



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

**Implantación de la contabilidad en la empresa
“LUBRIMATIC” de la ciudad de Loja, período del 01 de julio
al 31 de diciembre del 2019.**

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

AUTORA:

Josselyn Lizbeth Espejo Jimbo

DIRECTORA:

Lcda. Verónica Cecilia Cabrera González Mgs.

LOJA-ECUADOR

2021

MGS. VERÓNICA CECILIA CABRERA GONZÁLEZ DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que el trabajo de tesis denominado “**IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA “LUBRIMATIC” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**”, elaborado por la egresada Josselyn Lizbeth Espejo Jimbo, previo a optar el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor ha sido realizado bajo mi dirección y luego de haber revisado su contenido teórico-práctico, autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, 11 de febrero de 2021

LCDA. VERÓNICA CECILIA CABRERA GONZÁLEZ MGS

DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, Josselyn Lizbeth Espejo Jimbo, declaro ser la autora del presente trabajo de tesis denominado **“IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA “LURIMATIC” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019”**, y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

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

AUTORA: Josselyn Lizbeth Espejo Jimbo

FIRMA:

CÉDULA: 1105165961

FECHA: Loja, 11 de febrero de 2021

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

Yo, Josselyn Lizbeth Espejo Jimbo, declaro ser la autora del trabajo de tesis titulado: **“IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA “LUBRIMATIC” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019”** desarrollado como requisito para optar el título de **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor**, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional. Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad.

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los once días del mes de febrero de dos mil veintiuno, firma la autora.

Firma:

Autora: Josselyn Lizbeth Espejo Jimbo

Cédula: 1105165961

Dirección: Loja

Correo Electrónico: josselynespejo@gmail.com / josselyn.espejo@unl.edu.ec

Celular: 0959776899

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de Tesis: Lcda. Verónica Cecilia Cabrera González Mgs.

Presidente del Tribunal: Dra. Gladys Ludeña Eras Mg. Sc.

Integrante del Tribunal: Dra. Yolanda Celi Vivanco Mg. Sc.

Integrante del Tribunal: Lic. Carlos Nelson Cobos Suarez Mg. Sc.

DEDICATORIA

A Dios, por derramar sus bendiciones sobre mí, por brindarme salud y vida, que gracias a su infinita bondad y misericordia me ha permitido llegar a este momento tan anhelado.

A mis queridos padres, Himelda y Miguel, quienes con su amor, sacrificio y apoyo incondicional me brindaron todo lo necesario para que culmine con éxito mi carrera universitaria, la tesis y obtención de mi título profesional y sea posible su deseo de prosperidad en todos los aspectos de mi vida. A mis hermanos, Luis, Belén, Steve y Scarleth; por ser alegría, amor, compañía y apoyo en todos los momentos de mi vida.

A todos mis familiares cercanos quienes de alguna u otra manera me han brindado amor y fuerzas para que pueda llegar a este momento, en especial a mi sobrino Isaac, quien es la felicidad y el amor puro en mi vida.

Gracias por todo, esto es por ustedes y para ustedes.

Josselyn Lizbeth

AGRADECIMIENTO

Mi lealtad eterna a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a las autoridades, personal administrativo y personal docente, quienes, con responsabilidad y experiencia me impartieron sus sabias enseñanzas, sus valiosos conocimientos y me brindaron su apoyo durante mi formación profesional.

De manera especial a la Licenciada Verónica Cabrera González Directora de Tesis, quien con sus conocimientos impartidos y perseverancia ha sabido guiarme de manera acertada para la realización y culminación del presente trabajo de tesis.

Finalmente agradezco al Ing. Vinicio Rolando Romero Gerente General de la empresa “LUBRIMATIC” quien no restringió esfuerzo alguno en proporcionarme cualquier información necesaria para el desarrollo de mi trabajo de tesis y así poder culminarla con éxito.

LA AUTORA

a. TÍTULO

“IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA “LUBRIMATIC” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019”.

b. RESUMEN

El trabajo de tesis titulado “IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA “LUBRIMATIC” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019”, fue desarrollado con el fin de implantar la contabilidad comercial y de servicios, que permita llevar un registro ordenado y detallado de las actividades que se generan en la empresa, con el fin de brindarle un aporte significativo de información real al propietario, con el cual podrá analizar y tomar decisiones oportunas en beneficio del negocio.

Para implementar la contabilidad en la empresa “LUBRIMATIC” inicialmente se estructuró un Plan de Cuentas en función de las necesidades de la empresa, sirvió de base para la elaboración del Manual de Cuentas. Seguidamente, se recopiló y clasificó de forma ordenada la documentación fuente, se da paso al registro detallado de las facturas en auxiliares de venta y auxiliares de compra que faciliten el control y consolidación de las operaciones efectuadas por la empresa. Posteriormente, se elaboró el Inventario Inicial mediante la constatación física, permitiendo determinar el Activo, Pasivo y Patrimonio de la empresa, sirvió para la elaboración del Estado de Situación Inicial, y dar inicio a la jurnalización en el Libro Diario de todas las transacciones, para trasladar los valores al Libro Mayor y obtener los saldos de cada cuenta, que permitieron la elaboración del Balance de Comprobación. Se realizaron los ajustes correspondientes y se elaboró la Hoja de Trabajo, obteniendo los Estados Financieros donde se ve reflejada la situación real económica y financiera de la empresa “LUBRIMATIC”. Luego para conocer la situación económica y financiera, se efectuó la aplicación y cálculo de los indicadores financieros con los valores reflejados en los estados financieros obtenidos, con su respectiva interpretación de resultados, lo cual permitió medir la liquidez, en donde se reflejó un capital de trabajo de \$15.584,58 el cual puede ser útil para realizar una inversión y expandir el negocio; la actividad, en donde se obtuvo una rotación de inventarios de 2,26 veces en el

semestre como consecuencia de las ventas efectuadas; endeudamiento, en donde se determinó que el índice es de 8,11% siendo este bajo, debido a que, no cuenta con obligaciones pendientes de pago con terceros o con instituciones financieras; y la rentabilidad de la empresa, la cual refleja un margen de utilidad bruta de 38,18% siendo este capaz de cubrir los costos y gastos para hacer frente a las actividades diarias.

Se culminó con la presentación de las conclusiones y recomendaciones consideradas pertinentes para la implantación de la contabilidad en la empresa “LUBRIMATIC”, factores que de ser aceptados y acogidos por el propietario le serán de gran aporte para el crecimiento y permanencia de su negocio, ya que le permitirá llevar un apropiado registro, control y consolidación de las operaciones efectuadas, y por ende conocer la situación económica y financiera real de la empresa para la buena toma de decisiones.

ABSTRACT

The thesis work entitled "IMPLEMENTATION OF ACCOUNTING IN THE COMPANY" LUBRIMATIC "OF THE CITY OF LOJA, PERIOD FROM JULY 1 TO DECEMBER 31, 2019", was developed in order to implement commercial and service accounting, which allow to keep an orderly and detailed record of the activities that are generated in the company, in order to provide a significant contribution of real information to the owner, with which he can analyze and make timely decisions for the benefit of the business.

To implement accounting in the company "LUBRIMATIC", an Accounts Plan was initially structured according to the needs of the company, which served as the basis for the preparation of the Accounts Manual. Next, the source documentation was compiled and classified in an orderly manner, and the detailed registration of the invoices in sales aids and purchasing aids was carried out to facilitate the control and consolidation of the operations carried out by the company. Subsequently, the Initial Inventory was prepared by means of physical verification, allowing to determine the Assets, Liabilities and Equity of the company, it served for the preparation of the Initial Statement of Situation, and to initiate the journalization in the Daily Book of all the transactions, for transfer the values to the General Ledger and obtain the balances of each account, which allowed the preparation of the Trial Balance. The corresponding adjustments were made and the Worksheet was prepared, obtaining the Financial Statements where the real economic and financial situation of the company "LUBRIMATIC" is reflected. Then to know the economic and financial situation, the application and calculation of the financial indicators was carried out with the values reflected in the financial statements obtained, with their respective interpretation of results, which allowed to measure the liquidity, where a capital of work of \$ 15,584.58 which can be useful

to make an investment and expand the business; the activity, where an inventory turnover of 2.26 times was obtained in the semester as a result of the sales made; indebtedness, where it was determined that the index is 8.11%, this being low due to the fact that it does not have obligations pending payment with third parties or with financial institutions; and the profitability of the company, which reflects a gross profit margin of 38.18%, being able to cover costs and expenses to face daily activities.

It culminated in the presentation of the conclusions and recommendations considered relevant for the implementation of accounting in the company "LUBRIMATIC", factors that if accepted and welcomed by the owner will be of great contribution to the growth and permanence of your business, as That will allow you to keep an appropriate record, control and consolidation of the operations carried out, and therefore to know the real economic and financial situation of the company for good decision making.

c. INTRODUCCIÓN

La contabilidad es una herramienta importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la misma, su crecimiento, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella, mediante una correcta administración del efectivo, inventarios, cuentas por cobrar y por pagar, ingresos y gastos incurridos en un periodo determinado y un adecuado manejo de registros diarios, que conlleven a proporcionar información clara y oportuna al propietario para tomar decisiones precisas encaminadas al aprovechamiento de los recursos con el fin de generar e incrementar sus utilidades y a la anticipación de situaciones difíciles.

El trabajo de tesis titulado “IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA “LUBRIMATIC” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019”, pretende convertirse en una herramienta de apoyo para el propietario para que pueda conocer la situación económica y financiera real de la empresa, puesto que consta el desarrollo de todo el proceso contable, en base a la documentación fuente recopilada de la empresa, la elaboración y presentación de los estados financieros, que le servirán de guía en la optimización de los recursos y en la toma de decisiones que garanticen contar con una liquidez permanente y una rentabilidad apropiada.

El trabajo de tesis se encuentra estructurado de acuerdo al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, y consta de: **Título**, descripción del tema, objeto de investigación; **Resumen**, en castellano y traducido al inglés, describe brevemente todo el trabajo desarrollado en base a los objetivos y resultados logrados; **Introducción**, describe la importancia del tema, el aporte a la empresa y como se encuentra estructurada la tesis; **Revisión de Literatura**, fundamentación teórica de los contenidos más relevantes relacionados con el

tema de investigación; **Materiales y Métodos**, detalle de los materiales y métodos empleados en el desarrollo del trabajo de tesis; **Resultados**, constituye la parte principal del trabajo, abarca el contexto empresarial y todo el proceso contable realizado, partiendo desde el Inventario Inicial hasta la obtención de los Estados Financieros; **Discusión**, consta una retrospectiva de cómo se encontraba la situación de la empresa antes y cómo queda con el aporte dado a través de este trabajo de tesis; **Conclusiones**, donde se plantean en síntesis los resultados que se obtuvieron en base al finalizar el trabajo de investigación; **Recomendaciones**, constituyen las sugerencias y posibles soluciones en beneficio de la empresa; **Bibliografía**, son las fuentes bibliográficas que han servido para la consulta, desarrollo y culminación del trabajo de tesis; y **Anexos**, donde constan los respaldos que sustenta el trabajo desarrollado.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

La empresa

Las acciones humanas orientadas a la oferta de productos y prestación de servicios con criterios de calidad y eficiencia, precisan de una estructura organizacional e institucional denominada empresa, cuyo propósito principal es generar bienes y servicios de calidad en beneficio de la sociedad (Espejo & Lopez, 2018, p. 13).

Por otra parte, el desarrollo de las actividades empresariales tiene un vínculo directo con la contabilidad, ya que los inversionistas, directivos, entre otros usuarios, requieren conocer los resultados de la gestión empresarial para la oportuna toma de decisiones y de esta manera garantizar a la empresa su permanencia en el mercado (Espejo & Lopez, 2018, p. 13).

Definición

Según (Espejo, 2012) “empresa es toda actividad económica que se dedica a producir bienes y servicios para venderlos y satisfacer las necesidades del mercado a través de establecimientos, con el propósito principal de obtener ganancias por la inversión realizada” (p.15).

Zapata (2011) afirma que empresa “es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, al Estado y a la sociedad en general” (p.5).

La empresa es el conjunto de personas que realizan inversiones con la finalidad de desarrollar actividades económicas, de producción o comercialización de bienes y/o servicios para satisfacer las necesidades del mercado y obtener rendimientos sobre la inversión realizada. Las empresas generan fuentes de trabajo y contribuyen con el desarrollo del país, a través del pago de tributos y el cumplimiento de las formalidades legales (Espejo & Lopez, 2018, p. 14).

Factores

Según (Ureña, 2010, p. 12-13) se requiere de los siguientes factores para que una empresa exista:

Personas: Es el talento humano con que cuenta la empresa, representado por los propietarios, administrativos y trabajadores.

Capital: Lo conforman los aportes que hacen los propietarios de la empresa, que puede estar representado en dinero, mercadería, bienes, maquinaria, equipo, entre otros.

Trabajo: Es el esfuerzo físico e intelectual que realiza el talento humano para lograr el objetivo de la empresa, en cualquiera de sus áreas.

Tecnología: Es el conjunto de técnicas o procedimientos para optimizar la producción, comercialización o prestación de un servicio.

Importancia

La importancia de las empresas radica en que “generan fuentes de trabajo y contribuyen con el desarrollo del país, a través del pago de tributos y el cumplimiento de las formalidades legales” (Espejo & Lopez, 2018, p. 14).

Clasificación

(Espejo & Lopez, 2018) clasifican a las empresas bajo los siguientes criterios:

Por la actividad.

- ✓ **Industriales.** La actividad básica de este tipo de empresas es la compra de materias primas para transformarlas en productos terminados para su posterior comercialización.
- ✓ **Comerciales.** Son aquellas empresas que se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos sin realizar transformación alguna y obtener ganancias.

- ✓ **Servicios.** La actividad económica de este tipo de empresas es la generación o venta de productos intangibles.
- ✓ **Extractivas.** Son aquellas empresas que se dedican a la explotación de los recursos que se encuentran en el subsuelo.
- ✓ **Agropecuarias.** Son las empresas que realizan actividades de agricultura y ganadería.

Por el sector al que pertenecen.

- ✓ **Públicas.** Son entidades creadas por la Constitución o Ley, por actos legislativos seccionales (Ordenanzas) para la prestación de servicios públicos, constituyéndose como personas jurídicas de derecho público.
- ✓ **Privadas.** Son personas naturales o jurídicas de derecho privado, que se dedican a la producción, comercialización de bienes y servicios.
- ✓ **Mixtas.** El capital de las empresas mixtas está constituido por aportes del sector privado y del sector público.

Por el tamaño.

- ✓ **Microempresas.** Las microempresas son pequeñas unidades económicas, por lo general se inician como emprendimientos personales, familiares o artesanales. Se caracterizan por tener máximo nueve (9) empleados, ventas brutas anuales y activos totales hasta \$100.000.
- ✓ **Pequeñas.** Las pequeñas empresas son aquellas que realizan actividades económicas y productivas; manejan entre diez (10) y cuarenta y nueve (49) empleados, ventas brutas anuales de \$100.001 a \$1.000.000 y activos totales de \$100.001 hasta \$750.000.
- ✓ **Medianas.** Este tipo de empresas tienen entre cincuenta (50) y ciento noventa y nueve (199) empleados, ventas brutas anuales de \$1.000.001 a \$5.000.000 y activos totales de \$750.001 a \$3.999.999.
- ✓ **Grandes.** Este tipo de empresas tienen doscientos (200) o más empleados, ventas brutas anuales desde \$5.000.001 y activos totales mayor o igual a \$4.000.000.

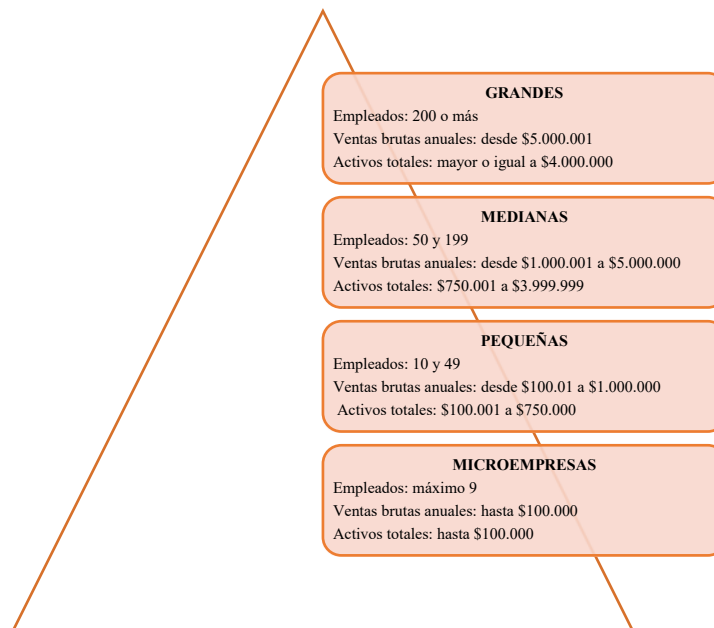


Figura I. La figura ilustra la clasificación de las empresas por el tamaño

Por la función económica.

- ✓ **Primarias.** Son las empresas de explotación (minera, forestal, productos del mar, etc.), las agropecuarias (agricultura y ganadería) y las de construcción.
- ✓ **Secundarias.** Son aquellas empresas que se dedican a la transformación de materias primas.
- ✓ **Terciarias.** Son las empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicios como salud, educación, transporte, hospedaje, seguros, financieros, etc.

Por la constitución.

- ✓ **Negocios unipersonales o individuales.** Pueden constituirse ante un juez de lo civil, como Compañía Unipersonal de Responsabilidad Limitada, exclusivamente con un socio, quien se llama gerente propietario, el aporte de capital no podrá ser inferior a la remuneración básica mínima unificada multiplicada por diez, debe pagarse íntegramente al momento de la constitución.
- ✓ **Sociedades o compañías.** Se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas, se clasifican en sociedades de hecho y de derecho.

- ✓ **Fideicomisos.** Es un contrato en virtud del cual una o más personas llamadas constituyentes, transfieren de manera temporal e irrevocable la propiedad de bienes muebles o inmuebles que existen o se espera que existan a un tercero que conforma un patrimonio autónomo, para que lo administre.
- ✓ **Consortios o asociaciones de empresas.** Son asociaciones económicas en las que una serie de empresas buscan desarrollar una actividad conjunta mediante la creación de una sociedad.
- ✓ **Instituciones sin fines de lucro.** Son aquellas que se constituyen con la finalidad de prestar servicios sin ánimo de lucro, con finalidad social.

Empresa Comercial

Definición

“Son aquellas empresas que tienen como actividad principal la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos sin realizar transformación alguna y obtener ganancias” (Espejo & Lopez, 2018, p. 14).

(Riquelme, 2017) afirma que una empresa comercial es aquella que se encarga de adquirir: materias primas (recursos o materiales para ser procesados y convertidos en bienes), bienes intermedios (que aún requieren uno o varios procesos antes de su consumo), bienes terminados, bienes de capital, para luego venderlas a otras empresas o a los consumidores finales.

Función

Contreras (2019) afirma que “este tipo de empresas cumplen una función de intermediación, distribución e intercambio de productos en el mercado. La empresa comercial es la encargada de conectar al productor con el mercado”.

“En su función de intermediaria entre productores y consumidores, se encarga de la distribución, traslado, almacenaje y venta directa de los productos” (Contreras, 2019).

Características

“Su principal característica es que dentro de sus actividades no se incluye ningún tipo de proceso productivo, ya sea de transformación de materias primas o de terminación de estas. Su actividad es únicamente comercial” (Contreras, 2019).

Según (Riquelme, 2017) la empresa comercial “se caracteriza porque dentro de sus operaciones no se incluye ningún proceso productivo, no realizan ninguna transformación sobre los materiales que adquiere, ni genera los costos ocasionados en estos procesos”.

Clasificación

(Contreras, 2019) señala tres tipos de empresas comerciales:

Mayorista. Son aquellas que se encargan de comercializar a gran escala productos y mercancías. Por lo general, estas empresas compran grandes cantidades de materia prima o productos, para luego venderlos o distribuirlos entre las empresas minoristas o de detal.

Minorista. Es una empresa que se encarga de la comercialización de productos a pequeña escala. Este tipo de empresa es el último eslabón en la cadena de comercialización de un producto o mercancía, dado que es la que lo vende al consumidor final.

Comisionista. Es una empresa intermediaria que se dedica a vender productos a otra empresa a cambio de recibir una determinada comisión.

Empresa de Servicios

Definición

Según (Pacheco, 2019) las empresas de servicios como su nombre lo indica son aquellas empresas que ofrecen al público en general algún tipo de servicio sobre un producto tangible o intangible, en este sentido pueden clasificarse como empresas de servicio privado, público o empresas de servicios mixtos.

Importancia

Las empresas de servicio son las que proporcionan servicios, es decir, elementos no tangibles que cubren necesidades específicas. Su labor ha sido fundamental para el acompañamiento y el aprovechamiento de sectores de la industria y el desarrollo, esto implica que las empresas de servicios cuentan con un alto nivel de especialización en su rama o actividad (Directivos, 2018).

Características

(Pacheco, 2019) manifiesta que se atribuyen 4 características fundamentales:

- ✓ Principalmente son **productos intangibles**: aquellos productos que no se pueden tocar, comer, ver o sentir, es decir el ser humano no los puede percibir a través de sus sentidos.
- ✓ La mayoría de los casos las empresas de servicios son **inseparables de sus productos**, aun cuando se fabriquen partes en distintas ubicaciones se ofrecen servicios especializados para su reparación o mantenimiento en distintas locaciones.
- ✓ Normalmente los **servicios son variables**, sus características pueden fluctuar y son muy susceptibles dado los procesos que están involucrados. Mientras más esté involucrada la mano de obra en un servicio mayor serán las variables que intervienen en el proceso.
- ✓ Los servicios en muchas ocasiones son **percederos**, es decir un producto manufacturado conlleva un proceso que garantiza la calidad del producto para que este cumpla sus funciones por el mayor tiempo posible, mientras que, la capacidad no utilizada de un servicio se pierde en el tiempo, ya que un servicio no se puede almacenar, vender o usar si no es requerido.

Contabilidad

La contabilidad, es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras, toda actividad económica que realizan desde las microempresas hasta

las grandes empresas, requiere del aporte de la contabilidad para conocer los resultados de la gestión empresarial y tomar decisiones apropiadas que conduzcan al logro de los objetivos y metas propuestas (Espejo & Lopez, 2018, p. 24).

Definición

Espejo & Lopez (2018) manifiestan “que la contabilidad es un proceso sistemático que, mediante la aplicación de la técnica, registra los eventos económicos de una entidad y genera información que permite a los diferentes usuarios la toma de decisiones en función de los objetivos empresariales” (p. 25).

“La contabilidad es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras, es así que toda actividad económica desde la pequeña hasta la más grandes requiere del aporte de la contabilidad para conocer los resultados de su gestión” (Espejo, 2012, pág. 17).

Importancia

Permite conocer con exactitud real la situación económico-financiera de una empresa; en cambio cuando no llevamos contabilidad, no se conoce con exactitud: cuánto se tiene, cuánto nos deben o debemos, cuál es el volumen de compras, ventas, gastos, en definitiva, sólo se tiene una idea aproximada de la situación económica de la empresa, es decir en forma empírica (Sarmiento, 2009, p. 9).

Objetivos

Según (Zapata, 2011, p. 7) la contabilidad moderna se constituye en una herramienta indispensable para la toma de decisiones. Es por ello que la información moderna que genera debe propender a:

- ✓ Coordinar las actividades económicas y administrativas.
- ✓ Captar, medir, planear y controlar las operaciones diarias.

- ✓ Estudiar las fases del negocio y los proyectos específicos.

Características

Zapata (2011) manifiesta que la contabilidad debe tener las siguientes características:

- ✓ **Entendible.** Los registros y reportes informativos deben redactarse en un lenguaje sencillo que facilite la comprensión del mensaje que se pretende entregar a los usuarios de la contabilidad.
- ✓ **Relevante.** Se preocupará de mostrar los aspectos más significativos, es decir, prima el concepto de materialidad antes que el de precisión; de debe revelar aspectos importantes presentes y futuros que pudieran modificar las condiciones actuales.
- ✓ **Confiable.** Los datos y cifras monetarias serán verificables y comprobables y expresarán la esencia de los hechos económicos.
- ✓ **Comparable.** Para que esta característica se cumpla será necesario preparar la información bajo normativa estándar y universal a través de prácticas, métodos y procedimientos uniformes.

Clasificación

Según (Espejo & Lopez, 2018) se clasifica de acuerdo al campo de aplicación:

- ✓ **Contabilidad comercial.** Se aplica en empresas que se dedican a la compra-venta, sin transformar las características iniciales de los productos.
- ✓ **Contabilidad de costos o industrial.** Es aplicada a empresas que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados.
- ✓ **Contabilidad bancaria.** Es aquella utilizada en las instituciones del sistema financiero.
- ✓ **Contabilidad gubernamental.** Es utilizada en las instituciones del sector público.
- ✓ **Contabilidad agropecuaria.** Se aplica especialmente en empresas que desarrollan actividades de agricultura y ganadería.

- ✓ **Contabilidad hotelera:** Es aquella que registra la información de empresas que se dedican a prestar servicios de hospedaje y restaurante.
- ✓ **Contabilidad minera:** Es aplicada a empresas dedicadas a la explotación de recursos naturales renovables o no.
- ✓ **Contabilidad de servicios.** Se aplica especialmente en empresas que se dedican a prestar algún tipo de servicio a la sociedad.
- ✓ **Contabilidad de construcciones.** Es aplicada en empresas dedicadas al diseño, planificación y construcción de edificaciones, puentes, carreteras, etc., con el uso de diferentes materiales y técnicas.

Ecuación Contable

La ecuación contable se la presenta con la siguiente fórmula:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

“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).

Según (Espejo, 2012, p. 22) La ecuación contable es una herramienta básica de la contabilidad que permite medir los cambios en el activo, pasivo y patrimonio. Esta ecuación matemática se fundamenta en que los valores y bienes de propiedad de la empresa (activos) provienen de dos fuentes de financiamiento: las deudas contraídas con terceros (pasivos) y los aportes de los propietarios (patrimonio). El equilibrio o igualdad que existe en la ecuación contable es fundamental, el activo siempre será igual al pasivo más el patrimonio.

ACTIVO \$50.000,00	=	PASIVO \$30.000,00	PATRIMONIO \$20.000,00
------------------------------	----------	------------------------------	----------------------------------

(Espejo, 2012, p. 22-23) menciona que los elementos que integran la ecuación contable son:

- ✓ **Activo.** Comprende la propiedad de un negocio o una empresa, es decir los bienes y valores que tiene a su favor.
- ✓ **Pasivo.** Las empresas para el desarrollo de sus actividades solicitan préstamos a terceras personas, instituciones bancarias, realizan compras a crédito; estas obligaciones o deudas contablemente se denominan pasivo.
- ✓ **Patrimonio.** Una parte del patrimonio constituyen los aportes realizados por los socios (compañía), o el dueño (negocio individual) que se denomina capital.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

“Son el conjunto de normas y postulados, conceptos y limitaciones que deben tenerse en cuenta para efectuar los registros contables de todas las actividades desarrolladas por las empresas o personas, para que la contabilidad cumpla sus fines económicos” (Díaz, 2006).

(Bravo, 2013, p. 10) menciona que El Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB, Financial Accounting Standards Board), establece que: estos principios proporcionan el marco de referencia general para determinar la información que debe incluirse, en los Estados Financieros y la forma como ésta debe presentarse.

Características

Según (Bravo, 2013, p. 10) los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados tienen las siguientes características:

- ✓ Se originan de una combinación de tradición, experiencia y decreto oficial.
- ✓ Requieren el soporte de la autoridad y de algún medio para exigir su cumplimiento.
- ✓ Algunas veces son arbitrarios.
- ✓ Pueden cambiar en el tiempo a medida que salen a la luz limitaciones en las reglas existentes.

Clasificación

Equidad. Es el principio fundamental en toda organización. En toda entidad se hallan diversos intereses que deben ser 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 uno, prevaleciendo sobre otros (Bravo, 2013, p. 10).

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 al de "persona" ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios "entes" de su propiedad (Bravo, 2013, p. 10).

Bienes Económicos. “Los Estados Financieros se refieren siempre a los bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios” (Bravo, 2013, p. 10).

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 como curso legal en el país en que funciona el ente o la empresa (Bravo, 2013, p. 10).

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 el organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura (Bravo, 2013, p. 10).

Valuación al costo. Este principio establece que los activos deben ser valuados al costo de producción o adquisición, 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 (Bravo, 2013, p. 10-11).

Período (Ejercicio). La empresa se ve obligada a medir el resultado de su gestión cada cierto tiempo, ya sea por razones administrativas, legales, fiscales o financieras. Al tiempo que emplea para realizar esta medición se le llama período, el cual comprende de doce meses, y recibe el nombre de período (Bravo, 2013, p. 11).

Devengado. “Las variaciones patrimoniales que debe considerarse para establecer el resultado económico son las que competen al ejercicio sin entrar a considerar si han cobrado o pagado” (Bravo, 2013, p. 11).

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, medirlo objetivamente y expresar esa media en moneda de cuenta” (Bravo, 2013, p. 11).

Realización. Los resultados económicos deben computarse cuando sean realizados, o sea la utilidad se obtiene una vez ejecutada la operación mercantil, no antes. El concepto realizado, o también percibido, está relacionado con el de devengado. Se debe considerar una compra o una venta como efectuada una vez realizada la operación económica con otros entres sociales o actividades económicas. Los resultados económicos solo se deben computar cuando se han realizado, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundadamente todos los riesgos inherentes a tal operación. Se debe establecer con carácter general que el concepto “realizado” participa del concepto de “devengado” (Bravo, 2013, p. 11).

Prudencia (Conservadurismo). Significa que cuando se deba elegir ente 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” (Bravo, 2013, p. 11).

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 (Bravo, 2013, p. 11).

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 distorsiona el cuadro general. Desde luego, no existe una línea demarcadora que fije los límites de lo que es o no es significativo y debe aplicarse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso de acuerdo con las circunstancias, teniendo en cuenta factores tales como el efecto relativo en los activos y pasivos, en patrimonio o en el resultado de las operaciones (Bravo, 2013, p. 11).

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, 2013, p. 11).

Principio Fundamental: PARTIDA DOBLE

“Significa que toda transacción que se realice en la empresa será registrada en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores. Tanto en el Debe como en el Haber se registrará el mismo valor” (Bravo, 2013, p. 10).

La contabilidad se basa en el principio universal de partida doble y significa que en cada transacción se registran dos efectos, uno que recibe y otro que entrega, por tanto, afectará por

lo menos a dos partidas o cuentas contables por igual valor para que exista equilibrio (Espejo, 2012, p. 32).

(Espejo, 2012, p. 32) manifiesta que la aplicación de la partida doble, se fundamenta en los siguientes hechos:

- ✓ Cuando hay una persona que vende, hay otra que compra,
- ✓ Cuando hay una persona que entrega, hay otra que recibe; y,
- ✓ No existe deudor sin acreedor y viceversa.

También asegura que "en toda transacción tiene que existir igualdad entre la parte que se recibe y la parte que se entrega, caso contrario no se cumple con el principio de partida doble" (p.33).

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Son un conjunto de estándares creados en Londres data desde 1973 hasta 2001, por el International Accounting Standards Board, quien está encargado de revisarlas y modificarlas desde el 2001. Establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esta información debe aparecer.

Las normas internacionales de contabilidad ayudan a las pequeñas empresas a dar direccionamientos para la presentación y elaboración de estados financieros, se aplicará las siguientes NIC:

NIC 1 Presentación de estados financieros

El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de estados financieros con propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con los estados financieros de la propia entidad correspondientes a ejercicios anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación

de estados financieros, directrices para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido (NIC 1, 2016).

NIC 2 Existencias

El objetivo de esta Norma es percibir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocer como activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos (NIC 2, 2016).

Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor realizable neto. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias (NIC 2, 2016).

NIC 7 Estados de flujo de efectivo

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo (NIC 7, 2016).

El objetivo de esta Norma es exigir a las entidades que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación (NIC 7, 2016).

NIC 16 Propiedad, planta y equipo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información

acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la Contabilización de activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos (NIC 16, 2016).

La Cuenta Contable

“Cuenta contable es el nombre genérico que agrupa a determinados bienes, derechos, obligaciones, ingresos y gastos de la misma naturaleza, para presentar la información de los hechos económicos de manera clara, ordenada y comprensible” (Espejo & Lopez, 2018).

(Espejo, 2012) indica que “la cuenta contable es la principal herramienta que dispone la contabilidad para el registro de las transacciones que afectan a una empresa” (p. 37).

“Se define a la cuenta contable como el nombre que se utiliza para registrar, en forma ordenada, las operaciones que diariamente se realizan en una empresa” (Espejo, 2012, p. 37).

Características

(Espejo & Lopez, 2018, p. 106) manifiestan que la denominación de las cuentas contables debe cumplir con ciertas características:

- ✓ **Explícita**, es decir, por si solo debe explicarse y no dar opción a confundir los nombres de las cuentas contables.
- ✓ **Completa**, de tal manera que identifique fácilmente la naturaleza de las cuentas contables.
- ✓ **Específica**, evitar denominaciones generales como “varios” u “otros”, ya que da lugar a que se registren operaciones de distinta naturaleza, desvirtuando la transparencia de la información contable.

Partes de la cuenta contable

Según (Bravo, 2013, p. 17) toda cuenta tiene tres partes:

- ✓ **Debe.** En el debe se registran todos los valores que reciben, ingresan o entran a cada una de las cuentas (lado izquierdo).
- ✓ **Haber.** En el haber se registran todos los valores que entregan, egresan o salen de cada una de las cuentas (lado derecho).
- ✓ **Saldo.** Es la diferencia entre el debe y el haber de misma cuenta.

Clasificación

(Espejo & Lopez, 2018, p. 39) determinan que se clasifican de la siguiente manera:

a. En relación con los estados financieros

En esta clasificación se considera dos estados financieros:

- ✓ Balance general. Controla las cuentas del activo, pasivo y patrimonio; y,
- ✓ Estado de resultados. Controla las cuentas de ingresos y gastos.

b. Cuentas reales

Las cuentas que conforman el balance general (activo, pasivo y patrimonio), se consideran cuentas reales, ya que se trasladan de un ejercicio económico a otro.

c. Cuentas nominales

Las cuentas del estado de resultados (ingresos y gastos), se denominan cuentas nominales, porque se presentan únicamente en un período determinado.

d. En función del saldo

- ✓ Cuentas deudoras. Las cuentas del activo, costos y gastos tienen saldo deudor; y,
- ✓ Cuentas acreedoras. Las cuentas del pasivo, patrimonio e ingresos tienen saldo acreedor.

Cuenta Mercadería

“La cuenta mercadería pertenece al activo corriente y registra el valor de las existencias en las empresas comerciales” (Espejo & Lopez, 2018, p. 258).

La cuenta mercadería comprende aquellos activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación de un negocio, en este caso, se refiere a los bienes físicos que disponen las empresas comerciales para la venta, sin realizar transformación o modificación alguna en su estructura (Espejo & Lopez, 2018, p. 258).

Esta cuenta se utiliza al inicio del ejercicio contable, para registrar el valor del inventario inicial de mercadería, es decir, con cuanto inicia el negocio por este concepto y al final del período para ingresar el valor del inventario final de mercadería (Espejo, 2012).

Para el registro contable y control de la cuenta mercaderías, existen dos sistemas:

1) Sistema de cuenta múltiple o de inventario periódico

Consiste en controlar el movimiento de la Cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado (Bravo, 2013, p. 107).

Cuentas que intervienen.

“En este sistema se utilizan varias cuentas y al final del período contable se realiza la Regulación o Ajuste correspondiente” (Bravo, 2013, p. 107).

“Para la aplicación de este sistema se utilizan varias cuentas contables que permiten obtener información clasificada de cada una” (Espejo, 2012, p. 165).

1. **Mercaderías.** Representa los productos que dispone una empresa comercial para su venta.

Esta cuenta se utiliza al inicio del ejercicio contable para registrar el valor del inventario inicial de mercadería y al final del período para ingresar el valor del inventario final de mercaderías (Espejo, 2012, p. 166).

Tabla 1 Mercaderías

Se Debita	Se acredita
Al comienzo del ejercicio económico por el valor de inventario inicial y al terminar el período por el valor del inventario final.	Al final del ejercicio económico por la eliminación del inventario inicial.
Saldo: Es deudor y se mantiene invariable hasta el final del ejercicio contable que se realiza la regulación y se ingresa el valor del inventario final de mercaderías.	
FUENTE: Lupe Espejo. Contabilidad General. Año 2012, p. 166-167	
ELABORADO POR: La Autora	

2. **Ventas.** “Esta cuenta sirve para registrar la salida de mercaderías de la empresa, al precio de venta. El respaldo de esta transacción es la factura o nota de venta” (Espejo, 2012, p. 167).

Tabla 2 Ventas

Se Debita	Se acredita
Al final del ejercicio para determinar las ventas netas y eliminar el valor de ventas.	Por las ventas de mercaderías al contado o a crédito.
Saldo: Acreedor	
FUENTE: Lupe Espejo. Contabilidad General. Año 2012, p. 167	
ELABORADO POR: La Autora	

3. **Devolución en ventas.** “En esta cuenta se registran los valores que, por devolución de las mercaderías vendidas, terceras personas hacen a la empresa” (Bravo, 2013, p. 109).

Tabla 3 Devolución en ventas

Se Debita	Se acredita
Por la devolución de mercaderías que realizan los clientes.	Al final del ejercicio para eliminar la cuenta devolución en ventas.
Saldo: Deudor	
FUENTE: Lupe Espejo. Contabilidad General. Año 2012, p. 168	
ELABORADO POR: La Autora	

4. **Descuento en ventas.** “En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas en ventas que la empresa concede a terceras personas sobre la mercadería vendida” (Bravo, 2013, p. 110).

Tabla 4 Descuento en ventas

Se Debita	Se acredita
Por cada descuento que la empresa otorga en la venta de mercaderías.	Al final del ejercicio para eliminar el valor de la cuenta descuento en ventas y determinar las ventas netas.
Saldo: Deudor	
FUENTE: Mercedes Bravo. Contabilidad General. Año 2013, p. 110	
ELABORADO POR: La Autora	

5. **Compras.** “En esta cuenta se registran los valores de todas las adquisiciones de las mercaderías que realiza la empresa” (Bravo, 2013, p. 108).

Tabla 5 Compras

Se Debita	Se acredita
Por las adquisiciones realizadas de mercaderías al contado o a crédito y al final del ejercicio por el valor del transporte en compras incrementado el valor de las compras.	Al final del ejercicio económico para determinar las compras netas y eliminar el valor de compras.
Saldo: Deudor	
FUENTE: Lupe Espejo. Contabilidad General. Año 2012, p. 169	
ELABORADO POR: La Autora	

6. **Devolución en compras.** “En esta cuenta se registra los valores que por devolución de las mercaderías compradas se presentan en la empresa” (Bravo, 2013, p. 108).

Tabla 6 Devolución en compras

Se Debita	Se acredita
Al final del ejercicio para eliminar el valor de la cuenta devolución en compras y determinar las compras netas.	Por la devolución de las mercaderías al proveedor.
Saldo: Acreedor	
FUENTE: Lupe Espejo. Contabilidad General. Año 2012, p. 170	
ELABORADO POR: La Autora	

7. **Descuento en compras.** “En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería adquirida. Generalmente los descuentos se presentan en las compras al contado” (Bravo, 2013, p. 109).

Tabla 7 Descuento en compras

Se Debita	Se acredita
Al final del ejercicio para eliminar el valor de la cuenta descuento en compras y determinar las compras netas.	Por los descuentos que realizan a la empresa el momento de la compra.
Saldo: Acreedor	
FUENTE: Lupe Espejo. Contabilidad General. Año 2012, p. 170	
ELABORADO POR: La Autora	

8. **Transporte en compras.** “Se realiza para registrar los pagos por concepto de traslado de la mercadería hasta la bodega de la empresa” (Espejo, 2012, p. 171).

Tabla 8 Transporte en compras

Se Debita	Se acredita
Al final del ejercicio para eliminar el valor de la cuenta descuento en compras y determinar las compras netas.	Por los descuentos que realizan a la empresa el momento de la compra.
Saldo: Deudor	
FUENTE: Lupe Espejo. Contabilidad General. Año 2012, p. 170	
ELABORADO POR: La Autora	

Al final del ejercicio económico para la regulación de la cuenta de mercaderías se utiliza:

9. **Costo de ventas.** “En esta cuenta se registran los valores que se determinan mediante la regulación al término de un periodo contable. Esta regulación permite establecer por diferencias el costo y el precio de venta” (Bravo, 2013, p. 110).

Tabla 9 Costo de ventas

Se Debita	Se acredita
Por el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas.	Por el ingreso del inventario final de mercaderías; y, para cerrar las ventas netas y determinar la utilidad bruta en ventas.
Saldo: Deudor	
FUENTE: Lupe Espejo. Contabilidad General. Año 2012, p. 172	
ELABORADO POR: La Autora	

10. **Utilidad bruta en ventas.** “En esta cuenta se registra el valor establecido mediante diferencias entre las ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas son mayores que el costo de ventas la empresa obtiene utilidad” (Bravo, 2013, p. 110).

Tabla 10: Utilidad bruta en ventas

Se Debita	Se acredita
Al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de ingreso.	Por el cierre de las ventas netas y costo de ventas; y, la determinación de la utilidad bruta en ventas.
Saldo: Acreedor	
FUENTE: Lupe Espejo. Contabilidad General. Año 2012, p. 172	
ELABORADO POR: La Autora	

2) Sistema de inventario permanente o inventario perpetuo

El sistema de cuenta permanente permite un adecuado control de las existencias a través de registros individuales de los movimientos de cada partida del inventario, que se conocen con el nombre de kárdex, en el que se registran las entradas y salidas de los productos de la misma naturaleza, lo que permite establecer el saldo en unidades y el saldo en valores de cada producto a una fecha determinada (Espejo & Lopez, 2018, p. 258).

Cuentas que intervienen.

Para el registro contable se utilizan las siguientes cuentas:

- ✓ **Inventario de mercaderías.** “Esta cuenta registra los movimientos del inventario de mercaderías, durante el ejercicio económico, valoradas de acuerdo al método determinado en las políticas contables de la empresa” (Espejo & Lopez, 2018, p. 259).
- ✓ **Ventas.** “Registra el importe de los productos vendidos neto de descuentos y/o rebajas concedidos a los clientes” (Espejo & Lopez, 2018, p. 262).
- ✓ **Costo de ventas.** “Esta cuenta registra el costo de las mercaderías que ha vendido la empresa” (Espejo & Lopez, 2018, p. 263).

Plan de Cuentas

“Denominado también Catálogo de Cuentas, es la enumeración de cuentas ordenas sistemáticamente, aplicable a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas” (Bravo, 2013, p. 24).

“El Plan de Cuentas facilita la aplicación de los registros contables y depende de las características de la empresa: comercial, de servicios, industriales, etc.” (Bravo, 2013, p. 24).

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. Se diseña en función de las necesidades de información y el control que desea la gerencia de la empresa y se elabora atendiendo los conceptos de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad (Zapata, 2011, p. 27).

Estructura

Según (Zapata, 2011, p. 27) se debe diseñar de acuerdo con las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, y se elaborará luego de un estudio previo que permita conocer sus metas, particularidades, políticas, etc. Por lo anterior, un plan de cuentas debe ser específico y particularizado.

Características

(Zapata, 2011, p. 27) manifiesta que un plan de cuentas debe reunir las siguientes características:

- ✓ Sistemático en el ordenamiento y presentación.
- ✓ Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas.
- ✓ Homogéneo en los agrupamientos practicados.
- ✓ Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas.

Codificación de las 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” (Zapata, 2011, p. 28).

Además, según (Zapata, 2011, p. 28) con la codificación de cuentas se obtiene 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.
- ✓ Permite el acceso, con relativa facilidad, al procesamiento automático de datos.

Sistemas de codificación.

Según (Zapata, 2011, pág. 28) se puede codificar las cuentas, bajo los siguientes sistemas:

- ✓ **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 consiste básicamente en las abreviaturas de los nombres de las cuentas.
- ✓ **Mixto.** Cuando se utiliza simultáneamente el número, la letra o la abreviatura.

Diseño del Plan de Cuentas

(Espejo, 2012, p. 67-68) asegura que en el diseño del plan de cuentas se debe considerar una serie de pasos mínimos, como los siguientes:

1. Asignación del primer dígito a los componentes del balance general y estado de resultados.
2. Asignación del segundo dígito a la clasificación de los grupos indicados en el punto anterior.
3. La asignación del tercer y cuarto dígito correspondiente a las cuentas a nivel de mayor y cuentas auxiliares, las mismas que se crean de acuerdo a las necesidades de cada empresa.

Manual de Cuentas

“Es una lista de cuentas, acompañada de una descripción del uso y operación general de cada cuenta en los libros de contabilidad” (Bravo, 2013, p. 24).

El manual de cuentas es un listado detallado de cada una de las cuentas del plan de cuentas indicando el grupo al que pertenecen, su concepto y movimientos. La descripción de cuentas permite a los usuarios conocer y comprender el contenido y uso de cada una de las cuentas, ya que presenta información clara sobre los siguientes aspectos:

- ✓ Concepto de la cuenta
- ✓ Cuando y por qué se debita
- ✓ Cuando y por qué se acredita
- ✓ El saldo de la cuenta

Proceso Contable

El ciclo contable es el proceso ordenado y sistemático de los diferentes registros contables, inicia con la documentación fuente y el registro de las transacciones en los libros contables hasta la preparación de los estados financieros que servirán de base a los diferentes usuarios para la toma de decisiones (Espejo, 2012, p. 70).

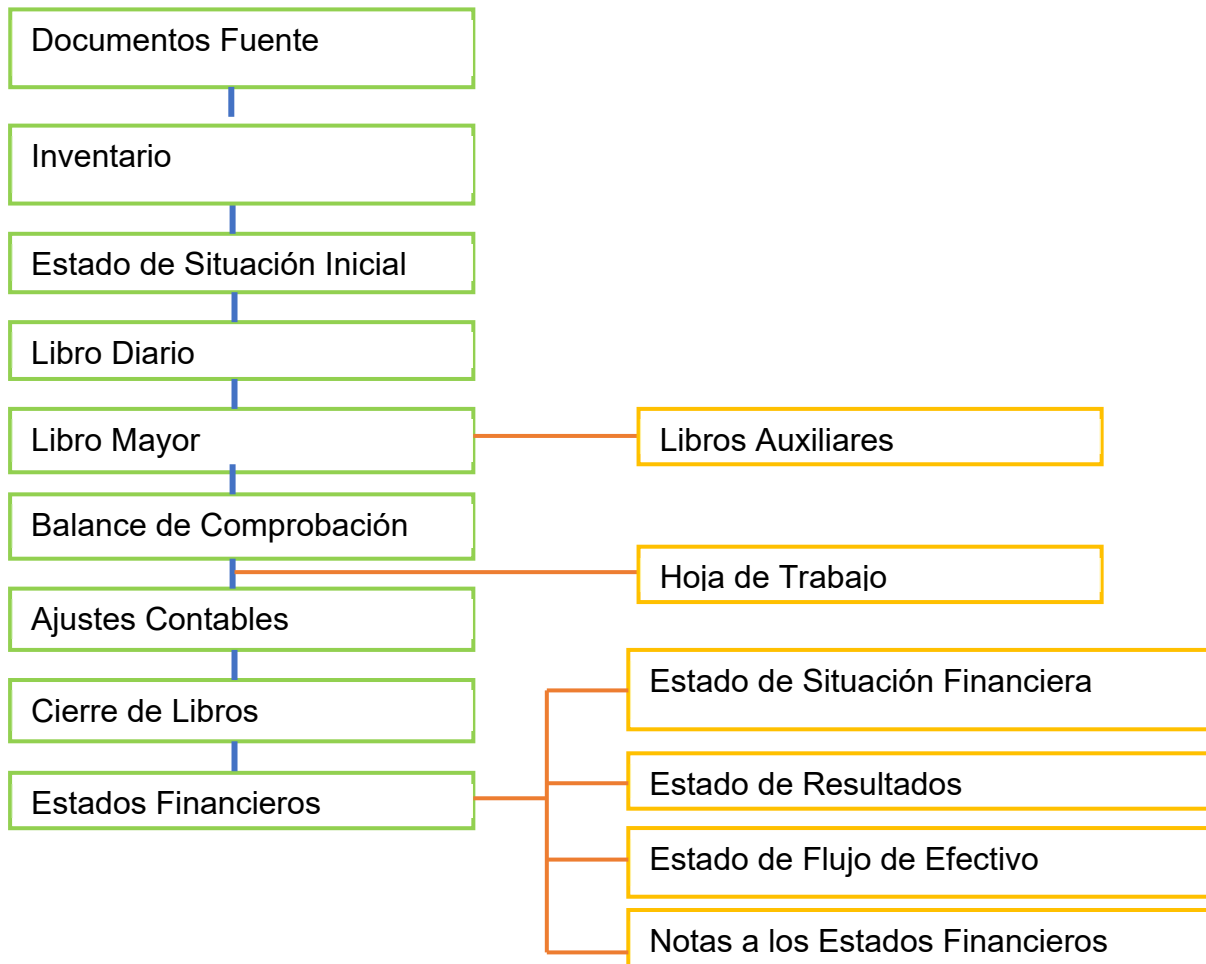
(Ayala & Guillermo, 2015, p. 74) definen al ciclo contable como: el proceso que se debe cumplir en una empresa con el fin de garantizar que reconozcan todos los hechos económicos que suceden en la misma y también para cumplir con la adecuada y oportuna comunicación a los usuarios internos y externos de la información contable.

(Espejo, 2012, p. 370) asegura que el ciclo contable comprende las siguientes etapas:

- ✓ Análisis de las transacciones a través de los documentos fuente.
- ✓ Registro de las operaciones en el libro diario.
- ✓ Registro de los movimientos de las cuentas principales y auxiliares en el libro mayor.

- ✓ Elaboración del balance de comprobación.
- ✓ Elaboración de los estados financieros con sus correspondientes notas explicativas

Esquema del Ciclo Contable



Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad General, 2013

Elaborado Por: La Autora

Documentación Fuente

La documentación fuente constituye la justificación de las transacciones realizadas por la empresa y el elemento esencial para el registro contable; es decir, son una prueba íntegra y verificable por parte de terceras personas. Debiendo constar en los archivos del contribuyente en forma cronológica, secuencial y numérica. La finalidad de esta exigencia es el asegurar una adecuada y veraz relación entre el resultado obtenido al final de un ejercicio económico y los movimientos realizados durante el mismo. (Espejo, 2012, p. 370).

Comprobantes, documentos mercantiles

“Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa” (Bravo, 2013, p. 35).

Según (Bravo, 2013, p. 35) los comprobantes más utilizados son:

- ✓ Comprobantes de Ingreso
- ✓ Comprobantes de Egreso
- ✓ Contratos
- ✓ Cheques
- ✓ Comprobantes de Venta
- ✓ Facturas
- ✓ Letras de Cambio
- ✓ Notas de Débito
- ✓ Notas de Crédito
- ✓ Pagarés
- ✓ Planillas de Aportes
- ✓ Recibos
- ✓ Roles de Pago, etc.

Clasificación.

Documentos negociables. Son aquellos que completan la actividad comercial, generalmente se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, para financiar una obra, etc. Su redacción está sujeta a ciertas formalidades legales las mismas que requieren de un estudio e interpretación cuidadosa de los principios teóricos que lo rigen. Los documentos negociables más utilizados son; cheque, letra de cambio, pagaré, bonos, acciones, hipotecas, etc. (Bravo, 2013, p. 35).

Documentos no negociables. “Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la empresa, son de uso diario, constante y corriente, están ligados a la vida misma del comercio, son indispensables para el control de la empresa” (Bravo, 2013, p. 35).

Documentos autorizados por la administración tributaria

“Entre los documentos fuente de mayor relevancia constan los comprobantes de venta, cuyo contenido está regulado por el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, su emisión es autorizada por la Administración Tributaria” (Espejo & Lopez, 2018, p. 721).

Comprobantes de venta.

Factura. Se emite por la transferencia de bienes o la prestación de servicios, desglosando los descuentos y el valor de los impuestos causados (IVA e ICE). Los contribuyentes que emitan y entreguen facturas por montos iguales o superiores a \$200,00, deberán llenar obligatoriamente los datos del comprador /nombre y apellidos o razón social y número de identificación o RUC). Sustenta crédito tributario. (Espejo & Lopez, 2018, p. 721).

LUBRIMATIC
ROMERO PUCHA VINICIO ROLANDO
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES REPARACIÓN MECÁNICA, ELÉCTRICA, SISTEMAS DE INYECCIÓN ELÉCTRICOS
VENTAS AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA LUBRICANTES Y REFRIGERANTES PARA VEHÍCULOS
Matriz: Cusuctemoc 20-87 y Chibchas
Dir. Estab: Av. 8 de Diciembre sin y Jaime Roldós Aguilera
0990796784 • vinicio.8@hotmail.es Loja - Ecuador

FACTURA | RUC: 1104697758001 | 002 - 001 - | N° 0007208
N° AUT. SRI: 1125855457

Cliente:
RUC/CEID:
Dirección:
Tipo Venta: Fecha:

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	V. TOTAL

Firma Cliente: EFECTIVO, CREDITO, TARJETA, CREDITO/DEBITO, OTROS
Firma Autorizada: EFECTIVO, CREDITO, TARJETA, CREDITO/DEBITO, OTROS

EXPRESSION GRAFICA * 2573360 * Cerveza Patroca Mora OnkMsa * RUC:11078220801 * AUT SRI: 10580
Del 7001 al 8000 * FEC. AUT. 17/Diciembre/2019 * VALIDO HASTA:17/Diciembre/2020 Original: ADG/REVITE Copia: EM/2020
2da. Copia: SIN DERECHO A CREDITO 0988/2020

Comprobantes de Retención. “Comprobantes que acreditan la retención del impuesto, lo efectúan las personas o empresas que actúan como agentes de retención” (SRI, 2019).

El comprobante de retención en la fuente es un documento que acredita las retenciones de impuesto a la renta y el valor agregado, realizadas por los distintos sujetos que reciben la calidad de agentes de retención. Los comprobantes de retención sustentarán crédito tributario del impuesto a la renta y del impuesto al valor agregado siempre y cuando fueren emitidos conforme las normas tributarias (Espejo, 2012, p. 380).

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. Se debe consignar la denominación, serie y número de los comprobantes de venta a los cuales se refieren” (Espejo & Lopez, 2018, p. 724).

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” (SRI, 2019).

“Se debe consignar la denominación, serie y número de los comprobantes de venta a los cuales se refieren” (Espejo & Lopez, 2018, p. 724).

Guías de remisión. “Sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional” (SRI, 2019).

Inventario

En la (NIC 2, 2016), párrafo 6, se presentan las siguientes definiciones: Inventarios se definen como activos:

- ✓ Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- ✓ En proceso de producción con vistas a esa venta; o

- ✓ En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Entre los inventarios se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender. También son existencias los productos terminados o en curso de fabricación por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, las existencias incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente (Espejo & Lopez, 2018, p. 254).

Inventario Inicial

Es el documento más simple en contabilidad y consiste en una redacción detallada, ordenada y valorada de todos los bienes, derechos y deudas de una empresa. Sirve para comprobar cuales son los elementos que componen el patrimonio de una empresa en un momento determinado. Hay que tener en cuenta que dependiendo de las necesidades del negocio deberá realizarse diaria, semanal o mensualmente (Ionos, 2018).

“Es un documento donde se registran los valores, bienes derechos y obligaciones pertenecientes a la empresa o comercio, el mismo que debe ser elaborado ordenadamente y con precisión tomando en consideración la documentación fuente que lo respalde” (Zapata, 2011).

EMPRESA “LUBRIMATIC” INVENTARIO INICIAL AL DE DE 20...					
Código	Cantidad	Detalle	Precio Unitario	Parcial	Valor Total
f) GERENTE			f) CONTADORA		

Elaborado por: La Autora

Estado de Situación Inicial

El estado de situación inicial refleja la información financiera que dispone la empresa al comienzo del ejercicio económico, es decir muestra los activos, pasivos y patrimonio. En el caso de empresas que funcionan por varios períodos, la información financiera del 31 diciembre da inicio al siguiente ejercicio contable (Espejo, 2012, p. 383).

“Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, Pasivo y el Patrimonio de la misma. Con esta información se procede a la apertura de libros” (Bravo, 2013, p. 49).

EMPRESA “LUBRIMATIC” ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL AL DE DE 20....				
1	ACTIVO			
1.1	ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		xxx	
1.1.01.01	CAJA	xxx		
1.1.02	INVENTARIOS		xxx	
1.1.02.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA	xxx		
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE			xxx
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		xxx	
1.2.01.01	MUEBLES Y ENSERES	xxx		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			xxx
	TOTAL ACTIVO			xxx
2	PASIVO			
2.1	PASIVO CORRIENTE			
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		xxx	
2.1.02.02	APORTE INDIVIDUAL IESS POR PAGAR	xxx		
2.1.02.03	APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR	xxx		
	TOTAL PASIVO CORRIENTE			Xxx
3	PATRIMONIO			
3.1	CAPITAL			
3.1.01	CAPITAL	xxx		
	TOTAL CAPITAL			Xxx
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			Xxx
Loja,				
f) GERENTE		f) CONTADORA		

Elaborado por: La Autora

Libro Diario

El libro diario es el primer registro contable principal que sirve para anotar en orden cronológico de fecha las operaciones que ocurren en la empresa, en base a la documentación fuente. Para el registro de las transacciones se requiere el criterio por parte del profesional contable, de tal manera que la información que se refleja sea apropiada (Espejo, 2012, p. 384).

El diario general es un libro o medio magnético en el cual quedan registradas, cronológicamente todas las transacciones efectuadas en un negocio de acuerdo con los principios de contabilidad y en función del efecto que estas hayan tenido en las cinco cuentas básicas de activo, pasivo, capital, ingreso y gasto (Guajardo & Andrade, 2008, p. 69).

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO DIARIO					
FOLIO N.:					
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber

Elaborado por: La Autora

Procedimiento para registrar las transacciones en el libro diario

(Espejo, 2012) manifiesta que el rayado consta de las columnas:

Fecha. Se escribe el día y mes de la transacción, según la documentación fuente. El año no es necesario especificar porque consta en la parte superior del formato.

Código. Se anota el código que corresponde a cada cuenta contable, según el plan de cuentas.

Detalle. Se asigna un número secuencial a cada una de las transacciones, se escribe en la misma dirección de la fecha; a continuación, se registra las cuentas deudoras y acreedoras que afectan la transacción; y, la explicación será clara y precisa, es necesario hacer referencia al documento que originó la transacción (factura, nota de venta, rol de pagos, etc.) y el número del mismo, dejando de esta manera pistas para una fácil localización.

Parcial. Se anota los valores de las cuentas auxiliares.

Debe. Se escribe los valores de las cuentas deudoras.

Haber. Se escribe los valores de las cuentas acreedoras” (Espejo Jaramillo, 2012).

Aspectos importantes

- ✓ “En el registro contable de cada transacción debe existir igualdad entre los valores que constan en el debe con los del haber, para dar cumplimiento al principio de la partida doble” (Espejo, 2012, p. 386).
- ✓ “Al final de cada página del libro diario se suman las columnas del debe y haber, trasladando esos valores a la siguiente hoja” (Espejo, 2012, p. 386).

Libro Mayor

Según (Espejo, 2012, p. 386) “el libro mayor es el segundo registro contable principal, presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, permite conocer los diferentes registros de las cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas”.

La información que se requiere para la mayorización consta en el libro diario, y consiste en trasladar los valores de cada cuenta respetando su ubicación, es decir los valores que constan en la columna del debe del libro diario pasarán al debe del libro mayor; así mismo, los valores

que constan en la columna del haber del libro diario pasarán al haber de la cuenta de mayor (Espejo, 2012, p. 386).

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta:					
Código:					
Fecha	Detalle	A/F	Debe	Haber	Saldo
Total					

Elaborado por: La Autora

Libros Auxiliares

Los libros auxiliares son complementarios de los libros principales de contabilidad. Su función es registrar analítica y detalladamente todas las operaciones que le son propias a estos y centralizarlas en el Libro Diario a través de un solo asiento contable (Nubox, 2018).

“La necesidad de llevar los libros auxiliares radica en que, básicamente, son el soporte que permite conocer las operaciones individuales que se sintetizan en los libros principales” (Nubox, 2018).

Auxiliar de Compras

“Es un registro que se utiliza en las empresas comerciales y que sirve para controlar las compras diarias de mercaderías ya sea al contado o crédito” (Díaz, 2006).

EMPRESA "LUBRIMATIC"							
AUXILIAR DE COMPRAS							
DEL AL DE DE 20....							
							Auxiliar N.º
FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DESC.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Efectivo
Total							

Elaborado por: La Autora

Auxiliar de Ventas

“Se registran las ventas diarias de mercaderías ya sean al contado o crédito, permitiendo obtener información de todas las ventas efectuadas por la empresa” (Díaz, 2006).

EMPRESA “LUBRIMATIC” AUXILIAR DE VENTAS DEL AL DE DE 20....									
FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS	IVA 12%	Anticipo Retenido			TOTAL	FORMA DE PAGO
					IR 2%	IVA 70%	IR 1%		IVA 30%
Auxiliar N.º									
Total									

Elaborado por: La Autora

Rol de Pagos

“Es el documento que refleja los ingresos por beneficios corrientes a los empleados y las deducciones efectuadas para determinar el valor líquido a percibir por el empleado, que generalmente se paga en forma mensual” (Espejo & Lopez, 2018, p. 510).

“LUBRIMATIC” ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE										
Nro.	Nro. De Cédula	Nombres y Apellidos	Cargo	INGRESOS		EGRESOS			Líquido a Recibir	Firma
				Salario	Total Ingresos	Aporte Personal	Anticipo Sueldos	Total Egresos		
Total										

Elaborado por: La Autora

Rol de Provisiones

“Es un documento en el cual se hace constar una provisión para cada trabajador por concepto de beneficios sociales; esto para evitar que, en los meses correspondientes de pago, el gasto se eleve demasiado” (Guerra, 2013).

“LUBRIMATIC”										
ROL DE PROVISIONES										
CORRESPONDIENTE AL MES DE										
Nro	Nro. De Cédula	Nombres y Apellidos	Cargo	Salario	Aporte Patronal	PROVISIONES SOCIALES				Firma
						Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Fondos de Reserva	Total Provisiones	
Total										

Elaborado por: La Autora

Balance de Comprobación

Permite RESUMIR la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez que permite COMPROBAR la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el Debe y el Haber (Bravo, 2013, p. 53).

Según (Romero, 2010) el balance de comprobación es el cual permite conocer los recursos económicos que utilizó la entidad para alcanzar sus objetivos, clasificados en orden de su disponibilidad, y las fuentes de donde provienen, ya sean externas, que son las obligaciones para con los acreedores y proveedores de bienes y servicios clasificadas por su exigibilidad, o internas, que son las aportaciones de socios, de dueños o propietarios de la empresa (p.83).

La información del balance de comprobación permite al contador realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables. En ningún caso, el balance de comprobación reemplaza a los estados financieros y tampoco debe confundirse con el balance general o estado de situación financiera (Espejo & Lopez, 2018, p. 748).

En la práctica, si los saldos del balance de comprobación presentan alguna inconsistencia sea de movimientos o de saldos; se registrarán los asientos de ajuste en el diario general, luego

de mayorizarlos se emitirá nuevamente el reporte del balance de comprobación con los saldos ajustados (Espejo & Lopez, 2018, p. 748).

EMPRESA "LUBRIMATIC"						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
AL DE DE 20....						
No.	Código	Cuentas	SUMAS		SALDOS	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor

Elaborado por: La Autora

Ajustes Contables

Se elaboran al término de un período contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los Estados Financieros (Bravo, 2013, p. 57).

Ajustes por depreciación de activos fijos

Los diferentes bienes tangibles que conforman el rubro de propiedad, planta y equipo, a excepción de terrenos, sirven un número limitado de años a la empresa.

La depreciación, como se utiliza el término en contabilidad, es la asignación del costo de un activo fijo tangible al gasto en los períodos en los cuales se reciben los servicios del activo (Espejo, 2012, p. 401).

Causas de la depreciación.

Según (Espejo, 2012) la necesidad de asignar sistemáticamente los costos de los activos fijos sobre períodos contables múltiples surge de dos causas importantes: (1) deterioro y (2) obsolescencia.

- ✓ **El deterioro físico.** El deterioro físico de un activo fijo resulta del uso, lo mismo que de la exposición al sol, al viento y a otros factores climáticos. Cuando un activo fijo ha sido conservado cuidadosamente, no es extraño que el propietario afirme que el activo está “como nuevo”. Tales afirmaciones no son literalmente ciertas. Aunque una buena política de reparación puede alargar mucho la vida útil de una maquinaria, eventualmente toda máquina llega al punto que debe ser desechada. En resumen, las reparaciones no eliminan la necesidad de reconocer la depreciación.
- ✓ **Obsolescencia.** El término obsolescencia significa el proceso de quedar desactualizado u obsoleto.

Porcentajes de depreciación.

Los porcentajes de depreciación de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno, son los siguientes:

Tabla 11: Depreciación de Activo Fijos

VIDA ÚTIL	DETALLE	%DEPRECIACIÓN
20 AÑOS	Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares.	5% anual
10 AÑOS	Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles.	10% anual
5 AÑOS	Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero móvil	20% anual
3 AÑOS	Equipos de cómputo y software	33% anual

Fuente: Mercedes Bravo, Contabilidad General, Año 2013, P. 171

Elaborado por: La Autora

Método de depreciación.

Método Lineal o Línea Recta. “El método de línea recta consiste en distribuir linealmente el valor depreciable de un activo fijo a lo largo de su vida útil” (Espejo, 2012, p. 242).

Consiste en aplicar la misma cuota constante durante cada uno de los años de vida útil del activo. Es el método más utilizado, pero presenta inconvenientes de orden técnico porque se

supone que el activo no se utiliza con la misma intensidad en cada uno de los años de su vida estimada (Díaz, 2006).

Todos saben que una máquina, por ejemplo, tiene mayor eficiencia al inicio de su vida útil, por su condición de nueva, mientras al final probablemente no tenga la misma productividad, requiera reparaciones y continuos mantenimientos. Contablemente se estaría suponiendo que en cada período su rendimiento es el mismo y eso no es cierto (Díaz, 2006).

La fórmula para el cálculo de la depreciación por el método de línea recta es:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida útil}}$$

Costo. “Es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción por parte de la empresa” (Espejo, 2012, p. 237).

Valor residual. “Es el importe neto que la empresa espera obtener de un activo al final de su vida útil, después de haber deducido los eventuales costos derivados de la desapropiación” (Espejo, 2012, p. 237).

Vida útil. “Es: (a) el período durante el cual se espera utilizar el activo depreciable por parte de la empresa; o bien, (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la empresa” (Espejo, 2012, p. 236).

Ajustes por consumo de materiales

“Estos ajustes se los realiza al final del ejercicio económico para dejar con un valor real los inventarios de suministros, materiales, útiles de oficina o de limpieza.” (Díaz, 2006).

Hoja de Trabajo

Es una herramienta contable que le permite al Contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable. Se elabora a partir de los Saldos del Balance de

Comprobación y contiene Ajustes, Balance Ajustado, Estado de Resultados o Estado de Pérdidas y Ganancias y Estado de Situación Patrimonial o Estado de Situación Financiera (Bravo, 2013, p. 56).

Empresa "LUBRIMATIC"											
HOJA DE TRABAJO											
AL DE DE 20....											
Nro	Cuenta	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		Estado de Resultados		Estado de Situac. Financiera	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Gastos	Ingresos	Activo	Pas. Pat.
Suman											

Elaborado por: La Autora

Cierre de Libros

Según (Bravo, 2013, p. 57) los asientos de cierre de libros se elaboran al finalizar el ejercicio económico o periodo contable con el objeto de:

- ✓ Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan gasto o egreso.
- ✓ Centralizar o agrupar las cuentas que generan renta o ingreso.
- ✓ Determinar el resultado final, el mismo que puede ser: ganancia o pérdida.

La agrupación se realiza a través de la cuenta Resumen de Rentas y Gastos o Pérdidas y Ganancias. Se debita la cuenta Resumen de Rentas y Gastos y se acredita cada una de las cuentas de gasto; se debita las cuentas de Ingresos o Rentas y se acredita la cuenta Resumen de Rentas y Gastos (Bravo, 2013, p. 57).

“Cuando los ingresos o rentas son mayores que los gastos o egresos el resultado final es una Ganancia. En este caso se debita la cuenta Resumen de Rentas y Gastos y se acredita la cuenta Utilidad del Ejercicio” (Bravo, 2013, p. 57).

“Cuando los gastos son mayores que las rentas el resultado final es una Pérdida y se procede a debitar la cuenta Pérdida en el Ejercicio y a acreditar la cuenta Resumen de Rentas y Gastos” (Bravo, 2013, p. 57).

Estados Financieros

“Los estados financieros son reportes formales, que reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera y económica de una empresa, información que sirve a los diferentes usuarios para tomar decisiones en beneficio de la entidad” (Espejo & Lopez, 2018, p. 767).

Los estados financieros son reportes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad (Zapata, 2011, p. 60).

Según (Espejo & Lopez, 2018, p. 768) la información que se presenta en los estados financieros sirve para:

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

Características

Según (Zapata, 2011, p. 61) con el fin de que los estados financieros cumplan a cabalidad con el propósito principal para el que se han creado, deben reunir las siguientes características de calidad:

- ✓ **Comprensibilidad.** Cualidad esencial que facilitará 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 tomarán decisiones.
- ✓ **Confiabilidad.** Las cifras que correspondan a los conceptos expuestos deben ser suficientemente razonables, es decir, pueden ser comprobables.
- ✓ **Comparabilidad.** Las 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.

Clasificación

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Resultados
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo
- ✓ Notas a los Estados Financieros

Usuarios de los Estados Financieros

Las personas interesadas en los Estados Financieros, así como la información fundamental que aquellos presentan son:

- ✓ Accionistas y propietarios
- ✓ Administradores
- ✓ Acreedores
- ✓ Inversionistas potenciales

Estado de Situación Financiera

“Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado” (Zapata, 2011, p. 63).

El estado de situación financiera es el informe que presenta de manera detallada, completa y razonable los importes de las partidas del activo, pasivo y patrimonio a una fecha determinada, en base a estándares internacionales que permiten la comprensibilidad, confiabilidad y comparabilidad de la información financiera (Espejo & Lopez, 2018, p. 775).

“Constituye una herramienta fundamental para la toma de decisiones de inversores, prestamistas y propietarios; por otra parte, el estado de situación financiera refleja la gestión financiera realizada por los administradores de la empresa” (Espejo & Lopez, 2018, p. 775).

Estructura

Según (Espejo & Lopez, 2018, p. 775) “cada entidad presentará de acuerdo a la necesidad de información; usualmente se acostumbra presentar el estado de situación financiera, de acuerdo a la liquidez; es decir, en primer lugar, las partidas corrientes y luego las partidas no corrientes”.

Activo corriente. Está conformado por las partidas que la entidad pretende venderlo o consumirlo en el ciclo normal de operaciones, los mantiene principalmente con fines de negociación, espera realizarlos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa (Espejo & Lopez, 2018, p. 775).

Activo no corriente. “Comprenden las partidas que por su naturaleza son a largo plazo; es decir, que su duración o vencimiento es superior a un año” (Espejo & Lopez, 2018, p. 775).

Pasivo corriente. Son las obligaciones o compromisos que se espera cancelar en el ciclo normal de operaciones, se mantiene con fines de negociación y se liquidarán dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa (Espejo & Lopez, 2018, p. 77).

Pasivo no corriente. “Representan las obligaciones o compromisos de la empresa con vencimiento superior a un año” (Espejo & Lopez, 2018, p. 776).

Patrimonio. “Comprenden las partidas que se relacionan con Capital, Reservas, Resultados acumulados y Otros resultados integrales” (Espejo & Lopez, 2018, p. 776).

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AL DE DE					
1	ACTIVO				<u>XXXX</u>
1.1	ACTIVO CORRIENTE			XXXX	
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		XXXX		
1.1.01.01	CAJA	XXXX			
1.1.02	INVENTARIOS		XXXX		
1.1.02.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA	XXXX			
1.1.02.02	SUMINISTROS DE OFICINA	XXXX			
1.1.03	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		XXXX		
1.1.03.01	IVA COMPRAS	XXXX			
1.1.03.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE	XXXX			
1.1.03.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA	XXXX			
1.1.03.04	CRÉDITO TRIBUTARIO	XXXX			
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE			XXXX	
1.2.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		XXXX		
1.2.01.01	MUEBLES Y ENSERES	XXXX			
1.2.01.02	MAQUINARIA Y EQUIPO	XXXX			
1.2.01.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXXX			
2	PASIVO				<u>XXXX</u>
2.1	PASIVO CORRIENTE			XXXX	
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		XXXX		
2.1.01.02	APORTE INDIVIDUAL IESS POR PAGAR	XXXX			
2.1.01.03	APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR	XXXX			
2.1.01.04	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	XXXX			
2.1.01.05	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	XXXX			
2.1.02	PASIVO NO CORRIENTE		XXXX		
2.1.02.01	Préstamo	XXXX			
3	PATRIMONIO				<u>XXXX</u>
3.1	CAPITAL		XXXX		
3.1.01	CAPITAL	XXXX			
3.2	RESULTADOS		XXXX		
3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	XXXX			
	PASIVO Y PATRIMONIO				<u>XXXX</u>
Loja, de de					
f) GERENTE			f) CONTADORA		

Elaborado por: La Autora

Estado de Resultados

“El estado de resultados es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos generados, los costos y gastos incurridos por la empresa en un período determinado” (Espejo,2012, p.412).

“La diferencia entre los ingresos y gastos constituye la utilidad o pérdida del ejercicio económico” (Espejo, 2012, p. 412).

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 (Zapata, 2011, p. 62).

Según (Zapata, 2011, p. 62) “el estado de resultados es dinámico, ya que expresa en forma acumulativa las cifras de rentas (ingresos), costos y gastos resultantes en un periodo determinado”.

Con el propósito de facilitar el análisis de la información del estado de resultados debe separarse los ingresos y gastos operativos para demostrar la utilidad operacional, a continuación, se suman los ingresos no operacionales y se resta los gastos no operacionales, dando como resultado final la utilidad o pérdida del ejercicio. Los ingresos y gastos operacionales hacen referencia al cumplimiento de los objetivos para los cuales fue creada la empresa (Espejo, 2012, p. 412).

Estructura

Según la NIC 1, el estado del resultado integral presentará:

- a) los resultados del ejercicio (ingresos menos costos y gastos);
- b) el otro resultado integral total (detalle de los resultados integrales del ejercicio económico);
- c) el resultado integral del ejercicio, compuesto por el total de los resultados y otro resultado integral total.

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
ESTADO DE RESULTADOS					
DEL AL DE					
4	INGRESOS				<u>XXXX</u>
4.1	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			XXXX	
4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES		XXXX		
4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	XXXX			
4.1.01.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	XXXX			
5	COSTOS Y GASTOS				XXXX
5.2	GASTOS			XXXX	
5.2.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS		XXXX		
5.2.01.01	SUELDOS	XXXX			
5.2.01.02	APORTE PATRONAL	XXXX			
5.2.01.03	PROVISIONES SOCIALES	XXXX			
5.2.01.04	ARRIENDO	XXXX			
5.2.01.05	SERVICIOS BÁSICOS	XXXX			
5.2.01.06	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	XXXX			
5.2.01.07	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO	XXXX			
5.2.01.08	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXXX			
5.2.01.09	CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA	XXXX			
5.2.01.10	CONSUMO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	XXXX			
5.2.02	OTROS GASTOS		XXXX		
5.2.02.01	GASTOS VARIOS	XXXX			
	UTILIDAD NETA				<u>XXXX</u>
					<u>XXXX</u>
Loja, de de					
f) GERENTE			f) CONTADORA		

Elaborado por: La Autora

Estado de Flujo de Efectivo

Es el informe contable principal que presenta de manera significativa, resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y financiamiento, los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios efectuados durante un periodo, con el propósito de

medir la habilidad gerencial en recaudar y usar el dinero, así como evaluar la capacidad financiera de la empresa, en función de su liquidez presente y futura (Zapata, 2011, p. 389).

Beneficios de la información sobre flujos de efectivo

La NIC 7 menciona los siguientes beneficios:

Cuando se usa de forma conjunta con el resto de los estados financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de la entidad, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobros y pagos, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades que se puedan presentar. La información acerca de los flujos de efectivo es útil para evaluar la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, permitiendo a los usuarios desarrollar modelos para evaluar y comparar el valor actual de los flujos netos de efectivo de diferentes entidades. También posibilita la comparación de la información sobre el rendimiento de la explotación de diferentes entidades, ya que elimina los efectos de utilizar distintos tratamientos contables para las mismas transacciones y sucesos económicos.

Propósitos del estado de flujo de efectivo

Según (Zapata, 2011, p. 390) el estado de flujo de efectivo tiene los siguientes propósitos:

- ✓ Proveer información sobre los ingresos y desembolsos del efectivo de la empresa, con el fin de ayudar a evaluar la posición del efectivo empresarial.
- ✓ Evaluar la habilidad para generar dinero mediante sus operaciones normales.
- ✓ Evaluar el potencial de pago de obligaciones, dividendos y las necesidades de financiamiento externo.
- ✓ Evaluar los efectos de la posición financiera de la empresa en cuanto a transacciones de financiamiento y de inversiones.

- ✓ Determinar las razones de las diferencias entre la utilidad y el flujo neto por actividad de operación.

EMPRESA "LUBRIMATIC" ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO DEL AL EXPRESADO EN DÓLARES USD \$			
A		FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
(+)		EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	
		venta de mercadería	xxxx
(=)		FLUJO RECIBIDO DE CLIENTES	xxxx
(-)		EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	
		Pago de sueldos	xxx
		Aporte IESS	xxx
		Pago de servicios básicos	xxx
		pago de cuentas por pagar	xxx
		compra de mercadería en efectivo	xxx
		pago de primera cuota de préstamo	xxx
		pago de transporte	xxx
(=)		FLUJO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	Xxxx
(=)		FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	Xxxx
B		FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	Xxxx
C		FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
		Préstamo a Largo Plazo	xxx
(=)		FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	Xxxx
		FLUJO DE EFECTIVO NETO TOTAL (A+B+C)	Xxxx
(+)		Efectivo y sus equivalentes al 01 de	Xxxx
(=)		Efectivo y sus equivalentes al 31 de	Xxxx
	_____	_____	
	GERENTE	CONTADORA	

Elaborado por: La Autora

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros

Con el propósito que los usuarios de los estados financieros dispongan de información detallada de los diferentes informes financieros y puedan interpretarlos adecuadamente, estos deben ir acompañados de las respectivas notas aclaratorias. La elaboración de las notas a los estados financieros por parte del contador exige un arduo trabajo, ya que la información no se

obtiene únicamente de los registros contables, se requiere un conocimiento profundo de la empresa y sus operaciones, las políticas contables adoptadas, los principios contables aplicados, entre otros aspectos. Las notas a los estados financieros aclaran hechos cuantificables que se presentan en los movimientos en las cuentas, y que son necesarias que se lean con los estados financieros (Espejo & Lopez, 2018).

Obligaciones Tributarias

Se trata de los deberes jurídico-tributarios que surgen de la necesidad del pago de un tributo e incluye aspectos formales como emitir facturas o llevar un registro de la contabilidad. La obligación tributaria implica una relación entre el obligado tributario, que es quien debe pagar el impuesto, y la Administración, que es quien lo recauda (SRI, 2018).

Obtener el RUC

Todas las personas naturales y sociedades, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional deben sacar el Registro Único de Contribuyente (RUC). El registro único de contribuyentes, conocido por sus siglas como RUC, corresponde a la identificación de los contribuyentes que realizan una actividad económica lícita. El RUC contiene una estructura válida por los sistemas del SRI (Servicio de Rentas Internas) y de otras entidades que utilizan este número para diferentes procesos. Al existir cambios en la información otorgada en la inscripción al RUC, deberá acercarse a actualizar su registro en un plazo no mayor a 30 días, presentado los requisitos del caso (SRI, 2018).

Las personas naturales inscritas en el régimen general que realizan alguna actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC, emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica (SRI, 2019).

Emitir comprobantes de venta

Están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de impuestos (persona física o jurídica sobre la que recaen las obligaciones tributarias), a pesar de que el adquirente no los solicite o exprese que no los requiere. Dicha obligación nace con ocasión de la transferencia de bienes, aun cuando se realicen a título gratuito, autoconsumo o de la prestación de servicios de cualquier naturaleza, incluso si las operaciones se encuentren gravadas con tarifa cero (0%) del impuesto al valor agregado. La emisión de estos documentos será efectuada únicamente por transacciones propias del sujeto pasivo autorizado (SRI, 2018).

Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, inscritas en el régimen general, deben emitir y entregar los comprobantes de venta autorizados en todas sus transacciones. Por aquellas ventas iguales o inferiores a \$4,00 en que el consumidor no requiera su comprobante de venta, se podrá emitir un comprobante de venta diario que resuma dichas ventas (SRI, 2018).

El SRI autoriza la emisión de tres tipos de comprobantes: comprobantes de venta, comprobantes de retención y documentos complementarios; los cuales ya fueron antes estudiados.

Vigencia de los comprobantes de venta.

Tabla 12 Vigencia de los comprobantes

1 año	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Si se cumplen las obligaciones tributarias, declaraciones y los pagos de impuestos. ✓ Si no se mantienen deudas con el SRI ✓ Si la información del RUC es correcta.
3 meses	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Esta autorización se otorga por una sola vez, en el caso de que tengan pendiente alguna obligación.
Sin Autorización	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Si hubo una autorización por 3 meses y aún se mantienen obligaciones tributarias pendientes. ✓ Si el RUC está suspendido. ✓ Si no fue ubicado en el domicilio registrado.

Fuente: SRI 2018

Elaborado por: La Autora

Presentar declaraciones

Declarar significa notificar al SRI sus ingresos y egresos y así establecer el impuesto a pagar. Se puede realizar las declaraciones a través de la opción Servicios en Línea en la página web del SRI. Este servicio está habilitado las 24 horas durante los 365 del año (SRI, 2019).

Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA).

“Las declaraciones mensuales de IVA se realizan en el mes siguiente al período que se va a declarar y el plazo para presentarlas depende del noveno dígito del RUC” (SRI, 2018).

Tabla 13 Fecha de vencimiento para declarar el IVA

Noveno dígito	Fecha de vencimiento (mensual)
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

Fuente: SRI 2018

Se debe realizar mensualmente, en el Formulario 104 (ahora disponible en Línea a través de la página del SRI), inclusive cuando en uno o varios períodos no se hayan registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto (SRI, 2018).

Declaración del Impuesto a la Renta.

“La declaración del impuesto a la renta se debe realizar cada año en el Formulario 101, consignado los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria” (SRI, 2018).

“Las personas naturales presentarán una declaración anual de Impuesto a la Renta, cuando sus ingresos brutos del ejercicio anterior superen la fracción básica establecida en la tabla del” (SRI, 2018).

Tabla 14 Impuesto a la Renta

AÑO 2019 - En dólares			
Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Impuesto Fracción Básica
0	11.130	0	0%
11.130	14.410	0	5%
14.410	18.010	155	10%
18.010	21.630	515	12%
21.630	43.250	949	15%
43.250	64.480	4.193	20%
64.480	86.480	8.513	25%
86.480	115.290	13.920	30%
115.290	En adelante	22.563	35%

Fuente: SRI 2019

Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, deberán utilizar el formulario 102A para declarar el Impuesto a la Renta, en el que se consolidan los ingresos percibidos y los gastos generados, desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del año anterior (SRI, 2018).

Tabla 15 Fecha para declarar el Impuesto a la Renta

Noveno dígito	Fecha de vencimiento
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: SRI 2018

“El plazo para presentar esta declaración, para las personas naturales, inicia el 1 de febrero y culmina en marzo de acuerdo al noveno dígito del RUC” (SRI, 2018).

Obligaciones Patronales

Según el Art. 10 del Código de Trabajo, define al Empleador como la persona o entidad, de cualquier clase que fuere, por cuenta u orden de la cual se ejecuta la obra o a quien se presta el servicio.

En el Art. 42 del mismo código menciona que las Obligaciones del Empleador son las siguientes: pagar las cantidades que correspondan al trabajador, en los términos del contrato, e indemnizar a los trabajadores por los accidentes que sufrieren en el trabajo y por las enfermedades profesionales.

Beneficios sociales del Trabajador

Corresponde a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de la remuneración normal y periódica. Entre ellos están:

Afiliación a la seguridad social. “El trabajador tiene derecho al seguro de enfermedad, maternidad, invalidez, vejez, cesantía, muerte y riesgo del trabajo” (Ecuador on line, 2019).

Fondos de Reserva. “Es el derecho que tiene el trabajador que preste servicios por más de un año y que corresponde al pago mensual de 8,33% de la remuneración aportada al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social” (Ecuador on line, 2019).

Décima cuarta remuneración. “Consiste en un sueldo básico unificado vigente a la fecha de pago que debe ser cancelado en la región sierra hasta el 15 de agosto, mientras para la región costa hasta el 15 de marzo” (Ecuador on line, 2019).

Décima tercera remuneración. Se cancela a todos los trabajadores hasta el 24 de diciembre. Es la suma de todos los valores percibidos durante el año, esto es, remuneración

mensual, viáticos, y emolumentos correspondientes a bonificaciones por trabajos realizados; dividido para 12 meses trabajados (Ecuador on line, 2019).

Vacaciones Anuales. Tienen derecho a vacaciones los trabajadores que han cumplido un año de trabajo para el mismo empleador, en caso de salir del trabajo antes de cumplir el año de servicio debe cancelarse al trabajador la parte proporcional de las vacaciones no gozadas. Tienen derecho a gozar anualmente de un periodo ininterrumpido de quince días incluidos los días no laborables (Ecuador on line, 2019).

Aportaciones en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)

Las aportaciones en el IESS están formadas por el aporte del trabajador y del empleador.

Aporte personal. El aporte personal mínimo al IESS se de 9,45% para los trabajadores en relación de dependencia. El aporte personal corre a cargo del trabajador y es descontado de su remuneración mensual, podrá también asumirlo el empleador. El empleador debe cancelar el aporte dentro de los 15 días posteriores al mes trabajado, caso contrario caerá en mora patronal (Ecuador on line, 2019).

Aporte Patronal. El aporte patronal al IESS, es la obligación mensual que debe cumplir el empleador por sus trabajadores afiliados al IESS, que corresponde al 11,15%. El empleador debe cancelar el aporte dentro de los 15 días posteriores al mes trabajado, caso contrario caerá en mora patronal (Ecuador on line, 2019).

Razones Financieras

Definición

Una razón financiera es la relación entre dos o más datos (expresado en unidades monetarias) de los estados financieros, pueden existir decenas de razones, el analista deberá decidir cuáles son las razones que va a calcular, dependiendo de los objetivos que desea alcanzar (Zapata, 2011, p. 417).

Categorías de las Razones Financieras

Por conveniencia, las razones financieras se dividen en cinco categorías básicas: Razones de liquidez, actividad, endeudamiento, rentabilidad y mercado. Las razones de liquidez, actividad y endeudamiento miden principalmente el riesgo. Las razones de rentabilidad miden el rendimiento. Las razones de mercado determinan tanto el riesgo como el rendimiento (Gitman, 2012).

Razones de liquidez.

La liquidez de una empresa se mide por su capacidad para cumplir con sus obligaciones de corto plazo a medida que estas llegan a su vencimiento. La liquidez se refiere a la solvencia de la posición financiera general de la empresa, es decir, la facilidad con la que puede pagar sus cuentas (Gitman, 2012, p. 65).

“Miden la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, las de mayor uso son la razón corriente, la prueba de ácida y el capital de trabajo” (Zapata, 2011, p. 418).

Razón de liquidez corriente. “Es una de las razones financieras citadas con mayor frecuencia, mide la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo” (Gitman, 2012, p. 65).

Estándar: Entre \$1,50 hasta \$2,00

Fórmula:

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activos corrientes}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

Razón rápida. “La razón rápida (prueba ácida) es similar a la liquidez corriente, con la excepción de que ésta excluye el inventario, que es comúnmente el activo corriente menos líquido” (Gitman, 2012, p. 67).

“Está dada por la relación entre el activo corriente más las inversiones inmediatas (91 días o menos) y el pasivo corriente, es conocida como la prueba de fuego, por la rigidez de su cálculo” (Zapata, 2011, p. 418).

Estándar: Entre \$0,50 hasta \$1,00

Fórmula:

$$\text{Razón rápida} = \frac{\text{Activos corrientes} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

Razón de capital de trabajo. “Es la diferencia entre los activos circulantes y los pasivos circulantes; es decir, es el capital de trabajo neto expresado como una proporción de las ventas” (Gitman, 2012, p. 67).

“Indica la cantidad de recursos monetarios que con la empresa cuenta con el desarrollo de sus actividades operativas” (Zapata, 2011, p. 418).

Estándar: Entre mayor sea el activo corriente es mejor

Fórmula:

$$\text{Razón de capital de trabajo} = \frac{\text{Activos corrientes} - \text{Pasivos Corrientes}}{\text{Ventas}}$$

Índices de Actividad.

Los índices de actividad miden la rapidez con la que diversas cuentas se convierten en ventas o efectivo, es decir, en entradas o salidas. en cierto sentido, los índices de actividad miden la eficiencia con la que opera una empresa en una variedad de dimensiones, como la administración de inventarios, gastos y cobros. Existen varios índices para la medición de la actividad de las cuentas corrientes más importantes, las cuales incluyen inventarios, cuentas por cobrar y cuentas por pagar. también se puede evaluar la eficiencia con la cual se usa el total de activos (Gitman, 2012, p. 68).

“Indica la intensidad de veces con que la empresa está utilizando sus activos para generar ventas y, por ende, la utilidad” (Zapata, 2011, p. 419).

Índice de inventarios. “Indica la proporción que existe entre los rubros menos líquidos del activo corriente y el total de activo corriente. mide la liquidez del grupo” (Bravo, 2013, p. 292).

Estándar: Entre 0,50

Fórmula:

$$\text{Índice de inventarios} = \frac{\text{Inventarios}}{\text{Activo corriente}}$$

Rotación de Inventarios. “Esta razón indica el número de veces que se ha renovado el inventario de mercaderías como consecuencia de las ventas” (Zapata, 2011, p. 419).

Estándar: Entre más rotan los inventarios mejor

Fórmula:

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

Periodo Promedio de Inventarios. “Indica el número de días en que la empresa repone los inventarios, con el fin de dar debida atención a nuevas ventas” (Zapata, 2011, p. 419).

Estándar: Entre más corto el promedio mucho mejor

Fórmula:

$$\text{Periodo promedio de inventarios} = \frac{360}{\text{Rotación de Inventarios}}$$

Razones de Endeudamiento.

La posición de deuda de una empresa indica el monto del dinero de otras personas que se usa para generar utilidades. Cuanto mayor es la deuda de una empresa, mayor es el riesgo de

que no cumpla con los pagos contractuales de sus pasivos y llegue a la quiebra (Gitman, 2012, p. 71).

Índice de endeudamiento. “Mide la proporción de los activos totales que financian los acreedores de la empresa. Cuanto mayor es el índice, mayor es el monto del dinero de otras personas que se usa para generar utilidades” (Gitman, 2012, p. 71).

Fórmula:

$$\text{Índice de endeudamiento} = \frac{\text{Total pasivos}}{\text{Total de activos}}$$

Índices de Rentabilidad.

“Estas medidas permiten a los analistas evaluar las utilidades de la empresa con respecto a un nivel determinado de ventas, cierto nivel de activos o la inversión de los propietarios. Sin utilidades, una empresa no podría atraer capital externo” (Gitman, 2012, p. 72).

Margen bruto. “Determina cuántos dólares se obtiene de utilidad por cada dólar de ventas en el período analizado” (Gitman, 2012, p. 72).

Estándar: Entre más alto sea el porcentaje representa mayor rentabilidad

Fórmula:

$$\text{Margen bruto} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$$

Margen Neto. “Indica la utilidad neta equivalente de las ventas, después de deducir ingresos y egresos” (Gitman, 2012, p. 72).

Estándar: Entre mayor sea el porcentaje de utilidad líquida mayor es la utilidad percibida

Fórmula:

$$\text{Margen neto} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

Rendimiento del Activo (ROA). “Determina cuántos dólares se obtiene de utilidad por cada dólar de financiamiento propio, en el período analizado” (Gitman, 2012, p. 73).

Fórmula:

$$\text{Rendimiento del activo} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos}}$$

Rendimiento del Patrimonio (ROE). “Determina cuántos dólares se obtiene de utilidad por cada dólar de financiamiento propio más financiamiento externo, en el período analizado” (Gitman, 2012, p. 73).

Fórmula:

$$\text{Rendimiento del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

e. MATERIALES Y MÉTODOS

Materiales

Entre los materiales para la elaboración del presente trabajo de titulación fueron los siguientes:

De oficina:

- ✓ 8 resmas de papel bond
- ✓ Esferos, lápices, borrador, resaltador
- ✓ 3 carpetas plásticas
- ✓ Perforadora, grapadora y calculadora

De computación:

- ✓ Computadora portátil
- ✓ Impresora y Escáner

Métodos

Los métodos que fueron aplicados en el desarrollo del trabajo de tesis y que sirvieron como camino idóneo y eficaz para la consecución de objetivos y resultados satisfactorios fueron:

Científico. – Fue útil para recopilar información relacionada a la realidad de la empresa “LUBRIMATIC”, el cual nos permitió elaborar la revisión de literatura, con los diferentes conceptos definiciones y teorías del proceso contable aplicado en esta investigación.

Deductivo. – Este método permitió el análisis general de las leyes, normas y principios y demás reglamentaciones que se rigen a la contabilidad para aplicarlos en el desarrollo del proceso contable desde el inventario inicial hasta la obtención de los estados financieros

Inductivo. - Sirvió para direccionar el proceso contable, mediante el análisis de la documentación fuente de la empresa para el registro de todos los hechos económicos en el libro diario, con el objetivo de que la información generada sea real y confiable.

Analítico. – Este método permitió el análisis de la información relacionada a la actividad económica de la empresa, lo que sirvió para el registro de datos en el libro mayor, balance de comprobación y hoja de trabajo.

Sintético. – Con los resultados obtenidos desde el registro de las transacciones hasta la hoja de trabajo, se determinó los estados financieros de la empresa, los mismos que determinaron su parte económica y financiera y se aplicó los diferentes indicadores financieros, con lo cual se determinó su liquidez, endeudamiento actividad y rentabilidad.

Descriptivo. – Este método facilitó la redacción del resumen, introducción y discusión del trabajo de tesis, así como también las conclusiones y recomendaciones.

Matemático. - Se lo aplicó durante todo el proceso contable, en el registro de las transacciones contables, obtención de estados financieros, regulación de la cuenta mercadería, liquidación del IVA, depreciaciones e indicadores financieros, con el fin de obtener información exacta, sin dar lugar a errores.

f. RESULTADOS

Contexto empresarial

La empresa comercial y de servicios “LUBRIMATIC”, inicia sus actividades económicas el 03 de mayo del 2018 con capital propio de \$18.000.00 administrado y representado por su gerente propietario Ing. Vinicio Rolando Romero Pucha, quien está inscrito en el SRI con Registro Único de Contribuyentes Nro. 1104697758001 y catalogado como persona natural no obligada a llevar contabilidad.

La empresa se encuentra ubicada al norte de la ciudad de Loja, en las calles avenida 8 de diciembre s/n y Jaime Roldós Aguilera, frente al redondel de Las Pitass, contando con un espacio amplio y apropiado para realizar sus actividades.

La actividad económica principal de la empresa es el mantenimiento y reparación mecánica de vehículos automotores; y, venta al por menor de productos de limpieza, lubricantes y refrigerantes para vehículos automotores, caracterizándose por ofrecer variedad en sus productos y brindar un servicio eficiente y de calidad, a precios cómodos y accesibles lo que le ha permitido contar con buena clientela.

La empresa “LUBRIMATIC” cuenta con personal idóneo para la realización de las actividades y operaciones de la empresa, en la actualidad cuenta con 6 personas que trabajan en la empresa: gerente, secretaria y 4 trabajadores. El gerente es la persona encargada de distribuir las actividades a todo el personal que labora, la secretaria se encarga de toda la parte administrativa, y los trabajadores de la parte operativa.

Obligaciones tributarias:

- ✓ Declaración mensual del IVA

Misión propuesta

Es misión de la empresa “LUBRIMATIC” servir a los clientes de la mejor manera, satisfaciendo constantemente sus necesidades con productos de más alta calidad, mejorando continuamente para brindar un servicio óptimo y eficiente.

Visión propuesta

La empresa “LUBRIMATIC” tiene como visión convertirse en una empresa líder con prestigio y conocimiento a nivel local, regional y nacional, mejorando la calidad de sus productos y servicios.

Base Legal

La empresa comercial y de servicios “LUBRIMATIC” al ser una pequeña empresa legalmente constituida se rige a leyes, normas y reglamentos necesarios para garantizar el buen funcionamiento de las actividades económicas, mismos que son impuestos por el Estado y que se detallan a continuación:

- ✓ Constitución de la República del Ecuador
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Ley de Seguridad Social
- ✓ Ley de Defensa Contra Incendios
- ✓ Reglamento del Régimen Tributario Interno
- ✓ Código de Trabajo

EMPRESA "LUBRIMATIC"	
PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO
1.1.01.01	CAJA
1.1.01.02	CAJA CHICA
1.1.01.03	BANCOS
1.1.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1.1.02.02	DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES
1.1.02.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.02.04	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
1.1.03	INVENTARIOS
1.1.03.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA
1.1.03.02	SUMINISTROS DE OFICINA
1.1.03.03	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA
1.1.03.04	BIENES DE MENOR CUANTÍA
1.1.03.05	HERRAMIENTAS
1.1.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.1.04.01	IVA COMPRAS
1.1.04.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE
1.1.04.02.01	Anticipo retención en la fuente IR 1%
1.1.04.02.02	Anticipo retención en la fuente IR 2%
1.1.04.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA
1.1.04.03.01	Anticipo retención IVA 30%
1.1.04.03.02	Anticipo retención IVA 70%
1.1.04.04	CRÉDITO TRIBUTARIO
1.1.05	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.1.05.01	ANTICIPO SUELDOS
1.1.05.02	ANTICIPO PROVEEDORES
1.1.05.03	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.01.01	MUEBLES Y ENSERES
1.2.01.02	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.01.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES
1.2.02.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.02.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.03	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1.2.03.01	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE

EMPRESA "LUBRIMATIC"	
PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES
2.1.01.02	DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES
2.1.01.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTO POR PAGAR
2.1.02	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL
2.1.02.01	SUELDOS POR PAGAR
2.1.02.02	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR
2.1.02.02.01	Décimo tercer sueldo
2.1.02.02.02	Décimo cuarto sueldo
2.1.02.02.03	Fondos de reserva
2.1.02.03	IESS POR PAGAR
2.1.02.03.01	Aporte individual IESS por pagar
2.1.02.03.02	Aporte patronal IESS por pagar
2.1.02.04	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR
2.1.02.04.01	15% Trabajadores
2.1.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2.1.03.01	IVA VENTAS
2.1.03.02	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
2.1.03.03	IVA POR PAGAR
2.1.04	OTROS PASIVOS CORRIENTES
2.1.04.01	OTROS PASIVOS CORRIENTES
2.2	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.2.01.01	PRÉSTAMO BANCARIO L/P
2.2.01	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
2.2.01.01	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.01	CAPITAL PROPIO
3.1.01.01	CAPITAL PROPIO SR. VINICIO ROMERO
3.2	RESULTADOS
3.2.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIOR
3.2.01.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR
3.2.01.02	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO ANTERIOR
3.2.02	RESULTADOS DEL EJERCICIO ACTUAL
3.2.02.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.2.02.02	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01.01	VENTAS
4.1.01.01.01	Ventas 12%

EMPRESA "LUBRIMATIC"	
PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
4.1.01.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
4.1.01.04	UTILIDAD NETA
4.1.02	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.1.02.01	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS
4.1.02.02	OTROS INGRESOS
5	COSTOS Y GASTOS
5.1	COSTOS
5.1.01	COSTOS OPERACIONALES
5.1.01.01	COMPRAS
5.1.01.01.01	Compras 12%
5.1.01.02	(-) DESCUENTO EN COMPRAS
5.1.01.03	(-) DEVOLUCIÓN EN COMPRAS
5.1.01.04	TRANSPORTE EN COMPRAS
5.1.01.05	COSTO DE VENTAS
5.2	GASTOS
5.2.01	GASTOS OPERACIONALES
5.2.01.01	SUELDOS
5.2.01.02	GASTO IESS
5.2.01.02.01	Aporte patronal
5.2.01.03	PROVISIONES SOCIALES
5.2.01.03.01	Décimo tercer sueldo
5.2.01.03.02	Décimo cuarto sueldo
5.2.01.04	FONDOS DE RESERVA
5.2.01.05	ARRIENDO
5.2.01.06	SERVICIOS BÁSICOS
5.2.01.06.01	Teléfono
5.2.01.06.02	Internet
5.2.01.07	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES
5.2.01.08	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO
5.2.01.09	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN
5.2.01.10	CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA
5.2.01.11	CONSUMO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA
5.2.01.12	BIENES DE MENOR CUANTÍA
5.2.01.13	HERRAMIENTAS
5.2.01.14	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN
5.2.01.15	(-) CUENTAS INCOBRABLES
5.2.01.16	PÉRDIDAS VARIAS
5.2.01.17	GASTOS FINANCIEROS
5.2.01.17.01	Gasto Chequera
5.2.01.17.02	Servicios Financieros
5.2.01.17.03	Intereses Financieros
5.2.01.18	OTROS GASTOS

EMPRESA "LUBRIMATIC"	
PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
5.2.02	GASTOS NO OPERACIONALES
5.2.02.01	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS
5.2.02.02	OTROS GASTOS

EMPRESA “LUBRIMATIC” MANUAL DE CUENTAS	
1. ACTIVO	
Activo es el conjunto de bienes materiales, valores, y derechos de propiedad de la empresa que tengan valor monetario y estén destinados al logro de sus objetivos.	
1.1 ACTIVO CORRIENTE	
El activo corriente integra el efectivo, cuentas corrientes, otros recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo, consumirlos o venderlos en un período que no exceda un año.	
1.1.01 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	
Controla el movimiento del dinero, ya sea en ingresos y salidas del efectivo, cheques, transferencias bancarias que la empresa recibe o entrega.	
1.1.01.01 CAJA	
Registra la existencia de dinero efectivo (monedas y billetes) y/o cheques a la vista que dispone la empresa.	
Se debita: - Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto (ventas al contado, cobro de deudas, etc.) - Por sobrantes de caja, cuando se realizan arqueos.	Se acredita: - Por pagos en efectivo. - Por depósitos realizados en las cuentas bancarias. - Por faltantes en caja, al realizar arqueos.
Saldo: Deudor	
1.1.01.02 CAJA CHICA	
Es un fondo destinado para cubrir gastos urgentes y por montos pequeños, que no justifican la emisión de cheques, así como para agilizar el desenvolvimiento de la empresa.	
Se debita: - Por la apertura del fondo o incremento.	Se acredita: - Por la disminución o supresión del fondo.
Saldo: Deudor	
1.1.01.03 BANCOS	
Registra el dinero que dispone la empresa depositado en cuentas corrientes y de ahorros en las diferentes instituciones financieras.	
Se debita: - Por depósitos y notas de crédito.	Se acredita: - Por pagos con cheques, transferencias y notas de débito.
Saldo: Deudor	
1.1.02 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	
Representa los créditos concedidos por la empresa a terceras personas, ya sea mediante la emisión o no de documentos legales	
1.1.02.01 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	
Registra los movimientos de los créditos personales o simples concedidos por la empresa, originados por la venta de mercaderías o servicios, la característica principal de esta cuenta es que los créditos que controla no están sustentados en documentos como letras de cambio.	
Se debita: - Por el valor de los créditos concedidos	Se acredita: - Por cobros totales o parciales
Saldo: Deudor	
1.1.02.02 DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	
Registra los movimientos de los créditos personales o simples concedidos por la empresa, originados por la venta de mercaderías o servicios, sustentados en documentos	

EMPRESA “LUBRIMATIC” MANUAL DE CUENTAS	
Se debita: - Por el valor de los créditos concedidos	Se acredita: - Por cobros totales o parciales
Saldo: Deudor	
1.1.02.03 (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Registra los valores que se estiman sobre el saldo de las cuentas por cobrar que permite cubrir probables pérdidas causadas por la imposibilidad de cobro de las deudas.	
Se debita: - Por los valores que se decidió dar de baja, y por ajustes cuando hay errores en el registro contable.	Se acredita: - Por los valores estimados como incobrables de la cartera de clientes, y por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrable.
Saldo: Acreedor	
1.1.03 INVENTARIOS Registra los activos poseídos para la venta y el curso normal de las operaciones, productos en proceso de producción y artículos como materiales o suministros para el consumo en las actividades normales del negocio.	
1.1.03.01 INVENTARIO DE MERCADERÍA Son los productos que disponen las empresas comerciales para su venta.	
Se debita: En el sistema de cuenta múltiple: - Al inicio del ejercicio por el valor del inventario inicial de mercaderías. - Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta mercaderías por el valor del inventario final de mercaderías. En el sistema de inventario permanente: - Por el valor del inventario inicial. - Por la adquisición de mercaderías. - Por la devolución de mercaderías por parte del cliente al precio de costo.	Se acredita: En el sistema de cuenta múltiple: - Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta mercaderías por la eliminación del saldo del inventario inicial. En el sistema de inventario permanente: - Por la salida de las mercaderías al precio de costo. - Por la devolución de mercaderías al proveedor.
Saldo: Deudor	
1.1.03.02 SUMINISTROS DE OFICINA Controla los valores de los artículos adquiridos para uso y consumo en las oficinas de la empresa, pasan a formar parte del inventario cuando manejan cantidades considerables de los mismos.	
Se debita: - Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario.	Se acredita: - Por el consumo. - Por devoluciones efectuadas.
Saldo: Deudor	
1.1.03.03 SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA Controla los valores de los artículos adquiridos para la limpieza y aseo consumibles en la empresa, pasan a formar parte del inventario cuando manejan cantidades considerables de los mismos.	

EMPRESA “LUBRIMATIC” MANUAL DE CUENTAS	
Se debita: - Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario.	Se acredita: - Por el consumo. - Por devoluciones efectuadas.
Saldo: Deudor	
1.1.03.04 BIENES DE MENOR CUANTÍA Registra la compra de bienes de menor cuantía para la utilización de la empresa.	
Se debita: - Por la compra de bienes de menor cuantía para la utilización de la empresa.	Se acredita: - Por el consumo. - Por devoluciones efectuadas.
Saldo: Deudor	
1.1.03.05 HERRAMIENTAS Registra la compra de herramientas para la utilización de la empresa.	
Se debita: - Por la compra de herramientas para la utilización de la empresa.	Se acredita: - Por el consumo. - Por devoluciones efectuadas.
Saldo: Deudor	
1.1.04 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Integra todos los valores por impuestos cancelados	
1.1.04.01 IVA COMPRAS Registra los valores cancelados por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios que se encuentran grabados con este impuesto.	
Se debita: - Por la compra de bienes o servicios gravados con el impuesto al valor agregado.	Se acredita: - Por devoluciones de bienes o servicios. - Por la declaración del impuesto al valor agregado.
Saldo: Deudor	
1.1.04.02 ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE Registra los valores retenidos en la venta de bienes y/o servicios que están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta.	
Se debita: - Por la venta de bienes y servicios a empresas que actúan como agentes de retención.	Se acredita: - Al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta.
Saldo: Deudor	
1.1.04.03 ANTICIPO RETENCIÓN IVA Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado en la venta de bienes y/o servicios gravados.	
Se debita: - Por la venta de bienes y servicios gravados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención.	Se acredita: - Por la declaración del impuesto al valor agregado.
Saldo: Deudor	
1.1.04.04 CRÉDITO TRIBUTARIO Registra los valores pagados por concepto de impuesto al valor agregado (IVA) en las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa.	
Se debita:	Se acredita:

EMPRESA “LUBRIMATIC” MANUAL DE CUENTAS	
- Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el saldo del IVA compras es mayor al saldo del IVA ventas.	- En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.
Saldo: Deudor	
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.	
1.2.01 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Agrupa los bienes de propiedad de la empresa, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año.	
1.2.01.01 MUEBLES Y ENSERES Registra los diferentes muebles de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.	
Se debita: - Por la adquisición. - Por el valor de mejoras que representen un mayor valor del bien. - Por el valor estimado en donaciones recibidas.	Se acredita: - Por venta. - Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. - Por donaciones entregadas.
Saldo: Deudor	
1.2.01.02 MAQUINARIA Y EQUIPO Registra la maquinaria de propiedad de la empresa que se utiliza para el desarrollo de sus operaciones.	
Se debita: - Por la adquisición. - Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de la maquinaria. - Por el valor estimado en donaciones recibidas.	Se acredita: - Por venta. - Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. - Por donaciones entregadas.
Saldo: Deudor	
1.2.01.02 EQUIPO DE COMPUTACIÓN Registra los equipos informáticos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.	
Se debita: - Por la adquisición. - Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación. - Por el valor estimado en donaciones recibidas.	Se acredita: - Por venta. - Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. - Por donaciones entregadas.
Saldo: Deudor	
1.2.02 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Registra el valor de disminución de propiedad planta y equipo por efecto del uso u obsolescencia.	

EMPRESA “LUBRIMATIC” MANUAL DE CUENTAS	
1.2.02.01 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES Registra el valor de disminución de los muebles y enseres por efecto del uso u obsolescencia.	
Se debita: - Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. - Por ajustes realizados.	Se acredita: - Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
Saldo: Acreedor	
1.2.02.02 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO Registra el valor de disminución de la maquinaria y equipo por efecto de uso u obsolescencia.	
Se debita: - Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. - Por ajustes realizados.	Se acredita: - Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
Saldo: Acreedor	
1.2.02.03 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN Registra el valor de disminución de los equipos de computación por efecto de uso u obsolescencia.	
Se debita: - Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. - Por ajustes realizados.	Se acredita: - Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
Saldo: Acreedor	
2 PASIVO El pasivo representa las deudas y obligaciones que tiene la empresa con terceras personas.	
2.1 PASIVO CORRIENTE El pasivo corriente representa las deudas contraídas por la empresa, cuya cancelación se espera hacerla en el plazo de hasta un año.	
2.1.01 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, con vencimientos corrientes	
2.1.01.01 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Registra las obligaciones contraídas por la empresa por concepto de adquisición de mercaderías con los proveedores.	
Se debita: - Por devoluciones de mercaderías adquiridas a crédito. - Por pagos parciales o totales realizados a los proveedores.	Se acredita: - Por obligaciones contraídas con proveedores en la adquisición de mercaderías.
Saldo: Acreedor	
2.1.01.01 DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES Registra las obligaciones contraídas por la empresa por concepto de adquisición de mercaderías con los diferentes proveedores.	

EMPRESA “LUBRIMATIC” MANUAL DE CUENTAS	
Se debita: - Por los pagos parciales o totales realizados a los proveedores.	Se acredita: - Por el monto del crédito recibido al momento de la operación.
Saldo: Acreedor	
2.1.02 OBLIGACIONES CON EL PERSONAL Son todas aquellas obligaciones que el almacén tiene con sus empleados como sueldos por pagar, aportes al IEES, el décimo tercer y cuarto sueldo y el 15% de utilidad a trabajadores.	
2.1.02.01 SUELDOS POR PAGAR Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos devengados mensualmente.	
Se debita: - El momento en que se realiza el pago de las obligaciones.	Se acredita: - Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago.
Saldo: Acreedor	
2.1.02.02 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios adicionales como es el caso del decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva, aporte patronal y vacaciones, en fechas establecidas en el Código de Trabajo, por lo tanto, es necesario provisionar mensualmente esas obligaciones, cumpliendo de esta manera el método del devengado o de causación.	
Se debita: - Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo período.	Se acredita: - Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.
Saldo: Acreedor	
2.1.02.03 IEES POR PAGAR Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), por concepto de aporte patronal y aporte personal.	
Se debita: - Por el depósito mensual de los aportes en el IEES.	Se acredita: - Por el valor causado mensualmente por concepto de aportes al IEES.
Saldo: Acreedor	
2.1.02.04 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR Registra el valor de las utilidades a los trabajadores que les corresponde anualmente, de acuerdo a lo dispuesto en el Código de Trabajo.	
Se debita: - Por la cancelación de las utilidades a los trabajadores.	Se acredita: - Por el valor de las utilidades a los trabajadores causadas y se encuentran pendientes de pago.
Saldo: Acreedor	
2.1.03 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES Representan los valores a pagar por el impuesto a las ganancias fiscal de cada uno de los periodos, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado.	
2.1.03.01 IVA VENTAS Representa los valores del impuesto al valor agregado que se recauda al momento de la venta de bienes y/o servicios gravados con IVA.	

EMPRESA “LUBRIMATIC” MANUAL DE CUENTAS	
Se debita: - Por devoluciones realizadas por parte de los clientes. - Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado.	Se acredita: - El momento en que se realiza la venta de bienes y/o servicios gravados con impuesto al valor agregado.
Saldo: Acreedor	
2.1.03.02 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR Registra el valor del impuesto a la renta que la empresa debe cancelar en el año fiscal por este concepto.	
Se debita: - Por la cancelación del impuesto a la renta.	Se acredita: - Por el valor del impuesto a la renta causado y se encuentra pendiente de pago.
Saldo: Acreedor	
2.1.03.04 IVA POR PAGAR Representa el valor del IVA que la empresa debe cancelar ya sea mensual o semestralmente.	
Se debita: - Por la declaración del IVA.	Se acredita: - Por el valor del IVA causado y se encuentra pendiente.
Saldo: Acreedor	
2.2 PASIVO NO CORRIENTE Son las obligaciones que tiene la empresa cuya cancelación deberá realizarse en un plazo superior a un año.	
2.2.01 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS Las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas, que deberán ser canceladas en un tiempo mayor a un año.	
2.2.01.01 PRÉSTAMO BANCARIO L/P Representa las obligaciones contraídas por la empresa con las instituciones financieras, con plazos mayores a un año.	
Se debita: - Por los pagos parciales o totales de las obligaciones contraídas con las instituciones financieras.	Se acredita: - Por el valor de los préstamos recibidos de parte de las instituciones financieras.
Saldo: Acreedor	
3 PATRIMONIO El patrimonio está constituido por el capital aportado por los socios o accionistas, más las reservas, superávits y los resultados del ejercicio económico.	
3.1 CAPITAL Son todas las aportaciones o inversiones efectuadas por el propietario de la empresa.	
3.1.01 CAPITAL PROPIO Representa el valor del aporte del propietario de la empresa, para el ejercicio de las actividades.	
3.1.01.01 CAPITAL PROPIO Representa el valor del aporte del propietario de la empresa, para el ejercicio de las actividades.	

EMPRESA “LUBRIMATIC” MANUAL DE CUENTAS	
Se debita: - Por el retiro parcial del aporte del propietario y por pérdidas del ejercicio.	Se acredita: - Por el aporte del propietario - Por incremento de capital y por capitalización de utilidades.
Saldo: Acreedor	
3.2 RESULTADOS Representa los resultados de la empresa al término de un ejercicio económico, puede ser utilidad o pérdida.	
3.2.02 RESULTADOS DEL EJERCICIO ACTUAL Representa los resultados de la empresa al término del ejercicio económico actual, puede ser utilidad o pérdida.	
3.2.02.01 UTILIDAD DEL EJERCICIO Registra el resultado favorable al final del ejercicio, valor que se deduce de los ingresos menos los gastos.	
Se debita: - Por la distribución de las utilidades para trabajadores, e impuesto a la renta	Se acredita: - Por el valor de las utilidades en el ejercicio económico
Saldo: Acreedor	
3.2.02.02 PÉRDIDA DEL EJERCICIO Refleja el resultado negativo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.	
Se debita: - Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.	Se acredita: - Por la amortización de las pérdidas obtenidas.
Saldo: Acreedor	
4 INGRESOS Los ingresos representan beneficios que percibe la empresa en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico.	
4.1 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS Son los valores recibidos y/o causados como resultados de las operaciones propias de la actividad empresarial.	
4.1.01 INGRESOS OPERACIONALES Son los valores recibidos y/o causados como resultados de las operaciones propias de la actividad empresarial.	
4.1.01.01 VENTAS Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de las mercaderías que posee la empresa para comercializarlas.	
Se debita: En el sistema de cuenta múltiple: - Al final del ejercicio económico por el cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar las ventas netas. Y, por el cierre de las ventas netas. En el sistema de inventario permanente: - Por devoluciones de mercaderías realizadas por los clientes. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	Se acredita: En el sistema de cuenta múltiple e inventario permanente. - Por la venta de mercaderías, al contado o crédito.

EMPRESA “LUBRIMATIC” MANUAL DE CUENTAS	
Saldo: Acreedor	
4.1.01.02 PRESTACIÓN DE SERVICIOS Registra los valores recibos y/o causados por la empresa por concepto de servicios prestados, diferentes al giro normal de la empresa.	
Se debita: - Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	Se acredita: - Por el valor de los ingresos recibidos y/o causados en la prestación de servicios.
Saldo: Acreedor	
4.1.01.03 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS Representa la ganancia obtenida en la comercialización de las mercaderías. Se obtiene por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.	
Se debita: - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	Se acredita: - Por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.
Saldo: Acreedor	
5 COSTOS Y GASTOS Representan pagos o desembolsos realizados para cumplir con las actividades de la empresa y el giro normal de la empresa.	
5.1 COSTOS Representan pagos o desembolsos realizados para cumplir con las actividades de la empresa	
5.1.01 COSTOS OPERACIONALES Son los costos constantes para mantener el funcionamiento normal de la empresa.	
5.1.01.01 COMPRAS Registran los valores por la compra de mercaderías destinadas para la venta.	
Se debita: - Por la adquisición de mercaderías.	Se acredita: - Al final del ejercicio para cerrar los valores de las devoluciones y descuentos en compras y determinar las compras netas.
Saldo: Deudor	
5.1.01.02 (-) DESCUENTO EN COMPRAS Registra los valores que los proveedores descuentan en la adquisición de mercaderías, ya sea por el monto de la compra, por pago al contado, etc.	
Se debita: En el sistema de cuenta múltiple: - Al final del ejercicio económico para cerrar los descuentos en compras y determinar las compras netas.	Se acredita: En el sistema de cuenta múltiple: - Por los descuentos que realizan a la empresa al momento de la compra.
Saldo: Acreedor	
5.1.01.03 (-) DEVOLUCIÓN EN COMPRAS Registra el valor de las devoluciones realizadas a los proveedores de mercaderías.	
Se debita: En el sistema de cuenta múltiple: - Al final del ejercicio económico para cerrar las devoluciones en compras y determinar las compras netas.	Se acredita: En el sistema de cuenta múltiple: - Por el retorno de las mercaderías adquiridas a los proveedores.

EMPRESA “LUBRIMATIC” MANUAL DE CUENTAS	
Saldo: Acreedor	
5.1.01.05 COSTO DE VENTAS Representa el valor de las mercaderías vendidas a precio de costo.	
Se debita: - Al final del ejercicio económico por el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas.	Se acredita: - Al final del ejercicio por el ingreso del inventario final, por el cierre de las ventas netas y la determinación de la utilidad bruta en ventas.
Saldo: Deudor	
5.2 GASTOS Representan pagos o desembolsos realizados para cumplir con el giro normal de la empresa	
5.2.01 GASTOS OPERACIONALES Son los gastos ocasionados por la empresa y que están vinculados directamente con la gestión operacional.	
5.2.01.01 SUELDOS Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.	
Se debita: - Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de la empresa.	Se acredita: - Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	
5.2.01.02 GASTO IESS Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte patronal al IESS, de conformidad con las disposiciones legales.	
Se debita: - Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en la empresa.	Se acredita: - Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	
5.2.01.03 PROVISIONES SOCIALES Representa el valor generado por concepto de provisiones sociales en beneficio de los trabajadores de conformidad con las disposiciones legales.	
Se debita: - Por el valor pagado o causado por concepto de provisiones sociales.	Se acredita: - Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	
5.2.01.04 ARRIENDO Registra el valor de los arriendos pagados o causados de bienes inmuebles, que sirven para el desarrollo de las actividades de la empresa.	
Se debita: - Por el valor pagado o causado por concepto de arriendos.	Se acredita: - Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

EMPRESA “LUBRIMATIC” MANUAL DE CUENTAS	
5.2.01.06 SERVICIOS BÁSICOS Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica, internet y teléfono, utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa.	
Se debita: - Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos (agua potable, luz eléctrica, internet o teléfono).	Se acredita: - Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	
5.2.01.07 DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES Registra los valores de la depreciación de los muebles y enseres, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.	
Se debita: - Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	Se acredita: - Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	
5.2.01.08 DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO Registra los valores de la depreciación de la maquinaria y equipo, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.	
Se debita: - Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	Se acredita: - Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	
5.2.01.09 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN Registra los valores de la depreciación del equipo de computación, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.	
Se debita: - Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	Se acredita: - Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	
5.2.01.10 CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA Registra el consumo de útiles en un periodo contable por su utilización.	
Se debita: Por el valor del consumo de los útiles.	Se acredita: Por cierre de las cuentas de gasto al finalizar el ejercicio.
Saldo: Deudor	
5.2.01.11 CONSUMO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA Registra el consumo de suministros de aseo y limpieza en un periodo contable por su utilización.	
Se debita: Por el valor del consumo de los suministros de aseo y limpieza.	Se acredita: Por cierre de las cuentas de gasto al finalizar el ejercicio.

EMPRESA “LUBRIMATIC” MANUAL DE CUENTAS	
Saldo: Deudor	
5.2.01.12 BIENES DE MENOR CUANTÍA Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de compra de bienes de menor cuantía para el desarrollo de las actividades de la empresa.	
Se debita: - Por el valor pagado o causado por concepto de bienes de menor cuantía.	Se acredita: - Por ajustes realizados, al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	
5.2.01.13 HERRAMIENTAS Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de compra de herramientas para el desarrollo de las actividades de la empresa.	
Se debita: - Por el valor pagado o causado por concepto de herramientas.	Se acredita: - Por ajustes realizados, al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	
5.2.01.14 MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN Registra los valores pagados o causados por concepto de mantenimiento y reparación de activos fijos.	
Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de mantenimiento y reparación de activos fijos.	Se acredita: - Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	
5.2.01.15 (-) CUENTAS INCOBRABLES Es por concepto de provisión de cuentas incobrables de las deudas pendientes de cobro, su porcentaje es del 1%.	
Se debita: Por el valor calculado como incobrable según el método aplicado.	Se acredita: Por ajustes realizados, al final del ejercicio Por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	
5.2.01.16 PÉRDIDAS VARIAS Registra el valor de los gastos por concepto de pérdidas varias que se relacionan directamente con la actividad principal, que se presenten en el desarrollo de las actividades.	
Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de pérdidas varias.	Se acredita: Por ajustes realizados, al final del ejercicio Por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	
5.2.01.17 GASTOS FINANCIEROS Son los gastos originados en la obtención y uso de capital de terceros, así como el pago por servicios bancarios.	
Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de servicios financieros.	Se acredita: Por ajustes realizados, al final del ejercicio Por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	
5.2.01.18 OTROS GASTOS Registra el valor de los gastos pagados por concepto de otros gastos que se relacionan	

EMPRESA “LUBRIMATIC” MANUAL DE CUENTAS	
directamente con la actividad principal, que se presenten en el desarrollo de las actividades.	
Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de otros gastos.	Se acredita: Por ajustes realizados, al final del ejercicio Por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	
5.2.02 GASTOS NO OPERACIONALES Son los gastos ocasionados por la empresa y que no están vinculados directamente con la gestión operacional.	
5.2.02.01 PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS Registra el valor de los gastos por concepto de pérdida en venta de activos.	
Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de pérdida en venta de activos.	Se acredita: Por ajustes realizados, al final del ejercicio Por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	
5.2.02.02 OTROS GASTOS Registra el valor de los gastos por concepto de otros gastos que no se relacionan directamente con la actividad principal, que se presenten en el desarrollo de las actividades.	
Se debita: Por el valor pagado o causado por concepto de otros gastos.	Se acredita: Por ajustes realizados, al final del ejercicio Por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE JULIO DE 2019					
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARCIAL	V. TOTAL
1		ACTIVO			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
1.1.01.01		CAJA			5.217,30
		Billetes			
	9	Billetes	100,00	900,00	
	125	Billetes	20,00	2.500,00	
	96	Billetes	10,00	960,00	
	148	Billetes	5,00	740,00	
	39	Billetes	1,00	39,00	
		Monedas			
	48	Monedas	1,00	48,00	
	41	Monedas	0,50	20,50	
	29	Monedas	0,25	7,25	
	13	Monedas	0,10	1,30	
	25	Monedas	0,05	1,25	
1.1.03		INVENTARIOS			
1.1.03.01		INVENTARIO DE MERCADERIA			8.425,50
	3	Kendall 20W50 Galón	21,00	63,00	
	6	Kendall 15W40 galon	21,00	126,00	
	4	Kendall 10W30 Galón	21,00	84,00	
	5	Havoline W40 Galón	21,00	105,00	
	8	Havoline 20W50 Galón	21,00	168,00	
	2	Phillips 20W50 Galón	21,00	42,00	
	1	Elayon 20W50 Galón	21,00	21,00	
	14	Ursa W40 Galón	21,00	294,00	
	1	Penzoil 20W50 Galón	21,00	21,00	
	12	Golden 20W50 Galón	21,00	252,00	
	3	Golden W40 Galón	21,00	63,00	
	9	Castrol 25W50 Galon	21,00	189,00	
	5	Castrol 25W60 Galon	21,00	105,00	
	12	Castrol 20W50 Galon	21,00	252,00	
	12	Amalie Syntetic 20W50 Galón	23,00	276,00	
	20	Amalie 15W40 Galón	21,00	420,00	
	23	Amalie Sintetico 15W40 Galón	23,00	529,00	
	17	Amalie Semi Sintetico 10W30 Galón	23,00	391,00	
	5	Amalie Semi Sintetico 15W40 Galón	23,00	115,00	
	4	Amalie Semi Sintetico 20W50 Galón	23,00	92,00	
	2	Kendall 20W50 litro	5,00	10,00	
	1	Kendall 15W40 litro	5,00	5,00	
	8	Havoline W40 litro	5,00	40,00	
	5	Havoline 20W50 litro	5,00	25,00	
	2	Phillips 20W50 litro	5,00	10,00	

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE JULIO DE 2019					
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARCIAL	V. TOTAL
	4	Ursa W40 Litro	5,00	20,00	
	8	Penzoil 20W50 Litro	5,00	40,00	
	6	Golden W40 Litro	5,00	30,00	
	3	Kendall 15W40 litro	5,00	15,00	
	7	Castrol 25W60 Litro	5,00	35,00	
	4	Castrol 20W0 Litro	5,00	20,00	
	5	Amalie 15W40 litro	5,00	25,00	
	5	Amalie Semi Sintetico 10W30 Litro	5,00	25,00	
	3	Aroil 80W90 Litro	5,00	15,00	
	4	Aceite hidraulico Litro	5,00	20,00	
	7	Filtro de aire	6,00	42,00	
	4	Filtro de aire dimax	11,00	44,00	
	1	Filtro aire 4444	6,00	6,00	
	2	Filtro aire 1111	6,00	12,00	
	5	Filtro elemento	5,00	25,00	
	4	Filtro aceite 3387	5,00	20,00	
	4	Filtro combustible	8,00	32,00	
	8	Filtro Diesel	8,00	64,00	
	8	Filtro Gasolina	8,00	64,00	
	5	Agua destilada Galòn	8,00	40,00	
	26	Grafito pulverizador	4,00	104,00	
	31	Liquido de Freno	1,50	46,50	
	4	Zapatas de freno	32,00	128,00	
	9	Pastillas de freno	25,00	225,00	
	17	Discos de frenos	37,00	629,00	
	23	Cilindro de freno	38,00	874,00	
	20	Bujias	20,00	400,00	
	3	Terminal de direcciòn	13,00	39,00	
	9	Amortiguadores	30,00	270,00	
	5	Alarma para carros	23,00	115,00	
	12	Inyectores y microfiltros	30,00	360,00	
	10	Refrigerante	12,50	125,00	
	17	Aditivo	11,00	187,00	
	5	Manzana	35,00	175,00	
	3	Araña	45,00	135,00	
	7	Bomba Gasolina	35,00	245,00	
	2	Radiador automatico mecanico	38,00	76,00	
1.1.03.02		SUMINISTROS DE OFICINA			46,45
	2	Grapadora grande color negro	4,45	8,90	
	2	Perforadora grande color negro	3,55	7,10	
	3	Calculadoras CASIO color gris	10,15	30,45	
1.1.03.03		SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			79,00
	4	Fundas grandes de detergente DEJA	5,00	20,00	

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE JULIO DE 2019					
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARCIAL	V. TOTAL
	5	Escoba plástica con cerdas suaves	3,00	15,00	
	2	Recolector de basura metálicos	2,00	4,00	
	2	Trapeador tipo mechudo	5,00	10,00	
	1	Tacho de basura color negro	15,00	15,00	
	1	Tacho de basura color verde	15,00	15,00	
1.1.03.04		BIENES DE MENOR CUANTIA			435,00
	3	Mangueras expandibles color verde claro	13,00	39,00	
	7	Botas de caucho negras	18,00	126,00	
	1	Silla ejecutiva giratoria	58,00	58,00	
	4	Sillas plásticas PICA color blanco	15,00	60,00	
	4	Perchas de aluminio horizontales de 3,5m de largo y 4m de ancho color gris	38,00	152,00	
1.1.03.05		HERRAMIENTAS			324,93
	1	Juego de puntas y dados con desarmador tipo matraca marca TRUPER de 26 piezas	18,69	18,69	
	1	Juego de 51 piezas de rachas M1/ 4Y3/8 STD TOOLBASIX	30,00	30,00	
	1	Juego de exagonales con juego de llaves de boca corona N° 6-22	95,00	95,00	
	3	Remachadoras tipo acordeón marca TRUPER	28,13	84,39	
	2	Martillos mango madera marca Stanley	6,08	12,16	
	1	Martillo mango metal/ PVC Stanley	11,75	11,75	
	2	Juego de 5 piezas de alicates PETRUL	21,24	42,48	
	1	Juego de 20 piezas de desarmadores	30,46	30,46	
1.1.04		ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
1.1.04.04		CRÉDITO TRIBUTARIO			57,15
		TOTAL ACTIVO CORRIENTE			<u>14.585,33</u>
1.2		ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.01		PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
1.2.01.01		MUEBLES Y ENSERES			328,00
	1	Escritorio de madera color café de 1 piso, 1,5 metros de largo y 2 metros de ancho	150,00	150,00	
	1	Librero Archivador de madera	178,00	178,00	
1.2.01.02		MAQUINARIA Y EQUIPO			4.950,00
	1	Elevador de 2 columnas, compresor de aire potencia 30 kw - 37 kw y compresor de nitrógeno alta presión de 3 etapas motor eléctrico 230/460 VCA, 60 Hz.	2.800,00	2.800,00	
	1	Balaceadora de ruedas estándar modelo YSBM96A.	800,00	800,00	
	1	Máquina de enlantar modelo PC 240 2	1.200,00	1.200,00	
	1	Pistola de aire LPZ-SD de aluminio	150,00	150,00	

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE JULIO DE 2019					
CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARCIAL	V. TOTAL
1.2.01.03		EQUIPO DE COMPUTACIÓN			1.020,00
	1	Computadora HP de escritorio	450,00	450,00	
	1	Computadora Portátil DELL E5430	320,00	320,00	
	1	Impresora HP	250,00	250,00	
		TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			<u>6.298,00</u>
		TOTAL ACTIVO			<u>20.883,33</u>
2		PASIVO			
2.1		PASIVO CORRIENTE			
2.1.02		OBLIGACIONES CON EL PERSONAL			
2.1.02.03		IESS POR PAGAR			425,50
2.1.02.03.01		Aporte individual IESS por pagar		186,15	
2.1.02.03.02		Aporte patronal IESS por pagar		239,35	
		TOTAL PASIVO CORRIENTE			425,50
		TOTAL PASIVO			<u>425,50</u>
3		PATRIMONIO			
3.1		CAPITAL			
3.1.01		CAPITAL PROPIO			20.457,83
3.1.01.01		CAPITAL PROPIO SR. VINICIO R		20.457,83	
		TOTAL CAPITAL			<u>20.457,83</u>
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>20.883,33</u>
Loja, 01 de julio de 2019					
_____			_____		
f) GERENTE			f) CONTADORA		

EMPRESA "LUBRIMATIC"				
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL				
AL 01 DE JULIO DE 2019				
1	ACTIVO			
1.1	ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		5.217,30	
1.1.01.01	CAJA	5.217,30		
1.1.03	IVENTARIOS		9.310,88	
1.1.03.01	INVENTARIO DE MERCADERIA	8.425,50		
1.1.03.02	SUMINISTROS DE OFICINA	46,45		
1.1.03.03	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	79,00		
1.1.03.04	BIENES DE MENOR CUANTIA	435,00		
1.1.03.05	HERRAMIENTAS	324,93		
1.1.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		57,15	
1.1.04.04	CRÉDITO TRIBUTARIO	57,15		
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE			14.585,33
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		6.298,00	
1.2.01.01	MUEBLES Y ENSERES	328,00		
1.2.01.02	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.950,00		
1.2.01.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.020,00		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			<u>6.298,00</u>
	TOTAL ACTIVO			<u><u>20.883,33</u></u>
2	PASIVO			
2.1	PASIVO CORRIENTE			
2.1.02	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL		425,50	
2.1.02.03	IESS POR PAGAR	425,50		
	TOTAL PASIVO CORRIENTE			425,50
3	PATRIMONIO			
3.1	CAPITAL			
3.1.01	CAPITAL PROPIO		20.457,83	
3.1.01.01	CAPITAL PROPIO SR. VINICIO ROMERO	20.457,83		
	TOTAL CAPITAL			<u>20.457,83</u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u><u>20.883,33</u></u>
Loja, 01 de julio de 2019				
_____		_____		
f) GERENTE		f) CONTADORA		

EMPRESA “LUBRIMATIC”

MEMORÁNDUM DE TRANSACCIONES

En la ciudad de Loja, al 01 de Julio de 2019 la Empresa “LUBRIMATIC” dedicada al mantenimiento y reparación mecánica de vehículos automotores; y, venta al por menor de productos de limpieza, lubricantes y refrigerantes para vehículos automotores, inicia sus actividades económicas con los siguientes valores:

01 de julio de 2019: Se registra el estado de situación inicial y el asiento de apertura

CAJA	5.217,30
INVENTARIO DE MERCADERÍA	8.425,50
SUMINISTROS DE OFICINA	46,45
SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	79,00
BIENES DE MENOR CUANTÍA	435,00
HERRAMIENTAS	324,93
MUEBLES Y ENSERES	328,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	4.950,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.020,00
IESS POR PAGAR	425,50
CAPITAL PROPIO SR. VINICIO ROMERO	20.457,83

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 001 se registran ventas durante la semana del 01 al 07 de julio por un valor de \$2.908,40 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$535,70 más IVA, Nos cancelan en efectivo.
- ✓ Según auxiliar de compras nro. 001 se registra la compra de mercadería de la semana del 01 al 06 de julio por un valor de \$1.286,62 más IVA. Se cancela en efectivo.

05 de julio de 2019:

- ✓ Se paga por viaje a Cuenca para cotizar precios de productos según factura nro. 007-001-000009490 el valor de \$7,14 más IVA, se cancela en efectivo.

07 de julio de 2019:

- ✓ Se cancela al Sr. José Antonio Mena por concepto de arriendo del local un valor de \$1.785,71 más IVA.

08 de julio de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 002 se registran ventas durante la semana del 08 al 14 de julio por un valor de \$2.927,55 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$896,48 más IVA. Nos cancelan en efectivo.

09 de julio de 2019:

- ✓ Según auxiliar de compras nro. 002 se registra la compra de mercadería de la semana del 09 al 13 de julio; por un valor de \$202,51 más IVA. Se cancela en efectivo.

12 de julio de 2019:

- ✓ Se realiza el pago de los aportes al IESS correspondientes al mes de junio.

15 de julio de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 003 se registran ventas durante la semana del 15 al 21 de julio por un valor de \$2.778,53 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$616,05 más IVA. Nos cancelan en efectivo.
- ✓ Según auxiliar de compras nro. 003 se registra la compra de mercadería de la semana del 15 al 21 de julio; por un valor de \$3.042,90 más IVA, con un descuento de \$221,75. Se cancela en efectivo.

19 de julio de 2019:

- ✓ De la compra del día 19 de julio según factura nro. 002-001-000002783 y según auxiliar de compras nro. 003, se devuelve mercadería según nota de crédito nro. 002-001-000000283 por un valor de \$62,79 más IVA, en efectivo.

22 de julio de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 004 se registran ventas durante la semana del 22 al 28 de julio por un valor de \$1.663,36 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$329,45 más IVA. Nos cancelan en efectivo.
- ✓ Según auxiliar de compras nro. 004 se registra la compra de mercadería de la semana del 22 al 25 de julio; por un valor de \$441,08 más IVA. Se cancela en efectivo.

26 de julio de 2019:

- ✓ Se paga por viaje a Cuenca para cotizar precios de productos según factura nro. 007-001-000012871 el valor de \$7,14 más IVA, se cancela en efectivo.
- ✓ Se paga a Transferunion SA por envíos nacionales según factura nro. 034-007-000301858 el valor de \$3,75 más IVA, se cancela en efectivo.

29 de julio de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 005 se registran ventas durante la semana del 29 al 31 de julio por un valor de \$1.098,21 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$281,23 más IVA. Nos cancelan en efectivo.

31 de julio de 2019:

- ✓ Se paga a CLARO por servicio de telefonía según factura nro. 001-064-026084885 el valor de \$25,95 más IVA, se cancela en efectivo.
- ✓ Se realiza el pago de sueldos al personal de la empresa, y se provisionan los beneficios sociales según roles correspondientes al mes de julio.
- ✓ Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de julio.

01 de agosto de 2019: Según auxiliar de ventas nro. 006 se registran ventas durante la semana del 01 al 07 de agosto por un valor de \$1.869,97 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$483,24 más IVA. Nos cancelan en efectivo.

02 de agosto de 2019:

- ✓ Según auxiliar de compras nro. 005 se registra la compra de mercadería por un valor de \$8,93 más IVA. Se cancela en efectivo.

07 de agosto de 2019:

- ✓ Se cancela al Sr. José Antonio Mena por concepto de arriendo del local un valor de \$1.785,71 más IVA.

08 de agosto de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 007 se registran ventas durante la semana del 08 al 14 de agosto por un valor de \$1.542,67 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$189,24 más IVA, Nos realizan en efectivo.
- ✓ Según auxiliar de compras nro. 006 se registra la compra de mercadería de la semana del 08 al 14 de agosto; por un valor de \$1.064,33 más IVA. Se cancela en efectivo.

12 de agosto de 2019:

- ✓ Se realiza el pago de los aportes al IESS correspondientes al mes de julio.

15 de agosto de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 008 se registran ventas durante la semana del 15 al 21 de agosto por un valor de \$1.247,32 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$295,52 más IVA, Nos cancelan en efectivo.
- ✓ Se paga la décima cuarta remuneración del personal de la empresa.

16 de agosto de 2019:

- ✓ Según auxiliar de compras nro. 007 se registra la compra de mercadería de la semana del 16 al 21 de agosto; por un valor de \$1.214,54 más IVA, con un descuento de \$363,18. Se cancela en efectivo.

- ✓ De la compra del día 19 de julio según factura nro. 002-001-000002788 y según auxiliar de compras nro. 003, se devuelve mercadería según nota de crédito nro. 002-001-000000301 por un valor de \$14,89 más IVA, en efectivo.

18 de agosto de 2019:

- ✓ Se cancela el IVA por pagar correspondiente al mes de julio, por un valor de \$884,98. En efectivo.

22 de agosto de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 009 se registran ventas durante la semana del 22 al 28 de agosto por un valor de \$1.825,42 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$357,57 más IVA, Nos cancelan en efectivo.

23 de agosto de 2019:

- ✓ Según auxiliar de compras nro. 008 se registra la compra de mercadería de la semana del 23 al 27 de agosto; por un valor de \$1.448,05 más IVA, con un descuento de \$25,00. Se cancela en efectivo.

29 de agosto de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 010 se registran ventas durante la semana del 29 al 31 de agosto por un valor de \$751,76 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$103,56 más IVA. Nos cancelan en efectivo.
- ✓ Según auxiliar de compras nro. 009 se registra la compra de mercadería de la semana del 29 al 31 de agosto; por \$479,46 más IVA, con un descuento de \$9,36. En efectivo.

31 de agosto de 2019:

- ✓ Se paga a CLARO por servicio de telefonía según factura nro. 001-064-026642199 el valor de \$36,65 más IVA, con un descuento de \$270,00. Se cancela en efectivo.

- ✓ Se realiza el pago de sueldos al personal de la empresa, y se provisionan los beneficios sociales según roles correspondientes al mes de agosto.
- ✓ Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de agosto.

01 de septiembre de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 011 se registran ventas durante la semana del 01 al 07 de septiembre por un valor de \$1.196,38 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$307,15 más IVA, Nos cancelan en efectivo.

02 de septiembre de 2019:

- ✓ Según auxiliar de compras nro. 010 se registra la compra de mercadería de la semana del 02 al 07 de septiembre; por un valor de \$1.897,61 más IVA con un descuento de \$497,44. Se cancela en efectivo.

07 de septiembre de 2019:

- ✓ Se cancela al Sr. José Antonio Mena por concepto de arriendo del local un valor de \$1.785,71 más IVA.

08 de septiembre de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 012 se registran ventas durante la semana del 08 al 14 de septiembre por un valor de \$753,99 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$339,26 más IVA. Nos cancelan en efectivo.
- ✓ Según auxiliar de compras nro. 011 se registra la compra de mercadería de la semana del 08 al 13 de septiembre; por un valor de \$1.419,64 más IVA. Se cancela en efectivo.

13 de septiembre de 2019:

- ✓ Se paga por viaje a Cuenca para cotizar precios de productos según factura nro. 007-001-000021121 el valor de \$8,04 más IVA, se cancela en efectivo.

- ✓ Se paga a la empresa Seprevi Cia Ltda por servicio exequial (donación de flores) según factura nro. 001-002-000696216 el valor de \$37,00, se cancela en efectivo.
- ✓ Se realiza el pago de los aportes al IESS correspondientes al mes de agosto.

15 de septiembre de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 013 se registran ventas durante la semana del 15 al 21 de septiembre por un valor de \$2.157,08 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$1.116,09 más IVA. Nos cancelan en efectivo.
- ✓ Según auxiliar de compras nro. 012 se registra la compra de mercadería de la semana del 15 al 21 de septiembre; por un valor de \$5.387,55 más IVA. Se cancela en efectivo.
- ✓ Se realiza el pago del IVA por un valor de \$356,59 correspondiente al mes de agosto.

19 de septiembre de 2019:

- ✓ Se paga por varios gastos según factura nro. 164-006-000280355 el valor de \$4,00 más IVA, se cancela en efectivo.

22 de septiembre de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 014 se registran ventas durante la semana del 22 al 28 de septiembre por un valor de \$1.052,64 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$219,63 más IVA. Nos cancelan en efectivo.

23 de septiembre de 2019:

- ✓ Según auxiliar de compras nro. 013 se registra la compra de mercadería de la semana del 23 al 28 de septiembre; por un valor de \$1.296,32 más IVA, con un descuento \$26,08. Se cancela en efectivo.

26 de septiembre de 2019: Se paga a CLARO por servicio de telefonía según factura n° 001-064-027469737 el valor de \$30.45 más IVA, con un descuento de \$4.50, se cancela en efectivo.

29 de septiembre de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 015 se registran ventas durante la semana del 29 al 30 de septiembre por un valor de \$289,29 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$361,60 más IVA. Nos cancelan en efectivo.

30 de septiembre de 2019:

- ✓ Se realiza el pago de sueldos al personal de la empresa, y se provisionan los beneficios sociales según roles correspondientes al mes de septiembre.
- ✓ Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de septiembre.

01 de octubre de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 016 se registran ventas durante la semana del 01 al 07 de octubre por un valor de \$838,40 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$439,28 más IVA, Nos cancelan en efectivo.
- ✓ Según auxiliar de compras nro. 014 se registra la compra de mercadería de la semana del 01 al 07 de octubre; por un valor de \$268,34 más IVA. Se cancela en efectivo.
- ✓ Se paga a Servicios de Telecomunicaciones SETEL SA por instalación de internet según factura nro. 001-001-012187490 el valor de \$180,38 más IVA, con un descuento de \$151,09, se cancela en efectivo.

03 de octubre de 2019:

- ✓ Se paga por varios gastos según factura nro. 001-022-000166590 el valor de \$15.00, se cancela en efectivo.

07 de octubre de 2019:

- ✓ Se cancela al Sr. José Antonio Mena por concepto de arriendo del local un valor de \$1.785,71 más IVA.

08 de octubre de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 017 se registran ventas durante la semana del 08 al 14 de octubre por un valor de \$1.035,68 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$273,40 más IVA. Nos cancelan en efectivo.
- ✓ Según auxiliar de compras nro. 015 se registra la compra de mercadería de la semana del 08 al 14 de octubre; por un valor de \$180,06 más IVA. Se cancela en efectivo.

10 de octubre de 2019:

- ✓ Se paga por varios gastos según factura nro. 005-002-000029330 el valor de \$10,65 más IVA, se cancela en efectivo.

12 de octubre de 2019:

- ✓ Se realiza el pago de aportes al IESS correspondientes al mes de septiembre.

15 de octubre de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 018 se registran ventas durante la semana del 15 al 21 de octubre por un valor de \$1.522,28 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$541,97 más IVA, Nos cancelan en efectivo.
- ✓ Según auxiliar de compras nro. 016 se registra la compra de mercadería de la semana del 15 al 21 de octubre; por un valor de \$3.558,20 más IVA. Se cancela en efectivo.

16 de octubre de 2019:

- ✓ Se paga por varios gastos \$1,34 más IVA según factura nro. 002-004-000050558.

21 de octubre de 2019:

- ✓ De la compra del día 21 de octubre según factura nro. 004-003-000013771 y según auxiliar de compras nro. 016, se devuelve mercadería según nota de crédito nro. 004-003-000000505 por un valor de \$810,80 más IVA, en efectivo.

22 de octubre de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 019 se registran ventas durante la semana del 22 al 28 de octubre por un valor de \$1.159,19 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$475,01 más IVA. Nos cancelan en efectivo.
- ✓ Según auxiliar de compras nro. 017 se registra la compra de mercadería de la semana del 22 al 28 de octubre; por un valor de \$815,61 más IVA, con un descuento de \$43,24. Se cancela en efectivo.

25 de octubre de 2019:

- ✓ Se paga por varios gastos según factura nro. 001-004-000375632 el valor de \$6,00, se cancela en efectivo.

28 de octubre de 2019:

- ✓ Se paga a CLARO por servicio de telefonía según factura nro. 001-064-028003965 el valor de \$30,51 más IVA, con un descuento de \$4,50, se cancela en efectivo.

29 de octubre de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 020 se registran ventas durante la semana del 29 al 31 de octubre por un valor de \$1.090,39 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$107,42 más IVA. En efectivo.
- ✓ Según auxiliar de compras nro. 018 se registra la compra de mercadería de la semana del 29 al 31 de octubre; por un valor de \$582,78 más IVA, con un descuento de \$0,36. Se cancela en efectivo.

31 de octubre de 2019:

- ✓ Se realiza el pago de sueldos al personal de la empresa, y se provisionan los beneficios sociales según roles correspondientes al mes de octubre.

- ✓ Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de octubre.

01 de noviembre de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 021 se registran ventas durante la semana del 01 al 07 de noviembre por un valor de \$1.175,93 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$617,82 más IVA. Nos cancelan en efectivo.
- ✓ Según auxiliar de compras nro. 019 se registra la compra de mercadería de la semana del 01 al 07 de noviembre; por un valor de \$252,97 más IVA. Se cancela en efectivo.
- ✓ Se paga a Servicios de Telecomunicaciones SA por servicio de internet según factura nro. 001-001-012751716 el valor de \$1,93 más IVA, se cancela en efectivo.
- ✓ Se paga por varios gastos según factura nro. 027-007-000001097 el valor de \$1,11, con un descuento de \$1,40. Se cancela en efectivo.

06 de noviembre de 2019:

- ✓ Se paga por varios gastos según factura nro. 005-002-000030074 el valor de \$9,10 más IVA, se cancela en efectivo.

07 de noviembre de 2019:

- ✓ Se cancela al Sr. José Antonio Mena por concepto de arriendo del local un valor de \$1.785,71 más IVA.

08 de noviembre de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 022 se registran ventas durante la semana del 08 al 14 de noviembre por un valor de \$1.627,24 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$228,21 más IVA, Nos cancelan en efectivo.
- ✓ Según auxiliar de compras nro. 020 se registra la compra de mercadería de la semana del 08 al 14 de noviembre; por un valor de \$2.736,28 más IVA, con un descuento de \$864,70. Se cancela en efectivo.

- ✓ Se paga por varios gastos según factura nro. 003-001-000197868 el valor de \$18,80 más IVA, se cancela en efectivo.

12 de noviembre de 2019:

- ✓ Se paga por varios gastos \$1,34 más IVA según factura nro. 002-004-000052921.

13 de noviembre de 2019:

- ✓ Se realiza el pago de los aportes al IESS correspondientes al mes de octubre.

15 de noviembre de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 023 se registran ventas durante la semana del 15 al 21 de noviembre por un valor de \$1.087,46 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$115,17 más IVA. Nos cancelan en efectivo.
- ✓ Según auxiliar de compras nro. 021 se registra la compra de mercadería de la semana del 15 al 20 de noviembre; por un valor de \$1.039,88 más IVA, con un descuento \$6,18. Se cancela en efectivo.

19 de noviembre de 2019:

- ✓ Se paga por adquisición de helados y bebidas según factura nro. 002-005-001719992 el valor de \$30,73 más IVA, se cancela en efectivo.

21 de noviembre de 2019:

- ✓ De la compra del día 21 de octubre según factura nro. 004-003-000013771 y según auxiliar de compras nro. 016, se devuelve mercadería según nota de crédito nro. 004-003-000000532 por un valor de \$1.581,06 más IVA, en efectivo.

22 de noviembre de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 024 se registran ventas durante la semana del 22 al 28 de noviembre por \$1700.43 más IVA y la prestación de servicios por \$401.76 más IVA.

- ✓ Según auxiliar de compras nro. 022 se registra la compra de mercadería de la semana del 22 al 28 de noviembre; por un valor de \$3.804,40 más IVA, con un descuento de \$0,90. Se cancela en efectivo.

29 de noviembre de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 025 se registran ventas durante la semana del 29 al 30 de noviembre por un valor de \$416,06 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$276,76 más IVA. Nos cancelan en efectivo.
- ✓ Según auxiliar de compras nro. 023 se registra la compra de mercadería por un valor de \$511,09 más IVA. Se cancela en efectivo.
- ✓ Se paga a CLARO por servicio de telefonía según factura nro. 001-064-028494294 el valor de \$49,75 más IVA, con un descuento de \$10,50, se cancela en efectivo.

30 de noviembre de 2019:

- ✓ Se realiza el pago de sueldos al personal de la empresa, y se provisionan los beneficios sociales según roles correspondientes al mes de noviembre.
- ✓ Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de noviembre.

01 de diciembre de 2019:

- ✓ Según auxiliar de compras nro. 024 se registra la compra de mercadería de la semana del 01 al 06 de diciembre; por un valor de \$1.516,06 más IVA, con un descuento de \$347,09. Se cancela en efectivo.

02 de diciembre de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 026 se registran ventas durante la semana del 02 al 07 de diciembre por un valor de \$2016,92 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$513,38 más IVA. En efectivo.

- ✓ Se paga a Servicios de Telecomunicaciones SETEL SA por servicio de internet según factura nro. 001-001-013036279 el valor de \$5,80 más IVA, se cancela en efectivo.
- ✓ Se paga a Servicios de Telecomunicaciones SETEL SA por reconexión de equipos según factura nro. 001-001-012787077 el valor de \$7,27 más IVA, se cancela en efectivo.
- ✓ Se paga a Servicios de Telecomunicaciones SETEL SA por servicio de internet según factura nro. 001-002-000758734 el valor de \$3,00 más IVA, se cancela en efectivo.
- ✓ Se paga por adquisición de helados y bebidas según factura nro. 002-005-001733298 el valor de \$28,59 más IVA, se cancela en efectivo.

04 de diciembre de 2019:

- ✓ De la compra del día 08 de noviembre según factura nro. 001-001-000319034 y según auxiliar de compras nro. 020, se devuelve mercadería según nota de crédito ro. 001-001-000074529 por un valor de \$578,03 más IVA, en efectivo.

07 de diciembre de 2019:

- ✓ Se cancela al Sr. José Antonio Mena por concepto de arriendo del local un valor de \$1.785,71 más IVA, en efectivo.

08 de diciembre de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 027 se registran ventas durante la semana del 08 al 12 de diciembre por un valor de \$939,51 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$313,17 más IVA. Nos cancelan en efectivo.
- ✓ Según auxiliar de compras nro. 025 se registra la compra de mercadería de la semana del 08 al 14 de diciembre; por un valor de \$988,57 más IVA. Se cancela en efectivo.

10 de diciembre de 2019:

- ✓ Se paga por adquisición de helados y bebidas según factura nro. 002-005-001738145 el valor de \$15,36 más IVA, se cancela en efectivo.

13 de diciembre de 2019:

- ✓ Se realiza el pago de los aportes al IESS correspondientes al mes de noviembre.

15 de diciembre de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 028 se registran ventas durante la semana del 15 al 21 de diciembre por un valor de \$1.174,30 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$326,77 más IVA, Nos cancelan en efectivo.

16 de diciembre de 2019:

- ✓ Según auxiliar de compras nro. 026 se registra la compra de mercadería de la semana del 16 al 20 de diciembre; por un valor de \$1.218,97 más IVA. Se cancela en efectivo.
- ✓ Se paga por adquisición de helados y bebidas según factura n° 002-005-001743792 el valor de \$28,59 más IVA, se cancela en efectivo.

22 de diciembre de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 029 se registran ventas durante la semana del 22 al 28 de diciembre por un valor de \$2.228,96 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$646,60 más IVA. Nos cancelan en efectivo.

23 de diciembre de 2019:

- ✓ Según auxiliar de compras nro. 027 se registra la compra de mercadería de la semana del 23 al 27 de diciembre; por un valor de \$1.536,69 más IVA. Se cancela en efectivo.
- ✓ Se realiza el pago de la décima tercera remuneración del personal de la empresa.

28 de diciembre de 2019:

- ✓ Se paga al Consorcio Ecuatoriano de Telecomunicaciones (CLARO) por servicio de telefonía según factura nro. 001-064-029226778 el valor de \$33,95 más IVA, con un descuento de \$6,00, se cancela en efectivo.

29 de diciembre de 2019:

- ✓ Según auxiliar de ventas nro. 030 se registran ventas durante la semana del 29 al 30 de diciembre por un valor de \$616,07 más IVA y la prestación de servicios por un valor de \$163,38 más IVA. Nos cancelan en efectivo.

30 de diciembre de 2019:

- ✓ Según auxiliar de compras nro. 028 se registra la compra de mercadería por un valor de \$91,75 más IVA, con un descuento de \$1,52. Se cancela en efectivo.

31 de diciembre de 2019:

- ✓ Se realiza el pago de sueldos al personal de la empresa, y se provisionan los beneficios sociales según roles correspondientes al mes de diciembre.
- ✓ Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de diciembre.

Datos Adicionales:

- ✓ Se realiza la regulación de la cuenta mercadería por el sistema de cuenta múltiple o inventario periódico
- ✓ Se registra el consumo de suministros de oficina y suministros de aseo y limpieza.
- ✓ Se registran las depreciaciones correspondientes.
- ✓ Se registra el cierre de las cuentas de ingresos y egresos.
- ✓ Se registra la utilidad del ejercicio.

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO DIARIO					
Folio N° 001					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		La Empresa "LUBRIMATIC" de la ciudad de Loja, inicia sus actividades económicas con los siguientes bienes y valores:			
	1.1.01.01	CAJA		5.217,30	
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA		8.425,50	
	1.1.03.02	SUMINISTROS DE OFICINA		46,45	
	1.1.03.03	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		79,00	
	1.1.03.04	BIENES DE MENOR CUANTIA		435,00	
	1.1.03.05	HERRAMIENTAS		324,93	
	1.1.04.04	CRÉDITO TRIBUTARIO		57,15	
	1.2.01.01	MUEBLES Y ENSERES		328,00	
	1.2.01.02	MAQUINARIA Y EQUIPO		4.950,00	
	1.2.01.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		1.020,00	
	2.1.02.03	IESS POR PAGAR			425,50
	2.1.02.03.01	Aporte individual IESS por pagar	186,15		
	2.1.01.03.02	Aporte patronal IESS por pagar	239,35		
	3.1.01.01	CAPITAL PROPIO SR. VINICIO ROMERO			20.457,83
		P/r: El estado de situación inicial			
01/07/2019		2			
	1.1.01.01	CAJA		3.851,21	
	1.1.04.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		1,24	
	1.1.04.02.01	Anticipo retencion en la fuente 1%	0,23		
	1.1.04.02.02	Anticipo retencion en la fuente 2%	1,01		
	1.1.04.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		5,05	
	1.1.04.03.01	Anticipo retención IVA 30%	0,84		
	1.1.04.03.02	Anticipo retención IVA 70%	4,21		
	4.1.01.01	VENTAS			2.908,40
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	2.908,40		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			535,70
	2.1.03.01	IVA VENTAS			413,40
		P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de julio, según auxiliar de ventas n° 001			
01/07/2019		3			
	5.1.01.01	COMPRAS		1.286,62	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	1.286,62		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		154,39	
	1.1.01.01	CAJA			1.441,01
		P/r: La compra de mercadería del 01 al 06 de julio, según auxiliar de compras n° 001			
05/07/2019		4			
	5.2.02.02	OTROS GASTOS		7,14	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		0,86	
	1.1.01.01	CAJA			8,00
		P/r: Pago por viaje a Cuenca, según factura n° 007-001-000009490			
		Suman y Pasan		26.189,84	26.189,84

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO DIARIO					
Folio N° 002					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		26.189,84	26.189,84
07/07/2019		5			
	5.2.01.05	ARRIENDO		1.785,71	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		214,29	
	1.1.01.01	CAJA			2.000,00
		P/r: El pago al Sr. José Antonio Mena por arriendo del local			
08/07/2019		6			
	1.1.01.01	CAJA		4.270,00	
	1.1.04.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		2,50	
	1.1.04.02.02	Anticipo retencion en la fuente 2%	2,50		
	1.1.04.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		10,50	
	1.1.04.03.02	Anticipo retención IVA 70%	10,50		
	4.1.01.01	VENTAS			2.927,55
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	2.927,55		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			896,48
	2.1.03.01	IVA VENTAS			458,97
		P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de julio, según auxiliar de ventas n° 002			
09/07/2019		7			
	5.1.01.01	COMPRAS		202,51	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	202,51		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		23,76	
	1.1.01.01	CAJA			226,27
		P/r: La compra de mercaderia del 09 al 13 de julio, según auxiliar de compras n° 002			
12/07/2019		8			
	2.1.01.03	IESS POR PAGAR		425,50	
	2.1.01.03.01	Aporte individual IESS por pagar	186,15		
	2.1.01.03.02	Aporte patronal IESS por pagar	239,35		
	1.1.01.01	CAJA			425,50
		P/r: Pago de aportes al IESS correspondientes al mes de junio			
15/07/2019		9			
	1.1.01.01	CAJA		3.798,96	
	1.1.04.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		0,67	
	1.1.04.02.01	Anticipo retencion en la fuente 1%	0,67		
	1.1.04.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		2,37	
	1.1.04.03.01	Anticipo retención IVA 30%	2,37		
	4.1.01.01	VENTAS			2.778,53
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	2.778,53		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			616,05
	2.1.03.01	IVA VENTAS			407,42
		P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de julio, según auxiliar de ventas n° 003			
		Suman y Pasan		36.926,61	36.926,61

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO DIARIO					
Folio N° 003					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		36.926,61	36.926,61
15/07/2019		10			
	5.1.01.01	COMPRAS		3.042,90	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	3.042,90		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		338,53	
	1.1.01.01	CAJA			3.159,68
	5.1.01.02	DESCUENTO EN COMPRAS			221,75
		P/r: La compra de mercadería del 15 al 21 de julio, según auxiliar de compras n° 003			
19/07/2019		11			
	1.1.01.01	CAJA		70,32	
	5.1.01.03	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS			62,79
	1.1.04.01	IVA COMPRAS			7,53
		P/r: La devolución de mercadería según nota de crédito n° 002-001-000000283			
22/07/2019		12			
	1.1.01.01	CAJA		2.232,00	
	4.1.01.01	VENTAS			1.663,36
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.663,36		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			329,45
	2.1.03.01	IVA VENTAS			239,19
		P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de julio, según auxiliar de ventas n° 004			
22/07/2019		13			
	5.1.01.01	COMPRAS		441,08	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	441,08		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		52,92	
	1.1.01.01	CAJA			494,00
		P/r: La compra de mercadería del 22 al 25 de julio, según auxiliar de compras n° 004			
26/07/2019		14			
	5.2.02.02	OTROS GASTOS		7,14	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		0,86	
	1.1.01.01	CAJA			8,00
		P/r: Pago por viaje a Cuenca, según factura n° 007-001-000012871			
26/07/2019		15			
	5.2.02.02	OTROS GASTOS		3,75	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		0,45	
	1.1.01.01	CAJA			4,20
		P/r: Pago por envíos nacionales, según factura n° 034-007-000301858			
29/07/2019		16			
	1.1.01.01	CAJA		1.545,00	
	4.1.01.01	VENTAS			1.098,21
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.098,21		
		Suman y Pasan		44.661,56	44.214,77

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO DIARIO					
Folio N° 004					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		44.661,56	44.214,77
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			281,23
	2.1.03.01	IVA VENTAS			165,56
31/07/2019		P/r: La venta de mercadería del 29 al 31 de julio, según auxiliar de ventas n° 005			
		17			
	5.2.01.06	SERVICIOS BÁSICOS		25,95	
	5.2.01.06.01	Teléfono	25,95		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		3,11	
	1.1.01.01	CAJA			29,06
31/07/2019		P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-026084885			
		18			
	5.2.01.01	SUELDOS		1.970,00	
	5.2.01.02	GASTO IEES		239,35	
	5.2.01.02	Aporte patronal	239,35		
	1.1.01.01	CAJA			1.783,85
	2.1.02.03	IESS POR PAGAR			425,50
	2.1.02.03.01	Aporte individual IEES por pagar	186,15		
	2.1.02.03.02	Aporte patronal IEES por pagar	239,35		
31/07/2019		P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de julio			
		19			
	5.2.01.03	PROVISIONES SOCIALES		328,30	
	5.2.01.03.01	Décimo tercer sueldo	164,15		
	5.2.01.03.02	Décimo cuarto sueldo	164,15		
	2.1.02.02	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			328,30
	2.1.02.02.01	Décimo tercer sueldo por pagar	164,15		
	2.1.02.02.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	164,15		
31/07/2019		P/r: Provisiones sociales correspondientes al mes de julio			
		20			
	2.1.03.01	IVA VENTAS		1.684,54	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS			781,64
	1.1.04.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA			17,92
	1.1.04.03.01	Anticipo retención IVA 30%	3,21		
	1.1.04.03.02	Anticipo retención IVA 70%	14,71		
	2.1.03.03	IVA POR PAGAR			884,98
01/08/2019		P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de julio			
		21			
	1.1.01.01	CAJA		2.631,57	
	1.1.04.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		1,28	
	1.1.04.02.01	Anticipo retencion en la fuente 1%	1,14		
	1.1.04.02.02	Anticipo retencion en la fuente 2%	0,14		
		Suman y Pasan		51.545,66	48.912,81

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO DIARIO					
Folio N° 005					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		51.545,66	48.912,81
	1.1.04.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		2,75	
	1.1.04.03.01	Anticipo retención IVA 30%	2,15		
	1.1.04.03.02	Anticipo retención IVA 70%	0,60		
	4.1.01.01	VENTAS			1.869,97
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.869,97		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			483,24
	2.1.03.01	IVA VENTAS			282,39
02/08/2019		P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de agosto, según auxiliar de ventas n° 006			
		22			
	5.1.01.01	COMPRAS		8,93	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	8,93		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		1,07	
	1.1.01.01	CAJA			10,00
		P/r: La compra de mercadería del 02 de agosto, según auxiliar de compras n° 005			
07/08/2019		23			
	5.2.01.05	ARRIENDO		1.785,71	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		214,29	
	1.1.01.01	CAJA			2.000,00
		P/r: El pago al Sr. José Antonio Mena por arriendo del local			
08/08/2019		24			
	1.1.01.01	CAJA		1.939,64	
	1.1.04.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		0,20	
	1.1.04.02.01	Anticipo retención en la fuente 1%	0,20		
	4.1.01.01	VENTAS			1.542,67
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.542,67		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			189,24
	2.1.03.01	IVA VENTAS			207,93
		P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de agosto, según auxiliar de ventas n° 007			
08/08/2019		25			
	5.1.01.01	COMPRAS		1.064,33	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	1.064,33		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		127,72	
	1.1.01.01	CAJA			1.192,05
		P/r: La compra de mercadería del 08 al 14 de agosto, según auxiliar de compras n° 006			
12/08/2019		26			
	2.1.01.03	IESS POR PAGAR		425,50	
	2.1.01.03.01	Aporte individual IESS por pagar	186,15		
	2.1.01.03.02	Aporte patronal IESS por pagar	239,35		
	1.1.01.01	CAJA			425,50
		Suman y Pasan		57.115,80	57.115,80

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO DIARIO					
Folio N° 006					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		57.115,80	57.115,80
15/08/2019		P/r: Pago de aportes al IESS correspondientes al mes de julio			
		27			
	1.1.01.01	CAJA		1.720,40	
	1.1.04.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		1,67	
	1.1.04.02.01	Anticipo retencion en la fuente 1%	0,42		
	1.1.04.02.02	Anticipo retencion en la fuente 2%	1,25		
	1.1.04.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		5,93	
	1.1.04.03.01	Anticipo retención IVA 30%	0,68		
	1.1.04.03.02	Anticipo retención IVA 70%	5,25		
	4.1.01.01	VENTAS			1.247,32
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.247,32		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			295,52
	2.1.03.01	IVA VENTAS			185,16
15/08/2019		P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de agosto, según auxiliar de ventas n° 008			
		28			
	2.1.02.02	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		164,15	
	2.1.02.02.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	164,15		
		CAJA			164,15
16/08/2019		P/r: El pago de la décima cuarta remuneración			
		29			
	5.1.01.01	COMPRAS		1.214,54	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	1.214,54		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		102,16	
	1.1.01.01	CAJA			953,52
	5.1.01.02	DESCUENTO EN COMPRAS			363,18
16/08/2019		P/r: La compra de mercadería del 16 al 21 de agosto, según auxiliar de compras n° 007			
		30			
	1.1.01.01	CAJA		16,68	
	5.1.01.03	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS			14,89
	1.1.04.01	IVA COMPRAS			1,79
18/08/2019		P/r: La devolución de mercadería según nota de crédito n° 002-001-000000301			
		31			
	2.1.03.03	IVA POR PAGAR		884,98	
	1.1.01.01	CAJA			827,83
	1.1.04.04	CRÉDITO TRIBUTARIO			57,15
22/08/2019		P/r: El pago del IVA del mes de julio			
		32			
	1.1.01.01	CAJA		2.444,76	
	1.1.04.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		0,05	
	1.1.04.02.01	Anticipo retencion en la fuente 1%	0,05		
		Suman y Pasan		63.671,12	61.226,31

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO DIARIO					
Folio N° 007					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		63.671,12	61.226,31
	1.1.04.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		0,19	
	1.1.04.03.01	Anticipo retención IVA 30%	0,19		
	4.1.01.01	VENTAS			1.825,42
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.825,42		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			357,57
	2.1.03.01	IVA VENTAS			262,01
23/08/2019		P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de agosto, según auxiliar de ventas n° 009			
		33			
	5.1.01.01	COMPRAS		1.448,05	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	1.448,05		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		170,77	
	1.1.01.01	CAJA			1.593,82
	5.1.01.02	DESCUENTO EN COMPRAS			25,00
29/08/2019		P/r: La compra de mercadería del 23 al 27 de agosto, según auxiliar de compras n° 008			
		34			
	1.1.01.01	CAJA		958,00	
	4.1.01.01	VENTAS			751,76
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	751,76		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			103,56
	2.1.03.01	IVA VENTAS			102,68
29/08/2019		P/r: La venta de mercadería del 29 al 31 de agosto, según auxiliar de ventas n° 010			
		35			
	5.1.01.01	COMPRAS		479,46	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	479,46		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		56,42	
	1.1.01.01	CAJA			526,52
	5.1.01.02	DESCUENTO EN COMPRAS			9,36
31/08/2019		P/r: La compra de mercadería del 29 al 31 de agosto, según auxiliar de compras n° 009			
		36			
	5.2.01.06	SERVICIOS BÁSICOS		36,65	
	5.2.01.06.01	Teléfono	36,65		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		4,07	
	1.1.01.01	CAJA			38,02
	5.1.01.02	DESCUENTO EN COMPRAS			2,70
31/08/2019		P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-026642199			
		37			
	5.2.01.01	SUELDOS		1.970,00	
	5.2.01.02	GASTO IESS		239,35	
	5.2.01.02	Aporte patronal	239,35		
		Suman y Pasan		69.034,08	66.824,73

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO DIARIO					
Folio N° 008					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		69.034,08	66.824,73
	1.1.01.01	CAJA			1.783,85
	2.1.02.03	IESS POR PAGAR			425,50
	2.1.02.03.01	Aporte individual IESS por pagar	186,15		
	2.1.02.03.02	Aporte patronal IESS por pagar	239,35		
		P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de julio			
31/08/2019		38			
	5.2.01.03	PROVISIONES SOCIALES		328,30	
	5.2.01.03.01	Décimo tercer sueldo	164,15		
	5.2.01.03.02	Décimo cuarto sueldo	164,15		
	2.1.02.02	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			328,30
	2.1.02.02.01	Décimo tercer sueldo por pagar	164,15		
	2.1.02.02.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	164,15		
		P/r: Provisiones sociales correspondientes al mes de agosto			
31/08/2019		39			
	2.1.03.01	IVA VENTAS		1.040,17	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS			674,71
	1.1.04.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA			8,87
	1.1.04.03.01	Anticipo retención IVA 30%	3,02		
	1.1.04.03.02	Anticipo retención IVA 70%	5,85		
	2.1.03.03	IVA POR PAGAR			356,59
		P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de agosto			
01/09/2019		40			
	1.1.01.01	CAJA		1.681,53	
	1.1.04.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		0,54	
	1.1.04.02.01	Anticipo retencion en la fuente 1%	0,54		
	1.1.04.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		1,93	
	1.1.04.03.01	Anticipo retención IVA 30%	1,93		
	4.1.01.01	VENTAS			1.196,38
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.196,38		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			307,15
	2.1.03.01	IVA VENTAS			180,47
		P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 011			
02/09/2019		41			
	5.1.01.01	COMPRAS		1.897,61	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	1.897,61		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		168,03	
	1.1.01.01	CAJA			1.568,20
	5.1.01.02	DESCUENTO EN COMPRAS			497,44
		P/r: La compra de mercaderia del 02 al 07 de septiembre, según auxiliar de compras n° 010			
		Suman y Pasan		74.152,19	74.152,19

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO DIARIO					
Folio N° 009					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		74.152,19	74.152,19
07/09/2019		42			
	5.2.01.05	ARRIENDO		1.785,71	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		214,29	
	1.1.01.01	CAJA			2.000,00
		P/r: El pago al Sr. José Antonio Mena por arriendo del local			
08/09/2019		43			
	1.1.01.01	CAJA		1.224,50	
	4.1.01.01	VENTAS			753,99
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	753,99		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			339,26
	2.1.03.01	IVA VENTAS			131,25
		P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 012			
08/09/2019		44			
	5.1.01.01	COMPRAS		1.419,64	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	1.419,64		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		170,36	
	1.1.01.01	CAJA			1.590,00
		P/r: La compra de mercadería del 08 al 13 de septiembre, según auxiliar de compras n° 011			
13/09/2019		45			
	5.2.02.02	OTROS GASTOS		8,04	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		0,96	
	1.1.01.01	CAJA			9,00
		P/r: Pago por viaje a Cuenca, según factura n° 007-001-000021121			
13/09/2019		46			
	5.2.02.02	OTROS GASTOS		37,00	
	1.1.01.01	CAJA			37,00
		P/r: Pago por servicio exequial, según factura n° 001-002-000696216			
13/09/2019		47			
	2.1.01.03	IESS POR PAGAR		425,50	
	2.1.01.03.01	Aporte individual IESS por pagar	186,15		
	2.1.01.03.02	Aporte patronal IESS por pagar	239,35		
	1.1.01.01	CAJA			425,50
		P/r: Pago de aportes al IESS correspondientes al mes de agosto			
15/09/2019		48			
	2.1.03.03	IVA POR PAGAR		356,59	
	1.1.01.01	CAJA			356,59
		P/r: El pago del IVA del mes de agosto			
15/09/2019		49			
		Suman y Pasan		79.794,78	79.794,78

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO DIARIO					
Folio N° 010					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		79.794,78	79.794,78
	1.1.01.01	CAJA		3.665,46	
	1.1.04.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		0,54	
	1.1.04.02.01	Anticipo retencion en la fuente 1%	0,54		
	4.1.01.01	VENTAS			2.157,08
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	2.157,08		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			1.116,09
	2.1.03.01	IVA VENTAS			392,83
15/09/2019		P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 013			
		50			
	5.1.01.01	COMPRAS		5.387,55	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	5.387,55		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		646,50	
	1.1.01.01	CAJA			6.034,05
19/09/2019		P/r: La compra de mercadería del 15 al 21 de septiembre, según auxiliar de compras n° 012			
		51			
	5.2.02.02	OTROS GASTOS		4,00	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		0,47	
	1.1.01.01	CAJA			4,47
22/09/2019		P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 164-006-000280355			
		52			
	1.1.01.01	CAJA		1.423,72	
	1.1.04.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		0,28	
	1.1.04.02.01	Anticipo retencion en la fuente 1%	0,28		
	1.1.04.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		1,00	
	1.1.04.03.01	Anticipo retención IVA 30%	1,00		
	4.1.01.01	VENTAS			1.052,64
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.052,64		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			219,63
	2.1.03.01	IVA VENTAS			152,73
23/09/2019		P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 014			
		53			
	5.1.01.01	COMPRAS		1.296,32	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	1.296,32		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		152,43	
	1.1.01.01	CAJA			1.422,67
	5.1.01.02	DESCUENTO EN COMPRAS			26,08
26/09/2019		P/r: La compra de mercadería del 23 al 28 de septiembre, según auxiliar de compras n° 013			
		54			
	5.2.01.06	SERVICIOS BÁSICOS		30,45	
		Suman y Pasan		92.403,50	92.373,05

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO DIARIO					
Folio N° 011					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		92.403,50	92.373,05
	5.2.01.06.01	Teléfono	30,45		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		3,11	
	1.1.01.01	CAJA			29,06
	5.1.01.02	DESCUENTO EN COMPRAS			4,50
29/09/2019		P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-027469737			
		55			
	1.1.01.01	CAJA		729,00	
	4.1.01.01	VENTAS			289,29
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	289,29		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			361,60
	2.1.03.01	IVA VENTAS			78,11
30/09/2019		P/r: La venta de mercadería del 29 al 30 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 015			
		56			
	5.2.01.01	SUELDOS		1.970,00	
	5.2.01.02	GASTO IESS		239,35	
	5.2.01.02	Aporte patronal	239,35		
	1.1.01.01	CAJA			1.783,85
	2.1.02.03	IESS POR PAGAR			425,50
	2.1.02.03.01	Aporte individual IESS por pagar	186,15		
	2.1.02.03.02	Aporte patronal IESS por pagar	239,35		
30/09/2019		P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de septiembre			
		57			
	5.2.01.03	PROVISIONES SOCIALES		328,30	
	5.2.01.03.01	Décimo tercer sueldo	164,15		
	5.2.01.03.02	Décimo cuarto sueldo	164,15		
	2.1.02.02	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			328,30
	2.1.02.02.01	Décimo tercer sueldo por pagar	164,15		
	2.1.02.02.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	164,15		
30/09/2019		P/r: Provisiones sociales correspondientes al mes de septiembre			
		58			
	2.1.03.01	IVA VENTAS		935,39	
	1.1.04.04	CRÉDITO TRIBUTARIO		423,69	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS			1.356,15
	1.1.04.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA			2,93
	1.1.04.03.01	Anticipo retención IVA 30%	2,93		
01/10/2019		P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de septiembre			
		59			
	1.1.01.01	CAJA		1.430,26	
	1.1.04.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		0,16	
		Suman y Pasan		98.462,76	97.032,34

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO DIARIO					
Folio N° 012					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		98.462,76	97.032,34
	1.1.04.02.01	Anticipo retencion en la fuente 1%	0,16		
	1.1.04.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		0,58	
	1.1.04.03.01	Anticipo retención IVA 30%	0,58		
	4.1.01.01	VENTAS			838,40
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	838,40		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			439,28
	2.1.03.01	IVA VENTAS			153,32
01/10/2019		P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de octubre, según auxiliar de ventas n° 016			
		60			
	5.1.01.01	COMPRAS		268,34	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	268,34		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		32,20	
	1.1.01.01	CAJA			300,54
01/10/2019		P/r: La compra de mercaderia del 01 al 07 de octubre, según auxiliar de compras n° 014			
		61			
	5.2.01.06	SERVICIOS BÁSICOS		180,38	
	5.2.01.06.02	Internet	174,86		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		3,51	
	1.1.01.01	CAJA			32,80
	5.1.01.02	DESCUENTO EN COMPRAS			151,09
03/10/2019		P/r: Pago por instalación de internet, según factura n° 001-001-012187490			
		62			
	5.2.02.02	OTROS GASTOS		15,00	
	1.1.01.01	CAJA			15,00
07/10/2019		P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 001-022-000166590			
		63			
	5.2.01.05	ARRIENDO		1.785,71	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		214,29	
	1.1.01.01	CAJA			2.000,00
08/10/2019		P/r: El pago al Sr. José Antonio Mena por arriendo del local			
		64			
	1.1.01.01	CAJA		1.464,66	
	1.1.03.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		0,32	
	1.1.03.02.01	Anticipo retencion en la fuente 1%	0,19		
	1.1.03.02.02	Anticipo retencion en la fuente 2%	0,13		
	1.1.03.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		1,19	
	1.1.03.03.01	Anticipo retención IVA 30%	0,67		
	1.1.03.03.02	Anticipo retención IVA 70%	0,52		
	4.1.01.01	VENTAS			1.035,68
		Suman y Pasan		102.428,94	101.998,45

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO DIARIO					
Folio N° 013					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		102.428,94	101.998,45
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.035,68		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			273,40
	2.1.02.01	IVA VENTAS			157,09
08/10/2019		P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de octubre, según auxiliar de ventas n° 017			
		65			
	5.1.01.01	COMPRAS		180,06	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	180,06		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		21,60	
	1.1.01.01	CAJA			201,66
10/10/2019		P/r: La compra de mercadería del 08 al 14 de octubre, según auxiliar de compras n° 015			
		66			
	5.2.02.02	OTROS GASTOS		10,65	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		1,28	
	1.1.01.01	CAJA			11,93
12/10/2019		P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 005-002-000029330			
		67			
	2.1.01.03	IESS POR PAGAR		425,50	
	2.1.01.03.01	Aporte individual IESS por pagar	186,15		
	2.1.01.03.02	Aporte patronal IESS por pagar	239,35		
	1.1.01.01	CAJA			425,50
15/10/2019		P/r: Pago de aportes al IESS correspondientes al mes de septiembre			
		68			
	1.1.01.01	CAJA		2.309,14	
	1.1.04.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		0,57	
	1.1.04.02.01	Anticipo retencion en la fuente 1%	0,19		
	1.1.04.02.02	Anticipo retencion en la fuente 2%	0,38		
	1.1.04.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		2,26	
	1.1.04.03.01	Anticipo retención IVA 30%	0,68		
	1.1.04.03.02	Anticipo retención IVA 70%	1,58		
	4.1.01.01	VENTAS			1.522,28
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.522,28		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			541,97
	2.1.03.01	IVA VENTAS			247,72
15/10/2019		P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de octubre, según auxiliar de ventas n° 018			
		69			
	5.1.01.01	COMPRAS		3.558,20	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	3.558,20		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		426,99	
	1.1.01.01	CAJA			3.985,19
		Suman y Pasan		109.365,19	109.365,19

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO DIARIO					
Folio N° 014					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		109.365,19	109.365,19
16/10/2019		P/r: La compra de mercadería del 15 al 21 de octubre, según auxiliar de compras n° 016			
		70			
	5.2.02.02	OTROS GASTOS		1,34	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		0,16	
	1.1.01.01	CAJA			1,50
		P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 002-004-000050558			
21/10/2019		71			
	1.1.01.01	CAJA		908,10	
	5.1.01.03	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS			810,80
	1.1.04.01	IVA COMPRAS			97,30
		P/r: La devolución de mercadería según nota de crédito n° 004-003-000000505			
22/10/2019		72			
	1.1.01.01	CAJA		1.829,43	
	1.1.04.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		0,19	
	1.1.04.02.01	Anticipo retencion en la fuente 1%	0,19		
	1.1.04.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		0,68	
	1.1.04.03.01	Anticipo retención IVA 30%	0,68		
	4.1.01.01	VENTAS			1.159,19
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.159,19		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			475,01
	2.1.03.01	IVA VENTAS			196,10
		P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de octubre, según auxiliar de ventas n° 019			
22/10/2019		73			
	5.1.01.01	COMPRAS		815,61	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	815,61		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		92,68	
	1.1.01.01	CAJA			865,05
	5.1.01.02	DESCUENTO EN COMPRAS			43,24
		P/r: La compra de mercadería del 22 al 28 de octubre, según auxiliar de compras n° 017			
25/10/2019		74			
	5.2.02.02	OTROS GASTOS		6,00	
	1.1.01.01	CAJA			6,00
		P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 001-004-000375632			
28/10/2019		75			
	5.2.01.06	SERVICIOS BÁSICOS		30,51	
	5.2.01.06.01	Teléfono	30,51		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		3,12	
	1.1.01.01	CAJA			29,13
	5.1.01.02	DESCUENTO EN COMPRAS			4,50
		Suman y Pasan		113.053,01	113.053,01

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO DIARIO					
Folio N° 015					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		113.053,01	113.053,01
29/10/2019		P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-028003965			
		76			
	1.1.01.01	CAJA		1.341,56	
	4.1.01.01	VENTAS			1.090,39
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.090,39		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			107,42
	2.1.03.01	IVA VENTAS			143,75
29/10/2019		P/r: La venta de mercadería del 29 al 31 de octubre, según auxiliar de ventas n° 020			
		77			
	5.1.01.01	COMPRAS		582,78	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	582,78		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		69,89	
	1.1.01.01	CAJA			652,31
	5.1.01.02	DESCUENTO EN COMPRAS			0,36
31/10/2019		P/r: La compra de mercadería del 29 al 31 de octubre, según auxiliar de compras n° 018			
		78			
	5.2.01.01	SUELDOS		1.970,00	
	5.2.01.02	GASTO IESS		239,35	
	5.2.01.02	Aporte patronal	239,35		
	1.1.01.01	CAJA			1.783,85
	2.1.02.03	IESS POR PAGAR			425,50
	2.1.02.03.01	Aporte individual IESS por pagar	186,15		
	2.1.02.03.02	Aporte patronal IESS por pagar	239,35		
31/10/2019		P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de octubre			
		79			
	5.2.01.03	PROVISIONES SOCIALES		328,30	
	5.2.01.03.01	Décimo tercer sueldo	164,15		
	5.2.01.03.02	Décimo cuarto sueldo	164,15		
	2.1.02.02	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			328,30
	2.1.02.02.01	Décimo tercer sueldo por pagar	164,15		
	2.1.02.02.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	164,15		
31/10/2019		P/r: Provisiones sociales correspondientes al mes de octubre			
		80			
	2.1.03.01	IVA VENTAS		897,98	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS			768,42
	1.1.04.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA			4,71
	1.1.04.03.01	Anticipo retención IVA 30%	2,61		
	1.1.04.03.02	Anticipo retención IVA 70%	2,10		
	1.1.04.04	CRÉDITO TRIBUTARIO			124,85
		Suman y Pasan		118.482,87	118.482,87

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO DIARIO					
Folio N° 016					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		118.482,87	118.482,87
01/11/2019		P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de octubre			
		81			
	1.1.01.01	CAJA		2.009,00	
	4.1.01.01	VENTAS			1.175,93
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.175,93		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			617,82
	2.1.03.01	IVA VENTAS			215,25
01/11/2019		P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 021			
		82			
	5.1.01.01	COMPRAS		252,97	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	252,97		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		30,36	
	1.1.01.01	CAJA			283,33
01/11/2019		P/r: La compra de mercadería del 01 al 07 de noviembre, según auxiliar de compras n° 019			
		83			
	5.2.01.06	SERVICIOS BÁSICOS		1,93	
	5.2.01.06.02	Internet	1,93		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		0,23	
	1.1.01.01	CAJA			2,16
01/11/2019		P/r: Pago por servicio de internet, según factura n° 001-001-012751716			
		84			
	5.2.02.02	OTROS GASTOS		11,11	
	1.1.01.01	CAJA			9,71
	5.1.01.02	DESCUENTO EN COMPRAS			1,40
06/11/2019		P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 027-007-000001097			
		85			
	5.2.02.02	OTROS GASTOS		9,10	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		1,09	
	1.1.01.01	CAJA			10,19
08/11/2019		P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 005-002-000030074			
		86			
	1.1.01.01	CAJA		2.123,64	
	1.1.04.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		1,80	
	1.1.04.02.01	Anticipo retencion en la fuente 1%	1,80		
	1.1.04.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		4,53	
	1.1.04.03.01	Anticipo retención IVA 30%	4,53		
	4.1.01.01	VENTAS			1.627,64
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.627,24		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			274,12
		Suman y Pasan		122.928,63	122.700,42

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO DIARIO					
Folio N° 017					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		122.928,63	122.700,42
08/11/2019	2.1.03.01	IVA VENTAS P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 022			228,21
		87			
	5.2.01.05	ARRIENDO		1.785,71	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		214,29	
	1.1.01.01	CAJA P/r: El pago al Sr. José Antonio Mena por arriendo del local			2.000,00
08/11/2019		88			
	5.1.01.01	COMPRAS		2.736,28	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	2.736,28		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		224,58	
	1.1.01.01	CAJA			2.096,16
	5.1.01.02	DESCUENTO EN COMPRAS P/r: La compra de mercadería del 08 al 14 de noviembre, según auxiliar de compras n° 020			864,70
08/11/2019		89			
	5.2.02.02	OTROS GASTOS		18,80	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		2,26	
	1.1.01.01	CAJA P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 003-001-000197868			21,06
12/11/2019		90			
	5.2.02.02	OTROS GASTOS		1,34	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		0,16	
	1.1.01.01	CAJA P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 002-004-000052921			1,50
13/11/2019		91			
	2.1.01.03	IESS POR PAGAR		425,50	
	2.1.01.03.01	Aporte individual IESS por pagar	186,15		
	2.1.01.03.02	Aporte patronal IESS por pagar	239,35		
	1.1.01.01	CAJA P/r: Pago de aportes al IESS correspondientes al mes de octubre			425,50
15/11/2019		92			
	1.1.01.01	CAJA		1.343,66	
	1.1.04.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		0,64	
	1.1.04.02.02	Anticipo retención en la fuente 2%	0,64		
	1.1.04.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		2,70	
	1.1.04.03.02	Anticipo retención IVA 70%	2,70		
	4.1.01.01	VENTAS			1.087,46
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.087,46		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			115,17
		Suman y Pasan		129.684,55	129.540,18

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO DIARIO					
Folio N° 018					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		129.684,55	129.540,18
15/11/2019	2.1.03.01	IVA VENTAS P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 023			144,37
		93			
	5.1.01.01	COMPRAS		1.039,88	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	1.039,88		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		117,07	
	1.1.01.01	CAJA			1.092,77
	5.1.01.02	DESCUENTO EN COMPRAS P/r: La compra de mercadería del 15 al 20 de noviembre, según auxiliar de compras n° 021			64,18
19/11/2019		94			
	5.2.02.02	OTROS GASTOS		30,73	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		3,69	
	1.1.01.01	CAJA P/r: Pago por compra de helados y bebidas, según factura n° 002-005-001719992			34,42
21/11/2019		95			
	1.1.01.01	CAJA		1.770,79	
	5.1.01.03	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS			1.581,06
	1.1.04.01	IVA COMPRAS P/r: La devolución de mercadería según nota de crédito n° 004-003-000000532			189,73
22/11/2019		96			
	1.1.01.01	CAJA		2.354,55	
	4.1.01.01	VENTAS			1.700,43
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.700,43		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			401,76
	2.1.03.01	IVA VENTAS P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 024			252,36
22/11/2019		97			
	5.1.01.01	COMPRAS		3.804,40	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	3.804,40		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		456,42	
	1.1.01.01	CAJA			4.259,92
	5.1.01.02	DESCUENTO EN COMPRAS P/r: La compra de mercadería del 22 al 28 de noviembre, según auxiliar de compras n° 022			0,90
29/11/2019		98			
	1.1.01.01	CAJA		776,00	
	4.1.01.01	VENTAS			416,06
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	416,06		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			276,76
	2.1.03.01	IVA VENTAS			83,18
		Suman y Pasan		140.038,08	140.038,08

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO DIARIO					
Folio N° 019					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		140.038,08	140.038,08
29/11/2019		P/r: La venta de mercadería del 29 al 30 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 025			
		99			
	5.1.01.01	COMPRAS		511,09	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	511,09		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		61,33	
	1.1.01.01	CAJA			572,42
29/11/2019		P/r: La compra de mercadería del 29 de noviembre, según auxiliar de compras n° 023			
		100			
	5.2.01.06	SERVICIOS BÁSICOS		49,75	
	5.2.01.06.01	Teléfono	49,75		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		4,71	
	1.1.01.01	CAJA			43,96
	5.1.01.02	DESCUENTO EN COMPRAS			10,50
30/11/2019		P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-028494294			
		101			
	5.2.01.01	SUELDOS		1.970,00	
	5.2.01.02	GASTO IESS		239,35	
	5.2.01.02	Aporte patronal	239,35		
	1.1.01.01	CAJA			1.783,85
	2.1.02.03	IESS POR PAGAR			425,50
	2.1.02.03.01	Aporte individual IESS por pagar	186,15		
	2.1.02.03.02	Aporte patronal IESS por pagar	239,35		
30/11/2019		P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de noviembre			
		102			
	5.2.01.03	PROVISIONES SOCIALES		328,30	
	5.2.01.03.01	Décimo tercer sueldo	164,15		
	5.2.01.03.02	Décimo cuarto sueldo	164,15		
	2.1.02.02	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			328,30
	2.1.02.02.01	Décimo tercer sueldo por pagar	164,15		
	2.1.02.02.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	164,15		
30/11/2019		P/r: Provisiones sociales correspondientes al mes de noviembre			
		103			
	2.1.03.01	IVA VENTAS		923,37	
	1.1.04.04	CRÉDITO TRIBUTARIO		10,32	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS			926,46
	1.1.04.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA			7,23
	1.1.04.03.01	Anticipo retención IVA 30%	4,53		
	1.1.04.03.02	Anticipo retención IVA 70%	2,70		
		P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de noviembre			
		Suman y Pasan		144.136,30	144.136,30

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO DIARIO					
Folio N° 020					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		144.136,30	144.136,30
01/12/2019		104			
	1.1.01.01	CAJA		2.834,00	
	4.1.01.01	VENTAS			2.016,92
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	2.016,92		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			513,38
	2.1.03.01	IVA VENTAS			303,70
		P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 026			
01/12/2019		105			
	5.1.01.01	COMPRAS		1.516,06	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	1.246,06		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		140,25	
	1.1.01.01	CAJA			1.309,22
	5.1.01.02	DESCUENTO EN COMPRAS			347,09
		P/r: La compra de mercadería del 01 al 06 de diciembre, según auxiliar de compras n° 024			
02/12/2019		106			
	5.2.01.06	SERVICIOS BÁSICOS		5,80	
	5.2.01.06.02	Internet	5,80		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		0,70	
	1.1.01.01	CAJA			6,50
		P/r: Pago por servicio de internet, según factura n° 001-001-013036279			
02/12/2019		107			
	5.2.01.06	SERVICIOS BÁSICOS		7,27	
	5.2.01.06.02	Internet	7,27		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		0,87	
	1.1.01.01	CAJA			8,14
		P/r: Pago por servicio de internet, según factura n° 001-001-012787077			
02/12/2019		108			
	5.2.01.06	SERVICIOS BÁSICOS		3,00	
	5.2.01.06.02	Internet	3,00		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		0,36	
	1.1.01.01	CAJA			3,36
		P/r: Pago por servicio de internet, según factura n° 001-002-000758734			
02/12/2019		109			
	5.2.02.02	OTROS GASTOS		28,59	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		3,43	
	1.1.01.01	CAJA			32,02
		P/r: Pago por compra de helados y bebidas, según factura n° 002-005-001733298			
04/12/2019		110			
	1.1.01.01	CAJA		647,39	
		Suman y Pasan		149.324,02	148.676,63

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO DIARIO					
Folio N° 021					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		149.324,02	148.676,63
	5.1.01.03	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS			578,03
	1.1.04.01	IVA COMPRAS			69,36
07/12/2019		P/r: La devolución de mercadería según nota de crédito n° 001-001-000074529			
		111			
	5.2.01.05	ARRIENDO		1.785,71	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		214,29	
	1.1.01.01	CAJA			2.000,00
08/12/2019		P/r: El pago al Sr. José Antonio Mena por arriendo del local			
		112			
	1.1.01.01	CAJA		1.403,00	
	4.1.01.01	VENTAS			939,51
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	939,51		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			313,17
	2.1.03.01	IVA VENTAS			150,32
08/12/2019		P/r: La venta de mercadería del 08 al 12 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 027			
		113			
	5.1.01.01	COMPRAS		988,57	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	988,57		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		118,60	
	1.1.01.01	CAJA			1.107,17
10/12/2019		P/r: La compra de mercadería del 08 al 14 de diciembre, según auxiliar de compras n° 025			
		114			
	5.2.02.02	OTROS GASTOS		15,36	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		1,84	
	1.1.01.01	CAJA			17,20
13/12/2019		P/r: Pago por compra de helados y bebidas, según factura n° 002-005-001738145			
		115			
	2.1.01.03	IESS POR PAGAR		425,50	
	2.1.01.03.01	Aporte individual IESS por pagar	186,15		
	2.1.01.03.02	Aporte patronal IESS por pagar	239,35		
	1.1.01.01	CAJA			425,50
15/12/2019		P/r: Pago de aportes al IESS correspondientes al mes de noviembre			
		116			
	1.1.01.01	CAJA		1.663,38	
	1.1.04.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		3,87	
	1.1.04.02.01	Anticipo retencion en la fuente 1%	0,57		
	1.1.04.02.02	Anticipo retencion en la fuente 2%	3,30		
	1.1.04.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		14,00	
	1.1.04.03.01	Anticipo retención IVA 30%	0,12		
		Suman y Pasan		155.958,14	154.276,89

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO DIARIO					
Folio N° 022					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		155.958,14	154.276,89
	1.1.04.03.02	Anticipo retención IVA 70%	13,88		
	4.1.01.01	VENTAS			1.174,30
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.174,19		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			326,77
	2.1.03.01	IVA VENTAS			180,18
16/12/2019		P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 028			
		117			
	5.1.01.01	COMPRAS		1.218,97	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	1.218,97		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		146,27	
	1.1.01.01	CAJA			1.365,24
16/12/2019		P/r: La compra de mercadería del 16 al 20 de diciembre, según auxiliar de compras n° 026			
		118			
	5.2.02.02	OTROS GASTOS		28,59	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		3,43	
	1.1.01.01	CAJA			32,02
22/12/2019		P/r: Pago por compra de helados y bebidas, según factura n° 002-005-001738145			
		119			
	1.1.01.01	CAJA		3.220,50	
	4.1.01.01	VENTAS			2.228,96
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	2.228,96		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			646,40
	2.1.03.01	IVA VENTAS			345,14
23/12/2019		P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 029			
		120			
	5.1.01.01	COMPRAS		1.536,69	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	1.536,69		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		184,38	
	1.1.01.01	CAJA			1.721,07
23/12/2019		P/r: La compra de mercadería del 23 al 27 de diciembre, según auxiliar de compras n° 027			
		121			
	2.1.02.02	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		820,75	
	2.1.02.02.01	Décimo tercer sueldo por pagar	820,75		
		CAJA			820,75
28/12/2019		P/r: El pago de la décima tercera remuneración			
		122			
	5.2.01.06	SERVICIOS BÁSICOS		33,95	
	5.2.01.06.01	Teléfono	33,95		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		3,35	
		Suman y Pasan		163.155,02	163.117,72

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO DIARIO					
Folio N° 023					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		163.155,02	163.117,72
	1.1.01.01	CAJA			31,30
	5.1.01.02	DESCUENTO EN COMPRAS			6,00
29/12/2019		P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-029226778			
		123			
	1.1.01.01	CAJA		873,00	
	4.1.01.01	VENTAS			616,07
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	616,07		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			163,38
	2.1.03.01	IVA VENTAS			93,55
30/12/2019		P/r: La venta de mercadería del 29 al 30 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 030			
		124			
	5.1.01.01	COMPRAS		91,75	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	91,75		
	1.1.04.01	IVA COMPRAS		10,82	
	1.1.01.01	CAJA			101,05
	5.1.01.02	DESCUENTO EN COMPRAS			1,52
31/12/2019		P/r: La compra de mercadería del 30 diciembre, según auxiliar de compras n° 028			
		125			
	5.2.01.01	SUELDOS		1.970,00	
	5.2.01.02	GASTO IESS		239,35	
	5.2.01.02	Aporte patronal	239,35		
	1.1.01.01	CAJA			1.783,85
	2.1.02.03	IESS POR PAGAR			425,50
	2.1.02.03.01	Aporte individual IESS por pagar	186,15		
	2.1.02.03.02	Aporte patronal IESS por pagar	239,35		
31/12/2019		P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de diciembre			
		126			
	5.2.01.03	PROVISIONES SOCIALES		328,30	
	5.2.01.03.01	Décimo tercer sueldo	164,15		
	5.2.01.03.02	Décimo cuarto sueldo	164,15		
	2.1.02.02	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			328,30
	2.1.02.02.01	Décimo tercer sueldo por pagar	164,15		
	2.1.02.02.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	164,15		
31/12/2019		P/r: Provisiones sociales correspondientes al mes de diciembre			
		127			
	2.1.03.01	IVA VENTAS		1.072,89	
	1.1.04.01	IVA COMPRAS			759,24
	1.1.04.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA			14,00
	1.1.04.03.01	Anticipo retención IVA 30%	0,12		
		Suman y Pasan		167.741,13	167.441,48

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO DIARIO					
Folio N° 024					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		167.741,13	167.441,48
	1.1.04.03.02	Anticipo retención IVA 70%	13,88		
	2.1.03.03	IVA POR PAGAR			299,65
		P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de diciembre			
		SUMAN		167.741,13	167.741,13
		ASIENTOS DE REGULACIÓN			
		128			
31/12/2019	5.1.01.02	DESCUENTO EN COMPRAS		2.645,49	
	5.1.01.03	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS		3.047,57	
	5.1.01.01	COMPRAS			5.693,06
		P/r: La determinación de las compras netas			
31/12/2019		129			
	5.1.01.05	COSTO DE VENTAS		41.023,63	
	1.1.02.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA (inicial)			8.425,50
	5.1.01.01	COMPRAS (netas)			32.598,13
		P/r: La mercadería disponible para la venta			
31/12/2019		130			
	1.1.03.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA (final)		14.633,50	
	5.1.01.05	COSTO DE VENTAS mercadería			14.633,50
31/12/2019		131			
	4.1.01.01	VENTAS (netas)		42.691,79	
	5.1.01.05	COSTO DE VENTAS			26.390,13
	4.1.01.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			16.301,66
		P/r: La utilidad bruta en ventas			
		ASIENTOS DE AJUSTE			
31/12/2019		132			
	5.2.01.10	CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA		5,50	
	1.1.03.02	SUMINISTROS DE OFICINA			5,50
		P/r: El consumo de suministros de oficina			
31/12/2019		133			
	5.2.01.11	CONSUMO DE SUM. DE ASEO Y LIMPIEZA		10,00	
	1.1.03.03	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			10,00
		P/r: El consumo de suministros de aseo y limpieza			
31/12/2019		134			
	5.2.01.07	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES		14,75	
	5.2.01.08	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO		222,75	
	5.2.01.09	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN		113,34	
	1.2.02.01	DEPR ACUM MUEBLES Y ENSERES			14,75
	1.2.02.02	DEPR ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO			222,75
	1.2.02.03	DEPR ACUM EQUIP DE COMPUTACIÓN			113,34
		P/r: La depreciación de propiedad, planta y equipo			
		ASIENTOS DE CIERRE			
		Suman y Pasan		272.149,45	272.149,45

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO DIARIO					
Folio N° 025					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		272.148,74	272.148,74
31/12/2019		135			
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO		11.917,58	
	4.1.01.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		16.301,66	
	5.2.01.01	SUELDOS			11.820,00
	5.2.01.02	GASTO IESS			1.436,10
	5.2.01.03	PROVISIONES SOCIALES			1.969,80
	5.2.01.05	ARRIENDO			10.714,26
	5.2.01.06	SERVICIOS BÁSICOS			405,64
	5.2.01.07	DEPRECIAC. MUEBLES Y ENSERES			14,75
	5.2.01.08	DEPRECIAC. MAQUINARIA Y EQUIPO			222,75
	5.2.01.09	COMPUTACIÓN			113,34
	5.2.01.10	CONSUMO DE SUM. DE OFICINA			5,50
	5.2.01.11	LIMPIEZA			10,00
	5.2.02.02	OTROS GASTOS			243,68
	4.1.01.04	UTILIDAD NETA			1.263,42
		P/r: EL cierre de las cuentas dde ingresos y gastos y determinar la utilidad del ejercicio			
31/12/2019		135			
	4.1.01.04	UTILIDAD NETA		1.263,42	
	2.1.02.04	PARTICIPACÓN TRABAJADORES POR PAGAR			189,51
	3.2.02.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO			1.073,91
		P/r: La utilidad del ejercicio			
SUMAN IGUALES				572.883,77	572.883,77

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: CAJA			Código: 1.1.01.01		
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2019	P/r: El estado de situación inicial	1/1	5.217,30		5.217,30
01/07/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de julio, según auxiliar de ventas n° 001	2/1	3.851,21		9.068,51
01/07/2019	P/r: La compra de mercadería del 01 al 06 de julio, según auxiliar de compras n° 001	3/1		1.441,01	7.627,50
05/07/2019	P/r: Pago por viaje a Cuenca, según factura n° 007-001-000009490	4/1		8,00	7.619,50
07/07/2019	P/r: El pago al Sr. José Antonio Mena por arriendo del local	5/2		2.000,00	5.619,50
08/07/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de julio, según auxiliar de ventas n° 002	6/2	4.270,00		9.889,50
09/07/2019	P/r: La compra de mercadería del 09 al 13 de julio, según auxiliar de compras n° 002	7/2		226,27	9.663,23
12/07/2019	P/r: Pago de aportes al IESS correspondientes al mes de junio	8/2		425,50	9.237,73
15/07/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de julio, según auxiliar de ventas n° 003	9/2	3.798,96		13.036,69
15/07/2019	P/r: La compra de mercadería del 15 al 21 de julio, según auxiliar de compras n° 003	10/3		3.159,68	9.877,01
19/07/2019	P/r: La devolución de mercadería según nota de crédito n° 002-001-000000283	11/3	70,32		9.947,33
22/07/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de julio, según auxiliar de ventas n° 004	12/3	2.232,00		12.179,33
22/07/2019	P/r: La compra de mercadería del 22 al 25 de julio, según auxiliar de compras n° 004	13/3		494,00	11.685,33
26/07/2019	P/r: Pago por viaje a Cuenca, según factura n° 007-001-000012871	14/3		8,00	11.677,33
26/07/2019	P/r: Pago por envíos nacionales, según factura n° 034-007-000301858	15/3		4,20	11.673,13
29/07/2019	P/r: La venta de mercadería del 29 al 31 de julio, según auxiliar de ventas n° 005	16/4	1.545,00		13.218,13
31/07/2019	P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-026084885	17/4		29,06	13.189,07
31/07/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de julio	18/4		1.783,85	11.405,22
01/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de agosto, según auxiliar de ventas n° 006	21/4	2.631,57		14.036,79
02/08/2019	P/r: La compra de mercadería del 02 de agosto, según auxiliar de compras n° 005	22/5		10,00	14.026,79
07/08/2019	P/r: El pago al Sr. José Antonio Mena por arriendo del local	23/5		2.000,00	12.026,79
08/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de julio, según auxiliar de ventas n° 007	24/5	1.939,64		13.966,43
08/08/2019	P/r: La compra de mercadería del 08 al 14 de agosto, según auxiliar de compras n° 006	25/5		1.192,05	12.774,38
13/08/2019	P/r: Pago de aportes al IESS y provisiones sociales correspondientes al mes de julio	26/5		425,50	12.348,88
15/08/2019	P/r: El pago de la décima cuarta remuneración	28/6		164,15	
Suman y Pasan			25.556,00	13.371,27	12.184,73

EMPRESA "LUBRIMATIC "					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: CAJA			Código: 1.1.01.01		
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen		25.556,00	13.371,27	12.184,73
15/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de agosto, según auxiliar de ventas n° 008	27/5	1.720,40		13.905,13
16/08/2019	P/r: La compra de mercadería del 16 al 21 de agosto, según auxiliar de compras n° 007	29/6		953,52	12.951,61
16/08/2019	P/r: La devolución de mercadería según nota de crédito n° 002-001-000000301	30/6	16,68		12.968,29
18/08/2019	P/r: El pago del IVA correspondiente al mes de julio	31/6		827,83	12.140,46
22/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de julio, según auxiliar de ventas n° 009	32/6	2.444,76		14.585,22
23/08/2019	P/r: La compra de mercadería del 23 al 27 de agosto, según auxiliar de compras n° 008	33/7		1.593,82	12.991,40
29/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 29 al 31 de julio, según auxiliar de ventas n° 010	34/7	958,00		13.949,40
29/08/2019	P/r: La compra de mercadería del 29 al 31 de agosto, según auxiliar de compras n° 009	35/7		526,52	13.422,88
31/08/2019	P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-026642199	36/7		38,02	13.384,86
31/08/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de agosto	37/8		1.783,85	11.601,01
01/09/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 011	40/8	1.681,53		13.282,54
02/09/2019	P/r: La compra de mercadería del 02 al 07 de septiembre, según auxiliar de compras n° 010	41/8		1.568,20	11.714,34
07/09/2019	P/r: El pago al Sr. José Antonio Mena por arriendo del local	42/9		2.000,00	9.714,34
08/09/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 012	43/9	1.224,50		10.938,84
08/09/2019	P/r: La compra de mercadería del 08 al 13 de septiembre, según auxiliar de compras n° 011	44/9		1.590,00	9.348,84
13/09/2019	P/r: Pago por viaje a Cuenca, según factura n° 007-001-000021121	45/9		9,00	9.339,84
13/09/2019	P/r: Pago por servicio exequial, según factura n° 001-002-000696216	46/9		37,00	9.302,84
13/09/2019	P/r: Pago de aportes al IESS correspondientes al mes de agosto	47/9		425,50	8.877,34
15/09/2019	P/r: El pago del IVA correspondiente al mes de agosto	48/9		356,59	8.520,75
15/09/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de julio, según auxiliar de ventas n° 013	49/10	3.665,46		12.186,21
15/09/2019	P/r: La compra de mercadería del 15 al 21 de septiembre, según auxiliar de compras n° 012	50/10		6.034,05	6.152,16
19/09/2019	P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 164-006-000280355	51/10		4,47	6.147,69
22/09/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 014	52/10	1.423,72		7.571,41
23/09/2019	P/r: La compra de mercadería del 23 al 28 de septiembre, según auxiliar de compras n° 013	53/10		1.422,67	6.148,74
Suman y Pasan			38.691,05	32.542,31	6.148,74

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: CAJA			Código: 1.1.01.01		
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen		38.691,05	32.542,31	6.148,74
26/09/2019	P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-027469737	54/11		29,06	6.119,68
29/09/2019	P/r: La venta de mercadería del 29 al 30 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 015	55/11	729,00		6.848,68
30/09/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de septiembre	56/11		1.783,85	5.064,83
01/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de octubre, según auxiliar de ventas n° 016	59/11	1.430,26		6.495,09
01/10/2019	P/r: La compra de mercadería del 01 al 07 de octubre, según auxiliar de compras n° 014	60/12		300,54	6.194,55
01/10/2019	P/r: Pago por instalación de internet, según factura n° 001-001-012187490	61/12		32,80	6.161,75
03/10/2019	P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 001-022-000166590	62/12		15,00	6.146,75
07/10/2019	P/r: El pago al Sr. José Antonio Mena por arriendo del local	63/12		2.000,00	4.146,75
08/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 15 de octubre, según auxiliar de ventas n° 017	64/12	1.464,66		5.611,41
08/10/2019	P/r: La compra de mercadería del 08 al 14 de octubre, según auxiliar de compras n° 015	65/13		201,66	5.409,75
10/10/2019	P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 005-002-000029330	66/13		11,93	5.397,82
12/10/2019	P/r: Pago de aportes al IESS y provisiones sociales correspondientes al mes de septiembre	67/13		425,50	4.972,32
15/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de octubre, según auxiliar de ventas n° 018	68/13	2.309,14		7.281,46
15/10/2019	P/r: La compra de mercadería del 15 al 21 de octubre, según auxiliar de compras n° 016	69/13		3.985,19	3.296,27
16/10/2019	P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 002-004-000050558	70/14		1,50	3.294,77
21/10/2019	P/r: La devolución de mercadería según nota de crédito n° 004-003-000000505	71/14	908,10		4.202,87
22/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de octubre, según auxiliar de ventas n° 019	72/14	1.829,43		6.032,30
22/10/2019	P/r: La compra de mercadería del 22 al 28 de octubre, según auxiliar de compras n° 017	73/14		865,05	5.167,25
25/10/2019	P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 001-004-000375632	74/14		6,00	5.161,25
28/10/2019	P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-028003965	75/14		29,13	5.132,12
29/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 29 al 31 de octubre, según auxiliar de ventas n° 020	76/14	1.341,56		6.473,68
29/10/2019	P/r: La compra de mercadería del 29 al 31 de octubre, según auxiliar de compras n° 018	75/15		652,31	5.821,37
31/10/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de octubre	78/15		1.783,85	4.037,52
Suman y Pasan			48.703,20	44.665,68	4.037,52

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: CAJA			Código: 1.1.01.01		
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen		48.703,20	44.665,68	4.037,52
01/11/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 021	81/16	2.009,00		6.046,52
01/11/2019	P/r: La compra de mercadería del 01 al 07 de noviembre, según auxiliar de compras n° 019	82/16		283,33	5.763,19
01/11/2019	P/r: Pago por servicio de internet, según factura n° 001-001-012751716	83/16		2,16	5.761,03
01/11/2019	P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 027-007-000001097	84/16		9,71	5.751,32
06/11/2019	P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 005-002-000030074	85/16		10,19	5.741,13
08/11/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 022	86/16	2.123,64		7.864,77
08/11/2019	P/r: El pago al Sr. José Antonio Mena por arriendo del local	87/16		2.000,00	5.864,77
08/11/2019	P/r: La compra de mercadería del 08 al 14 de noviembre, según auxiliar de compras n° 020	88/17		2.096,16	3.768,61
08/11/2019	P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 003-001-000197868	89/17		21,06	3.747,55
12/11/2019	P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 002-004-000052921	90/17		1,50	3.746,05
13/11/2019	P/r: Pago de aportes al IESS correspondientes al mes de octubre	91/17		425,50	3.320,55
15/11/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 023	92/17	1.343,66		4.664,21
15/11/2019	P/r: La compra de mercadería del 15 al 20 de noviembre, según auxiliar de compras n° 021	93/18		1.092,77	3.571,44
19/11/2019	P/r: Pago por compra de helados y bebidas, según factura n° 002-005-001719992	94/18		34,42	3.537,02
21/11/2019	P/r: La devolución de mercadería según nota de crédito n° 004-003-000000532	95/18	1.770,79		5.307,81
22/11/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 024	96/18	2.354,55		7.662,36
22/11/2019	P/r: La compra de mercadería del 22 al 28 de noviembre, según auxiliar de compras n° 022	97/18		4.259,92	3.402,44
29/11/2019	P/r: La venta de mercadería del 29 al 30 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 025	98/18	776,00		4.178,44
29/11/2019	P/r: La compra de mercadería del 29 de noviembre, según auxiliar de compras n° 023	99/19		572,42	3.606,02
29/11/2019	P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-028494294	100/19		43,96	3.562,06
30/11/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de noviembre	101/19		1.783,85	1.778,21
01/12/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 026	104/20	2.834,00		4.612,21
01/12/2019	P/r: La compra de mercadería del 01 al 06 de diciembre, según auxiliar de compras n° 024	105/20		1.309,22	3.302,99
Suman y Pasan			61.914,84	58.611,85	3.302,99

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: CAJA			Código: 1.1.01.01		
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen		61.914,84	58.611,85	3.302,99
02/12/2019	P/r: Pago por servicio de internet, según factura n° 001-001-013036279	106/20		6,50	3.296,49
02/12/2019	P/r: Pago por servicio de internet, según factura n° 001-001-012787077	107/20		8,14	3.288,35
02/12/2019	P/r: Pago por servicio de internet, según factura n° 001-002-000758734	108/20		3,36	3.284,99
02/12/2019	P/r: Pago por compra de helados y bebidas, según factura n° 002-005-001733298	109/20		32,02	3.252,97
04/12/2019	P/r: La devolución de mercadería según nota de crédito n° 001-001-000074529	110/20	647,39		3.900,36
07/12/2019	P/r: El pago al Sr. José Antonio Mena por arriendo del local	111/21		2.000,00	1.900,36
08/12/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 12 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 027	112/21	1.403,00		3.303,36
08/12/2019	P/r: La compra de mercadería del 08 al 14 de diciembre, según auxiliar de compras n° 025	113/21		1.107,17	2.196,19
10/12/2019	P/r: Pago por compra de helados y bebidas, según factura n° 002-005-001738145	114/21		17,20	2.178,99
13/12/2019	P/r: Pago de aportes al IESS correspondientes al mes de noviembre	115/21		425,50	1.753,49
15/12/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 028	116/21	1.663,38		3.416,87
16/12/2019	P/r: La compra de mercadería del 16 al 20 de diciembre, según auxiliar de compras n° 026	117/22		1.365,24	2.051,63
16/12/2019	P/r: Pago por compra de helados y bebidas, según factura n° 002-005-001738145	118/22		32,02	2.019,61
22/12/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 029	119/22	3.220,50		5.240,11
23/12/2019	P/r: La compra de mercadería del 23 al 27 de diciembre, según auxiliar de compras n° 027	120/22		1.721,07	3.519,04
23/12/2019	P/R: El pago de la décima tercera remuneración	121/22		820,75	2.698,29
28/12/2019	P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-029226778	122/23		31,30	2.666,99
29/12/2019	P/r: La venta de mercadería del 29 al 30 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 030	123/23	873,00		3.539,99
30/12/2019	P/r: La compra de mercadería del 30 diciembre, según auxiliar de compras n° 028	124/23		101,05	3.438,94
30/12/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de diciembre	125/23		1.783,85	1.655,09
TOTAL			69.722,11	68.067,02	1.655,09

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: INVENTARIO DE MERCADERÍA				Código: 1.1.03.01	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2019	P/r: El estado de situación inicial	1/1	8.425,50		8.425,50
31/12/2019	P/r: La mercadería disponible para la venta	129/24		8.425,50	-
31/12/2019	P/r: El costo de ventas y el inventario final de	130/24	14.633,50		14.633,50
TOTAL			23.059,00	8.425,50	14.633,50

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: SUMINISTROS DE OFICINA				Código: 1.1.03.02	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2019	P/r: El estado de situación inicial	1/1	46,45		46,45
31/12/2019	P/r: El consumo de suministros de oficina	132/24		5,50	40,95
TOTAL			46,45	5,50	40,95

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA				Código: 1.1.03.03	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2019	P/r: El estado de situación inicial	1/1	79,00		79,00
31/12/2019	P/r: El consumo de suministros de aseo y limpieza	133/24		10,00	69,00
TOTAL			79,00	10,00	69,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: BIENES DE MENOR CUANTÍA				Código: 1.1.02.04	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2019	P/r: El estado de situación inicial	1/1	435,00		435,00
TOTAL			435,00		435,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: HERRAMIENTAS				Código: 1.1.03.05	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2019	P/r: El estado de situación inicial	1/1	324,93		324,93
TOTAL			324,93		324,93

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: IVA COMPRAS				Código: 1.1.04.01	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2019	P/r: La compra de mercadería del 01 al 06 de julio, según auxiliar de compras n° 001	3/1	154,39		154,39
05/07/2019	P/r: Pago por viaje a Cuenca, según factura n° 007-001-000009490	4/1	0,86		155,25
Suman y Pasan			155,25		155,25

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: IVA COMPRAS			Código: 1.1.04.01		
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen		155,25		155,25
07/07/2019	P/r: El pago al Sr. José Antonio Mena por arriendo del local	5/2	214,29		369,54
09/07/2019	P/r: La compra de mercadería del 09 al 13 de julio, según auxiliar de compras n° 002	7/2	23,76		393,30
15/07/2019	P/r: La compra de mercadería del 15 al 21 de julio, según auxiliar de compras n° 003	10/3	338,53		731,83
19/07/2019	P/r: La devolución de mercadería según nota de crédito n° 002-001-000000283	11/3		7,53	724,30
22/07/2019	P/r: La compra de mercadería del 22 al 25 de julio, según auxiliar de compras n° 004	13/3	52,92		777,22
26/07/2019	P/r: Pago por viaje a Cuenca, según factura n° 007-001-000012871	14/3	0,86		778,08
26/07/2019	P/r: Pago por envíos nacionales, según factura n° 034-007-000301858	15/3	0,45		778,53
31/07/2019	P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-026084885	17/4	3,11		781,64
31/07/2019	P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de julio	20/4		781,64	-
02/08/2019	P/r: La compra de mercadería del 02 de agosto, según auxiliar de compras n° 005	22/5	1,07		1,07
07/08/2019	P/r: El pago al Sr. José Antonio Mena por arriendo del local	23/5	214,29		215,36
08/08/2019	P/r: La compra de mercadería del 08 al 14 de agosto, según auxiliar de compras n° 006	25/5	127,72		343,08
16/08/2019	P/r: La compra de mercadería del 16 al 21 de agosto, según auxiliar de compras n° 007	29/6	102,16		445,24
16/08/2019	P/r: La devolución de mercadería según nota de crédito n° 002-001-000000301	30/6		1,79	443,45
23/08/2019	P/r: La compra de mercadería del 23 al 27 de agosto, según auxiliar de compras n° 008	33/7	170,77		614,22
29/08/2019	P/r: La compra de mercadería del 29 al 31 de agosto, según auxiliar de compras n° 009	35/7	56,42		670,64
31/08/2019	P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-026642199	36/7	4,07		674,71
31/08/2019	P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de agosto	39/8		674,71	
02/09/2019	P/r: La compra de mercadería del 02 al 07 de septiembre, según auxiliar de compras n° 010	41/8	168,03		168,03
07/09/2019	P/r: El pago al Sr. José Antonio Mena por arriendo del local	42/9	214,29		382,32
08/09/2019	P/r: La compra de mercadería del 08 al 13 de septiembre, según auxiliar de compras n° 011	44/9	170,36		552,68
13/09/2019	P/r: Pago por viaje a Cuenca, según factura n° 007-001-000021121	45/9	0,96		553,64
15/09/2019	P/r: La compra de mercadería del 15 al 21 de septiembre, según auxiliar de compras n° 012	50/10	646,50		1.200,14
Suman y Pasan			2.665,81	1.465,67	1.200,14

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: IVA COMPRAS			Código: 1.1.04.01		
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen		2.665,81	1.465,67	1.200,14
19/09/2019	P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 164-006-000280355	51/10	0,47		1.200,61
23/09/2019	P/r: La compra de mercadería del 23 al 28 de septiembre, según auxiliar de compras n° 013	53/10	152,43		1.353,04
26/09/2019	P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-027469737	54/11	3,11		1.356,15
30/09/2019	P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de septiembre	58/11		1.356,15	-
01/10/2019	P/r: La compra de mercadería del 01 al 07 de octubre, según auxiliar de compras n° 014	60/12	32,20		32,20
01/10/2019	P/r: Pago por instalación de internet, según factura n° 001-001-012187490	61/12	3,51		35,71
07/10/2019	P/r: El pago al Sr. José Antonio Mena por arriendo del local	63/13	214,29		250,00
08/10/2019	P/r: La compra de mercadería del 08 al 14 de octubre, según auxiliar de compras n° 015	65/13	21,60		271,60
10/10/2019	P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 005-002-000029330	66/13	1,28		272,88
15/10/2019	P/r: La compra de mercadería del 15 al 21 de octubre, según auxiliar de compras n° 016	69/13	426,99		699,87
16/10/2019	P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 002-004-000050558	70/14	0,16		700,03
21/10/2019	P/r: La devolución de mercadería según nota de crédito n° 004-003-000000505	71/14		97,30	602,73
22/10/2019	P/r: La compra de mercadería del 22 al 28 de octubre, según auxiliar de compras n° 017	73/14	92,68		695,41
28/10/2019	P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-028003965	74/14	3,12		698,53
29/10/2019	P/r: La compra de mercadería del 29 al 31 de octubre, según auxiliar de compras n° 018	77/15	69,89		768,42
31/10/2019	P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de octubre	80/15		768,42	-
01/11/2019	P/r: La compra de mercadería del 01 al 07 de noviembre, según auxiliar de compras n° 019	82/16	30,36		30,36
01/11/2019	P/r: Pago por servicio de internet, según factura n° 001-001-012751716	83/16	0,23		30,59
06/11/2019	P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 005-002-000030074	85/16	1,09		31,68
08/11/2019	P/r: El pago al Sr. José Antonio Mena por arriendo del local	87/17	214,29		245,97
08/11/2019	P/r: La compra de mercadería del 08 al 14 de noviembre, según auxiliar de compras n° 020	88/17	224,58		470,55
08/11/2019	P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 003-001-000197868	89/17	2,26		472,81
12/11/2019	P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 002-004-000052921	90/17	0,16		472,97
15/11/2019	P/r: La compra de mercadería del 15 al 20 de noviembre, según auxiliar de compras n° 021	93/18	117,07		590,04
Suman y Pasan			4.277,58	3.687,54	590,04

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: IVA COMPRAS			Código: 1.1.04.01		
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen		4.277,58	3.687,54	590,04
19/11/2019	P/r: Pago por compra de helados y bebidas, según factura n° 002-005-001719992	94/18	3,69		593,73
21/11/2019	P/r: La devolución de mercadería según nota de crédito n° 004-003-000000532	95/18		189,73	404,00
22/11/2019	P/r: La compra de mercadería del 22 al 28 de noviembre, según auxiliar de compras n° 022	97/18	456,42		860,42
29/11/2019	P/r: La compra de mercadería del 29 de noviembre, según auxiliar de compras n° 023	99/19	61,33		921,75
29/11/2019	P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-028494294	100/19	4,71		926,46
30/11/2019	P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de noviembre	103/19		926,46	-
01/12/2019	P/r: La compra de mercadería del 01 al 06 de diciembre, según auxiliar de compras n° 024	105/20	140,25		140,25
02/12/2019	P/r: Pago por servicio de internet, según factura n° 001-001-013036279	106/20	0,70		140,95
02/12/2019	P/r: Pago por servicio de internet, según factura n° 001-001-012787077	107/20	0,87		141,82
02/12/2019	P/r: Pago por servicio de internet, según factura n° 001-002-000758734	108/20	0,36		142,18
02/12/2019	P/r: Pago por compra de helados y bebidas, según factura n° 002-005-001733298	109/20	3,43		145,61
04/12/2019	P/r: La devolución de mercadería según nota de crédito n° 001-001-000074529	110/21		69,36	76,25
07/12/2019	P/r: El pago al Sr. José Antonio Mena por arriendo del local	111/21	214,29		290,54
08/12/2019	P/r: La compra de mercadería del 08 al 14 de diciembre, según auxiliar de compras n° 025	113/21	118,60		409,14
10/12/2019	P/r: Pago por compra de helados y bebidas para la venta, según factura n° 002-005-001738145	114/21	1,84		410,98
16/12/2019	P/r: La compra de mercadería del 16 al 20 de diciembre, según auxiliar de compras n° 026	117/22	146,27		557,25
16/12/2019	P/r: Pago por compra de helados y bebidas para la venta, según factura n° 002-005-001738145	118/22	3,43		560,68
23/12/2019	P/r: La compra de mercadería del 23 al 27 de diciembre, según auxiliar de compras n° 027	120/22	184,38		745,06
28/12/2019	P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-029226778	122/22	3,35		748,41
30/12/2019	P/r: La compra de mercadería del 30 diciembre, según auxiliar de compras n° 028	124/23	10,83		759,24
31/12/2019	P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de diciembre	127/23		759,24	-
TOTAL			5.632,33	5.632,33	-

EMPRESA "LUBRIMATIC "					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE				Código: 1.1.04.02	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de julio, según auxiliar de ventas n° 001	2/1	1,24		1,24
08/07/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de julio, según auxiliar de ventas n° 002	6/2	2,50		3,74
15/07/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de julio, según auxiliar de ventas n° 003	9/2	0,67		4,41
01/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de agosto, según auxiliar de ventas n° 006	21/4	1,28		5,69
08/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de agosto, según auxiliar de ventas n° 007	24/5	0,20		5,89
15/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de agosto, según auxiliar de ventas n° 008	27/6	1,67		7,56
22/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de agosto, según auxiliar de ventas n° 009	32/6	0,05		7,61
01/09/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 011	40/8	0,54		8,15
15/09/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 013	49/10	0,54		8,69
22/09/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 014	52/10	0,27		8,96
01/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de octubre, según auxiliar de ventas n° 016	59/11	0,16		9,12
08/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de octubre, según auxiliar de ventas n° 017	64/12	0,32		9,44
15/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de octubre, según auxiliar de ventas n° 018	68/13	0,57		10,01
22/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de octubre, según auxiliar de ventas n° 019	72/14	0,19		10,20
08/11/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 022	86/16	1,80		12,00
15/11/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 023	92/17	0,64		12,64
15/12/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 028	116/21	3,87		16,51
TOTAL			16,51		16,51

EMPRESA "LUBRIMATIC "					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: ANTICIPO RETENCIÓN IVA				Código: 1.1.04.03	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de julio, según auxiliar de ventas n° 001	2/1	5,05		5,05
08/07/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de julio, según auxiliar de ventas n° 002	6/2	10,50		15,55
Suman y Pasan			15,55		15,55

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: ANTICIPO RETENCIÓN IVA				Código: 1.1.04.03	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen		15,55		15,55
15/07/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de julio, según auxiliar de ventas n° 003	9/2	2,37		17,92
31/07/2019	P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de julio	20/4		17,92	-
01/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de agosto, según auxiliar de ventas n° 006	21/5	2,75		2,75
15/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de agosto, según auxiliar de ventas n° 008	27/6	5,93		8,68
22/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de agosto, según auxiliar de ventas n° 009	32/7	0,19		8,87
31/08/2019	P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de agosto	39/8		8,87	-
01/09/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 011	40/8	1,93		1,93
22/09/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 014	52/10	1,00		2,93
30/09/2019	P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de septiembre	58/11		2,93	-
01/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de octubre, según auxiliar de ventas n° 016	59/12	0,58		0,58
08/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de octubre, según auxiliar de ventas n° 017	64/12	1,19		1,77
15/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de octubre, según auxiliar de ventas n° 018	68/13	2,26		4,03
22/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de octubre, según auxiliar de ventas n° 019	72/14	0,68		4,71
31/10/2019	P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de octubre	80/15		4,71	-
08/11/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 022	86/16	4,53		4,53
15/11/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 023	92/17	2,70		7,23
30/11/2019	P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de noviembre	103/19		7,23	-
15/12/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 028	116/21	14,00		14,00
31/12/2019	P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de diciembre	127/23		14,00	-
TOTAL			55,66	55,66	-

EMPRESA "LUBRIMATIC "					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: CRÉDITO TRIBUTARIO				Código: 1.1.04.04	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2019	P/r: El estado de situación inicial	1/1	57,15		57,15
18/08/2019	P/r: El pago del IVA correspondiente al mes de julio	31/6		57,15	
18/10/2019	P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de septiembre	66/13	423,69		423,69
18/11/2019	P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de octubre	80/15		124,85	298,84
18/12/2019	P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de noviembre	103/19	10,32		309,16
TOTAL			491,16	182,00	309,16

EMPRESA "LUBRIMATIC "					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: MUEBLES Y ENSERES				Código: 1.2.01.01	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2019	P/r: El estado de situación inicial	1/1	328,00		328,00
TOTAL			328,00		328,00

EMPRESA "LUBRIMATIC "					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: MAQUINARIA Y EQUIPO				Código: 1.2.01.02	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2019	P/r: El estado de situación inicial	1/1	4.950,00		4.950,00
TOTAL			4.950,00		4.950,00

EMPRESA "LUBRIMATIC "					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: EQUIPO DE COMPUTACIÓN				Código: 1.2.01.03	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2019	P/r: El estado de situación inicial	1/1	1.020,00		1.020,00
TOTAL			1.020,00		1.020,00

EMPRESA "LUBRIMATIC "					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES				Código: 1.2.02.01	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2019	P/r: La depreciación de propiedad, planta y equipo	125/24		14,75	14,75
TOTAL				14,75	14,75

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO				Código: 1.2.02.02	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2019	P/r: La depreciación de propiedad, planta y equipo	125/24		222,75	222,75
TOTAL				222,75	222,75

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: (-) DEPRECIACIÓN ACUMUL. EQUIPO DE COMPUTACIÓN				Código: 1.2.02.03	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2019	P/r: La depreciación de propiedad, planta y equipo	125/24		113,34	113,34
TOTAL				113,34	113,34

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR				Código: 2.1.02.02	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/07/2019	P/r: Provisiones sociales correspondientes al mes de julio	19/4		328,30	328,30
15/08/2019	P/r: El pago de la décima cuarta remuneración	28/6	164,15		164,15
31/08/2019	P/r: Provisiones sociales correspondientes al mes de agosto	38/8		328,30	492,45
30/09/2019	P/r: Provisiones sociales correspondientes al mes de septiembre	57/11		328,30	820,75
31/10/2019	P/r: Provisiones sociales correspondientes al mes de octubre	79/15		328,30	1.149,05
30/11/2019	P/r: Provisiones sociales correspondientes al mes de noviembre	102/19		328,30	1.477,35
23/12/2019	P/R: El pago de la décima tercera remuneración	121/22	820,75		656,60
31/12/2019	P/r: Provisiones sociales correspondientes al mes de diciembre	126/23		328,30	984,90
TOTAL			984,90	1.969,80	984,90

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: IESS POR PAGAR				Código: 2.1.02.03	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2019	P/r: El estado de situación inicial	1/1		425,50	425,50
12/07/2019	P/r: Pago de aportes al IESS correspondientes al mes de junio	8/2	425,50		-
31/07/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de julio	18/4		425,50	425,50
12/08/2019	P/r: Pago de aportes al IESS correspondientes al mes de julio	26/5	425,50		-
31/08/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de agosto	39/8		425,50	425,50
Suman y Pasan			851,00	1.276,50	425,50

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: IESS POR PAGAR			Código: 2.1.02.03		
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
Vienen			851,00	1.276,50	425,50
13/09/2019	P/r: Pago de aportes al IESS correspondientes al mes de agosto	47/9	425,50		-
30/09/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de septiembre	56/11		425,50	425,50
12/10/2019	P/r: Pago de aportes al IESS correspondientes al mes de septiembre	67/13	425,50		-
31/10/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de octubre	78/15		425,50	425,50
13/11/2019	P/r: Pago de aportes al IESS correspondientes al mes de octubre	91/17	425,50		-
30/11/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de noviembre	101/19		425,50	425,50
13/12/2019	P/r: Pago de aportes al IESS correspondientes al mes de noviembre	115/21	425,50		-
30/12/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de diciembre	125/23		425,50	425,50
TOTAL			2.553,00	2.978,50	425,50

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: IVA VENTAS			Código: 2.1.03.01		
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de julio, según auxiliar de ventas n° 001	2/1		413,40	413,40
08/07/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de julio, según auxiliar de ventas n° 002	6/2		458,97	872,37
15/07/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de julio, según auxiliar de ventas n° 003	9/2		407,42	1.279,79
22/07/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de julio, según auxiliar de ventas n° 004	12/3		239,19	1.518,98
29/07/2019	P/r: La venta de mercadería del 29 al 31 de julio, según auxiliar de ventas n° 005	16/4		165,56	1.684,54
31/07/2019	P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de julio	20/4	1.684,54		-
01/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de agosto, según auxiliar de ventas n° 006	21/5		282,39	282,39
08/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de agosto, según auxiliar de ventas n° 007	24/5		207,93	490,32
15/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de agosto, según auxiliar de ventas n° 008	27/6		185,16	675,48
22/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de agosto, según auxiliar de ventas n° 009	32/7		262,01	937,49
29/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 29 al 31 de agosto, según auxiliar de ventas n° 010	34/7		102,68	1.040,17
31/08/2019	P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de agosto	39/	1.040,17		-
01/09/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 011	40/8		180,47	180,47
Suman y Pasan			2.724,71	2.905,18	180,47

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: IVA VENTAS			Código: 2.1.03.01		
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen		2.724,71	2.905,18	180,47
08/09/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 012	43/9		131,25	311,72
15/09/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 013	49/10		392,83	704,55
22/09/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 014	52/10		152,73	857,28
29/09/2019	P/r: La venta de mercadería del 29 al 30 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 015	55/11		78,11	935,39
30/09/2019	P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de septiembre	58/11	935,39		-
01/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de octubre, según auxiliar de ventas n° 016	59/12		153,32	153,32
08/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de octubre, según auxiliar de ventas n° 017	64/13		157,09	310,41
15/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de octubre, según auxiliar de ventas n° 018	68/13		247,72	558,13
22/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de octubre, según auxiliar de ventas n° 019	72/14		196,10	754,23
29/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 29 al 31 de octubre, según auxiliar de ventas n° 020	76/15		143,75	897,98
31/10/2019	P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de octubre	80/15	897,98		-
01/11/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 021	81/16		215,25	215,25
08/11/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 022	86/17		228,21	443,46
15/11/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 023	92/18		144,37	587,83
22/11/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 024	96/18		252,36	840,19
29/11/2019	P/r: La venta de mercadería del 29 al 30 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 025	98/18		83,18	923,37
30/11/2019	P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de noviembre	103/19	923,37		-
01/12/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 026	104/20		303,70	303,70
08/12/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 12 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 027	112/21		150,32	454,02
15/12/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 028	116/22		180,18	634,20
22/12/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 029	119/22		345,14	979,34
29/12/2019	P/r: La venta de mercadería del 29 al 30 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 030	123/23		93,55	1.072,89
31/12/2019	P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de diciembre	127/23	1.072,89		-
TOTAL			6.554,34	6.554,34	-

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: IVA POR PAGAR			Código: 2.1.03.03		
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/07/2019	P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de julio	20/4		884,98	884,98
18/08/2019	P/r: El pago del IVA correspondiente al mes de julio	31/6	884,98		-
31/08/2019	P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de agosto	39/8		356,59	356,59
15/09/2019	P/r: El pago del IVA correspondiente al mes de agosto	48/9	356,59		-
31/12/2019	P/r: La liquidación del IVA correspondiente al mes de diciembre	127/24		299,65	
TOTAL			1.241,57	1.541,22	299,65

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: CAPITAL PROPIO SR. VINICIO ROMERO			Código: 3.1.01.01		
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2019	P/r: El estado de situación inicial	1/1		20.457,83	20.457,83
TOTAL				20.457,83	20.457,83

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: UTILIDAD DEL EJERCICIO			Código: 3.2.02.01		
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2019	P/r: La utilidad del ejercicio	137/25		1.378,67	1.378,67
TOTAL				1.378,67	1.378,67

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: VENTAS			Código: 4.1.01.01		
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de julio, según auxiliar de ventas n° 001	2/1		2.908,40	2.908,40
08/07/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de julio, según auxiliar de ventas n° 002	6/2		2.927,55	5.835,95
15/07/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de julio, según auxiliar de ventas n° 003	9/2		2.778,53	8.614,48
22/07/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de julio, según auxiliar de ventas n° 004	12/3		1.663,36	10.277,84
29/07/2019	P/r: La venta de mercadería del 29 al 31 de julio, según auxiliar de ventas n° 005	16/4		1.098,21	11.376,05
01/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de agosto, según auxiliar de ventas n° 006	19/4		1.869,97	13.246,02
Suman y Pasan				13.246,02	13.246,02

EMPRESA "LUBRIMATIC "					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: VENTAS			Código: 4.1.01.01		
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen			13.246,02	13.246,02
08/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de agosto, según auxiliar de ventas n° 007	22/5		1.542,67	14.788,69
15/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de agosto, según auxiliar de ventas n° 008	25/6		1.247,32	16.036,01
22/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de agosto, según auxiliar de ventas n° 009	29/6		1.825,42	17.861,43
29/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 29 al 31 de agosto, según auxiliar de ventas n° 010	31/7		751,76	18.613,19
01/09/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 011	36/8		1.196,38	19.809,57
08/09/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 012	39/8		753,99	20.563,56
15/09/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 013	44/9		2.157,08	22.720,64
22/09/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 014	48/10		1.052,64	23.773,28
29/09/2019	P/r: La venta de mercadería del 29 al 30 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 015	51/10		289,29	24.062,57
01/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de octubre, según auxiliar de ventas n° 016	54/11		838,40	24.900,97
08/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de octubre, según auxiliar de ventas n° 017	59/12		1.035,68	25.936,65
15/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de octubre, según auxiliar de ventas n° 018	63/13		1.522,28	27.458,93
22/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de octubre, según auxiliar de ventas n° 019	68/14		1.159,19	28.618,12
29/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 29 al 31 de octubre, según auxiliar de ventas n° 020	72/14		1.090,39	29.708,51
01/11/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 021	75/15		1.175,93	30.884,44
08/11/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 022	80/16		1.627,64	32.512,08
15/11/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 023	86/17		1.087,46	33.599,54
22/11/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 024	91/18		1.700,43	35.299,97
29/11/2019	P/r: La venta de mercadería del 29 al 30 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 025	93/18		416,06	35.716,03
01/12/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 026	97/19		2.016,92	37.732,95
08/12/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 12 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 027	105/20		939,51	38.672,46
15/12/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 028	109/21		1.174,30	39.846,76
22/12/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 029	113/22		2.228,96	42.075,72
Suman y Pasan				42.075,72	42.075,72

EMPRESA "LUBRIMATIC "					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: VENTAS				Código: 4.1.01.01	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen			42.075,72	42.075,72
29/12/2019	P/r: La venta de mercadería del 29 al 30 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 030	116/22		616,07	42.691,79
31/12/2019	P/r: La utilidad bruta en ventas	122/23	42.691,79		-
TOTAL			42.691,79	42.691,79	-

EMPRESA "LUBRIMATIC "					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: PRESTACIÓN DE SERVICIOS				Código: 4.1.01.02	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de julio, según auxiliar de ventas n° 001	2/1		535,70	535,70
08/07/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de julio, según auxiliar de ventas n° 002	6/2		896,48	1.432,18
15/07/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de julio, según auxiliar de ventas n° 003	9/2		616,05	2.048,23
22/07/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de julio, según auxiliar de ventas n° 004	12/3		329,45	2.377,68
29/07/2019	P/r: La venta de mercadería del 29 al 31 de julio, según auxiliar de ventas n° 005	16/4		281,23	2.658,91
01/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de agosto, según auxiliar de ventas n° 006	19/4		483,24	3.142,15
08/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de agosto, según auxiliar de ventas n° 007	22/5		189,24	3.331,39
15/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de agosto, según auxiliar de ventas n° 008	25/6		295,52	3.626,91
22/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de agosto, según auxiliar de ventas n° 009	29/6		357,57	3.984,48
29/08/2019	P/r: La venta de mercadería del 29 al 31 de agosto, según auxiliar de ventas n° 010	31/7		103,56	4.088,04
01/09/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 011	36/8		307,15	4.395,19
08/09/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 012	39/8		339,26	4.734,45
15/09/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 013	44/9		1.116,09	5.850,54
22/09/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 014	48/10		219,63	6.070,17
29/09/2019	P/r: La venta de mercadería del 29 al 30 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 015	51/10		361,60	6.431,77
01/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de octubre, según auxiliar de ventas n° 016	54/11		439,28	6.871,05
08/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de octubre, según auxiliar de ventas n° 017	59/12		273,40	7.144,45
Suman y Pasan				7.144,45	7.144,45

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: PRESTACIÓN DE SERVICIOS				Código: 4.1.01.02	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen			7.144,45	7.144,45
15/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de octubre, según auxiliar de ventas n° 018	63/13		541,97	7.686,42
22/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de octubre, según auxiliar de ventas n° 019	68/14		475,01	8.161,43
29/10/2019	P/r: La venta de mercadería del 29 al 31 de octubre, según auxiliar de ventas n° 020	72/14		107,42	8.268,85
01/11/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 021	75/15		617,82	8.886,67
08/11/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 14 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 022	80/16		274,12	9.160,79
15/11/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 023	86/17		115,17	9.275,96
22/11/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 024	91/18		401,76	9.677,72
29/11/2019	P/r: La venta de mercadería del 29 al 30 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 025	93/18		276,76	9.954,48
01/12/2019	P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 026	97/19		513,38	10.467,86
08/12/2019	P/r: La venta de mercadería del 08 al 12 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 027	105/20		313,17	10.781,03
15/12/2019	P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 028	109/21		326,77	11.107,80
22/12/2019	P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 029	113/22		646,40	11.754,20
29/12/2019	P/r: La venta de mercadería del 29 al 30 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 030	116/22		163,38	11.917,58
31/12/2019	P/r: El cierre de las cuentas de ingreso	126/24	11.917,58		-
TOTAL			11.917,58	11.917,58	-

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				Código: 4.1.01.03	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2019	P/r: La utilidad bruta en ventas	122/23		16.301,66	16.301,66
31/12/2019	P/r: El cierre de las cuentas de ingreso	126/24	16.301,66		-
TOTAL			16.301,66	16.301,66	-

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: DESCUENTO EN COMPRAS				Código: 5.1.01.02	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
15/07/2019	P/r: La compra de mercadería del 15 al 21 de julio, según auxiliar de compras n° 003	10/3		221,75	221,75
16/08/2019	P/r: La compra de mercadería del 16 al 21 de agosto, según auxiliar de compras n° 007	26/6		363,18	584,93
23/08/2019	P/r: La compra de mercadería del 23 al 27 de agosto, según auxiliar de compras n° 008	30/7		25,00	609,93
29/08/2019	P/r: La compra de mercadería del 29 al 31 de agosto, según auxiliar de compras n° 009	32/7		9,36	619,29
31/08/2019	P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-026642199	34/7		2,70	621,99
02/09/2019	P/r: La compra de mercadería del 02 al 07 de septiembre, según auxiliar de compras n° 010	37/8		497,44	1.119,43
23/09/2019	P/r: La compra de mercadería del 23 al 28 de septiembre, según auxiliar de compras n° 013	49/10		26,08	1.145,51
26/09/2019	P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-027469737	50/10		4,50	1.150,01
01/10/2019	P/r: Pago por instalación de internet, según factura n° 001-001-012187490	56/12		151,09	1.301,10
22/10/2019	P/r: La compra de mercadería del 22 al 28 de octubre, según auxiliar de compras n° 017	69/14		43,24	1.344,34
28/10/2019	P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-028003965	71/14		4,50	1.348,84
29/10/2019	P/r: La compra de mercadería del 29 al 31 de octubre, según auxiliar de compras n° 018	73/15		0,36	1.349,20
01/11/2019	P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 027-007-000001097	78/16		1,40	1.350,60
08/11/2019	P/r: La compra de mercadería del 08 al 14 de noviembre, según auxiliar de compras n° 020	82/16		864,70	2.215,30
15/11/2019	P/r: La compra de mercadería del 15 al 20 de noviembre, según auxiliar de compras n° 021	87/17		64,18	2.279,48
22/11/2019	P/r: La compra de mercadería del 22 al 28 de noviembre, según auxiliar de compras n° 022	92/18		0,90	2.280,38
29/11/2019	P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-028494294	95/19		10,50	2.290,88
01/12/2019	P/r: La compra de mercadería del 01 al 06 de diciembre, según auxiliar de compras n° 024	98/19		347,09	2.637,97
28/12/2019	P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-029226778	115/22		6,00	2.643,97
30/12/2019	P/r: La compra de mercadería del 30 diciembre, según auxiliar de compras n° 028	117/23		1,52	2.645,49
31/12/2019	P/r: La determinación de las compras netas	119/23	2.645,49		-
TOTAL			2.645,49	2.645,49	-

EMPRESA "LUBRIMATIC "					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: DEVOLUCIÓN EN COMPRAS				Código: 5.1.01.03	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
19/07/2019	P/r: La devolución de mercadería según nota de crédito n° 002-001-000000283	11/3		62,79	62,79
16/08/2019	P/r: La devolución de mercadería según nota de crédito n° 002-001-000000301	27/6		14,89	77,68
21/10/2019	P/r: La devolución de mercadería según nota de crédito n° 004-003-000000505	67/14		810,80	888,48
21/11/2019	P/r: La devolución de mercadería según nota de crédito n° 004-003-000000532	90/18		1.581,06	2.469,54
04/12/2019	P/r: La devolución de mercadería según nota de crédito n° 001-001-000074529	103/20		578,03	3.047,57
31/12/2019	P/r: La determinación de las compras netas	119/23	3.047,57		-
TOTAL			3.047,57	3.047,57	-

EMPRESA "LUBRIMATIC "					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: COMPRAS				Código: 5.1.01.01	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2019	P/r: La compra de mercadería del 01 al 06 de julio, según auxiliar de compras n° 001	3/1	1.286,62		1.286,62
09/07/2019	P/r: La compra de mercadería del 09 al 13 de julio, según auxiliar de compras n° 002	7/2	202,51		1.489,13
15/07/2019	P/r: La compra de mercadería del 15 al 21 de julio, según auxiliar de compras n° 003	10/3	3.042,90		4.532,03
22/07/2019	P/r: La compra de mercadería del 22 al 25 de julio, según auxiliar de compras n° 004	13/3	441,08		4.973,11
02/08/2019	P/r: La compra de mercadería del 02 de agosto, según auxiliar de compras n° 005	20/4	8,93		4.982,04
08/08/2019	P/r: La compra de mercadería del 08 al 14 de agosto, según auxiliar de compras n° 006	23/5	1.064,33		6.046,37
16/08/2019	P/r: La compra de mercadería del 16 al 21 de agosto, según auxiliar de compras n° 007	26/6	1.214,54		7.260,91
23/08/2019	P/r: La compra de mercadería del 23 al 27 de agosto, según auxiliar de compras n° 008	30/6	1.448,05		8.708,96
29/08/2019	P/r: La compra de mercadería del 29 al 31 de agosto, según auxiliar de compras n° 009	32/7	479,46		9.188,42
02/09/2019	P/r: La compra de mercadería del 02 al 07 de septiembre, según auxiliar de compras n° 010	37/8	1.897,61		11.086,03
08/09/2019	P/r: La compra de mercadería del 08 al 13 de septiembre, según auxiliar de compras n° 011	40/8	1.419,64		12.505,67
15/09/2019	P/r: La compra de mercadería del 15 al 21 de septiembre, según auxiliar de compras n° 012	45/9	5.387,55		17.893,22
23/09/2019	P/r: La compra de mercadería del 23 al 28 de septiembre, según auxiliar de compras n° 013	49/10	1.296,32		19.189,54
01/10/2019	P/r: La compra de mercadería del 01 al 07 de octubre, según auxiliar de compras n° 014	55/11	268,34		19.457,88
Suman y Pasan			19.457,88		19.457,88

EMPRESA "LUBRIMATIC "					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: COMPRAS				Código: 5.1.01.01	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen		19.457,88		19.457,88
08/10/2019	P/r: La compra de mercadería del 08 al 14 de octubre, según auxiliar de compras n° 015	60/12	180,06		19.637,94
15/10/2019	P/r: La compra de mercadería del 15 al 21 de octubre, según auxiliar de compras n° 016	64/13	3.558,20		23.196,14
22/10/2019	P/r: La compra de mercadería del 22 al 28 de octubre, según auxiliar de compras n° 017	69/14	815,61		24.011,75
29/10/2019	P/r: La compra de mercadería del 29 al 31 de octubre, según auxiliar de compras n° 018	73/15	582,78		24.594,53
01/11/2019	P/r: La compra de mercadería del 01 al 07 de noviembre, según auxiliar de compras n° 019	76/15	252,97		24.847,50
08/11/2019	P/r: La compra de mercadería del 08 al 14 de noviembre, según auxiliar de compras n° 020	82/16	2.736,28		27.583,78
15/11/2019	P/r: La compra de mercadería del 15 al 20 de noviembre, según auxiliar de compras n° 021	87/17	1.039,88		28.623,66
22/11/2019	P/r: La compra de mercadería del 22 al 28 de noviembre, según auxiliar de compras n° 022	92/18	3.804,40		32.428,06
29/11/2019	P/r: La compra de mercadería del 29 de noviembre, según auxiliar de compras n° 023	94/18	511,09		32.939,15
01/12/2019	P/r: La compra de mercadería del 01 al 06 de diciembre, según auxiliar de compras n° 024	98/19	1.516,06		34.455,21
08/12/2019	P/r: La compra de mercadería del 08 al 14 de diciembre, según auxiliar de compras n° 025	106/20	988,57		35.443,78
16/12/2019	P/r: La compra de mercadería del 16 al 20 de diciembre, según auxiliar de compras n° 026	110/21	1.218,97		36.662,75
23/12/2019	P/r: La compra de mercadería del 23 al 27 de diciembre, según auxiliar de compras n° 027	114/22	1.536,69		38.199,44
30/12/2019	P/r: La compra de mercadería del 30 diciembre, según auxiliar de compras n° 028	117/23	91,75		38.291,19
31/12/2019	P/r: La determinación de las compras netas	119/23		5.693,06	32.598,13
31/12/2019	P/r: La mercadería disponible para la venta	120/23		32.598,13	-
TOTAL			38.291,19	38.291,19	-

EMPRESA "LUBRIMATIC "					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: COSTO DE VENTAS				Código: 5.1.01.05	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2019	P/r: La mercadería disponible para la venta	120/23	41.023,63		41.023,63
31/12/2019	P/r: El costo de ventas y el inventario final de mercadería	121/23		14.633,50	26.390,13
31/12/2019	P/r: La utilidad bruta en ventas	122/23		26.390,13	-
TOTAL			41.023,63	41.023,63	-

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: SUELDOS			Código: 5.2.01.01		
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/07/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de julio	18/4	1.970,00		1.970,00
31/08/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de agosto	35/7	1.970,00		3.940,00
30/09/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de septiembre	52/11	1.970,00		5.910,00
31/10/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de octubre	74/15	1.970,00		7.880,00
30/11/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de noviembre	96/19	1.970,00		9.850,00
30/12/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de diciembre	118/23	1.970,00		11.820,00
31/12/2019	P/r: El cierre de las cuentas de gasto	127/24		11.820,00	-
TOTAL			11.820,00	11.820,00	-

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: GASTO IESS			Código: 5.2.01.02		
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/07/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de julio	18/4	239,35		239,35
31/08/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de agosto	37/7	239,35		478,70
30/09/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de septiembre	56/11	239,35		718,05
31/10/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de octubre	78/15	239,35		957,40
30/11/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de noviembre	101/19	239,35		1.196,75
30/12/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de diciembre	125/23	239,35		1.436,10
31/12/2019	P/r: El cierre de las cuentas de gasto	127/24		1.436,10	-
TOTAL			1.436,10	1.436,10	-

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: PROVISIONES SOCIALES			Código: 5.2.01.03		
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/07/2019	P/r: Provisiones sociales correspondientes al mes de julio	19/4	328,30		328,30
31/08/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de agosto	35/7	328,30		656,60
Suman y Pasan			656,60		656,00

EMPRESA "LUBRIMATIC "					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: PROVISIONES SOCIALES				Código: 5.2.01.03	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen		656,00		656,00
30/09/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de septiembre	52/11	328,30		984,90
31/10/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de octubre	74/15	328,30		1.313,20
30/11/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de noviembre	96/19	328,30		1.641,50
30/12/2019	P/r: Pago de sueldos al personal de la empresa correspondiente al mes de diciembre	118/23	328,30		1.969,80
31/12/2019	P/r: El cierre de las cuentas de gasto	127/24		1.969,20	-
TOTAL			1.969,20	1.969,20	-

EMPRESA "LUBRIMATIC "					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: ARRIENDO				Código: 5.2.01.04	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
07/07/2019	P/r: El pago al Sr. José Antonio Mena por arriendo del local	5/2	1.785,71		1.785,71
07/08/2019	P/r: El pago al Sr. José Antonio Mena por arriendo del local	21/5	1.785,71		3.571,42
07/09/2019	P/r: El pago al Sr. José Antonio Mena por arriendo del local	38/8	1.785,71		5.357,13
07/10/2019	P/r: El pago al Sr. José Antonio Mena por arriendo del local	58/12	1.785,71		7.142,84
08/11/2019	P/r: El pago al Sr. José Antonio Mena por arriendo del local	81/16	1.785,71		8.928,55
07/12/2019	P/r: El pago al Sr. José Antonio Mena por arriendo del local	104/20	1.785,71		10.714,26
31/12/2019	P/r: El cierre de las cuentas de gasto	127/24		10.714,26	-
TOTAL			10.714,26	10.714,26	-

EMPRESA "LUBRIMATIC "					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: SERVICIOS BÁSICOS				Código: 5.2.01.05	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/07/2019	P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-026084885	17/4	25,95		25,95
31/08/2019	P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-026642199	34/7	36,65		62,60
26/09/2019	P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-027469737	50/10	30,45		93,05
01/10/2019	P/r: Pago por instalación de internet, según factura n° 001-001-012187490	56/11	180,38		273,43
Suman y Pasan			273,43		273,43

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: SERVICIOS BÁSICOS				Código: 5.2.01.05	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
Vienen			273,43		273,43
28/10/2019	P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-028003965	71/14	30,51		303,94
01/11/2019	P/r: Pago por servicio de internet, según factura n° 001-001-012751716	77/15	1,93		305,87
29/11/2019	P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-028494294	95/19	49,75		355,62
02/12/2019	P/r: Pago por servicio de internet, según factura n° 001-001-013036279	99/19	5,80		361,42
02/12/2019	P/r: Pago por servicio de internet, según factura n° 001-001-012787077	100/20	7,27		368,69
02/12/2019	P/r: Pago por servicio de internet, según factura n° 001-002-000758734	101/20	3,00		371,69
28/12/2019	P/r: Pago por servicio de telefonía móvil, según factura n° 001-064-029226778	115/22	33,95		405,64
31/12/2019	P/r: El cierre de las cuentas de gasto	127/24		405,64	-
TOTAL			405,64	405,64	-

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES				Código: 5.2.01.06	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2019	P/r: La depreciación de propiedad, planta y equipo	125/24	14,75		14,75
31/12/2019	P/r: El cierre de las cuentas de gasto	127/24		14,75	-
TOTAL			14,75	14,75	-

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO				Código: 5.2.01.07	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2019	P/r: La depreciación de propiedad, planta y equipo	125/24	222,75		222,75
31/12/2019	P/r: El cierre de las cuentas de gasto	127/24		222,75	-
TOTAL			222,75	222,75	-

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN				Código: 5.2.01.08	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2019	P/r: La depreciación de propiedad, planta y equipo	125/24	113,34		113,34
31/12/2019	P/r: El cierre de las cuentas de gasto	127/24		113,34	-
TOTAL			113,34	113,34	-

EMPRESA "LUBRIMATIC "					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA				Código: 5.2.01.09	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2019	P/r: El consumo de suministros de oficina	123/24	5,50		5,50
31/12/2019	P/r: El cierre de las cuentas de gasto	127/24		5,50	-
TOTAL			5,50	5,50	-

EMPRESA "LUBRIMATIC "					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA				Código: 5.2.01.10	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2019	P/r: El consumo de suministros de aseo y limpieza	124/24	10,00		10,00
31/12/2019	P/r: El cierre de las cuentas de gasto	127/24		10,00	-
TOTAL			10,00	10,00	-

EMPRESA "LUBRIMATIC "					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: OTROS GASTOS				Código: 5.2.02.02	
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
05/07/2019	P/r: Pago por viaje a Cuenca, según factura n° 007-001-000009490	4/1	7,14		7,14
26/07/2019	P/r: Pago por viaje a Cuenca, según factura n° 007-001-000012871	14/3	7,14		14,28
26/07/2019	P/r: Pago por envíos nacionales, según factura n° 034-007-000301858	15/3	3,75		18,03
13/09/2019	P/r: Pago por viaje a Cuenca, según factura n° 007-001-000021121	41/9	8,04		26,07
13/09/2019	P/r: Pago por servicio exequial, según factura n° 001-002-000696216	42/9	37,00		63,07
19/09/2019	P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 164-006-000280355	47/10	4,00		67,07
03/10/2019	P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 001-022-000166590	57/12	15,00		82,07
10/10/2019	P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 005-002-000029330	61/12	10,65		92,72
16/10/2019	P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 002-004-000050558	65/13	1,34		94,06
25/10/2019	P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 001-004-000375632	70/14	6,00		100,06
01/11/2019	P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 027-007-000001097	78/16	11,11		111,17
06/11/2019	P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 005-002-000030074	79/16	9,10		120,27
Suman y Pasan			120,27		120,27

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: OTROS GASTOS			Código: 5.2.02.02		
FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen		120,27		120,27
08/11/2019	P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 003-001-000197868	83/16	18,80		139,07
12/11/2019	P/r: Pago por varios gastos, según factura n° 002-004-000052921	84/17	1,34		140,41
19/11/2019	P/r: Pago por compra de helados y bebidas para la venta, según factura n° 002-005-001719992	89/18	30,73		171,14
02/12/2019	P/r: Pago por compra de helados y bebidas para la venta, según factura n° 002-005-001733298	102/20	28,59		199,73
10/12/2019	P/r: Pago por compra de helados y bebidas para la venta, según factura n° 002-005-001738145	107/21	15,36		215,09
16/12/2019	P/r: Pago por compra de helados y bebidas para la venta, según factura n° 002-005-001738145	111/21	28,59		243,68
31/12/2019	P/r: El cierre de las cuentas de gasto	127/24		243,68	-
TOTAL			243,68	243,68	-

EMPRESA "LUBRIMATIC"						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019						
N°	CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.01.01	CAJA	69.722,11	68.067,02	1.655,09	
2	1.1.03.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA	8.425,50		8.425,50	
3	1.1.03.02	SUMINISTROS DE OFICINA	46,45		46,45	
4	1.1.03.03	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	79,00		79,00	
5	1.1.03.04	BIENES DE MENOR CUANTÍA	435,00		435,00	
6	1.1.03.05	HERRAMIENTAS	324,93		324,93	
7	1.1.04.01	IVA COMPRAS	5.632,33	5.632,33	0,00	
8	1.1.04.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE	16,51		16,51	
9	1.1.04.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA	55,66	55,66	0,00	
10	1.1.04.04	CRÉDITO TRIBUTARIO	491,16	182,00	309,16	
11	1.2.01.01	MUEBLES Y ENSERES	328,00		328,00	
12	1.2.01.02	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.950,00		4.950,00	
13	1.2.01.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.020,00		1.020,00	
14	2.1.02.02	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	984,90	1.969,80		984,90
15	2.1.02.03	IESS POR PAGAR	2.553,00	2.978,50		425,50
16	2.1.03.01	IVA VENTAS	6.554,34	6.554,34		0,00
17	2.1.03.03	IVA POR PAGAR	1.241,57	1.541,22		299,65
18	3.1.01.01	CAPITAL PROPIO SR. VINICIO ROMERO		20.457,83		20.457,83
19	4.1.01.01	VENTAS		42.691,79		42.691,79
20	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		11.917,58		11.917,58
21	5.1.01.01	COMPRAS	38.291,19		38.291,19	
22	5.1.01.02	(-) DESCUENTO EN COMPRAS		2.645,49		2.645,49
23	5.1.01.03	(-) DEVOLUCIÓN EN COMPRAS		3.047,57		3.047,57
24	5.2.01.01	SUELDOS	11.820,00		11.820,00	
25	5.2.01.02	GASTO IESS	1.436,10		1.436,10	
26	5.2.01.03	PROVISIONES SOCIALES	1.969,80		1.969,80	
27	5.2.01.05	ARRIENDO	10.714,26		10.714,26	
28	5.2.01.06	SERVICIOS BÁSICOS	405,64		405,64	
29	5.2.02.02	OTROS GASTOS	243,68		243,68	
SUMAN IGUALES			167.741,13	167.741,13	82.470,31	82.470,31
Loja, 31 de diciembre de 2019						
_____			_____			
f) GERENTE			f) CONTADORA			

EMPRESA "LUBRIMATIC"												
HOJA DE TRABAJO												
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019												
N°	CÓDIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PAS Y PAT
1	1.101.01	CAJA	1655,09				1655,09					1655,09
2	1.103.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA	8.425,50		14.633,50	8.425,50	14.633,50					14.633,50
3	1.103.02	SUMINISTROS DE OFICINA	46,45			5,50	40,95					40,95
4	1.103.03	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	79,00			10,00	69,00					69,00
5	1.103.04	BIENES DE MENOR CUANTÍA	435,00				435,00					435,00
6	1.103.05	HERRAMIENTAS	324,93				324,93					324,93
7	1.104.01	IVA COMPRAS	-				-					-
8	1.104.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE	16,51				16,51					16,51
9	1.104.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA	-				-					-
10	1.104.04	CRÉDITO TRIBUTARIO	309,16				309,16					309,16
11	1.2.01.01	MUEBLES Y ENSERES	328,00				328,00					328,00
12	1.2.01.02	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.950,00				4.950,00					4.950,00
13	1.2.01.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.020,00				1.020,00					1.020,00
14	2.1.02.02	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		984,90								984,90
15	2.1.02.03	IESS POR PAGAR		425,50								425,50
16	2.1.03.01	IVA VENTAS		-								-
17	2.1.03.03	IVA POR PAGAR		299,65								299,65
18	3.101.01	CAPITAL PROPIO SR. VINICIO ROMERO		20.457,83								20.457,83
19	4.1.01.01	VENTAS		42.691,79	42.691,79							
20	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		11.917,58					11.917,58			
21	5.1.01.01	COMPRAS	38.291,19			38.291,19						
22	5.1.01.02	DESCUENTO EN COMPRAS		2.645,49	2.645,49							
23	5.1.01.03	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS		3.047,57	3.047,57							
24	5.2.01.01	SUELDOS	11.820,00				11.820,00			11.820,00		
25	5.2.01.02	GASTO IESS	1.436,10				1.436,10			1.436,10		
Suman y Pasan			69.136,93	82.470,31	63.018,35	46.732,19	37.038,24	34.085,46	11.917,58	13.256,10	23.782,14	22.167,88

EMPRESA "LUBRIMATIC"												
HOJA DE TRABAJO												
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019												
N°	CÓDIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PAS Y PAT
		Vienen	69.136,93	82.470,31	63.018,35	46.732,19	37.038,24	34.085,46	11.917,58	13.256,10	23.782,14	22.167,88
26	5.2.0103	PROVISIONES SOCIALES	1.969,80				1.969,80			1.969,80		
27	5.2.0105	ARRIENDO	10.714,26				10.714,26			10.714,26		
28	5.2.0106	SERVICIOS BÁSICOS	405,64				405,64			405,64		
29	5.2.02.02	OTROS GASTOS	243,68				243,68			243,68		
		SUMAN	82.470,31	82.470,31	63.018,35	46.732,19	50.371,62	34.085,46	11.917,58	26.589,48	23.782,14	22.167,88
32	1.2.02.01	DEPR ACUM MUEBLES Y ENSERES				14,75		14,75			-14,75	
33	1.2.02.02	DEPR ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO				222,75		222,75			-222,75	
34	1.2.02.01	DEPR ACUM EQUIPO DE COMPUTACIÓN				113,34		113,34			-113,34	
35	4.10103	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				16.301,66		16.301,66	16.301,66			
36	5.10102	COSTO DE VENTAS			26.390,13	26.390,13						
37	5.2.0107	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES			14,75		14,75			14,75		
38	5.2.0108	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO			222,75		222,75			222,75		
39	5.2.0109	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN			113,34		113,34			113,34		
40	5.2.0110	CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA			5,50		5,50			5,50		
41	5.2.0111	CONSUMO DE SUM DE ASEO Y LIMPIEZA			10,00		10,00			10,00		
		TOTAL	82.470,31	82.470,31	89.774,82	89.774,82	50.737,96	50.737,96	28.219,24	26.955,82	23.431,30	22.167,88
42	4.10104	UTILIDAD NETA								1.263,42		
43	2.102.04	PARTICIP. TRABAJAD. POR PAGAR										189,51
44	3.2.02.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO										1.073,91
		TOTALES	82.470,31	82.470,31	89.774,82	89.774,92	50.737,96	50.737,96	28.219,24	28.219,24	23.431,30	23.431,30
Loja, 31 de diciembre de 2019												
_____						_____						
f) GERENTE						f) CONTADORA						

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
ESTADO DE RESULTADOS					
DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019					
4	INGRESOS				<u>28.219,24</u>
4.1	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			28.219,24	
4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES		28.219,24		
4.1.01.01	VENTAS	42.691,79			
5.1.01.05	(-) COSTO DE VENTAS	<u>26.390,13</u>			
4.1.01.03	(+) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	16.301,66			
4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	11.917,58			
5	COSTOS Y GASTOS				26.955,82
5.1	COSTOS				
5.1.01	COSTOS OPERACIONALES				
5.1.01.01	COMPRAS	38.291,19			
5.1.01.02	(-) DESCUENTO EN COMPRAS	2.645,49			
5.1.01.03	(-) DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	<u>3.047,57</u>			
	(=) COMPRAS NETAS	32.598,13			
	(+) INVENTARIO INICIAL	<u>8.425,50</u>			
	(=) MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA	41.023,63			
	(-) INVENTARIO FINAL	<u>14.633,50</u>			
5.1.01.05	(=) COSTO DE VENTAS	26.390,13			
5.2	GASTOS			26.955,82	
5.2.01	GASTOS OPERACIONALES		26.712,14		
5.2.01.01	SUELDOS	11.820,00			
5.2.01.02	GASTO IESS	1.436,10			
5.2.01.03	PROVISIONES SOCIALES	1.969,80			
5.2.01.05	ARRIENDO	10.714,26			
5.2.01.06	SERVICIOS BÁSICOS	405,64			
5.2.01.07	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	14,75			
5.2.01.08	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO	222,75			
5.2.01.09	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	113,34			
5.2.01.11	CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA	5,50			
5.2.01.15	CONSUMO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	10,00			
5.2.02	GASTOS NO OPERACIONALES		243,68		
5.2.02.02	OTROS GASTOS	243,68			
4.1.01.04	UTILIDAD NETA				1.263,42
2.1.02.04	(-) PARTICIPACIÓN TRABAJO POR PAGAR				189,51
3.2.02.01	(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO				1.073,91
Loja, 31 de diciembre de 2019					
_____			_____		
f) GERENTE			f) CONTADORA		

EMPRESA "LUBRIMATIC"					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019					
1	ACTIVO				<u>23.431,30</u>
1.1	ACTIVO CORRIENTE			17.484,14	
1.1.01	EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		1.655,09		
1.1.01.01	CAJA	1.655,09			
1.1.03	INVENTARIOS		15.503,38		
1.1.03.01	INVENTARIO DE MERCADERÍA	14.633,50			
1.1.03.02	SUMINISTROS DE OFICINA	40,95			
1.1.03.03	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	69,00			
1.1.03.04	BIENES DE MENOR CUANTÍA	435,00			
1.1.03.05	HERRAMIENTAS	324,93			
1.1.03	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		325,67		
1.1.03.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE	16,51			
1.1.03.04	CRÉDITO TRIBUTARIO	309,16			
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE			5.947,16	
1.2.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		6.298,00		
1.2.01.01	MUEBLES Y ENSERES	328,00			
1.2.01.02	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.950,00			
1.2.01.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.020,00			
1.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		- 350,84		
1.2.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	- 14,75			
1.2.02.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	- 222,75			
1.2.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN	- 113,34			
2	PASIVO				<u>1.899,56</u>
2.1	PASIVO CORRIENTE			1.899,56	
2.1.02	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL		1.599,91		
2.1.02.02	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	984,90			
2.1.02.03	IESS POR PAGAR	425,50			
2.1.02.04	PARTICIPACIÓN TRABAJO POR PAGAR	189,51			
2.1.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		299,65		
2.1.03.03	IVA POR PAGAR	299,65			
3	PATRIMONIO				<u>21.531,74</u>
3.1	CAPITAL			20.457,83	
3.1.01	CAPITAL PROPIO		20.457,83		
3.1.01.01	CAPITAL PROPIO SR. VINICIO ROMERO	20.457,83			
3.2	RESULTADOS			1.073,91	
3.2.02	RESULTADOS DEL EJERCICIO ACTUAL		1.073,91		
3.2.02.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.073,91			
	PASIVO Y PATRIMONIO				<u>23.431,30</u>

Loja, 31 de diciembre de 2019

f) GERENTE

f) CONTADORA

EMPRESA "LUBRIMATIC"		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019		
1 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		64.504,81
Ingreso en efectivo por ventas y prestación de servicios	61.091,53	
Ingreso por devolución de mercadería	3.413,28	
		68.067,02
(-) Pago por compras	40.124,89	
(-) Pago de sueldos	10.703,10	
(-) Pago de aportes IESS	2.553,00	
(-) Pago de décimas remuneraciones	984,90	
(-) Pago de arriendo	12.000,00	
(-) Pago de servicios básicos	253,49	
(-) Pago de IVA	1.184,42	
(-) Pago por gastos varios	263,22	
Efectivo neto utilizado en actividades de operación		- 3.562,21
2 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		0,00
3 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		0,00
4 INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
Aumento neto de efectivo y sus equivalentes		- 3.562,21
Efectivo y equivalentes al inicio del período		5.217,30
Efectivo y equivalentes al final del período		1.655,09
Loja, 31 de diciembre de 2019		
_____	_____	
f) GERENTE	f) CONTADORA	

Empresa “LUBRIMATIC”

Razones Financieras

Razones de Liquidez

- ✓ **Razón de Liquidez Corriente.** Estándar entre 1,5 a 2,5

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

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{17.484,14}{1.899,56}$$

$$\text{Liquidez corriente} = \$9,20$$

Interpretación: La empresa “LUBRIMATIC” presenta una liquidez corriente de \$9,20, lo cual supera el estándar establecido, indicando que se encuentra en un nivel sobresaliente, es decir, la empresa cuenta con una liquidez favorable para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo, puesto que por cada dólar que adeuda cuenta con \$9.20 para responder dichas cuentas.

- ✓ **Razón Rápida (Prueba Ácida).** Estándar entre 0.5 hasta 1

$$\text{Razón rápida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\text{Razón rápida} = \frac{17.484,14 - 15.503,38}{1.899,56}$$

$$\text{Razón rápida} = \$1.04$$

Interpretación: La empresa presenta una razón rápida de \$1,04 centavos, la cual sobrepasa el estándar establecido, indicando que la empresa puede enfrentar las obligaciones a corto plazo sin depender de los inventarios.

- ✓ **Razón de Capital de Trabajo.** Estándar mayor a 0

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

$$\text{Capital de Trabajo} = 17.484,14 - 1.899,56$$

$$\text{Capital de Trabajo} = \$15.584,58$$

Interpretación: La empresa “LUBRIMATIC” posee un capital de trabajo de \$15.584,58, lo cual indica que dispone de los recursos necesarios para el desarrollo normal de sus actividades económicas después de cancelar sus deudas a corto plazo, y con ello pueda tomar decisiones de inversión para el crecimiento de la empresa.

Índices de actividad

✓ **Rotación de Inventarios.** Preferible una rotación elevada

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

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{26.390,13}{(8.425,50 + 14.633,50)/2}$$

$$\text{Rotación de inventarios} = 2,29 \text{ veces}$$

Interpretación: La rotación de inventarios es de 2,29 veces, lo cual indica que durante el período contable se ha renovado la mercadería 2,29 veces en el semestre como consecuencia de las ventas efectuadas, siendo beneficioso para la empresa, ya que refleja un nivel de ventas aceptable.

✓ **Período Promedio de Inventarios**

$$\text{PPI} = \frac{360 \text{ días}}{\text{Rotación de inventarios}}$$

$$\text{PPI} = \frac{180 \text{ días}}{2,29}$$

$$\text{PPI} = 79 \text{ días}$$

Interpretación: La empresa presenta un período promedio de 78 días, demostrando que la mercadería ha permaneció en bodega este número de días antes de ser vendida, lo que significa que a pesar de la rotación de inventarios obtenida la mercadería demora mucho tiempo en ser vendida, esto debido a que los productos que ofrece son consumidos de acuerdo a la necesidad que presenten los vehículos, por tal razón el resultado es aceptable para la empresa.

Razones de endeudamiento

✓ **Índice de Endeudamiento.** Estándar: 50%

$$\text{Índice de endeudamiento} = \frac{\text{Total pasivos}}{\text{Total activos}} * 100$$

$$\text{Índice de endeudamiento} = \frac{1.899,56}{23.431,30} * 100$$

$$\text{Índice de endeudamiento} = 8,11\%$$

Interpretación: La empresa presenta un índice de endeudamiento de 8.11%, que se encuentra dentro del estándar establecido, sin embargo, se demuestra que la participación de sus acreedores es de 8,11% sobre el total de activos, debido a que la empresa no cuenta con obligaciones con terceros ni con instituciones financieras.

Índices de Rentabilidad

✓ **Margen de Utilidad Bruta**

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}} * 100$$

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{16.301,76}{42.691,79} * 100$$

$$\text{Margen de utilidad bruta} = 38,18\%$$

Interpretación: El margen de utilidad bruta de la empresa es de 38,18% de las ventas netas, es decir, que por cada dólar de venta se genera una utilidad de 0,38 centavos. La utilidad obtenida le permite cubrir los costos y gastos para responder a las actividades diarias.

✓ **Margen Neto de Utilidad**

$$\text{Margen Neto de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} * 100$$

$$\text{Margen Neto de Utilidad} = \frac{1.263,42}{42.691,79} * 100$$

$$\text{Margen de Neto de Utilidad} = 2,95\%$$

Interpretación: La empresa “LUBRIMATIC” genera un margen neto de utilidad de 2,95% de sus ventas netas realizadas durante el semestre, lo cual indica que después de deducir sus gastos e impuestos le queda alrededor de 0,03 centavos de rendimiento por cada dólar vendido.

✓ **Rendimiento sobre el activo**

$$\text{Rendimiento sobre el activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos}}$$

$$\text{Rendimiento sobre el activo} = \frac{1.263,42}{23.431,30}$$

$$\text{Rendimiento sobre el activo} = 0,05$$

Interpretación: La empresa “LUBRIMATIC” presenta un rendimiento sobre el patrimonio de 0,05, lo cual indica que por cada dólar de financiamiento propio se obtuvo 0,05 centavos de utilidad.

✓ **Rendimiento sobre el patrimonio**

$$\text{Rendimiento sobre el patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Rendimiento sobre el patrimonio} = \frac{1.263,42}{21.531,74}$$

$$\text{Rendimiento sobre el patrimonio} = 0,06$$

Interpretación: La empresa “LUBRIMATIC” presenta un rendimiento sobre el patrimonio de 0,06, lo cual indica que por cada dólar de financiamiento tanto propio como externo se obtuvo 0,06 centavos de utilidad.

g. DISCUSIÓN

La Empresa “LUBRIMATIC”, de propiedad del Sr. Vinicio Rolando Romero Pucha, dedicada a ofrecer servicios de mantenimiento y reparación mecánica de vehículos automotores; y, venta al por menor de productos de limpieza, lubricantes y refrigerantes para vehículos automotores, desde el inicio de sus actividades no ha realizado una contabilidad formal que le permita conocer el manejo y control de sus operaciones diarias realizadas, para saber con exactitud la situación económica y financiera de la empresa; además, no contaba con un plan y manual de cuentas conforme a sus necesidades, ni con un control adecuado de mercaderías, y el desorden de la documentación soporte que respaldan las operaciones comerciales, lo cual dificultaba el control de los ingresos y gastos incurridos, por estas razones se generaban inconsistencias en los registros efectuados por el personal de la empresa.

Es así que surgió la necesidad de implementar la contabilidad comercial y de servicios en relación a las necesidades que presenta la empresa, fijando su período contable desde el 01 de julio al 31 de diciembre del 2019, y adoptando los principios de contabilidad generalmente aceptados que establecen la forma correcta de cuantificar las operaciones comerciales y presentar la información económica y financiera.

Con la información y documentación brindada por el propietario se dio paso a iniciar la implementación de la contabilidad comercial y de servicios en la empresa “LUBRIMATIC”, cumpliendo con lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC’s) y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Se inició con la elaboración del Inventario Inicial, cuantificando, codificando y clasificando los bienes, productos, derechos y obligaciones que dispone la

empresa al inicio del ejercicio económico, dando como resultado un valor en Activos de \$20.883,33 en Pasivos de \$425,50 y en Patrimonio de \$20.457,83; paralelamente se procedió a la estructuración del plan y manual de cuentas en base a las necesidades de la empresa, el cual facilitó la elaboración del Estado de Situación Inicial; luego, en base a las facturas de venta y compra se elaboraron los auxiliares de venta y compra, así mismo se diseñaron los roles de pago y los roles de provisiones; seguidamente se elaboró el Memorándum de Operaciones, lo cual dio paso a jornalizar en el Libro Diario el asiento de apertura y demás transacciones económicas, valores que una vez concluido el ejercicio económico fueron trasladados al Libro Mayor, cuyos saldos permitieron la Elaboración del Balance de Comprobación hasta la obtención de los Estados Financieros.

Una vez obtenidos los Estados Financieros se logró conocer con certeza los resultados económicos y financieros de la empresa “LUBRIMATIC” en el período comprendido de julio a diciembre del 2019, determinando una utilidad del ejercicio de \$1.073,91; producto de las operaciones de prestación de servicios mecánicos, así como la venta de productos para automotores.

Con los resultados obtenidos se puede evidenciar que la implementación de la contabilidad comercial y de servicios ha sido de gran importancia para la empresa “LUBRIMATIC”, puesto que le permitirá al propietario contar con información económica y financiera oportuna y real y con ello tener un mayor control de sus recursos, que le servirá para la toma de decisiones adecuadas que contribuyan al mejoramiento de la empresa, así como estrategias que le garanticen el progreso y la expansión del negocio.

h. CONCLUSIONES

1. La ausencia de información y documentación existente en la empresa “LUBRIMATIC”, puso en evidencia que no posee un plan y manual de cuentas, por lo que se los elaboró en función a las actividades y necesidades de la empresa, lo que permitió ordenar, clasificar, codificar y describir las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos; para identificar y registrar las diferentes transacciones en los libros contables.
2. La inapropiada organización de las facturas de compras y ventas ocasiona el desconocimiento del valor total de los ingresos y gastos que se generaron durante la semana, debido a esto, se diseñaron libros auxiliares de ventas y compras con el objetivo de controlar y consolidar de manera detallada y ordenada las operaciones económicas y financieras que se generan en la empresa “LUBRIMATIC”, lo cual ayudó a simplificar el registro contable de dichas operaciones.
3. Desde el inicio sus actividades la empresa “LUBRIMATIC” no ha llevado un registro y control de los hechos económicos generados, por lo tanto, se desarrolló el proceso contable partiendo desde el levantamiento del inventario inicial del 01 de julio del 2019 hasta la obtención y presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, para lo cual se aplicó el sistema de cuenta múltiple, al final del período se realizó la regulación de la cuenta mercaderías, asientos de ajustes y asientos de cierre; y, como resultado de la contabilidad se obtuvo el saldo real de cada una de las cuentas, así como la utilidad del ejercicio contable, permitiéndole al propietario conocer la situación económica y financiera de la empresa.
4. Se aplicó indicadores financieros que permitieron medir el nivel de liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad de la empresa, lo que puso en evidencia un nivel de liquidez alto y se determinó que el nivel de endeudamiento es bajo; esta información ayudará al

propietario conocer la situación financiera de la empresa, para la toma de decisiones que permitan la permanencia y crecimiento de la empresa.

5. La empresa “LUBRIMATIC” no maneja una cuenta corriente, por lo que toda actividad económica se maneja mediante dinero en efectivo, lo que representa un alto riesgo para la empresa, dado que se ve expuesta a un robo, ya que no hay una persona de seguridad que cuide el lugar, ni existe cerco eléctrico que brinde mayor protección a la empresa.

i. RECOMENDACIONES

En base a las conclusiones obtenidas se formulan las siguientes recomendaciones:

1. Aplicar el plan y manual de cuentas, el cual está diseñado en función a las actividades y necesidades de la empresa, que le facilitará la identificación y registro de las diferentes transacciones realizadas en la empresa y le permitirá una mejor comprensión de la información descrita en los estados financieros.
2. Utilizar los formatos de registros auxiliares para el control y consolidación de las operaciones económicas y financieras que se generan en la empresa “LUBRIMATIC”, que permitan respaldar y simplificar los registros contables.
3. Desarrollar el proceso contable, que permita el registro ordenado y detallado de las operaciones efectuadas en la empresa “LUBRIMATIC”, con el fin de conocer la situación económica y financiera de la empresa para la toma de decisiones, que contribuyan al mejoramiento y expansión del negocio.
4. Aplicar indicadores financieros que permitan medir la situación económica-financiera de la empresa “LUBRIMATIC”, para comparar, evaluar y analizar los cambios presentados de un ejercicio económico a otro, con el fin de tomar decisiones adecuadas que contribuyan a la permanencia y crecimiento de la empresa.
5. Aperturar una cuenta corriente, que le permita recaudar y guardar de una manera fácil de segura los recursos monetarios de la empresa, con el fin de evitar robos o pérdidas que perjudiquen la realización de las actividades diarias.

j. BIBLIOGRAFÍA

- Ayala, S., & Guillermo, F. (2015). *Contabilidad General Básica*. Bogotá: Corporación Universitaria Republicana.
- Bravo, M. (2013). *Contabilidad General*. Quito: Escobar Impresores.
- Caballero, F. (2019). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/cheque.html>
- Contreras, S. (2019). *Lifeder.com*. Obtenido de Lifeder.com:
<https://www.lifeder.com/empresa-comercial/>
- Díaz, H. (2006). *Contabilidad General*. México: Pearson Educación de México S.A.
- Directivos, R. (08 de 10 de 2018). *EAE*. Obtenido de EAE: <https://retos-directivos.eae.es/empresas-de-servicios-tipos-y-caracteristicas/>
- Ecuador on line. (12 de 08 de 2019). *Derechos del Trabajador*. Obtenido de
<http://www.ecuadorlegalonline.com/laboral/obligaciones-derechos-como-empleador-y-empleado/>
- Espejo, L. (2012). *Contabilidad General*. Loja: Editorial de la Universidad Nacional de Loja.
- Espejo, L., & Lopez, G. (2018). *Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Loja-Ecuador: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.
- Gitman, L. J. (2012). *Principios de Administración Financiera*. México: Pearson.
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera*. México: Mc Graw - Hill Interamericana.
- Guerra, B. (2013). *slideshare*. Obtenido de slideshare:
<https://es.slideshare.net/briancitoguerra69/rol-de-pagos-19402335#:~:text=CONCEPTOEI%20rol%20de%20provisiones%20es,pago%2C%20el%20gasto%20se%20elevedemasiado.&text=27.,igual%20al%20d%C3%A9cimo%20tercer%20sueldo.>
- Ionos. (2018). *ionos*. Obtenido de ionos: <https://www.ionos.es/startupguide/gestion/que-es-un-inventario/>
- Las Normas Generales del Cheque. (2015). *Superintendencia de Bancos*. Obtenido de Superintendencia de Bancos: <https://www.superbancos.gob.ec/bancos/wp-content/uploads/downloads/2017/06/resolucion092f.pdf>
- NIC 1. (2016). *Ministerio de economía y finanzas*. Obtenido de Ministerio de economía y finanzas:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/con_nor_co/no_oficializ/nic/ES_GVT_RedBV2016_IAS01.pdf

- NIC 16. (2016). *Ministerio de economía y finanzas*. Obtenido de Ministerio de economía y finanzas:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nic/ES_GVT_RedBV2016_IAS16.pdf
- NIC 2. (2016). *Ministerio de economía y finanzas*. Obtenido de Ministerio de economía y finanzas:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nic/ES_GVT_RedBV2016_IAS02.pdf
- NIC 7. (2016). *Ministerio de economía y finanzas*. Obtenido de Ministerio de economía y finanzas:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nic/ES_GVT_RedBV2016_IAS07.pdf
- Nubox. (2018). *nubox*. Obtenido de nubox: <https://blog.nubox.com/los-libros-auxiliares-que-se-ocupan-en-chile#:~:text=Seg%C3%BAAn%20el%20Diccionario%20B%C3%A1sico%20Tributario,de%20un%20solo%20asiento%20contable>.
- Pacheco, J. (27 de 11 de 2019). *Web y Empresas*. Obtenido de Web y Empresas:
<https://www.webyempresas.com/empresa-de-servicios-que-son-tipos-clasificacion-y-caracteristicas/>
- Riquelme, M. (17 de 07 de 2017). *Web y Empresas*. Obtenido de Web y Empresas:
<https://www.webyempresas.com/que-es-una-empresa-comercial/>
- Romero, Á. (2010). *Principios de Contabilidad*. México: Mc Graw Hill .
- Sarmiento, R. (2009). *Contabilidad General*. Quito: Impresos Andinos.
- SRI. (2018). *DEBERES FORMALES* (Vol. SEXTA EDICIÓN). Quito - Ecuador.
- SRI. (2019). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de Servicio de Rentas Internas:
<https://www.sri.gob.ec/web/guest/facturacion-fisica>
- SRI. (2019). *sri*. Obtenido de sri:
<https://www.sri.gob.ec/web/guest/RUC#:~:text=R%C3%A9gimen%20general&text=Declarar%20significa%20notificar%20al%20SRI,durante%20los%20365%20del%20a%C3%B1o>.
- Ureña, L. (2010). *Contabilidad Básica*. Bogotá-Colombia: Fundación para la Educación Superior San Mateo.
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad General con base en las Normas Internaciones de Información Financiera (NIIF)* (Séptima ed.). Bogotá-Colombia: McGraw Hill.

k. ANEXOS

ANEXO 1

- Inventario Final
- Regulación de la cuenta mercadería
- Cálculo de las depreciaciones
- Rol de pagos y provisiones
- Auxiliares de venta
- Auxiliares de compra

EMPRESA "LUBRIMATIC"
INVENTARIO FINAL DE MERCADERÍA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARCIAL	V. TOTAL
1.1.03		INVENTARIOS			
1.1.03.01		INVENTARIO DE MERCADERÍA			14.633,50
	13	Kendall 20W50 Galón	21,00	273,00	
	12	Kendall 15W40 galon	21,00	252,00	
	9	Kendall 10W30 Galón	21,00	189,00	
	10	Havoline W40 Galón	21,00	210,00	
	17	Havoline 20W50 Galón	21,00	357,00	
	23	Phillips 20W50 Galón	21,00	483,00	
	21	Elayon 20W50 Galón	21,00	441,00	
	14	Ursa W40 Galón	21,00	294,00	
	10	Penzoil 20W50 Galón	21,00	210,00	
	12	Golden 20W50 Galón	21,00	252,00	
	15	Golden W40 Galón	21,00	315,00	
	9	Castrol 25W50 Galon	21,00	189,00	
	12	Castrol 25W60 Galon	21,00	252,00	
	12	Castrol 20W50 Galon	21,00	252,00	
	12	Amalie Syntetic 20W50 Galón	23,00	276,00	
	20	Amalie 15W40 Galón	21,00	420,00	
	23	Amalie Sintetico 15W40 Galón	23,00	529,00	
	17	Amalie Semi Sintetico 10W30 Galón	23,00	391,00	
	22	Amalie Semi Sintetico 15W40 Galón	23,00	506,00	
	15	Amalie Semi Sintetico 20W50 Galón	23,00	345,00	
	29	Kendall 20W50 litro	5,00	145,00	
	10	Kendall 15W40 litro	5,00	50,00	
	16	Havoline W40 litro	5,00	80,00	
	10	Havoline 20W50 litro	5,00	50,00	
	14	Phillips 20W50 litro	5,00	70,00	
	13	Ursa W40 Litro	5,00	65,00	
	15	Penzoil 20W50 Litro	5,00	75,00	
	12	Golden W40 Litro	5,00	60,00	
	14	Kendall 15W40 litro	5,00	70,00	
	12	Castrol 25W60 Litro	5,00	60,00	
	8	Castrol 20W0 Litro	5,00	40,00	
	12	Amalie 15W40 litro	5,00	60,00	
	17	Amalie Semi Sintetico 10W30 Litro	5,00	85,00	
	15	Aroil 80W90 Litro	5,00	75,00	
	22	Aceite hidraulico Litro	5,00	110,00	
	14	Filtro de aire	6,00	84,00	
	10	Filtro de aire dimax	11,00	110,00	
	18	Filtro aire 4444	6,00	108,00	
	16	Filtro aire 1111	6,00	96,00	
	23	Filtro elemento	5,00	115,00	
	18	Filtro aceite 3387	5,00	90,00	
	17	Filtro combustible	8,00	136,00	

EMPRESA "LUBRIMATIC"
INVENTARIO FINAL DE MERCADERÍA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. PARCIAL	V. TOTAL
	14	Filtro Diesel	8,00	112,00	
	16	Filtro Gasolina	8,00	128,00	
	17	Agua destilada Galòn	8,00	136,00	
	26	Grafito pulverizador	4,00	104,00	
	31	Liquido de Freno	1,50	46,50	
	8	Zapatras de freno	32,00	256,00	
	15	Pastillas de freno	25,00	375,00	
	17	Discos de frenos	37,00	629,00	
	23	Cilindro de freno	38,00	874,00	
	20	Bujias	20,00	400,00	
	12	Terminal de direcciòn	13,00	156,00	
	9	Amortiguadores	30,00	270,00	
	5	Alarma para carros	23,00	115,00	
	12	Inyectores y microfiltros	30,00	360,00	
	10	Refrigerante	12,50	125,00	
	17	Aditivo	11,00	187,00	
	15	Manzana	35,00	525,00	
	20	Araña	45,00	900,00	
	19	Bomba Gasolina	35,00	665,00	
TOTAL				14.633,50	14.633,50

REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS

CN = Compras Netas
CB = Compras Brutas
VN = Ventas Netas
MDV = Mercadería Disponible para la Venta
CV = Costo de Ventas
II = Inventario Inicial
IF = Inventario Final

COMPRAS NETAS

CN = CB – Descuento en Compras – Devolución en Compras

$CN = 38.291,19 - 2.645,49 - 3.047,57$

$CN = 32.598,13$

VENTAS NETAS

VN = VB – Descuento en ventas – Devolución en ventas

$VN = 42.691,79 - 0,00 - 0,00$

$VN = 42.691,79$

MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA

MDV = II + CN

$MDV = 8.425,50 + 32.598,13$

$MDV = 41.023,63$

COSTO DE VENTA

CV = MDV – IF

$CV = 41.023,63 - 14.633,50$

$CV = 26.390,13$

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

UBV = VN – CV

$UBV = 42.691,79 - 26.390,13$

$UBV = 16.301,66$

CÁLCULO DE LAS DEPRECIACIONES

FÓRMULA:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de Vida Útil}}$$

Depreciación de Muebles y Enseres:

Valor del Activo: \$328,00

Valor Residual: 10%

Años de Vida Útil: 10 años

$$\text{Depreciación} = \frac{328,00 - 32,80}{10} = 29,52 \text{ anual}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{29,52}{12} * 6 = 14,75 \text{ semestral}$$

Depreciación de Maquinaria y Equipo:

Valor del Activo: \$4.950,00

Valor Residual: 10%

Años de Vida Útil: 10 años

$$\text{Depreciación} = \frac{4.950,00 - 495,00}{10} = 445,50 \text{ anual}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{445,50}{12} * 6 = 222,75 \text{ semestral}$$

Depreciación de Equipo de Computación:

Valor del Activo: \$1.020,00

Valor Residual: 33,33%

Años de Vida Útil: 3 años

$$\text{Depreciación} = \frac{1.020,00 - 339,97}{3} = 226,67 \text{ anual}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{226,67}{12} * 6 = 113,34 \text{ semestral}$$

Rol de Pagos y Rol de Provisiones

"LUBRIMATIC"										
ROL DE PAGOS										
JULIO DE 2019										
Nro.	Nro. De Cédula	Nombres y Apellidos	Cargo	INGRESOS		EGRESOS			Líquido a Recibir	Firma
				Salario	Total Ingresos	Aporte Personal	Anticipo Sueldos	Total Egresos		
1	1105489631	Nieves Andrea Castillo Ruiz	Secretaria	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
2	1104804966	Hugo Steven Solorzano Miranda	Trabajador	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
3	1192356899	Jorge Luis Riofrio Vera	Trabajador	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
4	1125863236	Pablo Andrés López López	Trabajador	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
5	1125697452	Ángel Eduardo Ramírez Pérez	Trabajador	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
TOTAL				1.970,00	1.970,00	186,15	0,00	186,15	1.783,85	

"LUBRIMATIC"										
ROL DE PROVISIONES										
JULIO DE 2019										
Nro.	Nro. De Cédula	Nombres y Apellidos	Cargo	Salario	APORTE PATRONAL	PROVISIONES SOCIALES			Firma	
						Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Total Provisiones		
1	1105489631	Nieves Andrea Castillo Ruiz	Secretaria	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
2	1104804966	Hugo Steven Solorzano Miranda	Trabajador	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
3	1192356899	Jorge Luis Riofrio Vera	Trabajador	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
4	1125863236	Pablo Andrés López López	Trabajador	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
5	1125697452	Ángel Eduardo Ramírez Pérez	Trabajador	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
TOTAL				1.970,00	239,35	164,15	164,15	328,30		

"LUBRIMATIC"										
ROL DE PAGOS										
AGOSTO DE 2019										
Nro.	Nro. De Cédula	Nombres y Apellidos	Cargo	INGRESOS		EGRESOS			Líquido a Recibir	Firma
				Salario	Total Ingresos	Aporte Personal	Anticipo Sueldos	Total Egresos		
1	1105489631	Nieves Andrea Castillo Ruiz	Secretaria	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
2	1104804966	Hugo Steven Solorzano Miranda	Trabajador	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
3	1192356899	Jorge Luis Riofrio Vera	Trabajador	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
4	1125863236	Pablo Andrés López López	Trabajador	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
5	1125697452	Ángel Eduardo Ramírez Pérez	Trabajador	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
TOTAL				1.970,00	1.970,00	186,15	0,00	186,15	1.783,85	

"LUBRIMATIC"										
ROL DE PROVISIONES										
AGOSTO DE 2019										
Nro.	Nro. De Cédula	Nombres y Apellidos	Cargo	Salario	APORTE PATRONAL	PROVISIONES SOCIALES			Firma	
						Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Total Provisiones		
1	1105489631	Nieves Andrea Castillo Ruiz	Secretaria	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
2	1104804966	Hugo Steven Solorzano Miranda	Trabajador	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
3	1192356899	Jorge Luis Riofrio Vera	Trabajador	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
4	1125863236	Pablo Andrés López López	Trabajador	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
5	1125697452	Ángel Eduardo Ramírez Pérez	Trabajador	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
TOTAL				1.970,00	239,35	164,15	164,15	328,30		

"LUBRIMATIC"										
ROL DE PAGOS										
SEPTIEMBRE DE 2019										
Nro.	Nro. De Cédula	Nombres y Apellidos	Cargo	INGRESOS		EGRESOS			Líquido a Recibir	Firma
				Salario	Total Ingresos	Aporte Personal	Anticipo Sueldos	Total Egresos		
1	1105489631	Nieves Andrea Castillo Ruiz	Secretaria	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
2	1104804966	Hugo Steven Solorzano Miranda	Trabajador	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
3	1192356899	Jorge Luis Riofrio Vera	Trabajador	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
4	1125863236	Pablo Andrés López López	Trabajador	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
5	1125697452	Ángel Eduardo Ramírez Pérez	Trabajador	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
TOTAL				1.970,00	1.970,00	186,15	0,00	186,15	1.783,85	

"LUBRIMATIC"										
ROL DE PROVISIONES										
SEPTIEMBRE DE 2019										
Nro.	Nro. De Cédula	Nombres y Apellidos	Cargo	Salario	APORTE PATRONAL	PROVISIONES SOCIALES			Firma	
						Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Total Provisiones		
1	1105489631	Nieves Andrea Castillo Ruiz	Secretaria	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
2	1104804966	Hugo Steven Solorzano Miranda	Trabajador	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
3	1192356899	Jorge Luis Riofrio Vera	Trabajador	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
4	1125863236	Pablo Andrés López López	Trabajador	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
5	1125697452	Ángel Eduardo Ramírez Pérez	Trabajador	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
TOTAL				1.970,00	239,35	164,15	164,15	328,30		

"LUBRIMATIC"										
ROL DE PAGOS										
OCTUBRE DE 2019										
Nro.	Nro. De Cédula	Nombres y Apellidos	Cargo	INGRESOS		EGRESOS			Líquido a Recibir	Firma
				Salario	Total Ingresos	Aporte Personal	Anticipo Sueldos	Total Egresos		
1	1105489631	Nieves Andrea Castillo Ruiz	Secretaria	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
2	1104804966	Hugo Steven Solorzano Miranda	Trabajador	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
3	1192356899	Jorge Luis Riofrio Vera	Trabajador	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
4	1125863236	Pablo Andrés López López	Trabajador	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
5	1125697452	Ángel Eduardo Ramírez Pérez	Trabajador	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
TOTAL				1.970,00	1.970,00	186,15	0,00	186,15	1.783,85	

"LUBRIMATIC"										
ROL DE PROVISIONES										
OCTUBRE DE 2019										
Nro.	Nro. De Cédula	Nombres y Apellidos	Cargo	Salario	APORTE PATRONAL	PROVISIONES SOCIALES			Firma	
						Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Total Provisiones		
1	1105489631	Nieves Andrea Castillo Ruiz	Secretaria	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
2	1104804966	Hugo Steven Solorzano Miranda	Trabajador	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
3	1192356899	Jorge Luis Riofrio Vera	Trabajador	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
4	1125863236	Pablo Andrés López López	Trabajador	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
5	1125697452	Ángel Eduardo Ramírez Pérez	Trabajador	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
TOTAL				1.970,00	239,35	164,15	164,15	328,30		

"LUBRIMATIC"										
ROL DE PAGOS										
NOVIEMBRE DE 2019										
Nro.	Nro. De Cédula	Nombres y Apellidos	Cargo	INGRESOS		EGRESOS			Líquido a Recibir	Firma
				Salario	Total Ingresos	Aporte Personal	Anticipo Sueldos	Total Egresos		
1	1105489631	Nieves Andrea Castillo Ruiz	Secretaria	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
2	1104804966	Hugo Steven Solorzano Miranda	Trabajador	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
3	1192356899	Jorge Luis Riofrio Vera	Trabajador	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
4	1125863236	Pablo Andrés López López	Trabajador	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
5	1125697452	Ángel Eduardo Ramírez Pérez	Trabajador	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
TOTAL				1.970,00	1.970,00	186,15	0,00	186,15	1.783,85	

"LUBRIMATIC"										
ROL DE PROVISIONES										
NOVIEMBRE DE 2019										
Nro.	Nro. De Cédula	Nombres y Apellidos	Cargo	Salario	APORTE PATRONAL	PROVISIONES SOCIALES			Firma	
						Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Total Provisiones		
1	1105489631	Nieves Andrea Castillo Ruiz	Secretaria	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
2	1104804966	Hugo Steven Solorzano Miranda	Trabajador	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
3	1192356899	Jorge Luis Riofrio Vera	Trabajador	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
4	1125863236	Pablo Andrés López López	Trabajador	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
5	1125697452	Ángel Eduardo Ramírez Pérez	Trabajador	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
TOTAL				1.970,00	239,35	164,15	164,15	328,30		

"LUBRIMATIC"										
ROL DE PAGOS										
DICIEMBRE DE 2019										
Nro.	Nro. De Cédula	Nombres y Apellidos	Cargo	INGRESOS		EGRESOS			Líquido a Recibir	Firma
				Salario	Total Ingresos	Aporte Personal	Anticipo Sueldos	Total Egresos		
1	1105489631	Nieves Andrea Castillo Ruiz	Secretaria	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
2	1104804966	Hugo Steven Solorzano Miranda	Trabajador	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
3	1192356899	Jorge Luis Riofrio Vera	Trabajador	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
4	1125863236	Pablo Andrés López López	Trabajador	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
5	1125697452	Ángel Eduardo Ramírez Pérez	Trabajador	394,00	394,00	37,23	0,00	37,23	356,77	
TOTAL				1.970,00	1.970,00	186,15	0,00	186,15	1.783,85	

"LUBRIMATIC"										
ROL DE PROVISIONES										
DICIEMBRE DE 2019										
Nro.	Nro. De Cédula	Nombres y Apellidos	Cargo	Salario	APORTE PATRONAL	PROVISIONES SOCIALES			Firma	
						Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Total Provisiones		
1	1105489631	Nieves Andrea Castillo Ruiz	Secretaria	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
2	1104804966	Hugo Steven Solorzano Miranda	Trabajador	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
3	1192356899	Jorge Luis Riofrio Vera	Trabajador	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
4	1125863236	Pablo Andrés López López	Trabajador	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
5	1125697452	Ángel Eduardo Ramírez Pérez	Trabajador	394,00	47,87	32,83	32,83	65,67		
TOTAL				1.970,00	239,35	164,15	164,15	328,30		

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 01 AL 07 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 001

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
01/07/2019	002-001-000004983	COILESA	18,75		2,25	0,38	1,58			19,04	19,04
01/07/2019	002-001-000004984	COILESA		17,86	2,14	0,36	1,50			18,14	18,14
01/07/2019	002-001-000004986	Manuel Maldonado	18,75		2,25					21,00	21,00
01/07/2019	002-001-000004988	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
01/07/2019	002-001-000004989	Cesar Campoverde	16,07		1,93					18,00	18,00
01/07/2019	002-001-000004990	Consumidor Final		4,46	0,54					5,00	5,00
01/07/2019	002-001-000004991	Maria Vargas Morales	18,75		2,25					21,00	21,00
01/07/2019	002-001-000004992	René Ramón Villamagua	17,85	20,54	4,61					43,00	43,00
01/07/2019	002-001-000004993	René Ramón Villamagua	5,36		0,64					6,00	6,00
01/07/2019	002-001-000004994	Cevallos Espinosa	18,75		2,25					21,00	21,00
01/07/2019	002-001-000004995	René Ramón Villamagua		39,29	4,71					44,00	44,00
01/07/2019	002-001-000004996	Romulo Cordova		13,39	1,61					15,00	15,00
01/07/2019	002-001-000004997	Romulo Cordova		4,46	0,54					5,00	5,00
01/07/2019	002-001-000004998	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
01/07/2019	002-001-000004999	Consumidor Final	18,75	17,86	4,39					41,00	41,00
01/07/2019	002-001-000005000	Consumidor Final	16,07		1,93					18,00	18,00
01/07/2019	002-001-000005001	Romulo Cordova		26,79	3,21					30,00	30,00
01/07/2019	002-001-000005002	José Chamba Maya	18,75		2,25					21,00	21,00
01/07/2019	002-001-000005003	Consumidor Final	22,32		2,68					25,00	25,00
01/07/2019	002-001-000005005	Maria Medina	18,75		2,25					21,00	21,00
01/07/2019	002-001-000005006	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
01/07/2019	002-001-000005007	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
01/07/2019	002-001-000005008	Consumidor Final	26,79		3,21					30,00	30,00
01/07/2019	002-001-000005009	Consumidor Final	20,54		2,46					23,00	23,00
Suman y Pasan			335,71	144,65	57,64	0,74	3,08			534,18	534,18

EMPRESA "LUBRIMATIC"
 AUXILIAR DE VENTAS
 DEL 01 AL 07 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 001

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			335,71	144,65	57,64	0,74	3,08			534,18	534,18
01/07/2019	002-001-000005010	Consumidor Final	28,57		3,43					32,00	32,00
01/07/2019	002-001-000005013	Consumidor Final		4,46	0,54					5,00	5,00
01/07/2019	002-001-000005014	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
01/07/2019	002-001-000005015	Consumidor Final		13,39	1,61					15,00	15,00
01/07/2019	002-001-000005016	Ivan Quezada	23,21		2,79					26,00	26,00
01/07/2019	002-001-000005017	Sara Piedad Samaniego	18,75		2,25					21,00	21,00
01/07/2019	002-001-000005018	Consumidor Final	17,86		2,14					20,00	20,00
01/07/2019	002-001-000005033	Francisco Loja Sarmiento	18,75		2,25					21,00	21,00
01/07/2019	002-001-000005050	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
01/07/2019	002-001-000005990	Rodrigo Angulo	18,75		2,25					21,00	21,00
02/07/2019	002-001-000005019	Victor Alvarado Romero	18,75		2,25					21,00	21,00
02/07/2019	002-001-000005020	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
02/07/2019	002-001-000005021	Carmita Lalangui	18,75	22,32	4,93					46,00	46,00
02/07/2019	002-001-000005022	Nixon Paute	89,29		10,71					100,00	100,00
02/07/2019	002-001-000005023	Walter Cueva Jaramillo	37,50		4,50					42,00	42,00
02/07/2019	002-001-000005024	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
02/07/2019	002-001-000005025	Enrique Pineda Armijos	18,75		2,25					21,00	21,00
02/07/2019	002-001-000005026	Juan Vargas	24,11		2,89					27,00	27,00
02/07/2019	002-001-000005027	Rodrigo Ochoa Costa	13,39		1,61					15,00	15,00
02/07/2019	002-001-000005028	Israel Alexander Rivera	18,75		2,25					21,00	21,00
02/07/2019	002-001-000005029	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
02/07/2019	002-001-000005030	Jimmy Cristian Venitez	18,75		2,25					21,00	21,00
02/07/2019	002-001-000005031	Consumidor Final	27,68		3,32					31,00	31,00
02/07/2019	002-001-000005032	Wilson Capa	18,75		2,25					21,00	21,00
02/07/2019	002-001-000005034	Angel Rios Salinas	20,54		2,46					23,00	23,00
Suma y Pasa			884,82	184,82	128,36	0,74	3,08			1.194,18	1.194,18

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 01 AL 07 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 001

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			884,82	184,82	128,36	0,74	3,08			1.194,18	1.194,18
02/07/2019	002-001-000005035	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
02/07/2019	002-001-000005036	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
02/07/2019	002-001-000005037	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
02/07/2019	002-001-000005039	Fredy Gerardo Choez	23,21		2,79					26,00	26,00
02/07/2019	002-001-000005558	Richard Arevalo		14,29	1,71					16,00	16,00
02/07/2019	002-001-000005614	Wilfrido Villacres	18,75		2,25					21,00	21,00
02/07/2019	002-001-000005102	Juan Masabanda	23,21		2,79					26,00	26,00
02/07/2019	002-001-000005111	Rosa Amalia Cardenas	18,75		2,25					21,00	21,00
03/07/2019	002-001-000005040	Fredy Gerardo Choez	6,25		0,75					7,00	7,00
03/07/2019	002-001-000005041	Zoila Amada Pelaez	23,21		2,79					26,00	26,00
03/07/2019	002-001-000005042	Darwin Sarango	20,54		2,46					23,00	23,00
03/07/2019	002-001-000005043	Consumidor Final	7,14		0,86					8,00	8,00
03/07/2019	002-001-000005044	Hitalo Erreyes	16,07		1,93					18,00	18,00
03/07/2019	002-001-000005045	Consumidor Final	20,54		2,46					23,00	23,00
03/07/2019	002-001-000005046	Jairo Avila Rojas	18,75		2,25					21,00	21,00
03/07/2019	002-001-000005047	Carlos Morillo Jaramillo	10,71	4,47	1,82					17,00	17,00
03/07/2019	002-001-000005048	Fabian Sanchez Quizhpe	25,00		3,00					28,00	28,00
03/07/2019	002-001-000005049	Arturo Caldas	22,32	17,86	4,82					45,00	45,00
03/07/2019	002-001-000005051	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
03/07/2019	002-001-000005052	Napoleon Ordoñez		17,86	2,14					20,00	20,00
03/07/2019	002-001-000005053	Leonardo Quizhpe	20,54		2,46					23,00	23,00
03/07/2019	002-001-000005054	Juan Carlos Molina	18,75		2,25					21,00	21,00
03/07/2019	002-001-000005055	Rosa Erminia Luloa	18,75		2,25					21,00	21,00
03/07/2019	002-001-000005056	Fausto Errera Briceño	18,75		2,25					21,00	21,00
03/07/2019	002-001-000005057	Moises Zuñiga Salinas	9,82		1,18					11,00	11,00
Suman y Pasan			1.300,88	239,30	184,82	0,74	3,08			1.721,18	1.721,18

EMPRESA "LUBRIMATIC"
 AUXILIAR DE VENTAS
 DEL 01 AL 07 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 001

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			1.300,88	239,30	184,82	0,74	3,08			1.721,18	1.721,18
03/07/2019	002-001-000005058	Diana Silva	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
03/07/2019	002-001-000005060	Edmundo Macas Romero	18,75		2,25					21,00	21,00
03/07/2019	002-001-000005061	Jose Duque	34,82		4,18					39,00	39,00
03/07/2019	002-001-000005063	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
03/07/2019	002-001-000005064	Shuver Renato Ordoñez	16,07		1,93					18,00	18,00
03/07/2019	002-001-000005065	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
03/07/2019	002-001-000005066	Consumidor Final	16,96		2,04					19,00	19,00
03/07/2019	002-001-000005071	Juan Zhinin	16,07		1,93					18,00	18,00
03/07/2019	002-001-000005090	Consumidor Final	27,68		3,32					31,00	31,00
03/07/2019	002-001-000005306	Jorge Quezada	16,96		2,04					19,00	19,00
04/07/2019	002-001-000005067	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
04/07/2019	002-001-000005068	Vicente Parras Guaya	32,14		3,86					36,00	36,00
04/07/2019	002-001-000005069	Consumidor Final		42,86	5,14					48,00	48,00
04/07/2019	002-001-000005070	Darwin Masache	27,68		3,32					31,00	31,00
04/07/2019	002-001-000005072	Consumidor Final		8,93	1,07					10,00	10,00
04/07/2019	002-001-000005073	Franklin Jumbo Estrada	18,75		2,25					21,00	21,00
04/07/2019	002-001-000005074	Sonia Merino Soto	18,75		2,25					21,00	21,00
04/07/2019	002-001-000005075	Manuel Jara Jara	18,75		2,25					21,00	21,00
04/07/2019	002-001-000005076	Segundo Mendoza	4,46		0,54					5,00	5,00
04/07/2019	002-001-000005077	Kenedy Gaibor	23,21		2,79					26,00	26,00
04/07/2019	002-001-000005078	Jaime Alfonso Guamizo	16,07		1,93					18,00	18,00
04/07/2019	002-001-000005079	Consumidor Final		22,32	2,68					25,00	25,00
04/07/2019	002-001-000005080	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
04/07/2019	002-001-000005081	Rafael Espinosa		13,39	1,61					15,00	15,00
04/07/2019	002-001-000005082	Consumidor Final		4,46	0,54					5,00	5,00
Suma y Pasa			1.706,21	335,72	245,07	0,74	3,08			2.283,18	2.283,18

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 01 AL 07 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 001

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			1.706,21	335,72	245,07	0,74	3,08			2.283,18	2.283,18
04/07/2019	002-001-000005083	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
04/07/2019	002-001-000005085	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
04/07/2019	002-001-000005087	Vicente Soto Vega	23,21		2,79					26,00	26,00
04/07/2019	002-001-000005088	Carlos Orlando Luloa	18,75	17,86	4,39					41,00	41,00
04/07/2019	002-001-000005089	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
04/07/2019	002-001-000005091	Marco Quingaguano	18,75		2,25					21,00	21,00
04/07/2019	002-001-000005314	Jorge Castillo	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
05/07/2019	002-001-000005092	Daniel Ortiz Erazo	18,75		2,25					21,00	21,00
05/07/2019	002-001-000005093	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
05/07/2019	002-001-000005094	Monica Alulima Guaman		32,14	3,86					36,00	36,00
05/07/2019	002-001-000005095	Paola Castillo Ochoa	50,00		6,00					56,00	56,00
05/07/2019	002-001-000005096	Consumidor Final	27,68		3,32					31,00	31,00
05/07/2019	002-001-000005097	Hugo Castro	23,21		2,79					26,00	26,00
05/07/2019	002-001-000005098	Jose Miguel Guevara		6,25	0,75					7,00	7,00
05/07/2019	002-001-000005099	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
05/07/2019	002-001-000005100	John Arturo Paladines	18,75		2,25					21,00	21,00
05/07/2019	002-001-000005101	Walter Cueva Jaramillo	93,75		11,25					105,00	105,00
05/07/2019	002-001-000005103	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
05/07/2019	002-001-000005104	Consumidor Final		20,54	2,46					23,00	23,00
05/07/2019	002-001-000005105	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
05/07/2019	002-001-000005106	Patricio Naranjo		8,93	1,07					10,00	10,00
05/07/2019	002-001-000005107	Jose Puglla	18,75		2,25					21,00	21,00
05/07/2019	002-001-000005109	Danielo Apolo Torres		4,46	0,54					5,00	5,00
05/07/2019	002-001-000005112	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
Suman y Pasan			2.186,56	430,36	314,08	0,74	3,08			2.927,18	2.927,18

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 01 AL 07 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 001

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			2.186,56	430,36	314,08	0,74	3,08			2.927,18	2.927,18
05/07/2019	002-001-000005113	INAPESASA	23,21		2,79			0,23	0,84	24,93	24,93
05/07/2019	002-001-000005114	Enrique Salinas	18,75		2,25					21,00	21,00
05/07/2019	002-001-000005115	Italo German Cabrera	23,21		2,79					26,00	26,00
06/07/2019	002-001-000005116	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
06/07/2019	002-001-000005118	Tania Maribel Cajamarca	18,75		2,25					21,00	21,00
06/07/2019	002-001-000005119	Consumidor Final	16,07		1,93					18,00	18,00
06/07/2019	002-001-000005120	Omar Ruiz Vivanco	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
06/07/2019	002-001-000005121	Richard Bravo Cevallos	42,41		5,09					47,50	47,50
06/07/2019	002-001-000005122	Kluane Drilling Ecuador SA		13,39	1,61	0,27	1,13			13,60	13,60
06/07/2019	002-001-000005123	Patricio Macas Japon	39,29		4,71					44,00	44,00
06/07/2019	002-001-000005124	Raul Castillo	20,54		2,46					23,00	23,00
06/07/2019	002-001-000005125	Patricio Macas Japon	5,36		0,64					6,00	6,00
06/07/2019	002-001-000005127	Fredy Armijos	18,75		2,25					21,00	21,00
06/07/2019	002-001-000005128	Geovany Arteaga	18,75		2,25					21,00	21,00
06/07/2019	002-001-000005129	Cristian Flores	23,21		2,79					26,00	26,00
06/07/2019	002-001-000005130	Consumidor Final	18,75	17,86	4,39					41,00	41,00
06/07/2019	002-001-000005131	Danni Carchi		4,46	0,54					5,00	5,00
06/07/2019	002-001-000005132	Patricio Naranjo		17,86	2,14					20,00	20,00
06/07/2019	002-001-000005133	Adriana Calva Alejandro	18,75		2,25					21,00	21,00
06/07/2019	002-001-000005135	Consumidor Final		31,25	3,75					35,00	35,00
06/07/2019	002-001-000005136	Jonny Apolo	18,75		2,25					21,00	21,00
06/07/2019	002-001-000005137	Eduardo Cueva Matute	16,96		2,04					19,00	19,00
06/07/2019	002-001-000005138	Paola Montañó Montañó	16,07		1,93					18,00	18,00
06/07/2019	002-001-000005139	Consumidor Final		4,46	0,54					5,00	5,00
Suman y Pasan			2.581,64	524,10	372,76	1,01	4,21	0,23	0,84	3.472,21	3.472,21

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 01 AL 07 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 001

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			2.581,64	524,10	372,76	1,01	4,21	0,23	0,84	3.472,21	3.472,21
06/07/2019	002-001-000005140	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
06/07/2019	002-001-000005141	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
06/07/2019	002-001-000005142	Ismael Gonzalez	23,21		2,79					26,00	26,00
06/07/2019	002-001-000005144	Consumidor Final	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
07/07/2019	002-001-000005145	Gilbert Gonzalo Venitez	25,89		3,11					29,00	29,00
07/07/2019	002-001-000005146	Luis Narvaez	18,75		2,25					21,00	21,00
07/07/2019	002-001-000005147	Carlos Carrion Quizhpe	18,75		2,25					21,00	21,00
07/07/2019	002-001-000005148	Patricio Bravo		7,14	0,86					8,00	8,00
07/07/2019	002-001-000005149	Diego Pineda Escobar	23,21		2,79					26,00	26,00
07/07/2019	002-001-000005150	Marcos Salazar Romero	23,21		2,79					26,00	26,00
07/07/2019	002-001-000005151	Kleber Andrade Jimenez	18,75		2,25					21,00	21,00
07/07/2019	002-001-000005152	Luis Romero Pineda	16,96		2,04					19,00	19,00
07/07/2019	002-001-000005153	Marcelo Cueva Ochoa	18,75		2,25					21,00	21,00
07/07/2019	002-001-000005154	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
07/07/2019	002-001-000005174	Johana Pamela Picoita	23,21		2,79					26,00	26,00
07/07/2019	002-001-000005342	Darwin Ojeda Samaniego	17,86		2,14					20,00	20,00
07/07/2019	002-001-000005343	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
TOTAL			2.908,40	535,70	413,40	1,01	4,21	0,23	0,84	3.851,21	3.851,21

ASIENTO CONTABLE					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/07/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		3.851,21	
	1.1.03.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		1,24	
	1.1.03.02.01	Anticipo retención en la fuente 1%	0,23		
	1.1.03.02.02	Anticipo retención en la fuente 2%	1,01		
	1.1.03.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		5,05	
	1.1.03.03.01	Anticipo retención IVA 30%	0,84		
	1.1.03.03.02	Anticipo retención IVA 70%	4,21		
	4.1.01.01	VENTAS			2.908,40
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	2.908,40		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			535,70
	2.1.03.01	IVA VENTAS			413,40
		P/r: La venta de mercadería de 101 a 107 de julio, según auxiliar de ventas n° 001			

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 08 AL 14 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 002

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
08/07/2019	002-001-000005155	Nelva Morocho Nero	25,00		3,00					28,00	28,00
08/07/2019	002-001-000005156	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
08/07/2019	002-001-000005157	Luis Alejandro Gutierrez	18,75		2,25					21,00	21,00
08/07/2019	002-001-000005159	Viviana Ochoa	23,21		2,79					26,00	26,00
08/07/2019	002-001-000005160	Osmar Coronel	18,75		2,25					21,00	21,00
08/07/2019	002-001-000005161	Consumidor Final		8,04	0,96					9,00	9,00
08/07/2019	002-001-000005162	Melba Noemi Morocho	25,00		3,00					28,00	28,00
08/07/2019	002-001-000005163	Dario Sarango	23,21		2,79					26,00	26,00
08/07/2019	002-001-000005164	Edwin Patricio Espinosa	51,79	6,25	6,96					65,00	65,00
08/07/2019	002-001-000005165	Irma ñiguez ñiguez	18,75		2,25					21,00	21,00
08/07/2019	002-001-000005166	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
08/07/2019	002-001-000005167	Consumidor Final		4,46	0,54					5,00	5,00
08/07/2019	002-001-000005168	Diego Fernando Guanuchi	25,00	5,36	3,64					34,00	34,00
08/07/2019	002-001-000005169	Juan Edward Viteri	23,21		2,79					26,00	26,00
08/07/2019	002-001-000005170	Consumidor Final		5,36	0,64					6,00	6,00
08/07/2019	002-001-000005171	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
08/07/2019	002-001-000005172	Sergio Carrion Valarezo	23,21		2,79					26,00	26,00
08/07/2019	002-001-000005173	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
08/07/2019	002-001-000005175	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
08/07/2019	002-001-000005176	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
08/07/2019	002-001-000005177	Richard Bustamante	23,21		2,79					26,00	26,00
08/07/2019	002-001-000005182	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
08/07/2019	002-001-000005193	Luis Delgado	18,75		2,25					21,00	21,00
08/07/2019	002-001-000005559	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
09/07/2019	002-001-000005178	Pastor Javela		8,93	1,07					10,00	10,00
Suman y Pasan			476,76	38,40	61,84					577,00	577,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 08 AL 14 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 002

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			476,76	38,40	61,84					577,00	577,00
09/07/2019	002-001-000005179	Oswaldo Gualopuña	20,54		2,46					23,00	23,00
09/07/2019	002-001-000005180	Oswaldo Gualopuña		4,46	0,54					5,00	5,00
09/07/2019	002-001-000005183	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
09/07/2019	002-001-000005184	Hermes Zambrano	20,54		2,46					23,00	23,00
09/07/2019	002-001-000005185	Soraya Leon Pucha		53,57	6,43	1,07	4,50			54,43	54,43
09/07/2019	002-001-000005186	Ane Miguel Alberca	18,75		2,25					21,00	21,00
09/07/2019	002-001-000005187	Diana Maldonado Carrion	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
09/07/2019	002-001-000005188	Franco Rogelio Cordova	18,75		2,25					21,00	21,00
09/07/2019	002-001-000005189	Diana Maldonado Carrion		17,86	2,14					20,00	20,00
09/07/2019	002-001-000005190	Franco Rogelio Cordova		17,86	2,14					20,00	20,00
09/07/2019	002-001-000005191	Consumidor Final		62,50	7,50					70,00	70,00
09/07/2019	002-001-000005192	Kelvin Jimenez	18,75	20,54	4,71					44,00	44,00
09/07/2019	002-001-000005194	Consumidor Final		8,93	1,07					10,00	10,00
09/07/2019	002-001-000005195	Luis Mogrovejo Salcedo	18,75		2,25					21,00	21,00
09/07/2019	002-001-000005196	Consumidor Final	16,96		2,04					19,00	19,00
09/07/2019	002-001-000005197	Consumidor Final		31,25	3,75					35,00	35,00
09/07/2019	002-001-000005198	Consumidor Final	39,68	5,86	5,46					51,00	51,00
09/07/2019	002-001-000005199	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
09/07/2019	002-001-000005200	Consumidor Final	20,54		2,46					23,00	23,00
09/07/2019	002-001-000005201	Alex Jaramillo Zamora	23,21		2,79					26,00	26,00
09/07/2019	002-001-000005202	Cristian Montano	17,86	16,07	4,07					38,00	38,00
09/07/2019	002-001-000005203	Walter Fernandez Sanchez	18,75		2,25					21,00	21,00
09/07/2019	002-001-000005204	Hipolito Tandazo	31,25	13,39	5,36					50,00	50,00
09/07/2019	002-001-000005205	Jose Medina Sigcho	18,75		2,25					21,00	21,00
Suman y Pasan			836,09	295,15	135,76	1,07	4,50			1.261,43	1.261,43

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 08 AL 14 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 002

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			836,09	295,15	135,76	1,07	4,50			1.261,43	1.261,43
09/07/2019	002-001-000005206	Gabriela Quinde	18,75		2,25					21,00	21,00
09/07/2019	002-001-000005208	Claudio Reyes Vasquez		4,46	0,54					5,00	5,00
09/07/2019	002-001-000005211	Sara Tapia Ordoñez	18,75		2,25					21,00	21,00
09/07/2019	002-001-000005212	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
09/07/2019	002-001-000005218	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
09/07/2019	002-001-000005229	Luis Bladimir Sinaluisa	18,75		2,25					21,00	21,00
09/07/2019	002-001-000005231	Olga Vazquez	16,07		1,93					18,00	18,00
10/07/2019	002-001-000005209	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
10/07/2019	002-001-000005210	AgroCiencias	18,75		2,25					21,00	21,00
10/07/2019	002-001-000005213	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
10/07/2019	002-001-000005214	Junior Velez Nieves	6,25	13,39	2,36					22,00	22,00
10/07/2019	002-001-000005215	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
10/07/2019	002-001-000005216	Consumidor Final	20,54		2,46					23,00	23,00
10/07/2019	002-001-000005217	Eduardo Tapia	20,54		2,46					23,00	23,00
10/07/2019	002-001-000005219	Patricio Jaramillo Lopez	16,07		1,93					18,00	18,00
10/07/2019	002-001-000005220	Jimmy Collaguazo	18,75		2,25					21,00	21,00
10/07/2019	002-001-000005221	Jose Fidel Tandazo	23,21		2,79					26,00	26,00
10/07/2019	002-001-000005222	Jose Fidel Tandazo	9,82		1,18					11,00	11,00
10/07/2019	002-001-000005223	Consumidor Final	27,68		3,32					31,00	31,00
10/07/2019	002-001-000005224	Consumidor Final		39,29	4,71					44,00	44,00
10/07/2019	002-001-000005225	Consumidor Final	23,21	17,86	4,93					46,00	46,00
10/07/2019	002-001-000005226	Consumidor Final		10,71	1,29					12,00	12,00
10/07/2019	002-001-000005227	Angel Montoya Ponce	26,79	62,50	10,71					100,00	100,00
10/07/2019	002-001-000005228	Frans Vazquez Brito	18,75	17,86	4,39					41,00	41,00
10/07/2019	002-001-000005230	Diana Maldonado Carrion		26,79	3,21					30,00	30,00
Suman y Pasan			1.241,44	488,01	207,55	1,07	4,50			1.931,43	1.931,43

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 08 AL 14 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 002

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Viene n			1.241,44	488,01	207,55	1,07	4,50			1.931,43	1.931,43
10/07/2019	002-001-000005232	Frans Vazquez Brito	47,32		5,68					53,00	53,00
10/07/2019	002-001-000005233	Ronald Manuel Alvarado		13,39	1,61					15,00	15,00
10/07/2019	002-001-000005234	Gloria Vivanco Arias		71,43	8,57					80,00	80,00
10/07/2019	002-001-000005245	Consumidor Final	27,68		3,32					31,00	31,00
10/07/2019	002-001-000005246	Consumidor Final	20,54		2,46					23,00	23,00
10/07/2019	002-001-000005262	Fernando Granda	17,86		2,14					20,00	20,00
11/07/2019	002-001-000005235	Rodrigo Ochoa Costa		12,05	1,45					13,50	13,50
11/07/2019	002-001-000005236	Hipolito Rodriguez Rodriguez	23,21		2,79					26,00	26,00
11/07/2019	002-001-000005237	Segundo Aginaldo Leon	17,86		2,14					20,00	20,00
11/07/2019	002-001-000005238	Nicolay Paredes Burrano	18,75		2,25					21,00	21,00
11/07/2019	002-001-000005239	Angel Eduardo Cabrea	36,61		4,39					41,00	41,00
11/07/2019	002-001-000005240	Hipolito Rodriguez Rodriguez		17,86	2,14					20,00	20,00
11/07/2019	002-001-000005241	Horlando Torres Calvopiña	18,75		2,25					21,00	21,00
11/07/2019	002-001-000005242	Ramiro Torres	23,21		2,79					26,00	26,00
11/07/2019	002-001-000005243	Consumidor Final	25,00		3,00					28,00	28,00
11/07/2019	002-001-000005244	Consumidor Final	17,86	27,68	5,46					51,00	51,00
11/07/2019	002-001-000005247	Dani Carañelo	18,75		2,25					21,00	21,00
11/07/2019	002-001-000005248	Hipolito Rodriguez Rodriguez	12,50		1,50					14,00	14,00
11/07/2019	002-001-000005249	Hipolito Rodriguez Rodriguez	1,34		0,16					1,50	1,50
11/07/2019	002-001-000005250	Consumidor Final	27,68		3,32					31,00	31,00
11/07/2019	002-001-000005251	Arturo Zhanay Ordoñez	17,86		2,14					20,00	20,00
11/07/2019	002-001-000005252	Angel Eduardo Cabrea	39,29		4,71					44,00	44,00
11/07/2019	002-001-000005253	Omar Jaramillo Castillo	18,75		2,25					21,00	21,00
11/07/2019	002-001-000005254	Luis Galvan Ñiguez	18,75		2,25					21,00	21,00
11/07/2019	002-001-000005255	Changlam	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
Suman y Pasan			1.709,76	634,88	281,36	1,07	4,50			2.620,43	2.620,43

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 08 AL 14 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 002

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Viene n			1.709,76	634,88	281,36	1,07	4,50			2.620,43	2.620,43
11/07/2019	002-001-000005256	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
11/07/2019	002-001-000005257	Hector Javier Chacha		8,93	1,07					10,00	10,00
11/07/2019	002-001-000005258	Andres Garcia	32,14		3,86					36,00	36,00
11/07/2019	002-001-000005259	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
11/07/2019	002-001-000005260	Klever Rolando Iniguez	18,75		2,25					21,00	21,00
11/07/2019	002-001-000005261	Nelson Correa	18,75		2,25					21,00	21,00
11/07/2019	002-001-000005264	Consumidor Final		8,93	1,07					10,00	10,00
11/07/2019	002-001-000005265	Manuel Castillo	37,50		4,50					42,00	42,00
11/07/2019	002-001-000005266	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
11/07/2019	002-001-000005267	Servio Ramirez	18,75		2,25					21,00	21,00
11/07/2019	002-001-000005268	Consumidor Final		7,14	0,86					8,00	8,00
11/07/2019	002-001-000005455	Henry Leonel Murquincho	18,75		2,25					21,00	21,00
11/07/2019	002-001-000005456	Cesar Campoverde	16,07		1,93					18,00	18,00
11/07/2019	002-001-000005484	Mariana Cardenas		13,39	1,61					15,00	15,00
11/07/2019	002-001-000005485	Mariana Cardenas		13,39	1,61					15,00	15,00
11/07/2019	002-001-000005273	Dolores Mendez Garc es	23,21		2,79					26,00	26,00
11/07/2019	002-001-000005274	Juan Carlos Ramon	23,21		2,79					26,00	26,00
11/07/2019	002-001-000005275	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
11/07/2019	002-001-000005284	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
11/07/2019	002-001-000005312	Oscar Castillo Ramos	20,54		2,46					23,00	23,00
12/07/2019	002-001-000005269	Dolores Torres	23,21		2,79					26,00	26,00
12/07/2019	002-001-000005270	Tito Efre n Castillo	18,75		2,25					21,00	21,00
12/07/2019	002-001-000005271	Sabino Lorenzo Moreno	16,07	16,07	3,86					36,00	36,00
12/07/2019	002-001-000005272	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
12/07/2019	002-001-000005276	Wilson Antonio Chic aiza	18,75		2,25					21,00	21,00
Suman y Pasan			2.144,55	702,73	341,72	1,07	4,50			3.183,43	3.183,43

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 08 AL 14 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 002

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			2.144,55	702,73	341,72	1,07	4,50			3.183,43	3.183,43
12/07/2019	002-001-000005277	Consumidor Final	26,79		3,21					30,00	30,00
12/07/2019	002-001-000005278	Jorge David Medina		17,86	2,14					20,00	20,00
12/07/2019	002-001-000005279	Maria Leopoldina Zhingre	18,75		2,25					21,00	21,00
12/07/2019	002-001-000005280	Mariana la Krobo Valdivieso	18,75		2,25					21,00	21,00
12/07/2019	002-001-000005281	Juan Carlos Rueda	18,75		2,25					21,00	21,00
12/07/2019	002-001-000005282	Marcos Curipoma Tene	16,07		1,93					18,00	18,00
12/07/2019	002-001-000005283	William Acaro Castillo		53,57	6,43					60,00	60,00
12/07/2019	002-001-000005285	Danilo Apolo Torres		4,46	0,54					5,00	5,00
12/07/2019	002-001-000005286	Diomedez Vasquez Ordoñez	16,96		2,04					19,00	19,00
12/07/2019	002-001-000005287	Luis Fernando Astudillo	22,32		2,68					25,00	25,00
12/07/2019	002-001-000005288	Sandra Paulina Astudillo		15,18	1,82					17,00	17,00
12/07/2019	002-001-000005289	Olger Godoy	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
12/07/2019	002-001-000005290	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
12/07/2019	002-001-000005299	Jose Coronel	18,75		2,25					21,00	21,00
12/07/2019	002-001-000005323	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
13/07/2019	002-001-000005291	Olger Godoy		17,86	2,14					20,00	20,00
13/07/2019	002-001-000005292	Hugo Jerman Sarmiento	23,21		2,79					26,00	26,00
13/07/2019	002-001-000005293	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
13/07/2019	002-001-000005294	Maritza Infante Rueda	18,75		2,25					21,00	21,00
13/07/2019	002-001-000005295	Constructora Vipacas	37,50	33,93	8,57	1,43	6,00			72,57	72,57
13/07/2019	002-001-000005296	Marlene Intriago	18,75		2,25					21,00	21,00
13/07/2019	002-001-000005297	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
13/07/2019	002-001-000005300	Cesar Salinas		6,25	0,75					7,00	7,00
13/07/2019	002-001-000005301	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
Suman y Pasan			2.512,40	856,30	404,30	2,50	10,50			3.760,00	3.760,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 08 AL 14 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 002

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Viene n			2.512,40	856,30	404,30	2,50	10,50			3.760,00	3.760,00
13/07/2019	002-001-000005302	Consumidor Final		4,46	0,54					5,00	5,00
13/07/2019	002-001-000005303	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
13/07/2019	002-001-000005304	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
13/07/2019	002-001-000005305	Romulo Aponte	8,93		1,07					10,00	10,00
13/07/2019	002-001-000005308	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
13/07/2019	002-001-000005309	Bayron Medina Herrera	25,00	5,36	3,64					34,00	34,00
13/07/2019	002-001-000005310	Jonathan Yanza Suquilanda	17,86		2,14					20,00	20,00
13/07/2019	002-001-000005311	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
13/07/2019	002-001-000005313	Byron Roma Velez	4,46		0,54					5,00	5,00
13/07/2019	002-001-000005315	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
13/07/2019	002-001-000005317	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
13/07/2019	002-001-000005318	Consumidor Final		6,25	0,75					7,00	7,00
13/07/2019	002-001-000005319	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
13/07/2019	002-001-000005320	Medardo Silva Garcia	23,21		2,79					26,00	26,00
13/07/2019	002-001-000005321	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
13/07/2019	002-001-000005322	Romel Jumbo	23,21		2,79					26,00	26,00
13/07/2019	002-001-000005324	Consumidor Final		6,25	0,75					7,00	7,00
13/07/2019	002-001-000005325	Hitalo Erreyes	16,07		1,93					18,00	18,00
14/07/2019	002-001-000005326	Alex Galvez Alvarez	18,75	17,86	4,39					41,00	41,00
14/07/2019	002-001-000005327	Carmen Ochoa Aguilar	16,07		1,93					18,00	18,00
14/07/2019	002-001-000005328	Hestelita Loaiza Rojas	18,75		2,25					21,00	21,00
14/07/2019	002-001-000005329	Elisabeth Rojas Delgado	18,75		2,25					21,00	21,00
14/07/2019	002-001-000005330	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
14/07/2019	002-001-000005331	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
14/07/2019	002-001-000005344	Augusto Murquincho	23,21		2,79					26,00	26,00
TOTAL			2.927,55	896,48	458,97	2,50	10,50			4.270,00	4.270,00

ASIENTO CONTABLE					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
08/07/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		4.270,00	
	1.1.03.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		2,50	
	1.1.03.02.02	Anticipo retención en la fuente 2%	2,50		
	1.1.03.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		10,50	
	1.1.03.03.02	Anticipo retención IVA 70%	10,50		
	4.1.01.01	VENTAS			2.927,55
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	2.927,55		
	4.1.01.02	PRES TACIÓN DE SERVICIO			896,48
	2.1.03.01	IVA VENTAS			458,97
		P/r: La venta de mercadería de 108 a 114 de julio, según auxiliar de ventas n° 002			

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 15 AL 21 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 003

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
15/07/2019	002-001-000005332	Efren Ramon Leon	20,54		2,46					23,00	23,00
15/07/2019	002-001-000005333	Consumidor Final	33,93		4,07					38,00	38,00
15/07/2019	002-001-000005334	Consumidor Final		4,46	0,54					5,00	5,00
15/07/2019	002-001-000005335	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
15/07/2019	002-001-000005336	Consumidor Final	21,43		2,57					24,00	24,00
15/07/2019	002-001-000005337	Consumidor Final		10,71	1,29					12,00	12,00
15/07/2019	002-001-000005338	Francisco Macas Ivezcas	16,97	32,14	5,89					55,00	55,00
15/07/2019	002-001-000005339	Consumidor Final		56,25	6,75					63,00	63,00
15/07/2019	002-001-000005340	Consumidor Final		15,18	1,82					17,00	17,00
15/07/2019	002-001-000005341	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
15/07/2019	002-001-000005345	Javier Tapia	18,75		2,25					21,00	21,00
15/07/2019	002-001-000005346	Consumidor Final	5,36		0,64					6,00	6,00
15/07/2019	002-001-000005347	Luis Requelme Medina		14,29	1,71					16,00	16,00
15/07/2019	002-001-000005348	Wilson Antonio Chic aiza		26,79	3,21					30,00	30,00
15/07/2019	002-001-000005349	Miguel Tucto	18,75		2,25					21,00	21,00
15/07/2019	002-001-000005350	Consumidor Final	10,71		1,29					12,00	12,00
15/07/2019	002-001-000005351	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
15/07/2019	002-001-000005352	Astrid Bustamante	18,75		2,25					21,00	21,00
15/07/2019	002-001-000005353	Favio Vacacela	27,68		3,32					31,00	31,00
15/07/2019	002-001-000005354	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
15/07/2019	002-001-000005355	Estuardo Chamba	18,75		2,25					21,00	21,00
15/07/2019	002-001-000005356	Nelly Placencia	19,64		2,36					22,00	22,00
15/07/2019	002-001-000005357	Cesar Reyes Jaramillo	18,75		2,25					21,00	21,00
15/07/2019	002-001-000005358	Manuel Calderon		4,46	0,54					5,00	5,00
15/07/2019	002-001-000005359	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
Suman y Pasan			348,22	164,28	61,50					574,00	574,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 15 AL 21 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 003

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			348,22	164,28	61,50					574,00	574,00
15/07/2019	002-001-000005402	Nelly Placencia	20,54		2,46					23,00	23,00
15/07/2019	002-001-000005406	Humberto Jaramillo	18,75		2,25					21,00	21,00
16/07/2019	002-001-000005360	Consumidor Final	6,25		0,75					7,00	7,00
16/07/2019	002-001-000005361	Maximo Gonzalez Gonzalez	23,21		2,79					26,00	26,00
16/07/2019	002-001-000005363	Edwar Largo	27,68		3,32					31,00	31,00
16/07/2019	002-001-000005364	Necusoft Cia Ltda	18,75		2,25			0,19	0,67	20,14	20,14
16/07/2019	002-001-000005365	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
16/07/2019	002-001-000005366	Diego Flores Vega	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
16/07/2019	002-001-000005367	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
16/07/2019	002-001-000005368	Maria Cardenas		13,39	1,61					15,00	15,00
16/07/2019	002-001-000005369	Maria Cardenas		13,39	1,61					15,00	15,00
16/07/2019	002-001-000005370	Luis Reinoso		20,54	2,46					23,00	23,00
16/07/2019	002-001-000005371	Alejandro Arias	20,54		2,46					23,00	23,00
16/07/2019	002-001-000005372	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
16/07/2019	002-001-000005373	Consumidor Final	30,36		3,64					34,00	34,00
16/07/2019	002-001-000005374	Consumidor Final		17,86	2,14					20,00	20,00
16/07/2019	002-001-000005375	Consumidor Final	20,54		2,46					23,00	23,00
16/07/2019	002-001-000005376	Consumidor Final		6,25	0,75					7,00	7,00
16/07/2019	002-001-000005377	Consumidor Final		4,46	0,54					5,00	5,00
16/07/2019	002-001-000005378	Victor Gomez	18,75		2,25					21,00	21,00
16/07/2019	002-001-000005379	Norma Espinosa	23,21		2,79					26,00	26,00
16/07/2019	002-001-000005380	Edder Merino Luna	193,75		23,25					217,00	217,00
16/07/2019	002-001-000005381	Cristian Quiche Aguilar	28,57		3,43					32,00	32,00
16/07/2019	002-001-000005382	Marcelo Jaramillo	18,75		2,25					21,00	21,00
Suman y Pasan			892,87	244,63	136,50			0,19	0,67	1.273,14	1.273,14

EMPRESA "LUBRIMATIC"
 AUXILIAR DE VENTAS
 DEL 15 AL 21 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 003

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			892,87	244,63	136,50			0,19	0,67	1.273,14	1.273,14
16/07/2019	002-001-000005383	Aldo Ruiz Vincés		8,93	1,07					10,00	10,00
16/07/2019	002-001-000005384	Mercedes Quito Ulloa	18,75		2,25					21,00	21,00
16/07/2019	002-001-000005385	Angel Gonzalez Ordoñez	18,75		2,25					21,00	21,00
16/07/2019	002-001-000005386	Mauricio Sanchez	18,75		2,25					21,00	21,00
16/07/2019	002-001-000005387	Necusoft Cia Ltda	18,75		2,25			0,19	0,67	20,14	20,14
16/07/2019	002-001-000005388	Consumidor Final	44,64		5,36					50,00	50,00
16/07/2019	002-001-000005389	Holger Fabian Ordoñez	38,39		4,61					43,00	43,00
16/07/2019	002-001-000005390	Israel Chiluisa	20,54		2,46					23,00	23,00
16/07/2019	002-001-000005391	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
16/07/2019	002-001-000005392	Hujo Fejo	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
16/07/2019	002-001-000005393	Carlos Correa Valcazar	53,57		6,43					60,00	60,00
16/07/2019	002-001-000005394	Norma Carmela Cevallos	44,64		5,36					50,00	50,00
16/07/2019	002-001-000005552	Edwin Busto	18,75		2,25					21,00	21,00
16/07/2019	002-001-000005608	Victor Vasquez	18,75		2,25					21,00	21,00
17/07/2019	002-001-000005395	Wilson Iniguez Iniguez	10,71		1,29					12,00	12,00
17/07/2019	002-001-000005396	Luis Motalva Rodriguez	23,21	31,25	6,54					61,00	61,00
17/07/2019	002-001-000005397	Gerardo Cordova Arias	18,75		2,25					21,00	21,00
17/07/2019	002-001-000005398	Segundo Rodriguez	23,21		2,79					26,00	26,00
17/07/2019	002-001-000005399	Carmen Samaniego	7,14	17,86	3,00					28,00	28,00
17/07/2019	002-001-000005400	Jaime Herman Espinoza	18,75		2,25					21,00	21,00
17/07/2019	002-001-000005401	Sirilo Ayala Robles	20,54		2,46					23,00	23,00
17/07/2019	002-001-000005403	Franklin Tapia Carrion	18,75		2,25					21,00	21,00
17/07/2019	002-001-000005404	Consumidor Final		6,25	0,75					7,00	7,00
17/07/2019	002-001-000005405	Guver Jaramillo Sedeño	18,75		2,25					21,00	21,00
Suman y Pasan			1.404,46	313,38	206,16			0,38	1,34	1.922,28	1.922,28

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 15 AL 21 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 003

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			1.404,46	313,38	206,16			0,38	1,34	1.922,28	1.922,28
17/07/2019	002-001-000005407	Consumidor Final		34,82	4,18					39,00	39,00
17/07/2019	002-001-000005408	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
17/07/2019	002-001-000005409	Consumidor Final	22,32		2,68					25,00	25,00
17/07/2019	002-001-000005412	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
17/07/2019	002-001-000005413	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
17/07/2019	002-001-000005420	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
17/07/2019	002-001-000005551	Franklin Tapia Carrion	18,75		2,25					21,00	21,00
17/07/2019	002-001-000005553	Fernando Palacios	23,21		2,79					26,00	26,00
18/07/2019	002-001-000005410	Milton Guachisaca	18,75		2,25					21,00	21,00
18/07/2019	002-001-000005411	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
18/07/2019	002-001-000005414	Consumidor Final	18,75	28,57	5,68					53,00	53,00
18/07/2019	002-001-000005415	Saul Sanchez Viracocha	23,21		2,79					26,00	26,00
18/07/2019	002-001-000005416	Christian Guevara	17,86	8,93	3,21					30,00	30,00
18/07/2019	002-001-000005417	Consumidor Final	28,57		3,43					32,00	32,00
18/07/2019	002-001-000005419	Angel Ortega Espinosa	29,46		3,54					33,00	33,00
18/07/2019	002-001-000005421	Eddy Rerolledo Vega	38,39		4,61					43,00	43,00
18/07/2019	002-001-000005422	Michael Benites Marisaca	18,75		2,25					21,00	21,00
18/07/2019	002-001-000005423	Angel Gonzales Salinas	16,96		2,04					19,00	19,00
18/07/2019	002-001-000005424	Alejandro Valle Castillo	18,75		2,25					21,00	21,00
18/07/2019	002-001-000005425	Jorge Chuncho	23,21		2,79					26,00	26,00
18/07/2019	002-001-000005426	Eddy Rerolledo Vega		33,93	4,07					38,00	38,00
18/07/2019	002-001-000005427	Cruz Augurto Castillo	18,75		2,25					21,00	21,00
18/07/2019	002-001-000005428	Vicente Chamba Abrigo	18,75		2,25					21,00	21,00
18/07/2019	002-001-000005429	Jhon Aguilar Espinosa	18,75		2,25					21,00	21,00
18/07/2019	002-001-000005433	Fabian Salazar Jaramillo	16,07		1,93					18,00	18,00
Suman y Pasan			1.900,85	419,63	278,52			0,38	1,34	2.597,28	2.597,28

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 15 AL 21 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 003

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			1.900,85	419,63	278,52			0,38	1,34	2.597,28	2.597,28
18/07/2019	002-001-000005457	Maria Bumeo	38,39		4,61					43,00	43,00
18/07/2019	002-001-000005535	Ines Gonzalez	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
19/07/2019	002-001-000005430	Carlos Barrera	23,21	35,72	7,07					66,00	66,00
19/07/2019	002-001-000005431	Cristobal Ramon	16,07		1,93					18,00	18,00
19/07/2019	002-001-000005432	Wilmer Benitez Gualan	18,75	17,86	4,39					41,00	41,00
19/07/2019	002-001-000005434	Consumidor Final	17,86		2,14					20,00	20,00
19/07/2019	002-001-000005435	Angel Pinos Pinos	20,54		2,46					23,00	23,00
19/07/2019	002-001-000005436	Monica Heras Iniguez	18,75		2,25					21,00	21,00
19/07/2019	002-001-000005437	Consumidor Final	20,54		2,46					23,00	23,00
19/07/2019	002-001-000005438	Duver Ruverio Illascas	16,96		2,04					19,00	19,00
19/07/2019	002-001-000005439	Duver Ruverio Illascas		17,86	2,14					20,00	20,00
19/07/2019	002-001-000005440	Consumidor Final	20,54		2,46					23,00	23,00
19/07/2019	002-001-000005441	Hugo Ramirez	18,75		2,25					21,00	21,00
19/07/2019	002-001-000005442	Wilmer Quezada	27,68		3,32					31,00	31,00
19/07/2019	002-001-000005443	Consumidor Final	25,00		3,00					28,00	28,00
19/07/2019	002-001-000005444	Pedad Alberca Troya	49,11		5,89					55,00	55,00
19/07/2019	002-001-000005445	Richard Torres	23,21		2,79					26,00	26,00
19/07/2019	002-001-000005446	Marco Sanchez Condoy	20,54	4,46	3,00					28,00	28,00
19/07/2019	002-001-000005447	Darwin Roman	16,96		2,04					19,00	19,00
19/07/2019	002-001-000005448	Diego Ochoa Quezada	16,96		2,04					19,00	19,00
19/07/2019	002-001-000005449	Wilson Hernandez Medina	18,75		2,25					21,00	21,00
19/07/2019	002-001-000005450	Raul Cuenca Ramon	18,75	17,86	4,39					41,00	41,00
19/07/2019	002-001-000005452	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
19/07/2019	002-001-000005454	Jose Rios Paladines	20,54		2,46					23,00	23,00
19/07/2019	002-001-000005451	Wilson Michael Carrion		4,46	0,54					5,00	5,00
Suman y Pasan			2.406,21	522,31	351,48			0,38	1,34	3.278,28	3.278,28

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 15 AL 21 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 003

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			2.406,21	522,31	351,48			0,38	1,34	3.278,28	3.278,28
19/07/2019	002-001-000005453	Tulio Chamba	20,54	4,46	3,00					28,00	28,00
20/07/2019	002-001-000005458	Milton Samaniego	23,21		2,79					26,00	26,00
20/07/2019	002-001-000005459	Milton Samaniego	6,25		0,75					7,00	7,00
20/07/2019	002-001-000005460	Nestor Ludeña Aguilar	28,57		3,43			0,29	1,03	30,68	30,68
20/07/2019	002-001-000005462	Eduardo Medina Rios	25,00		3,00					28,00	28,00
20/07/2019	002-001-000005463	Julio Romero Sigcho	18,75		2,25					21,00	21,00
20/07/2019	002-001-000005464	Leonel Murquincho		42,86	5,14					48,00	48,00
20/07/2019	002-001-000005461	Consumidor Final	20,54	17,85	4,61					43,00	43,00
20/07/2019	002-001-000005465	Consumidor Final	31,25		3,75					35,00	35,00
20/07/2019	002-001-000005466	Rosa Cuenca		6,25	0,75					7,00	7,00
20/07/2019	002-001-000005467	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
20/07/2019	002-001-000005468	Luve Alvarez	18,75		2,25					21,00	21,00
20/07/2019	002-001-000005469	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
20/07/2019	002-001-000005470	Santiago Balcazar	16,96		2,04					19,00	19,00
20/07/2019	002-001-000005471	Maria Medina Ramirez	16,07	17,86	4,07					38,00	38,00
20/07/2019	002-001-000005472	Victor Hugo Vasquez	18,75		2,25					21,00	21,00
20/07/2019	002-001-000005473	Juan Macas Japon	18,75		2,25					21,00	21,00
21/07/2019	002-001-000005474	Andres Guerrero	26,79		3,21					30,00	30,00
21/07/2019	002-001-000005475	Roberto Ortega	25,89		3,11					29,00	29,00
21/07/2019	002-001-000005476	Danny Quezada Rios	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
TOTAL			2.778,53	616,05	407,42			0,67	2,37	3.798,96	3.798,96

ASIENTO CONTABLE					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15/07/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		3.798,96	
	1.1.03.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		0,67	
	1.1.03.02.01	Anticipo retención en la fuente 1%	0,67		
	1.1.03.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		2,37	
	1.1.03.03.01	Anticipo retención IVA 30%	2,37		
	4.1.01.01	VENTAS			2.778,53
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	2.778,53		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			616,05
	2.1.03.01	IVA VENTAS			407,42
		P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de julio, según auxiliar de ventas n° 003			

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 22 AL 28 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 004

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
22/07/2019	002-001-000005477	Wilson Coronel	23,21		2,79					26,00	26,00
22/07/2019	002-001-000005478	Luis Rojas	18,75		2,25					21,00	21,00
22/07/2019	002-001-000005479	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
22/07/2019	002-001-000005480	Franklin Torres Diaz	18,75		2,25					21,00	21,00
22/07/2019	002-001-000005481	Edison Valdivieso	23,21		2,79					26,00	26,00
22/07/2019	002-001-000005482	Victor Hugo Puchaicela		4,46	0,54					5,00	5,00
22/07/2019	002-001-000005483	Luis Gerardo Carvache	18,75		2,25					21,00	21,00
22/07/2019	002-001-000005486	Cesar Pineda Armijos	18,75		2,25					21,00	21,00
22/07/2019	002-001-000005487	Mariana Cardenas		4,46	0,54					5,00	5,00
22/07/2019	002-001-000005488	Gladys Ramon Leon	23,21	35,72	7,07					66,00	66,00
22/07/2019	002-001-000005489	Gladis Ramon Leon	23,21	35,72	7,07					66,00	66,00
22/07/2019	002-001-000005491	Jorge Pinta Armijos		57,14	6,86					64,00	64,00
23/07/2019	002-001-000005492	Angel Pucha Pucha	23,21		2,79					26,00	26,00
23/07/2019	002-001-000005493	Rosa Cuenca		1,79	0,21					2,00	2,00
23/07/2019	002-001-000005494	Hitalo Erreyes		40,18	4,82					45,00	45,00
23/07/2019	002-001-000005496	Juan Macas Japon		8,93	1,07					10,00	10,00
23/07/2019	002-001-000005495	Rosalía Jacome	18,75		2,25					21,00	21,00
23/07/2019	002-001-000005497	Jose	46,43		5,57					52,00	52,00
23/07/2019	002-001-000005498	Jaime Medina Paladines	27,68		3,32					31,00	31,00
24/07/2019	002-001-000005499	Sheila Sarmiento	18,75		2,25					21,00	21,00
24/07/2019	002-001-000005500	Christian Ruiz Toledo									
24/07/2019	002-001-000005501	Robinson Paguay Paredes		4,46	0,54					5,00	5,00
24/07/2019	002-001-000005502	Kleber Negrete Gonzalez	31,25		3,75					35,00	35,00
24/07/2019	002-001-000005503	Kleber Negrete Gonzalez	31,25		3,75					35,00	35,00
24/07/2019	002-001-000005504	Ernesto Cabrera	25,00		3,00					28,00	28,00
Suman y Pasan			408,91	192,86	72,23					674,00	674,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 22 AL 28 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 004

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Viene n			408,91	192,86	72,23					674,00	674,00
24/07/2019	002-001-000005505	Castro Efrén	34,82		4,18					39,00	39,00
24/07/2019	002-001-000005506	Luis Murillo Aguirre	20,54		2,46					23,00	23,00
24/07/2019	002-001-000005507	Fredy Calle Garcia	18,75		2,25					21,00	21,00
24/07/2019	002-001-000005508	Victor España Guaman	23,21		2,79					26,00	26,00
24/07/2019	002-001-000005509	Consumidor Final	17,86		2,14					20,00	20,00
24/07/2019	002-001-000005510	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
24/07/2019	002-001-000005519	Antonio Nariño Herrera	16,07		1,93					18,00	18,00
24/07/2019	002-001-000005531	Rosario Soto Mayor	22,32		2,68					25,00	25,00
25/07/2019	002-001-000005511	Yesenia Armijos Cuenca	18,75		2,25					21,00	21,00
25/07/2019	002-001-000005512	Marlena Cabrera		10,71	1,29					12,00	12,00
25/07/2019	002-001-000005513	Angel Rosillo Merino	18,75		2,25					21,00	21,00
25/07/2019	002-001-000005514	Manuel Maya Placencia	18,75		2,25					21,00	21,00
25/07/2019	002-001-000005515	Jeferson Ñiguez	18,75		2,25					21,00	21,00
25/07/2019	002-001-000005516	Cristian Michay Sanmartin	18,75		2,25					21,00	21,00
25/07/2019	002-001-000005517	Angel Quezada Armijos	27,68		3,32					31,00	31,00
25/07/2019	002-001-000005518	Ricardo Lojan	18,75		2,25					21,00	21,00
25/07/2019	002-001-000005520	Maria Jose Silva		29,46	3,54					33,00	33,00
25/07/2019	002-001-000005521	Teresa Herrera	25,00		3,00					28,00	28,00
25/07/2019	002-001-000005522	Segundo Leon Ramon	17,86		2,14					20,00	20,00
25/07/2019	002-001-000005523	William Soto Rosas	26,79		3,21					30,00	30,00
25/07/2019	002-001-000005524	Segundo Leon Ramon		17,86	2,14					20,00	20,00
25/07/2019	002-001-000005525	Camilo Yepes Costa	15,18		1,82					17,00	17,00
25/07/2019	002-001-000005526	Danilo Minga Pineda	18,75		2,25					21,00	21,00
25/07/2019	002-001-000005527	Edwin Sanchez Hidalgo	23,21		2,79					26,00	26,00
25/07/2019	002-001-000005529	Eddy Medina	26,79		3,21					30,00	30,00
Suman y Pasan			874,99	250,89	135,12					1.261,00	1.261,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 22 AL 28 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 004

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			874,99	250,89	135,12					1.261,00	1.261,00
25/07/2019	002-001-000005579	Paul Castillo	18,75		2,25					21,00	21,00
26/07/2019	002-001-000005528	Gebaro Abril	23,21		2,79					26,00	26,00
26/07/2019	002-001-000005530	Jose Valverde Pineda	16,07		1,93					18,00	18,00
26/07/2019	002-001-000005532	Nelso Antono Ramos	18,75		2,25					21,00	21,00
26/07/2019	002-001-000005533	Over Ponce Silva	18,75		2,25					21,00	21,00
26/07/2019	002-001-000005534	Danilo Apolo Torres		4,46	0,54					5,00	5,00
26/07/2019	002-001-000005536	Edison Aguilar Tenezaca	18,75		2,25					21,00	21,00
26/07/2019	002-001-000005537	Alba Cañar Herrera	18,75		2,25					21,00	21,00
26/07/2019	002-001-000005538	Victor Carchi	18,75		2,25					21,00	21,00
26/07/2019	002-001-000005539	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
26/07/2019	002-001-000005540	German Cajamarca Cano	23,21		2,79					26,00	26,00
26/07/2019	002-001-000005541	German Cajamarca Cano	6,25		0,75					7,00	7,00
26/07/2019	002-001-000005542	Juan Carlos Mejia	18,75		2,25					21,00	21,00
26/07/2019	002-001-000005543	Edder Merino Luna	22,32		2,68					25,00	25,00
26/07/2019	002-001-000005544	Diego Ortega	33,93		4,07					38,00	38,00
26/07/2019	002-001-000005545	Victoria Andrade	84,82	13,39	11,79					110,00	110,00
26/07/2019	002-001-000005546	Albita Ojeda Bustos	18,75		2,25					21,00	21,00
26/07/2019	002-001-000005555	Te lmo Macas	23,21		2,79					26,00	26,00
27/07/2019	002-001-000005547	Gloria Flores	23,21		2,79					26,00	26,00
27/07/2019	002-001-000005548	Hitalo Erreyes	16,07		1,93					18,00	18,00
27/07/2019	002-001-000005549	Richard Guaya Banegas	18,75		2,25					21,00	21,00
27/07/2019	002-001-000005550	Heman Solis	2,68	6,25	1,07					10,00	10,00
27/07/2019	002-001-000005554	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
27/07/2019	002-001-000005556	Jorge Ochoa Jimenez	19,64		2,36					22,00	22,00
27/07/2019	002-001-000005557	Camilo Pardo	31,25		3,75					35,00	35,00
Suman y Pasan			1.407,11	274,99	201,90					1.884,00	1.884,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 22 AL 28 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 004

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			1.407,11	274,99	201,90					1.884,00	1.884,00
27/07/2019	002-001-000005560	Jose Muñoz Muñoz	23,21		2,79					26,00	26,00
27/07/2019	002-001-000005561	Renato Ordoñez Jaramillo	16,07		1,93					18,00	18,00
27/07/2019	002-001-000005562	Ivan Valladarez Medina	18,75		2,25					21,00	21,00
27/07/2019	002-001-000005563	Jose Valverde Pineda	16,07		1,93					18,00	18,00
28/07/2019	002-001-000005564	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
28/07/2019	002-001-000005567	Olga Solorzano Mora	18,75		2,25					21,00	21,00
28/07/2019	002-001-000005568	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
28/07/2019	002-001-000005569	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
28/07/2019	002-001-000005570	Consumidor Final	52,68		6,32					59,00	59,00
28/07/2019	002-001-000005571	Consumidor Final		17,86	2,14					20,00	20,00
28/07/2019	002-001-000005572	Consumidor Final	16,97	32,14	5,89					55,00	55,00
28/07/2019	002-001-000005574	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
28/07/2019	002-001-000005580	Luis Riofrio Martinez	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
TOTAL			1.663,36	329,45	239,19					2.232,00	2.232,00

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
22/07/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		2.232,00	
	4.1.01.01	VENTAS			1.663,36
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.663,36		
	4.1.01.02	PRES TACIÓN DE SERVICIO			329,45
	2.1.03.01	IVA VENTAS			239,19
		P/r: La venta de mercadería de 122 a 128 de julio, según auxiliar de ventas n° 004			

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 29 AL 31 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 005

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
29/07/2019	002-001-000005575	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
29/07/2019	002-001-000005576	Luis Antonio Guaman	48,23	84,81	15,96					149,00	149,00
29/07/2019	002-001-000005577	Paulina Chamba	25,00		3,00					28,00	28,00
29/07/2019	002-001-000005578	Paola Bustamante Pacheco	18,75		2,25					21,00	21,00
29/07/2019	002-001-000005581	Consumidor Final		22,32	2,68					25,00	25,00
29/07/2019	002-001-000005582	Consumidor Final	18,75	17,86	4,39					41,00	41,00
29/07/2019	002-001-000005583	David Paladines	32,14		3,86					36,00	36,00
29/07/2019	002-001-000005584	Ernesto Morocho Silva	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
29/07/2019	002-001-000005585	Juan Diego Vargas	23,21		2,79					26,00	26,00
29/07/2019	002-001-000005586	Juan Diego Vargas	2,68		0,32					3,00	3,00
29/07/2019	002-001-000005587	Franklin Santin Picoita	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
29/07/2019	002-001-000005588	Juan Rodriguez Guerrero	23,21		2,79					26,00	26,00
29/07/2019	002-001-000005589	Julio Gonzalez Espinosa	30,36		3,64					34,00	34,00
29/07/2019	002-001-000005590	Franco Cordova Ayala	17,86		2,14					20,00	20,00
29/07/2019	002-001-000005596	Fredy Torres Bermeo	18,75		2,25					21,00	21,00
29/07/2019	002-001-000005601	Johana Picoita Solorzano	18,75		2,25					21,00	21,00
29/07/2019	002-001-000005639	Jorge Guardo Toalong	27,68		3,32					31,00	31,00
29/07/2019	002-001-000005646	Nestor Cuenca Cuenca	18,75		2,25					21,00	21,00
29/07/2019	002-001-000005659	Bolivar Cumbicus	17,86		2,14					20,00	20,00
29/07/2019	002-001-000005713	Drawin Lapo Zhanay	18,75		2,25					21,00	21,00
30/07/2019	002-001-000005591	Darwin Leon Herrea	33,93		4,07					38,00	38,00
30/07/2019	002-001-000005592	Mishele Velez		4,46	0,54					5,00	5,00
30/07/2019	002-001-000005593	Diomedes Vasquez Ordoñez	16,07		1,93					18,00	18,00
30/07/2019	002-001-000005594	Necusoft Cia. Ltda	18,75		2,25					21,00	21,00
30/07/2019	002-001-000005595	Carmen Aluma Cevallos	25,89		3,11					29,00	29,00
Suman y Pasan			511,62	138,37	78,01					728,00	728,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 29 AL 31 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 005

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			511,62	138,37	78,01					728,00	728,00
30/07/2019	002-001-000005598	Segundo Guamo Quezada	21,43		2,57					24,00	24,00
30/07/2019	002-001-000005599	Lorenzo Sabino Moreno	16,07		1,93					18,00	18,00
30/07/2019	002-001-000005600	Julio Alvarez	46,43		5,57					52,00	52,00
30/07/2019	002-001-000005602	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
30/07/2019	002-001-000005603	Consumidor Final	23,21	35,72	7,07					66,00	66,00
30/07/2019	002-001-000005604	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
30/07/2019	002-001-000005605	Gene Patiño Torres	18,75		2,25					21,00	21,00
30/07/2019	002-001-000005597	Luis Azuero Guerrero	18,75		2,25					21,00	21,00
30/07/2019	002-001-000005633	Jorge Ramiro Ñiguez	18,75		2,25					21,00	21,00
30/07/2019	002-001-000005654	Francisco Villalta Abad	23,21		2,79					26,00	26,00
31/07/2019	002-001-000005606	Gonzalo Venitez Pullaguari	16,07		1,93					18,00	18,00
31/07/2019	002-001-000005607	Martha Rojas Delgado	18,75		2,25					21,00	21,00
31/07/2019	002-001-000005609	Rafael Gonzalez Cordova	33,04		3,96					37,00	37,00
31/07/2019	002-001-000005610	Ronald Peña	18,75		2,25					21,00	21,00
31/07/2019	002-001-000005611	Hebert Cordova Alarcón	29,46		3,54					33,00	33,00
31/07/2019	002-001-000005612	Julio Romero Sigcho		65,18	7,82					73,00	73,00
31/07/2019	002-001-000005615	Maria Guerrero Torres	17,86		2,14					20,00	20,00
31/07/2019	002-001-000005616	Herman Montaña Vera	18,75		2,25					21,00	21,00
31/07/2019	002-001-000005617	Edgar Gonzaga Abad	44,65	10,71	6,64					62,00	62,00
31/07/2019	002-001-000005618	Eduardo Alulima Cabrera	23,21		2,79					26,00	26,00
31/07/2019	002-001-000005619	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
31/07/2019	002-001-000005620	Aldo Ruiz Vincés	35,71	31,25	8,04					75,00	75,00
31/07/2019	002-001-000005621	Henry Veintimilla Figueroa	18,75		2,25					21,00	21,00
31/07/2019	002-001-000005622	Richard Morocho Benitez	18,75		2,25					21,00	21,00
31/07/2019	002-001-000005629	Miguel Morocho Quezada	20,54		2,46					23,00	23,00
31/07/2019	002-001-000005856	Gilber Benitez Pullaguari	16,07		1,93					18,00	18,00
TOTAL			1.098,21	281,23	165,56					1.545,00	1.545,00

ASIENTO CONTABLE					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
29/07/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		1.545,00	
	4.1.01.01	VENTAS			1.098,21
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.098,21		
	4.1.01.02	PRES TACIÓN DE SERVICIO			281,23
	2.1.03.01	IVA VENTAS			165,56
		P/r: La venta de mercadería de 129 a 131 de julio, según auxiliar de ventas n° 005			

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 01 AL 07 DE AGOSTO DE 2019

Auxiliar N° 006

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
01/08/2019	002-001-000005623	Fladio Gomez Santos	54,46		6,54					61,00	61,00
01/08/2019	002-001-000005624	Eucudes Sarango Quizpe	39,29		4,71					44,00	44,00
01/08/2019	002-001-000005625	Oscar Andrade	18,75		2,25					21,00	21,00
01/08/2019	002-001-000005626	Arturo Zhanay Ordoñez	26,79		3,21					30,00	30,00
01/08/2019	002-001-000005627	Eucudes Sarango Quizpe	17,86		2,14					20,00	20,00
01/08/2019	002-001-000005628	Ramiro Espinosa		8,93	1,07					10,00	10,00
01/08/2019	002-001-000005630	Rafael Granda	18,75		2,25					21,00	21,00
01/08/2019	002-001-000005650	Olger Livisaca	23,21		2,79					26,00	26,00
01/08/2019	002-001-000005656	Rogelio Jaramillo	18,75		2,25					21,00	21,00
02/08/2019	002-001-000005632	Eduardo Campana Ludeña	18,75		2,25					21,00	21,00
02/08/2019	002-001-000005634	Luis Cabrera Gonzalez		13,39	1,61					15,00	15,00
02/08/2019	002-001-000005635	Danilo Apolo Torres		4,46	0,54					5,00	5,00
02/08/2019	002-001-000005636	Jordy Jaramillo Calderon	19,64		2,36					22,00	22,00
02/08/2019	002-001-000005637	Luis Ruiz	18,75		2,25					21,00	21,00
02/08/2019	002-001-000005638	Jairo Avila Rojas	16,07	16,07	3,86					36,00	36,00
02/08/2019	002-001-000005640	Luis Ojeda	18,75		2,25					21,00	21,00
02/08/2019	002-001-000005641	Comercializadora Ortega	53,57		6,43			0,54		59,46	59,46
02/08/2019	002-001-000005642	Jose Jaya Jaramillo	23,21		2,79					26,00	26,00
02/08/2019	002-001-000005643	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
02/08/2019	002-001-000005644	Claudia Ramon	18,75		2,25					21,00	21,00
02/08/2019	002-001-000005645	Diana Silva	18,75		2,25					21,00	21,00
02/08/2019	002-001-000005647	Mario Gordillo Estrada	18,75		2,25					21,00	21,00
02/08/2019	002-001-000005648	Consumidor Final	17,86	16,07	4,07					38,00	38,00
02/08/2019	002-001-000005649	Fredy Gordillo Chimbo	18,75	17,86	4,39					41,00	41,00
02/08/2019	002-001-000005651	Edwin Patiño Puga	18,75		2,25					21,00	21,00
02/08/2019	002-001-000005652	Monica Montero	18,75		2,25					21,00	21,00
Suman y Pasan			535,71	76,78	73,51			0,54		685,46	685,46

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 01 AL 07 DE AGOSTO DE 2019

Auxiliar N° 006

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			535,71	76,78	73,51			0,54		685,46	685,46
02/08/2019	002-001-000005653	Alexis Serrano Coronel	18,75		2,25					21,00	21,00
02/08/2019	002-001-000005665	Patricia Fernandez	18,75		2,25					21,00	21,00
03/08/2019	002-001-000005655	Rafael Santin Martinez	18,75		2,25					21,00	21,00
03/08/2019	002-001-000005657	Janet Gonzalez Jimenez	20,54		2,46					23,00	23,00
03/08/2019	002-001-000005658	Emilio Villa Cabrea	18,75		2,25					21,00	21,00
03/08/2019	002-001-000005660	Transsur Hidalgo Cia	18,75		2,25					21,00	21,00
03/08/2019	002-001-000005661	Mariluz Armijos Coello	23,21		2,79					26,00	26,00
03/08/2019	002-001-000005662	Rogelio Jaramillo	4,46		0,54					5,00	5,00
03/08/2019	002-001-000005664	Vicente Chuquimarca		65,18	7,82					73,00	73,00
03/08/2019	002-001-000005666	Carmen Gutierrez	18,75		2,25					21,00	21,00
03/08/2019	002-001-000005667	Kluane Drilling Ecuador SA		7,14	0,86	0,14	0,60			7,26	7,26
03/08/2019	002-001-000005669	Jorge Bemardo Iniguez	18,75		2,25					21,00	21,00
03/08/2019	002-001-000005670	Jorge Padilla	18,75		2,25					21,00	21,00
03/08/2019	002-001-000005671	Jose Loaiza Sanchez	20,54		2,46					23,00	23,00
03/08/2019	002-001-000005672	Lorena Zapata Leon	23,21		2,79					26,00	26,00
03/08/2019	002-001-000005673	Andrea	23,21		2,79					26,00	26,00
04/08/2019	002-001-000005674	Carmen Ochoa Aguilar	21,07		2,53					23,60	23,60
04/08/2019	002-001-000005675	Johana Picoita Solorzano	17,86		2,14					20,00	20,00
04/08/2019	002-001-000005676	Fabian Montano Montano		26,79	3,21					30,00	30,00
04/08/2019	002-001-000005680	Jorge Sarango Tene	32,14		3,86					36,00	36,00
04/08/2019	002-001-000005682	Horacio Galvan Jaramillo	18,75		2,25					21,00	21,00
04/08/2019	002-001-000005683	Fredy Ruiz	18,75		2,25					21,00	21,00
05/08/2019	002-001-000005677	Edison Beategui	23,21	10,72	4,07					38,00	38,00
05/08/2019	002-001-000005678	Hitalo Erreyes	16,07	16,07	3,86					36,00	36,00
05/08/2019	002-001-000005679	Wilson Coronel	18,75		2,25					21,00	21,00
Suman y Pasan			967,48	202,68	140,44	0,14	0,60	0,54		1.309,32	1.309,32

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 01 AL 07 DE AGOSTO DE 2019

Auxiliar N° 006

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Viene n			967,48	202,68	140,44	0,14	0,60	0,54		1.309,32	1.309,32
05/08/2019	002-001-000005681	Gladys Aguirre Villa	24,12	35,72	7,16			0,60	2,15	64,25	64,25
05/08/2019	002-001-000005684	Fredy Ruiz		13,39	1,61					15,00	15,00
05/08/2019	002-001-000005685	Henry Torres Torres	16,96		2,04					19,00	19,00
05/08/2019	002-001-000005686	Christian Medina Zuarez	52,68		6,32					59,00	59,00
05/08/2019	002-001-000005688	Sara n Yara	23,21	10,72	4,07					38,00	38,00
05/08/2019	002-001-000005689	Edda Intriago		4,46	0,54					5,00	5,00
05/08/2019	002-001-000005690	Blanca Cueva	45,54		5,46					51,00	51,00
05/08/2019	002-001-000005691	Hermes Zambrano		14,29	1,71					16,00	16,00
05/08/2019	002-001-000005692	Vicente Silva Alvarez	18,75		2,25					21,00	21,00
05/08/2019	002-001-000005693	Karla Santin		13,39	1,61					15,00	15,00
05/08/2019	002-001-000005694	Franco Vera Malla		36,61	4,39					41,00	41,00
05/08/2019	002-001-000005695	Angel Montoya Iniguez	21,43		2,57					24,00	24,00
05/08/2019	002-001-000005696	Fabian Salazar Jaramillo	18,75		2,25					21,00	21,00
05/08/2019	002-001-000005706	Nixon Armijos Armijos	32,14		3,86					36,00	36,00
05/08/2019	002-001-000005707	Hugo Saenz	18,75		2,25					21,00	21,00
05/08/2019	002-001-000005788	Carlos Gaona	18,75		2,25					21,00	21,00
06/08/2019	002-001-000005697	Marta Vanegas	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
06/08/2019	002-001-000005698	Virginia Santin	35,71		4,29					40,00	40,00
06/08/2019	002-001-000005699	Sigifredo Andrade	38,19	5,56	5,25					49,00	49,00
06/08/2019	002-001-000005700	Julia Alulima	31,25	36,61	8,14					76,00	76,00
06/08/2019	002-001-000005701	Manuel Benigno	31,25		3,75					35,00	35,00
06/08/2019	002-001-000005703	Herman Padilla Alvarez	18,75		2,25					21,00	21,00
06/08/2019	002-001-000005704	Jose Vazques Brito	23,21		2,79					26,00	26,00
06/08/2019	002-001-000005705	Jean Carlos Rivera	37,50	7,14	5,36					50,00	50,00
06/08/2019	002-001-000005708	Vilma Guerrero De Igado	32,14		3,86					36,00	36,00
Suman y Pasan			1.525,31	385,03	229,26	0,14	0,60	1,14	2,15	2.135,57	2.135,57

EMPRESA "LUBRIMATIC"
AUXILIAR DE VENTAS
DEL 01 AL 07 DE AGOSTO DE 2019

Auxiliar N° 006

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			1.525,31	385,03	229,26	0,14	0,60	1,14	2,15	2.135,57	2.135,57
06/08/2019	002-001-000005710	Santiago Fabian	18,75		2,25					21,00	21,00
07/08/2019	002-001-000005711	Jimmy Pineda	23,21		2,79					26,00	26,00
07/08/2019	002-001-000005714	Juan Soto Carrion	58,93		7,07					66,00	66,00
07/08/2019	002-001-000005715	Rodrigo Fajardo	40,19	71,42	13,39					125,00	125,00
07/08/2019	002-001-000005716	Jamil Condoy	18,75		2,25					21,00	21,00
07/08/2019	002-001-000005717	Luis Delgado	18,75		2,25					21,00	21,00
07/08/2019	002-001-000005719	Galo Costa Muñoz	12,50		1,50					14,00	14,00
07/08/2019	002-001-000005720	Jose Patiño Guarinda	20,54		2,46					23,00	23,00
07/08/2019	002-001-000005721	Rodolfo Nuñez Fejoo	33,93		4,07					38,00	38,00
07/08/2019	002-001-000005722	Oto Castro	18,75		2,25					21,00	21,00
07/08/2019	002-001-000005723	Paulo Paraguay		26,79	3,21					30,00	30,00
07/08/2019	002-001-000005724	Alvaro Rosales Vazquez	18,75		2,25					21,00	21,00
07/08/2019	002-001-000005725	Luis Fernando	24,11		2,89					27,00	27,00
07/08/2019	002-001-000005727	Alex Carrion Mora	18,75		2,25					21,00	21,00
07/08/2019	002-001-000005790	Gerardo Tamay Barrera	18,75		2,25					21,00	21,00
TOTAL			1.869,97	483,24	282,39	0,14	0,60	1,14	2,15	2.631,57	2.631,57

ASIENTO CONTABLE					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/08/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		2.631,57	
	1.1.03.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		1,28	
	1.1.03.02.01	Anticipo retención en la fuente 1%	1,14		
	1.1.03.02.02	Anticipo retención en la fuente 2%	0,14		
	1.1.03.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		2,75	
	1.1.03.03.01	Anticipo retención IVA 30%	2,15		
	1.1.03.03.02	Anticipo retención IVA 70%	0,60		
	4.1.01.01	VENTAS			1.869,97
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.869,97		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			483,24
	2.1.03.01	IVA VENTAS			282,39
		P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de agosto, según auxiliar de ventas n° 006			

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 08 AL 14 DE AGOSTO DE 2019

Auxiliar N° 007

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
08/08/2019	002-001-000005728	Carmen Infante Robles	23,21		2,79					26,00	26,00
08/08/2019	002-001-000005729	Javier Cuenca Romero	17,86		2,14					20,00	20,00
08/08/2019	002-001-000005731	Mery Riofrio Quezada	17,86		2,14					20,00	20,00
08/08/2019	002-001-000005732	Paola Castillo Ochoa	18,75		2,25					21,00	21,00
08/08/2019	002-001-000005733	Romero Valdivieso Torres	18,75		2,25					21,00	21,00
08/08/2019	002-001-000005734	Luis Ortiz		22,32	2,68					25,00	25,00
08/08/2019	002-001-000005735	Tomas Rivera Illescas	18,75		2,25					21,00	21,00
08/08/2019	002-001-000005736	Franco Vera Malla		13,39	1,61					15,00	15,00
08/08/2019	002-001-000005737	Jorge Hurtado Martinez	18,75		2,25					21,00	21,00
08/08/2019	002-001-000005738	Carlos Ochoa Tene	27,68		3,32					31,00	31,00
08/08/2019	002-001-000005739	Maria Muicela Armijos	18,75		2,25					21,00	21,00
08/08/2019	002-001-000005740	Andrea Martinez Valdivieso	26,79	20,53	5,68					53,00	53,00
08/08/2019	002-001-000005741	Lucia Luna	16,07		1,93					18,00	18,00
08/08/2019	002-001-000005742	Cristian Rodriguez	35,71		4,29					40,00	40,00
09/08/2019	002-001-000005743	Jinson Valencia	18,75		2,25					21,00	21,00
09/08/2019	002-001-000005744	Enrique Andrade Ñiguez	25,00		3,00					28,00	28,00
09/08/2019	002-001-000005745	Sulmer Calderon	18,75		2,25					21,00	21,00
09/08/2019	002-001-000005746	Maria Medina Ramirez	18,75		2,25					21,00	21,00
09/08/2019	002-001-000005747	Jose Camacho Camacho	23,21		2,79					26,00	26,00
09/08/2019	002-001-000005748	Carlos Beltran Cordova	18,75		2,25					21,00	21,00
09/08/2019	002-001-000005749	Luis Gerardo La Langui		4,46	0,54					5,00	5,00
09/08/2019	002-001-000005784	Elizabeth Caicedo	18,75		2,25					21,00	21,00
09/08/2019	002-001-000005785	INAPESA SA	20,54		2,46			0,20		22,80	22,80
09/08/2019	002-001-000005786	Eduardo Roma Capa	17,86		2,14					20,00	20,00
09/08/2019	002-001-000005787	Danilo Apolo Torres	22,32		2,68					25,00	25,00
09/08/2019	002-001-000005788	Edwin Villa vicencio	29,46		3,54					33,00	33,00
Suma y Pasa n			491,07	60,70	66,23			0,20		617,80	617,80

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 08 AL 14 DE AGOSTO DE 2019

Auxiliar N° 007

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			491,07	60,70	66,23			0,20		617,80	617,80
09/08/2019	002-001-000005834	Mirian Carrion	23,21		2,79					26,00	26,00
10/08/2019	002-001-000005750	Geovany Murillo Aguirre	18,75		2,25					21,00	21,00
10/08/2019	002-001-000005751	Segundo Leon Ramon	17,86		2,14					20,00	20,00
10/08/2019	002-001-000005789	Manuel Torres Cabrera	18,75		2,25					21,00	21,00
10/08/2019	002-001-000005791	Fidel Vicente Luzuriaga	86,61	4,46	10,93					102,00	102,00
10/08/2019	002-001-000005792	Franz Chimbo Rochina	20,54		2,46					23,00	23,00
10/08/2019	002-001-000005793	Cosnumidor Final	16,96		2,04					19,00	19,00
10/08/2019	002-001-000005795	Luis Antonio Medina	16,96		2,04					19,00	19,00
10/08/2019	002-001-000005796	Jaime Matailo Medina	18,75		2,25					21,00	21,00
10/08/2019	002-001-000005797	Juan Zhinin Chunchu	16,07		1,93					18,00	18,00
10/08/2019	002-001-000005798	Jose Zuñiga	18,75		2,25					21,00	21,00
10/08/2019	002-001-000005799	Cosnumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
10/08/2019	002-001-000005800	Silo Luzuriaga	23,21		2,79					26,00	26,00
11/08/2019	002-001-000005754	Gerardo Maria Regalado		44,64	5,36					50,00	50,00
11/08/2019	002-001-000005755	Jose Peralta Robles	4,46		0,54					5,00	5,00
11/08/2019	002-001-000005758	Monica Alulima Guaman	16,96		2,04					19,00	19,00
11/08/2019	002-001-000005769	Jorge Castillo	18,75		2,25					21,00	21,00
12/08/2019	002-001-000005756	Josselyn Chuquitarco		10,71	1,29					12,00	12,00
12/08/2019	002-001-000005757	Cristian Godoy	18,75		2,25					21,00	21,00
12/08/2019	002-001-000005759	Oscar Ordoñez Jaramillo		4,46	0,54					5,00	5,00
12/08/2019	002-001-000005761	Rodrigo Tapia	32,14		3,86					36,00	36,00
12/08/2019	002-001-000005762	Fabian Ortega Jaramillo		6,25	0,75					7,00	7,00
12/08/2019	002-001-000005763	Jase Valverde Pineda	16,07		1,93					18,00	18,00
12/08/2019	002-001-000005764	Norma Espinosa	23,21		2,79					26,00	26,00
12/08/2019	002-001-000005765	Francisco Cordova Ayala	23,21		2,79					26,00	26,00
Suman y Pasan			959,79	131,22	130,99			0,20		1.221,80	1.221,80

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 08 AL 14 DE AGOSTO DE 2019

Auxiliar N° 007

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Viene n			959,79	131,22	130,99			0,20		1.221,80	1.221,80
12/08/2019	002-001-000005766	Eduardo Vega Condoy	20,54		2,46					23,00	23,00
12/08/2019	002-001-000005767	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
12/08/2019	002-001-000005768	Angel Hñaguazo	23,21		2,79					26,00	26,00
12/08/2019	002-001-000005770	Henry Morochó	17,86		2,14					20,00	20,00
12/08/2019	002-001-000005771	Angel Hñaguazo	5,36		0,64					6,00	6,00
12/08/2019	002-001-000005908	Cristian Balcazar Anguisaca	18,75		2,25					21,00	21,00
12/08/2019	002-001-000005942	Julio Vazquez	18,75		2,25					21,00	21,00
12/08/2019	002-001-000005981	Diego Fernando Silva	18,75		2,25					21,00	21,00
12/08/2019	002-001-000006059	Alberto Ortega Sanchez	18,75		2,25					21,00	21,00
13/08/2019	002-001-000005772	Emerson Leon Aranda	20,54		2,46					23,00	23,00
13/08/2019	002-001-000005773	Carlos Viteri Vicente	23,21		2,79					26,00	26,00
13/08/2019	002-001-000005774	Carlos Viteri Vicente	27,68		3,32					31,00	31,00
13/08/2019	002-001-000005775	Estefania Peñarreta Muñoz	27,68	35,71	7,61					71,00	71,00
13/08/2019	002-001-000005776	Angel Castillo	29,46		3,54					33,00	33,00
13/08/2019	002-001-000005777	Cia Ltda	7,00		0,84					7,84	7,84
13/08/2019	002-001-000005778	Mariuxi Angel	23,21		2,79					26,00	26,00
13/08/2019	002-001-000005779	Franklin Tapia Salinas	18,75		2,25					21,00	21,00
13/08/2019	002-001-000005780	Mercy Quinde Vuele	20,54		2,46					23,00	23,00
13/08/2019	002-001-000005781	Fernando	23,21		2,79					26,00	26,00
13/08/2019	002-001-000005782	Marianita Guevara Alba	18,75		2,25					21,00	21,00
13/08/2019	002-001-000005783	Marianita Guevara Alba		8,93	1,07					10,00	10,00
13/08/2019	002-001-000005801	Janet Ruilova Prado	18,75		2,25					21,00	21,00
13/08/2019	002-001-000005802	Braulio Banegas	18,75		2,25					21,00	21,00
13/08/2019	002-001-000005803	Jaime Espinoza Gonzalez	18,75		2,25					21,00	21,00
13/08/2019	002-001-000005804	Jimmy Tuc to Venitez	18,75		2,25					21,00	21,00
Suman y Pasan			1.435,54	175,86	193,44			0,20		1.804,64	1.804,64

EMPRESA "LUBRIMATIC"
 AUXILIAR DE VENTAS
 DEL 08 AL 14 DE AGOSTO DE 2019

Auxiliar N° 007

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			1.435,54	175,86	193,44			0,20		1.804,64	1.804,64
13/08/2019	002-001-000005855	Segundo Banda Quezada	23,21		2,79					26,00	26,00
13/08/2019	002-001-000005884	Cristian Montaña	16,96		2,04					19,00	19,00
14/08/2019	002-001-000005805	Consumidor Final	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
14/08/2019	002-001-000005806	Gloria Suarez Arias	32,14		3,86					36,00	36,00
14/08/2019	002-001-000005807	Consumidor Final		8,92	1,08					10,00	10,00
14/08/2019	002-001-000005808	Hitalo Ereyes	16,07		1,93					18,00	18,00
TOTAL			1.542,67	189,24	207,93			0,20		1.939,64	1.939,64

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
08/08/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		1.939,64	
	1.1.03.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		0,20	
	1.1.03.02.01	Anticipo retencion en la fuente 1%	0,20		
	4.1.01.01	VENTAS			1.542,67
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.542,67		
	4.1.01.02	PRES TACIÓN DE SERVICIO			189,24
	2.1.03.01	IVA VENTAS			207,93
P/r: La venta de mercadería de 108 a 114 de agosto, según auxiliar de ventas n° 007					

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 15 AL 21 DE AGOSTO DE 2019

Auxiliar N° 008

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
15/08/2019	002-001-000005809	Margarita	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
15/08/2019	002-001-000005810	Antonio Paut Cabrea	8,93		1,07					10,00	10,00
15/08/2019	002-001-000005811	Manuel Carrion Gonzalez	27,68		3,32					31,00	31,00
15/08/2019	002-001-000005812	Gina Locke	18,75	20,54	4,71					44,00	44,00
15/08/2019	002-001-000005813	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
15/08/2019	002-001-000005814	Fausto Collaguazo	38,40	4,46	5,14					48,00	48,00
15/08/2019	002-001-000005815	Edgar Aguirre Gonzalez	18,75		2,25					21,00	21,00
15/08/2019	002-001-000005816	Karen Ontaneda Falconi	18,75		2,25					21,00	21,00
15/08/2019	002-001-000005817	Ivan Sarango Armijos	27,68		3,32					31,00	31,00
16/08/2019	002-001-000005818	Bryan Bautista Pineda		10,71	1,29					12,00	12,00
16/08/2019	002-001-000005820	Manuel Coello Medina	18,75		2,25					21,00	21,00
16/08/2019	002-001-000005821	Kevin Guaman Jimenez	18,75		2,25					21,00	21,00
16/08/2019	002-001-000005822	Juan Moreno Jimenez	23,21		2,79					26,00	26,00
16/08/2019	002-001-000005824	Johana Picoita Solorzano		8,93	1,07					10,00	10,00
16/08/2019	002-001-000005825	Armijos Romero Cia Ltda	18,75		2,25			0,19	0,68	20,13	20,13
16/08/2019	002-001-000005826	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
16/08/2019	002-001-000005827	Sabino Lorenzo Moreno	16,07		1,93					18,00	18,00
17/08/2019	002-001-000005828	Jose Maldonado Naranjo	18,75		2,25					21,00	21,00
17/08/2019	002-001-000005829	Te lmo Ganza lez Rodriguez	23,21		2,79					26,00	26,00
17/08/2019	002-001-000005830	Byron Vite ri	23,22	4,46	3,32					31,00	31,00
17/08/2019	002-001-000005831	Jose Ruque Morocho	18,75		2,25					21,00	21,00
17/08/2019	002-001-000005832	Jose Ruque Morocho		17,86	2,14					20,00	20,00
17/08/2019	002-001-000005833	Byron Vite ri		17,86	2,14					20,00	20,00
17/08/2019	002-001-000005835	Fredy Benitez	18,75	17,86	4,39					41,00	41,00
17/08/2019	002-001-000005836	Guido Prado	27,68		3,32					31,00	31,00
17/08/2019	002-001-000005837	Darwin Calle	18,75		2,25					21,00	21,00
Suman y Pasan			459,83	107,14	68,03			0,19	0,68	634,13	634,13

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 15 AL 21 DE AGOSTO DE 2019

Auxiliar N° 008

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Viene n			459,83	107,14	68,03			0,19	0,68	634,13	634,14
17/08/2019	002-001-000005838	Victor Rojas Carrion	18,75		2,25					21,00	21,00
17/08/2019	002-001-000005839	Darwin Aguirre	18,75		2,25					21,00	21,00
17/08/2019	002-001-000005840	Fernando Carrion	31,25	4,46	4,29					40,00	40,00
17/08/2019	002-001-000005841	Octavio Guaman	18,75		2,25					21,00	21,00
17/08/2019	002-001-000005842	Cristian Fernandez		4,46	0,54					5,00	5,00
17/08/2019	002-001-000005843	Elvia Cabrera	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
17/08/2019	002-001-000005844	Cristian Sigcho Acaro		22,32	2,68					25,00	25,00
17/08/2019	002-001-000005845	Elsa Torres Flores		4,46	0,54					5,00	5,00
17/08/2019	002-001-000005846	Alicia Cevallos Paez	32,14		3,86					36,00	36,00
18/08/2019	002-001-000005847	Steban Pozo Castro	35,71		4,29					40,00	40,00
18/08/2019	002-001-000005848	Kleber Tobar		46,43	5,57					52,00	52,00
18/08/2019	002-001-000005849	Carmen Rojas	23,21		2,79					26,00	26,00
18/08/2019	002-001-000005850	Felipe Ortiz	18,75		2,25					21,00	21,00
18/08/2019	002-001-000005866	Viviana Merchan Salinas	18,75		2,25					21,00	21,00
18/08/2019	002-001-000005868	Fredy Calle Garcia	18,75		2,25					21,00	21,00
19/08/2019	002-001-000005853	Beatriz Montalvan	51,79		6,21					58,00	58,00
19/08/2019	002-001-000005854	Maximo Alvarez	18,75		2,25					21,00	21,00
19/08/2019	002-001-000005857	Amalia Valdivieso	27,68		3,32					31,00	31,00
19/08/2019	002-001-000005858	Hector Cuenca Nagua	18,75		2,25					21,00	21,00
19/08/2019	002-001-000005859	Jaime Rosales		83,93	10,07					94,00	94,00
19/08/2019	002-001-000005860	Gustavo Cueva Moreno	62,50		7,50	1,25	5,25			63,50	63,50
19/08/2019	002-001-000005861	Jessica Muñoz Jaramillo	18,75		2,25					21,00	21,00
19/08/2019	002-001-000005862	Jose Dota	23,21		2,79					26,00	26,00
19/08/2019	002-001-000005863	Jessica Muñoz Jaramillo		17,86	2,14					20,00	20,00
19/08/2019	002-001-000005864	Prochacras Cia Ltda	23,21		2,79			0,23		25,77	25,77
Suman y Pasan			958,03	295,52	150,45	1,25	5,25	0,42	0,68	1.396,40	1.396,41

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 15 AL 21 DE AGOSTO DE 2019

Auxiliar N° 008

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			958,03	295,52	150,45	1,25	5,25	0,42	0,68	1.396,40	1.396,40
19/08/2019	002-001-000005865	Tatiana Luzuriaga	18,75		2,25					21,00	21,00
19/08/2019	002-001-000005867	Jessica Muñoz Jaramillo	22,32		2,68					25,00	25,00
19/08/2019	002-001-000005874	Luis Arturo Valarezo	18,75		2,25					21,00	21,00
19/08/2019	002-001-000005914	Jose Jaya Jaramillo	18,75		2,25					21,00	21,00
19/08/2019	002-001-000005953	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
19/08/2019	002-001-000006009	Darwin Sarango	20,54		2,46					23,00	23,00
20/08/2019	002-001-000005870	Hector Cuenca Nagua	18,75		2,25					21,00	21,00
21/08/2019	002-001-000005871	Hidalgo Balcazar	18,75		2,25					21,00	21,00
21/08/2019	002-001-000005872	Daniel Jara Godoy	18,75		2,25					21,00	21,00
21/08/2019	002-001-000005873	Nardo Beltran Azanza	27,68		3,32					31,00	31,00
21/08/2019	002-001-000005877	Wilman Ponce Puchaicela	18,75		2,25					21,00	21,00
21/08/2019	002-001-000005878	Miguel Bravo Gonzalez	23,21		2,79					26,00	26,00
21/08/2019	002-001-000005879	Judith Montoya Encalada	25,00		3,00					28,00	28,00
21/08/2019	002-001-000005880	Joselyn Barreira	20,54		2,46					23,00	23,00
TOTAL			1.247,32	295,52	185,16	1,25	5,25	0,42	0,68	1.720,40	1.720,40

ASIENTO CONTABLE					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15/08/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		1.720,40	
	1.1.03.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		1,67	
	1.1.03.02.01	Anticipo retención en la fuente 1%	0,42		
	1.1.03.02.02	Anticipo retención en la fuente 2%	1,25		
	1.1.03.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		5,93	
	1.1.03.03.01	Anticipo retención IVA 30%	0,68		
	1.1.03.03.02	Anticipo retención IVA 70%	5,25		
	4.1.01.01	VENTAS			1.247,32
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.247,32		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			295,52
	2.1.03.01	IVA VENTAS			185,16
		P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de agosto, según auxiliar de ventas n°008			

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 22 AL 28 DE AGOSTO DE 2019

Auxiliar N° 009

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Contado
22/08/2019	002-001-000005881	Rafael Gonzalez Cordova	27,68		3,32					31,00	31,00
22/08/2019	002-001-000005882	Cominca Iza	18,75		2,25					21,00	21,00
22/08/2019	002-001-000005883	Fernando Correa	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
22/08/2019	002-001-000005885	Wilman Erasmo Chamba	18,75		2,25					21,00	21,00
22/08/2019	002-001-000005886	Wilman Erasmo Chamba		13,39	1,61					15,00	15,00
22/08/2019	002-001-000005887	Luis Azuero Guerrero	17,86		2,14					20,00	20,00
22/08/2019	002-001-000005888	Judith Montoya Mendosa	24,55		2,95					27,50	27,50
22/08/2019	002-001-000005889	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
22/08/2019	002-001-000005890	Jose Jimenez Tene	44,64		5,36					50,00	50,00
22/08/2019	002-001-000005891	SIMAR	25,89		3,11					29,00	29,00
22/08/2019	002-001-000005901	Marcelo Jaramillo	18,75		2,25					21,00	21,00
23/08/2019	002-001-000005893	Andres Mendosa Jaramillo		6,25	0,75					7,00	7,00
23/08/2019	002-001-000005894	Jorge Eduardo Urgiles	20,54		2,46					23,00	23,00
23/08/2019	002-001-000005895	Victor Medina Aguilar		17,86	2,14					20,00	20,00
23/08/2019	002-001-000005896	Ruth Pardo	23,21		2,79					26,00	26,00
23/08/2019	002-001-000005897	Javier Vargas	47,32		5,68					53,00	53,00
23/08/2019	002-001-000005898	Parlo Campoverde	27,68		3,32					31,00	31,00
23/08/2019	002-001-000005899	Wilmer Ruilova Namicela	23,21		2,79					26,00	26,00
23/08/2019	002-001-000005900	Wilson Ramirez	23,21		2,79					26,00	26,00
23/08/2019	002-001-000005902	Alejandro Zaruma Renteria	18,75		2,25					21,00	21,00
23/08/2019	002-001-000005903	FAO		6,25	0,75					7,00	7,00
24/08/2019	002-001-000005905	Hugo Pullaguari	21,43	17,86	4,71					44,00	44,00
24/08/2019	002-001-000005907	Julio Alberto Gonzalez	23,21		2,79					26,00	26,00
24/08/2019	002-001-000005909	Marcos Guachizaca Capa		17,86	2,14					20,00	20,00
24/08/2019	002-001-000005910	Nixon Jimenez Riofrio	18,75		2,25					21,00	21,00
24/08/2019	002-001-000005911	Nixon Jimenez Riofrio		17,86	2,14					20,00	20,00
Suman y Pasan			486,14	101,79	70,57					658,50	658,50

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 22 AL 28 DE AGOSTO DE 2019

Auxiliar N° 009

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			486,14	101,79	70,57					658,50	658,50
24/08/2019	002-001-000005912	Marco Villavicencio	27,68		3,32					31,00	31,00
24/08/2019	002-001-000005913	Hugo Pullaguari	18,75		2,25					21,00	21,00
24/08/2019	002-001-000005915	Robert Ordoñez	5,36		0,64					6,00	6,00
24/08/2019	002-001-000005916	Robert Ordoñez	23,21		2,79					26,00	26,00
24/08/2019	002-001-000005917	Jhony Parras Celi		13,39	1,61					15,00	15,00
24/08/2019	002-001-000005918	Osman Lopez	18,75		2,25					21,00	21,00
24/08/2019	002-001-000005919	Osman Lopez		17,86	2,14					20,00	20,00
24/08/2019	002-001-000005920	Luis Gerardo Calvache		4,46	0,54					5,00	5,00
24/08/2019	002-001-000005921	Carmen Ochoa Aguilar	16,07		1,93					18,00	18,00
24/08/2019	002-001-000005922	Washington Bustan	18,75		2,25					21,00	21,00
25/08/2019	002-001-000005923	Nelson Aguilar Valdivieso	35,72	22,32	6,96					65,00	65,00
25/08/2019	002-001-000005924	Marcos Cajamarca	18,75		2,25					21,00	21,00
25/08/2019	002-001-000005925	Veronica Caraguay		10,71	1,29					12,00	12,00
25/08/2019	002-001-000005926	Veronica Caraguay		2,23	0,27					2,50	2,50
25/08/2019	002-001-000005927	Luis Cuenca Errera		8,93	1,07					10,00	10,00
25/08/2019	002-001-000005928	Estalin Silva Morales	5,36		0,64			0,05	0,19	5,76	5,76
25/08/2019	002-001-000005931	Thalia Iniguez Maldonado	23,21		2,79					26,00	26,00
26/08/2019	002-001-000005929	Rolando Rivera Gutierrez	17,86	4,46	2,68					25,00	25,00
26/08/2019	002-001-000005930	Marcelo Gonzalez	31,25		3,75					35,00	35,00
26/08/2019	002-001-000005932	Luis Antonio Guaman	27,68		3,32					31,00	31,00
26/08/2019	002-001-000005933	Rene Velez Jaramillo	36,61	4,46	4,93					46,00	46,00
26/08/2019	002-001-000005934	Carlos Gonzalez	16,07		1,93					18,00	18,00
26/08/2019	002-001-000005935	Bryan Barraqueta	23,21		2,79					26,00	26,00
26/08/2019	002-001-000005936	Andres Mendosa Jaramillo	30,36		3,64					34,00	34,00
26/08/2019	002-001-000005937	Diomedes Vasquez Ordoñez	23,21		2,79					26,00	26,00
Suman y Pasan			904,00	190,61	131,39			0,05	0,19	1.225,76	1.225,76

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 22 AL 28 DE AGOSTO DE 2019

Auxiliar N° 009

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Viene n			904,00	190,61	131,39			0,05	0,19	1.225,76	1.225,76
26/08/2019	002-001-000005938	Misioneros Redentoristas Loja		22,32	2,68					25,00	25,00
26/08/2019	002-001-000005940	Andres Mendosa Jaramillo	11,61		1,39					13,00	13,00
26/08/2019	002-001-000005941	Miguel Bravo Gonzalez	23,21		2,79					26,00	26,00
26/08/2019	002-001-000005943	Robert Mora	27,68		3,32					31,00	31,00
26/08/2019	002-001-000005944	Tania Maria Espinoza		12,50	1,50					14,00	14,00
26/08/2019	002-001-000005945	Carlos Sarosa Monroy	20,54		2,46					23,00	23,00
26/08/2019	002-001-000006064	Rafael Chiriboga Beltran	18,75		2,25					21,00	21,00
26/08/2019	002-001-000006046	Juan Armijos	17,86	4,46	2,68					25,00	25,00
26/08/2019	002-001-000006100	Hugo Torres	18,75		2,25					21,00	21,00
27/08/2019	002-001-000005946	Jorge Valverde Rivera	45,53	17,86	7,61					71,00	71,00
27/08/2019	002-001-000005947	Cristian Ordoñez	20,54		2,46					23,00	23,00
27/08/2019	002-001-000005948	Manuel Valencia		17,86	2,14					20,00	20,00
27/08/2019	002-001-000005949	Angel Pinos Pinos	20,54		2,46					23,00	23,00
27/08/2019	002-001-000005950	Ivan Estrada	18,75		2,25					21,00	21,00
27/08/2019	002-001-000005951	Carlos Alberto Cabrera		6,25	0,75					7,00	7,00
27/08/2019	002-001-000005952	Emma Gallardo	27,68	8,93	4,39					41,00	41,00
27/08/2019	002-001-000005953	Carlos Paccha	23,21		2,79					26,00	26,00
27/08/2019	002-001-000005954	Consumidor Final	33,04		3,96					37,00	37,00
27/08/2019	002-001-000005955	Rommel Jumbo	44,64	17,86	7,50					70,00	70,00
27/08/2019	002-001-000005956	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
27/08/2019	002-001-000005957	Consumidor Final	20,54		2,46					23,00	23,00
27/08/2019	002-001-000005958	Rodrigo Ochoa Costa	22,32	10,72	3,96					37,00	37,00
27/08/2019	002-001-000005959	Franklin Naranjo	23,21		2,79					26,00	26,00
27/08/2019	002-001-000005960	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
27/08/2019	002-001-000005961	Consumidor Final	29,46		3,54					33,00	33,00
Suman y Pasan			1.413,82	309,37	206,81			0,05	0,19	1.929,76	1.929,76

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 22 AL 28 DE AGOSTO DE 2019

Auxiliar N° 009

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			1.413,82	309,37	206,81			0,05	0,19	1.929,76	1.929,76
27/08/2019	002-001-000005964	Hernan Ramon	23,21		2,79					26,00	26,00
27/08/2019	002-001-000005965	Consumidor Final	23,22	4,46	3,32					31,00	31,00
27/08/2019	002-001-000005966	Consumidor Final		28,57	3,43					32,00	32,00
27/08/2019	002-001-000005967	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
27/08/2019	002-001-000006002	Marta Linaucho	23,21		2,79					26,00	26,00
28/08/2019	002-001-000005968	Camilo Pardo	73,21		8,79					82,00	82,00
28/08/2019	002-001-000005969	Jose Jimenez Tene	25,00		3,00					28,00	28,00
28/08/2019	002-001-000005970	Ernesto Bustamante	34,82		4,18					39,00	39,00
28/08/2019	002-001-000005971	Fabio de Azevedo Lima	18,75		2,25					21,00	21,00
28/08/2019	002-001-000005972	Katherine Rios Sanchez	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
28/08/2019	002-001-000005973	Katherine Rios Sanchez	21,43		2,57					24,00	24,00
28/08/2019	002-001-000005974	Arturo Zhanay Ordoñez	18,75		2,25					21,00	21,00
28/08/2019	002-001-000005975	Maria Bermeo Negrón	18,75		2,25					21,00	21,00
28/08/2019	002-001-000005976	Luis Ortega Jaramillo	28,57		3,43					32,00	32,00
28/08/2019	002-001-000005977	Carlos Merino Cuenca	60,72	10,71	8,57					80,00	80,00
TOTAL			1.825,42	357,57	262,01			0,05	0,19	2.444,76	2.444,76

ASIENTO CONTABLE					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
22/08/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		2.444,76	
	1.1.03.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		0,05	
	1.1.03.02.01	Anticipo retención en la fuente 1%	0,05		
	1.1.03.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		0,19	
	1.1.03.03.01	Anticipo retención IVA 30%	0,19		
	4.1.01.01	VENTAS			1.825,42
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.825,42		
	4.1.01.02	PRES TACIÓN DE SERVICIO			357,57
	2.1.03.01	IVA VENTAS			262,01
		P/r: La venta de mercadería de 122 a 128 de agosto, según auxiliar de ventas n° 009			

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 29 AL 31 DE AGOSTO DE 2019

Auxiliar N° 010

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
29/08/2019	002-001-000005906	Mundotext SA	18,75		2,25					21,00	21,00
29/08/2019	002-001-000005978	Juan Soto Carrion	23,21		2,79					26,00	26,00
29/08/2019	002-001-000005979	Juan Soto Carrion		17,86	2,14					20,00	20,00
29/08/2019	002-001-000005980	Azucena Fariño Hernandez	27,68		3,32					31,00	31,00
29/08/2019	002-001-000005982	Jose Medina Sigcho	17,86		2,14					20,00	20,00
29/08/2019	002-001-000005983	Julian Macas Cuenca	23,21		2,79					26,00	26,00
29/08/2019	002-001-000005984	Jose Ogoño Ruri	23,21		2,79					26,00	26,00
30/08/2019	002-001-000005985	Edison Gaona	18,75		2,25					21,00	21,00
30/08/2019	002-001-000005986	Cesar Oswaldo Ordoñez	35,71		4,29					40,00	40,00
30/08/2019	002-001-000005987	Julio Cordova Vacacela	23,21		2,79					26,00	26,00
30/08/2019	002-001-000005989	Luis Gonza	18,75		2,25					21,00	21,00
30/08/2019	002-001-000005991	Aldo Ruiz Vincés	35,71		4,29					40,00	40,00
30/08/2019	002-001-000005992	Aldo Ruiz Vincés	20,54		2,46					23,00	23,00
30/08/2019	002-001-000005993	Andres Veintimilla	23,21		2,79					26,00	26,00
30/08/2019	002-001-000005994	Luis Pineda Pineda	23,21		2,79					26,00	26,00
30/08/2019	002-001-000005995	Victor Quisi Vasquez	18,75		2,25					21,00	21,00
30/08/2019	002-001-000005996	Franklin Soto Soto	18,75		2,25					21,00	21,00
30/08/2019	002-001-000005997	Danilo Apolo Torres		4,46	0,54					5,00	5,00
30/08/2019	002-001-000005998	Gabriel Patiño Guaman	23,21		2,79					26,00	26,00
31/08/2019	002-001-000005999	Jose Cueva Martinez	18,75		2,25					21,00	21,00
31/08/2019	002-001-000006001	Jose Armijos	20,54		2,46					23,00	23,00
31/08/2019	002-001-000006003	Xavier Piedra Lopez	18,75		2,25					21,00	21,00
31/08/2019	002-001-000006004	Jose Yaguana	23,21		2,79					26,00	26,00
31/08/2019	002-001-000006005	Jamil Loja Gonzales	20,54		2,46					23,00	23,00
31/08/2019	002-001-000006006	Cristian Guachisaca		17,86	2,14					20,00	20,00
31/08/2019	002-001-000006007	Violeta Ibarra	50,89		6,11					57,00	57,00
Suman y Pasan			546,40	40,18	70,42					657,00	657,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"
 AUXILIAR DE VENTAS
 DEL 29 AL 31 DE AGOSTO DE 2019

Auxiliar N° 010

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			546,40	40,18	70,42					657,00	657,00
31/08/2019	002-001-000006010	Cristófer Jaramillo Zamora	18,75		2,25					21,00	21,00
31/08/2019	002-001-000006011	Paul Luzuriaga Gonzalez	25,89	18,75	5,36					50,00	50,00
31/08/2019	002-001-000006012	Miguel Morocho Quezada	31,26	26,78	6,96					65,00	65,00
31/08/2019	002-001-000006013	Vinicio Eduardo Granda	23,21		2,79					26,00	26,00
31/08/2019	002-001-000006014	Paz Rengel Maldonado	17,86	17,85	4,29					40,00	40,00
31/08/2019	002-001-000006015	Franco Cordova Ayala	16,07		1,93					18,00	18,00
31/08/2019	002-001-000006016	Dario Ojeda	18,75		2,25					21,00	21,00
31/08/2019	002-001-000006017	Segundo Leon Ramon	16,07		1,93					18,00	18,00
31/08/2019	002-001-000006018	Eduardo Erazo	18,75		2,25					21,00	21,00
31/08/2019	002-001-000006019	Francisco Macas	18,75		2,25					21,00	21,00
TOTAL			751,76	103,56	102,68					958,00	958,00

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
29/08/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		958,00	
	4.1.01.01	VENTAS			751,76
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	751,76		
	4.1.01.02	PRES TACIÓN DE SERVICIO			103,56
	2.1.03.01	IVA VENTAS			102,68
		P/r: La venta de mercadería del 29 al 31 de agosto, según auxiliar de ventas n° 010			

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 01 AL 07 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 011

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
01/09/2019	002-001-000006020	Nestor Yunga Cueva	53,57		6,43			0,54	1,93	57,53	57,53
01/09/2019	002-001-000006022	Active tra de SA	20,54		2,46					23,00	23,00
01/09/2019	002-001-000006023	No lberto Pauta Tene	18,75		2,25					21,00	21,00
01/09/2019	002-001-000006030	Luis Quezada	18,75		2,25					21,00	21,00
01/09/2019	002-001-000006031	Flora Duban Vega	18,75		2,25					21,00	21,00
02/09/2019	002-001-000006024	Rodrigo Lopez Shingre	18,75		2,25					21,00	21,00
02/09/2019	002-001-000006025	Diana ñiguez Jimenez	18,75		2,25					21,00	21,00
02/09/2019	002-001-000006026	Carlos Tinitana Soto	18,75		2,25					21,00	21,00
02/09/2019	002-001-000006027	Angel Hña guazo		14,29	1,71					16,00	16,00
02/09/2019	002-001-000006028	Ivan Luzuriaga Rojas	27,68		3,32					31,00	31,00
02/09/2019	002-001-000006031	Luis Riofrio Martinez	23,21		2,79					26,00	26,00
02/09/2019	002-001-000006032	Luis Riofrio Martinez		17,86	2,14					20,00	20,00
02/09/2019	002-001-000006034	Luis Riofrio Martinez		26,79	3,21					30,00	30,00
02/09/2019	002-001-000006035	Edwin Cordova	35,71		4,29					40,00	40,00
02/09/2019	002-001-000006036	Marta Vanegas	18,75		2,25					21,00	21,00
02/09/2019	002-001-000006037	Franz Aldean Vivanco	47,32		5,68					53,00	53,00
02/09/2019	002-001-000006038	Patricio Salas	23,21		2,79					26,00	26,00
02/09/2019	002-001-000006069	Henry Veintimilla Figueroa	23,21		2,79					26,00	26,00
03/09/2019	002-001-000006039	Hugo Pullaguarí	18,75		2,25					21,00	21,00
03/09/2019	002-001-000006040	Nestor Herrera Martinez	18,75		2,25					21,00	21,00
03/09/2019	002-001-000006041	Dist Com Gonzalez Roman	38,39		4,61					43,00	43,00
03/09/2019	002-001-000006042	Wilson Coronel	4,47	13,39	2,14					20,00	20,00
03/09/2019	002-001-000006043	Diego Gonzalez	18,75		2,25					21,00	21,00
03/09/2019	002-001-000006044	Richard Morocho Benitez	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
03/09/2019	002-001-000006045	Franklin Tapia Salinas	17,86		2,14					20,00	20,00
03/09/2019	002-001-000006047	Diana Silva	18,75	17,86	4,39					41,00	41,00
Suma y Pasa n			540,17	94,65	76,18			0,54	1,93	708,53	708,53

EMPRESA "LUBRIMATIC"
AUXILIAR DE VENTAS
DEL 01 AL 07 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 011

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			540,17	94,65	76,18			0,54	1,93	708,53	708,53
03/09/2019	002-001-000006048	Ernesto Mancheno		8,93	1,07					10,00	10,00
04/09/2019	002-001-000006049	Yhuber Flores	18,75		2,25					21,00	21,00
04/09/2019	002-001-000006051	Anibal Macas Jimenez	18,75		2,25					21,00	21,00
04/09/2019	002-001-000006052	Carlos Salinas Garcia		53,57	6,43					60,00	60,00
04/09/2019	002-001-000006053	Marcos Perez Arevalo	23,21	35,72	7,07					66,00	66,00
04/09/2019	002-001-000006054	Camilo Morochó Morochó	16,07	16,07	3,86					36,00	36,00
04/09/2019	002-001-000006055	Ludi Calva	32,14		3,86					36,00	36,00
04/09/2019	002-001-000006056	Franco Rojas Cueva	18,75		2,25					21,00	21,00
04/09/2019	002-001-000006057	Antonio Mariño Herrera	18,75		2,25					21,00	21,00
04/09/2019	002-001-000006058	Cesar Pineda Armijos	18,75		2,25					21,00	21,00
04/09/2019	002-001-000006066	Patricio Jaramillo Lopez	16,07		1,93					18,00	18,00
05/09/2019	002-001-000006060	Angel Caraguay Caraguay	23,21		2,79					26,00	26,00
05/09/2019	002-001-000006061	Diego Aguilar Valarezo	23,21		2,79					26,00	26,00
05/09/2019	002-001-000006062	Albita Ojeda Riofrio	18,75		2,25					21,00	21,00
05/09/2019	002-001-000006063	Diego Aguilar Valarezo		31,25	3,75					35,00	35,00
05/09/2019	002-001-000006065	Andrea Torres	35,71		4,29					40,00	40,00
05/09/2019	002-001-000006067	Ivan Montalvan	18,75		2,25					21,00	21,00
05/09/2019	002-001-000006077	Alex Calle Pintado	18,75		2,25					21,00	21,00
05/09/2019	002-001-000006083	Klever Rolando Iniguez	18,75		2,25					21,00	21,00
06/09/2019	002-001-000006068	Paul Ortega Encalada	18,75		2,25					21,00	21,00
06/09/2019	002-001-000006070	Gonzalo Hurtado	18,75	17,86	4,39					41,00	41,00
06/09/2019	002-001-000006071	Alberto Guaya	18,75		2,25					21,00	21,00
06/09/2019	002-001-000006072	Henry Veintimilla Figueroa	26,79		3,21					30,00	30,00
06/09/2019	002-001-000006073	Leonel Armijos	23,21		2,79					26,00	26,00
06/09/2019	002-001-000006074	Danielo Apolo Torres		4,46	0,54					5,00	5,00
Suman y Pasan			984,79	262,51	149,70			0,54	1,93	1.394,53	1.394,53

EMPRESA "LUBRIMATIC"
AUXILIAR DE VENTAS
DEL 01 AL 07 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 011

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			984,79	262,51	149,70			0,54	1,93	1.394,53	1.394,53
06/09/2019	002-001-000006075	Felipe Ortiz	18,75		2,25					21,00	21,00
07/09/2019	002-001-000006076	Cesar Herrera Ochoa	4,46		0,54					5,00	5,00
07/09/2019	002-001-000006078	Tadeo Atariguana Paladines	4,46	33,93	4,61					43,00	43,00
07/09/2019	002-001-000006079	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
07/09/2019	002-001-000006080	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
07/09/2019	002-001-000006081	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
07/09/2019	002-001-000006082	Vitelio Calva	23,21		2,79					26,00	26,00
07/09/2019	002-001-000006084	Patricio Sierra Hidalgo	18,75		2,25					21,00	21,00
07/09/2019	002-001-000006085	Angel Arteaga Armijos	23,21		2,79					26,00	26,00
07/09/2019	002-001-000006087	Medardo Silva Garcia		10,71	1,29					12,00	12,00
07/09/2019	002-001-000006088	Cristian Paladines	23,21		2,79					26,00	26,00
07/09/2019	002-001-000006090	Andrea Quezada	18,75		2,25					21,00	21,00
07/09/2019	002-001-000006091	Yosselyn Guaman Quezada	20,54		2,46					23,00	23,00
TOTAL			1.196,38	307,15	180,47			0,54	1,93	1.681,53	1.681,53

ASIENTO CONTABLE					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/09/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		1.681,53	
	1.1.03.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		0,54	
	1.1.03.02.01	Anticipo retención en la fuente 1%	0,54		
	1.1.03.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		1,93	
	1.1.03.03.01	Anticipo retención IVA 30%	1,93		
	4.1.01.01	VENTAS			1.196,38
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.196,38		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			307,15
	2.1.03.01	IVA VENTAS			180,47
		P/r: La venta de mercadería del 01 al 07 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 011			

EMPRESA "LUBRIMATIC"
 AUXILIAR DE VENTAS
 DEL 08 AL 14 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 012

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
08/09/2019	002-001-000006092	Sandra Quituña	23,21		2,79					26,00	26,00
08/09/2019	002-001-000006094	Miguel Bravo Gonzalez	23,21		2,79					26,00	26,00
08/09/2019	002-001-000006095	Miguel Bravo Gonzalez		13,39	1,61					15,00	15,00
09/09/2019	002-001-000006096	Luis Cuenca Perez		17,86	2,14					20,00	20,00
09/09/2019	002-001-000006097	Edwin Bustamante Cabrera		17,86	2,14					20,00	20,00
09/09/2019	002-001-000006098	Elser Jimenez Romero		13,39	1,61					15,00	15,00
09/09/2019	002-001-000006099	Yoselyn Guaman Quezada		59,82	7,18					67,00	67,00
09/09/2019	002-001-000006101	Alex Peñarreta Muñoz	49,10	17,86	8,04					75,00	75,00
09/09/2019	002-001-000006102	Aurelio Andrade Sigcho	17,86		2,14					20,00	20,00
09/09/2019	002-001-000006103	Alicia Cevallos Paez	32,14		3,86					36,00	36,00
09/09/2019	002-001-000006104	Luis Reinoso	24,11		2,89					27,00	27,00
09/09/2019	002-001-000006105	Alex Peñarreta Muñoz	4,02		0,48					4,50	4,50
09/09/2019	002-001-000006106	Gustavo Mora		13,39	1,61					15,00	15,00
09/09/2019	002-001-000006107	Klever Morillo Tinitana	28,57		3,43					32,00	32,00
09/09/2019	002-001-000006108	Freddy Torres	23,21		2,79					26,00	26,00
09/09/2019	002-001-000006123	Angel Alvarado	18,75		2,25					21,00	21,00
09/09/2019	002-001-000006137	Ruben Rodriguez	23,21		2,79					26,00	26,00
10/09/2019	002-001-000006110	Teresa Camacho Camacho	18,75		2,25					21,00	21,00
10/09/2019	002-001-000006111	Fredy Gaona		10,71	1,29					12,00	12,00
10/09/2019	002-001-000006113	Julio Paltan Quezada	23,21		2,79					26,00	26,00
10/09/2019	002-001-000006114	Luis Suquilanda Comejo	18,75		2,25					21,00	21,00
10/09/2019	002-001-000006115	Jorge Ordoñez	18,75		2,25					21,00	21,00
10/09/2019	002-001-000006116	Gustavo Santin Picoita	18,75		2,25					21,00	21,00
11/09/2019	002-001-000006117	Carlos Gonzalez	16,07		1,93					18,00	18,00
11/09/2019	002-001-000006118	Chever Galvan Chavez	23,21		2,79					26,00	26,00
11/09/2019	002-001-000006119	Agro Ciencias	18,75		2,25					21,00	21,00
Suma y Pasan			423,63	164,28	70,59					658,50	658,50

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 08 AL 14 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 012

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Viene n			423,63	164,28	70,59					658,50	658,50
11/09/2019	002-001-000006120	Rafael Gonzalez Cordova	27,68		3,32					31,00	31,00
11/09/2019	002-001-000006121	Edison Aguilar Tenezaca	18,75		2,25					21,00	21,00
11/09/2019	002-001-000006122	Heman Riofrio	18,75		2,25					21,00	21,00
11/09/2019	002-001-000006124	Angel Alvarado		19,64	2,36					22,00	22,00
12/09/2019	002-001-000006125	Luis Delgado	18,75		2,25					21,00	21,00
12/09/2019	002-001-000006126	Dunia Velez Piedra	23,21		2,79					26,00	26,00
12/09/2019	002-001-000006127	Diego Cueva Cueva	23,21		2,79					26,00	26,00
12/09/2019	002-001-000006128	Hugo Pullaguari	18,75		2,25					21,00	21,00
12/09/2019	002-001-000006129	Mundotext SA	18,75		2,25					21,00	21,00
12/09/2019	002-001-000006130	Transsur Hidalgo Cia		4,46	0,54					5,00	5,00
13/09/2019	002-001-000006131	Arturo Zhanay Ordoñez	26,79		3,21					30,00	30,00
13/09/2019	002-001-000006132	Alberto Ortega Sanchez	18,75		2,25					21,00	21,00
13/09/2019	002-001-000006133	Byron Ganazhapa Jimenez		13,39	1,61					15,00	15,00
14/09/2019	002-001-000006134	Hector Loaiza Bravo	18,75		2,25					21,00	21,00
14/09/2019	002-001-000006135	Franco Cordova Ayal	17,86		2,14					20,00	20,00
14/09/2019	002-001-000006136	Manuel Yaguan	20,54		2,46					23,00	23,00
14/09/2019	002-001-000006138	Franklin Valderman Jarro		17,86	2,14					20,00	20,00
14/09/2019	002-001-000006139	Israel Benavidez Jimenez	18,75		2,25					21,00	21,00
14/09/2019	002-001-000006140	Isaac Leon Cabrera	18,75		2,25					21,00	21,00
14/09/2019	002-001-000006141	Manuel Chamba Tamay		10,71	1,29					12,00	12,00
14/09/2019	002-001-000006144	Angel Ruolif		10,71	1,29					12,00	12,00
14/09/2019	002-001-000006145	Gonzalo Celi Rivera		98,21	11,79					110,00	110,00
14/09/2019	002-001-000006146	Monica Chamba Chamba	22,32		2,68					25,00	25,00
TOTAL			753,99	339,26	131,25					1.224,50	1.224,50

ASIENTO CONTABLE					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
08/09/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		1.224,50	
	4.1.01.01	VENTAS			753,99
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	753,99		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			339,26
	2.1.03.01	IVA VENTAS			131,25
		P/r: La venta de mercadería de 108 a 114 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 012			

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 15 AL 21 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 013

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
15/09/2019	002-001-000006147	Mireya Sanchez		26,79	3,21					30,00	30,00
15/09/2019	002-001-000006148	Patricio Villamarin		58,04	6,96					65,00	65,00
15/09/2019	002-001-000006167	Fabian Guerrero Fernandez		401,79	48,21					450,00	450,00
16/09/2019	002-001-000006154	Cesar Campoverde	18,75		2,25					21,00	21,00
16/09/2019	002-001-000006152	Juan Shuing Fernandez		36,61	4,39					41,00	41,00
16/09/2019	002-001-000006156	Julio Cordova Vacacela	18,75		2,25					21,00	21,00
16/09/2019	002-001-000006150	Luz Encamacion Mocha	32,14		3,86					36,00	36,00
16/09/2019	002-001-000006149	Cristian Cuenca		7,14	0,86					8,00	8,00
16/09/2019	002-001-000006149	Luis Remache Guaman	18,75		2,25					21,00	21,00
16/09/2019	002-001-000006157	Julio Ruiz Zhingre	64,29		7,71					72,00	72,00
16/09/2019	002-001-000006155	Darwin Barraqueta	18,75		2,25					21,00	21,00
16/09/2019	002-001-000006159	Richard Bustamante	18,75	17,86	4,39					41,00	41,00
16/09/2019	002-001-000006160	Marcos Maurad Ordoñez	16,96		2,04					19,00	19,00
16/09/2019	002-001-000006151	Juan Castillo Sanchez	36,61		4,39					41,00	41,00
17/09/2019	002-001-000006161	Lorgia Arteaga	23,21		2,79					26,00	26,00
17/09/2019	002-001-000006168	Vladimir Bentacourt	23,21		2,79					26,00	26,00
17/09/2019	002-001-000006162	Digar Vazquez	23,21		2,79					26,00	26,00
17/09/2019	002-001-000006164	Rodrigo Lopez Shingre	27,68		3,32					31,00	31,00
17/09/2019	002-001-000006165	Jurgen Guamo	22,32		2,68					25,00	25,00
17/09/2019	002-001-000006166	Victor Mena Vazquez	41,07		4,93					46,00	46,00
18/09/2019	002-001-000006169	Dani Castillo	32,14		3,86					36,00	36,00
18/09/2019	002-001-000006170	Manuel Jara Jara	18,75		2,25					21,00	21,00
18/09/2019	002-001-000006171	Thalia Celi Diaz	18,75		2,25					21,00	21,00
18/09/2019	002-001-000006172	Juan Viteri Venitez	23,21		2,79					26,00	26,00
18/09/2019	002-001-000006173	Fernando Palacios	23,21		2,79					26,00	26,00
18/09/2019	002-001-000006174	Oscar Moreno	20,54	17,85	4,61					43,00	43,00
Suman y Pasan			541,05	566,08	132,87					1.240,00	1.240,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 15 AL 21 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 013

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Viene n			541,05	566,08	132,87					1.240,00	1.240,00
18/09/2019	002-001-000006175	Blanca Villacis Rosel	18,75		2,25					21,00	21,00
18/09/2019	002-001-000006176	Maria Medina Ramirez	16,07		1,93					18,00	18,00
18/09/2019	002-001-000006177	Luis Herrera		54,46	6,54					61,00	61,00
19/09/2019	002-001-000006178	Oscar Irla Andrade	18,75		2,25					21,00	21,00
19/09/2019	002-001-000006179	Inapesa SA		4,46	0,54					5,00	5,00
19/09/2019	002-001-000006183	Tatiana Jaramillo Tapia	155,35	233,04	46,61					435,00	435,00
19/09/2019	002-001-000006180	Tatiana Jaramillo Tapia	303,57		36,43					340,00	340,00
19/09/2019	002-001-000006182	Tatiana Jaramillo Tapia	244,64	129,47	44,89					419,00	419,00
19/09/2019	002-001-000006184	Tatiana Jaramillo Tapia	19,64	17,86	4,50					42,00	42,00
19/09/2019	002-001-000006185	Miguel Luna Bravo	18,75	21,43	4,82					45,00	45,00
19/09/2019	002-001-000006186	Victor Geovanny	32,14		3,86					36,00	36,00
19/09/2019	002-001-000006187	Cristian Montano	17,86		2,14					20,00	20,00
19/09/2019	002-001-000006190	Jenny Cueva	18,75		2,25					21,00	21,00
19/09/2019	002-001-000006192	Comercializadora Ortega	53,57		6,43			0,54		59,46	59,46
20/09/2019	002-001-000006193	Fredy Ñiguez	23,21		2,79					26,00	26,00
20/09/2019	002-001-000006194	Bolivar Gonzalez	25,00		3,00					28,00	28,00
20/09/2019	002-001-000006195	Roberto Ortega	18,75		2,25					21,00	21,00
20/09/2019	002-001-000006196	Franklin Tapia Salinas	30,36		3,64					34,00	34,00
20/09/2019	002-001-000006197	German Puchaicela	25,00		3,00					28,00	28,00
20/09/2019	002-001-000006198	Hector Ruiz Toledo	18,75		2,25					21,00	21,00
20/09/2019	002-001-000006199	Ramiro Espinosa	31,25	13,39	5,36					50,00	50,00
20/09/2019	002-001-000006200	Taylor Vacacela	23,21		2,79					26,00	26,00
20/09/2019	002-001-000006201	Danilo Apolo Torres		4,46	0,54					5,00	5,00
20/09/2019	002-001-000006202	Angel Villa Jaramillo	16,96		2,04					19,00	19,00
20/09/2019	002-001-000006203	Jorge Bernardo Ñiguez	16,96		2,04					19,00	19,00
Suman y Pasan			1.688,34	1.044,65	328,01			0,54		3.060,46	3.060,46

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 15 AL 21 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 013

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Viene n			1.688,34	1.044,65	328,01			0,54		3.060,46	3.060,46
21/09/2019	002-001-000006204	Luis Pilapanta Castillo	23,21		2,79					26,00	26,00
21/09/2019	002-001-000006205	Cristian Rodriguez	18,75		2,25					21,00	21,00
21/09/2019	002-001-000006206	Fredy Choez Tenorio	23,21	35,72	7,07					66,00	66,00
21/09/2019	002-001-000006207	Jose Chamba	18,75		2,25					21,00	21,00
21/09/2019	002-001-000006209	Jhony Minga Lopez	23,21		2,79					26,00	26,00
21/09/2019	002-001-000006210	Alba Martinez	57,14		6,86					64,00	64,00
21/09/2019	002-001-000006211	Luis Lojan Campos	18,75		2,25					21,00	21,00
21/09/2019	002-001-000006212	Heman Pineda	31,25		3,75					35,00	35,00
21/09/2019	002-001-000006213	Marlene Intriago	18,75		2,25					21,00	21,00
21/09/2019	002-001-000006214	Sonia Cabrera Sarango		17,86	2,14					20,00	20,00
21/09/2019	002-001-000006215	Victor Torres Severino	18,75		2,25					21,00	21,00
21/09/2019	002-001-000006216	Leonardo Riofrio Marin	53,57		6,43					60,00	60,00
21/09/2019	002-001-000006217	Maria Veintimilla Morales	20,54		2,46					23,00	23,00
21/09/2019	002-001-000006218	Amilkar Chumacero Fuentes	36,61		4,39					41,00	41,00
21/09/2019	002-001-000006219	Hugo Pullaguari	16,07		1,93					18,00	18,00
21/09/2019	002-001-000006221	Paola Castillo Ochoa	58,04		6,96					65,00	65,00
21/09/2019	002-001-000006222	Joffre Cobos Orellana	32,14	17,86	6,00					56,00	56,00
TOTAL			2.157,08	1.116,09	392,83			0,54		3.665,46	3.665,46

ASIENTO CONTABLE					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15/09/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		3.665,46	
	1.1.03.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		0,54	
	1.1.03.02.01	Anticipo retención en la fuente 1%	0,54		
	4.1.01.01	VENTAS			2.157,08
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	2.157,08		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			1.116,09
	2.1.03.01	IVA VENTAS			392,83
		P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 013			

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 22 AL 28 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 014

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
22/09/2019	002-001-000006223	Deisy Tapia	17,86		2,14					20,00	20,00
22/09/2019	002-001-000006224	Juan Gabriel Moneiro	23,21		2,79					26,00	26,00
23/09/2019	002-001-000006226	Pablo Guzman Delgado		4,46	0,54					5,00	5,00
23/09/2019	002-001-000006227	Paulina Maza	32,14	50,00	9,86					92,00	92,00
23/09/2019	002-001-000006228	Juan Carlos Diaz	18,75		2,25					21,00	21,00
23/09/2019	002-001-000006229	Danilo Apolo Torres	25,00		3,00					28,00	28,00
24/09/2019	002-001-000006230	Remigio Sanchez Maza	18,75		2,25					21,00	21,00
24/09/2019	002-001-000006231	Wilmer Mendoza	18,75		2,25					21,00	21,00
24/09/2019	002-001-000006232	Patricio Febres	18,75		2,25					21,00	21,00
24/09/2019	002-001-000006233	Paul Castillo	20,54		2,46					23,00	23,00
24/09/2019	002-001-000006234	Jhonatan Pullahuari Quezada	20,54		2,46					23,00	23,00
24/09/2019	002-001-000006235	Tulio Rodriguez Piedra	17,86	13,39	3,75					35,00	35,00
24/09/2019	002-001-000006236	Fredy Gaona	18,75		2,25					21,00	21,00
24/09/2019	002-001-000006237	Luis Narvaez Abad		31,25	3,75					35,00	35,00
25/09/2019	002-001-000006238	Manuel Macanchi Ortiz	27,68		3,32			0,28	1,00	29,72	29,72
25/09/2019	002-001-000006239	Manuel Macanchi Ortiz	4,46		0,54					5,00	5,00
25/09/2019	002-001-000006240	Arturo Caldas	18,75		2,25					21,00	21,00
25/09/2019	002-001-000006241	Wilmer Mendoza	23,21		2,79					26,00	26,00
25/09/2019	002-001-000006242	Cristian Rodriguez		13,39	1,61					15,00	15,00
25/09/2019	002-001-000006243	Gilber Gonzalo Benitez	16,07		1,93					18,00	18,00
25/09/2019	002-001-000006244	Deisy Mora Sisalima	23,21		2,79					26,00	26,00
25/09/2019	002-001-000006245	Jorge Rene Quezada	23,21		2,79					26,00	26,00
25/09/2019	002-001-000006246	Cesar Rojas Torres	18,75		2,25					21,00	21,00
25/09/2019	002-001-000006247	Cesar Rojas Torres	18,75		2,25					21,00	21,00
26/09/2019	002-001-000006248	Byron Maldonado Rojas	23,21		2,79					26,00	26,00
26/09/2019	002-001-000006249	Darwin Ivan Serrano	23,21		2,79					26,00	26,00
Suma y Pasa n			471,41	112,49	70,10			0,28	1,00	652,72	652,72

EMPRESA "LUBRIMATIC"
 AUXILIAR DE VENTAS
 DEL 22 AL 28 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 014

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Viene n			471,41	112,49	70,10			0,28	1,00	652,72	652,72
26/09/2019	002-001-000006250	Robert Fernandez	18,75		2,25					21,00	21,00
26/09/2019	002-001-000006251	Vicente Silva Alvarez	18,75		2,25					21,00	21,00
27/09/2019	002-001-000006252	Jairo Patricio Tene	32,14		3,86					36,00	36,00
27/09/2019	002-001-000006253	Franco Cordova Ayala	16,07		1,93					18,00	18,00
27/09/2019	002-001-000006254	Miguel Bravo Gonzalez	18,75		2,25					21,00	21,00
27/09/2019	002-001-000006255	Javier Vargas	63,39		7,61					71,00	71,00
27/09/2019	002-001-000006256	Fanny Beatriz Cevallos	23,21		2,79					26,00	26,00
27/09/2019	002-001-000006257	Diego Garcia	18,75		2,25					21,00	21,00
27/09/2019	002-001-000006258	Blanca Villavicencio	43,75		5,25					49,00	49,00
27/09/2019	002-001-000006259	Segundo Leon Ramon	15,18		1,82					17,00	17,00
27/09/2019	002-001-000006260	Edison Enrique Vazquez	23,21		2,79					26,00	26,00
27/09/2019	002-001-000006261	Fanny Beatriz Cevallos		53,57	6,43					60,00	60,00
27/09/2019	002-001-000006262	Joe Edilson Bravo	27,68	17,86	5,46					51,00	51,00
27/09/2019	002-001-000006263	Joe Edilson Bravo		13,39	1,61					15,00	15,00
28/09/2019	002-001-000006264	Pablo Soto Ludeña	23,21		2,79					26,00	26,00
28/09/2019	002-001-000006265	Esperanza Alvarez	18,75		2,25					21,00	21,00
28/09/2019	002-001-000006266	Gilber Lima Leon	23,21		2,79					26,00	26,00
28/09/2019	002-001-000006267	Francisco Macas Ivezcas	25,00		3,00					28,00	28,00
28/09/2019	002-001-000006268	Janet Rocio Ruilova	18,75		2,25					21,00	21,00
28/09/2019	002-001-000006269	Angel Mauro Pineda	4,46		0,54					5,00	5,00
28/09/2019	002-001-000006270	Joe Edilson Bravo	35,72	22,32	6,96					65,00	65,00
28/09/2019	002-001-000006271	Paulina Chamba	25,00		3,00					28,00	28,00
28/09/2019	002-001-000006272	Paul Castillo	20,54		2,46					23,00	23,00
28/09/2019	002-001-000006273	Emersin Omero Angamarca	18,75		2,25					21,00	21,00
28/09/2019	002-001-000006274	Cristian Paul Araujo	23,21		2,79					26,00	26,00
28/09/2019	002-001-000006276	Jhon Quezada Cuenca	25,00		3,00					28,00	28,00
TOTAL			1.052,64	219,63	152,73			0,28	1,00	1.423,72	1.423,72

ASIENTO CONTABLE					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
22/09/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		1.423,72	
	1.1.03.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		0,28	
	1.1.03.02.01	Anticipo retención en la fuente 1%	0,28		
	1.1.03.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		1,00	
	1.1.03.03.01	Anticipo retención IVA 30%	1,00		
	4.1.01.01	VENTAS			1.052,64
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.052,64		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			219,63
	2.1.03.01	IVA VENTAS			152,73
		P/r: La venta de mercadería de 122 a 128 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 014			

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 29 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 015

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
29/09/2019	002-001-000006277	Edwin Alberto Maldonado	18,75		2,25					21,00	21,00
29/09/2019	002-001-000006278	Eduardo Matute Cruz	18,75		2,25					21,00	21,00
29/09/2019	002-001-000006279	Diego Murillo Cabrera	23,21		2,79					26,00	26,00
29/09/2019	002-001-000006280	Darwin Enrique Espinosa	18,75		2,25					21,00	21,00
29/09/2019	002-001-000006281	Franklin Tapia Salinas		31,25	3,75					35,00	35,00
30/09/2019	002-001-000006282	Mariánita Guevara Alba	18,75		2,25					21,00	21,00
30/09/2019	002-001-000006284	Esther Malla Castro	37,50	319,64	42,86					400,00	400,00
30/09/2019	002-001-000006285	Geovany Maza	20,54		2,46					23,00	23,00
30/09/2019	002-001-000006286	Geovany Maza	17,86		2,14					20,00	20,00
30/09/2019	002-001-000006287	Nancy Lojan Miles	42,86		5,14					48,00	48,00
30/09/2019	002-001-000006288	Jose Riofrio Namicela	18,75		2,25					21,00	21,00
30/09/2019	002-001-000006289	Gerardo Cordova Arias	18,75		2,25					21,00	21,00
30/09/2019	002-001-000006290	Rusvel Calvas	18,75		2,25					21,00	21,00
30/09/2019	002-001-000006291	Jaimen Favian Puyaguari	16,07		1,93					18,00	18,00
30/09/2019	002-001-000006292	Jose Yaguana Camacho		10,71	1,29					12,00	12,00
TOTAL			289,29	361,60	78,11					729,00	729,00

ASIENTO CONTABLE					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
29/09/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		729,00	
	4.1.01.01	VENTAS			289,29
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	289,29		
	4.1.01.02	PRES TACIÓN DE SERVICIO			361,60
	2.1.03.01	IVA VENTAS			78,11
		P/r: La venta de mercadería de 129 a 130 de septiembre, según auxiliar de ventas n° 015			

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 01 AL 07 DE OCTUBRE DE 2019

Auxiliar N° 016

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
01/10/2019	002-001-000006293	Jose Maria Mendez	18,75		2,25					21,00	21,00
01/10/2019	002-001-000006294	Marc o Guerrero Carpio	18,75		2,25					21,00	21,00
01/10/2019	002-001-000006295	Dunia Velez Piedra	27,68		3,32					31,00	31,00
01/10/2019	002-001-000006296	Angel Miguel Alberca	26,79		3,21					30,00	30,00
02/10/2019	002-001-000006297	Luis Herrera	4,46	4,47	1,07					10,00	10,00
02/10/2019	002-001-000006298	Francisco Tenorio	18,75		2,25					21,00	21,00
02/10/2019	002-001-000006299	Rafael Gonzalez Cordova		38,39	4,61					43,00	43,00
02/10/2019	002-001-000006300	Juan Carlos Pardo	18,75		2,25					21,00	21,00
02/10/2019	002-001-000006301	Diego Arias	113,40	13,39	15,21					142,00	142,00
02/10/2019	002-001-000006302	Sarahi Jaramillo	13,39		1,61					15,00	15,00
02/10/2019	002-001-000006303	Klever Morillo Tinitana	28,57		3,43					32,00	32,00
02/10/2019	002-001-000006304	Angel Guaman Cabrera		39,29	4,71					44,00	44,00
02/10/2019	002-001-000006305	Mercy Velez	18,75		2,25					21,00	21,00
02/10/2019	002-001-000006306	Alex Galvez Alvarez	23,21		2,79					26,00	26,00
02/10/2019	002-001-000006307	Ulices Benavides	18,75		2,25					21,00	21,00
04/10/2019	002-001-000006308	Victor Ramon Correa	18,75		2,25					21,00	21,00
04/10/2019	002-001-000006309	Sergio Reyes Narvaez	36,61		4,39					41,00	41,00
04/10/2019	002-001-000006310	Paul Cabrera	20,54		2,46					23,00	23,00
04/10/2019	002-001-000006311	Ernesto Martillo Guevara	25,00		3,00					28,00	28,00
05/10/2019	002-001-000006312	Rene ñiguez	18,75	17,86	4,39					41,00	41,00
05/10/2019	002-001-000006313	Luis Moncayo	23,21		2,79					26,00	26,00
05/10/2019	002-001-000006314	Julio Chuba Jimenez	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
05/10/2019	002-001-000006316	Darwin Oswaldo Gualotuña	20,54	4,46	3,00					28,00	28,00
05/10/2019	002-001-000006318	Hugo Saenz	18,75		2,25					21,00	21,00
05/10/2019	002-001-000006319	Gustavo Adolfo Cueva	16,07		1,93			0,16	0,58	17,26	17,26
05/10/2019	002-001-000006320	Jack Loaiza Fernandez	42,86		5,14					48,00	48,00
Suman y Pasan			609,83	122,32	87,85			0,16	0,58	819,26	819,26

EMPRESA "LUBRIMATIC"
 AUXILIAR DE VENTAS
 DEL 01 AL 07 DE OCTUBRE DE 2019

Auxiliar N° 016

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			609,83	122,32	87,85			0,16	0,58	819,26	819,26
05/10/2019	002-001-000006321	Juan Yumbay		273,21	32,79					306,00	306,00
05/10/2019	002-001-000006322	Danielo Apolo Torres		4,46	0,54					5,00	5,00
06/10/2019	002-001-000006323	AngelGuaicha	23,21		2,79					26,00	26,00
06/10/2019	002-001-000006324	Anderson Garcia	93,75	17,86	13,39					125,00	125,00
06/10/2019	002-001-000006325	Esteban Granda Benitez	17,86		2,14					20,00	20,00
06/10/2019	002-001-000006326	Eduardo Matute Cruz		21,43	2,57					24,00	24,00
07/10/2019	002-001-000006328	Agusto Pinzon Rivas	18,75		2,25					21,00	21,00
07/10/2019	002-001-000006329	Rodrigo Ochoa Costa	20,54		2,46					23,00	23,00
07/10/2019	002-001-000006330	Matilde Peralta	16,96		2,04					19,00	19,00
07/10/2019	002-001-000006331	Jose Luis Figueroa	18,75		2,25					21,00	21,00
07/10/2019	002-001-000006333	AngelPinos Pinos	18,75		2,25					21,00	21,00
TOTAL			838,40	439,28	153,32			0,16	0,58	1.430,26	1.430,26

ASIENTO CONTABLE					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/10/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		1.430,26	
	1.1.03.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		0,16	
	1.1.03.02.01	Anticipo retención en la fuente 1%	0,16		
	1.1.03.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		0,58	
	1.1.03.03.01	Anticipo retención IVA 30%	0,58		
	4.1.01.01	VENTAS			838,40
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	838,40		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			439,28
	2.1.03.01	IVA VENTAS			153,32
		P/r: La venta de mercadería de 101 a 107 de octubre, según auxiliar de ventas n° 016			

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 08 AL 14 DE OCTUBRE DE 2019

Auxiliar N° 017

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
08/10/2019	002-001-000006334	Carlos Reyes	27,68		3,32					31,00	31,00
08/10/2019	002-001-000006335	Pablo Torres Ortiz	18,75		2,25					21,00	21,00
08/10/2019	002-001-000006336	Galo Rojas Paladines	18,75		2,25					21,00	21,00
08/10/2019	002-001-000006337	Nixon Armijos Armijos	71,43		8,57					80,00	80,00
08/10/2019	002-001-000006338	Galo Rojas Paladines		13,39	1,61					15,00	15,00
09/10/2019	002-001-000006339	Daniel Criollo	27,68		3,32					31,00	31,00
09/10/2019	002-001-000006340	Jose Ramos Bravo	18,75		2,25					21,00	21,00
09/10/2019	002-001-000006341	Beatriz Torres		23,21	2,79					26,00	26,00
09/10/2019	002-001-000006342	Vicenta Gonzalez	18,75		2,25					21,00	21,00
09/10/2019	002-001-000006343	David Rivera Torres	18,75		2,25					21,00	21,00
09/10/2019	002-001-000006344	Pablo Torres Torres	18,75		2,25					21,00	21,00
09/10/2019	002-001-000006345	Alexis Carrillo	18,75	6,25	3,00					28,00	28,00
09/10/2019	002-001-000006346	Victor Lluvisaca Plaza	18,75		2,25					21,00	21,00
10/10/2019	002-001-000006348	Diana Dolores Guayas	18,75		2,25					21,00	21,00
10/10/2019	002-001-000006349	Edmundo Macas Romero	22,32		2,68					25,00	25,00
11/10/2019	002-001-000006350	Diego Purguan Ortiz	18,75		2,25					21,00	21,00
11/10/2019	002-001-000006351	Gilber Gonzalo Benitez	16,07		1,93					18,00	18,00
11/10/2019	002-001-000006352	Marcelo Padilla	16,96		2,04					19,00	19,00
11/10/2019	002-001-000006353	Oscar Daniel Castillo	20,54		2,46					23,00	23,00
11/10/2019	002-001-000006354	Ivan Sarango Armijos	23,21		2,79					26,00	26,00
11/10/2019	002-001-000006355	Graciela Carrion	32,14	10,72	5,14					48,00	48,00
11/10/2019	002-001-000006356	Franklin Tapia Salinas	16,96		2,04					19,00	19,00
11/10/2019	002-001-000006357	Consumidor Final	18,75	17,86	4,39					41,00	41,00
11/10/2019	002-001-000006358	Consumidor Final		4,46	0,54					5,00	5,00
11/10/2019	002-001-000006359	Leonardo Armijos	18,75		2,25					21,00	21,00
11/10/2019	002-001-000006360	Consorcio Riego El Guineo	23,21		2,79					26,00	26,00
Suman y Pasan			523,20	75,89	71,91					671,00	671,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 08 AL 14 DE OCTUBRE DE 2019

Auxiliar N° 017

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			523,20	75,89	71,91					671,00	671,00
12/10/2019	002-001-000006361	Luz Herrera Castillo	18,75	17,86	4,39					41,00	41,00
12/10/2019	002-001-000006362	Edison Leon Leon	23,21	35,72	7,07					66,00	66,00
12/10/2019	002-001-000006363	Pablo Hidalgo	23,21		2,79					26,00	26,00
12/10/2019	002-001-000006364	Franklin Tapia Salinas		12,50	1,50					14,00	14,00
13/10/2019	002-001-000006365	Yadira Enriquez Vera	18,75		2,25					21,00	21,00
14/10/2019	002-001-000006366	Segundo Nole	18,75		2,25					21,00	21,00
14/10/2019	002-001-000006367	Juan Carlos Rivera	23,21		2,79					26,00	26,00
14/10/2019	002-001-000006369	Israel Vera	31,25		3,75					35,00	35,00
14/10/2019	002-001-000006370	Olga Maria Chase	23,21		2,79					26,00	26,00
14/10/2019	002-001-000006371	Mincampa Minera Campanillas SA		6,25	0,75	0,13	0,52			6,35	6,35
14/10/2019	002-001-000006372	Luz Bertina Bravo	18,75		2,25					21,00	21,00
14/10/2019	002-001-000006373	Necusoft Cia Ltda	18,75		2,25			0,19	0,67	20,14	20,14
14/10/2019	002-001-000006374	Paola Castillo Ochoa	20,54		2,46					23,00	23,00
14/10/2019	002-001-000006376	Angel Salvador Sarango	18,75		2,25					21,00	21,00
14/10/2019	002-001-000006377	Segundo Nole	67,85	14,29	9,86					92,00	92,00
14/10/2019	002-001-000006378	Testigos de Jehova		50,89	6,11					57,00	57,00
14/10/2019	002-001-000006379	Fabian Rene Rodriguez	37,50		4,50					42,00	42,00
14/10/2019	002-001-000006381	Marcelo Gonzalez	31,25		3,75					35,00	35,00
14/10/2019	002-001-000006382	Ivan Quezada	18,75		2,25					21,00	21,00
TOTAL			1.035,68	273,40	157,09	0,13	0,52	0,19	0,67	1.464,66	1.464,66

ASIENTO CONTABLE					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
08/10/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		1.464,66	
	1.1.03.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		0,32	
	1.1.03.02.01	Anticipo retención en la fuente 1%	0,19		
	1.1.03.02.02	Anticipo retención en la fuente 2%	0,13		
	1.1.03.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		1,19	
	1.1.03.03.01	Anticipo retención IVA 30%	0,67		
	1.1.03.03.02	Anticipo retención IVA 70%	0,52		
	4.1.01.01	VENTAS			1.035,68
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.035,68		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			273,40
	2.1.03.01	IVA VENTAS			157,09
		P/r: La venta de mercadería de 108 a 114 de octubre, según auxiliar de ventas n° 017			

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 15 AL 21 DE OCTUBRE DE 2019

Auxiliar N° 018

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
15/10/2019	002-001-000006384	Mundotext SA	20,54		2,46					23,00	23,00
15/10/2019	002-001-000006385	Pedro Miguel Izquierdo	31,25		3,75					35,00	35,00
15/10/2019	002-001-000006386	Eddy Medina	25,00		3,00					28,00	28,00
15/10/2019	002-001-000006387	Diana Silva	18,75		2,25					21,00	21,00
15/10/2019	002-001-000006388	Johana Picoita Solorzano	23,21		2,79					26,00	26,00
15/10/2019	002-001-000006389	Juan Carlos Riofrio	18,75		2,25					21,00	21,00
15/10/2019	002-001-000006390	Johana Picoita Solorzano		21,43	2,57					24,00	24,00
16/10/2019	002-001-000006391	Ronald Jimenez	23,21		2,79					26,00	26,00
16/10/2019	002-001-000006392	Marlene Torres Jimenez	27,68		3,32					31,00	31,00
16/10/2019	002-001-000006394	Eladio Gomez Santos	26,79		3,21					30,00	30,00
16/10/2019	002-001-000006395	Wilson Palacios Salinas	16,07		1,93					18,00	18,00
16/10/2019	002-001-000006396	Eduardo ñiguez Gonzales	18,75		2,25					21,00	21,00
16/10/2019	002-001-000006397	Angel Vicente Granda	18,75		2,25					21,00	21,00
16/10/2019	002-001-000006398	Juan Miguel ñiguez	26,79		3,21					30,00	30,00
16/10/2019	002-001-000006401	Diego Fernando Silva	18,75		2,25					21,00	21,00
17/10/2019	002-001-000006404	Hugo Balladarez	23,21		2,79					26,00	26,00
17/10/2019	002-001-000006405	Jackson Quezada	23,21		2,79					26,00	26,00
17/10/2019	002-001-000006406	Jose Yaguana	23,21		2,79					26,00	26,00
17/10/2019	002-001-000006407	Marta Gutierrez Luna	18,75		2,25					21,00	21,00
17/10/2019	002-001-000006408	Javier Espinosa		93,75	11,25					105,00	105,00
18/10/2019	002-001-000006409	Albita Ojeda Riofrio	18,75		2,25					21,00	21,00
18/10/2019	002-001-000006410	Rene Marcelo Sammiento	27,68		3,32					31,00	31,00
18/10/2019	002-001-000006411	Inca tefrof	18,75		2,25					21,00	21,00
18/10/2019	002-001-000006412	Marcelo Gonzalez		89,29	10,71					100,00	100,00
18/10/2019	002-001-000006413	Mathias Isaac Suing	18,75		2,25					21,00	21,00
18/10/2019	002-001-000006414	Vite lio Calva	23,21		2,79					26,00	26,00
Suma y Pasa n			509,81	204,47	85,72					800,00	800,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 15 AL 21 DE OCTUBRE DE 2019

Auxiliar N° 018

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Viene n			509,81	204,47	85,72					800,00	800,00
18/10/2019	002-001-000006415	Aacont y Factoring	18,75		2,25	0,38	1,58			19,04	19,04
18/10/2019	002-001-000006416	Diomedez Vasquez	18,75		2,25					21,00	21,00
18/10/2019	002-001-000006417	Jimmy Pineda	23,21		2,79					26,00	26,00
19/10/2019	002-001-000006418	Jhonson Atariguana	18,75		2,25					21,00	21,00
19/10/2019	002-001-000006419	Jhonson Atariguana		8,93	1,07					10,00	10,00
19/10/2019	002-001-000006420	Jhonny Veliz Jaramillo	18,75		2,25					21,00	21,00
19/10/2019	002-001-000006421	Raul Gomez Armijos	11,60	35,72	5,68					53,00	53,00
19/10/2019	002-001-000006422	Fernando Leon Coronel	27,68		3,32					31,00	31,00
19/10/2019	002-001-000006423	Jose Calva Merino	58,93		7,07					66,00	66,00
19/10/2019	002-001-000006424	Danilo Apolo Torres		4,46	0,54					5,00	5,00
19/10/2019	002-001-000006425	Walter Silva Jaramillo	18,75		2,25					21,00	21,00
19/10/2019	002-001-000006426	Rolando Vivanco	24,11	4,46	3,43					32,00	32,00
19/10/2019	002-001-000006428	Luis Alberto Pineda	18,75		2,25					21,00	21,00
19/10/2019	002-001-000006429	Angel Sanchez Gordillo	18,75		2,25					21,00	21,00
19/10/2019	002-001-000006430	Vicente Silva Alvarez	18,75		2,25					21,00	21,00
20/10/2019	002-001-000006431	Jorge Macas Gonzales	18,75		2,25					21,00	21,00
20/10/2019	002-001-000006432	Melba Morocho Nero	25,00		3,00					28,00	28,00
20/10/2019	002-001-000006433	Michael Morocho Jimenez	18,75	13,39	3,86					36,00	36,00
20/10/2019	002-001-000006434	Fabian Loja Ramon		46,43	5,57					52,00	52,00
20/10/2019	002-001-000006435	Glenda Puglla Loaiza	44,64		5,36					50,00	50,00
20/10/2019	002-001-000006436	Edison Azanza Alban	18,75		2,25					21,00	21,00
20/10/2019	002-001-000006437	Yuri Bastidas	18,75		2,25					21,00	21,00
20/10/2019	002-001-000006438	Richard Hualpa Alvarez	18,75		2,25					21,00	21,00
20/10/2019	002-001-000006439	Fidel Garcia Jaramillo	35,71		4,29					40,00	40,00
21/10/2019	002-001-000006440	Fernando Carrion	23,21		2,79					26,00	26,00
Suman y Pasan			1.227,65	417,86	197,46	0,38	1,58			1.841,01	1.841,01

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 15 AL 21 DE OCTUBRE DE 2019

Auxiliar N° 018

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			1.227,65	417,86	197,46	0,38	1,58			1.841,01	1.841,01
21/10/2019	002-001-000006441	Arturo Espinosa	18,75		2,25					21,00	21,00
21/10/2019	002-001-000006442	Inapesa SA	18,75		2,25			0,19	0,68	20,13	20,13
21/10/2019	002-001-000006444	Maria Medina Ramirez	18,75		2,25					21,00	21,00
21/10/2019	002-001-000006445	Carlos Granda Lima	18,75		2,25					21,00	21,00
21/10/2019	002-001-000006446	Mirian Carrion	22,32	12,50	4,18					39,00	39,00
21/10/2019	002-001-000006447	Luis Requielme Medina	29,46		3,54					33,00	33,00
21/10/2019	002-001-000006448	Luis Eduardo Guerrero	18,75		2,25					21,00	21,00
21/10/2019	002-001-000006449	Tamay Alulima	27,68		3,32					31,00	31,00
21/10/2019	002-001-000006450	Eddy Alfonso Vega		40,18	4,82					45,00	45,00
21/10/2019	002-001-000006451	Victor Erazo Ordoñez	18,75		2,25					21,00	21,00
21/10/2019	002-001-000006452	Victor Erazo Ordoñez		17,86	2,14					20,00	20,00
21/10/2019	002-001-000006453	Hugo Sanchez Ulloa	33,04		3,96					37,00	37,00
21/10/2019	002-001-000006454	Augusto Murquincho	23,21		2,79					26,00	26,00
21/10/2019	002-001-000006455	Urelia Guaman	23,21		2,79					26,00	26,00
21/10/2019	002-001-000006456	Milton Bustamante Vega	23,21		2,79					26,00	26,00
21/10/2019	002-001-000006457	Olga Maria Chase		53,57	6,43					60,00	60,00
TOTAL			1.522,28	541,97	247,72	0,38	1,58	0,19	0,68	2.309,14	2.309,14

ASIENTO CONTABLE					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15/10/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		2.309,14	
	1.1.03.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		0,57	
	1.1.03.02.01	Anticipo retención en la fuente 1%	0,19		
	1.1.03.02.02	Anticipo retención en la fuente 2%	0,38		
	1.1.03.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		2,26	
	1.1.03.03.01	Anticipo retención IVA 30%	0,68		
	1.1.03.03.02	Anticipo retención IVA 70%	1,58		
	4.1.01.01	VENTAS			1.522,28
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.522,28		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			541,97
	2.1.03.01	IVA VENTAS			247,72
		P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de octubre, según auxiliar de ventas n° 018			

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 22 AL 28 DE OCTUBRE DE 2019

Auxiliar N° 019

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
22/10/2019	002-001-000006458	Orlando Ordoñez	25,00		3,00					28,00	28,00
22/10/2019	002-001-000006459	Sheila Sarmiento	18,75		2,25					21,00	21,00
22/10/2019	002-001-000006460	Patricio Melgar	72,32	8,04	9,64					90,00	90,00
22/10/2019	002-001-000006461	Digna Piedra	18,75		2,25					21,00	21,00
22/10/2019	002-001-000006462	Elias Leodan Bastidas	18,75		2,25					21,00	21,00
22/10/2019	002-001-000006463	Franklin Santin Picoita	18,75		2,25					21,00	21,00
22/10/2019	002-001-000006465	Eduardo Jose Aguirre	20,54		2,46					23,00	23,00
23/10/2019	002-001-000006466	Victor Illescas Correa	18,75		2,25					21,00	21,00
23/10/2019	002-001-000006467	Fabian Salazar Jaramillo	18,75		2,25					21,00	21,00
23/10/2019	002-001-000006468	Camilo Alvarado Arias	23,21		2,79					26,00	26,00
23/10/2019	002-001-000006469	Jose Valverde Pineda	16,96		2,04					19,00	19,00
24/10/2019	002-001-000006470	Grimaneza Ortiz	18,75		2,25					21,00	21,00
24/10/2019	002-001-000006471	Segundo Banda Quezada	23,21		2,79					26,00	26,00
24/10/2019	002-001-000006472	Byron Viteri	26,79		3,21					30,00	30,00
24/10/2019	002-001-000006473	Franco Cordova Ayala	18,75		2,25					21,00	21,00
24/10/2019	002-001-000006474	Pablo Favian Minga		25,00	3,00					28,00	28,00
24/10/2019	002-001-000006475	Pablo Favian Minga	8,93	19,64	3,43					32,00	32,00
24/10/2019	002-001-000006476	Jaime Espinoza Gonzalez	18,75		2,25					21,00	21,00
24/10/2019	002-001-000006477	Angel Anselmo Becerra	18,75		2,25					21,00	21,00
24/10/2019	002-001-000006478	Hugo Fejo Veintimilla	14,29		1,71					16,00	16,00
24/10/2019	002-001-000006479	Michael Veintimilla	18,75		2,25					21,00	21,00
25/10/2019	002-001-000006480	Luz America Alulima	31,25		3,75					35,00	35,00
25/10/2019	002-001-000006481	Pablo Campoverde	27,68		3,32					31,00	31,00
25/10/2019	002-001-000006483	Fredy Armijos	18,75		2,25					21,00	21,00
25/10/2019	002-001-000006484	Ana Maria Quezada	20,53	8,93	3,54					33,00	33,00
26/10/2019	002-001-000006487	Wilmer Quezada	27,68		3,32					31,00	31,00
Suman y Pasan			563,39	61,61	75,00					700,00	700,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 22 AL 28 DE OCTUBRE DE 2019

Auxiliar N° 019

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Viene n			563,39	61,61	75,00					700,00	700,00
26/10/2019	002-001-000006488	Veronica Torres Ludeña	29,46		3,54					33,00	33,00
26/10/2019	002-001-000006489	Monica Ordoñez Pucha	18,75		2,25					21,00	21,00
26/10/2019	002-001-000006490	Gilber Gonzalo Benitez	16,96		2,04					19,00	19,00
26/10/2019	002-001-000006491	Alexis Ruben Alvarez	20,54		2,46					23,00	23,00
26/10/2019	002-001-000006492	Luis Alberto Cabrera	25,00		3,00					28,00	28,00
26/10/2019	002-001-000006493	Julia Villavicencio	23,21		2,79					26,00	26,00
26/10/2019	002-001-000006494	Eduardo Ñiguez Gonzales	18,75		2,25					21,00	21,00
26/10/2019	002-001-000006495	Julia Villavicencio		58,93	7,07					66,00	66,00
26/10/2019	002-001-000006496	Darwin Ramiro Hidalgo	18,75		2,25					21,00	21,00
26/10/2019	002-001-000006497	Segundo Aguinaldo Leon	16,07		1,93					18,00	18,00
26/10/2019	002-001-000006498	Jimena Veintimilla		35,71	4,29					40,00	40,00
26/10/2019	002-001-000006499	Flavio Reinoso Azanza	25,00		3,00					28,00	28,00
26/10/2019	002-001-000006500	Carolina Cabrera	18,75	17,86	4,39					41,00	41,00
26/10/2019	002-001-000006501	Angel Roman Lapo		15,18	1,82					17,00	17,00
26/10/2019	002-001-000006502	Aldo Ruiz Vincés		53,57	6,43					60,00	60,00
26/10/2019	002-001-000006503	Sonia Isabel Gutierrez	23,21		2,79					26,00	26,00
27/10/2019	002-001-000006504	Angela Roman Lapo		47,32	5,68					53,00	53,00
28/10/2019	002-001-000006505	Olga Vazquez	16,96		2,04					19,00	19,00
28/10/2019	002-001-000006506	Ausberto Rodas Romero	23,21		2,79					26,00	26,00
28/10/2019	002-001-000006507	Marcos Hugo Puchacela	16,96	16,08	3,96					37,00	37,00
28/10/2019	002-001-000006508	Ausberto Zuñiga Salinas	27,68		3,32					31,00	31,00
28/10/2019	002-001-000006509	Alvaro Rosales Vazquez	18,75		2,25					21,00	21,00
28/10/2019	002-001-000006510	Veronica Uchuari	18,75		2,25					21,00	21,00
28/10/2019	002-001-000006511	Jose Antonio Ramos	6,25	10,71	2,04					19,00	19,00
28/10/2019	002-001-000006512	Darwin Mora Hurtado	23,21		2,79					26,00	26,00
Suman y Pasan			1.069,91	416,97	178,42					1.665,30	1.665,30

EMPRESA "LUBRIMATIC"
 AUXILIAR DE VENTAS
 DEL 22 AL 28 DE OCTUBRE DE 2019

Auxiliar N° 019

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			1.069,91	416,97	178,42					1.665,30	1.665,30
28/10/2019	002-001-000006513	Juan Felix Perez	18,75		2,25			0,19	0,68	20,13	20,13
28/10/2019	002-001-000006514	Rolando Vazquez	18,75		2,25					21,00	21,00
28/10/2019	002-001-000006515	Marlon Espinosa Sarango	16,96		2,04					19,00	19,00
28/10/2019	002-001-000006516	Marta Quezada Alvarado		58,04	6,96					65,00	65,00
28/10/2019	002-001-000006517	Julia Melva Armijos	34,82		4,18					39,00	39,00
TOTAL			1.159,19	475,01	196,10			0,19	0,68	1.829,43	1.829,43

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
22/10/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		1.829,43	
	1.1.03.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		0,19	
	1.1.03.02.01	Anticipo retención en la fuente 1%	0,19		
	1.1.03.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		0,68	
	1.1.03.03.01	Anticipo retención IVA 30%	0,68		
	4.1.01.01	VENTAS			1.159,19
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.159,19		
	4.1.01.02	PRES TACIÓN DE SERVICIO			475,01
	2.1.03.01	IVA VENTAS			196,10
		P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de octubre, según auxiliar de ventas n° 019			

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 29 AL 31 DE OCTUBRE DE 2019

Auxiliar N° 020

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
29/10/2019	002-001-000006518	Maria Burneo	32,14		3,86					36,00	36,00
29/10/2019	002-001-000006519	Lorena Cueva Coronel	23,21		2,79					26,00	26,00
29/10/2019	002-001-000006520	Jefferson Pulla	23,21		2,79					26,00	26,00
29/10/2019	002-001-000006521	Klever Rolando Iñiguez	18,75		2,25					21,00	21,00
29/10/2019	002-001-000006522	Cesar Aurelio Pineda		4,46	0,54					5,00	5,00
29/10/2019	002-001-000006523	Jefferson Ortega Snachez	18,75		2,25					21,00	21,00
29/10/2019	002-001-000006524	Yofre Robles Castillo	18,75		2,25					21,00	21,00
29/10/2019	002-001-000006525	Ronald Peña	18,75		2,25					21,00	21,00
30/10/2019	002-001-000006526	Norma Epinosa	23,21		2,79					26,00	26,00
30/10/2019	002-001-000006527	Hugo Guaman	23,21		2,79					26,00	26,00
30/10/2019	002-001-000006528	Darwin Masache	27,68		3,32					31,00	31,00
30/10/2019	002-001-000006529	Manuel Yaguana	28,57		3,43					32,00	32,00
30/10/2019	002-001-000006530	Nelly Loayza Ruiz	18,75		2,25					21,00	21,00
30/10/2019	002-001-000006531	Estalin Correa	18,75		2,25					21,00	21,00
30/10/2019	002-001-000006532	Ramiro Torres	23,21		2,79					26,00	26,00
30/10/2019	002-001-000006533	Joseph Pazan		4,46	0,54					5,00	5,00
30/10/2019	002-001-000006534	Lautaro Torres	27,68		3,32					31,00	31,00
30/10/2019	002-001-000006535	Dayana Ordoñez Ojeda	23,21		2,79					26,00	26,00
30/10/2019	002-001-000006536	Inez Guerrero Celi	24,11		2,89					27,00	27,00
30/10/2019	002-001-000006537	Ultracleaning	31,25		3,75					35,00	35,00
30/10/2019	002-001-000006538	Walter Bladimir Romero	111,01	13,99	15,00					140,00	140,00
30/10/2019	002-001-000006539	Vladimir Betancourt	22,32		2,68					25,00	25,00
30/10/2019	002-001-000006540	Walter Bladimir Romero	61,61		7,39					69,00	69,00
31/10/2019	002-001-000006542	Jose Yaguana Camacho	27,68		3,32					31,00	31,00
31/10/2019	002-001-000006543	Esperanza Noemi Rojas	97,27	19,69	14,04					131,00	131,00
31/10/2019	002-001-000006544	Agusto Pinzon Rojas	23,21		2,79					26,00	26,00
Suma y Pasa n			966,29	47,60	121,67					1.135,56	1.135,56

EMPRESA "LUBRIMATIC"
 AUXILIAR DE VENTAS
 DEL 29 AL 31 DE OCTUBRE DE 2019

Auxiliar N° 020

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			966,29	47,60	121,67					1.135,56	1.135,56
31/10/2019	002-001-000006545	Hermelinda Machuca	18,75		2,25					21,00	21,00
31/10/2019	002-001-000006546	Maria Esther Beltran	18,75		2,25					21,00	21,00
31/10/2019	002-001-000006547	Dario Jaime Prado	25,89		3,11					29,00	29,00
31/10/2019	002-001-000006548	Melva Bravo Rodriguez	18,75	10,71	3,54					33,00	33,00
31/10/2019	002-001-000006549	Eduardo Vicente Castillo	18,75		2,25					21,00	21,00
31/10/2019	002-001-000006550	Julio Ruis Zhingre		49,11	5,89					55,00	55,00
31/10/2019	002-001-000006551	Danielo Apolo Torres	23,21		2,79					26,00	26,00
TOTAL			1.090,39	107,42	143,75					1.341,56	1.341,56

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
29/10/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		1.341,56	
	4.1.01.01	VENTAS			1.090,39
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.090,39		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			107,42
	2.1.03.01	IVA VENTAS			143,75
P/r: La venta de mercadería del 29 al 31 de octubre, según auxiliar de ventas n° 020					

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 01 AL 07 DE NOVIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 021

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
01/11/2019	002-001-000006552	Luis Gerardo Calvache	18,75		2,25					21,00	21,00
01/11/2019	002-001-000006553	Luis Gerardo Calvache		13,39	1,61					15,00	15,00
01/11/2019	002-001-000006554	Luis Fernando Astudillo	23,21		2,79					26,00	26,00
01/11/2019	002-001-000006555	Nature	18,75		2,25					21,00	21,00
01/11/2019	002-001-000006556	Milton Maldonado Lopez	51,79		6,21					58,00	58,00
01/11/2019	002-001-000006557	Narcisa Riofrio	18,75		2,25					21,00	21,00
01/11/2019	002-001-000006559	Lauro Torari	23,21		2,79					26,00	26,00
01/11/2019	002-001-000006560	Rolando Quizhpe Solano	23,22	8,92	3,86					36,00	36,00
01/11/2019	002-001-000006561	Vanesa Burneo		53,57	6,43					60,00	60,00
01/11/2019	002-001-000006562	Veronica Armijos Benitez	18,75		2,25					21,00	21,00
01/11/2019	002-001-000006563	Geovany Idrobo Chamba	23,21		2,79					26,00	26,00
01/11/2019	002-001-000006564	Hernan Ramon	23,21		2,79					26,00	26,00
01/11/2019	002-001-000006565	Maria Fernanda Yaguana	23,21		2,79					26,00	26,00
01/11/2019	002-001-000006566	Palo Muñoz Abarca		4,46	0,54					5,00	5,00
01/11/2019	002-001-000006567	Rolando Quizhpe Solano		26,79	3,21					30,00	30,00
01/11/2019	002-001-000006568	Luis Gerardo Calvache		26,79	3,21					30,00	30,00
01/11/2019	002-001-000006569	Carmen Alvertina Armijos		38,39	4,61					43,00	43,00
01/11/2019	002-001-000006570	Blanca Yolanda Roman		20,54	2,46					23,00	23,00
01/11/2019	002-001-000006571	Jose Luis Bolañez	58,04		6,96					65,00	65,00
01/11/2019	002-001-000006572	Manuel Felipe Quizhpe	18,75		2,25					21,00	21,00
01/11/2019	002-001-000006573	David Neira Calderon	18,75		2,25					21,00	21,00
01/11/2019	002-001-000006574	Vanesa Gallegos		4,46	0,54					5,00	5,00
01/11/2019	002-001-000006849	Jorge Ambuludi	17,86		2,14					20,00	20,00
02/11/2019	002-001-000006575	Arturo Zhanay Ordoñez		17,86	2,14					20,00	20,00
02/11/2019	002-001-000006576	Anival Poma Capa	18,75		2,25					21,00	21,00
02/11/2019	002-001-000006577	Fredy Hinojosa	18,75		2,25					21,00	21,00
Suman y Pasan			416,96	215,17	75,87					708,00	708,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 021

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			416,96	215,17	75,87					708,00	708,00
02/11/2019	002-001-000006578	Tereza Conde Peña	23,21		2,79					26,00	26,00
02/11/2019	002-001-000006579	Nancy Gualpa	18,75		2,25					21,00	21,00
02/11/2019	002-001-000006580	Milton Pineda	18,75		2,25					21,00	21,00
02/11/2019	002-001-000006581	Victor Buri Duarte		98,21	11,79					110,00	110,00
02/11/2019	002-001-000006582	Henry Delgado		4,46	0,54					5,00	5,00
02/11/2019	002-001-000006583	Lenin Becerra	18,75		2,25					21,00	21,00
02/11/2019	002-001-000006584	Andrea Palacios Cordova	18,75		2,25					21,00	21,00
03/11/2019	002-001-000006585	Heman Rodriguez		108,93	13,07					122,00	122,00
04/11/2019	002-001-000006586	Felipe Ortiz	17,86	17,85	4,29					40,00	40,00
04/11/2019	002-001-000006587	Nelson Aguilar	23,21		2,79					26,00	26,00
04/11/2019	002-001-000006588	Felipe Ortiz		4,46	0,54					5,00	5,00
04/11/2019	002-001-000006590	Marcelo Gonzalez	25,00		3,00					28,00	28,00
04/11/2019	002-001-000006591	Omar Padilla	18,75	17,86	4,39					41,00	41,00
04/11/2019	002-001-000006592	Carlota Pineda	23,21		2,79					26,00	26,00
04/11/2019	002-001-000006593	Juan Carlos Rueda	25,89		3,11					29,00	29,00
04/11/2019	002-001-000006594	Jose Valladares	18,75		2,25					21,00	21,00
04/11/2019	002-001-000006595	Jorge Quezada	18,75		2,25					21,00	21,00
05/11/2019	002-001-000006596	Juan Andres Flores	18,75		2,25					21,00	21,00
05/11/2019	002-001-000006597	Juan Hurtado Ochoa	18,75		2,25					21,00	21,00
05/11/2019	002-001-000006598	Ivan Estrada	18,75		2,25					21,00	21,00
05/11/2019	002-001-000006599	Gabriel Eduardo Patiño	23,21		2,79					26,00	26,00
05/11/2019	002-001-000006600	Edwin Villavicencio	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
05/11/2019	002-001-000006601	Victor Ramiro Bazarán		10,71	1,29					12,00	12,00
05/11/2019	002-001-000006602	Rodolfo Nuñez Fejoo		13,39	1,61					15,00	15,00
06/11/2019	002-001-000006604	Santiago Cuenca	18,75		2,25					21,00	21,00
Suman y Pasan			903,61	595,50	179,89					1.679,00	1.679,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 01 AL 07 DE NOVIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 021

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			903,61	595,50	179,89					1.679,00	1.679,00
06/11/2019	002-001-000006605	Angel Vinicio Pinos	18,75		2,25					21,00	21,00
06/11/2019	002-001-000006606	Centro Cristiano de Loja	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
06/11/2019	002-001-000006607	Edwin Patricio Galvez	23,21		2,79					26,00	26,00
06/11/2019	002-001-000006608	Enrry Arrazuela Naula	25,00		3,00					28,00	28,00
06/11/2019	002-001-000006609	Carlos Renteria Espinosa	27,68		3,32					31,00	31,00
06/11/2019	002-001-000006610	Guillermo Fierro	4,46		0,54					5,00	5,00
07/11/2019	002-001-000006611	Sulmer Calderon	18,75		2,25					21,00	21,00
07/11/2019	002-001-000006612	Rafael Gonzalez Cordova	27,68		3,32					31,00	31,00
07/11/2019	002-001-000006614	Andres Ruiz Romero		8,93	1,07					10,00	10,00
07/11/2019	002-001-000006615	Tatiana Jaramillo Tapia	27,68		3,32					31,00	31,00
07/11/2019	002-001-000006616	Jose Aguilar Valverde	20,54		2,46					23,00	23,00
07/11/2019	002-001-000006617	Jinson Valencia	18,75		2,25					21,00	21,00
07/11/2019	002-001-000006618	Guido Pineda Armijos	18,75		2,25					21,00	21,00
07/11/2019	002-001-000006619	Mary Elizabeth		8,93	1,07					10,00	10,00
07/11/2019	002-001-000006620	Irene Luzuriaga	22,32		2,68					25,00	25,00
TOTAL			1.175,93	617,82	215,25					2.009,00	2.009,00

ASIENTO CONTABLE					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/11/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		2.009,00	
	4.1.01.01	VENTAS			1.175,93
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.175,93		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			617,82
	2.1.03.01	IVA VENTAS			215,25
		P/r: La venta de mercadería de 101 a 107 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 021			

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 08 AL 14 DE NOVIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 022

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
08/11/2019	002-001-000006621	Rosa Quinche	23,21	38,40	7,39					69,00	69,00
08/11/2019	002-001-000006622	Christian Saca	44,64		5,36					50,00	50,00
08/11/2019	002-001-000006623	Comercializadora Ortega	53,57		6,43			0,54		59,46	59,46
08/11/2019	002-001-000006624	Darwin Peña	20,54		2,46					23,00	23,00
08/11/2019	002-001-000006625	Darwin Peña		20,54	2,46					23,00	23,00
08/11/2019	002-001-000006626	Darwin Peña		4,46	0,54					5,00	5,00
08/11/2019	002-001-000006627	Juan Soto Carrion	114,29		13,71					128,00	128,00
08/11/2019	002-001-000006628	Christian Saca	12,50	6,25	2,25					21,00	21,00
08/11/2019	002-001-000006629	Darwin Peña	23,21		2,79					26,00	26,00
08/11/2019	002-001-000006630	Victor Gomez	18,75		2,25					21,00	21,00
08/11/2019	002-001-000006631	Santiago Ismael Rivera	23,22	4,46	3,32					31,00	31,00
09/11/2019	002-001-000006632	Wilman Chamba	18,75	17,86	4,39					41,00	41,00
09/11/2019	002-001-000006636	Andres Felipe Castro	25,00		3,00					28,00	28,00
09/11/2019	002-001-000006635	Carlos Gonzalez	16,52		1,98					18,50	18,50
09/11/2019	002-001-000006636	Lorena Vazquez		15,18	1,82					17,00	17,00
09/11/2019	002-001-000006637	Juan Maria Pintado	18,75		2,25					21,00	21,00
09/11/2019	002-001-000006638	Rodrigo Ochoa Costa	20,54		2,46					23,00	23,00
09/11/2019	002-001-000006639	Manuel Torres Cabrera	18,75		2,25					21,00	21,00
09/11/2019	002-001-000006640	Marlene Rodriguez Largo		17,86	2,14					20,00	20,00
09/11/2019	002-001-000006641	Dorian Patricio Galanza	31,25		3,75					35,00	35,00
09/11/2019	002-001-000006642	Sonia Isabel Solis	20,54		2,46					23,00	23,00
09/11/2019	002-001-000006643	Juan Fernandez Freire	18,75		2,25					21,00	21,00
10/11/2019	002-001-000006644	Paul Campana Ludeña	18,75		2,25					21,00	21,00
10/11/2019	002-001-000006645	Jose Ricardo Maldonado	35,71		4,29					40,00	40,00
10/11/2019	002-001-000006646	Mario Alberto Gordillo	17,86		2,14					20,00	20,00
10/11/2019	002-001-000006647	Franco Cordova Ayalá	16,96		2,04					19,00	19,00
Suma y Pasa n			612,06	125,01	88,43			0,54		824,96	824,96

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 08 AL 14 DE NOVIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 022

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Viene n			612,06	125,01	88,43			0,54		824,96	824,96
10/11/2019	002-001-000006648	Cesar Pineda Armijos	18,75	8,04	3,21					30,00	30,00
11/11/2019	002-001-000006649	Marcelo Jaramillo	18,75	17,86	4,39					41,00	41,00
11/11/2019	002-001-000006650	Rosa Valdivieso Burneo	52,68	35,71	10,61					99,00	99,00
11/11/2019	002-001-000006651	Nelson Montoya Carvajal	24,11		2,89					27,00	27,00
11/11/2019	002-001-000006652	Ruth Pardo	23,22	4,46	3,32					31,00	31,00
11/11/2019	002-001-000006653	Ausberto Moises Zuñiga	18,75		2,25					21,00	21,00
11/11/2019	002-001-000006654	Edison Alfredo Aguilar	18,75		2,25					21,00	21,00
11/11/2019	002-001-000006655	Gilber Gonzalo Benitez	18,75		2,25					21,00	21,00
11/11/2019	002-001-000006656	Henry Delgado	18,75		2,25					21,00	21,00
12/11/2019	002-001-000006657	Victor Ramon	18,75		2,25					21,00	21,00
12/11/2019	002-001-000006658	Ivan Parra		8,93	1,07					10,00	10,00
12/11/2019	002-001-000006659	Hugo Pullaguari	16,07		1,93					18,00	18,00
12/11/2019	002-001-000006660	Javier Gonzalez		3,57	0,43					4,00	4,00
12/11/2019	002-001-000006661	Paul Ortiz		1,79	0,21					2,00	2,00
12/11/2019	002-001-000006662	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
12/11/2019	002-001-000006663	Cristian Avila	18,75		2,25					21,00	21,00
12/11/2019	002-001-000006664	Jhon Sarango	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
12/11/2019	002-001-000006665	Paul Ortiz		1,79	0,21					2,00	2,00
12/11/2019	002-001-000006666	Oscar Ocampo	18,75		2,25					21,00	21,00
12/11/2019	002-001-000006667	Estefania Peñarreta	34,82		4,18					39,00	39,00
12/11/2019	002-001-000006668	Estefania Peñarreta		13,39	1,61					15,00	15,00
12/11/2019	002-001-000006669	Juan Carlos Calva	18,75		2,25					21,00	21,00
12/11/2019	002-001-000006670	Daniel Quizhpe Cordova	18,75		2,25					21,00	21,00
12/11/2019	002-001-000006671	Paul Yanangomez Suarez	18,75		2,25					21,00	21,00
12/11/2019	002-001-000006672	Nelson Correa	18,75	22,32	4,93					46,00	46,00
Suman y Pasan			1.044,21	247,33	154,96			0,54		1.445,96	1.445,96

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 8 AL 14 DE NOVIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 022

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			1.044,21	247,33	154,96			0,54		1.445,96	1.445,96
12/11/2019	002-001-000006673	Jose Yaguana Camacho	18,75		2,25					21,00	21,00
13/11/2019	002-001-000006675	Jorge Sarango Tene	32,14		3,86					36,00	36,00
13/11/2019	002-001-000006676	Mercedes Granda	18,75		2,25					21,00	21,00
13/11/2019	002-001-000006678	Carmen Ludeña Ludeña	28,57		3,43					32,00	32,00
13/11/2019	002-001-000006677	Necusoft Cia Ltda	18,75		2,25			0,19	0,67	20,14	20,14
13/11/2019	002-001-000006679	Estalin Vicente Lojan	18,75		2,25					21,00	21,00
13/11/2019	002-001-000006680	Rentacar Montoya Asociados	107,14		12,86			1,07	3,86	115,07	115,07
13/11/2019	002-001-000006681	Mayra Chalan Lozano	32,14		3,86					36,00	36,00
13/11/2019	002-001-000006682	Julian Zhinin Chunchi	17,86		2,14					20,00	20,00
13/11/2019	002-001-000006683	Mary Elizabeth		8,93	1,07					10,00	10,00
14/11/2019	002-001-000006684	Edwin Rodrigo Sanchez	18,75		2,25					21,00	21,00
14/11/2019	002-001-000006685	Segundo Ortega Inaice la	29,46		3,54					33,00	33,00
14/11/2019	002-001-000006686	Rosalva Palacio	17,86		2,14					20,00	20,00
14/11/2019	002-001-000006687	Jorge Eduardo Urgiles	20,54		2,46					23,00	23,00
14/11/2019	002-001-000006688	Jessica Suñiga Guerrero	18,75		2,25					21,00	21,00
14/11/2019	002-001-000006689	Christian Manuel Molina	20,54		2,46					23,00	23,00
14/11/2019	002-001-000006690	Victor Hernan Bustamante	23,21		2,79					26,00	26,00
14/11/2019	002-001-000006691	Silvia Luzuriaga	27,68	17,86	5,46					51,00	51,00
14/11/2019	002-001-000006692	Rodrigo Viñan	18,75		2,25					21,00	21,00
14/11/2019	002-001-000006693	Victor Hernan Bustamante	7,14		0,86					8,00	8,00
14/11/2019	002-001-000006694	Mariana Sarmiento Diaz	18,75		2,25					21,00	21,00
14/11/2019	002-001-000006695	Luis Delgado	18,75		2,25					21,00	21,00
TOTAL			1.627,64	274,12	228,21			1,80	4,53	2.123,64	2.123,64

ASIENTO CONTABLE					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
08/11/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		2.123,64	
	1.1.03.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		1,80	
	1.1.03.02.01	Anticipo retención en la fuente 1%	1,80		
	1.1.03.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		4,53	
	1.1.03.03.01	Anticipo retención IVA 30%	4,53		
	4.1.01.01	VENTAS			1.677,24
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.677,24		
	4.1.01.02	PRES TACIÓN DE SERVICIO			274,12
	2.1.03.01	IVA VENTAS			228,21
		P/r: La venta de mercadería de 108 a 114 de noviembre, según auxiliar de ventas n°022			

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 15 AL 21 DE NOVIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 023

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
15/11/2019	002-001-000006696	Lenin Avila	16,07		1,93					18,00	18,00
15/11/2019	002-001-000006697	Leonel Granda Ordoñez	18,75		2,25					21,00	21,00
15/11/2019	002-001-000006698	Genaro Abril	23,21		2,79					26,00	26,00
15/11/2019	002-001-000006699	Jorge Camacho	18,75		2,25					21,00	21,00
15/11/2019	002-001-000006700	Arturo Caldas	18,75		2,25					21,00	21,00
15/11/2019	002-001-000006701	Julia Maria Vargas	27,68		3,32					31,00	31,00
15/11/2019	002-001-000006702	Teresa Barraqueta	23,21		2,79					26,00	26,00
15/11/2019	002-001-000006703	Arturo Zhanay Ordoñez	18,75		2,25					21,00	21,00
15/11/2019	002-001-000006705	Arturo Zhanay Ordoñez	26,79		3,21					30,00	30,00
15/11/2019	002-001-000006706	Galo Guaya Banegas	18,75		2,25					21,00	21,00
15/11/2019	002-001-000006707	Mercy Carmen Quinde	20,54		2,46					23,00	23,00
15/11/2019	002-001-000006708	Victor Alvarado Moreno	18,75		2,25					21,00	21,00
15/11/2019	002-001-000006709	Sonia Cabrera Sarango	18,75		2,25					21,00	21,00
16/11/2019	002-001-000006710	Danilo Apolo Torres		4,46	0,54					5,00	5,00
16/11/2019	002-001-000006711	Hector Hugo Benitez	23,21		2,79					26,00	26,00
16/11/2019	002-001-000006712	Juan Gabriel Moreno	23,21		2,79					26,00	26,00
16/11/2019	002-001-000006713	Maria Bumeo	18,75		2,25					21,00	21,00
16/11/2019	002-001-000006714	Darwin Pardo Yunga		6,25	0,75					7,00	7,00
16/11/2019	002-001-000006715	Lenin Sigcho Gonzalez	16,96		2,04					19,00	19,00
16/11/2019	002-001-000006716	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
16/11/2019	002-001-000006717	Dora Pinzon Quezada	18,75		2,25					21,00	21,00
16/11/2019	002-001-000006718	Enith Victoria Morocho	33,04		3,96					37,00	37,00
16/11/2019	002-001-000006719	Marcos Vinicio Iniguez	18,75		2,25					21,00	21,00
17/11/2019	002-001-000006720	Darwin Aguirre	18,75		2,25					21,00	21,00
17/11/2019	002-001-000006721	Gonzalo Paz Tinitana	23,21		2,79					26,00	26,00
18/11/2019	002-001-000006722	Bolivar Ponton Vargas	23,21		2,79					26,00	26,00
Suma y Pasa			505,34	10,71	61,95					578,00	578,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 15 AL 21 DE NOVIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 023

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Viene n			505,34	10,71	61,95					578,00	578,00
18/11/2019	002-001-000006723	Eduardo Matute Cruz	18,75		2,25					21,00	21,00
18/11/2019	002-001-000006724	Darlyn Velepucha	23,21		2,79					26,00	26,00
18/11/2019	002-001-000006725	Sandra Ortiz Calva	18,75	12,50	3,75					35,00	35,00
18/11/2019	002-001-000006726	Patricio Jaramillo Lopez	16,96		2,04					19,00	19,00
18/11/2019	002-001-000006727	Luz Herrera Castillo	18,75		2,25					21,00	21,00
18/11/2019	002-001-000006728	Orlando Rivera Bao	23,21		2,79					26,00	26,00
18/11/2019	002-001-000006729	Patricio Villamarin	18,75		2,25					21,00	21,00
18/11/2019	002-001-000006730	Marcia Cordero	18,75		2,25					21,00	21,00
18/11/2019	002-001-000006731	Bolivar Naranjo	61,61	16,96	9,43					88,00	88,00
19/11/2019	002-001-000006732	Diego Correa	18,75		2,25					21,00	21,00
19/11/2019	002-001-000006733	Paul Cueva Luzuriaga	18,75		2,25					21,00	21,00
19/11/2019	002-001-000006734	Segundo Pardo Rojas		6,25	0,75					7,00	7,00
19/11/2019	002-001-000006735	Nixon Armijos Armijos	17,86		2,14					20,00	20,00
19/11/2019	002-001-000006736	Lupe Jimenez Maldonado	20,54		2,46					23,00	23,00
20/11/2019	002-001-000006737	Armijos Romero Cia Ltda	18,75	13,39	3,86	0,64	2,70			32,66	32,66
20/11/2019	002-001-000006738	Brayan Campoverde	39,29		4,71					44,00	44,00
20/11/2019	002-001-000006739	Marcos Puchaicela Salinas	18,75		2,25					21,00	21,00
20/11/2019	002-001-000006740	Victor Matailo	23,21		2,79					26,00	26,00
20/11/2019	002-001-000006741	Victor Matailo		13,39	1,61					15,00	15,00
20/11/2019	002-001-000006742	Darwin Manuel Riofrio	23,21		2,79					26,00	26,00
20/11/2019	002-001-000006743	Jaime Favian Puyaguari	16,07		1,93					18,00	18,00
20/11/2019	002-001-000006744	Jaime Favian Puyaguari	6,25		0,75					7,00	7,00
21/11/2019	002-001-000006745	Marcelo Gonzalez	31,24	35,72	8,04					75,00	75,00
21/11/2019	002-001-000006746	Jaime Hernan Espinoza	18,75		2,25					21,00	21,00
21/11/2019	002-001-000006747	Sabino Lorenzo Moreno	16,96		2,04					19,00	19,00
Suman y Pasan			1.012,46	108,92	134,62	0,64	2,70			1.252,66	1.252,66

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 15 AL 21 DE NOVIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 023

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			1.012,46	108,92	134,62	0,64	2,70			1.252,66	1.252,66
21/11/2019	002-001-000006748	Jose Capa Lima	6,25		0,75					7,00	7,00
21/11/2019	002-001-000006749	Victor Gordillo Correa	18,75		2,25					21,00	21,00
21/11/2019	002-001-000006750	Samanta Rodas	8,93	6,25	1,82					17,00	17,00
21/11/2019	002-001-000006751	Arturo Zhanay Ordoñez	17,86		2,14					20,00	20,00
21/11/2019	002-001-000006752	Equndeca	23,21		2,79					26,00	26,00
TOTAL			1.087,46	115,17	144,37	0,64	2,70			1.343,66	1.343,66

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15/11/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		1.343,66	
	1.1.03.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		0,64	
	1.1.03.02.02	Anticipo retención en la fuente 2%	0,64		
	1.1.03.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		2,70	
	1.1.03.03.02	Anticipo retención IVA 70%	2,70		
	4.1.01.01	VENTAS			1.087,46
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.087,46		
	4.1.01.02	PRES TACIÓN DE SERVICIO			115,17
	2.1.03.01	IVA VENTAS			144,37
		P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 023			

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 22 AL 28 DE NOVIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 024

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
22/11/2019	002-001-000006753	Maria Medina Ramirez	18,75	17,86	4,39					41,00	41,00
22/11/2019	002-001-000006754	Jorge Ramiro Iñiguez	17,86		2,14					20,00	20,00
22/11/2019	002-001-000006755	Irma Iñiguez Iñiguez	36,61		4,39					41,00	41,00
22/11/2019	002-001-000006756	Teresa Conde Peña	18,75		2,25					21,00	21,00
22/11/2019	002-001-000006759	Luis Eduardo Guerrero	32,14		3,86					36,00	36,00
22/11/2019	002-001-000006760	Leonel Granda Ordoñez		4,46	0,54					5,00	5,00
22/11/2019	002-001-000006761	Juan Pablo Gordillo	23,21		2,79					26,00	26,00
22/11/2019	002-001-000006762	Rafael Santin Martinez	18,75		2,25					21,00	21,00
22/11/2019	002-001-000006763	Andres Cordova	14,29		1,71					16,00	16,00
22/11/2019	002-001-000006764	Marlene Intriago	18,75		2,25					21,00	21,00
22/11/2019	002-001-000006765	Juan Carlos Torres	27,68		3,32					31,00	31,00
22/11/2019	002-001-000006766	Dario Silva	33,93		4,07					38,00	38,00
22/11/2019	002-001-000006767	Marlene Rodriguez Largo	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
22/11/2019	002-001-000006768	Teimo Macas	23,21		2,79					26,00	26,00
22/11/2019	002-001-000006769	Francisco Muñoz		205,36	24,64					230,00	230,00
23/11/2019	002-001-000006770	Manuel Cuevo Montero	18,75		2,25					21,00	21,00
23/11/2019	002-001-000006771	Ruth Satillan Amaya	18,75		2,25					21,00	21,00
23/11/2019	002-001-000006772	Ruth Satillan Amaya		4,46	0,54					5,00	5,00
23/11/2019	002-001-000006773	Jonathan Jaramillo	23,21		2,79					26,00	26,00
23/11/2019	002-001-000006774	Jose Langui Jaramillo	25,89		3,11					29,00	29,00
23/11/2019	002-001-000006775	Edison Gaona	18,75		2,25					21,00	21,00
23/11/2019	002-001-000006776	Edison Gaona	23,21		2,79					26,00	26,00
23/11/2019	002-001-000006777	Darwin Espinosa Ordoñez	18,75		2,25					21,00	21,00
23/11/2019	002-001-000006778	Cosorcio Riego El Guineo	23,21		2,79					26,00	26,00
23/11/2019	002-001-000006779	Medardo Juela Cuenca	18,75		2,25					21,00	21,00
23/11/2019	002-001-000006780	Byron Villacres Medina	16,96		2,04					19,00	19,00
Suman y Pasan			508,91	236,60	89,49					835,00	835,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 22 AL 28 DE NOVIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 024

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			508,91	236,60	89,49					835,00	835,00
23/11/2019	002-001-000006781	Cristina Jimenez Vega	18,75		2,25					21,00	21,00
23/11/2019	002-001-000006783	Byron Villacres Medina	29,46		3,54					33,00	33,00
23/11/2019	002-001-000006784	Cristina Jaramillo		13,39	1,61					15,00	15,00
23/11/2019	002-001-000006785	Angel Arteaga Armijos	38,39		4,61					43,00	43,00
23/11/2019	002-001-000006786	Jorge Bernardo Iniguez	18,75		2,25					21,00	21,00
23/11/2019	002-001-000006787	Liliana Chunchu Paccha	16,96		2,04					19,00	19,00
23/11/2019	002-001-000006788	Isais Tandazo Cuencas	23,22	3,57	3,21					30,00	30,00
23/11/2019	002-001-000006789	Fredy Calle Garcia	23,21		2,79					26,00	26,00
24/11/2019	002-001-000006790	Andina Expres SA	39,29		4,71					44,00	44,00
25/11/2019	002-001-000006791	Blanca Minga Tapia	18,75		2,25					21,00	21,00
25/11/2019	002-001-000006792	Tito Efran Castillo	18,75		2,25					21,00	21,00
25/11/2019	002-001-000006793	Ausberto Rodas Romero	23,21		2,79					26,00	26,00
25/11/2019	002-001-000006794	Jairo Garcia Ramirez	18,75		2,25					21,00	21,00
25/11/2019	002-001-000006795	Cristian Sigcho Acaro		10,71	1,29					12,00	12,00
25/11/2019	002-001-000006796	Cristina Jimenez Vega		4,46	0,54					5,00	5,00
25/11/2019	002-001-000006797	Edison Villamarin Correa	18,75	17,86	4,39					41,00	41,00
25/11/2019	002-001-000006798	Luz Encamacion Mocha	32,14		3,86					36,00	36,00
26/11/2019	002-001-000006800	Jorge Sarango Tene	32,14		3,86					36,00	36,00
26/11/2019	002-001-000006801	Wilson Paucar Piedra	38,39		4,61					43,00	43,00
26/11/2019	002-001-000006802	Francisco Sanchez	18,75		2,25					21,00	21,00
26/11/2019	002-001-000006803	Jorge Sarango Tene	10,71		1,29					12,00	12,00
26/11/2019	002-001-000006804	Anibal Medina	23,21		2,79					26,00	26,00
26/11/2019	002-001-000006805	Hector Marcelo	18,75		2,25					21,00	21,00
26/11/2019	002-001-000006806	Fladio Gomez Santos	25,00		3,00					28,00	28,00
26/11/2019	002-001-000006807	Lenin Avila	16,07		1,93					18,00	18,00
Suman y Pasan			1.030,31	286,59	158,10					1.475,00	1.475,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 22 AL 28 DE NOVIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 024

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			1.030,31	286,59	158,10					1.475,00	1.475,00
26/11/2019	002-001-000006808	Carlos Leon	18,75		2,25					21,00	21,00
26/11/2019	002-001-000006809	Jonathan La langui Pogo	41,07		4,93					46,00	46,00
26/11/2019	002-001-000006811	Marc o Valdiviezo	23,21		2,79					26,00	26,00
26/11/2019	002-001-000006812	Deysi Marianita Guamizo	27,68		3,32					31,00	31,00
27/11/2019	002-001-000006814	Vicente Parras Guaya	46,43		5,57					52,00	52,00
27/11/2019	002-001-000006815	Johan Azua Castillo	18,75		2,25					21,00	21,00
27/11/2019	002-001-000006817	Rosa Ortiz Ortiz	18,75		2,25					21,00	21,00
27/11/2019	002-001-000006818	Rosa Muñoz	30,85		3,70					34,55	34,55
27/11/2019	002-001-000006819	Gilber Gonzalo Benitez	18,75		2,25					21,00	21,00
27/11/2019	002-001-000006820	Hector Ruiz Toledo	18,75		2,25					21,00	21,00
27/11/2019	002-001-000006821	Edison Gaona Gaona	18,75		2,25					21,00	21,00
27/11/2019	002-001-000006822	Luis Cuenca Cuenca		13,39	1,61					15,00	15,00
27/11/2019	002-001-000006823	Rafael Eras Salazar	25,00		3,00					28,00	28,00
27/11/2019	002-001-000006824	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
28/11/2019	002-001-000006825	Jorge Fernando Montoya	25,90	8,03	4,07					38,00	38,00
28/11/2019	002-001-000006826	Wilson Sarango Calva	18,75		2,25					21,00	21,00
28/11/2019	002-001-000006827	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
28/11/2019	002-001-000006828	Janet Infante Robles	18,75		2,25					21,00	21,00
28/11/2019	002-001-000006829	Alexis Ramon Quezada	32,14	35,72	8,14					76,00	76,00
28/11/2019	002-001-000006830	Consumidor Final	29,46		3,54					33,00	33,00
28/11/2019	002-001-000006831	Tatiana Jaramillo Tapia		6,25	0,75					7,00	7,00
28/11/2019	002-001-000006832	Yara Saran	23,21		2,79					26,00	26,00
28/11/2019	002-001-000006833	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
28/11/2019	002-001-000006834	Rocio Gaona		13,39	1,61					15,00	15,00
28/11/2019	002-001-000006835	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
Suman y Pasan			1.564,72	363,37	231,46					2.159,55	2.159,55

EMPRESA "LUBRIMATIC"
 AUXILIAR DE VENTAS
 DEL 22 AL 28 DE NOVIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 024

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			1.564,72	363,37	231,46					2.159,55	2.159,55
28/11/2019	002-001-000006836	Consumidor Final	18,75	7,14	3,11					29,00	29,00
28/11/2019	002-001-000006837	Jairo Ushiña		31,25	3,75					35,00	35,00
28/11/2019	002-001-000006838	Fabian Salazar Jaramillo	18,75		2,25					21,00	21,00
28/11/2019	002-001-000006839	Marcos Macas	14,29		1,71					16,00	16,00
28/11/2019	002-001-000006840	Alex Galvez Alvarez	18,75		2,25					21,00	21,00
28/11/2019	002-001-000006841	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
28/11/2019	002-001-000006842	Angel Vite lmo Arteaga	23,21		2,79					26,00	26,00
28/11/2019	002-001-000006843	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
TOTAL			1.700,43	401,76	252,36					2.354,55	2.354,55

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
22/11/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		2.354,55	
	4.1.01.01	VENTAS			1.700,43
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.700,43		
	4.1.01.02	PRES TACIÓN DE SERVICIO			401,76
	2.1.03.01	IVA VENTAS			252,36
P/r: La venta de mercadería de 122 a 128 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 024					

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 29 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 025

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
29/11/2019	002-001-000006845	Jorge Hurtado Martinez	23,21		2,79					26,00	26,00
29/11/2019	002-001-000006846	Juan Leon Maldonado	18,75		2,25					21,00	21,00
29/11/2019	002-001-000006847	Angel Caraguay Caraguay	23,21		2,79					26,00	26,00
29/11/2019	002-001-000006848	Daniela Alexandra	23,21		2,79					26,00	26,00
29/11/2019	002-001-000006850	Jairo Avila Rojas	16,96		2,04					19,00	19,00
29/11/2019	002-001-000006851	Juan Leon Maldonado	29,46	1,79	3,75					35,00	35,00
29/11/2019	002-001-000006852	Franco Guaycha	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
29/11/2019	002-001-000006853	Consumidor Final		4,46	0,54					5,00	5,00
29/11/2019	002-001-000006854	Ney Atarihuna	27,69	71,42	11,89					111,00	111,00
29/11/2019	002-001-000006855	Consumidor Final	25,00		3,00					28,00	28,00
29/11/2019	002-001-000006856	Antonio Guaman Coello	27,68		3,32					31,00	31,00
29/11/2019	002-001-000006857	Norma Espinosa	23,21		2,79					26,00	26,00
29/11/2019	002-001-000006858	Danilo Apolo Torres	25,00		3,00					28,00	28,00
29/11/2019	002-001-000006859	Ney Atarihuna		71,43	8,57					80,00	80,00
29/11/2019	002-001-000006860	Luis Gerardo Espinosa	18,75		2,25					21,00	21,00
30/11/2019	002-001-000006861	Carolina Vasquez	23,21		2,79					26,00	26,00
30/11/2019	002-001-000006862	Transsur Hidalgo Cia SA	18,75		2,25					21,00	21,00
30/11/2019	002-001-000006863	Transsur Hidalgo Cia SA		4,46	0,54					5,00	5,00
30/11/2019	002-001-000006864	Pablo Muñoz Abarca		4,46	0,54					5,00	5,00
30/11/2019	002-001-000006865	Byron Briceno Jaramillo		25,00	3,00					28,00	28,00
30/11/2019	002-001-000006866	Gabriel Patiño Guaman	18,75		2,25					21,00	21,00
30/11/2019	002-001-000006867	Luis David Quezada	23,22	4,46	3,32					31,00	31,00
30/11/2019	002-001-000006868	Gabriel Patiño Guaman		17,86	2,14					20,00	20,00
30/11/2019	002-001-000006869	Oscar Jaramillo Jaramillo	31,25	4,46	4,29					40,00	40,00
30/11/2019	002-001-000006870	Liliana Chunchu Paccha		62,50	7,50					70,00	70,00
TOTAL			416,06	276,76	83,18					776,00	776,00

ASIENTO CONTABLE					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
29/11/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		776,00	
	4.1.01.01	VENTAS			416,06
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	416,06		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			276,76
	2.1.03.01	IVA VENTAS			83,18
		P/r: La venta de mercadería de 129 a 130 de noviembre, según auxiliar de ventas n° 025			

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 01 AL 07 DE DICIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 026

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
01/12/2019	002-001-000006871	Vinicio Chamba	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
02/12/2019	002-001-000006872	Glenda Capito Astudillo	18,75		2,25					21,00	21,00
02/12/2019	002-001-000006873	Juan Carlos Diaz	18,75		2,25					21,00	21,00
02/12/2019	002-001-000006874	Nelson Salazar ñiguez	67,86	31,25	11,89					111,00	111,00
02/12/2019	002-001-000006875	Arturo Zhanay Ordoñez	22,32		2,68					25,00	25,00
02/12/2019	002-001-000006876	Luis Javier Sanchez Riofrio	22,32		2,68					25,00	25,00
02/12/2019	002-001-000006877	Edwin Cordova	32,14		3,86					36,00	36,00
02/12/2019	002-001-000006878	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
02/12/2019	002-001-000006879	Cristian Ruiz		6,25	0,75					7,00	7,00
02/12/2019	002-001-000006880	Edwin Cordova	4,46		0,54					5,00	5,00
02/12/2019	002-001-000006881	Carmen Roman Ochoa	18,75		2,25					21,00	21,00
03/12/2019	002-001-000006882	Jose Jimenez Tene	25,00		3,00					28,00	28,00
03/12/2019	002-001-000006883	Vanesa Morales Neira	18,75		2,25					21,00	21,00
03/12/2019	002-001-000006884	Vanesa Morales Neira	5,36		0,64					6,00	6,00
03/12/2019	002-001-000006885	NECUSOFT CIA LTDA	20,54		2,46					23,00	23,00
03/12/2019	002-001-000006886	Olga Maria Chase Yaguache		13,39	1,61					15,00	15,00
03/12/2019	002-001-000006887	Jose Ruiz	24,11		2,89					27,00	27,00
03/12/2019	002-001-000006888	For Ward Industria Estil	18,75		2,25					21,00	21,00
03/12/2019	002-001-000006889	Jenny Ortiz	18,75		2,25					21,00	21,00
03/12/2019	002-001-000006890	Luz America Alulima	38,39		4,61					43,00	43,00
03/12/2019	002-001-000006891	Lauro Poma Sitcho	42,86	64,28	12,86					120,00	120,00
03/12/2019	002-001-000006892	Ruth Figueroa Hernandez	16,96		2,04					19,00	19,00
03/12/2019	002-001-000006893	Jorge Castillo Ortega	20,54		2,46					23,00	23,00
03/12/2019	002-001-000006894	Angela Macias	6,25		0,75					7,00	7,00
03/12/2019	002-001-000006895	Angela Macias	20,54		2,46					23,00	23,00
03/12/2019	002-001-000006896	Luis Ruperto Gonzalez	48,21		5,79					54,00	54,00
Suman y Pasan			567,86	119,63	82,51					770,00	770,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 01 AL 07 DE DICIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 026

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			567,86	119,63	82,51					770,00	770,00
03/12/2019	002-001-000006897	Diego Sanchez Poma	23,21		2,79					26,00	26,00
03/12/2019	002-001-000006898	Fidel Garcia Jaramillo	55,36		6,64					62,00	62,00
03/12/2019	002-001-000006899	Julian Macas Cuenca	23,21		2,79					26,00	26,00
03/12/2019	002-001-000006900	Jonny Apolo	18,75		2,25					21,00	21,00
03/12/2019	002-001-000006901	Glenda Capito Astudillo	18,75		2,25					21,00	21,00
03/12/2019	002-001-000006902	Jonny Apolo		22,32	2,68					25,00	25,00
03/12/2019	002-001-000006903	Fredy Ñiguez	18,75		2,25					21,00	21,00
03/12/2019	002-001-000006904	Edwin Alonso Guazhima	18,75		2,25					21,00	21,00
03/12/2019	002-001-000006905	Darwin Pogo Celi		22,32	2,68					25,00	25,00
03/12/2019	002-001-000006906	Flor Conde	18,75		2,25					21,00	21,00
04/12/2019	002-001-000006907	Fredy Ñiguez		31,25	3,75					35,00	35,00
04/12/2019	002-001-000006908	Olga Maria Chase Yaguache		89,29	10,71					100,00	100,00
04/12/2019	002-001-000006910	Julio Fierro Piedra	23,21		2,79					26,00	26,00
04/12/2019	002-001-000006911	Lenin Sigcho Gonzalez	16,96		2,04					19,00	19,00
04/12/2019	002-001-000006912	Alexander Campoverde		6,25	0,75					7,00	7,00
04/12/2019	002-001-000006913	Antonio Ruben Pinta	32,14		3,86					36,00	36,00
04/12/2019	002-001-000006914	Olga Maria Chase Yaguache		31,25	3,75					35,00	35,00
04/12/2019	002-001-000006915	Nelly Chavez Jaramillo		4,46	0,54					5,00	5,00
04/12/2019	002-001-000006916	Sonia Gordillo Villa	18,75		2,25					21,00	21,00
04/12/2019	002-001-000006917	Sara Samaniego Riva deneira	18,75		2,25					21,00	21,00
04/12/2019	002-001-000006918	Jorge Carrion Pardo	32,14		3,86					36,00	36,00
04/12/2019	002-001-000006919	Aldo Vicente Ruiz Vincés		31,25	3,75					35,00	35,00
04/12/2019	002-001-000006920	Vizney Stalin Tandazo	18,75		2,25					21,00	21,00
04/12/2019	002-001-000006921	Paola Cecibel Castillo Ochoa	37,50		4,50					42,00	42,00
05/12/2019	002-001-000006922	Mauricio Sanchez	42,86		5,14					48,00	48,00
Suman y Pasan			1.004,45	358,02	163,53					1.526,00	1.526,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 01 AL 07 DE DICIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 026

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			1.004,45	358,02	163,53					1.526,00	1.526,00
05/12/2019	002-001-000006923	Manuel Benitez Lima	20,54		2,46					23,00	23,00
05/12/2019	002-001-000006924	Merly Tene	18,75		2,25					21,00	21,00
05/12/2019	002-001-000006925	Fabian Montaña Montaña	23,21		2,79					26,00	26,00
05/12/2019	002-001-000006926	Milton Maza	20,54		2,46					23,00	23,00
05/12/2019	002-001-000006927	Marc o Vinic io Armijos Carpio	18,75		2,25					21,00	21,00
05/12/2019	002-001-000006928	Magali Vazquez Caraguay	23,21		2,79					26,00	26,00
05/12/2019	002-001-000006929	Florentino Sabino Lorenzo	16,96		2,04					19,00	19,00
06/12/2019	002-001-000006930	Vitaliano Merino	23,21		2,79					26,00	26,00
06/12/2019	002-001-000006931	Cesar Castelo	27,68		3,32					31,00	31,00
06/12/2019	002-001-000006932	Royer Carrion Carrion	35,71		4,29					40,00	40,00
06/12/2019	002-001-000006933	Franklin Antonio		6,25	0,75					7,00	7,00
06/12/2019	002-001-000006934	Sayra Bustamante	18,75		2,25					21,00	21,00
06/12/2019	002-001-000006935	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
06/12/2019	002-001-000006936	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
06/12/2019	002-001-000006937	Jorge Eduardo Gonzalez Ochoa	41,96	35,72	9,32					87,00	87,00
06/12/2019	002-001-000006938	Flavio Awak	46,43		5,57					52,00	52,00
06/12/2019	002-001-000006939	Luis Quezada	18,75		2,25					21,00	21,00
06/12/2019	002-001-000006940	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
06/12/2019	002-001-000006941	Jose Eduardo Calvache Ponce		8,93	1,07					10,00	10,00
06/12/2019	002-001-000006942	Richard Bustamante	18,75		2,25					21,00	21,00
07/12/2019	002-001-000006943	Gonzalo Villavicencio	23,21		2,79					26,00	26,00
07/12/2019	002-001-000006944	Rome l Jumbo Chuquimarca	23,21		2,79					26,00	26,00
07/12/2019	002-001-000006945	Consumidor Final	27,68		3,32					31,00	31,00
07/12/2019	002-001-000006946	Fabricio Granda	18,75		2,25					21,00	21,00
07/12/2019	002-001-000006947	Consumidor Final	23,21	38,40	7,39					69,00	69,00
Suman y Pasan			1.549,96	447,32	239,72					2.237,00	2.237,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 01 AL 07 DE DICIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 026

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			1.549,96	447,32	239,72					2.237,00	2.237,00
07/12/2019	002-001-000006948	Marlon David Delgado Leon	18,75		2,25					21,00	21,00
07/12/2019	002-001-000006949	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
07/12/2019	002-001-000006950	Maria Jose Silva Chase	18,75		2,25					21,00	21,00
07/12/2019	002-001-000006951	Romeo Jumbo Chuquimarca	6,25		0,75					7,00	7,00
07/12/2019	002-001-000006952	Edwin Rommel Aguilera	29,46		3,54					33,00	33,00
07/12/2019	002-001-000006953	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
07/12/2019	002-001-000006954	Miguel Soto Carrion	23,21		2,79					26,00	26,00
07/12/2019	002-001-000006955	Jaime Minga Arevalo	18,75		2,25					21,00	21,00
07/12/2019	002-001-000006956	Consumidor Final	23,22	4,46	3,32					31,00	31,00
07/12/2019	002-001-000006957	Braulio Mauricio Guaman Vera	18,75		2,25					21,00	21,00
07/12/2019	002-001-000006958	Wilson Criollo	20,54	4,46	3,00					28,00	28,00
07/12/2019	002-001-000006959	Carmen Susana Criollo	18,75	17,86	4,39					41,00	41,00
07/12/2019	002-001-000006960	Guido Armando Utreras Moya	23,21		2,79					26,00	26,00
07/12/2019	002-001-000006961	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
07/12/2019	002-001-000006962	Constructora Vipacas	23,22	32,14	6,64					62,00	62,00
07/12/2019	002-001-000006263	Henry Delgado Benavidez	18,75		2,25					21,00	21,00
07/12/2019	002-001-000006964	Roberto Ortega	18,75		2,25					21,00	21,00
07/12/2019	002-001-000006965	Consumidor Final	23,21		2,79					26,00	26,00
07/12/2019	002-001-000006966	Jorge Bravo Veintimilla	23,21		2,79					26,00	26,00
07/12/2019	002-001-000006967	Julia Enriqueta Silva Piedra	23,21		2,79					26,00	26,00
07/12/2019	002-001-000006968	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
07/12/2019	002-001-000006969	Jorge Bravo Veintimilla	23,22	7,14	3,64					34,00	34,00
07/12/2019	002-001-000006970	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
TOTAL			2.016,92	513,38	303,70					2.834,00	2.834,00

ASIENTO CONTABLE					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/12/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		2.834,00	
	4.1.01.01	VENTAS			2.016,92
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	2.016,92		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			513,38
	2.1.03.01	IVA VENTAS			303,70
		P/r: La venta de mercadería de 101 a 107 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 026			

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 08 AL 12 DE DICIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 027

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
08/12/2019	002-001-000006971	Hector Eduardo Quizhpe Cabrer	42,86		5,14					48,00	48,00
09/12/2019	002-001-000006972	Carlos Fabian Pinto Vargas	13,39		1,61					15,00	15,00
09/12/2019	002-001-000006973	Vicente Parras Guaya	32,14		3,86					36,00	36,00
09/12/2019	002-001-000006974	Hugo Saenz	18,75		2,25					21,00	21,00
09/12/2019	002-001-000006975	Sandra Cabrera		10,71	1,29					12,00	12,00
09/12/2019	002-001-000006976	Hugo Balladarez	29,46		3,54					33,00	33,00
09/12/2019	002-001-000006977	Pablo Cordova	23,21		2,79					26,00	26,00
09/12/2019	002-001-000006978	Jaime Rodrigo Matailo Medina	18,75		2,25					21,00	21,00
09/12/2019	002-001-000006979	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
09/12/2019	002-001-000006980	Lenin Avila	18,75		2,25					21,00	21,00
09/12/2019	002-001-000006981	Andres Mendosa Jaramillo	30,36		3,64					34,00	34,00
09/12/2019	002-001-000006982	Andres Mendosa Jaramillo		4,46	0,54					5,00	5,00
09/12/2019	002-001-000006983	Franklin Gustavo Santin Picoita	18,75		2,25					21,00	21,00
09/12/2019	002-001-000006984	Consumidor Final		154,46	18,54					173,00	173,00
09/12/2019	002-001-000006985	INCATEPROF	18,75		2,25					21,00	21,00
09/12/2019	002-001-000006986	Manuel Velasquez	18,75		2,25					21,00	21,00
09/12/2019	002-001-000006987	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
09/12/2019	002-001-000006988	Consumidor Final	18,75		2,25					21,00	21,00
09/12/2019	002-001-000006989	Consumidor Final	52,68		6,32					59,00	59,00
09/12/2019	002-001-000006990	Heman Avila Guarderas	18,75		2,25					21,00	21,00
10/12/2019	002-001-000006991	Consumidor Final	20,54		2,46					23,00	23,00
10/12/2019	002-001-000006992	Juan Jimenez	18,75		2,25					21,00	21,00
10/12/2019	002-001-000006993	Dina Quezada Solano	18,75		2,25					21,00	21,00
10/12/2019	002-001-000006994	Teresa Conde Peña		8,93	1,07					10,00	10,00
11/12/2019	002-001-000006995	Kenedy Gaibor	20,54		2,46					23,00	23,00
11/12/2019	002-001-000006996	Kenedy Gaibor	4,46		0,54					5,00	5,00
Suman y Pasan			996,51	297,13	139,67					1.339,00	1.339,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 08 AL 12 DE DICIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 027

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Viene n			996,51	297,13	139,67					1.339,00	1.339,00
12/12/2019	002-001-000006997	Mary Elizabeth Gualan Granda		8,93	1,07					10,00	10,00
12/12/2019	002-001-000006998	Isaac Francisco Leon Cabrera	27,68		3,32					31,00	31,00
12/12/2019	002-001-000007000	Mary Elizabeth Gualan Granda		8,93	1,07					10,00	10,00
TOTAL			939,51	313,17	150,32					1.403,00	1.403,00

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
08/12/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		1.403,00	
	4.1.01.01	VENTAS			939,51
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	939,51		
	4.1.01.02	PRES TACIÓN DE SERVICIO			313,17
	2.1.03.01	IVA VENTAS			150,32
P/r: La venta de mercadería de 108 a 112 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 027					

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 15 AL 21 DE DICIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 028

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
15/12/2019	002-001-0007001	Rafael Fabricio Gonzalez	27,68		3,32					31,00	31,00
15/12/2019	002-001-0007002	Luis Benigno Sanchez	30,36		3,64					34,00	34,00
15/12/2019	002-001-0007003	Jose Patricio Ortega		4,46	0,54					5,00	5,00
18/12/2019	002-001-0007004	Vladimir Betancourt	4,46	4,47	1,07					10,00	10,00
18/12/2019	002-001-0007005	Meri Capa Placencia	18,75		2,25					21,00	21,00
18/12/2019	002-001-0007006	Aurora Samaniego		15,18	1,82					17,00	17,00
18/12/2019	002-001-0007007	Braulio Banegas	18,75		2,25					21,00	21,00
19/12/2019	002-001-0007008	Deysi Torres	27,68		3,32					31,00	31,00
19/12/2019	002-001-0007010	Arturo Caldas	18,75		2,25					21,00	21,00
19/12/2019	002-001-0007011	Consumidor Final	11,61		1,39					13,00	13,00
19/12/2019	002-001-0007012	Andrea Riofrio Ramirez		41,96	5,04					47,00	47,00
19/12/2019	002-001-0007013	Israel Benavidez Jimenez	20,98		2,52					23,50	23,50
19/12/2019	002-001-0007014	COILESA	3,35		0,40			0,03	0,12	3,60	3,60
19/12/2019	002-001-0007015	Karen Reyes		35,71	4,29					40,00	40,00
19/12/2019	002-001-0007016	Instituto de Hermanas Franciscanas		82,59	9,91	1,65	6,94			83,91	83,91
19/12/2019	002-001-0007017	Instituto de Hermanas Franciscanas		82,59	9,91	1,65	6,94			83,91	83,91
19/12/2019	002-001-0007019	Distr Comercio Gonzalez Roman	37,50		4,50					42,00	42,00
19/12/2019	002-001-0007020	Nelly Fanny Chavez		4,46	0,54					5,00	5,00
19/12/2019	002-001-0007021	Dora Isabel Zuñiga	18,75		2,25					21,00	21,00
19/12/2019	002-001-0007022	Jorge Castillo	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
19/12/2019	002-001-0007023	Maria Castillo Monje	18,75		2,25					21,00	21,00
19/12/2019	002-001-0007024	Ximena Cuenca Simanca	27,68		3,32					31,00	31,00
20/12/2019	002-001-0007025	Jorge Sarango Tene	32,14		3,86					36,00	36,00
20/12/2019	002-001-0007026	Vicente Parras Guaya	32,14	32,15	7,71					72,00	72,00
Suman y Pasan			368,08	308,03	81,14	3,30	13,88	0,03	0,12	739,92	739,92

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 15 AL 21 DE DICIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 028

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Viene n			368,08	308,03	81,14	3,30	13,88	0,03	0,12	739,92	739,92
20/12/2019	002-001-0007027	Transsur Hida lgo SA		4,46	0,54					5,00	5,00
20/12/2019	002-001-0007028	Maria Medina Ramirez	16,97	0,89	2,14					20,00	20,00
20/12/2019	002-001-0007029	Eladio Gomez Santos	29,46		3,54					33,00	33,00
20/12/2019	002-001-0007030	Comercia lizadora Ortega com	53,57		6,43			0,54		59,46	59,46
20/12/2019	002-001-0007031	Flor de Oro	23,21		2,79					26,00	26,00
20/12/2019	002-001-0007032	Roberto Ojeda		8,93	1,07					10,00	10,00
20/12/2019	002-001-0007033	Klever Ivan Hida lgo	18,75		2,25					21,00	21,00
20/12/2019	002-001-0007034	Julio Romero Velez	18,75		2,25					21,00	21,00
20/12/2019	002-001-0007035	Horacio Galvan Jaramillo	18,75		2,25					21,00	21,00
20/12/2019	002-001-0007036	Walter Pardo Yopez	27,68		3,32					31,00	31,00
20/12/2019	002-001-0007037	Manuel Jara Jara	25,00		3,00					28,00	28,00
20/12/2019	002-001-0007038	Carlos Barros	23,21		2,79					26,00	26,00
20/12/2019	002-001-0007039	Mirian Carrion	18,75		2,25					21,00	21,00
20/12/2019	002-001-0007040	Rene Ajila Guaman		4,46	0,54					5,00	5,00
20/12/2019	002-001-0007041	Aldo Ruiz Vinc es	32,14		3,86					36,00	36,00
20/12/2019	002-001-0007042	Rene Castillo	18,75		2,25					21,00	21,00
21/12/2019	002-001-0007043	Paulina Leon	18,75		2,25					21,00	21,00
21/12/2019	002-001-0007044	Willan Abrigo	18,75		2,25					21,00	21,00
21/12/2019	002-001-0007045	Fausto Aguilar	20,54		2,46					23,00	23,00
21/12/2019	002-001-0007047	Pablo Naula Chacon	32,14		3,86					36,00	36,00
21/12/2019	002-001-0007048	Victor Celi Nole	23,21		2,79					26,00	26,00
21/12/2019	002-001-0007049	Vitelio Calva	18,75		2,25					21,00	21,00
21/12/2019	002-001-0007050	Jaime Fabian Sanchez	25,00		3,00					28,00	28,00
21/12/2019	002-001-0007051	Lorgio Tango Serrano	29,46		3,54					33,00	33,00
21/12/2019	002-001-0007052	Sergio Reyes Narvaez	18,75		2,25					21,00	21,00
Suman y Pasan			898,42	326,77	147,06	3,30	13,88	0,57	0,12	1.354,38	1.354,38

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 15 AL 21 DE DICIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 028

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Viene n			898,42	326,77	147,06	3,30	13,88	0,57	0,12	1.354,38	1.354,38
21/12/2019	002-001-0007053	Teresa de Jesus Herrera	31,25		3,75					35,00	35,00
21/12/2019	002-001-0007054	Vanesa Gallegos	18,75		2,25					21,00	21,00
21/12/2019	002-001-0007055	Vitor Manuel La langui	22,32		2,68					25,00	25,00
21/12/2019	002-001-0007056	Edwin Rommel Aguilera	29,46		3,54					33,00	33,00
21/12/2019	002-001-0007058	Cesar Constante Alvarez	23,21		2,79					26,00	26,00
21/12/2019	002-001-0007059	Eddy Medina	25,00		3,00					28,00	28,00
21/12/2019	002-001-0007060	Hartman Tamayochoa	27,68		3,32					31,00	31,00
21/12/2019	002-001-0007061	Carlos Samaniego	18,75		2,25					21,00	21,00
21/12/2019	002-001-0007062	Anibal Andrade Gomez	18,75		2,25					21,00	21,00
21/12/2019	002-001-0007063	Daniel Calvache ñiguez	18,75		2,25					21,00	21,00
21/12/2019	002-001-0007064	Carlos Ordoñez Tapia	18,75		2,25					21,00	21,00
21/12/2019	002-001-0007065	Silvio Fredy Padilla	23,21		2,79					26,00	26,00
TOTAL			1.174,30	326,77	180,18	3,30	13,88	0,57	0,12	1.663,38	1.663,38

ASIENTO CONTABLE					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15/12/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		1.663,38	
	1.1.03.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		3,87	
	1.1.03.02.01	Anticipo retención en la fuente 1%	0,57		
	1.1.03.02.02	Anticipo retención en la fuente 2%	3,30		
	1.1.03.03	ANTICIPO RETENCIÓN IVA		14,00	
	1.1.03.03.01	Anticipo retención IVA 30%	0,12		
	1.1.03.03.02	Anticipo retención IVA 70%	13,88		
	4.1.01.01	VENTAS			1.174,30
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.174,30		
	4.1.01.02	PRES TACIÓN DE SERVICIO			326,77
	2.1.03.01	IVA VENTAS			180,18
		P/r: La venta de mercadería del 15 al 21 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 028			

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 22 AL 28 DE DICIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 029

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
22/12/2019	002-001-0007066	Fredy Gerardo Quichimbo		13,39	1,61					15,00	15,00
22/12/2019	002-001-0007067	Carlos Mendietta Moreno	23,21		2,79					26,00	26,00
22/12/2019	002-001-0007069	Tax Med		22,32	2,68					25,00	25,00
23/12/2019	002-001-0007070	Distribuidora Dumas Bermeo	23,21		2,79					26,00	26,00
23/12/2019	002-001-0007071	Wilson Coronel	23,21		2,79					26,00	26,00
23/12/2019	002-001-0007072	Luis German Burneo	23,21		2,79					26,00	26,00
23/12/2019	002-001-0007073	Melqui Arturo Zhanay	18,75		2,25					21,00	21,00
23/12/2019	002-001-0007074	Mishe l Velez	36,61	3,57	4,82					45,00	45,00
23/12/2019	002-001-0007075	Paul Cabrera	20,54		2,46					23,00	23,00
23/12/2019	002-001-0007076	Luis Maya	32,14	32,15	7,71					72,00	72,00
23/12/2019	002-001-0007077	Luis Eduardo Murillo	20,54		2,46					23,00	23,00
23/12/2019	002-001-0007079	Luis Alberto Pineda	18,75		2,25					21,00	21,00
23/12/2019	002-001-0007080	Cesar Aurelio Pineda	41,07		4,93					46,00	46,00
23/12/2019	002-001-0007081	Juan Carlos Carrion	18,75		2,25					21,00	21,00
23/12/2019	002-001-0007082	Luis Maya	8,93		1,07					10,00	10,00
23/12/2019	002-001-0007083	Angel Correa Guaman	18,75		2,25					21,00	21,00
23/12/2019	002-001-0007084	Maria Dolores Salcedo	18,75		2,25					21,00	21,00
23/12/2019	002-001-0007085	Pablo Camacho	23,21		2,79					26,00	26,00
23/12/2019	002-001-0007086	Gustavo Orellana		13,39	1,61					15,00	15,00
23/12/2019	002-001-0007087	Hilda Santos	28,57		3,43					32,00	32,00
24/12/2019	002-001-0007088	Jorge Riofrio Vega	35,71		4,29					40,00	40,00
24/12/2019	002-001-0007089	Irma Castillo	22,32		2,68					25,00	25,00
24/12/2019	002-001-0007090	Fernando Carrion	34,82		4,18					39,00	39,00
24/12/2019	002-001-0007091	Juan Carpio Torres	18,75		2,25					21,00	21,00
24/12/2019	002-001-0007092	Samuel Soto Aguilera		53,57	6,43					60,00	60,00
24/12/2019	002-001-0007093	Rosa Chocho	18,75		2,25					21,00	21,00
Suman y Pasan			528,55	138,39	80,06					747,00	747,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 22 AL 28 DE DICIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 029

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			528,55	138,39	80,06					747,00	747,00
24/12/2019	002-001-0007094	Paola Azua	23,22	4,46	3,32					31,00	31,00
24/12/2019	002-001-0007095	Guimerindo Eras	20,54	4,46	3,00					28,00	28,00
24/12/2019	002-001-0007097	Patricio Jaramillo Lopez	16,96		2,04					19,00	19,00
24/12/2019	002-001-0007098	Celia Palta Palta	20,54		2,46					23,00	23,00
24/12/2019	002-001-0007099	Paola Azua	23,22	4,46	3,32					31,00	31,00
24/12/2019	002-001-0007100	Fidel Garcia Jaramillo	37,50		4,50					42,00	42,00
24/12/2019	002-001-0007101	Mario Vinicio Celi	24,11	4,46	3,43					32,00	32,00
24/12/2019	002-001-0007102	Mario Vinicio Celi		13,39	1,61					15,00	15,00
24/12/2019	002-001-0007103	Samuel Soto Aguilera		100,89	12,11					113,00	113,00
24/12/2019	002-001-0007105	Hugo Pullaguarí	16,96		2,04					19,00	19,00
24/12/2019	002-001-0007106	Fidel Garcia Jaramillo		105,36	12,64					118,00	118,00
24/12/2019	002-001-0007107	Luis Gonzalo Fonte	18,75		2,25					21,00	21,00
24/12/2019	002-001-0007108	Teresa Peña		4,46	0,54					5,00	5,00
24/12/2019	002-001-0007109	Gerardo Cordova Arias	18,75	17,86	4,39					41,00	41,00
24/12/2019	002-001-0007110	Pablo Rios Salinas	18,75		2,25					21,00	21,00
25/12/2019	002-001-0007111	Cesar Cano Contento	18,75		2,25					21,00	21,00
25/12/2019	002-001-0007112	Jorge Eduardo Macas	16,96		2,04					19,00	19,00
25/12/2019	002-001-0007113	Ivan Chamba Quishpe	37,50		4,50					42,00	42,00
25/12/2019	002-001-0007114	Elva Delgado Rueda	18,75		2,25					21,00	21,00
25/12/2019	002-001-0007115	Consorcio Diez de Noviembre		9,82	1,18					11,00	11,00
25/12/2019	002-001-0007116	Patricio Ivan Melgar	58,93		7,07					66,00	66,00
25/12/2019	002-001-0007117	Cristian Montañó	17,86		2,14					20,00	20,00
25/12/2019	002-001-0007118	Sabino Lorenzo Moreno	16,96		2,04					19,00	19,00
26/12/2019	002-001-0007119	Juan Zhinin Chunchi	17,86		2,14					20,00	20,00
26/12/2019	002-001-0007120	Rene Carrion	23,21		2,79					26,00	26,00
Suman y Pasan			994,63	408,01	168,36					1.571,00	1.571,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 22 AL 28 DE DICIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 029

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			994,63	408,01	168,36					1.571,00	1.571,00
26/12/2019	002-001-0007121	Edwin Villavicencio	24,11		2,89					27,00	27,00
26/12/2019	002-001-0007122	Franco Cordova Ayala	16,96		2,04					19,00	19,00
26/12/2019	002-001-0007123	Richard Jimenez Vivanco	18,75		2,25					21,00	21,00
26/12/2019	002-001-0007124	Kleber Zapata	23,22	4,46	3,32					31,00	31,00
26/12/2019	002-001-0007125	Marcelo Gonzalez Maji	32,14		3,86					36,00	36,00
26/12/2019	002-001-0007126	Carlos Chamba Granda	27,68		3,32					31,00	31,00
26/12/2019	002-001-0007127	Pablo Peñañiel Zamoranas Limpiezas y Soluciones	18,75		2,25					21,00	21,00
26/12/2019	002-001-0007128	Antonio Ruben Pinta	23,21		2,79					26,00	26,00
26/12/2019	002-001-0007129	Lucrecia Herminia Calva	44,64		5,36					50,00	50,00
26/12/2019	002-001-0007130	Luis Calero	18,75		2,25					21,00	21,00
26/12/2019	002-001-0007131	Katherine Mejia	18,75		2,25					21,00	21,00
27/12/2019	002-001-0007132	Carlos Gonzalez	8,93		1,07					10,00	10,00
27/12/2019	002-001-0007134	Ximena Salinas	23,21		2,79					26,00	26,00
27/12/2019	002-001-0007135	Julio Vicente Cordova	18,75		2,25					21,00	21,00
27/12/2019	002-001-0007136	Jose Daniel Uchuari	23,21		2,79					26,00	26,00
27/12/2019	002-001-0007137	Jorge Luis Correa	18,75		2,25					21,00	21,00
27/12/2019	002-001-0007138	Cristobal Quezada		54,46	6,54					61,00	61,00
27/12/2019	002-001-0007139	Fernando Reyes Abarea	20,54		2,46					23,00	23,00
27/12/2019	002-001-0007140	Guido Jordan Delgado		13,39	1,61					15,00	15,00
27/12/2019	002-001-0007141	Klever Cuencá Ortiz	18,75		2,25					21,00	21,00
27/12/2019	002-001-0007142	Ruth Edith Figueroa	18,75	17,86	4,39					41,00	41,00
27/12/2019	002-001-0007143	Gustavo Vivanco Cueva	18,75		2,25					21,00	21,00
27/12/2019	002-001-0007144	Nestor Ludeña Aguilar	23,21		2,79					26,00	26,00
27/12/2019	002-001-0007145		29,46		3,54					33,00	33,00
Suman y Pasan			1.483,90	498,18	237,92					2.220,00	2.220,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 22 AL 28 DE DICIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 029

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Viene n			1.483,90	498,18	237,92					2.220,00	2.220,00
27/12/2019	002-001-0007146	Richard Arevalo		13,39	1,61					15,00	15,00
27/12/2019	002-001-0007147	David Arias Diaz	18,75		2,25					21,00	21,00
27/12/2019	002-001-0007149	Francisco Pesantes	23,21		2,79					26,00	26,00
27/12/2019	002-001-0007150	Maria Cañar Calderon		6,25	0,75					7,00	7,00
27/12/2019	002-001-0007151	Rodrigo Villavicencio	20,54		2,46					23,00	23,00
27/12/2019	002-001-0007152	Hartman Tamayochoa	18,75		2,25					21,00	21,00
27/12/2019	002-001-0007153	Carlos Reyes	26,79		3,21					30,00	30,00
27/12/2019	002-001-0007154	Alexander Carrillo Jara	18,75		2,25					21,00	21,00
27/12/2019	002-001-0007155	Luz Garcia Velazquez	52,67	71,44	14,89					139,00	139,00
27/12/2019	002-001-0007156	Diego Torres Ortega		10,71	1,29					12,00	12,00
27/12/2019	002-001-0007157	Franz Chimbo Rochina	20,54		2,46					23,00	23,00
28/12/2019	002-001-0007158	Hugo Sarmiento	23,21	17,86	4,93					46,00	46,00
28/12/2019	002-001-0007159	Gabriel Pantoja Guaman	23,21		2,79					26,00	26,00
28/12/2019	002-001-0007160	Nila Silva Silva	18,75		2,25					21,00	21,00
28/12/2019	002-001-0007161	Riego El Guineo	23,21		2,79					26,00	26,00
28/12/2019	002-001-0007162	Juan Zhinin Chunchi	17,86		2,14					20,00	20,00
28/12/2019	002-001-0007163	Galo Mena	25,00		3,00					28,00	28,00
28/12/2019	002-001-0007164	Diego Aldean Ramirez	23,21		2,79					26,00	26,00
28/12/2019	002-001-0007165	Disho Eduardo	18,75		2,25					21,00	21,00
28/12/2019	002-001-0007167	Fernando Rivera Torres	18,75		2,25					21,00	21,00
28/12/2019	002-001-0007168	Luis Herrera	18,75		2,25					21,00	21,00
28/12/2019	002-001-0007169	Luis Tene Tene	23,21		2,79					26,00	26,00
28/12/2019	002-001-0007170	Darwin Paredes	27,68		3,32					31,00	31,00
28/12/2019	002-001-0007171	Favian Morocho		17,86	2,14					20,00	20,00
28/12/2019	002-001-0007172	Camilo Pardo	34,82		4,18					39,00	39,00
Suman y Pasan			1.980,31	635,69	314,00					2.930,00	2.930,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 22 AL 28 DE DICIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 029

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			1.980,31	635,69	314,00					2.930,00	2.930,00
28/12/2019	002-001-0007173	Basler Jaramillo Eras		6,25	0,75					7,00	7,00
28/12/2019	002-001-0007174	Favian Morocho	23,21		2,79					26,00	26,00
28/12/2019	002-001-0007175	Eddy Ochoa	18,75		2,25					21,00	21,00
28/12/2019	002-001-0007176	Rene Veliz Jaramillo	18,75	4,46	2,79					26,00	26,00
28/12/2019	002-001-0007177	Patricia Balbucá Castillo	18,75		2,25					21,00	21,00
28/12/2019	002-001-0007178	Jhon Vire Salinas	14,29		1,71					16,00	16,00
28/12/2019	002-001-0007179	Romeña Loaiza Guzman	18,75		2,25					21,00	21,00
28/12/2019	002-001-0007181	Galo Guaya Banegas	36,61		4,39					41,00	41,00
28/12/2019	002-001-0007182	Nestor Ludeña Aguilar	20,09		2,41					22,50	22,50
28/12/2019	002-001-0007183	Alvaro Francisco Bone	23,21		2,79					26,00	26,00
28/12/2019	002-001-0007184	Tania Paute Cuenca	23,21		2,79					26,00	26,00
28/12/2019	002-001-0007185	Alvaro Francisco Bone	9,82		1,18					11,00	11,00
28/12/2019	002-001-0007186	Angel Ortega Macas	23,21		2,79					26,00	26,00
TOTAL			2.228,96	646,40	345,14					3.220,50	3.220,50

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
22/12/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		3.220,50	
	4.1.01.01	VENTAS			2.228,96
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	2.228,96		
	4.1.01.02	PRES TACIÓN DE SERVICIO			646,40
	2.1.03.01	IVA VENTAS			345,14
		P/r: La venta de mercadería del 22 al 28 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 029			

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 29 AL 30 DE DICIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 030

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
29/12/2019	002-001-0007187	Jorge Bernardo Iniguez	18,75		2,25					21,00	21,00
29/12/2019	002-001-0007188	Jorge Eduardo Mosquera	18,75		2,25					21,00	21,00
29/12/2019	002-001-0007189	Hugo Pullaguari	16,96		2,04					19,00	19,00
29/12/2019	002-001-0007190	Erick Vinicio Banegas	32,15	13,39	5,46					51,00	51,00
29/12/2019	002-001-0007191	Martha Unaicho	42,86	13,39	6,75					63,00	63,00
29/12/2019	002-001-0007192	Darwin Lapo Zhanay	20,54		2,46					23,00	23,00
29/12/2019	002-001-0007193	Jorge Amoroso Mora	26,79		3,21					30,00	30,00
30/12/2019	002-001-0007194	Jimmy Aguirre	18,75		2,25					21,00	21,00
30/12/2019	002-001-0007195	Orlando Ordoñez	23,21		2,79					26,00	26,00
30/12/2019	002-001-0007196	Edgar Medina	18,75	22,32	4,93					46,00	46,00
30/12/2019	002-001-0007197	Cesar Chamba Gonzalez	18,75		2,25					21,00	21,00
30/12/2019	002-001-0007198	Roberto Ojeda		4,46	0,54					5,00	5,00
30/12/2019	002-001-0007199	Jeaqueline Soledispa	18,75		2,25					21,00	21,00
30/12/2019	002-001-0007200	Nestor Cuenca Cuenca	18,75		2,25					21,00	21,00
30/12/2019	002-001-0007201	Jose Luis Garzon	18,75		2,25					21,00	21,00
30/12/2019	002-001-0007202	Nestor Cuenca Cuenca	11,61		1,39					13,00	13,00
30/12/2019	002-001-0007203	Cristian Rodriguez		4,46	0,54					5,00	5,00
30/12/2019	002-001-0007204	Denisse Loaiza Figueroa	27,68		3,32					31,00	31,00
30/12/2019	002-001-0007205	Jimmy Jaramillo		33,93	4,07					38,00	38,00
30/12/2019	002-001-0007206	Patricio Auquilla	17,86		2,14					20,00	20,00
30/12/2019	002-001-0007207	Orlando Angamarca	23,21		2,79					26,00	26,00
30/12/2019	002-001-0007208	Francisco Sanchez	32,14		3,86					36,00	36,00
30/12/2019	002-001-0007209	Juan Carlos Jimenez	18,75		2,25					21,00	21,00
30/12/2019	002-001-0007210	Carlos Quezada	18,75		2,25					21,00	21,00
30/12/2019	002-001-0007211	Denisse Loaiza Figueroa		26,79	3,21					30,00	30,00
30/12/2019	002-001-0007212	Jorge Loaiza Soto		13,39	1,61					15,00	15,00
Suman y Pasan			462,51	132,13	71,36					666,00	666,00

EMPRESA "LUBRIMATIC"

AUXILIAR DE VENTAS

DEL 29 AL 30 DE DICIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 030

FECHA	Nro. FACTURA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTA DE SERVICIOS	IVA 12%	Anticipo Retenido				TOTAL	FORMA DE PAGO
						IR 2%	IVA 70%	IR 1%	IVA 30%		Efectivo
Vienen			462,51	132,13	71,36					666,00	666,00
30/12/2019	002-001-0007213	Walter Abad	23,21		2,79					26,00	26,00
30/12/2019	002-001-0007214	Romero Torres Cesar	16,96		2,04					19,00	19,00
30/12/2019	002-001-0007215	Andres Jia	18,75		2,25					21,00	21,00
30/12/2019	002-001-0007216	Elsa Ordoñez Ñiguez	23,21		2,79					26,00	26,00
30/12/2019	002-001-0007217	Rosa Amalia Cardenas	18,75		2,25					21,00	21,00
30/12/2019	002-001-0007218	Roberto Luna Vazquez	14,29		1,71					16,00	16,00
30/12/2019	002-001-0007219	Soila Chica isa Jumbo	23,21		2,79					26,00	26,00
30/12/2019	002-001-0007220	Mauricio Cuenca Chamba	15,18		1,82					17,00	17,00
30/12/2019	002-001-0007221	Jorge David Silva		31,25	3,75					35,00	35,00
TOTAL			616,07	163,38	93,55					873,00	873,00

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
29/12/2019		X			
	1.1.01.01	CAJA		873,00	
	4.1.01.01	VENTAS			616,07
	4.1.01.01.01	Ventas 12%	616,07		
	4.1.01.02	PRESTACIÓN DE SERVICIO			163,38
	2.1.03.01	IVA VENTAS			93,55
P/r: La venta de mercadería del 29 al 30 de diciembre, según auxiliar de ventas n° 030					

EMPRESA "LUBRIMATIC"
AUXILIAR DE COMPRAS
DEL 01 AL 06 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 001

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DESC.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Efectivo
01/07/2019	002-001-000019168	Comercial Chavez Benavides Cia Ltda	12,50		1,50	14,00	14,00
01/07/2019	001-011-000243267	Valdivieso Vasquez y Cia	8,93		1,07	10,00	10,00
02/07/2019	001-002-000021835	Ocampo Rojas Orlando	21,43		2,57	24,00	24,00
02/07/2019	001-002-000021848	Ocampo Rojas Orlando	16,07		1,93	18,00	18,00
02/07/2019	001-001-000024140	Victor Hugo Macas Gonzalez	10,49		1,26	11,75	11,75
02/07/2019	002-100-000085128	Austrofil	1.134,53		136,14	1.270,67	1.270,67
03/07/2019	001-001-000024203	Automotriz Macas	18,75		2,25	21,00	21,00
03/07/2019	001-001-000010132	Multirepuestos El Flaco	14,28		1,71	15,99	15,99
04/07/2019	001-001-000024229	Automotriz Macas	2,68		0,32	3,00	3,00
04/07/2019	003-003-000174499	Gasosilva I	13,39		1,61	15,00	15,00
04/07/2019	001-002-000004142	Minasur Cia Ltda	11,25		1,35	12,60	12,60
06/07/2019	001-001-000024362	Automotriz Macas	22,32		2,68	25,00	25,00
TOTAL			1.286,62		154,39	1.441,01	1.441,01

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/07/2019	5.1.01.01	COMPRAS		1.286,62	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	1.286,62		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		154,39	
	1.1.01.01	CAJA			1.441,01
P/r: La compra de mercaderia del 01 al 06 de julio, según auxiliar de compras n° 001					

EMPRESA "LUBRIMATIC"
 AUXILIAR DE COMPRAS
 DEL 09 AL 13 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 002

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DESC.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Efectivo
09/07/2019	001-019-000653494	Plazagas	8,93		1,07	10,00	10,00
10/07/2019	001-001-000024570	Automotriz Macas	21,43		2,57	24,00	24,00
11/07/2019	006-002-000009013	ZERIMAR	30,18		3,62	33,80	33,80
11/07/2019	001-001-000010455	Multirepuestos El Flaco	16,97		2,04	19,01	19,01
12/07/2019	003-002-000140778	Gasosilva I	8,93		1,07	10,00	10,00
13/07/2019	001-001-000010531	Multirepuestos El Flaco	116,07		13,39	129,46	129,46
TOTAL			202,51		23,76	226,27	226,27

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
09/07/2019	5.1.01.01	COMPRAS		202,51	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	202,51		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		23,76	
	1.1.01.01	CAJA			226,27
P/r: La compra de mercaderia del 09 al 13 de julio, según auxiliar de compras n° 002					

EMPRESA "LUBRIMATIC"
AUXILIAR DE COMPRAS
DEL 15 AL 21 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 003

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DESC.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Efectivo
15/07/2019	001-001-000313995	Fenoseguro Cia Ltda	947,00	221,75	87,03	812,28	812,28
15/07/2019	002-100-000085785	Austrofil	1.910,75		229,29	2.140,04	2.140,04
16/07/2019	003-003-000176291	Gasosilva I	8,93		1,07	10,00	10,00
17/07/2019	003-001-000204272	Gasosilva I	8,93		1,07	10,00	10,00
18/07/2019	001-018-000711660	Plazagas	3,57		0,43	4,00	4,00
18/07/2019	001-012-000280468	Valdivieso Vasquez y Cia	8,93		1,07	10,00	10,00
19/07/2019	002-001-000002783	Laura Serafina Villavicencio	62,79		7,53	70,32	70,32
19/07/2019	001-001-000025000	Automotriz Macas	11,83		1,42	13,25	13,25
19/07/2019	002-001-000002788	Laura Serafina Villavicencio	49,82		5,98	55,80	55,80
20/07/2019	001-001-000010838	Multirepuestos El Flaco	21,42		2,57	23,99	23,99
21/07/2019	007-012-000075337	Coop de Transporte Loja Internacional	8,93		1,07	10,00	10,00
TOTAL			3.042,90	221,75	338,53	3.159,68	3.159,68

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15/07/2019	5.1.01.01	COMPRAS		3.042,90	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	3.042,90		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		338,53	
	1.1.01.01	CAJA			3.159,68
	4.1.01.04	DESCUENTO EN COMPRAS			221,75
P/r: La compra de mercadería del 15 al 21 de julio, según auxiliar de compras n° 003					

EMPRESA "LUBRIMATIC"
AUXILIAR DE COMPRAS
DEL 22 AL 25 DE JULIO DE 2019

Auxiliar N° 004

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DESC.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Efectivo
22/07/2019	001-002-000001019	Tecnicentro Carlitos	258,93		31,07	290,00	290,00
24/07/2019	001-012-000283700	Valdivieso Vasquez y Cia	8,93		1,07	10,00	10,00
24/07/2019	001-002-000001030	Tecnicentro Carlitos	142,86		17,14	160,00	160,00
25/07/2019	001-001-000011006	Multirepuestos El Flaco	30,36		3,64	34,00	34,00
TOTAL			441,08		52,92	494,00	494,00

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
22/07/2019	5.1.01.01	COMPRAS		441,08	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	441,08		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		52,92	
	1.1.01.01	CAJA			494,00
P/r: La compra de mercaderia del 22 al 25 de julio, según auxiliar de compras n° 004					

EMPRESA "LUBRIMATIC"
AUXILIAR DE COMPRAS
DEL 02 DE AGOSTO DE 2019

Auxiliar N° 005

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DES.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Efectivo
02/08/2019	003-001-000207852	Gasosilva I	8,93		1,07	10,00	10,00
TOTAL			8,93		1,07	10,00	10,00

ASIENTO CONTABLE					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
02/08/2019	5.1.01.01	COMPRAS		8,93	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	8,93		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		1,07	
	1.1.01.01	CAJA			10,00
		P/r: La compra de mercaderia del 02 de agosto, según auxiliar de compras n° 005			

EMPRESA "LUBRIMATIC"							
AUXILIAR DE COMPRAS							
DEL 08 AL 14 DE AGOSTO DE 2019							
Auxiliar N° 006							
FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DES.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Efectivo
08/08/2019	001-002-000023543	Automotriz Ocampo	220,52		26,46	246,98	246,98
08/08/2019	001-001-000011813	Multirepuestos El Flaco	28,57		3,43	32,00	32,00
12/08/2019	001-002-000000497	Equimec	806,76		96,81	903,57	903,57
13/08/2019	001-018-000726021	Plazagas	4,02		0,48	4,50	4,50
14/08/2019	001-018-000726753	Plazagas	4,46		0,54	5,00	5,00
TOTAL			1.064,33		127,72	1.192,05	1.192,05

ASIENTO CONTABLE					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
08/08/2019	5.1.01.01	COMPRAS		1.064,33	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	1.064,33		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		127,72	
	1.1.01.01	CAJA			1.192,05
		P/r: La compra de mercaderia del 08 al 14 de agosto, según auxiliar de compras n° 006			

EMPRESA "LUBRIMATIC"
AUXILIAR DE COMPRAS
DEL 16 AL 21 DE AGOSTO DE 2019

Auxiliar N° 007

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DES.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Efectivo
16/08/2019	001-002-000023878	Automotriz Ocampo	40,18		4,82	45,00	45,00
20/08/2019	001-001-000315562	Frenoseguro Cia Ltda	1.142,22	363,18	93,48	872,52	872,52
21/08/2019	001-001-000012322	Multirepuestos El Flaco	32,14		3,86	36,00	36,00
TOTAL			1.214,54	363,18	102,16	953,52	953,52

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16/08/2019	5.1.01.01	COMPRAS		1.214,54	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	1.214,54		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		102,16	
	1.1.01.01	CAJA			953,52
	4.1.01.04	DESCUENTO EN COMPRAS			363,18
P/r: La compra de mercaderia del 16 al 21 de agosto, según auxiliar de compras n° 007					

EMPRESA "LUBRIMATIC"
AUXILIAR DE COMPRAS
DEL 23 AL 27 DE AGOSTO DE 2019

Auxiliar N° 008

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DES.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Efectivo
23/08/2019	001-001-000026812	Automotriz Macas	20,54		2,46	23,00	23,00
23/08/2019	001-002-000000588	Equimec	883,32		106,00	989,32	989,32
24/08/2019	001-001-000535926	Gasosilva	4,46		0,54	5,00	5,00
26/08/2019	003-001-000213102	Gasosilva I	4,46		0,54	5,00	5,00
26/08/2019	006-002-000011288	ZERIMAR	17,41		2,09	19,50	19,50
26/08/2019	001-001-000315845	Frenoseguro Cia Ltda	500,00	25,00	57,00	532,00	532,00
26/08/2019	001-001-000012569	Multirepuestos El Flaco	8,93		1,07	10,00	10,00
27/08/2019	001-018-000733914	Plazagas	8,93		1,07	10,00	10,00
TOTAL			1.448,05	25,00	170,77	1.593,82	1.593,82

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
23/08/2019	5.1.01.01	COMPRAS		1.448,05	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	1.448,05		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		170,77	
	1.1.01.01	CAJA			25,00
	4.1.01.04	DESCUENTO EN COMPRAS			1.593,82
P/r: La compra de mercaderia del 23 al 27 de agosto, según auxiliar de compras n° 008					

EMPRESA "LUBRIMATIC"
 AUXILIAR DE COMPRAS
 DEL 29 AL 31 DE AGOSTO DE 2019

Auxiliar N° 009

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DES.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Efectivo
29/08/2019	001-005-000106409	Lubrilaca	314,46	0,72	37,65	351,39	351,39
29/08/2019	001-001-000012724	Multirepuestos El Flaco	13,39		1,61	15,00	15,00
30/08/2019	001-003-000057007	Mixiauto SA	142,68	8,64	16,09	150,13	150,13
31/08/2019	003-001-000214941	Gasosilva I	8,93		1,07	10,00	10,00
TOTAL			479,46	9,36	56,42	526,52	526,52

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
29/08/2019	5.1.01.01	COMPRAS		479,46	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	479,46		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		56,42	
	1.1.01.01	CAJA			526,52
	4.1.01.04	DESCUENTO EN COMPRAS			9,36
P/r: La compra de mercaderia del 29 al 31 de agosto, según auxiliar de compras n° 009					

EMPRESA "LUBRIMATIC"
AUXILIAR DE COMPRAS
DEL 02 AL 07 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 010

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DES.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Efectivo
02/09/2019	001-001-000027405	Automotriz Macas	23,21		2,79	26,00	26,00
02/09/2019	001-019-000681553	Plazagas	1,79		0,21	2,00	2,00
04/09/2019	001-018-000738671	Plazagas	8,93		1,07	10,00	10,00
04/09/2019	001-001-000012980	Multirepuestos El Flaco	23,21		2,79	26,00	26,00
05/09/2019	001-002-000004681	Minasur Cia Ltda	567,72		68,13	635,85	635,85
05/09/2019	001-013-000081204	Valdivieso Vasquez y Cia	4,46		0,54	5,00	5,00
05/09/2019	001-001-000316428	Frenoseguro Cia Ltda	1.187,48	497,44	82,80	772,84	772,84
06/09/2019	003-003-000185073	Gasosilva I	8,93		1,07	10,00	10,00
06/09/2019	001-001-000013105	Multirepuestos El Flaco	3,57		0,43	4,00	4,00
07/09/2019	001-001-000106620	Auto Parts Ochoa	68,31		8,20	76,51	76,51
TOTAL			1.897,61	497,44	168,03	1.568,20	1.568,20

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
02/09/2019	5.1.01.01	COMPRAS		1.897,61	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	1.897,61		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		168,03	
	1.1.01.01	CAJA			1.568,20
	4.1.01.04	DESCUENTO EN COMPRAS			497,44
		P/r: La compra de mercaderia del 02 al 07 de septiembre, según auxiliar de compras n° 010			

EMPRESA "LUBRIMATIC"
AUXILIAR DE COMPRAS
DEL 08 AL 13 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 011

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DES.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Efectivo
08/09/2019	001-002-000615054	Gasosilva	8,93		1,07	10,00	10,00
11/09/2019	001-002-000004711	Minasur Cia Ltda	1.379,46		165,54	1.545,00	1.545,00
12/09/2019	001-018-000743378	Plazagas	8,93		1,07	10,00	10,00
12/09/2019	001-001-000013426	Multirepuestos El Flaco	13,39		1,61	15,00	15,00
13/09/2019	003-001-000218888	Gasosilva I	8,93		1,07	10,00	10,00
TOTAL			1.419,64		170,36	1.590,00	1.590,00

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
08/09/2019	5.1.01.01	COMPRAS		1.419,64	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	1.419,64		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		170,36	
	1.1.01.01	CAJA			1.590,00
		P/r: La compra de mercadería del 08 al 13 de septiembre, según auxiliar de compras n° 011			

EMPRESA "LUBRIMATIC"
AUXILIAR DE COMPRAS
DEL 15 AL 21 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 012

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DES.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Efectivo
15/09/2019	001-001-000014911	Ena Margot Silva Morales	407,85		48,94	456,79	456,79
16/09/2019	001-001-000106746	Auto Parts Ochoa	57,59		6,91	64,50	64,50
17/09/2019	001-008-000000379	Importadora Perez Jurado	516,60		61,99	578,59	578,59
18/09/2019	001-019-000690576	Plazagas	2,69		0,32	3,01	3,01
18/09/2019	001-008-000000381	Importadora Perez Jurado	12,00		1,44	13,44	13,44
19/09/2019	001-011-000283661	Valdivieso Vasquez y Cia	4,46		0,54	5,00	5,00
20/09/2019	004-003-000013588	Codepartes SA	3.562,65		427,52	3.990,17	3.990,17
20/09/2019	001-002-000004765	Minasur Cia Ltda	499,18		59,90	559,08	559,08
20/09/2019	004-003-000013581	Codepartes SA	315,60		37,87	353,47	353,47
21/09/2019	001-010-000423040	Exponova SA	8,93		1,07	10,00	10,00
TOTAL			5.387,55		646,50	6.034,05	6.034,05

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15/09/2019	5.1.01.01	COMPRAS		5.387,55	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	5.387,55		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		646,50	
	1.1.01.01	CAJA			6.034,05
		P/r: La compra de mercadería del 15 al 21 de septiembre, según auxiliar de compras n° 012			

EMPRESA "LUBRIMATIC"
AUXILIAR DE COMPRAS
DEL 23 AL 28 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 013

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DES.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Efectivo
23/09/2019	003-001-000222549	Gasosilva I	8,93		1,07	10,00	10,00
23/09/2019	001-001-000014935	Ena Margot Silva Morales	145,68		17,48	163,16	163,16
24/09/2019	001-001-000317301	Frenoseguro Cia Ltda	500,00	25,00	57,00	532,00	532,00
24/09/2019	001-011-000286198	Valdivieso Vasquez y Cia	13,39		1,61	15,00	15,00
25/09/2019	003-003-000189832	Gasosilva I	8,93		1,07	10,00	10,00
25/09/2019	001-005-000108128	Lubrilaca	463,40	1,08	55,48	517,80	517,80
26/09/2019	001-003-000057993	Mixiauto SA	125,64		15,08	140,72	140,72
27/09/2019	001-001-000014083	Multirepuestos El Flaco	21,42		2,57	23,99	23,99
28/09/2019	003-001-000224264	Gasosilva I	8,93		1,07	10,00	10,00
TOTAL			1.296,32	26,08	152,43	1.422,67	1.422,67

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
23/09/2019	5.1.01.01	COMPRAS		1.296,32	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	1.296,32		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		152,43	
	1.1.01.01	CAJA			1.422,67
	4.1.01.04	DESCUENTO EN COMPRAS			26,08
		P/r: La compra de mercaderia del 23 al 28 de septiembre, según auxiliar de compras n° 013			

EMPRESA "LUBRIMATIC"
 AUXILIAR DE COMPRAS
 DEL 01 AL 07 DE OCTUBRE DE 2019

Auxiliar N° 014

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DES.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Efectivo
01/10/2019	001-001-000028858	Automotriz Macas	13,93		1,67	15,60	15,60
01/10/2019	006-001-000010693	Zerimar	12,68		1,52	14,20	14,20
02/10/2019	001-001-000028936	Automotriz Macas	16,07		1,93	18,00	18,00
02/10/2019	006-002-000012693	Zerimar	32,32		3,88	36,20	36,20
02/10/2019	003-003-000191871	Gasosilva I	8,93		1,07	10,00	10,00
04/10/2019	001-001-000028998	Automotriz Macas	10,94		1,31	12,25	12,25
05/10/2019	001-018-000756367	Plazagas	3,57		0,43	4,00	4,00
05/10/2019	001-018-000756431	Plazagas	3,57		0,43	4,00	4,00
06/10/2019	003-001-000226686	Gasosilva I	8,93		1,07	10,00	10,00
07/10/2019	001-005-000006980	Daniel Fabrizzio Carrion Guerrero	157,40		18,89	176,29	176,29
TOTAL			268,34		32,20	300,54	300,54

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/10/2019	5.1.01.01	COMPRAS		268,34	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	268,34		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		32,20	
	1.1.01.01	CAJA			300,54
P/r: La compra de mercaderia del 01 al 07 de octubre, según auxiliar de compras n° 014					

EMPRESA "LUBRIMATIC"
AUXILIAR DE COMPRAS
DEL 08 AL 14 DE OCTUBRE DE 2019

Auxiliar N° 015

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DES.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Efectivo
08/10/2019	001-018-000757984	Plazagas	2,68		0,32	3,00	3,00
09/10/2019	001-001-000014981	Ena Margot Silva Morales	145,68		17,48	163,16	163,16
11/10/2019	003-001-000227870	Gasosilva I	8,93		1,07	10,00	10,00
11/10/2019	001-002-000631270	Gasosilva	8,93		1,07	10,00	10,00
11/10/2019	001-018-000759459	Plazagas	2,23		0,27	2,50	2,50
12/10/2019	001-011-000693931	Exponova SA	8,93		1,07	10,00	10,00
14/10/2019	001-018-000761019	Plazagas	2,68		0,32	3,00	3,00
TOTAL			180,06		21,60	201,66	201,66

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
08/10/2019	5.1.01.01	COMPRAS		180,06	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	180,06		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		21,60	
	1.1.01.01	CAJA			201,66
P/r: La compra de mercaderia del 08 al 14 de octubre, según auxiliar de compras n° 015					

EMPRESA "LUBRIMATIC"
 AUXILIAR DE COMPRAS
 DEL 15 AL 21 DE OCTUBRE DE 2019

Auxiliar N° 016

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DES.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Efectivo
15/10/2019	001-001-000029366	Automotriz Macas	47,32		5,68	53,00	53,00
15/10/2019	001-008-000000425	Importadora Perez Jurado	543,31		65,20	608,51	608,51
15/10/2019	003-003-000194776	Gasosilva I	8,93		1,07	10,00	10,00
19/10/2019	001-011-000297494	Valdivieso Vasquez y Cia	8,93		1,07	10,00	10,00
21/10/2019	004-003-000013771	Codepartes SA	2.432,40		291,89	2.724,29	2.724,29
21/10/2019	004-003-000013767	Codepartes SA	420,88		50,51	471,39	471,39
21/10/2019	001-001-000107296	Auto Parts Ochoa	96,43		11,57	108,00	108,00
TOTAL			3.558,20		426,99	3.985,19	3.985,19

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15/10/2019	5.1.01.01	COMPRAS		3.558,20	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	3.558,20		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		426,99	
	1.1.01.01	CAJA			3.985,19
P/r: La compra de mercaderia del 15 al 21 de octubre, según auxiliar de compras n° 016					

EMPRESA "LUBRIMATIC"
AUXILIAR DE COMPRAS
DEL 22 AL 28 DE OCTUBRE DE 2019

Auxiliar N° 017

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DES.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Efectivo
22/10/2019	003-001-000231476	Gasosilva I	8,93		1,07	10,00	10,00
22/10/2019	017-001-000029635	IPAC SA	19,16	9,12	1,20	11,24	11,24
22/10/2019	001-001-000107324	Auto Parts Ochoa	24,55		2,95	27,50	27,50
24/10/2019	001-001-000318448	Frenoseguro Cia Ltda	500,00	25,00	57,00	532,00	532,00
24/10/2019	017-001-000029680	IPAC SA	19,16	9,12	1,20	11,24	11,24
24/10/2019	002-001-000003142	Laura Serafina Villavicencio Puchaicela	21,43		2,57	24,00	24,00
27/10/2019	001-001-000015015	Ena Margot Silva Morales	218,81		26,26	245,07	245,07
28/10/2019	001-001-000029956	Automotriz Macas	3,57		0,43	4,00	4,00
TOTAL			815,61	43,24	92,68	865,05	865,05

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
22/10/2019	5.1.01.01	COMPRAS		815,61	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	815,61		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		92,68	
	1.1.01.01	CAJA			865,05
	4.1.01.04	DESCUENTO EN COMPRAS			43,24
P/r: La compra de mercaderia del 22 al 28 de octubre, según auxiliar de compras n° 017					

EMPRESA "LUBRIMATIC"
AUXILIAR DE COMPRAS
DEL 29 AL 31 DE OCTUBRE DE 2019

Auxiliar N° 018

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DES.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Efectivo
29/10/2019	003-001-000233501	Gasosilva I	4,46		0,54	5,00	5,00
29/10/2019	003-003-000196929	Gasosilva I	8,93		1,07	10,00	10,00
29/10/2019	001-001-000107443	Auto Parts Ochoa	22,77		2,73	25,50	25,50
29/10/2019	001-001-000015344	Multirepuestos El Flaco	39,27		4,71	43,98	43,98
29/10/2019	001-001-000015343	Multirepuestos El Flaco	33,93		4,07	38,00	38,00
30/10/2019	001-019-000712176	Plazagas	1,34		0,16	1,50	1,50
31/10/2019	001-005-000110372	Lubrilaca	138,16	0,36	16,54	154,34	154,34
31/10/2019	003-001-000234287	Gasosilva I	8,93		1,07	10,00	10,00
31/10/2019	001-001-000030150	Automotriz Macas	19,64		2,36	22,00	22,00
31/10/2019	001-001-000015032	Ena Margot Silva Morales	305,35		36,64	341,99	341,99
TOTAL			582,78	0,36	69,89	652,31	652,31

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
29/10/2019	5.1.01.01	COMPRAS		582,78	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	582,78		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		69,89	
	1.1.01.01	CAJA			652,31
	4.1.01.04	DESCUENTO EN COMPRAS			0,36
P/r: La compra de mercaderia del 29 al 31 de octubre, según auxiliar de compras n° 018					

EMPRESA "LUBRIMATIC"
AUXILIAR DE COMPRAS
DEL 01 AL 07 DE NOVIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 019

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DES.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Efectivo
01/11/2019	001-001-000107521	Auto Parts Ochoa	9,24		1,11	10,35	10,35
01/11/2019	001-001-000015512	Multirepuestos El Flaco	28,56		3,43	31,99	31,99
04/11/2019	001-019-000714778	Plazagas	3,57		0,43	4,00	4,00
04/11/2019	001-019-000714776	Plazagas	8,93		1,07	10,00	10,00
05/11/2019	001-001-000015697	Multirepuestos El Flaco	17,86		2,14	20,00	20,00
05/11/2019	001-001-000015706	Multirepuestos El Flaco	58,02		6,96	64,98	64,98
05/11/2019	001-001-000015695	Multirepuestos El Flaco	113,40		13,61	127,01	127,01
06/11/2019	001-011-000704734	Exponova SA	8,93		1,07	10,00	10,00
07/11/2019	001-018-000774370	Plazagas	4,46		0,54	5,00	5,00
TOTAL			252,97		30,36	283,33	283,33

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/11/2019	5.1.01.01	COMPRAS		252,97	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	252,97		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		30,36	
	1.1.01.01	CAJA			283,33
P/r: La compra de mercaderia del 01 al 07 de noviembre, según auxiliar de compras n° 019					

EMPRESA "LUBRIMATIC"
AUXILIAR DE COMPRAS
DEL 08 AL 14 DE NOVIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 020

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DES.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Efectivo
08/11/2019	001-001-000319034	Frenoseguro Cia Ltda	2.696,99	864,70	219,87	2.052,16	2.052,16
09/11/2019	001-013-000091989	Valdivieso Vasquez y Cia	17,86		2,14	20,00	20,00
13/11/2019	003-001-000238455	Gasosilva I	5,36		0,64	6,00	6,00
14/11/2019	001-001-000107739	Auto Parts Ochoa	16,07		1,93	18,00	18,00
TOTAL			2.736,28	864,70	224,58	2.096,16	2.096,16

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
08/11/2019	5.1.01.01	COMPRAS		2.736,28	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	2.736,28		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		224,58	
	1.1.01.01	CAJA			2.096,16
	4.1.01.04	DESCUENTO EN COMPRAS			864,70
P/r: La compra de mercaderia del 08 al 14 de noviembre, según auxiliar de compras n° 020					

EMPRESA "LUBRIMATIC"
AUXILIAR DE COMPRAS
DEL 15 AL 20 DE NOVIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 021

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DES.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Efectivo
15/11/2019	001-001-000015045	Ena Margot Silva Morales	426,36		51,16	477,52	477,52
15/11/2019	001-013-000092908	Valdivieso Vasquez y Cia	8,93		1,07	10,00	10,00
15/11/2019	001-001-000015047	Ena Margot Silva Morales	407,12		48,85	455,97	455,97
15/11/2019	001-001-000319363	Frenoseguro Cia Ltda	152,82	64,18	10,64	99,28	99,28
18/11/2019	003-001-000239816	Gasosilva I	8,93		1,07	10,00	10,00
19/11/2019	003-003-000202456	Gasosilva I	8,93		1,07	10,00	10,00
19/11/2019	001-019-000722881	Plazagas	8,93		1,07	10,00	10,00
20/11/2019	001-001-000107845	Auto Parts Ochoa	8,93		1,07	10,00	10,00
20/11/2019	001-010-000179451	Valdivieso Vasquez y Cia	8,93		1,07	10,00	10,00
TOTAL			1.039,88	64,18	117,07	1.092,77	1.092,77

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15/11/2019	5.1.01.01	COMPRAS		1.039,88	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	1.039,88		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		117,07	
	1.1.01.01	CAJA			1.092,77
	4.1.01.04	DESCUENTO EN COMPRAS			64,18
P/r: La compra de mercaderia del 15 al 20 de noviembre, según auxiliar de compras n° 021					

EMPRESA "LUBRIMATIC"
AUXILIAR DE COMPRAS
DEL 22 AL 28 DE NOVIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 022

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DES.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Efectivo
22/11/2019	003-001-000241614	Gasosilva I	17,86		2,14	20,00	20,00
22/11/2019	001-001-000107891	Auto Parts Ochoa	63,39		7,61	71,00	71,00
22/11/2019	001-005-000111306	Lubrilaca Cia Ltda	441,90	0,90	52,92	493,92	493,92
22/11/2019	004-003-000014057	Codepartes SA	3.045,00		365,40	3.410,40	3.410,40
22/11/2019	001-018-000782871	Plazagas	3,57		0,43	4,00	4,00
22/11/2019	001-018-000782869	Plazagas	3,57		0,43	4,00	4,00
22/11/2019	001-003-000059798	Mixiauto SA	167,95		20,15	188,10	188,10
25/11/2019	003-003-000204952	Gasosilva I	8,93		1,07	10,00	10,00
27/11/2019	003-003-000205541	Gasosilva I	8,93		1,07	10,00	10,00
28/11/2019	001-001-000031290	Automotriz Macas	43,30		5,20	48,50	48,50
TOTAL			3.804,40	0,90	456,42	4.259,92	4.259,92

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
22/11/2019	5.1.01.01	COMPRAS		3.804,40	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	3.804,40		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		456,42	
	1.1.01.01	CAJA			4.259,92
	4.1.01.04	DESCUENTO EN COMPRAS			0,90
P/r: La compra de mercaderia del 22 al 28 de noviembre, según auxiliar de compras n° 022					

EMPRESA "LUBRIMATIC"
AUXILIAR DE COMPRAS
DEL 29 DE NOVIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 023

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DES.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Efectivo
29/11/2019	001-001-000015077	Ena Margot Silva Morales	95,76		11,49	107,25	107,25
29/11/2019	001-001-000015087	Ena Margot Silva Morales	406,40		48,77	455,17	455,17
29/11/2019	003-003-000205956	Gasosilva I	8,93		1,07	10,00	10,00
TOTAL			511,09		61,33	572,42	572,42

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
29/11/2019	5.1.01.01	COMPRAS		511,09	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	511,09		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		61,33	
	1.1.01.01	CAJA			572,42
P/r: La compra de mercaderia del 29 de noviembre, según auxiliar de compras n° 023					

EMPRESA "LUBRIMATIC"
AUXILIAR DE COMPRAS
DEL 01 AL 06 DE DICIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 024

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DES.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Contado
01/12/2019	001-017-000196291	Plazagas	3,57		0,43	4,00	4,00
02/12/2019	001-104-000000275	Ulises Fernando Silva Morales	8,93		1,07	10,00	10,00
02/12/2019	001-001-000108074	Auto Parts Ochoa	45,54		5,46	51,00	51,00
02/12/2019	001-001-000108073	Auto Parts Ochoa	22,37		2,68	25,05	25,05
02/12/2019	001-001-000108077	Auto Parts Ochoa	16,07		1,93	18,00	18,00
03/12/2019	001-001-000031476	Automotriz Macas	39,73		4,77	44,50	44,50
03/12/2019	001-001-000108119	Auto Parts Ochoa	40,18		4,82	45,00	45,00
04/12/2019	001-103-000001329	Ulises Fernando Silva Morales	8,93		1,07	10,00	10,00
04/12/2019	001-001-000108139	Auto Parts Ochoa	12,50		1,50	14,00	14,00
05/12/2019	001-001-000320332	Frenoseguro Cia Ltda	1.039,31	347,09	115,45	1.077,67	1.077,67
06/12/2019	003-001-000246618	Gasosilva I	8,93		1,07	10,00	10,00
TOTAL			1.246,06	347,09	140,25	1.309,22	1.309,22

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/12/2019	5.1.01.01	COMPRAS		1.246,06	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	1.246,06		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		140,25	
	1.1.01.01	CAJA			1.309,22
	4.1.01.04	DESCUENTO EN COMPRAS			347,09
P/r: La compra de mercaderia del 01 al 06 de diciembre, según auxiliar de compras n° 024					

EMPRESA "LUBRIMATIC"
AUXILIAR DE COMPRAS
DEL 08 AL 14 DE DICIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 025

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DES.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Contado
08/12/2019	001-103-000002670	Ulises Fernando Silva Morales	17,86		2,14	20,00	20,00
10/12/2019	001-001-000031804	Automotriz Macas	56,25		6,75	63,00	63,00
10/12/2019	001-001-000031828	Automotriz Macas	119,20		14,30	133,50	133,50
12/12/2019	003-001-000209386	Gasosilva I	8,93		1,07	10,00	10,00
12/12/2019	001-001-000015106	Ena Margot Silva Morales	571,10		68,53	639,63	639,63
12/12/2019	001-001-000015100	Ena Margot Silva Morales	152,54		18,30	170,84	170,84
13/12/2019	001-001-000031972	Automotriz Macas	8,04		0,96	9,00	9,00
13/12/2019	001-001-000031985	Automotriz Macas	36,79		4,41	41,20	41,20
13/12/2019	001-011-000721752	Exponova SA	8,93		1,07	10,00	10,00
14/12/2019	001-012-000361898	Valdivieso Vasquez y Cia	8,93		1,07	10,00	10,00
TOTAL			988,57		118,60	1.107,17	1.107,17

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
08/12/2019	5.1.01.01	COMPRAS		988,57	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	988,57		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		118,60	
	1.1.01.01	CAJA			1.107,17
P/r: La compra de mercaderia del 08 al 14 de diciembre, según auxiliar de compras n° 025					

EMPRESA "LUBRIMATIC"
AUXILIAR DE COMPRAS
DEL 16 AL 20 DE DICIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 026

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DES.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Contado
16/12/2019	001-001-000032018	Automotriz Macas	23,21		2,79	26,00	26,00
16/12/2019	001-001-000108328	Auto Parts Ochoa	8,04		0,96	9,00	9,00
16/12/2019	003-003-000210453	Gasosilva I	8,93		1,07	10,00	10,00
18/12/2019	001-019-000738149	Plazagas	8,93		1,07	10,00	10,00
19/12/2019	001-008-000000592	Importadora Perez Jurado	1.064,50		127,74	1.192,24	1.192,24
20/12/2019	001-001-000108442	Auto Parts Ochoa	96,43		11,57	108,00	108,00
20/12/2019	001-019-000739352	Plazagas	8,93		1,07	10,00	10,00
TOTAL			1.218,97		146,27	1.365,24	1.365,24

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16/12/2019	5.1.01.01	COMPRAS		1.218,97	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	1.218,97		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		146,27	
	1.1.01.01	CAJA			1.365,24
P/r: La compra de mercaderia del 16 al 20 de diciembre, según auxiliar de compras n° 026					

EMPRESA "LUBRIMATIC"
AUXILIAR DE COMPRAS
DEL 23 AL 27 DE DICIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 027

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DES.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Contado
23/12/2019	001-001-000108476	Auto Parts Ochoa	64,29		7,71	72,00	72,00
23/12/2019	006-001-000011758	ZERIMAR	6,52		0,78	7,30	7,30
24/12/2019	001-002-000029044	Automotriz Ocampo	27,68		3,32	31,00	31,00
24/12/2019	001-001-000015135	Ena Margot Silva Morales	516,59		61,99	578,58	578,58
24/12/2019	001-019-000741626	Plazagas	8,93		1,07	10,00	10,00
24/12/2019	001-018-000800991	Plazagas	1,79		0,21	2,00	2,00
25/12/2019	001-001-000015142	Ena Margot Silva Morales	701,76		84,21	785,97	785,97
25/12/2019	001-001-000015143	Ena Margot Silva Morales	50,77		6,09	56,86	56,86
25/12/2019	001-001-000015144	Ena Margot Silva Morales	50,77		6,09	56,86	56,86
26/12/2019	001-001-000032424	Automotriz Macas	29,02		3,48	32,50	32,50
26/12/2019	003-001-000253490	Gasosilva I	17,86		2,14	20,00	20,00
27/12/2019	001-001-000032547	Automotriz Macas	35,71		4,29	40,00	40,00
27/12/2019	001-001-000032580	Automotriz Macas	9,82		1,18	11,00	11,00
27/12/2019	001-001-000032552	Automotriz Macas	15,18		1,82	17,00	17,00
TOTAL			1.536,69		184,38	1.721,07	1.721,07

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
23/12/2019	5.1.01.01	COMPRAS		1.536,69	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	1.536,69		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		184,38	
	1.1.01.01	CAJA			1.721,07
P/r: La compra de mercaderia del 23 al 27 de diciembre, según auxiliar de compras n° 027					

EMPRESA "LUBRIMATIC"
AUXILIAR DE COMPRAS
DEL 30 DE DICIEMBRE DE 2019

Auxiliar N° 028

FECHA	Nro. FACTURA	PROVEEDOR	TARIFA 12%	DES.	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
							Contado
30/12/2019	001-002-000029166	Automotriz Ocampo	26,79		3,21	30,00	30,00
30/12/2019	001-001-000032800	Automotriz Macas	12,28		1,47	13,75	13,75
30/12/2019	001-001-000032775	Automotriz Macas	30,36	1,52	3,46	32,30	32,30
30/12/2019	001-019-000744817	Plazagas	17,86		2,14	20,00	20,00
30/12/2019	001-019-000744816	Plazagas	4,46		0,54	5,00	5,00
TOTAL			91,75	1,52	10,82	101,05	101,05

ASIENTO CONTABLE

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12/2019	5.1.01.01	COMPRAS		91,75	
	5.1.01.01.01	Compras 12%	91,75		
	1.1.03.01	IVA COMPRAS		10,82	
	1.1.01.01	CAJA			101,05
	4.1.01.04	DESCUENTO EN COMPRAS			1,52
P/r: La compra de mercaderia del 30 de diciembre, según auxiliar de compras n° 028					

ANEXO 2

Documentos de Respaldo de la Empresa

- RUC
- Facturas de Venta
- Facturas de Compa

RUC Empresa LUBRIMATIC



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC:
APELLIDOS Y NOMBRES:

1104697758001
ROMERO PUCHA VINICIO ROLANDO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO:	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:	27/06/2014
NOMBRE COMERCIAL:		FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA:	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES.				
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:	Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: SUCRE Calle: CUAUCTEMOC Numero: 20-67 Interseccion: CHIBCHAS Referencia: A UNA CUADRA DEL PARQUE Email: inicio.8@hotmail.es Celular: 0990796784 Telefono Domicilio: 072561205 Email principal: servicont777@outlook.es				

No. ESTABLECIMIENTO:	002	Estado:	ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.:	03/05/2018
NOMBRE COMERCIAL:	LUBRIMATIC	FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA:	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES: REPARACIÓN MECÁNICA, ELÉCTRICA, SISTEMAS DE INYECCIÓN ELÉCTRICOS. VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA, LUBRICANTES Y REFRIGERANTES PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS. SERVICIOS DE LAVADO, ENGRASADO, PULVERIZADO, ENCERADO, CAMBIOS DE ACEITE, ETCÉTERA. TAPIZADO Y RESTAURACIÓN DE MUEBLES Y ACCESORIOS				
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:	Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: VALLE Calle: AV. 8 DE DICIEMBRE Numero: SN Interseccion: JAIME ROLDÓS AGUILERA Referencia: FRENTE AL REDONDEL DE LAS PITAS Email: inicio.8@hotmail.es Celular: 0990796784 Email principal: servicont777@outlook.es				



Código: RIMRUC2019002146371
Fecha: 19/08/2019 22:37:37 PM



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC:

1104697758001

APELLIDOS Y NOMBRES:

ROMERO PUCHA VINICIO ROLANDO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO:	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:	27/06/2014
NOMBRE COMERCIAL:		FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA:	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES.				
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:	Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: SUCRE Calle: CUAUCTEMOC Numero: 20-67 Interseccion: CHIBCHAS Referencia: A UNA CUADRA DEL PARQUE Email: inicio.8@hotmail.es Celular: 0990796784 Telefono Domicilio: 072561205 Email principal: servicont777@outlook.es				

No. ESTABLECIMIENTO:	002	Estado:	ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.:	03/05/2018
NOMBRE COMERCIAL:	LUBRIMATIC	FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA:	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES: REPARACIÓN MECÁNICA, ELÉCTRICA, SISTEMAS DE INYECCIÓN ELÉCTRICOS. VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA, LUBRICANTES Y REFRIGERANTES PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS. SERVICIOS DE LAVADO, ENGRASADO, PULVERIZADO, ENCERADO, CAMBIOS DE ACEITE, ETCÉTERA. TETAPIZADO Y RESTAURACIÓN DE MUEBLES Y ACCESORIOS				
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:	Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: VALLE Calle: AV. 8 DE DICIEMBRE Numero: SN Interseccion: JAIME ROLDÓS AGUILERA Referencia: FRENTE AL REDONDEL DE LAS PITAS Email: inicio.8@hotmail.es Celular: 0990796784 Email principal: servicont777@outlook.es				



Código: RIMRUC2019002146371

Fecha: 19/08/2019 22:37:37 PM

Facturas de Venta



LUBRIMATIC

ROMERO PUCHA VINICIO ROLANDO

RETAPIZADO Y RESTAURACIÓN DE MUEBLES Y ACCESORIOS
 MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES REPARACIÓN MECÁNICA, ELÉCTRICA,
 SISTEMAS DE INYECCIÓN ELÉCTRICOS
 VENTAS AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA LUBRICANTES Y REFRIGERANTES PARA VEHÍCULOS

Matriz: Cuauctemoc 20-67 y Chibchas
 Dir. Estab: Av. 8 de Diciembre s/n y Jaime Roldós Aguilera
 ☎0990796784 ✉vinicio.8@hotmail.es Loja - Ecuador

FACTURA | RUC: 1104697758001 | 002 - 001 - |
 N° AUT. SRI. 1125955457

N° 0007207

Cliente: CRISTHIAN ORLANDO ANGAMARCA COLALA

RUC/CED: 1724427933

Dirección: LOJA

Tipo Venta: Efectivo

Fecha: 2019-12-30

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT	V. TOTAL
1.00	*ALINEACION	0.0000	0.00
1.00	*LAVADO COMPLETO	0.0000	0.00
1.00	*KENDALL 20W50 GALON	18.7500	18.75
1.00	*KENDALL 20W50 LITRO	4.4643	4.46

Firma Cliente		Firma Autorizada		23.21	
EFFECTIVO		DINERO ELECTRONICO	TARJETA CREDITO/DEBITO	OTROS	23.21
				2.79	

EXPRESIÓN GRÁFICA * 2573360 * Germania Patricia Mora Ordóñez * RUC:1103752208001 * AUT.SRI.10580
 Del 7001 al 8000 * FEC. AUT: 17/Diciembre/2019 * VÁLIDO HASTA: 17/Diciembre/2020

Original: ADQUIRENTE Copia: EMISOR
 2da. Copia: SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO

0.00
 26.00



LUBRIMATIC

ROMERO PUCHA VINICIO ROLANDO

RETAPIZADO Y RESTAURACIÓN DE MUEBLES Y ACCESORIOS
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES REPARACIÓN MECÁNICA, ELÉCTRICA,
SISTEMAS DE INYECCIÓN ELÉCTRICOS
VENTAS AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA LUBRICANTES Y REFRIGERANTES PARA VEHÍCULOS

Matriz: Cuautemoc 20-67 y Chibchas
Dir. Estab: Av. 8 de Diciembre s/n y Jaime Roldós Aguilera
☎0990796784 ✉vinicio.8@hotmail.es Loja - Ecuador

FACTURA | RUC: 1104697758001 | 002 - 001 - |
Nº AUT. SRI. 1125955457

Nº 0007208

Cliente: FRANCISCO TENORIO SANCHEZ

RUC/CED: 1103442321

Dirección: LOJA

Tipo Venta: Efectivo

Fecha: 2019-12-30

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT	V. TOTAL
1.00	*KENDALL 20W50 GALON	18.7500	18.75
1.00	*ALINEACION	0.0000	0.00
1.00	*LAVADO COMPLETO	0.0000	0.00
3.00	*KENDALL 20W50 LITRO	4.4643	13.39

FORMA DE PAGO	Firma Cliente		Firma Autorizada		Dólares
	ELECTRÓNICO	EFECTIVO	OTROS	TARJETA	
					32.14
					32.14

EXPRESIÓN GRÁFICA * 2573360 * Germania Patricia Mora Ordóñez * RUC:1103752208001 * AUT.SRI:10580
Del 7001 al 8000 * FEC. AUT: 17/Diciembre/2019 * VÁLIDO HASTA:17/Diciembre/2020

Original: ADQUIRENTE Copia: EMISOR
2da. Copia: SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

Facturas de Compra

NO TIENE LOGO

CHICA CARMONA CARLOS FERNANDO

AUSTROFIL

Dirección Matriz: Calle Canton Quero sn y Av de las Americas

Dirección Sucursal: Calle Canton Quero sn y Av de las Americas

Contribuyente Especial: 619

OBLIGADO A LLEVAR: SI

R.U.C.: 0102604428001

FACTURA

No.: 002-100-000085128

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 0207201901010260442800120021000000851286322145712

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 02/07/2019 17:33:44

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0207201901010260442800120021000000851286322145712

Razón Social / Nombres y ROMERO PUCHA VNICIO ROLANDO

Identificación: 1104697758001

Fecha: 02/07/2019 Placa /Matrícula: null Guía

Dirección: Loja Av. 8 De Diciembre sn y Esquina Loja Av 8 De Diciembre sn y Esquina

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
AL-401SAD		3.00	40 S/G Gasolina Tanque ARO IL ADVANCE		234.00	0.00	0.00	0.00	702.00
CL-20504G		8.00	20W50 SN galon CASTRO L5X GTX		11.48	0.00	0.00	0.00	91.86
HE-20504		6.00	20W50 SN galon HAVOLINE PLASTICO alta		12.32	0.00	0.00	0.00	73.93
PL-20509		3.00	20W50 SN galon y cuarto PENNZOIL 550038271 alt rot Prom4		16.32	0.00	0.00	0.00	48.96
CL-25604R		8.00	25W80 CF-4 galon CASTROL RX Viscos Diesel		12.70	0.00	0.00	0.00	101.57
AE-20504S		2.00	20W50 SN CF galon AMALIE syntetico Blend		16.03	0.00	0.00	0.00	32.05
KL-20504		6.00	20W50 SN galon KENDALL 1057269		14.03	0.00	0.00	0.00	84.16
PROMO-663		10.00	Prom Tarjetas Recambio KENDALL		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PROMO-663		5.00	Prom Tarjetas Recambio Shell Colgantes		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1270.67

SUBTOTAL 12%	1134.53
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1134.53
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	136.14
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	1270.67

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1100754447001

FACTURA

No. 002-001-000003142

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2410201901110075444700120020010000031424452026819

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 24/10/2019 11:20:40

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2410201901110075444700120020010000031424452026819

VILLAVICENCIO PUCHAICELA LAURA SERAFINA

VILLAVICENCIO PUCHAICELA LAURA SERAFINA

Dirección Matriz: LOJA / LOJA / AV. 8 DE DICIEMBRE Y TRIBUNO FRENTE DE LA GASOLINERA PLAZA GAS

Dirección Sucursal: LOJA / LOJA / AV. 8 DE DICIEMBRE Y TRIBUNO FRENTE DE LA GASOLINERA PLAZA GAS

OBLIGADO A LLEVAR SI

Razón Social / Nombres y	ROMERO PUCHA VINICIO ROLANDO			
Identificación	1104697758001			
Fecha	24/10/2019	Placa / Matrícula:	null	Gula
Dirección:	AV 8 DE DICIEMBRE SIN Y JAIME ROLDOS AGUILERA			

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
0M2		12.00	LIMPIADOR DE CARBURADOR ADHEPLAST 450M		1.79	0.00	0.00	0.00	21.43

Forma de pago		Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO		24.00

Información Adicional	SUBTOTAL 12%	21.43
email: vinicio.8@hotmail.com	SUBTOTAL 0%	0.00
direccion: AV 8 DE DICIEMBRE SIN Y JAIME ROLDOS AGUILERA	SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
telefono: 0990796754	SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
	SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	21.43
	TOTAL DESCUENTO	0.00
	ICE	0.00
	IVA 12%	2.57
	IRBPNR	0.00
	PROPINA	0.00
	VALOR TOTAL	24.00
	VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
	AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

ANEXO 3

Proyecto de Tesis



unl

Universidad
Nacional
de Loja

FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, 12 de junio de 2019

Ing. Edison Miranda Raza, Mg. Sc
GESTOR ACADÉMICO DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
Ciudadela Universitaria.-

De mi consideración:

JOSSELYN LIZBETH ESPEJO JIMBO, portadora de la cédula Nro. 1105165961, estudiante del Ciclo IX - Paralelo "A" de la Carrera que usted acertadamente conduce, me dirijo a usted con la finalidad de solicitarle se digne disponer a quien corresponda, se me otorgue una certificación de que el tema del proyecto para el trabajo de titulación denominado: IMPLANTACION DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA "LUBRIMATIC" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019, NO se encuentra ejecutado ni en proceso de ejecución.

Con la seguridad de ser atendida favorablemente, me anticipo en expresarle mi debido agradecimiento.

Atentamente,

Josselyn Lizbeth Espejo Jimbo
Céd: 1105165961
PETICIONARIA



Ing. Edison Fabián Miranda Raza, Mg. Sc.

GESTOR ACADÉMICO DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

CERTIFICA:

Que revisados los archivos que reposan en Secretaría de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, se encuentra que el Tema: **IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA "LUBRIMATIC" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**, presentado por la señorita: **Josselyn Lizbeth Espejo Jimbo**, alumna del **Noveno Ciclo**, paralelo **"A"** de la Carrera, período Académico **Abril del 2019 – Agosto del 2019**, previo a obtener el **Título de INGENIERA en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor**, **NO SE ENCUENTRA EJECUTADO NI EN EJECUCIÓN** y además se encuentra dentro de las **Líneas de Investigación**. Se emite a su favor la siguiente certificación.- **Loja, 25 de junio del 2019, 09h20 am.-**

Ing. Edison Fabián Miranda Raza, Mg. Sc.

GESTOR ACADEMICO DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.



Conf. Por:  **Ab. Freddy P. Ochoa**



**UNIVERSIDAD
NACIONAL DE LOJA**

**FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Of. No.554-CCA-FJSA-UNL
Loja, 14 de agosto de 2019

Ingeniero
Vinicio Rolando Romero Pucha
PROPIETARIO DE LA EMPRESA "LUBRIMATIC"
Ciudad. -

De mi especial consideración:

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted con un cordial saludo, y a la vez me permito solicitar en el marco de cooperación interinstitucional a fin de que los estudiantes que cursan el noveno ciclo en la carrera de Contabilidad y Auditoría, puedan acceder a determinada información para realizar sus proyectos de tesis, como requisito previo a la culminación de sus estudios, en el presente caso la estudiante JOSSELYN LIZBETH ESPEJO JIMBO, portadora de la cédula de ciudadanía N° 1105165961, para que realice el tema, "IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA "LUBRIMATIC" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019".

Su ayuda a esta investigación de ciclo, hará posible el cumplimiento de los objetivos de nuestros estudiantes que están próximos a su egresamiento de la carrera.

Es propicia la ocasión para reiterar a usted, mis sentimientos de consideración y estima.

Atentamente


Ing. Edison Fabián Miranda Raza, Mg. Sc.
**GESTOR ACADÉMICO DE LA CARRERA
DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**





LUBRIMATIC



Retapizado y restauración de muebles y accesorios. Mantenimiento y reparación de vehículo automotores. Reparación mecánica, eléctrica, sistemas de inyección eléctricos. Ventas al por menor de productos de limpieza, lubricantes y refrigerantes para vehículos

Ing. Mg. Sc.

Edison Fabián Miranda Raza

**GESTOR ACADÉMICO DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**

En contestación al oficio recibido por la señorita JOSSELYN LIZBETH ESPEJO JÍMBO alumna de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja **SE AUTORIZA** a realizar el proyecto de tesis denominado: "IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA "LUBRIMATIC" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 31 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019", además la empresa se compromete a facilitar la información necesaria para el desarrollo del mismo.

Loja, 19 de agosto del 2019

Ing. Vinicio Rolando Romero Pucha
C.I.: 1104697758

PROPIETARIO DE LUBRIMATIC

Dirección: Av. 8 de diciembre s/n y Jaime Roldós Aguilera

Teléfono: 0990796784

Correo electrónico: Vinicio.8@hotmail.es

LOJA, ECUADOR



Loja, 17 de octubre del 2019

Ing.

Edison Miranda Raza, Mg. Sc

**GESTOR ACADÉMICO DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**

Ciudadela Universitaria.-

De mi consideración:

JOSSELYN LIZBETH ESPEJO JIMBO, con cédula N.º 1105165961, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, décimo ciclo paralelo "A", modalidad presencial de la Universidad Nacional de Loja, me dirijo a Usted para expresarle un saludo y desearle los mejores éxitos en sus funciones que desempeña y a la vez solicitarle me asigne un Director (a) para la tesis titulada: **"IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA COMERCIAL "LUBRIMATIC" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019"**, para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Por la favorable atención que se brinde a la presente, le antelo mis agradecimientos.

Atentamente,


JOSSELYN LIZBETH ESPEJO JIMBO
C.I. 1105165961

Directora de tesis:
Lcda. Verónica Cecilia Cabrera Mg.



Recibido
17/10/2019
10:00

Presentada el día de hoy, veinte y uno de octubre del 2019, a las 08h44.- LO CERTIFICO.


Ab. Byron Emilio Camacho Ojeda

SECRETARIO- ABOGADO DE LA FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Loja, veinte y uno de octubre del 2019, a las 08h44.- Vista la petición que antecede, previo al cumplimiento de los requisitos reglamentarios, pase a conocimiento del señor gestor de la Carrera, para el trámite correspondiente.- LA DECANA.


Dra. Elvia Maricela Zhapa Amay Mg. Sc.

DECANA DE LA FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA


Loja, veinte y uno de octubre del 2019, a las 08h44.- De conformidad al informe favorable de pertinencia emitido por la Sra. **Licenciada. Verónica Cecilia Cabrera Gonzalez Mg. Sc.** docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, sobre el proyecto de tesis titulado: **IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA "LUBRIMATIC" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.** Presentado por la postulante: **Josselyn Lizbeth Espejo Jimbo**, estudiante del Decimo Ciclo Paralelo "A" de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, (Modalidad Presencial), previo a optar el Grado de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CONTADOR PÚBLICO AUDITOR, se aprueba el proyecto de tesis, y se designa como directora de tesis a la **Lic. Verónica Cecilia Cabrera Gonzalez Mg. Sc.** NOTIFIQUESE


Dra. Elvia Maricela Zhapa Amay PhD.

DECANA DE LA FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNL

Loja, veinte y uno de octubre del 2019, a las 08h44.- Notifique con el acta de designación de Director de Tesis, que antecede a la **Lic. Verónica Cecilia Cabrera Gonzalez Mg. Sc.** Personalmente y firman


Lic. Verónica Cecilia Cabrera Gonzalez Mg. Sc.
Directora de Tesis


Ab. Byron Emilio Camacho Ojeda
Secretario Abogado de la Facultad


Elaborado por. Ab. Freddy P Ochoa Rutilova.
cc./archivo



UNIVERSIDAD
NACIONAL DE LOJA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Loja, 20 de agosto del 2019

Ing. Edison Miranda Raza, Mg. Sc
GESTOR ACADÉMICO DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE
LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
Ciudadela Universitaria. -

De mi consideración:

Yo, **Josselyn Lizbeth Espejo Jimbo**, portadora de la cédula Nro. 1105165961, estudiante del Noveno Ciclo, paralelo "A" de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, de conformidad con lo establecido en el Art. 134 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, me dirijo a su autoridad con la finalidad de solicitarle se proceda a designar un docente de la Carrera para que informe sobre la **estructura y coherencia** del proyecto de tesis adjunto, denominado: **IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA "LUBRIMATIC" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**, previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público-Auditor.

Por la favorable atención que se sirva dar a la presente, me anticipo en expresarle mi agradecimiento.

Leda Verónica Cabrera

Atentamente,

Josselyn Lizbeth Espejo Jimbo
Céd: 1105165961
SOLICITANTE



Presentado el día de hoy veinte y dos de agosto de dos mil diecinueve, a las 10h50.-
Lo Certifico.

Ab. Byron Emilio Camacho Ojeda
Secretario Abogado de La Facultad Jurídica Social y Administrativa



Loja, 22 de agosto del 2019, a las 10h50.- Desígnese a la **Licenciada Verónica Cecilia Cabrera González Mg. Sc.** Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, de la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, para que **informe sobre la estructura y coherencia del proyecto de tesis titulado: IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA "LUBRIMATIC" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019** previo a la obtención del Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, de la aspirante: **Josselyn Lizbeth Espejo Jimbo** alumna del **Noveno Ciclo Paralelo "A"** período académico Abril - agosto del 2019, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, de conformidad a lo previsto en el Art. 134 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja.- **NOTIFIQUESE.**

Ing. Edison Fabián Miranda Raza.
GESTOR ACADÉMICO DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



Loja, 22 de agosto de 2019, a las 10h50.- Notifiqué con el decreto que antecede a la **Lic. Verónica Cecilia Cabrera González Mg. Sc** personalmente firma.

*Roci kirkby
21/08/19
12:00 AM*

Lic. Verónica Cecilia Cabrera González Mg. Sc.
DOCENTE DE LA CARRERA



Abg. Byron Emilio Camacho Ojeda
Secretario Abogado de la FJSA

Conferido por: Ab. Freddy Ochoa R.
cc. archivo



unl

Universidad
Nacional
de Loja

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Loja, 02 de septiembre de 2019

Ing.

Edison Miranda Raza, Mg. Sc

GESTOR ACADÉMICO DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

En su despacho:

En atención a la providencia emitida por su Autoridad, relacionada con la designación para informar sobre la estructura y coherencia del Proyecto de Tesis titulado: **IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA "LUBRIMATIC" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**; presentado por el estudiante **ESPEJO JIMBO JOSSELYN LIZBETH**, previo a optar el grado y título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA., una vez estudiado y analizado, me permito informar lo siguiente:

1. Revisar márgenes, espacios, faltas ortográficas, tipo y tamaño de letra en todo el proyecto (mejorar redacción).
2. Revisar la problemática, debe mejorarse la redacción. Hacer constar los principales problemas, dificultades, limitaciones u otros que se presentan en relación a cada una de las variables implicadas en el objeto de investigación (general, particular y empresa)
3. En la justificación reorganizar ideas desde el enfoque académico, institucional y social, mejorar la redacción, hacer referencia en tercera persona.
4. Revisar la estructura de sus objetivos general y específicos, los mismos que debe formularse en relación a cada uno de los problemas derivados o preguntas de investigación; los pasos a seguir para dar cumplimiento al objetivo general.
5. Reducir el marco teórico, reorganizar los temas de acuerdo a los objetivos planteados; revisar citas bibliográficas correctas.
6. Revisar la metodología, modificar en base al tema estructurado; verificar la redacción y aplicación de cada método.
7. En la bibliografía hacer constar solo los textos utilizados en el marco teórico, y
8. Incluir los anexos al final del proyecto.

Esto es cuanto puedo informar para los fines pertinentes.

Atentamente,

Lcda., Verónica Cecilia Cabrera González, MGs.
DOCENTE CCA/FJSA/UNL



Teléfono: 2545191
Ciudad Universitaria "Guillermo Falconí Espinosa"
Casilla letra "S" Loja, Ecuador
dirección.cca@unl.edu.ec



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Loja, 12 de septiembre de 2019

Ing. Edison Miranda Raza.

**GESTOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**

En su despacho. -

De mi consideración:

En mi calidad de docente designada para evaluar la pertinencia del proyecto de tesis de la estudiante **JOSSELYN LIZBETH ESPEJO JIMBO**, y una vez realizada las correcciones solicitadas en el informe previo me permito, en cumplimiento de lo dispuesto en el Art. 134, 135, 136 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, declarar que el Proyecto de Tesis titulado: **"IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA "LUBRIMATIC" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019"**.

- ✓ Cumple los requisitos para ser realizado, tanto en su estructura como en su coherencia.
- ✓ Y su desarrollo es pertinente tanto a nivel académico como metodológico, por lo que se justifica su ejecución.

Esto es todo cuanto puedo informar, para los fines pertinentes,

Atentamente,


Lic. Verónica Cecilia Cabrera González, Mgs.
DOCENTE DE LA C.C.A DE LA UNL





UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Abg. Byron Emilio Camacho Ojeda
SECRETARIO ABOGADO DE LA FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y
ADMINISTRATIVA


CERTIFICA:

Que la señorita bachiller: **JOSELYN LIZBETH ESPEJO JIMBO** de nacionalidad Ecuatoriana, con cédula Nro. **1105165961**, se encuentra matriculada en el **IX Ciclo** denominado: **CICLO NUEVE: LAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO Y LA EVALUACIÓN FINANCIERA**, Modalidad Presencial, que corresponde al **QUINTO AÑO** de la carrera de: **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, con el **Nro. 482315 Folio Nro. 372** del libro de matrículas, periodo académico del **15 de abril 2019 al 30 de agosto 2019**, con fecha **2019-04-01**.

Las Asignaturas que cursará en el presente periodo son:

- PROYECTOS PARA TRABAJOS DE TITULACIÓN
- PLANIFICACIÓN ESTRATEGICA
- COMERCIO INTERNACIONAL
- MACROECONOMIA
- FINANZAS II
- ADMINISTRACION FINANCIERA II

Loja, 14 de agosto del 2019


SECRETARIO ABOGADO
Abg. Byron Emilio Camacho Ojeda


Elaborado por: Dolores Bravo Rueda



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

**“IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA “LUBRIMATIC”
DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2019”**

Proyecto de tesis previo a optar el
Grado y Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría, Contador
Público-Auditor C.P.A.

AUTORA:

Josselyn Lizbeth Espejo Jimbo

LOJA-ECUADOR

2019

a. TEMA

“IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA “LUBRIMATIC” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019”.

b. PROBLEMÁTICA

Las empresas, a nivel mundial se han constituido en una base fundamental en el desarrollo económico de cualquier país, ya que a través de las fuentes de empleo que en ellas se generan ha sido posible el avance y el progreso de la humanidad, pues, toda organización a más de tener como finalidad proveer bienes y servicios a la colectividad para satisfacer sus necesidades, tiene como objetivo principal obtener el mayor rendimiento de sus operaciones mediante el uso adecuado de sus recursos disponibles, por lo que es de suma importancia la aplicación de medios de registro y control de operación que permitan conocer la situación real de la empresa y plantear una buena toma de decisiones.

En el Ecuador, las empresas contribuyen al desarrollo socioeconómico del país, gracias al rol que desempeñan cubrir y satisfacer las necesidades del consumidor y generar rentabilidad para el comerciante, beneficiando al Estado a través de la generación de impuestos y contribuciones, sin embargo, un fenómeno que influye de manera negativa al sector socioeconómico es la competitividad, por lo que es necesario que las empresas apliquen metodologías, técnicas y herramientas para hacer frente a su competitividad y de esta manera alcanzar los objetivos deseados. En la ciudad de Loja, las empresas se han ido incrementando notablemente, ya que las personas han decidido emprender en empresas pequeñas con la finalidad de constituir una herramienta que les permita enfrentar la situación económica, generando empleo y riqueza, que satisfaga las necesidades de los demandantes para asegurar la permanencia en el mercado.

La contabilidad, desde sus inicios desempeñó un papel muy importante para la economía mundial, lo que les ha permitido a las empresas medir, cuantificar y analizar económicamente sus operaciones con el fin de obtener información necesaria que facilite la dirección y control de los recursos monetarios, económicos y financieros. Al

paso de los años, esta ha presentado cambios y avances muy significativos en la aplicación del proceso contable, se ha dejado de lado las anotaciones en libros de partida doble, para incluirse al mundo tecnológico, adaptándose por completo a sistemas computarizados que facilitan el registro y cálculo de las operaciones contables-financieras de manera rápida y eficaz.

Uno de los departamentos más importantes que tiene una empresa, es el departamento de contabilidad, dado que es el encargado de llevar el registro y control de las negociaciones mercantiles y financieras que ejecuta la empresa para alcanzar una mayor productividad de su patrimonio; elaboración, presentación y comunicación de la información económica-financiera que permite determinar el efecto de las operaciones prácticas y precisar en qué estado se encuentra la empresa. Los sistemas contables son imprescindibles para el registro oportuno y adecuado de la diversidad de operaciones que realiza una empresa, a través de la adaptación de las fases que integran un proceso contable, por consiguiente, la utilización adecuada de un sistema contable permite obtener y comprobar información financiera veraz y oportuna que servirá como soporte para la correcta toma de decisiones, garantizando en plenitud el éxito de una empresa bien organizada y competente.

En la ciudad de Loja se creó la empresa “LUBRIMATIC”, de propiedad del Sr. Vinicio Rolando Romero Pucha, que se encuentra ubicada en las calles Av. 8 de diciembre s/n y Jaime Roldós Aguilera, frente al redondel de las pitas, se dedica al mantenimiento y reparación mecánica de vehículos automotores; venta al por menor de productos de limpieza, lubricantes y refrigerantes para vehículos automotores, su propietario consta inscrito en el SRI con RUC #1104697758001, catalogado como persona natural no obligada a llevar contabilidad, “LUBRIMATIC”, inicia sus actividades el 03 de mayo de 2018.

Previo a una entrevista aplicada al propietario, y la revisión de la documentación soporte existente, se logró determinar los problemas que presenta la empresa “LUBRIMATIC”, entre los más susceptibles tenemos:

- ✓ Contratación ocasional de un contador profesional para realizar las obligaciones tributarias que le corresponden a la empresa, donde el propietario piensa que la contratación de un contador estable dentro de la empresa no es primordial y que además generan gastos innecesarios, de igual manera, la empresa no lleva la contabilidad de forma adecuada, debido a que no existe un plan y manual de cuentas, lo que genera que la información financiera no sea confiable ni veraz, por lo que no se pueden tomar decisiones de inversión que favorezcan a la empresa para lograr su expansión.

- ✓ No existe un registro y control adecuado de facturas relacionadas a las actividades que ejecuta la empresa, lo cual ocasiona que la contabilidad no se realice en forma veraz y oportuna y por consiguiente genera errores en los registros contables.

- ✓ No existe un control de inventario de mercaderías, no poseen un registro computarizado de las existencias de productos que cuenta la empresa, lo cual, al no permitir que las entradas y salidas de mercadería sean registradas correctamente se genera un desconocimiento de la cantidad de productos que se encuentra en stock y así mismo se ocasionan problemas en la compra y venta de los mismo.

- ✓ La documentación de soporte no es archivada de manera cronológica, ordena y secuencial, lo que genera desorden y falta de información y por consiguiente impide conocer con veracidad los saldos de los rubros en un momento determinado.

- ✓ Mal manejo de las cuentas por cobrar, ya que estas cuentas pendientes de cobro en ocasiones se las anota únicamente en un cuaderno, más no son registradas en un sistema computarizado que agilite y facilite generar y presentar la información.

En referencia a lo mencionado anteriormente la falta de interés de llevar un control contable de las operaciones que realiza la Empresa "LUBRIMATIC", afecta notablemente el desarrollo económico y a la generación de información financiera veraz, oportuna y confiable como base para la buena toma de decisiones del propietario de la empresa. Con el fin de mejorar lo citado, es de

suma importancia el proceso contable, desde el tratamiento que se les da a los documentos fuente hasta llegar a determinar la información financiera.

Formulación:

- ✓ ¿Cómo incide la implantación de la Contabilidad en la Empresa “LUBRIMATIC”, de la Ciudad de Loja, para la toma de decisiones?

Sistematización:

- ✓ ¿Cómo incide la elaboración de un plan y manual de cuentas a favor de las necesidades de la Empresa “LUBRIMATIC”?
- ✓ ¿Cómo contribuye a la Empresa “LUBRIMATIC” el contar con registros auxiliares para el control y consolidación de la información?
- ✓ ¿Cómo contribuye el desarrollo del proceso contable para el conocimiento de la situación económica-financiera de la empresa “LUBRIMATIC”?
- ✓ ¿Cómo inciden los indicadores financieros en la Empresa “LUBRIMATIC” para conocer la situación económica-financiera de la empresa?

c. JUSTIFICACIÓN

La ejecución del presente proyecto está encaminada a cumplir con los lineamientos establecidos por la Universidad Nacional de Loja; previo a optar, el grado y título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, C.P.A., va enfocado a obtener información que permitirá desarrollarse en el campo profesional y aplicar todos los conocimientos teórico prácticos adquiridos durante mi formación académica, que permitirá dar soluciones a los problemas encontrados en la empresa investigada.

El desarrollo del proyecto de tesis ayudará a dar solución a los problemas de control del proceso y el tratamiento de la información contable, de tal manera que el propietario de “LUBRIMATIC”, pueda verificar y analizar la información presentada acerca de las transacciones constantes en el presente proyecto y acoplarlas de acuerdo a sus necesidades, y se mantenga con él un modelo contable propuesto con el fin de que pueda conocer datos reales y exactos para el crecimiento económico y la toma de decisiones pertinentes y oportunas.

El proyecto de tesis y la información del mismo, tiene como finalidad ser una guía para los estudiantes que se dediquen al estudio de la ciencia contable y en general a las personas que contribuyan al crecimiento de sus conocimientos en el área contable y tributaria.

d. OBJETIVOS

General:

- ✓ Implantar la contabilidad a la Empresa “LUBRIMATIC” de la ciudad de Loja, del periodo 01 de julio al 31 de diciembre del 2019.

Específicos:

- ✓ Elaborar un plan y manual de cuentas en función a las necesidades de la Empresa “LUBRIMATIC” con el fin de facilitar la identificación y registro de las diferentes transacciones.
- ✓ Diseñar los registros auxiliares para el control y consolidación de las operaciones económicas y financieras que se generan en la Empresa “LUBRIMATIC” que respalden los registros contables.
- ✓ Desarrollar el Proceso Contable, partiendo del inventario inicial del 01 de julio del 2019 hasta la presentación de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019, con el fin de conocer su situación económica financiera.
- ✓ Aplicar indicadores financieros para las empresas comerciales y de servicios que permitan medir la situación económica-financiera de la empresa.

e. MARCO TEÓRICO

EMPRESA

Concepto

“La empresa es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad.” (Bravo, contabilidad general, 2011)

“La empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, al estado y a la sociedad en general.” (Naranjo S.)

Objetivos

Los objetivos de una empresa son los resultados que una empresa pretende alcanzar o las situaciones hacia donde pretende llegar entre ellos:

- ✓ Obtener lucro, rentabilidad o ganancia
- ✓ Crear fuentes de trabajo
- ✓ Obtener ingresos para el Estado a través de impuestos.

Importancia

En la empresa se materializa la capacidad intelectual, la responsabilidad y la organización, condiciones o factores indispensables para la producción, además favorece directamente el avance económico de un país y el progreso humano como finalidad principal al permitir dentro de ella la autorrealización de sus integrantes.

Clasificación

Por la actividad:

- ✓ **Industriales:** La actividad básica de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de materias primas.
- ✓ **Comerciales:** Son aquellas que se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos y obtener ganancias.
- ✓ **Servicios:** La actividad económica de este tipo de empresas es vender servicios o capacidad profesional, es decir productos intangibles.

Por el sector al que pertenecen

- ✓ **Públicas:** Son empresas que pertenecen al Estado y se dedican a prestar servicios a la colectividad.
- ✓ **Privadas:** El capital de este tipo de empresas pertenece a personas naturales o jurídicas del sector privado, la finalidad principal es obtener ganancias por la inversión realizada.
- ✓ **Mixtas:** El capital de las empresas mixtas está constituido por aportes del sector privado y sector público.
- ✓ **Extractivas:** Son aquellas empresas que se dedican a la explotación de los recursos que se encuentran en el subsuelo.
- ✓ **Agropecuarias:** Son las empresas que realizan actividades de agricultura y ganadería.

Por el tamaño:

- ✓ **Microempresas:** Son pequeñas unidades económicas, por lo general se inician como emprendimientos personales, familiares o artesanales. Se caracterizan por

tener máximo 9 empleados, ventas brutas anuales y activos totales hasta \$100.000

- ✓ **Pequeñas:** Son aquellas que realizan actividades económicas y productivas; manejan entre 10 y 49 empleados, ventas brutas anuales de \$100.001 a \$1.000.000 y activos totales de \$100.001 hasta \$750.000.
- ✓ **Medianas:** Este tipo de empresas tienen entre 50 y 199 empleados, ventas brutas anuales de \$1.000.001 a \$5.000.000 y activos totales de \$750.001 a \$3.999.999.
- ✓ **Grandes:** Este tipo de empresas tienen 200 o más empleados, ventas brutas anuales desde \$5.000.001 y activos totales mayor o igual a \$4.000.000.

EMPRESA COMERCIAL

Las empresas comerciales son aquellas que realizan actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados. Realizan un acto propio de comercio, es decir que adquieren bienes o mercancías (productos terminados) para su venta posterior, en la cual interfieren dos intermediarios que son el productor y el consumidor.

Tipos de empresas comerciales:

- ✓ **Empresas mayoristas:** Este tipo de empresas adquieren bienes, mercancías o productos en grandes cantidades para distribuirlos entre las empresas minoristas.
- ✓ **Empresas minoristas:** Este tipo de empresas son las que venden productos a una escala menor que las mayoristas, normalmente al consumidor final del producto.
- ✓ **Empresas comisionistas:** Este tipo de empresas son las que se encargan de vender los productos a cambio de una comisión.

EMPRESA DE SERVICIO

Las empresas de servicios se caracterizan por la venta de servicios, de cualquier tipo, su función es brindar una actividad que las personas necesitan para la satisfacción de sus necesidades.

Los servicios tienen las siguientes características:

- ✓ Son tangibles: no se pueden tocar
- ✓ Son heterogéneos: porque son diferentes en función de la demanda de las personas.
- ✓ Caducan: tienen una determinada permanencia en el tiempo

CONTABILIDAD

“Es la ciencia exacta y técnica que enseña a 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.” (Espejo, Lupe & Lopez, 2018)

Importancia

Permite conocer la realidad económica y financiera de una empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella, para de esta manera poder tomar las mejores decisiones.

Objetivos:

La contabilidad tiene como principales objetivos:

- ✓ Registrar y controlar las transacciones de la organización con exactitud y rapidez.
- ✓ Fuente variada, actualizada y confiable de información para la toma de decisiones.

- ✓ Proteger los activos de la organización mediante mecanismos que evidencien en forma automática y oportuna la malversación de fondos o sustracción de activos.
- ✓ Informar los resultados obtenidos en cada ejercicio económico y las causas de dichos resultados.

Clasificación:

Según (Espejo, 2007) la contabilidad se clasifica según su campo de aplicación, que son:

- ✓ **Contabilidad comercial:** Empresas que se dedican a la compra-venta, sin transformar o cambiar las características iniciales de los productos.
- ✓ **Contabilidad de costos o industrial:** Empresas que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados.
- ✓ **Contabilidad bancaria:** Instituciones del sistema financiero.
- ✓ **Contabilidad gubernamental:** Instituciones del sector público.
- ✓ **Contabilidad hotelera:** Empresas que se dedican a presentar servicios de hospedaje y restaurante.
- ✓ **Contabilidad minera:** Empresas dedicadas a la exploración de recursos naturales renovables o no.
- ✓ **Contabilidad de servicios:** Empresas que se dedican a prestar algún tipo de servicio a la sociedad.

Principios de la Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

“Es el conjunto de normas y postulados, conceptos y limitaciones que deben tenerse en cuenta para efectuar los registros contables de todas las actividades desarrolladas

por las empresas o personas, para que la contabilidad cumpla sus fines u objetivos. Los principios contables más importantes son los que se detallan a continuación:

- ✓ Entidad o ente económico
- ✓ Equidad
- ✓ Continuidad o negocio en marcha
- ✓ Período contable
- ✓ Unidad de medida
- ✓ Valuación o medición
- ✓ Realización, prudencia
- ✓ Importancia relativa o materialidad” (Díaz Moreno, 2006)

Principio fundamental: Partida Doble

“No hay deudor sin acreedor.”

“La contabilidad se basa en el principio universal de partida doble y significa que en cada transacción se registran dos efectos, uno que recibe y otro que entrega, por tanto, afectará por lo menos a dos partidas y cuentas contables por igual valor para que exista equilibrio.

La aplicación de la partida doble, se fundamenta en los siguientes hechos:

- ✓ Cuando hay una persona que vende, hay otra que compra,
- ✓ Cuando hay una persona que entrega, y hay otra que recibe; y,
- ✓ No existe deudor sin acreedor y viceversa.” (Espejo Jaramillo , 2007)

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

Creadas en Londres, por el International Accounting Standards Board, establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esta información debe aparecer. Las NIC's no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre necesita, de acuerdo con sus experiencias comerciales, ha considerado de importancia la presentación de estados financieros.

NIC 1 Presentación de estados financieros

“El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de estados financieros con propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los mismo, tanto con los estados financieros de la propia entidad correspondientes a ejercicios anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de estados financieros, directrices para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

NIC 2 Inventarios

El objetivo de esta Norma es percibir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocer como activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor realizable neto.

NIC 7 Estados de flujo de efectivo

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad

que la entidad tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

El objetivo de esta Norma es exigir a las entidades que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según procedan de actividades de explotación, de inversión y de financiación”.

NIC 16 Propiedad, planta y equipo

“El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la Contabilización de activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos. Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma exija o permita un tratamiento contable diferente.”

CUENTA MERCADERÍA

“La cuenta mercaderías se utiliza en las empresas comerciales para registrar los movimientos del inventario de los bienes disponibles para la venta. En esta cuenta se controla el movimiento de las mercaderías o artículos destinados a la venta. Para el registro contable y control de mercaderías, existen dos sistemas:

1) Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico

Consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtiene mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento. Para la aplicación de este sistema se utilizan varias cuentas contables

que permiten obtener información clasificada de cada una. Las cuentas que se utilizan en este sistema son:

1. Mercaderías
2. Ventas
3. Devolución en ventas
4. Descuento en ventas
5. Compras
6. Devolución en compras
7. Descuento en compras
8. Transporte en compras

Al final del ejercicio económico para la regulación de la cuenta de mercaderías se utilizan las siguientes cuentas: Costo de ventas; y, ganancia bruta en ventas.

2) Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo

Este sistema tiene la ventaja que en cualquier momento se puede determinar el valor del inventario de mercaderías, y conocer la utilidad de las ventas. Para su aplicación es necesario el uso de las tarjetas kardex para el control de cada uno de los artículos que dispone la empresa. El uso de este sistema en la actualidad está ganando espacio en las empresas, sin embargo, para su aplicación requiere de equipos y programas informáticas que permitan agilizar el proceso de la información.

El sistema de inventario permanente utiliza tres cuentas contables: Inventario de mercaderías, ventas; y costo de ventas.

PLAN DE CUENTAS

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

clasificar de manera razonable la información financiera de la empresa. Facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa y la elaboración y presentación de los estados financieros.

Características:

- ✓ **Flexibilidad.** El plan de cuentas debe estar diseñado de tal manera que permita en lo posterior agregar nuevas cuentas que se requieran bajo las condiciones existentes.
- ✓ **Adecuada clasificación.** Una adecuada clasificación indica que un plan de cuentas debe estar clasificado de acuerdo con las normas que establece la teoría contable.
- ✓ **Jerarquizado.** La jerarquización de un plan de cuentas debe establecer subdivisiones para cada uno de los grupos y subgrupos de partidas que conforman los estados financieros, a fin de presentar la información hasta el nivel de detalle que sea necesario.
- ✓ **Claridad en las descripciones.** Uno de los aspectos más importantes para el diseño de un plan de cuentas, es la claridad en las descripciones y denominaciones de las cuentas contables, con el objetivo de asociar y establecer una relación directa entre la descripción de la cuenta y su naturaleza.” (Espejo, 2007)

MANUAL DE CUENTAS

Es un listado detallado de cada una de las cuentas indicando su concepto o grupo al que pertenecen. La descripción de cuentas permite a los usuarios conocer y comprender el contenido y uso de cada una de las cuentas incluidas en el plan, ya que presentan información precisa sobre los siguientes aspectos:

- ✓ Concepto de la cuenta
- ✓ Cuando y por qué se debita

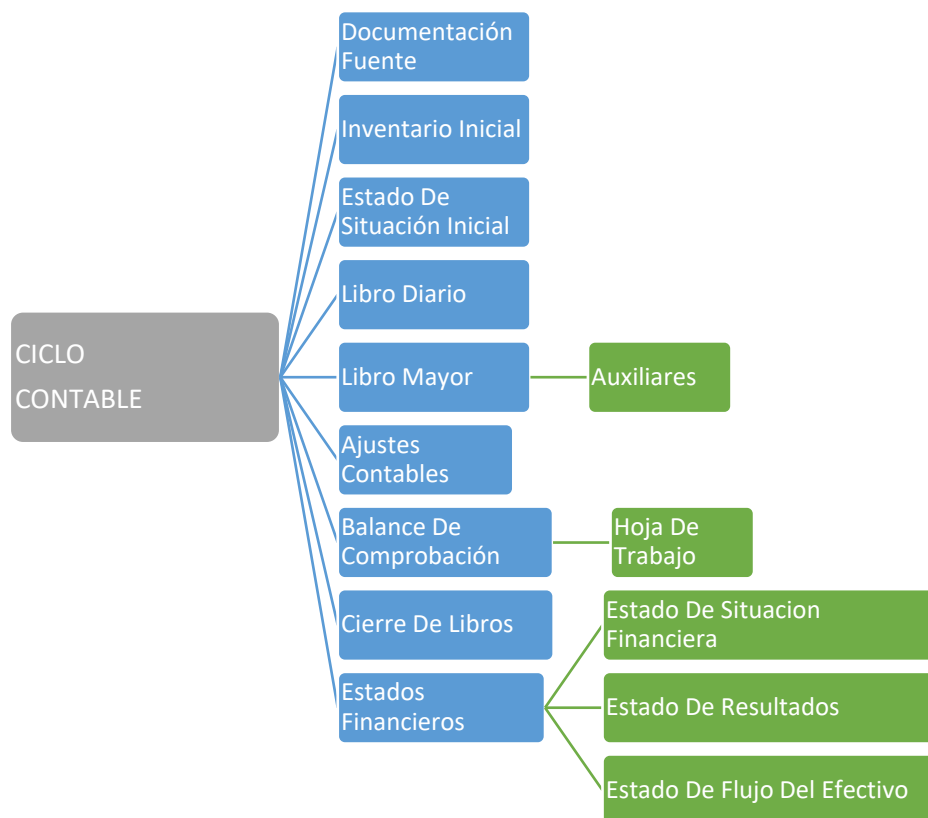
- ✓ Cuando y por qué se acredita
- ✓ El saldo de la cuenta

PROCESO CONTABLE

El ciclo contable es el proceso ordenado y sistemático de los diferentes registros contables, inicia con la documentación fuente y el registro de las transacciones en los libros contables hasta la preparación de los estados financieros que servirán de base a los diferentes usuarios para la toma de decisiones. El ciclo contable comprende las siguientes etapas:

- ✓ Análisis de las transacciones a través de los documentos fuente.
- ✓ Registro de las operaciones en el libro diario.
- ✓ Registro de los movimientos de las cuentas principales y auxiliares en el libro mayor.
- ✓ Elaboración del balance de comprobación.
- ✓ Elaboración de los estados financieros con sus correspondientes notas explicativas.(Espejo, 2007)

Esquema del Proceso Contable



Fuente: Mercedes Bravo (2011). Contabilidad General

Elaborado Por: La Autora

DOCUMENTACIÓN FUENTE

Constituye una parte importante para el inicio del registro de las transacciones, los documentos son registrados en los libros contables constituyéndose en un respaldo de cada una de las operaciones los cuales deben ser recibidos, registrados y archivados cronológicamente para efectos de futura revisión.

Factura. - Es un documento mercantil que indica una compraventa de un bien o servicio y, además incluye toda la información de la operación. Es una herramienta principal, de uso diario y de carácter obligatorio para los negocios en la ejecución de sus actividades.

Cheque. - Título valor “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 al beneficiario”.

INVENTARIO INICIAL

Es un documento que refleja el conteo y constatación física de los bienes (mercadería), derechos y obligaciones con los que cuenta la empresa para su normal operatividad. El control adecuado del inventario permitirá un buen proceso de la empresa. El Inventario Inicial representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha de inicio del ejercicio o período contable. Esta cuenta se abre con el importe que se da al valorar el inventario y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el periodo contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas o bien por Ganancias y Pérdidas directamente.

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Este estado refleja la situación financiera que dispone al comienzo de sus actividades mercantiles o al inicio de cada ejercicio económico, con la información que se obtenga se procede a la apertura de los libros, el mismo puede presentarse en forma horizontal y vertical.

LIBRO DIARIO

El libro diario es el primer registro contable, en el que se registran todas las operaciones en orden cronológico las operaciones o transacciones que ocurren en la empresa, contabilizadas a través de los asientos contables utilizando los datos de la documentación fuente. La información servirá como base para el registro en el libro mayor.

LIBRO MAYOR

Es segundo registro contable principal, en este se presenta cada una de las cuentas y movimientos que están registrados en el libro diario, con el propósito de conocer el saldo real.

Libro Mayor Principal: En este libro mayor se registran las cuentas de control principal o control general como: caja, bancos, cuentas por cobrar, etc.

Libro Mayor Auxiliar: Se registran las subcuentas y auxiliares, como por ejemplo: cliente A, cliente B, etc.

AJUSTES

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

Los ajustes se journalizan en el Libro Diario y se procede a la respectiva mayorización”.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

El balance de comprobación es un registro que presenta en forma agrupada las cuentas que se registraron originalmente en el libro diario y en el mayor general, trasladando las sumas de las diferentes cuentas a las columnas del débito y crédito del balance de comprobación, permitiendo construir un resumen básico de los estados financieros.

HOJA DE TRABAJO

Es un documento desde el punto de vista de contable no es obligatorio, sin embargo, ayudara al contador a la obtención de un balance de ajustado, permitiendo con ello organizar la información en forma correcta y realizar los ajustes que sea necesarios para elaborar los estados financieros.

ESTADOS FINANCIEROS

Son reportes formales, que reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera y económica de una empresa, mismos que se elaboran al finalizar un periodo contable, información que permite a los diferentes usuarios tomar decisiones adecuadas en beneficio de la entidad.

Importancia:

Los estados financieros son de suma importancia para obtener información que sirve para:

- ✓ Tomar decisiones de inversión y crédito

- ✓ Conocer el origen y las características de los recursos, para estimar la capacidad financiera del crecimiento.

Clasificación:

Los estados financieros se clasifican en:

- ✓ Estado de Resultados

- ✓ Estado de Situación Financiera

- ✓ Estado de Flujo de Efectivo

ESTADO DE RESULTADOS

También conocido como estado de pérdidas y ganancias, es un informe financiero donde se presenta de manera ordenada, clasificada y detallada de los ingresos, costos y gastos incurridos por la entidad dentro de un periodo determinado. La diferencia entre los ingresos y gastos constituyen la utilidad o pérdida obtenidas durante un ejercicio fiscal.

El estado de resultados contiene los siguientes aspectos:

- ✓ Nombre o Razón Social.

- ✓ Nombre del Estado Financiero.

- ✓ Fecha (periodo al que corresponde los resultados).

- ✓ Ingresos Operacionales.

- ✓ Costos.
- ✓ Gastos Operacionales.
- ✓ Resultado del Ejercicio.
- ✓ Ingresos no operacionales u otros ingresos
- ✓ Gastos no operacionales u otros gastos.
- ✓ Resultado Final.
- ✓ Participación y cálculo de impuestos.
- ✓ Firmas de legalización

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera también llamado balance general, es el medio que la contabilidad utiliza para mostrar el efecto acumulado de las operaciones.

Es un documento contable que muestra la situación financiera de una empresa dentro de un periodo determinado, es decir que muestra en su totalidad los activos, pasivos y patrimonio con el que cuenta realmente al inicio o al final de un ejercicio económico.

El Estado de Situación Financiera contiene:

- ✓ Nombre o Razón Social
- ✓ Nombre del Estado Financiero
- ✓ Fecha (periodo al que corresponde los resultados)
- ✓ Activo
- ✓ Pasivo
- ✓ Patrimonio
- ✓ Firmas de legalización

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Es un estado financiero contable principal que presenta las diversas entradas y salidas de recursos monetarios, utilizados en las actividades operativas de inversión y de financiamiento, necesario para evaluar la habilidad de la empresa en la generación de liquidez presente y futura. Es el movimiento de dinero que se presenta en una empresa, es la manera en que el dinero es generado y aprovechado durante la operación de la empresa. Existe un ciclo en el cual sale dinero de la empresa el cual es el costo por producir bienes y/o servicios que se entregan a los clientes y obtiene dinero de parte de ellos para generar más riqueza.

Presenta las entradas y salidas de efectivo que resultan de las decisiones sobre las operaciones, las inversiones y la forma de financiamiento durante un período determinado. En resumen, informa de dónde viene y en qué se usó el dinero en ese tiempo, este estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico o periodo contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

a. Obtener el RUC

“El registro único de contribuyentes, conocido por sus siglas como RUC, corresponde a la identificación de los contribuyentes que realizan una actividad económica lícita. El RUC contiene una estructura válida por los sistemas del SRI y de otras entidades que utilizan este número para diferente proceso. Si existen cambios en la información otorgada en la inscripción al RUC, deberá acercarse a actualizar su registro en un plazo no mayor a 30 días, presentado los requisitos del caso.

b. Presentar Declaraciones

Las sociedades deben presentar las siguientes declaraciones de impuesto a través del internet en el sistema de declaraciones o en ventanillas del sistema financiero. Estas deberán efectuarse en forma consolidada independientemente del número de sucursales, agencias o establecimientos que posea:

✓ **Declaración del Impuesto al valor agregado (IVA)**

Se debe realizar mensualmente, en el Formulario 104, inclusive cuando en uno o varios períodos no se hayan registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto. En una sola declaración por periodo se establece que el IVA sea como agente de Retención o de Percepción.

✓ **Declaración del Impuesto a la renta**

La declaración del impuesto a la renta se debe realizar cada año en el Formulario 101, consignado los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria.

c. Presentar Anexos

Los anexos corresponden a la información detallada de las operaciones que realiza el contribuyente y que están obligadas a presentar mediante Internet en el Sistema de Declaraciones, en el periodo indicado conforme al noveno dígito del RUC.

PERSONAS OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD

“Están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales que realicen actividades empresariales que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1º de enero de cada ejercicio impositivo haya superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas”.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

Es el impuesto que se paga por la transferencia de bienes y por la prestación de servicios. “Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley”.

RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

Es un valor adicional que los ecuatorianos pagamos cuando adquirimos ciertos bienes y servicios, con el fin de que el Estado pueda contar con recursos económicos que se adecuen a las necesidades de la población.

“Se establecen los siguientes porcentajes de retención en la fuente de IVA en las adquisiciones y pagos efectuados a sujetos pasivos no calificados como contribuyentes especiales por el Servicio de Rentas Internas:

- ✓ **Retención del 30%.** Las transferencias de bienes gravados con tarifa doce por ciento (12%) del IVA, salvo los casos en que se señale un porcentaje de retención distinto.
- ✓ **Retención del 70%.** En la adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación y en contratos de consultoría gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA.
- ✓ **Retención del 100%.** Esta retención se realiza en la adquisición de servicios profesionales presentados por personas naturales con título de instrucción superior. El arrendamiento de inmuebles de personas naturales sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad, entre otros.

RETENCIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA (I.R)

“Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, deben retener el IVA, cuando adquieran bienes o servicios a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.

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

- ✓ **1%** compra de bienes muebles excepto combustibles

- ✓ **2%** compra de servicios en donde prevalezca la mano de obra sobre el intelecto

- ✓ **8%** Honorarios a personas en donde no exista título de profesional de parte de la persona que presta el servicio; y

- ✓ **10%** Honorarios a personas en donde si exista título profesional de parte de la persona que presta el servicio”.

RAZONES FINANCIERAS

Para evaluar la situación y el desempeño financieros de una empresa, los analistas necesitan revisar diferentes aspectos de la salud financiera. Una de las herramientas que utilizan durante esta revisión es la razón financiera, o índice, en la que los datos financieros se relacionan dividiendo una cifra entre la otra. (HORNE, 2002)

Categorías de las Razones Financieras

Por conveniencia, las razones financieras se dividen en cinco categorías básicas: Razones de liquidez, actividad, endeudamiento, rentabilidad y mercado. Las razones de liquidez, actividad y endeudamiento miden principalmente el riesgo. Las razones de rentabilidad miden el rendimiento. Las razones de mercado determinan tanto el riesgo como el rendimiento.

“Entre las razones más importantes tenemos:

Razones de liquidez

La liquidez de una empresa se mide por su capacidad para cumplir con sus obligaciones de corto plazo a medida que estas llegan a su vencimiento. La liquidez se refiere a la solvencia de la posición financiera general de la empresa, es decir, la facilidad con la que puede pagar sus cuentas. (Gitman, 2012)

- ✓ **La liquidez corriente**, una de las razones financieras citadas con mayor frecuencia, mide la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo. Se expresa de la siguiente manera:

$$\text{liquidez corriente} = \frac{\text{Activos corrientes}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

- ✓ **Razón rápida (Prueba del ácido)**: es similar a la liquidez corriente, con la excepción de que excluye el inventario, que es comúnmente el activo corriente menos líquido.

$$\text{Razon rapida} = \frac{\text{Activos corrientes} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

Estándar: Es de 1.0

Índices de Actividad

Son razones que nos muestran la actividad con que la empresa está usando los activos empleados; es decir tratan de medir la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos, según la velocidad de recuperación de los valores. Estos indicadores nos ayudan a complementar el concepto de la liquidez.

- ✓ **Rotación de Cuentas por Cobrar:** Este indicador establece el número de veces que giran las cuentas por cobrar, en promedio, en un periodo determinado de tiempo, generalmente un año. Se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Rotación de ctas po cobrar} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Promedio Cuentas por Cobrar}}$$

Estándar: La rotación ideal es de 12 veces o más

- ✓ **Período Promedio de Cobro:** Indica el periodo promedio que transcurre entre que la empresa realiza una venta y el momento que recibe el pago, o en otras palabras la cantidad media. Se lo calcula de la siguiente manera:

$$PPC = \frac{\text{Promedio Ctas por Cobrar} * 365}{\text{Ventas Netas}}$$

Estándar: Depende de la política de ventas a crédito, pero el estándar es de 30 días.

- ✓ **Rotación de Cuentas por Pagar:** Es el número de veces en que una compra se refleja en las cuentas por pagar, es decir, el plazo medio de pago que se recibe de los proveedores. Se lo calcula de la siguiente manera:

$$\text{Rotación Cuentas por Pagar} = \frac{\text{Compras a crédito}}{\text{Promedio Cuentas por Pagar}}$$

- ✓ **Periodo Promedio de Pago:** Indica la misma información pero expresada en días, es decir, el periodo promedio que transcurre entre que la empresa realiza una compra y el momento que paga, o en otras palabras, la cantidad media de días que la empresa se demora en ejecutar un pago. Se lo calcula de la siguiente manera:

$$PPP = \frac{\text{Promedio Cuentas por Pagar} * 365}{\text{Compras a crédito}}$$

Estándar: Depende de la política de los proveedores, pero el estándar es de 60 días máximo.

- ✓ **Rotación de Inventarios:** Mide el número de veces que cambian los inventarios cada año o, en otras palabras, la rapidez con que los inventarios se convierten en cuentas por cobrar o efectivo a través del proceso de ventas.

Se calcula de la siguiente manera:

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

Estándar: La rotación ideal es de 6 ó 7 veces anuales.

- ✓ **Período Promedio de Inventarios.** - Es la duración en días que permanece la mercadería en stock, indicando el periodo de tiempo que el inventario necesita para su movilización.

Se calcula de la siguiente manera:

$$PPI = \frac{\text{Inventario Promedio} * 365}{\text{Costo de ventas}}$$

Estándar: Mientras más prolongado mejor, < 60 días.

- ✓ **Rotación de los Activos Totales.** - Representa la capacidad de gestión obtenida de los activos para generar ingresos o ventas, o sea la contribución del activo total para generar ventas. Se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Rotación de Activos Totales} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Total Promedio}}$$

Estándar: La rotación es > 3.

Razones de endeudamiento

La posición de endeudamiento de una empresa indica el monto del dinero de otras personas usan para generar utilidades.

- ✓ **Índice de endeudamiento:** Mide la proporción de los activos totales que financian los acreedores de la empresa. Cuanto mayor es el índice, mayor es el monto del dinero de otras personas que se usa para generar utilidades. El índice se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Índice de endeudamiento} = \frac{\text{Total pasivos}}{\text{Total activos}}$$

Estándar: Es el 50%

- ✓ **Concentración de la deuda en el corto plazo.-** Establece que porcentaje del total de pasivos con terceros tiene vencimiento corriente, es decir, a menos de un año. El índice se calcula de la siguiente manera:

$$CDC = \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Total pasivos}}$$

Índices de Rentabilidad

Existen muchas medidas de rentabilidad. En conjunto, estas medidas permiten a los analistas evaluar las utilidades de la empresa respecto a un nivel determinado de ventas, cierto nivel de activos o la inversión de los propietarios.

- ✓ **Margen de utilidad bruta:** Mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que la empresa pagó sus bienes. Cuanto más alto es el margen de utilidad bruta, mejor (ya que es menor el costo relativo de la mercancía vendida). El margen de utilidad bruta se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$$

- ✓ **Margen de utilidad operativa:** Mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que se dedujeron todos los costos y gastos, excluyendo los intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes. Representa las “utilidades puras” ganadas por cada dólar de venta.

$$\text{Margen de utilidad operativa} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}}$$

- ✓ **Margen de utilidad neta:** Mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que se dedujeron todos los costos y gastos, incluyendo intereses,

impuestos y dividendos de acciones preferentes. Cuanto más alto es el margen de utilidad neta de la empresa, mejor.

$$M.U.N = \frac{\text{Ganancias disponibles para los accionistas comunes}}{\text{Ventas}}$$

- ✓ **Rendimiento del Patrimonio (ROE):** Determina cuántos dólares se obtiene de utilidad por cada dólar de financiamiento propio, en el período analizado. Se calcula de la siguiente manera:

$$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

- ✓ **Rendimiento del Activo.** - Determina cuántos dólares se obtiene de utilidad por cada dólar de financiamiento propio más financiamiento externo, en el período analizado. Se calcula de la siguiente manera:

$$ROa = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo}}$$

Estándar: Es > 7%” (Gitman, 2012)

f. METODOLOGÍA

MÉTODOS

Científico. - Será útil para recopilar información que esté relacionada a las necesidades de la empresa, enriqueciendo el conocimiento científico que tendrá como prioridad orientar mediante la teoría conceptual la ejecución práctica de la implementación de la contabilidad en la empresa “LUBRIMATIC”, en conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, permitiendo obtener y conocer los resultados económicos y financieros.

Deductivo. – Este método permitirá el análisis de conceptos, definiciones, leyes, normas, principios y demás reglamentaciones que se rigen a la contabilidad para la

comprensión de los hechos concretos que intervienen en el proceso contable, permitiendo conciliar la información económica-financiera.

Inductivo. - Servirá para direccionar el registro y control de la información económica-financiera mediante procedimientos de medición, valoración, cuantificación, control y registro de los hechos económicos generados hacia la estructuración de estados financieros y obtención de resultados económicos-financieros hasta llegar a las conclusiones y recomendaciones.

Analítico. - Se encaminará a una serie de procedimientos al momento de revisar la documentación fuente y los diferentes tipos de transacciones contables, que posteriormente serán registradas en el libro diario, con el fin de establecer los respectivos informes financieros que contengan información, confiable y oportuna para la correcta toma de decisiones.

Descriptivo. - Este método facilitará la descripción de los movimientos económicos diarios que realiza la empresa, dando a conocer los débitos, créditos y saldos de las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y egresos que se encuentran detalladas cronológicamente en el plan de cuentas.

Sintético. - Permitirá resumir, redactar y presentar la información contable, la cual se verá reflejada en la presentación de los estados financieros, así mismo, será útil para la sintetización de los resultados obtenidos para aplicar e interpretar los indicadores financieros que conlleven a una correcta toma de decisiones, este método servirá para emitir conclusiones y recomendaciones a la empresa "LUBRIMATIC" que conlleven al mejoramiento de su operatividad.

Matemático. - Se lo aplicará para realizar los respectivos cálculos matemáticos necesarios en cada una de las fases del proceso contable con el fin de obtener información exacta, sin dar lugar a errores, para determinar los saldos reales de las cuentas contables que intervienen en dicho proceso.

TÉCNICAS

Observación. - La observación directa permitirá obtener y conocer la información necesaria de la empresa para determinar cuál es su actividad, sus necesidades, y sus fortalezas, con el fin de definir la estructura contable que se va aplicar en concordancia con los requerimientos de la empresa.

Entrevista. - Facilitará tener comunicación directa tanto con el propietario como con el personal que la labora en la empresa “LUBRIMATIC”, lo que permitirá tener acceso a la información financiera necesaria para llevar a efecto los objetivos propuestos.

Recolección bibliográfica. - Esta técnica se aplicará para obtener información relacionada al objeto de estudio en las diferentes fuentes de investigación, como son: libros, artículos, leyes, reglamentos, sitios web.

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

PRESUPUESTO:

DESCRIPCIÓN	SUBTOTAL	TOTAL
INGRESOS:		
Aporte de la autora: Josselyn Lizbeth Espejo Jimbo	\$ 900,00	
TOTAL DE INGRESOS		\$ 900,00
EGRESOS:		
✓ Materiales y suministros de oficina.	\$ 120,00	
✓ Bibliografía.	\$ 80,00	
✓ Impresiones y reproducciones.	\$ 200,00	
✓ Transporte y alimentación.	\$ 100,00	
✓ Empastado y anillados.	\$ 170,00	
✓ Internet.	\$ 80,00	
✓ Gastos imprevistos.	\$ 150,00	
TOTAL DE EGRESOS		\$ 900,00

FINANCIAMIENTO:

Los gastos que se efectuarán en el proceso del desarrollo de la tesis serán financiados en su totalidad por la autora.

i. BIBLIOGRAFIA

LIBROS

1. BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. Décima Edición. Editorial Escobar. Quito - Ecuador, 2011
2. DÍAZ MORENO Hernando. Contabilidad General. Enfoque práctico con aplicaciones informáticas. Segunda Edición. Editorial Pearson Educación de México S.A. de C.V. México, 2006
3. ESPEJO JARAMILLO, Beatriz. Contabilidad General. Primera Edición. Editorial Universidad Técnica Particular de Loja. Loja – Ecuador, 2007
4. ZAPATA SÁNCHEZ Pedro. Contabilidad General. Séptima Edición. Editorial McGraw-Hill-Interamericana. Bogotá – Colombia, 2011

PAGINAS ELECTRÓNICAS

5. CÓDIGO DE TRABAJO. Obtenido de Registro Oficial Suplemento 167 de 16-dic-2005 hasta la reforma del 26-sep-2012. <http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/2015/03/CODIGO-DELTRABAJO-1.pdf>.
6. ECUADOR LEGAL ONLINE. Obtenido de:
<http://www.ecuadorlegalonline.com/laboral/rol-de-pagos/.13-may-2017>
7. LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO - LORTI. Registro Oficial Suplemento 463 de 17-nov-2004, hasta la reforma del 28-dic-2015. <http://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/cbac1cfa-7546-4bf4-ad32-c5686b487ccc/20151228+LRTI.pdf>
8. NORMAS GENERALES PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY GENERAL DE INSTITUCIONES DEL SISTEMA FINANCIERO.

Obtenido de: Resolución No.JB-2013-2476 de 9 mayo del 2013.
[http://www.sbs.gob.ec/medios/PORTALDOCS/downloads/normativa/nu
eva_codificacion/todos/L1_XXIV_cap_III-2.pdf](http://www.sbs.gob.ec/medios/PORTALDOCS/downloads/normativa/nu
eva_codificacion/todos/L1_XXIV_cap_III-2.pdf)

9. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD NIC/NIFF. Segunda Edición.
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>

10. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, 16 propiedad planta y equipo.

11.https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf

12. REGLAMENTO PARA APLICACION LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI.

Decreto Ejecutivo 374, Registro Oficial Suplemento 209 de 08-jun.-2010, última Modificación 13-jun-2016. <http://www.controlhidrocarburos.gob.ec/wp-content/uploads/MARCOLEGAL-2016/Registro-Oficial-Suplemento-209-Decreto-Ejecutivo374.pdf>

13. SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (SRI). Obtenido de: RESOLUCION No. NAC—DGRCGC14-00787, 30 de septiembre de 2014.
<http://www.pudeleco.com/files/a16057k.pdf>

14. SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (SRI). Obtenido de: Resolución No. NAC-DGRCGC15-00000284, 31 de marzo de 2015.
<http://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/0f915612-2228-4db7-9a00-558dd75813b7/NAC-DGRCGC15-00000284+S.R.O.+473+06-04-2015.pdf>.

15. SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (SRI). Obtenido de: Resumen de declaraciones y anexos por tipo de sociedad: <http://www.sri.gob.ec/de/136>, 13 de agosto de 2010.

LEYES

17. LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO – LORTI

18. REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI

NORMAS

19. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD NIC

ÍNDICE

TÍTULO	7
RESUMEN	8
INTRODUCCIÓN	12
REVISIÓN DE LITERATURA	14
La empresa	14
Definición	14
Factores	15
Importancia	15
Clasificación	15
Por la actividad	15
Por el sector al que pertenecen	16
Por el tamaño	16
Por la función económica	17
Por la constitución	17
Empresa Comercial	18
Definición	18
Función	18
Características	19
Clasificación	19
Empresa de Servicios	19
Definición	19
Importancia	20
Características	20
Contabilidad	20
Definición	21
Importancia	21
Objetivos	21
Características	22
Clasificación	22

Ecuación contable	23
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	24
Características	24
Clasificación	25
Principio Fundamental: PARTIDA DOBLE	27
Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	28
NIC 1 Presentación de estados financieros	28
NIC 2 Existencias	29
NIC 7 Estados de flujo de efectivo	29
NIC 16 Propiedad, planta y equipo	29
La Cuenta Contable	30
Características	30
Partes de la cuenta contable	30
Clasificación	31
Cuenta Mercadería	31
Sistema de cuenta múltiple o de inventario periódico	32
Cuentas que intervienen	32
Sistema de inventario permanente o inventario perpetuo	36
Cuentas que intervienen	36
Plan de Cuentas	36
Estructura	37
Características	37
Codificación de las cuentas	37
Sistemas de codificación	38
Diseño del Plan de Cuentas	38
Manual de Cuentas	39
Proceso Contable	39
Esquema del ciclo contable	40
Documentación Fuente	41
Comprobantes, documentos mercantiles	41

Clasificación	41
Documentos autorizados por la administración financiera	42
Comprobantes de venta	42
Comprobantes de retención	43
Documentos complementarios	43
Inventarios	43
Inventario Inicial	44
Estado de Situación Inicial	45
Libro Diario	46
Procedimiento para registrar las transacciones en el libro diario	46
Aspectos importantes	47
Libro Mayor	47
Libros Auxiliares	48
Auxiliar de Compras	48
Auxiliar de Ventas	49
Rol de Pagos	49
Rol de Provisiones	49
Balance de Comprobación	51
Ajustes Contables	51
Ajustes por depreciación de activos fijos	51
Causas de la depreciación	51
Porcentajes de depreciación	52
Método de depreciación	52
Ajustes por consumo de materiales	53
Hoja de Trabajo	53
Cierre de Libros	54
Estados Financieros	55
Características	55
Clasificación	56
Usuarios de los Estados Financieros	56

Estado de Situación Financiera	56
Estructura	57
Estado de Resultados	59
Estructura	59
Estado de Flujo de Efectivo	60
Beneficios de la información sobre flujos de efectivo	61
Propósitos del estado de flujo de efectivo	61
Notas Aclaratorias a los Estados Financieros	62
Obligaciones Tributarias	63
Obtener el RUC	63
Emitir comprobantes de venta	64
Vigencia de los comprobantes de venta	64
Presentar declaraciones	65
Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA)	65
Declaración el Impuesto a la Renta	65
Obligaciones Patronales	67
Beneficios sociales del Trabajador	67
Aportaciones en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)	68
Razones Financieras	68
Definición	68
Categorías de las Razones Financieras	69
Razones de liquidez	69
Índices de Actividad	70
Razones de Endeudamiento	71
Índices de Rentabilidad	72
MATERIALES Y MÉTODOS	74
RESULTADOS	76
DISCUSIÓN	178
CONCLUSIONES	180
RECOMENDACIONES	182

BIBLIOGRAFÍA	183
ANEXOS	185