



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA**

TITULO

**“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD COMERCIAL
Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS PARA LA
EMPRESA DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL – YPF DE
LA CIUDAD DE LOJA, PROVINCIA DE LOJA, PERIODO JULIO A
SEPTIEMBRE DEL 2013”**

Tesis previa a optar el Grado de
Ingeniera en Contabilidad y
Auditoría, C. P-A.

AUTORA:

Johanna Aravella Aguilar Apolo

DIRECTORA:

Mg. Natalia Largo Sánchez

**LOJA - ECUADOR
2013**

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

CERTIFICA:

Que el presente trabajo investigativo y práctico previo a la obtención del grado de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, C. P. A, intitulado **“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS PARA LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL – YPF DE LA CIUDAD DE LOJA, PROVINCIA DE LOJA, PERIODO JULIO A SEPTIEMBRE DEL 2013”** y elaborado por la aspirante señora Johanna Aravella Aguilar Apolo, ha sido realizado bajo mi orientación y revisión durante el proceso de elaboración, por lo tanto autorizo su presentación, ante el tribunal de grado correspondiente.

Loja, Noviembre del 2013.


Mg. Natalia Largo Sánchez.
DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, Johanna Aravella Aguilar Apolo, declaro ser autora del presente trabajo de Tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes Jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

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

Firma:



Cedula:

070400055-3

Fecha:

Loja, Noviembre de 2013

Autora:

Johanna Aravella Aguilar Apolo

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

Yo, Johanna Aravella Aguilar Apolo, declaro ser autor (a) de la Tesis titulada: **"IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS PARA LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL – YPF DE LA CIUDAD DE LOJA, PROVINCIA DE LOJA, PERIODO JULIO A SEPTIEMBRE DEL 213"**; como requisito para optar al grado de INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA; 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 seis días del mes de Noviembre del dos mil trece.

FIRMA:



AUTOR: Johanna Aravella Aguilar Apolo

CEDULA: 070400055-3

DIRECCION: TEODORA LOAYZA ENTRE SUCRE Y 24 DE MAYO

CORREO ELECTRONICO: aravella.aguilar@gmail.com

TELEFONO CELULAR: 0980582743 (07)2517611

DATOS COMPLEMENTARIOS:

DIRECTOR DE TESIS: Mg. Natalia Largo Sánchez.

DIRECTOR DE GRADO: Dr. Ángel Cabrera Achupallas Mg. (PRESIDENTE)
Lic. Rocio Delgado Guerrero Mg.
Dra. Lucia Armijos Tandazo Mg.

DEDICATORIA

A ti Dios que me diste la oportunidad de vivir y de regalarme una familia maravillosa.

A mis Padres, y hermanos que me dieron ejemplos dignos de superación y entrega, aunque hemos pasado momentos difíciles siempre han estado apoyándome.

A mi esposo gracias por brindarme siempre tu apoyo y cariño, a mis hijos, sus sonrisas me hacen crecer, y sentirme muy afortunada de tenerlos conmigo.

Johanna Aravella Aguilar Apolo

AGRADECIMIENTO

Un profundo agradecimiento a Dios, por dirigirme e iluminarme todos los días de mi vida por brindarme la oportunidad y la dicha de la vida, y darme los medios necesarios para continuar mi formación.

Quiero dejar constancia de mi profundo agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, en la persona de sus autoridades, que con su entrega total a las labores docentes y administrativas forjan día a día el progreso y adelanto de Nuestra Alma Mater.

A la Modalidad de Estudios a Distancia de la Universidad Nacional de Loja, Carrera de Administración de Empresas, que me acogió a lo largo de la instrucción académica; y de manera especial a los señores(as) catedráticos, quienes con sabiduría y experiencia compartieron sus conocimientos.

Un agradecimiento especial a la Mg. Natalia Largo Mg., Directora de la presente Tesis, quien con su acertada dirección, sus conocimientos y paciencia, hizo posible el desarrollo del proyecto investigativo hasta su consecución.

A mis padres, porque cada uno, en su momento, buscó lo mejor para mí y me hicieron una persona con valores, gracias a ustedes, hoy puedo ver alcanzada mi meta.

A mi esposo, e hijos quienes me brindan su amor, paciencia, y apoyo constante, por ese optimismo que siempre me impulso a seguir adelante. ¡Gracias!

Johanna Aravella Aguilar Apolo

UBICACIÓN GEOGRAFICA



La presente investigación se realizó en la Empresa Distribuidora de lubricantes REPSOL- YPF, la misma que se encuentra ubicada en la ciudad de Loja, en la parroquia San Juan del Valle en las calles Machala y Jipijapa, sector norte de la ciudad, a 150 metros del terminal terrestre Reina del Cisne.

a. TÍTULO

“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS PARA LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL – YPF DE LA CIUDAD DE LOJA, PROVINCIA DE LOJA, PERIODO JULIO A SEPTIEMBRE DEL 2013”

b. RESUMEN

La presente Tesis de investigación **“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS PARA LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL – YPF DE LA CIUDAD DE LOJA, PROVINCIA DE LOJA, PERÍODO JULIO A SEPTIEMBRE DEL 2013”**; se planteó con la finalidad de desarrollar la aplicación práctica del Sistema Contable adecuado para una empresa comercial, cuya actividad a la fecha no dispone de una asesoría especializada, conforme a las normas y técnicas de aplicación de una Organización Contable ajustada a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y otras normas y leyes legales. Así mismo se elaboró en consideración al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor.

Los objetivos planteados en la Empresa distribuidora de lubricantes Repsol – YPF, de la ciudad de Loja, fueron alcanzados al realizar el proceso contable que inicia con el inventario de activos fijos, mercadería, cuentas x cobrar y por pagar ; se elabora un plan y manual de cuentas acorde al movimiento financiero de la empresa; se determina el Estado de Situación inicial; se procede con el registro de las transacciones en el libro diario; se genera los respectivos libros mayores, balance de comprobación y hoja de trabajo para obtener los Estados Financieros, con los documentos habilitantes se pudo establecer el análisis financiero respectivo al final del periodo establecido.

Al concluir el trabajo se cuenta con un sistema de contabilidad comercial adaptado a la Empresa distribuidora de lubricantes Repsol – YPF, de la ciudad de Loja, con libros de entrada original, mayores auxiliares y Estados Financieros; se recomienda que se continúe ejecutando a fin de que la propietaria de la empresa pueda contar con información económica financiera de manera oportuna, que facilite la toma de decisiones.

SUMMARY

This thesis research "ACCOUNTING SYSTEM IMPLEMENTATION COMMERCIAL AND APPLICATION OF FINANCIAL INDICATORS FOR LUBRICANTS DISTRIBUTOR COMPANY REPSOL - YPF CITY Loja, Loja Province, PERIOD JULY TO SEPTEMBER 2013", was raised in order to develop the practical application of proper accounting system for a commercial enterprise, whose activities to date do not have expert advice, according to the rules and techniques of applying a set Accounting Organization for Generally Accepted Accounting Principles and other rules and laws legal. It also was developed in consideration of Academic Regulations of National University of Loja, prior to choose the degree of Engineer in Accounting and Auditing Accountant Auditor.

The objectives in the lubricants distribution company Repsol - YPF, the city of Loja, were achieved by performing the accounting process that starts with the inventory of fixed assets, goods, accounts receivable and payable x; develop a plan and manual according to the movement of financial accounts of the company, it determines the initial balance, we proceed with the registration of transactions in the journal, are generated respective ledgers, trial balance and worksheet for the Financial Statements , with qualifying documents could set the respective financial analysis at the end of the designated period.

At the conclusion of the work has a commercial accounting system adapted to the lubricants distribution company Repsol - YPF, the city of Loja, with books of original entry, ledgers and financial statements, it is recommended to continue running in order to that the owner of the company can have economic and financial information in a timely manner to facilitate decision-making.

c. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de tesis aborda el tema de implantación del sistema de contabilidad comercial y aplicación de Indicadores Financieros en la empresa distribuidora de lubricantes Repsol – YPF de la ciudad de Loja”, cuya representante legal es la señora Ena Margot Silva Morales; persona natural obligada a llevar Contabilidad con N° RUC 1102017967001; se encuentra ubicada en la ciudad de Loja, parroquia San Juan del Valle, calles Machala y Jipijapa. Su actividad es la comercialización al por menor y al por mayor de lubricantes para vehículos y maquinaria estacionaria.

Hoy en día las empresas comerciales deben enfrentarse a cambios radicales en los procesos y funciones, desenvolverse en mercados globales, competitivos y cambiantes; estas razones por sí solas, determinan la necesidad de reorientar las actividades dirigidas al logro de competitividad que permitan a la empresa tomar el camino de la excelencia y el éxito. En tal sentido, la necesidad de disponer de una información contable, eficiente y oportuna resulta imprescindible para dirigir económicamente la entidad, en donde se interpreten los resultados obtenidos y se proyecten el desempeño futuro de la misma, lo que representa un medio efectivo para la Dirección, el control de los recursos y su utilización eficiente, lo que implica que la información a un determinado nivel de dirección sea adecuada y se reciba con tiempo suficiente para controlar su resultado.

Con la implantación del sistema de contabilidad comercial a la empresa distribuidora de lubricantes Repsol – YPF, de la ciudad de Loja, se proporciona de una herramienta contable útil para los distintos usuarios. Su atención se enfoca en suministrar información financiera contable requerida por la gerencia y esta pueda tomar las decisiones de planificación y control. Información contable que permita identificar, clasificar y registrar en términos monetarios las operaciones y transacciones de la empresa para determinar su rentabilidad.

El análisis económico financiero que se efectúa a esta empresa es para conocer la salud de la empresa, medir y evaluar sus riesgos operativos, para tomar las

decisiones adecuadas si se manifiesta en la misma alguna inestabilidad existente o posible.

La estructura de este trabajo de investigación se basa en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, se inicia con **hojas preliminares**, luego el **Título**, a continuación se presenta el **Resumen en Castellano y Traducido al Inglés**, que es una sinopsis del trabajo realizado, **Introducción**, que destaca la importancia del tema, el aporte a la entidad y una breve síntesis de contenido, **Revisión de Literatura**, que es una compilación bibliográfica de los elementos teóricos del problema, tales como Empresa, Clasificación, Organización, Normas Contables, Cuentas Contables, Proceso Contable, los Estados Financieros, Obligaciones Tributarias e Indicadores Financieros; **Materiales y Métodos**, se describen los materiales y los métodos que fueron utilizados en el proceso de la investigación, **Resultados**, se presenta la práctica contable, el proceso contable que se inicia con el Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, el Libro Diario, el Libro Mayor y sus auxiliares, se concluye con la presentación de Los Estados Financieros, **Discusión**, que es la confrontación con la realidad investigada y sus resultados, tomando en cuenta los objetivos propuestos, **Conclusiones** presenta el criterio de la autora sobre el cumplimiento de los objetivos propuestos en la ejecución de la investigación; **Recomendaciones** en base al trabajo desarrollado y sus resultados expresa una serie de sugerencias a la Entidad para mejorar su desenvolvimiento y cumplimiento de objetivos; **Bibliografía** contienen los libros, revistas, y direcciones electrónicas que sirvieron como fuente de consulta para el desarrollo teórico práctico, **Anexos** consta de una serie de documentos que sustentan la personería jurídica de la entidad.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

LA CONTABILIDAD

“La contabilidad, es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable.

“Se puede conceptuar a la contabilidad como un campo especializado de las ciencias administrativas, que se sustentan en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de análisis , registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento con las finalidades de informar e interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada periodo o ejercicio contable”¹

Importancia

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

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

¹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes., Contabilidad General, Décima Edición Editora Escobar, Quito – Ecuador, Año 2011, Pág. 1.

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

Es fundamental para el crecimiento de una empresa conocer la situación económica y financiera, así como el resultado de la gestión empresarial, esta información debe ser significativa, confiable y útil para identificar un problema y resolverlo poniendo en práctica una alternativa seleccionada.

Objetivos

- Proporcionar un registro sistemático de las transacciones.
- Informar acerca de los resultados económicos cada cierto tiempo.
- Informar acerca del parámetro financiero del negocio en determinada fecha.
- Proporcionar un control eficaz de los recursos que dispone el negocio.
- Proporcionar la información que ayude a planificar las actividades futuras de modo eficiente.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Los principios de contabilidad vigentes en el Ecuador están divididos en tres grupos.

Principios Básicos

Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable:

- Equidad
- Partida doble

Principios Esenciales

Tienen relación con la contabilidad financiera en general y proporcionan las bases para la formulación de otros principios. Especifican el tratamiento general que debe aplicarse al reconocimiento y medición de hechos, criterios que afecten la posición financiera y los resultados de las operaciones de las empresas. Estos principios establecen las bases para la contabilidad acumulativa y comprenden:

- Ente
- Bienes económicos
- Unidad de medida
- Empresa en marcha
- Periodo

Principios Generales de Operación

Los principios generales de operación son los que determinan el registro, medición y presentación de la información financiera, comprenden las siguientes características.

- Objetividad
- Prudencia
- Uniformidad
- Revelación suficiente
- Exposición
- Realización

PRINCIPIO DE LA PARTIDA DOBLE

En contabilidad se aplica el principio fundamental de la partida doble, en el que dice “no hay deudor sin acreedor o viceversa”, mediante el cual se recibe y se entrega: dinero, mercaderías, documentos o servicios en general. Para que se cumpla dicho principio, se requiere por lo menos la intervención de dos cuentas; la una que recibe irá al Debe, se debitará, y la otra que entrega irá al Haber, se acreditará; lo cual necesariamente tendrá que ser por un mismo valor. Esta acción es la que se conoce como asiento contable.

Los principios de partida doble son:

1. No hay deudor sin acreedor.
2. Todas las cuentas deben ser personificadas.
3. Lo que entra se debita y lo que sale se acredita.
4. La cuenta que se entrega va al haber.
5. La suma del debe y haber deben ser iguales.
6. La cuenta que ocasiona pérdida va al debe y las cuentas que ocasionan ganancia van al haber.
7. La cuenta que recibe va al debe, y la cuenta que entrega va al haber.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

Las NIC, como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera.

Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee). Hasta la fecha hay 41 normas, de las que 31 están en vigencia en la actualidad, junto con 30 interpretaciones.

NIC Vigentes

NIC 1. Presentación de estados financieros

NIC 2. Existencias

NIC 7. Estado de flujos de efectivo

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

NIC 10. Hechos posteriores a la fecha del balance

NIC 11. Contratos de construcción

NIC 12. Impuesto sobre las ganancias

NIC 14. Información Financiera por Segmentos

NIC 16. Inmovilizado material

NIC 17. Arrendamientos

NIC 18. Ingresos ordinarios

NIC 19. Retribuciones a los empleados

NIC 20. Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas

NIC 21. Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera

NIC 23. Costes por intereses

NIC 24. Información a revelar sobre partes vinculadas

NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro

NIC 27. Estados financieros consolidados y separados

NIC 28. Inversiones en entidades asociadas

NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias

NIC 30. Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares

NIC 31. Participaciones en negocios conjuntos

NIC 32. Instrumentos financieros: Presentación

NIC 33. Ganancias por acción

NIC 34. Información financiera intermedia

NIC 36. Deterioro del valor de los activos

NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes

NIC 38. Activos intangibles

NIC 39. Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración

NIC 40. Inversiones inmobiliarias

NIC 41. Agricultura

CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD

“La Contabilidad se clasifica en:

- ❖ Contabilidad Comercial
- ❖ Contabilidad de Costos
- ❖ Contabilidad de Servicios
- ❖ Contabilidad de Cooperativas
- ❖ Contabilidad Gubernamental

a. Contabilidad Comercial

Es aquella que registra todas las operaciones mercantiles de las empresas dedicadas a la compra y venta de mercaderías con el objeto de determinar la situación económica y financiera de la entidad en un periodo determinado.

b. Contabilidad de Servicios

Está relacionada con todas aquellas instituciones que prestan servicios como transporte, salud, educación, profesionales etc.

c. Contabilidad Bancaria

Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes. Ya sea de cuentas corrientes o ahorros, así como otros servicios bancarios; actividades propias de las instituciones del Sistema Financiero.

d. Contabilidad de Cooperativas

Esta contabilidad está orientada a las instituciones que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fines de lucro, en las actividades tales como: producción, distribución, ahorro, crédito, transporte, salud y educación.

Así se encarga de controlar cada una de estas actividades, que permiten analizar e interpretar el comportamiento y desarrollo de las diversas cooperativas.

e. Contabilidad de Costos

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

f. Contabilidad Gubernamental

Registra, clasifica, controla, analiza e interpreta todas las operaciones de las entidades de derecho público y a la vez permite tomar decisiones a los administradores en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera.”²

CONTABILIDAD COMERCIAL

Uno de los campos de acción de la contabilidad es el área comercial, en donde expresa en términos cuantitativos y monetarios las operaciones que se realizan en una empresa de carácter mercantil, así como los sucesos que la afectan, con el fin de suministrar información útil y confiable a sus directivos y clientes.

El registro de los ingresos y egresos monetarios permite que el comercio obtenga conclusiones sobre su desempeño y que planifique sus actividades en el corto, mediano y largo plazo. Con la contabilidad comercial, por ejemplo, es posible

² ZAPATA Sánchez, Pedro (2005). Contabilidad General. 6ta edición. Pág. 19

saber cuáles fueron las ganancias mensuales de una tienda en el último año y qué capital dispone para realizar inversiones.

SISTEMAS DE REGISTROS Y CONTROL DE INVENTARIOS

Los sistemas de registro y control de inventarios según la contabilidad son:

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

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 obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado.

CUENTAS PRINCIPALES

Mercaderías.- En esta cuenta se registra el valor del inventario inicial de mercaderías el que pertenece invariable durante todo el período; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final (extracontables)

Compras.- Se registra en débito todas las compras de mercaderías (al contado y crédito), al precio de costo de adquisición.

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

CUENTAS SECUNDARIAS O AUXILIARES

Devoluciones en Compras.- Se producen cuando no hayan sido despachadas

correctamente de acuerdo con el pedido, o que las mercaderías llegaron en mal estado, etc. en este caso utilizamos la cuenta devoluciones en compras.

Es necesario tener presente que el reintegro de la mercadería debe estar respaldada por una nota de crédito emitida por el vendedor.

Se debita al final del ejercicio por la regulación y se acredita por la devolución de mercaderías realizadas al proveedor.

Devoluciones en Ventas.- De la misma forma pueden retornar las mercaderías a la empresa por diferentes conceptos, como inconformidad en el pedido, mal estado, etc.

En este caso contablemente registramos como devoluciones en ventas.

Igual que en las devoluciones en compras el documento que respalda esa transacción será la nota de débito que emite la empresa.

Se debita por la devolución de mercaderías que realizan los clientes y se acredita al final del ejercicio por la regulación.

Descuentos en Ventas.- Cuando la empresa concede descuentos en ventas, ya sea por pronto pago, por pago de contado o por cualquier otro motivo este registro se lo hará independientemente.

Descuentos en Compras.- Cuando la empresa adquiere mercaderías es probable que se concedan descuentos.

REGULACIÓN DE LAS CUENTAS

Cuando se aplica el sistema de Cuenta múltiple, es necesario regular la cuenta mercaderías al final del ejercicio contable, esto con la finalidad de establecer el inventario final de mercaderías y así obtener la ganancia bruta en ventas.

Regulación de la Cuenta Mercaderías

“Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercaderías mediante el Sistema de Cuenta Múltiple, al finalizar el período contable es necesario realizar la regulación o Ajuste de mercaderías para determinar:

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

A continuación se detalla fórmulas para la regulación de la cuenta Mercaderías:

Inventario Inicial = Mercaderías Disponible Para La Venta – Compras Netas.

Compras Netas = Compras Brutas menos las devoluciones y los descuentos en compras.

Ventas Netas = Ventas Brutas menos las devoluciones y descuentos en ventas.

Mercaderías Disponibles para la Venta.- Se determina de las Mercaderías Inventario Inicial más las Compras Netas.

Registro Contable del Inventario Final.-La toma física del inventario extracontable arroja un valor determinado el mismo que se registra mediante el siguiente asiento:

Costo de Ventas.- Se obtiene de las Mercaderías Inventario Inicial más las Compras Netas menos Mercaderías Inventario Final.

Los dos asientos anteriores de regulación registran el valor del Costo de Ventas.

Utilidad Bruta.- Se obtiene cuando las Ventas Netas son mayores que el Costo de Ventas.

Pérdida en Ventas.- Se determina el Costo de Ventas es mayor que las Ventas Netas.

UTILIDAD OPERACIONAL = Ventas Netas – Costo De Ventas + Ingresos No Operacionales – Gastos No Operacionales.

UTILIDAD NETA = Utilidad Operacional – Impuesto A La Renta – Reservas³

PLAN DE CUENTAS

“Es un instrumento de consulta para el desarrollo de las tareas contables, constituye un listado lógico de las cuentas y subcuentas que se van a utilizar en el ejercicio contable con su respectivo código. El plan de cuentas debe estructurarse de acuerdo a las necesidades de información de la empresa, para lo cual se realiza un estudio previo de sus requerimientos”⁴. Facilita la aplicación de los registros contables y depende de las características de la empresa: comercial, de servicios, industrial, etc.

No existe uniformidad en los planes de cuentas para todas las empresas, su diseño depende de la magnitud de la empresa y de cada una de sus necesidades.

Codificación

Es la personalización de las cuentas por medio de códigos numéricos para facilitar el tratamiento contable de las transacciones. Su importancia radica en el hecho de simplificar el manejo y el proceso de la información.

Para codificar se debe tener en cuenta los siguientes aspectos:

- Considerar los conceptos más amplios es decir, la jerarquía de los datos aunque sea con un simple subrayado.
- Codificar bajo cualquiera de los sistemas, siempre que se ajuste a las

³ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. 2005, Contabilidad General 6ta Edición, Editorial Nuevo Día, Quito – Ecuador, pág. 119 - 120

⁴ VAZCONES, José. 2005, Contabilidad General Siglo XXI. 6ta. Edición, Editorial Voluntad. Quito-Ecuador, Pág. 37.

necesidades de información y naturaleza de los elementos a codificarse.

MANUAL DE CUENTAS

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

Contiene las indicaciones precisas sobre la operatividad de cada cuenta, con indicaciones no sólo de la utilización de las mismas, sino también de los límites dentro de los que se mueven las partidas en su imputación a costos o gastos.

CUENTA CONTABLE

Cuenta es un término, nombre o denominación objetiva para registrar, clasificar y resumir los incrementos y disminuciones de naturaleza similar originada en las transacciones económicas que corresponden a los diferentes rubros integrados del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, contiene tres partes:

DEBE.- Se registran todos los valores que reciben, ingresan o entran a cada una de las cuentas (lado izquierdo)

HABER.- Se registran todos los valores que entregan, egresan o salen de cada una de las cuentas (lado derecho)

SALDO.- Es la diferencia entre las cuentas registradas en el debe y el haber.

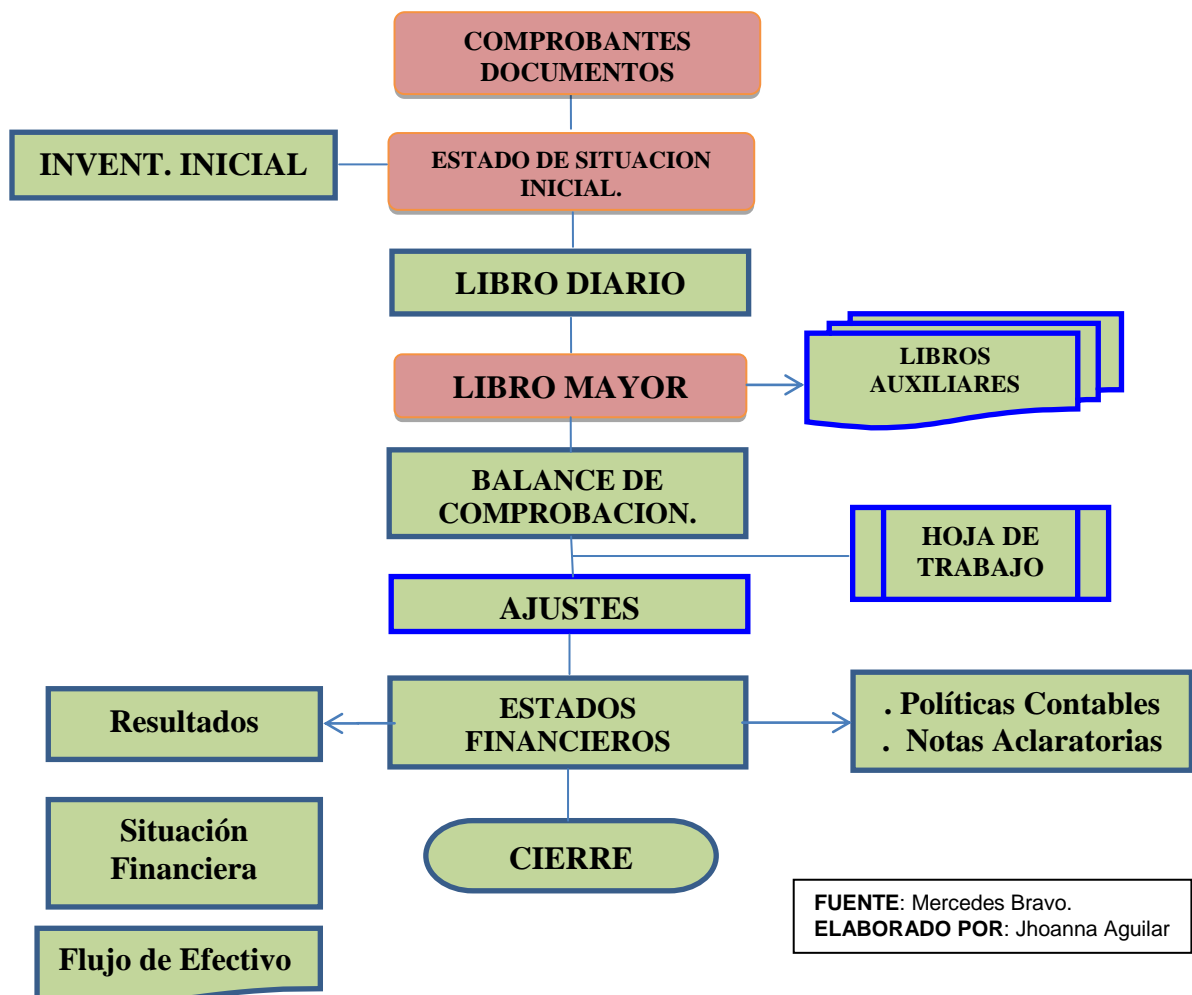
Código de Cuentas

Se lo define como la expresión resumida de una idea a través de la utilización de número, letras y/o símbolos; en consecuencia el código viene a ser el equivalente del nombre.

EL PROCESO CONTABLE

Denominado también Ciclo Contable, constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros.

Se refiere a cada una de las operaciones y transacciones que se realizan durante un período contable determinado. Regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de los libros hasta la elaboración de los diferentes Estados Financieros.



DOCUMENTOS FUENTE

Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, y a la vez proporcionan validez por cuanto respaldan todas y cada una de las operaciones que se originan en la empresa.

IMPORTANCIA

Los documentos mercantiles son de gran importancia por cuanto proporcionan un grado de confiabilidad y validez a los registros contables; los documentos comerciales son utilizados como referencia y como comprobantes en caso de desacuerdo legal.

CLASIFICACIÓN

Los documentos mercantiles se clasifican en:

- Documentos negociables
- Documentos no negociables

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 estilo e interpretación cuidadosa de los principios teóricos que los originen. Los documentos negociables utilizados en esta empresa son:

Cheque: “El cheque es un instrumento de pago que según el Art. 3o. de la Ley de Cheques se gira contra una Institución Bancaria autorizada para recibir depósitos monetarios que tengan fondos del girador. Esta operación por tanto es propia de

los Bancos, ya que el Cheque debe servir, como reconoce la doctrina para la circulación organizada del dinero”⁵

BANCO DEL AUSTRO		CUENTA Nro.
		CHEQUE Nro.
Páguese a		
La orden de _____		
La suma de _____		US. \$
CIUDAD _____	FECHA _____	FIRMA _____
ENA MARGOT SILVA MORALES		
* 00652 * 2900250 * 2900654235		

FUENTE: BRAVO Mercedes. Contabilidad General
ELABORADO POR: Jhoanna Aguilar

Letra de Cambio: es una orden de pago que da el acreedor a su deudor para que pague en determinado tiempo y lugar, el valor que se indica en el documento. La Letra de Cambio es de gran importancia en los negocios, este documento garantiza el pago de cierta cantidad de dinero por parte del cliente que compró mercadería a crédito.

No.....	Vence en.....	Por
USD.....		
.....A.....de.....de 20.....		
A..... Vista se servirá.....Ud... Pagar por esta		
<i>Letra de cambio, a la orden</i>		
de.....		
La cantidad		
de.....		
Con el interés del.....por ciento anual desde.....		
Sin protesto. Exímase de presentación para aceptación y pago así como aviso por falta de estos hechos.		
A.....	Atentamente.	

FUENTE: BRAVO Mercedes. Contabilidad General
ELABORADO POR: Jhoanna Aguilar

⁵ Tomado de derecho Ecuador, disponible (en línea): www.derechoecuador.com, (consultado 20-07-2013)

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. El formato de estos formularios contiene indicaciones que constituyen una guía suficiente para comprender su uso y completar con pocos datos su contenido.

Los documentos no negociables más utilizados dentro de la empresa son:

Factura: es un documento comercial que se define como una cuenta detallada de cada una de las operaciones de venta con expresión de número, peso, medida, valor de impuestos, las cuales deben estar diseñadas de acuerdo a los dispuesto por el Servicio de Rentas Internas en las imprentas autorizadas.

	A	B	C	D	E	F	G	H
1								
2		EMPRESA MODELO S.A.						
3		R.U.C. 1707781199001				No. 001-001-0000070		
4		AUTORIZACION S.R.I. 1103516852						
5								
6		LIQUIDACION DE COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS						
7								
8		Fecha:				R.U.C. o C.I.:		
9		Nombre:				Teléfono:		
10		Dirección:						
11		Lugar de la transacción:						
12		CANTIDAD	DESCRIPCION			V.UNITARIO	TOTAL	
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								
30								
31								
32						SUBTOTAL USD		
33						0% IVA		
34						IVA		
35						TOTAL USD		
36								
37								
38								
39		EMPRESA MODELO S.A.				RECIBI CONFORME		
40								

ELABORADO POR: Jhoanna Aguilar

Comprobantes de Retención.- Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizados por agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno (L.R.T.I.), este reglamento y en las operaciones que para el efecto dictará el Director General del Servicio de Rentas Internas (S.R.I.).

COMPROBANTE DE RETENCION					
No. 001-001-00					
Sr.(es): _____					
R.U.C. / C.I: _____		Fecha: _____			
Dirección: _____					
Tipo de Comprobante de Venta: _____		No. _____			
Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la retención	Impuesto	Código	% de Retención	Valor Retenido
TOTAL					
 <small>APRESS S.A.S. RUC. 1709803617001, Mesa Martínez Pedro Xaviar, Aut. 0154 * Telfs. 2231 044 2540 704 999 95 62 35</small> 1800 64 32288					
AGENTE DE RETENCION			CONTRIBUYENTE		

ELABORADO POR: Jhoanna Aguilar

Rol de Pagos.- el rol de pagos se elabora en forma mensual, contienen el detalle de los valores que percibe cada empleado conforme a las disposiciones legales vigentes; así como los documentos por concepto de aportes, retenciones, etc., para llegar a establecer el valor líquido a pagar.

DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL-YPF
ROL DE PAGOS
 Expresado en dólares USD \$
 MES:

NOMBRES Y APELLIDOS	N° CEDULA	CARGO	INGRESOS		DEDUCCIONES			LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			S. B. U.	TOTAL	APORTE. IND.	ANTICIPO	TOTAL		
TOTAL									

ELABORADO POR: Jhoanna Aguilar

DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL-YPF
PROVISIONES SOCIALES
 Expresado en dólares USD \$
 MES:

NOMBRE Y APELLIDOS	CARGO	S. B. U.	DECIMOTERCER SUELDO	DECIMOCUARTO SUELDO	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIONES
TOTAL							

ELABORADO POR: Jhoanna Aguilar

NOTA: El fondo de reserva puede entregar de manera mensual al empleado o depositar en el IESS, lo que el empleado decida.

INVENTARIO INICIAL

Es la recopilación de las pertenencias que posee una persona natural o Jurídica en su actividad económica y así mismo las obligaciones que tiene que cancelar; los inventarios se harán contando, pesando, midiendo todos y cada uno de los objetos que posea o adeude; es el primer documento contable que realiza en una empresa.

DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL-YPF RUC 1102017967001 INVENTARIO INICIAL Expresado en dólares USD \$					
CANT	DETALLE	REF.	V/UNITARIO	V/PARCIAL	TOTAL

FUENTE: BRAVO Mercedes. Contabilidad General
 ELABORADO POR: Jhoanna Aguilar

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Se elabora al iniciar las operaciones mercantiles de la empresa, es realizado en base al Inventario Inicial clasificando las cuentas y con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma.

Todos los elementos del activo son susceptibles de traer dinero a la empresa en el futuro, bien sea mediante su uso, su venta o su cambio. Por el contrario, el pasivo muestra todas las obligaciones ciertas del ente y las contingencias que deben registrarse. Estas obligaciones son, naturalmente, económicas: préstamos, compras con pago diferido, etc.

El patrimonio neto es el activo menos el pasivo y representa los aportes de los propietarios o accionistas más los resultados no distribuidos. El patrimonio neto o capital contable muestra también la capacidad que tiene la empresa de autofinanciarse. La ecuación básica de la contabilidad relaciona estos tres conceptos: Patrimonio neto = Activo – Pasivo que dicho de manera sencilla es:
 Lo que se posee = Lo que se tiene - Lo que se debe.

DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Al.....

Expresado en dólares USD \$

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

Caja	XXXX.XX	
Bancos	XXXX.XX	
Cuentas por Cobrar	XXXX.XX	
Documentos por Cobrar	XXXX.XX	
Inventarios de mercadería	XXXX.XX	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXXX.XX

ACTIVO NO CORRIENTE

maquinaria y Equipo	XXXX.XX	
Muebles y Enseres	XXXX.XX	
Equipo de Cómputo	XXXX.XX	
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		XXXX.XX
TOTAL ACTIVO		XXXX.XX

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Cuentas por Pagar	XXXX.XX	
Documentos por Pagar	XXXX.XX	
IVA en Ventas	XXXX.XX	
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE		XXXX.XX

PATRIMONIO

Capital	XXXX.XX	
Utilidad Bruta	XXXX.XX	
TOTAL PATRIMONIO	XXXX.XX	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		XXXX.XX

Fecha:.....

GERENTE

CONTADORA

FUENTE: BRAVO Mercedes. Contabilidad General ELABORADO POR: Jhoanna Aguilar
--

LIBRO DIARIO

“En el libro diario se asentarán día por día y por orden en que se vayan ocurriendo todas las operaciones que haga el comerciante, designando el carácter y las circunstancias de cada operación y el resultado que produce a su cargo y

descargo, de modo que cada partida manifieste quien es el acreedor y quien es el deudor en la negociación a que se refiere”⁶

Es un registro en el cual se respalda en orden cronológico cada una de las transacciones contables efectuadas en la empresa. Existen tres tipos de asientos contables:

- **Asiento Simple.-** Cuando una cuenta recibe y otra cuenta entrega, por el mismo valor.
- **Asiento Compuesto.-** Se presenta cuando dos o más cuentas reciben y dos o más cuentas entregan por un mismo valor.

DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF
LIBRO DIARIO
 DelAl.....
 Expresado en dólares USD \$

FOLIO N° ----

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber

FUENTE: BRAVO Mercedes. Contabilidad General ELABORADO POR: Jhoanna Aguilar
--

LIBRO MAYOR

“Es el registro de las cuentas que figuran en los asientos contables del Libro Diario en orden cronológico, Para cada cuenta se abrirá un libro mayor”⁷

Permite clasificar los movimientos registrados en el Diario general en una forma resumida e individual, es decir por separado todas y cada una de las cuentas. En

⁶ ZAPATA, Pedro. 2005, Contabilidad General, 6ta Edición. EditorialMcGrarw-Hill. Colombia, Pág. 49.
⁷ ZAMBRANO, Walter. 2005, Contabilidad Básica, 1ra. Edición, Guayaquil – Ecuador, Pág. 70.

este registro se anotan todos los movimientos que se hayan presentado en determinadas cuentas

DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF
LIBRO MAYOR
 Del.....Al.....
 Expresado en dólares USD \$

CUENTA:

CÓDIGO:

Fecha	Detalle	N°	MOVIMIENTO		SALDO	
		Asiento	Debe	Haber	Deudor	Acreedor

FUENTE: BRAVO Mercedes. Contabilidad General ELABORADO POR: Jhoanna Aguilar
--

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Este documento sirve para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el traslado al mayor general, igualando el débito y el crédito. Es un documento en el cual se detallan todas las cuentas que han intervenido en el proceso contable con sus respectivos saldos y es de uso exclusivo del contador, es un elemento de prueba y base para los balances posteriores.

DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF
BALANCE DE COMPROBACIÓN
 Del..... Al.....
 Expresado en dólares USD \$

Código	Cuenta	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor

FUENTE: BRAVO Mercedes. Contabilidad General ELABORADO POR: Jhoanna Aguilar
--

HOJA DE TRABAJO

“Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable, que sin tener el carácter obligatorio, el contador debe utilizar para evitar posibles errores numéricos, lo cual permitirá la correcta elaboración de los estados financieros. Por esta razón a la hoja de trabajo también se la conoce como papel de trabajo o borrador”⁸

DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF											
HOJA DE TRABAJO											
Del al											
Expresado en dólares USD \$											
Nº	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADO		BALANCE GENERAL	
		Deudor	Acreedor	DEBE	HABER	Deudor	Acreedor	Gastos	Ingresos	Debe	Haber

FUENTE: BRAVO Mercedes. Contabilidad General
ELABORADO POR: Jhoanna Aguilar

AJUSTES

Son ciertos alcances que se hacen a los saldos de las diferentes cuentas para obtener resultados reales.

Es aconsejable que los ajustes se realicen en el momento en que se detectan los errores, omisiones o es necesario actualizar el saldo de las cuentas. Sin embargo algunos profesionales prefieren registrar los ajustes al fin de cada mes o al del ejercicio económico.

El sustento legal o técnico para ajustar los asientos de ajuste esta dado en leyes tributarias, societarias y sus reglamentos, que regulan el cálculo, presentación y exposición de ajustes. Los ajustes más frecuentes son los siguientes:

- Acumulados
- Diferidos

⁸BRAVO, Mercedes. 2005, Contabilidad General, 6ta. Edición. Editorial Nuevodía. Quito – Ecuador, Pág. 67.

- Depreciaciones
- Amortizaciones
- Consumos
- Provisiones
- Regularizaciones

ESTADOS FINANCIEROS

“Los Estados Financieros se elaboran al finalizar el periodo contable con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la empresa.”⁹

Los Estados Financieros reflejan la situación económica de la empresa así como su liquidez y su capacidad de endeudamiento.

Estado de Resultados

Es el Estado que muestra la diferencia entre el total de los ingresos en sus diferentes modalidades; venta de bienes, servicios, cuotas y aportaciones y los egresos representados por costos de ventas, costo de servicios, prestaciones y otros gastos generados en la empresa durante un periodo económico determinado.

El estado de resultados demuestra la rentabilidad de la empresa como resultado de las operaciones de una entidad durante un periodo determinado, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados; proporciona la utilidad neta o pérdida de la empresa.

⁹BRAVO, Mercedes. 2005, Contabilidad General. 6ta. Edición. Editorial Nuevodía. Quito – Ecuador, Pág. 67.

DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF

ESTADO DE RESULTADOS

Del.....Al.....

Expresado en dólares USD \$

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

Ventas	xxxx	
(-) Descuento en Ventas	xxxx	
(-) Devolución en Ventas	xxxx	

VENTAS NETAS

xxxx

(-) COSTO DE VENTAS

xxxx

Mercad. del Inventario Inicial	xxxx	
(+) Compras	xxxx	
(-) Devolución en Compras	xxxx	
(-) Descuento en Compras	xxxx	

COMPRAS NETAS

xxxx

Mercad. Dispon. para la Venta	xxxx	
(-) Mercad. del Inventario final	xxxx	

xxxx

xxxx

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

xxxx

(-) GASTOS OPERACIONALES

Gasto Sueldos	xxxx	
Gasto Aporte Patronal	xxxx	
Décimo Tercer Sueldo	xxxx	
Décimo Cuarto Sueldo	xxxx	
Fondo de Reserva	xxxx	
Gasto Servicios Básicos	xxxx	
Depreciación de Muebles y Enseres	xxxx	

GASTO DE VENTA

Cuentas Incobrables	xxxx	
---------------------	------	--

xxxx

TOTAL GASTOS

xxxx

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

xxxx

Fecha.....

GERENTE

CONTADORA

FUENTE: SARMIENTO Rubén. Contabilidad General ELABORADO POR: Jhoanna Aguilar

Estado de Situación Financiera

Es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, ya sea de una organización pública o privada, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, el pasivo y el capital contable.

DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 Al.....
 Expresado en dólares USD \$

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja		xxxxx	
Bancos		xxxxx	
Inventario de mercaderías		xxxxx	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			xxxxx
ACTIVO NO CORRIENTE			
Muebles y Enseres	xxxxx		
Dep. Acum. De Muebles y Enseres	xxxxx	xxxxx	
TOTAL ACTIVO NO CTES.		xxxxx	
TOTAL ACTIVOS			xxxxx
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar		xxxxx	
PASIVO NO CORRIENTE			
Préstamos Bancarios por Pagar		xxxxx	
TOTAL PASIVOS		xxxxx	
PATRIMONIO			
Capital		xxxxx	
RESULTADO			
UTILIDAD NETA DEL EJERC		xxxxx	
TOTAL PATRIMONIO		xxxxx	
TOTAL PASIVOS Y PAT.			xxxxx

GERENTE

CONTADORA

Fecha.....

FUENTE: Bravo Mercedes. Contabilidad General
 ELABORADO POR: Jhoanna Aguilar

Estado de Flujo de Efectivo

“El Estado de Flujo de Efectivo es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Debe determinarse para su implementación el cambio de las diferentes partidas del Balance General que inciden en el efectivo”¹⁰

DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Del...al....del....
Expresado en dólares USD \$

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS:

Ingreso en efectivo de los clientes	XXXXXX	
Efectivo Pagado a Proveedores y Empleados	(XXXXX)	
Efectivo Generado por las Operaciones	XXXXXX	
Intereses Pagados	(XXXXX)	
Impuestos a la Renta	(XXXXX)	
Flujo de efectivo antes de partida extraordinaria	XXXXXX	
Ingresos por Liquidación de Seguro	(XXXXX)	
Efectivo Neto por Actividades Operativas		XXXXXX

2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Adquisición de Subsidiaria X (Nota A)	(XXXXX)	
Adquisiciones de propiedades planta y equipo (Nota B)	(XXXXX)	
Procedente de Venta de Equipo	XXXXXX	
Intereses Recibidos	XXXXXX	
Dividendos Recibidos	XXXXXX	
Efectivo Neto Usado en actividades de inversión		XXXXXX

3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Préstamos a Largo Plazo	XXXXXX	
Pago de Pasivos por Arrendamientos Financieros	XXXXXX	
Dividendos Pagados	(XXXXX)	
Efectivo Neto usado en actividades de Financiamiento		

4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		XXXXXX
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo		XXXXXX
Efectivo y sus equivalentes al final del período		XXXXXX

Fecha

GERENTE

CONTADOR

FUENTE: SARMIENTO Rubén. Contabilidad General
ELABORADO POR: Jhoanna Aguilar

¹⁰ Tomado de GESTIOPOLIS [En línea] Disponible: <http://www.gestiopolis.com/canales/financier/articulos/no%206/flujoefectivo.htm>, (consultado 22-07-2013)

ANÁLISIS FINANCIERO

El análisis financiero es un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los Estados Financieros y datos operacionales del negocio. Esto implica el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias e indicadores, los cuales sirven para la toma de decisiones.”¹¹

.

El análisis de los estados financieros es el proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una empresa, con el objetivo primario de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros se lleva a cabo mediante el empleo de métodos, mismos que pueden ser horizontales y verticales.

Los métodos horizontales permiten el análisis comparativo de los estados financieros. Los métodos verticales son efectivos para conocer las proporciones de los diferentes conceptos que conforman los estados financieros.

LOS INDICADORES FINANCIEROS

“Un indicador es la expresión matemática que contiene un numerador y un denominador, es decir que existe una relación entre cifras extractas de los estados financieros y demás informes de la empresa para determinar el comportamiento o el desempeño de la misma al ser comparada con otra del mismo nivel y poder señalar la desviación sobre las cuales se tomarán medidas correctivas o preventivas en beneficio de la empresa.

Indicadores o Índices de Liquidez.- Miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones y atender con normalidad sus operaciones. Sirven

¹¹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes., Contabilidad General, Décima Edición Editora Escobar, Quito – Ecuador, Año 2011, Pág. 291.

para establecer la facilidad o dificultad que presente la empresa para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir en efectivo sus activos corrientes. Los índices más utilizados para este tipo de análisis son:

Índice de Solvencia o Razón Corriente.- Mide las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para pagar sus compromisos o deudas también a corto plazo.

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

Índice de Liquidez.- miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones y atender con normalidad sus operaciones. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presente la empresa para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir en efectivo sus activos corrientes.

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

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

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

Inventarios a Capital de Trabajo.- Indica el porcentaje de los Inventarios sobre el Capital de Trabajo: si es demasiado alto demuestra una excesiva inversión en la formación de los inventarios de la empresa.

$$\text{Inventarios a Capital de Trabajo} = \frac{\text{Inventarios}}{\text{Capital de Trabajo}}$$

INDICADORES SOLVENCIA A LARGO PLAZO.

Índice de Solidez.- Permite evaluar la estructura de financiamiento del Activo Total. Mientras menor sea la participación del Pasivo Total en el financiamiento del Activo Total, menor es el riesgo financiero de la empresa, mayor es el margen de garantía y seguridad para los acreedores y mayor es la capacidad de endeudamiento adicional para atender expansiones.

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

Índice de Patrimonio a Activo Total.- Indica el grado de financiamiento del Activo Total con recursos propios de la empresa mientras mas alto sea este índice, mejor será la situación financiera de la empresa, en consecuencia las principales fuentes de financiamiento han sido las contribuciones del capital y de las utilidades obtenidas por la empresa,

$$\hat{\text{Índice de Patrimonio a a Act. total}} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

Índice de Capital Neto a Pasivo Total o Apalancamiento Financiero.- permite conocer la proporción entre el patrimonio y el pasivo total. Mientras mayor sea esta proporción, más segura será la posición de la empresas , si la proporción es menor la posición de la empresa será comprometida y los acreedores tendrán mayor riesgo y menor garantía.

$$\hat{\text{Índice de Capital Neto a Pasivo. total}} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$$

ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO

Es aquel que tiene por objeto medir en qué grado y forma participan los acreedores en el financiamiento de la Empresa nos permite conocer el riesgo en que incurren los acreedores, los dueños y la conveniencia e inconveniencia de un posible endeudamiento de la Empresa.

En el caso de la investigación podemos aplicar únicamente lo relacionado al apalancamiento a corto plazo ya que la Empresa no cuenta con crédito a entidades financieras.

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

ÍNDICES DE RENTABILIDAD.

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

Índice de Rentabilidad sobre las Ventas.- Permite conocer la utilidad por cada dólar vendido. Este Índice cuando es más alto representa una mayor rentabilidad, esto depende del tipo de negocio o actividad.

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

Índice de Rentabilidad sobre el Patrimonio.- Indica el beneficio logrado en función, de la propiedad total de accionistas, socios o propietarios. Si el porcentaje es mayor el rendimiento promedio del mercado y de la tasa de inflación del ejercicio, la rentabilidad sobre el patrimonio obtenida se considera buena¹²

¹² BRAVO V. Mercedes, Contabilidad General, Sexta Edición 2005, Pág. 297-301

$$\text{Rentabilidad ad Sobre el Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$$

Índice de Rentabilidad sobre el Activo Total.- Mide el beneficio logrado en función de los recursos de la empresa, independientemente de sus fuentes de financiamiento. Si el índice es alto la rentabilidad es mejor, esto depende de la composición de los Activos, ya que no todos tienen igual rentabilidad.”¹³

$$\text{Rentabilidad ad Sobre el Activo} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Activo Total}}$$

ASPECTOS TRIBUTARIOS

Obligación tributaria

“Es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley”.¹⁴

Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad

Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas, se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones:

- Tener ingresos mayores a \$ 100.000,
- Iniciar con un capital propio mayor a \$60.000,
- Sus costos y gastos han sido mayores a \$80.000.

¹³ BRAVO V. Mercedes, Contabilidad General, Sexta Edición 2005, Pág. 297-301

¹⁴ Código Tributario, Título II Capítulo I, Art.15.

En estos casos, están obligadas a llevar contabilidad, bajo la responsabilidad y con la firma de un contador público legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos”¹⁵.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

El IVA grava el valor de las transferencias de dominio o a la importación de bienes muebles corporal, en todas las etapas de su comercialización y al valor de los servicios prestados en forma y condiciones que determina esta ley.

Son agentes de retención del IVA.- Las entidades y organismos del sector público; las empresas públicas y las privadas consideradas como contribuyentes especiales por el Servicio de Rentas Internas; por el IVA que deben pagar por sus adquisiciones de bienes y servicios de conformidad con lo que establezca el Reglamento.

PORCENTAJES DE RETENCIÓN DEL IVA

La empresa realiza las retenciones del:

- 30% del IVA por la transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal.
- 70% del IVA cuando se origine en la prestación de servicios gravados.
- 100% del IVA se retiene por el pago a profesionales.

¹⁵ Tomado de www.sri.gob.ec.com. Retenciones en la fuente - Servicio de Rentas Internas del Ecuador, (consultado 30-07-2013)

PERSONAS AOBLIGADAS A LLEVARA CONTABILIDAD

Descripción	Bienes	Servicios
A otras sociedades	0%	0%
Si debe emitir liquidaciones de compras	100%	100%
Pago a profesionales	N/A	100%
Pago arriendo a personas naturales	N/A	100%
Transacciones con personas no obligadas a llevar contabilidad	30%	70%

FUENTE: Servicio de Rentas Internas (SRI.)
ELABORADO POR: Jhoanna Aguilar

RETENCIONES A LA FUENTE

La Empresa distribuidora de lubricantes REPSOL _ YPF, está obligada a realizar retenciones a sus proveedores de acuerdo a la tabla emitida por el Servicio de Rentas Internas.

Código	Concepto y ejemplos	Porcentaje
302	Relación de dependencia: Se aplica en función de la <u>tabla de impuesto a la renta</u> , debe tomarse en cuenta la proyección de <u>gastos deducibles</u> presentada por el empleado.	
303	Honorarios a profesionales y dietas, personas naturales: <ul style="list-style-type: none"> Agentes afianzados de aduana ,Capacitación ,Abogados ,Auditor 	10
304	Servicios en los que predomina el intelecto: <ul style="list-style-type: none"> Pagos a notarios y registradores de la propiedad Honorarios y demás pagos por docencia Deportistas, cuerpo técnico, árbitros ,Artistas residentes 	8
307	Servicios en los que predomina la mano de obra	2
308	Servicios entre sociedades <ul style="list-style-type: none"> Agentes afianzados de aduana ,Agencias de viaje por comisión ,Alquiles de vehículos ,Restaurantes, hoteles, cafeterías y similares ,Procesamiento de datos ,Televisión por cable ,Auditores ,Capacitación, Servicios petroleros 	2
309	Servicios de publicidad y comunicación	1
310	Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	1
312	Transferencia de <u>bienes muebles</u> de naturaleza corporal: <ul style="list-style-type: none"> Compra de medicamentos ,Repuestos y ferretería , 	1

Código	Concepto y ejemplos	Porcentaje
	Materiales de construcción	
319	<u>Arrendamiento</u> mercantil	1
320	Arrendamiento bienes <u>inmuebles</u>	8
322	Seguros y reaseguros (primas y cesiones) (10% del valor de las primas facturadas)	1
323	Por rendimientos financieros (No aplica para IFis)	2
324	<u>Dividendos</u> : Los dividendos percibidos por sociedades residentes en el Ecuador, están exentos. Si el beneficiario está domiciliado en un paraíso fiscal, la retención en la fuente es 12% para 2012 y 13% desde 2013. Cuando se paga dividendos a personas naturales se debe retener <u>1%, 5% o 10%, según sea el caso.</u>	
325	Por loterías, rifas, apuestas y similares	15
327	Por venta de combustible a comercializadoras	2/mil
328	Por venta de combustible a distribuidoras	3/mil
329	Compra local de banano a productor	2
330	<u>Impuesto</u> a la actividad bananera Productor - Exportador, más información <u>aquí</u>	2
340	Otros aplicables (No incluidos en 309, 310, 312, 319)	1
341	Otros aplicables (No incluidos en 307, 308)	2
342	Otros aplicables (No incluidos en 304, 320)	8
343	Otras retenciones aplicables a la tarifa de <u>impuesto a la renta</u>	23
403	<u>Intereses</u> por financiamiento de proveedores externos *	23
405	Pagos al exterior por intereses de créditos *	23
421	Pagos al exterior por otros conceptos, sin convenio de doble tributación *	23

FUENTE: Servicio de Rentas Internas (SRI.)
ELABORADO POR: Jhoanna Aguilar

La retención en la fuente debe realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero.

Obligaciones de los agentes de retención.- Los agentes de retención están obligados a entregarle el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención.

Así mismo están obligados a declarar y depositar mensualmente los valores retenidos en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos en las fechas, y en la forma que determine el reglamento.

Declaración del IVA.- Los sujetos pasivos presentaran mensualmente una declaración por las operaciones gravadas con el impuesto, realizadas dentro del

mes calendario inmediatamente anterior, en forma y plazos que se establezcan en el reglamento.

Los sujetos pasivos que exclusivamente transfieran bienes o presten servicios con tarifa cero o no gravados, presentarán una declaración semestral de dicha transferencia.

PLAZOS PARA DECLARAR

La declaración mensual debe presentarse dentro de los plazos, establecidos en el Reglamento, que se indican a continuación, de acuerdo al noveno dígito del número del R.U.C.

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración (si es mensual)	Fecha máxima de declaración (si es semestral)	
		Primer semestre	Segundo Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

FUENTE: Servicio de Rentas Internas (SRI.)
ELABORADO POR: Jhoanna Aguilar

Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al día hábil.

ANEXOS REOC -- RDEP.

La Administración Tributaria requiere para efectos de control que los contribuyentes presenten información adicional a las declaraciones de impuestos. Esta información recibe el nombre de anexo, cuya finalidad es proporcionar a nivel de detalle la información que sustenta las declaraciones de impuestos u otra información relevante. Estos anexos deben ser presentados por los contribuyentes de acuerdo al tipo de actividad que realizan. Actualmente el SRI solicita los siguientes anexos:

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

Anexo de Retenciones en la fuente por relación de dependencia **(RDEP)**

Es importante acotar que cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil. Es importante acotar que cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

La Resolución NAC-DGER-2007-1319 señala que deben presentar la información mensual relativa a las compras o adquisiciones detalladas por comprobante de venta y retención, y los valores retenidos en la Fuente de Impuesto a la Renta por Otros Conceptos lo siguientes contribuyentes: y

Las sociedades Y **Personas naturales** obligadas a llevar contabilidad (que no tengan la obligación de presentar el ATS) Si no se genera ningún tipo de movimiento para un determinado mes, no tendrá la obligación de presentar el anexo en mención. En caso de que exista error en la información presentada mediante el anexo, el contribuyente deberá presentar una sustitutiva de esta información.

e. MATERIALES Y MÉTODOS

MATERIALES

- Materiales Bibliográficos
- Materiales de Oficina
- Equipo de Computación

MÉTODOS

Método científico.-Sirvió como base fundamental durante todo el proceso de la investigación en el planteamiento y profundización de los problemas para el descubrimiento del objeto de investigación, determinando procedimientos para sistematizar las actividades del proceso contable de la empresa.

Método deductivo.- Permitted elaborar la revisión de literatura, de las generalidades se llegó a particularizar algunas definiciones y clasificaciones que se relacionan con la Contabilidad. También se partió del conocimiento de la actividad general de la empresa para el estudio y manejo de las operaciones; se tomó como base los comprobantes fuente que fueron registrados en documentos contables para llegar a determinar la real situación económica de la empresa durante el período.

Método inductivo.- Parte de lo general hacia lo particular, analizamos los diferentes temas y conocimientos contables para ajustarlos a las necesidades de la empresa comercial, facilitando así el control de los recursos humanos y económicos.

Método analítico.-Concedió la recopilación de los datos, el análisis de la información e interpretación de las operaciones diarias de una forma concreta, especialmente tomando la información de la situación actual de la empresa, para

luego estructurar las actividades financieras: desde la elaboración de un manual de cuentas hasta el establecimiento de los Estados Financieros.

Método sintético.- Accedió ir del todo a sus partes, asociando juicios de valor, abstracciones, conceptos y valores que incrementaron el conocimiento de la realidad y facilitó la comprensión del objeto de estudio. Una vez contabilizados los diferentes aspectos del proceso contable, se elaboró los estados financieros. También facilitó la formulación de las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

TÉCNICAS

La Observación.-Fue muy importante para llevar a efecto la constatación física de los bienes, valores y documentos que respaldan las transacciones, como también para el desarrollo de las operaciones y actividades. Para luego cumplir con el proceso contable, hasta llegar a la estructuración de los Estados Financieros.

La Entrevista.- Permitió un diálogo con la propietaria de la empresa, con la finalidad de adquirir información general y operacional de la misma, que sirvió para el desarrollo de la investigación.

f. RESULTADOS

DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF PLAN DE CUENTAS	
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01.	CAJAS
1.1.01.01	Caja General
1.1.01.02	Caja Chica
1.1.02.	BANCOS
1.1.02.01	Cuenta Corriente Banco del Austro N° 2016006
1.1.03.	CUENTAS POR COBRAR
1.1.03.01	General tire de Loja
1.1.03.02	Lubricadora Iñiguez
1.1.03.03	Lubricadora Borrero
1.1.03.04	12% Iva Crédito Tributario Bienes
1.1.03.05	12% Iva Crédito Tributario Servicios
1.1.03.06	Retenciones Fuente de IVA
1.1.03.07	Crédito Tributario IVA
1.1.04.	INVENTARIOS
1.1.04.01	Galones de lubricantes
1.1.04.02	Inventario de Suministros
1.1.05.	PAGOS ANTICIPADOS (IMP RENTA)
1.1.05.01	Impuesto Retenido 1% 2%
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES
1.2.01.	MUEBLES Y ENSERES
1.2.01.01	Muebles y Enseres
1.2.01.02	(-)Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1.2.02.	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE
1.2.02.01	Equipo de Computación y Software
1.2.02.02	(-)Depreciación Acumulada Equipo de Computación
1.2.03.	VEHICULOS
1.2.03.01	Vehículo
1.2.03.02	(-)Depreciación Acumulada de Vehículo
1.2.04.	EDIFICIO
1.2.04.01	Edificio
1.2.04.02	(-)Depreciación Acumulada de Edificio
1.2.05.	TERRENOS
1.2.05.01	Terreno

2.	PASIVOS
2.1.	PASIVOS CORRIENTES
2.1.01.	OBLIGACIONES LABORALES
2.1.01.01	Décimo tercer sueldo por pagar
2.1.01.02	Décimo cuarto sueldo por pagar
2.1.01.03	Participación 15% Utilidades
2.1.02.	OBLIGACIONES IEES POR PAGAR
2.1.02.01	Aporte IESS Individual y Patronal
2.1.02.02	Fondos de Reserva por pagar
2.1.03.	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
2.1.03.01	303-Ret. Fuente 10% honorarios profesionales.
2.1.03.02	307-Ret. Fuente 2% servicio predomina mano obra
2.1.03.03	312-Ret. Fuente 1% bienes muebles
2.1.03.04	340-Ret. Fuente 1% otras aplicables
2.1.03.05	341-Ret. Fuente 2% otras aplicables
2.1.03.06	721--Ret. Fuente IVA 30% por bienes
2.1.03.07	723--Ret. Fuente IVA 70% por servicios
2.1.03.08	725--Ret. Fuente IVA 100% por honorarios
2.1.03.09	IVA 12% Cobrado en ventas
2.1.03.10	Impuesto a la Renta por PAGAR
2.1.04.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES
2.1.04.01	Repsol -YPF
2.1.04.02	Primax
2.1.04.03	Valvoline
3.	PATRIMONIO
3.1.	PATRIMONIO
3.1.01.	CAPITAL SOCIAL.
3.1.01.01	Capital Social
3.1.02.	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.1.02.01	Utilidad del presente ejercicio
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01.	VENTAS NETAS
4.1.01.01	Ventas locales gravadas tarifa 12%
4.1.01.02	Ventas locales gravadas tarifa 0%
4.1.02.	OTROS INGRESOS
4.1.02.01	Rendimientos financieros-intereses bancarios
5.	EGRESOS
5.1.	COSTOS OPERACIONALES
5.1.01.	COSTO DE VENTAS
5.1.01.01	Compras netas 0% locales

5.1.01.02	costo sueldos y salarios
5.1.01.03	costo beneficio sociales e indemnizaciones
5.1.01.04	costo aporte patronal al iess
5.1.01.05	costo mantenimiento y reparaciones
5.1.01.06	costo combustible
5.1.01.07	costo IVA que se carga al costo
5.1.01.08	costo servicios públicos , luz agua teléf.
5.1.01.09	costo depreciaciones activos fijos
5.1.01.10	costo pago por otros servicios
5.1.01.11	costo de venta de lubricantes (2013)
5.2.	ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
5.2.01.	GASTO DE ADMINISTRACIÓN.
5.2.01.01	sueldos y salarios
5.2.01.02	beneficio sociales e indemnizaciones
5.2.01.03	aporte patronal al iess
5.2.01.04	honorarios profesionales y dietas personas naturales
5.2.01.05	suministros y materiales
5.2.01.06	Depreciación de activos fijos no deprec.
5.2.01.07	Gastos bancarios.

Loja, 01 de Octubre del 2013

GERENTE

CONTADORA

DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVOS.- Representa todos los valores y derechos de propiedad de la Empresa Distribuidora de lubricantes Repsol -YPF, los mismos que pueden ser cuantificados objetivamente.

1.1. ACTIVO CORRIENTE.- Está constituido por activos que se espera sea convertido en efectivo dentro de un período corto.

1.1.01. CAJAS.- Esta cuenta se controla el movimiento de los valores en efectivo que posee la empresa.

1.1.01.01 Caja General.- Es el activo corriente, representa las monedas, billetes y cheques a la vista que posee la Empresa Distribuidora de lubricantes Repsol - YPF, en un momento determinado.

Debita: Por el valor de todas las entradas de dineros y cheques a la vista, por concepto de servicios prestados, cobros en efectivo y otros valores que alimentan el patrimonio de la Empresa.

Acredita: Cuando se realizan pagos en efectivo por compras, servicios, sueldos y otros.

Saldo: Deudor

1.1.01.02 Caja Chica.-Esta cuenta sirve para cubrir gastos pequeños y urgentes que no ameritan la emisión de un cheque.

Debita: Por la apertura o por la reposición del fondo.

Acredita: Por los gastos efectuados.

Saldo: Tiene saldo deudor que es lo disponible.

1.1.02 Bancos.- Constituye los valores monetarios depositados en la cuenta corriente # 2016004 que mantiene la Empresa distribuidora de lubricantes Repsol - YPF, en el Banco del Austro.

Debita: Por los depósitos en las cuentas bancarias y por las notas de crédito emitidas por el banco.

Acredita: Por los retiros, pagos de cheques y notas de débito.

Saldo: Deudor, representa el dinero depositado en el mismo

1.1.03 Cuentas por Cobrar.- Registra el monto de los créditos personales concedidos, por ventas a crédito u otros conceptos; sin la suscripción de un documento.

Debita: Por el valor de las facturas vendidas a crédito, sin respaldo de documento.

Acredita: Por los abonos parciales o totales que realicen los deudores.

Saldo: Deudor, representa el valor de los créditos.

1.1.03.04 12 % IVA Crédito Tributario Bienes.- Es una cuenta del Activo y representa el IVA que tenemos a favor una vez determinada la posición, esto en bienes.

Debita: Cuando determinamos la posición del IVA (que nos da a favor)

Acredita: Cuando nos tomamos el IVA que tenemos a nuestro favor.

Saldo: Deudor.

1.1.03.05 12% IVA Crédito Tributario Servicios.- Controla el porcentaje que

grava a los servicios que se adquieren.

Debita: Cuando determinamos la posición del IVA (que nos da a favor)

Acredita: Cuando nos tomamos el IVA que tenemos a nuestro favor.

Saldo: Deudor.

.

1.1.03.06 Retenciones Fuente de IVA.- - Representa el IVA a favor nuestro originado por las ventas del mes; el 30% por la venta de bienes, el 70% por la venta e servicios y el 100% por servicios profesionales con título académico.

Debita: Cuando registramos facturas de ventas que contienen IVA retenido.

Acredita: Cuando determinamos la posición por liquidación del IVA.

Saldo: Deudor.

1.1.03.07 Crédito Tributario IVA.- Es una cuenta del Activo y representa el IVA que tenemos a favor una vez determinada la posición. Se origina porque el IVA en compras es mayor que el Iva en ventas.

Debita: Cuando determinamos la posición del IVA (que nos da a favor)

Acredita: Cuando nos tomamos el IVA que tenemos a nuestro favor.

Saldo: Deudor.

1.1.04 Inventarios.- Agrupa las cuentas que registran bienes adquiridos para destinarlos a la venta.

Se debita cuando compramos mercaderías.

Se acredita cuando registramos el Costo de las Mercaderías vendidas.

Saldo: Deudor

1.1.04.01 Galones de lubricantes.- Son bienes destinados a la venta en el mismo estado en que fueron adquiridos.

Se debita cuando compramos mercaderías.

Se acredita cuando registramos el Costo de las Mercaderías vendidas.

Saldo: Deudor

1.1.04.02 Inventario de Suministros.- Presenta los artículos como lápices, cuadernos, papel bond, sellos, etc. están destinados para uso exclusivo de la oficina de la Empresa Distribuidora de lubricantes Repsol - YPF.

Debita: Por el valor de la compras de materiales.

Acredita: Por el gasto de los materiales.

Saldo: Deudor.

1.1.05 Pagos Anticipados (Imp. Renta).- Es un sistema de pago anticipado, provisional o definitivo del impuesto a la renta causado.

Se debita: Al momento que nos realizan la retención por las ventas de bienes y servicios.

Se acredita: Al momento que determinamos la liquidación del impuesto a la renta al final del período contable.

Saldo: Deudor.

1.1.05.01 Impuesto Retenido 1% 2% .-Es un sistema de pago anticipado, provisional o definitivo del impuesto a la renta causado, el 1% es por venta de bienes, el 2% por venta de servicios, el 8% cuando prevalece el intelecto que la mano de obra y el 10% es por la venta de servicios profesionales con título académico.

Se debita: Al momento que nos realizan la retención por las ventas de bienes y servicios.

Se acredita: Al momento que determinamos la liquidación del impuesto a la renta al final del período contable.

Saldo: Deudor.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE.- Controla los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la Empresa Distribuidora de lubricantes Repsol - YPF.

1.2.01 Muebles y Enseres.- Son todos bienes muebles e inmuebles de la Empresa Distribuidora de lubricantes Repsol - YPF.

1.2.01.01 Muebles y Enseres.- Controla aquellos bienes muebles y enseres de la empresa utilizados en el cumplimiento de sus labores.

Debita: Se debita al momento de realizar la compra de un bien mueble.

Acredita: Se acredita al momento de vender o dar de baja determinados muebles.

Saldo: Deudor.

1.2.01.02 (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres.- Controla la disminución estimada de los muebles y enseres, ya sea por su uso u obsolescencia.

Debita: Se debita por la venta, remate o baja.

Acredita: Se acredita por las depreciaciones de muebles y enseres y por su baja.

Saldo: Deudor.

1.2.02 Equipo de Computación.- Son los bienes que posee la empresa como: computadoras, impresoras, scanner, etc.

1.2.02.01 Equipo de Computación.- Son los bienes que posee la empresa como: computadoras, impresoras, scanner, etc.

Debita: Por el costo de adquisición, fabricación.

Acredita: Por el costo de la venta, depreciación, donación o baja.

Saldo: Deudor, por existencia en equipos de cómputo.

1.2.02.02 (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computo.- Controla la disminución estimada del Equipo de Computación, por el desgaste que sufre.

Debita: Por la venta, remate o baja.

Acredita: Por las depreciaciones de Equipo de Computación.

Saldo: Deudor.

1.2.03 Vehículo.- Registra los vehículos adquiridos y que se encuentran al servicio de la Empresa Distribuidora de lubricantes Repsol - YPF.

1.2.03.01 Vehículo.- Registra los bienes correspondientes a vehículos adquiridos y que se encuentran al servicio de la Empresa Distribuidora de lubricantes Repsol - YPF.

Debita: Por el costo de adquisición.

Acredita: Por el costo de la venta, depreciación, donación o baja

Saldo: Deudor.

1.2.03.02 (-) Depreciación Acumulada de Vehículo.- Controla la disminución estimada de los vehículos.

Debita: Por la venta, remate o baja.

Acredita: Por las depreciaciones calculada por cualquiera de los métodos.

Saldo: Deudor.

1.2.04 Edificio.-Registra los bienes inmuebles adquiridos por la Empresa Distribuidora de lubricantes Repsol - YPF.

1.2.04.01 Edificio.-Registra los bienes inmuebles adquiridos sus adhesiones o mejoras significativas, que se encuentran al servicio de la empresa.

Debita: Por el saldo inicial, costo de adquisición.

Acredita: Por su costo al momento de la venta, donación o baja.

Saldo: Deudor.

1.2.04.02 (-) Depreciación Acumulada de Edificio.- Registra los valores que por efecto del desgaste y utilización sufren los edificios y que se van acumulando durante toda su vida útil.

Debita: Por el valor que se van acumulando del edificio que se venden, donan o dan de baja.

Acredita: Por la cuota de depreciación calculada por cualquiera de los métodos

conocidos.

Saldo: Deudor.

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

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

Debita: Por la compra

Acredita: Por venta.

Saldo: Deudor.

2 PASIVOS.- Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas.

2.1 PASIVOS CORRIENTES.- Constituyen deudas pendientes que deben pagarse dentro del año corriente.

2.1.01 Obligaciones Laborables.- Es obligación de todo empleador, celebrar un contrato de trabajo, e inscribirlo en el Ministerio de Relaciones Laborables, afiliar a los trabajadores a la Seguridad Social (IESS), a partir del primer día de trabajo, inclusive si es a prueba, para evitar contingencias laborables ante una Inspección de la Autoridad Administrativa de Trabajo.

Se debita: Al momento que se cancela los valores.

Se acredita: Por Los valores retenidos a los empleados.

Saldo: Acreedor

2.1.01.01 Décimo Tercer Sueldo por Pagar.- Se registran el décimo tercer sueldo, valores que se van provisionando mensualmente para cuando llegue el plazo establecido por la ley se tenga que cancelar a los empleados.

Se debita: Al momento que se cancela los valores.

Se acredita: Por las provisiones mensuales que se realiza.

Saldo: Acreedor

2.1.01.02 Décimo Cuarto Sueldo por Pagar.-Se registran el décimo cuarto sueldo, valores que se van provisionando mensualmente para cuando llegue el plazo establecido por la ley se tenga que cancelar a los empleados.

Se debita: Al momento que se cancela los valores.

Se acredita: Por las provisiones mensuales que se realiza.

Saldo: Acreedor.

2.1.01.03 Participación 15 % de Utilidades Por disposiciones legales se registra el 15% de utilidad neta del período para ser distribuida a los trabajadores.

Se debita por la cancelación de los valores a los beneficiarios.

Se acredita por el monto de la participación a los trabajadores.

Saldo: Acreedor.

2.1.02. OBLIGACIONES IESS POR PAGAR.- Es obligación de todo empleador, depositar en el IESS o pagar directamente al afiliado los fondos de reserva.

2.1.02.01 Aporte IESS Individual y Patronal.- Controla las obligaciones que la empresa tiene que cancelar a los empleados de acuerdo al porcentaje que por ley

le corresponde.

Debita: En el momento que se cancela.

Acredita: Por los valores retenidos a los empleados.

Saldo: Acreedor por los valores a pagar al IESS.

2.1.02.02 Fondos de reserva por Pagar.- Se registra el fondo de reserva valores que se van provisionando mensualmente para cuando llegue el plazo establecido por la ley se tenga que cancelar a los empleados.

Se debita: Al momento que se cancela los valores.

Se acredita: Por las provisiones mensuales que se realiza.

Saldo: Acreedor.

2.1.03 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.- Las personas naturales que realizan alguna actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica.

Debita: Con la liquidación de las cuentas.

Acredita: Al momento de cancelar los valores.

Saldo Acreedor

2.1.03.01 303-Retencion Fuente 10% Honorarios.- Grava el valor correspondiente a arrendamientos de bienes inmuebles y otros conforme lo determina la Ley.

Debita: Por su liquidación, en los ajustes.

Acredita: Por el pago en la contratación de los servicios por arrendamiento, honorarios de acuerdo a la Ley.

Saldo Acreedor.

2.1.03.02 307-Retencion Fuente 2% Servicio Predomina mano de obra.-

Registra la retención en la fuente del 2%, valor en la transacción en la mano de obra.

.

Debita: Por la liquidación de la retención en la fuente del 2%

Acredita: Por la mano de obra contratada y pagada.

Saldo: Acreedor.

2.1.03.03 312-Retencion Fuente 1% Bienes Muebles.- Registra la retención en la fuente del 1%, valor en la transacción en compras de bienes.

Debita: Por la liquidación de la retención en la fuente del 1%

Acredita: Por las compras de bienes o adquisición de bienes por parte de la empresa.

Saldo: Acreedor.

2.1.03.04 340-Retencion Fuente 1% otras aplicables.- Registra la retención en la fuente del 1%, valor en la transacción en compras de servicios.

Debita: Por la liquidación de la retención en la fuente del 1%.

Acredita: Por la compra de servicios para el normal funcionamiento de la empresa.

Saldo: Acreedor.

2.1.03.05 341-Retencion Fuente 2% otras aplicables.- Registra la retención en la fuente del 2%, valor en la transacción en compras de servicios.

Debita: Por la liquidación de la retención en la fuente del 2%

Acredita: Por la compra de servicios para el normal funcionamiento de la empresa.

Saldo: Acreedor.

2.1.03.06 721-Retencion Fuente IVA 30% por bienes.-Registra la retención en la fuente del 30%, valor en la transacción en bienes.

Debita: Por la liquidación de la retención en la fuente del 30%.

Acredita: Por la compra de bienes para el normal funcionamiento de la empresa.

Saldo: Acreedor.

2.1.03.07 723 Retención Fuente IVA 70% por servicios.-Registra la retención en la fuente del 70%, valor en la transacción en servicios.

Debita: Por la liquidación de la retención en la fuente del 70%.

Acredita: Por la compra de servicios para el normal funcionamiento de la empresa.

Saldo: Acreedor.

2.1.03.08 725 Retención Fuente IVA 100% por honorarios.- Es la retención que se realiza en compras de bienes y servicios a quienes emiten liquidación de compras y a profesionales, por arrendamiento de bienes inmuebles que no están obligados a llevar contabilidad.

Debita: En la liquidación correspondiente de la cuenta.

Acredita: Por el valor del 100% del IVA en compras de acuerdo a la Ley.

Saldo: Acreedor.

2.1.03.09 IVA 12% Cobrado en ventas.- Se registra los valores que fueron cobrados en las ventas realizadas por la empresa, se liquida de manera mensual.

Debita: Por la liquidación mensual del impuesto

Acredita: Por el valor del impuesto cobrado en las ventas efectuadas

Saldo: Acreedor.

2.1.03.10.- Impuesto a la Renta por pagar.- Representa el valor que la empresa tienen que pagar al Estado por concepto de utilidad al final el periodo contable.

Se debita: En el momento que cancela la empresa el impuesto.

Se acredita: Por la determinación del impuesto, producto del ejercicio contable de un período.

Saldo: Acreedor.

2.1.04 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES.- Representa obligaciones que contrae la empresa por situaciones diferentes a la compra de mercaderías a crédito y no cuentan con documento de respaldo.

Debita: Por el pago del importe de la obligación pactada, parcial o totalmente.

Acredita: Por el importe de las obligaciones contraídas, resultado de la adquisición de bienes o servicios.

Saldo: Acreedor, representa el total de los adeudos con los acreedores.

3 PATRIMONIO.- Está conformado por el conjunto de bienes, valores y derechos puestos al servicio del ente contable; es decir es el derecho de la propietaria sobre el activo de la empresa.

3.1.01 Capital Social.- Representa el aporte del propietario. Este puede incrementarse por utilidades, y disminuye por el retiro o pérdidas, etc.

Debita: Por las pérdidas durante el ejercicio.

Acredita: Con la inversión inicial y el aumento del capital.

Saldo: Acreedor.

3.1.01.01 Capital Social.- Representa el aporte del propietario. Este puede incrementarse por utilidades, y disminuye por el retiro o pérdidas, etc.

Debita: Por las pérdidas durante el ejercicio.

Acredita: Con la inversión inicial y el aumento del capital.

Saldo: Acreedor.

3.1.02 RESULTADO DEL EJERCICIO.- Representa los resultados obtenidos durante un ejercicio económico de la empresa, sea ganancia o pérdida.

3.1.02.01 Utilidad del Ejercicio.- Es aquello que controla la utilidad neta o líquida del período contable.

Debita: Por el valor de la distribución de utilidades.

Acredita: Por utilidad establecida al cierre del período contable.

Saldo: Acreedor y Cero, al inicio del siguiente periodo.

4 INGRESOS.- Registran los ingresos generados en el desenvolvimiento de las actividades de la empresa en un periodo económico determinado.

4.1 INGRESOS OPERACIONALES.- Se registran los valores que ingresan a la empresa, ya sea por las ventas o servicios prestados y la utilidad bruta en ventas.

4.1.01 Ventas Netas.- En esta cuenta se registran todas las ventas por el servicio que se presta.

Debita: Por los valores de devolución en venta de servicio a precio de venta y por el valor de las ventas netas en el asiento de regulación.

Acredita.- Por el valor de las ventas de servicios a precio de venta.

Saldo: Acreedor.

4.1.01.01 Ventas locales gravadas tarifa 12%.- Se registran las ventas por servicios prestados (descarga de fruta) de la empresa.

Debita: Registra por el servicio a precio de venta y por el valor de los asientos de regulación.

Acredita.- Por el valor del servicio a precio de venta.

Saldo: Acreedor.

4.1.01.02 Ventas locales gravadas tarifa 0%.- Del servicio cambio de lubricantes

Debita: Registra por el servicio a precio de venta y por el valor de los asientos de regulación.

Acredita.- Por el valor del servicio a precio de venta.

Saldo: Acreedor

4.1.02. OTROS INGRESOS.- Se registran los Ingresos que provienen de otras transacciones distintas de las principales, que no hayan sido definidas en las clasificaciones anteriores.

4.1.02.01 Rendimientos Financieros - Intereses Bancarios.- Se registran los valores correspondientes a la generación de intereses que produce los depósitos y saldos de las cuentas bancarias.

Debita: Registra por el valor de asientos de regulación

.

Acredita.- Por el valor del interés generado.

Saldo: Acreedor.

5 EGRESOS

Son valores que egresan de la empresa por actividades que realiza

5.1 COSTOS OPERACIONALES.- Esta cuenta comprende la sumatoria de los gastos o desembolsos realizados.

5.1.01 Costo de Ventas

Representa los valores que se incluyen al costo del producto vendido.

5.1.01.01 Compras 0% local.- Sirve para compras de mercaderías, y está puede ser al contado o a crédito y su respaldo es la factura.

Se debita: Cuando se realiza la compra de banano.

Se acredita: Al final del ejercicio económico por la regulación.

Saldo: Deudor

5.1.01.02 Costo Sueldos y Salarios.-Registra todo los valores pagados a los empleados, de acuerdo a lo que establece la ley.

Debita: Por el valor que se paga a los empleados.

Acredita: Por el cierre al final del periodo contable.

Saldo: Deudor.

5.1.01.03 Costo beneficio e indemnizaciones.- Los beneficios sociales son: Décimo tercera remuneración, Décimo cuarta Remuneración, Fondos de Reserva y Vacaciones.

Se debita: Por el valor pagado a los empleados

Se acredita: Por el asiento de cierre período contable

Se Debe: Deudor

5.1.01.04 Costo Aportes Patronal al IESS.-Son los valores que el empleador aporta a cada empleado por al seguro social.

Se debita: Cuando se realiza el cálculo del pago a los empleados.

Se acredita: Por el asiento de cierre período contable.

Saldo: Deudor

5.1.01.05 Costo mantenimiento y reparaciones.- Registra el valor por el pago, concepto de mantenimiento y reparación de los vehículos.

Debita: Por el valor pagado una vez recibido el servicio.

Acredita: Por el ajuste y cierre al final del periodo.

5.1.01.06 Costo Combustible Registra el valor por el pago, concepto de combustible de los vehículos.

Debita: Por el valor pagado una vez recibido el combustible.

Acredita: Por el ajuste y cierre al final del periodo.

5.1.01.07.- Costo IVA que se carga al gasto.- Se registran valores del IVA por bienes y servicios por gasto "suntuoso". En consecuencia, si en tales gastos se les facturó algún valor por IVA, tal no sería descontable en las declaraciones del IVA y se convertirá entonces en un mayor valor del respectivo "gasto no deducible".

Se debita: Por el pago o la compra del bien o servicio, que en sí significa un gasto para el negocio.

Se acredita: Por el asiento de cierre.

Saldo: Deudor

5.1.01.08 Costo servicios públicos, agua, luz, teléfono.- Son aquellos egresos ocurridos por el consumo de agua, luz y teléfono.

Debita: Por el importe de los gastos.

Acredita: Al cierre del ejercicio.

Saldo: Deudor.

5.1.01.09 Costo depreciación activos fijos.- Son valores que se calculan al depreciar los activos fijos, por uso, desgaste, o envejecimiento, su depreciación es de acuerdo al bien y su vida útil igualmente.

Se debita: Cuando se realizan las depreciaciones.

Se acreditan: Por el asiento de cierre.

Saldo: Deudor.

5.1.01.10 Costo pago por otros servicios.-Desembolsos por los servicios prestados independientemente a la empresa van a una cuenta de gastos y van a deducir la utilidad del ejercicio. Tiene incidencia tributaria.

Su debita: Por el valor cancelado

Se Acredita: Por ajustes (prepago) o por el asiento de cierre período contable.

Saldo: Deudor.

5.1.01.11 Costo de lubricantes (2013).- Son los gastos que están directamente relacionadas con la operación de ventas.

Se debita: Por el pago realizado.

Se acredita: Por el asiento de cierre

Saldo: Deudor

5.2.- ADMINISTRACION Y FINANZASA.- Registran los gastos generados en el desenvolvimiento de las actividades de la empresa.

5.2.01 GASTO DE ADMINISTRACIÓN.-Son costes que no están relacionados directamente con la venta de los bienes de la empresa.

5.2.01.01 Sueldos y Salarios.-Registra todo los valores pagados a los empleados, de acuerdo a lo que establece la ley.

Debita: Por el valor que se paga a los empleados.

Acredita: Por el cierre al final del periodo contable.

Saldo: Deudor.

5.2.01.02 Beneficio e indemnizaciones.- Los beneficios sociales son: Décimo tercera remuneración, Décimo cuarta Remuneración, Fondos de Reserva y Vacaciones.

Se debita: Por el valor pagado a los empleados

Se acredita: Por el asiento de cierre período contable

Se Debe: Deudor

5.2.01.03 Aportes Patronal al IESS.-Son los valores que el empleador aporta a cada empleado por al seguro social.

Se debita: Cuando se realiza el cálculo del pago a los empleados.

Se acredita: Por el asiento de cierre período contable.

Saldo: Deudor

5.2.01.04.- Honorarios profesionales y dietas personas naturales.- Desembolsos por los servicios prestados independientemente a la empresa van a una cuenta de gastos y van a deducir la utilidad del ejercicio. Tiene incidencia tributaria.

Su debita: Por el valor cancelado.

Se Acredita: Por ajustes (prepago) o por el asiento de cierre período contable.

Saldo: Deudor.

5.2.01.05.- Suministros y materiales.- Son los valores que se han consumido de los suministros y materiales durante el período contable.

Se debita: Cuando se registra el consumo.

Se acredita: Por el asiento de cierre.

Saldo: Deudor.

5.2.01.06.- Depreciación Activos Fijos no Depreciables.- Son valores que se calculan al depreciar los activos fijos, no depreciables por uso, desgaste, o envejecimiento.

Se debita: Cuando se realizan las depreciaciones.

Se acreditan: Por el asiento de cierre.

Saldo: Deudor

5.2.01.07.-Gastos bancarios.- Registran los servicios que realiza el banco a la empresa. Ej. Notas de Débito, etc.

Debita: Por el valor que se paga una vez efectuado el servicio.

Acredita: Por el asiento de cierre al final del periodo contable.

Saldo: Deudor.

MEMORÁNDUM DE OPERACIONES

Empresa distribuidora de lubricantes Repsol – YPF, de la ciudad de Loja, se dedica a la comercialización de lubricantes para vehículos y maquinaria estacionaria, de propiedad de la señora Ena Margot Silva Morales, Persona Natural, dedicada a la compra y venta de lubricantes inicio su actividad comercial al 1 de julio del 2013, con el siguiente Estado de Situación Inicial:

Julio 01:

- General Tire nos cancela por servicios prestados, (descarga de lubricantes), un valor de \$524,92 en efectivo, con fact. # 002-001-000000343.

Se vende a Lubricadora Espinoza. 25 galones de aceite fact. # 002-001-000000344. Por el valor de \$35,00 c/u, nos cancela en efectivo.

- Se registra la compra de 600 galones de aceite a REPSOL- YPF, fact. # 001-001-0004948 a \$ 25,00 c/u. se cancela con cheque N° 03456.
- Se cancela la cantidad de \$ 130.00 por la compra de materiales de oficina a la papelería “Dilipa” del sr. Clío Oña (**PNOC**), s/f fact. # 001-001-000000699.
- Se vende a General tire fact. # 002-001-000000345, 25 galones de aceite por el valor de \$ 35,00 c/u nos cancela en efectivo.

Julio 02:

- Lubricadora Espinoza nos deposita en la cuenta corriente del Banco del Austro el valor de \$ 2.300,00 por deuda pendiente.
- Se vende a Lubricadora Espinoza 300 galones de aceite a \$ 38,00 c/u. Nos depositan el valor de la venta en la cuenta corriente del Banco del Austro. fact. # 002-001-000000346.

Julio 08:

- Se registran las ventas del 03 al 08 de Julio por un valor de \$ 11.050,000. Nos cancelan \$ 6.425,00 en efectivo y el saldo a ocho días plazo, según **anexo de ventas N° 01**.
- Se deposita \$ 1.500,00 del efectivo en la cuenta corriente del Banco del Austro.
- Se compra a Primax, s/f fact. # 001-001-0003262, 900 galones de aditivos a \$ 25,00 c/u se cancela el 50% con cheque N° 3457 y el saldo a 8 días plazo.
- Se registra el pago por otros servicios, **L/C** # 002-001-0000276 (de 20 trabajadores contratados para descargar los camiones), por el valor de \$ 400,00 en efectivo.
- Se registra el valor de \$ 336,00 por gasto alimentación de choferes, a el “Pavi pollo” de la Sra. Jacqueline Ribayo, n/v. # 001-001-000001601, “Pavi Pollo” (**RISE**).

Julio 11:

- Se cancela en efectivo a Gasolinera “Gasosilva” del Sr. Ulises Silva s/f fact. # 001-001-000104029 el valor de \$ 2.940,00 por consumo semanal de combustible de camiones.
- General Tire nos deposita en la cuenta corriente del Banco del Austro el valor de \$ 5.200,00 por deuda pendiente.
- Se retira el valor de \$ 156,80 mediante cheque N° 3459 para cancelar los servicios públicos correspondientes al mes de Mayo de acuerdo a los siguientes rubros:
 - Agua \$ 35,00

- Luz \$ 54,20
- Teléfono \$ 67,60.
- Pago de impuestos y retenciones del mes de septiembre del 2013

Julio 14:

- General Tire, nos cancela por servicios prestados, (descarga de aceites), un valor de \$ 138,51 c/u nos cancelan en efectivo, con fact. # 002-001-000000347.
- Se realiza la apertura del fondo de caja chica, \$ 200.00.
- Se registra la compra de insumos de limpieza a comisariato "La Favorita" del Sr. Tinillo Rosero Julio Isaías, **PNOC** s/f 001-019-000054083, por el valor de \$ 38,00 se cancela con caja chica.

Julio 16:

- Nos depositan en la cuenta corriente # 3262016004 del Banco del Austro el saldo de la factura N° 002/001/000000350 --Anexo 1 \$ 4.625.00.
- Se registran las ventas del 09 al 16 de Abril por un valor de \$ 32.750,00. Nos cancelan \$ 23.435,00 en efectivo y el saldo a ocho días plazo, según **anexo de ventas N° 02.**
- Se deposita el efectivo en la cuenta corriente del Banco del austro \$20.000.00.
- Se cancela a Primax el saldo de la factura N° 001-001-0003262 Con cheque N° 3460 - \$11.025.00

- Se compra a Valvoline **PNOC** fact.# 001-001-0004253 900 galones de aceite a \$ 25,00 c/u se cancela con cheque N° 3461.
- Se registra el pago por otros servicios, **L/C** # 002-001-0000277 (de 20 trabajadores contratados para descargar los lubricantes), por el valor de \$400,00 en efectivo.
- Se registra el valor de \$ 210,00 por gasto alimentación de choferes. “Pavi pollo” de la Sra. Jackeline Robayo n/v. # 001-001-000001619, “Pavi pollo” (RISE)
- Se cancela a lubricadora “ISAMARI”, del Sra. María Moreira Sánchez **PNOC** s/f 001-001-02214, por compra de aceite y grasa para camiones el valor de \$ 560,00 en efectivo.

Julio 18:

- Nos depositan en la cuenta corriente del Banco del Austro el saldo de la factura N° 002-001-000000351. \$ 3.465.00.
- Se cancela mediante cheque N° 3462 a Gasolinera “Gasosilva” **PNOC** s/f 001-001-0094479 el valor de \$ 2.940,00 por consumo semanal de combustible de camiones.

Julio 19:

- Se cancela a Mecánica “El radiador” del Sr. Ángel Rodríguez (**PNNO**) n/v # 001-001-0004518 el valor de \$ 950,00 por mantenimiento y reparación de camiones mediante cheque N° 3464.

Julio 23:

- Se registran las ventas del 17 al 23 de Julio por un valor de \$ 33.100,00, el valor, **según anexo de ventas N° 03.**
- Se deposita el efectivo en la cuenta corriente del Banco del Austro. \$ 30.500.00.
- Se compra a Valvoline fac # 001-001-0000018 900 galones de aceite a \$25,00 c/u se cancela con cheque N° 3465. \$ 22.500.00.
- Se registra el pago por otros servicios, **L/C** # 002-001-0000278 cancela el valor de \$ 400,00 por pago de trabajadores.
- Se registra el valor de \$ 232,00 por alimentación y \$ 80,00 por hospedaje de choferes. de la Sra. Alicia Bravo B. **(PNNO)**. Fact,# 001-001-000000893.
- Se cancela mediante cheque N° 3466 a Gasolinera "Gasosilva" fact.# 002-001-0012433 el valor de \$ 2.940,00 por consumo semanal de combustible de camiones.

Julio 30:

- Nos depositan en la cuenta corriente del Banco del Austro el valor de la factura 002-001-000000357. \$ 5.850.00.
- Se registran las ventas del 24 al 30 de Julio por un valor de \$ 34.500,00. Nos cancelan 20.920,00 en efectivo y \$ 13.580,00 a crédito. **Según anexo de ventas N° 04.**
- Se deposita el efectivo en la cuenta corriente del Banco del Austro. \$ 20.000.00.

- Se registra el valor de \$ 294,00 por alimentación de choferes de la Sra. Sara Vite N/V # 001-001-000000464 **RISE**.
- Se cancela mediante cheque N° 3467 a Gasolinera “Gasosilva” fact. # 002-001-0010953 el valor de \$ 2.940,00 por consumo semanal de combustible de camiones.
- Se compra a Valvoline fact # 001-001-0011143; 900 galones de aceite se cancela mediante cheque N° 3468.
- Se registra el pago por otros servicios, **L/C** # 002-001-0000279, de 20 trabajadores contratados para descargar los camiones, el valor de \$ 400,00 en efectivo.
- Se realiza el pago de sueldos correspondiente al mes de Julio del 2013 mediante cheques N° 3469 al 3481.
- Se cancela al Ing. Milton Aguilar por servicios profesionales s/f 001-001-00016551, el valor de \$ 120,00 más IVA con cheque N° 3482.
- Nos acreditan el valor de \$ 12,23 por concepto de intereses de cuenta corriente.
- Nos debitan el valor de \$ 3,75 por emisión de estado de cuenta corriente.
- Consumo de Suministros de Oficina, por el valor de \$ 46.43.
- Depreciación mensual de activos fijos.

Agosto 02:

- Nos depositan en la cuenta corriente del Banco del Austro el saldo de la factura 001-001-005487 \$ 5.775.00.

Agosto 03:

- Nos depositan en la cuenta corriente del Banco del Austro el saldo de la factura 002-001-000000367, \$ 2.340.00.

Agosto 08:

- Se registran las ventas del 01 al 08 de agosto por un total de \$ 40.332,50. Nos cancelan \$ 31.482,50 en efectivo y \$ 8.850,00 a crédito. **Según anexo de ventas N° 05.**
- Se deposita el efectivo en la cuenta corriente del Banco del Austro. \$ 23.000.00.
- Se compra a Repsol - YPF fact # 002-001-000000034 **PNOC**; 900 galones de aceite a \$ 25,00 c/u se cancela con cheque N° 3483.
- Se registra el pago por otros servicios, **L/C** # 002-001-0000280 el valor de \$ 400,00 en efectivo (por contratación de 20 trabajadores para descargar los camiones.)
- Nos depositan en la cuenta corriente del Banco del Austro el saldo de la factura N° 002-001-000000368.- \$ 2.000.00.
- Se cancela en efectivo a gasolinera "Gasosilva." \$ 2.940,00 por consumo semanal de combustible para camiones fact # 002-001-0014613
- Se cancela el valor de \$ 336,00 a la Sra. Jackeline Rovayo n/v # 001-001-000001643, **RISE** por alimentación de choferes.

Agosto 11:

- Se cancelan en efectivo los servicios públicos correspondientes al mes de

Julio de acuerdo a los siguientes valores:

- Agua \$ 36,00
- Luz \$ 54,00
- Teléfono \$ 78,00

- Nos depositan en la cuenta corriente del Banco del Austro el saldo de la factura N° 002-001-000000368. \$ 3.465.00.
- Se cancela al IESS los aportes del mes de julio mediante cheque N° 3484. \$ 1.698.50.

Agosto12:

- Nos depositan en la cuenta corriente del Banco del Austro el saldo de la factura N° 002-001-000000374, \$ 5.850.00.
- Se cancela a “Repuestos a Diesel” **PNOC** s/f 001-001-0015387 el valor de \$ 950,00 por mantenimiento y reparación de camiones mediante cheque N° 3485.

Agosto 15:

- Se registran las ventas del 09 al 15 de agosto del 2011 por el valor de \$ 35.750,00, nos cancelan en efectivo. Según anexo de venta N° 06.
- Pago impuestos IVA y Retenciones del mes de Julio 2013.
- Se deposita el efectivo en la cuenta corriente del Banco del Austro. \$ 34.500.00.
- Se compra a Valvoline; 900 galones de aceite a \$ 25,00 c/u se cancela con cheque N° 3486. S/F # 001-001-0000020.

- Se registra el pago por otros servicios, **L/C** # 002-001-0000281 por el valor de \$ 400 cancela en efectivo de (20 trabajadores contratados para descargar los camiones).
- Se cancela en efectivo \$ 2.940,00 a gasolinera "Gasosilva" del Sr. Ulises Silva por consumo semanal de combustible de camiones s/f 002-001-000032488.
- Se cancela en efectivo al comedor "TRES HERMANOS" de la Sra. María López el valor de \$ 240,00 por alimentación de choferes. n/v 001-001-000000169. **RISE**.

Agosto 16:

- Nos depositan en la cuenta corriente del Banco del Austro el saldo de la factura N° 002-001-000000378.-\$3.000.00.
- Se cancela a lubricadora "ISAMARI" **PNNO** s/f 001-001-000005732, por cambio de aceite de camiones el valor de \$ 560,00 en efectivo.
- Se compra a "General Tire" **C.ESP** s/f 001-001-045789, 42 llantas a \$ 220,00 c/u, se cancela mediante cheque N° 3487.

Agosto 22:

- Se registran las ventas del 16 al 22 de Agosto por un total de \$ 35.200,00, Nos cancelan \$28.765,00 en efectivo y \$ 6.435,00 a crédito. **Según anexo de ventas N° 07.**
- Se deposita le efectivo en la cuenta corriente del Banco del Austro. \$25.000.00.
- Se cancela en efectivo a la gasolinera "Gasosilva" del Sr. Ulises Silva el valor de \$ 2.940,00 por consumo semanal de combustible para camiones s/f 002-001-000051536.

- Se compra a Valvoline 1000 galones de aceite a \$ 25,00 c/u, se cancela mediante cheque N° 3488. Fact # 001-001-0011257.
- Se registra el pago por otros servicios, **L/C** # 002-001-0000282 cancela \$ 400,00 en efectivo por contratación de 20 trabajadores para descargar los camiones.
- Se cancela a comedor “VANESSITA” de la Sra. Alicia Bravo **RISE**, el valor de \$ 336,00 por alimentación de choferes. N/V # 001-001-000000922.
- Nos depositan en la cuenta corriente del Banco del Austro el saldo de la factura N° 002-001-000000391. \$3.510.00.

Agosto 25:

- Nos depositan en la cuenta corriente del Banco del Austro el saldo de la factura N° 002-001-000000392. \$2.925.00

Agosto 31.

- Se registran las ventas del 23 al 31 de Agosto por un total de \$ 35.700,00. Nos cancelan \$ 27.190,00 en efectivo y 9.510,00 a crédito. **Según anexo de ventas N° 08.**
- Se deposita el efectivo en la cuenta corriente del Banco del Austro. \$23.000.00.
- Se cancela a gasolinera “Gasosilva” del Sr. Ulises Silva el valor de \$ 2.940,00 en efectivo por consumo semanal de combustible para camiones s/f 002-001-000139191.
- Se compra a Primax **PNOC** 1000 galones de aceite a \$ 25,00 c/u, se cancela mediante cheque N° 3489.fact# 001-001-0002570.

- Se registra el pago por otros servicios, **L/C** # 002-001-0000283, cancela \$ 400,00 en efectivo por contratación de 20 trabajadores para descargar los camiones.
- Se cancela a la Sra. Mirian Medina **RISE** N/V # 001-001-000005676, el valor de \$ 336,00 por alimentación de choferes.
- Se realiza el pago de sueldos correspondiente al mes de JULIO del 2013 mediante cheques N° 3490 al 3501.
- Se cancela al Ing. Milton Aguilera por servicios profesionales s/f 001-001-00073 el valor de \$ 120,00 más IVA con cheque N° 3502.
- Nos acreditan el valor de \$ 7,63 por concepto de intereses de cuenta corriente.
- Nos debitan el valor de \$ 3,75 por emisión de estado de cuenta corriente.
- Consumo de Suministros de Oficina \$ 69.64.
- Depreciaciones mensuales julio 2013.

Septiembre 01:

- Se cancela con caja chica, la cantidad de \$ 70.00 por la compra de materiales de oficina a la papelería "LUISITA" de la Sra. Luisa Pico Cedeño s/f 001-001-000001661. **PNNO.**

Septiembre 02:

- Nos depositan en la cuenta corriente del Banco del Austro el saldo de las facturas N° 002-001-000000396 y 002-001-000000397, \$ 5.955.00.

Septiembre 03:

- Nos depositan en la cuenta corriente del Banco del Austro el saldo de la factura N° 002-001-000000399, \$ 3.555.00.

Septiembre 06:

- Se registran las ventas del 01 al 06 de septiembre por un total de \$ 39.275,00. Nos cancelan \$ 29.915,00 en efectivo y \$ 9.360,00 a crédito. **Según anexo de ventas N° 09.**
- Se deposita el efectivo en la cuenta corriente del Banco del Austro. \$28.500.00.
- Cancela en efectivo a gasolinera “Gasosilva” el valor de \$ 2.940,00 por consumo semanal de combustible para camiones s/f 002-001-0016569.
- Se compra a Valvoline; 1000 galones de aceite a \$ 25,00 c/u, se cancela mediante cheque N° 3503. FACT# 001-001-0000035.
- Se registra el pago por otros servicios, **L/C** # 002-001-0000284, cancela \$ 400,00 en efectivo por contratación de 20 trabajadores para descargar los camiones.
- Se cancela al comedor “VANESSITA “de la Sra. Alicia Vega el valor de \$ 336,00 N/V #, 001-001-000001201.

Septiembre 10:

- Se cancelan en efectivo los servicios públicos correspondientes al mes de Julio de acuerdo a los siguientes valores:
 - Agua \$ 32,00
 - Luz \$ 49,00

- Teléfono \$ 68,00
- Se cancela al IESS los aportes del mes de Julio mediante cheque N° 3504.

Septiembre 12:

- Nos depositan en la cuenta corriente del Banco del Austro el saldo de la factura N° 002-001-000000403. - \$3.510.00

Septiembre 13:

- Se registran las ventas del 07 al 13 de septiembre por un total de \$ 36.075,00. Nos cancelan \$ 25.865,00 en efectivo y \$ 10.210,00 a crédito. **Según anexo de ventas N° 10.**
- Se deposita el efectivo en la cuenta corriente del Banco del Austro. \$23.000.00.
- cancela en efectivo a gasolinera "Gasosilva" el valor de \$ 2.940,00 por consumo semanal de combustible para camiones s/f 002-001-0017934.
- Se compra a Primax; 1000 galones de aceite a \$ 25,00 c/u, se cancela mediante cheque N° 3505, fact # 001-001-000002684.
- Se registra el pago por otros servicios, **L/C** # 002-001-0000285, cancela \$ 400,00 en efectivo por contratación de 20 trabajadores para descargar los camiones.
- Se cancela al comedor "VANESSITA" de la Sra. Alicia Bravo **RISE** el valor de \$ 336,00 por alimentación de choferes. n/v # 001-001-000001164.
- Nos depositan en la cuenta corriente del Banco del Austro el saldo de la factura N° 002-001-000000405 \$ 5.850,00.

- Se cancela a lubricadora “ISAMARI” de la Sra. María Moreira s/f 001-001-000006134, por compra de aceite y grasa de camiones el valor de \$ 560,00 en efectivo.
- Pago impuestos del mes de Julio.

Septiembre 20:

- Se registran las ventas del 14 al 20 de septiembre por un total de \$ 39.100,00. Nos cancelan \$ 23.890,00 en efectivo y \$ 15.210,00 a crédito. **Según anexo de ventas N° 11.**
- Se deposita el efectivo en la cuenta corriente del Banco del Austro. \$21.000.00.
- Se cancela en efectivo a gasolinera “Gasosilva” el valor de \$ 2.940,00 por consumo semanal de combustible para camiones s/f 002-001-0016836.
- Se compra a Repsol – YPF, **PNOC** 1000 galones de aceite a \$ 25,00 c/u, se cancela mediante cheque N° 3506., fact # , 001-001-0002570.
- Se registra el pago por otros servicios, **L/C** # 002-001-0000286, cancela \$ 400,00 en efectivo por contratación de 20 trabajadores para descargar los camiones.
- Se cancela a “Pavi chicken” del Sr. Ángel Riofrio el valor de \$ 336,00 por alimentación de choferes. N/V # 002-001-0002166.**RISE.**

Septiembre 22:

- Nos depositan en la cuenta corriente del Banco del Austro el saldo de la factura N° 002-001-000000409 y 002-001-000000412. \$10.210.00

Septiembre 24:

- Nos depositan en la cuenta corriente del Banco del Austro el saldo de la factura N° 002-001-000000416 y 002-001-000000417. \$ 9360.

Septiembre 28:

- Nos depositan en la cuenta corriente del Banco del Austro el saldo de la factura N° 002-001-000000419. \$ 5.850.00.

Septiembre 30:

- Se registran las ventas del 21 al 30 de septiembre por un total de \$ 38.650,00. Nos cancelan \$ 29.837,50 en efectivo y \$ 8.812,50 a crédito. **Según anexo de ventas N° 12.**
- Cancela en efectivo a gasolinera "Gasosilva" el valor de \$ 2940,00 por consumo semanal de combustible para camiones s/f 002-001-0018981.
- Se compra a Primax; 1000 galones de aceite a \$ 25,00 c/u, se cancela mediante cheque N° 3507. Fact # 001-001-000004969.
- Se registra el pago por otros servicios, **L/C** # 002-001-0000287, cancela \$ 400,00 en efectivo por contratación de 20 trabajadores para descargar los camiones.
- Se cancela al restaurant "Pollos el Jefe" de la Sra. Norka Monserrate, **RISE**, por alimentación de choferes. N/V # 001-001-0004542. el valor de \$ 336,00
- Se deposita todo el efectivo en la cuenta corriente del Banco del Austro \$27.306,70.
- Consumo de suministros de oficina \$62.5

- Se cancela sueldos del mes de septiembre del 2013.
- Se cancela al Ing. Milton Aguilera por servicios profesionales s/f 001-001-00078 el valor de \$ 120,00 más IVA con cheque N° 3508.
- Nos debitan por servicios bancarios \$ 3,75.
- Nos acreditan por intereses \$ 17.63.
- Depreciaciones realizadas el mes de septiembre
- Una vez determinada la utilidad del ejercicio, se procede a realizar la provisión del 15% de trabajadores e impuesto a la renta causado por el periodo del mes de julio a septiembre del 2013.

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF RUC: 1102017967001 INVENTARIO INICIAL AL 01 DE JULIO DEL 2013 EXPRESADO EN DOLARES USD				
Cant	Descripción	V/Unitario	V/Parcial	V/Total
	ACTIVO			378.141,34
	ACTIVO CORRIENTE			29.135,34
	CAJA			731,02
15	Billetes de	20,00	300,00	
23	Billetes de	10,00	230,00	
24	Billetes de	5,00	120,00	
30	Billetes de	1,00	30,00	
35	Monedas de	0,50	17,50	
65	Monedas de	0,25	16,25	
120	Monedas de	0,10	12,00	
97	Monedas de	0,05	4,85	
42	Monedas de	0,01	0,42	
	BANCOS			19.654,32
	Banco del Austro Cta. Cte. N° 11002016		19.654,32	
	CUENTAS POR COBRAR			7.500,00
	Lubricadora Espinoza	2.300,00		
	General Tire	5.200,00		
	INVENTARIO DE MERCADERIAS			1.250,00
50	Galones de aceite	25,00	1.250,00	
	ACTIVO NO CORRIENTE			349.006,00
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN			3.600,00
3	Computador Intel Core Duo	1.200,00	3.600,00	
	MUEBLES Y ENSERES			1.406,00
3	Escritorios de madera	245,00	735,00	
3	Silla giratoria	86,00	258,00	
3	Archivador pequeño	67,00	201,00	
2	Percha	46,00	92,00	
5	Sillas plasticas	24,00	120,00	
	TERRENO			32.000,00
1	Terreno	32.000,00		
	EDIFICIOS			67.000,00
1	Edificio	67.000,00		
	VEHICULOS			245.000,00
7	Camiones HINO 2010	35.000,00	245.000,00	
	PASIVO			
	PASIVO CORRIENTE			
	CUENTAS POR PAGAR			1.052,00
	312-Ret. Fuente 1% bienes muebles	1.000,00		
	303-Ret. Fuente 10% honorarios.	12,00		
	341-Ret. Fuente 2% otras aplicables	40,00		
	PATRIMONIO			377.089,34
	Capital Social	377.089,34		
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>378.141,34</u>

Loja, 1 de julio del 2013.

GERENTE

CONTADORA

“DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF”

**ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL 01 DE JULIO DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD**

1	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		29.135,34
1.1.01.	CAJAS		
		731,02	
1.1.01.01	Caja General		
		731,02	
1.1.02.	BANCOS		19.654,32
1.1.02.01	Cuenta Corriente Banco del Austro N° 11002016	19.654,32	
1.1.03.	CUENTAS POR COBRAR		7.500,00
1.1.03.01	Lubricadora Espinoza	2.300,00	
1.1.03.02	General Tire	5.200,00	
1.1.04.	INVENTARIOS		1.250,00
1.1.04.01	Galones de aceite		
		1.250,00	
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		349.006,00
1.2.01.	MUEBLES Y ENSERES		1.406,00
1.2.01.01	Muebles y Enseres		
		1.406,00	
1.2.02.	EQUIPO DE Computación		3.600,00
1.2.02.01	Equipo de Computación		
		3.600,00	
1.2.03.	VEHÍCULOS		245.000,00
1.2.03.01	Vehículo		
		245.000,00	
1.2.04.	EDIFICIO		67.000,00
1.2.04.01	Edificio		
		67.000,00	
1.2.05.	TERRENOS		32.000,00
1.2.05.01	Terreno		
		32.000,00	
	TOTAL ACTIVO		378.141,34
2.1.01.03	PASIVO		
2.1.01.04	PASIVO CORRIENTE		1.052,00
2.1.03.03	312-Ret. Fuente 1% bienes muebles	1.000,00	
2.1.03.01	303-Ret. Fuente 10% honorarios.	12,00	
2.1.03.05	341-Ret. Fuente 2% otras aplicables	40,00	
	TOTAL PASIVO		1.052,00
3	PATRIMONIO		377.089,34
3.1.01.	Capital social	377.089,34	
	TOTAL PATRIMONIO		377.089,34
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	378.141,34	<u>378.141,34</u>

Loja, 1 de julio del 2013.

GERENTE

CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO: 01

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/07/2013		1			
	1.1.01.01	Caja General		731,02	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cte. Cte. # 11002016		19.654,32	
	1.1.03.	Cuentas por Cobrar		7.500,00	
	1.1.03.01	Lubricadora Espinoza	2.300,00		
	1.1.03.02	General Tire	5.200,00		
	1.1.04.	Inventario de Mercaderías		1.250,00	
	1.1.04.01	Galones de aceite	1.250,00		
	1.2.01.	MUEBLES Y ENSERES		1.406,00	
	1.2.01.01	Muebles y Enseres	1.406,00		
	1.2.02.	EQUIPO DE Computación		3.600,00	
	1.2.02.01	Equipo de Computación	3.600,00		
	1.2.03.	VEHICULOS		245.000,00	
	1.2.03.01	Vehiculo	245.000,00		
	1.2.04.	EDIFICIO		67.000,00	
	1.2.04.01	Edificio	67.000,00		
	1.2.05.	TERRENOS		32.000,00	
	1.2.05.01	Terreno	32.000,00		
	2.1.03.03	312-Ret. Fuente 1% bienes muebles			1.000,00
	2.1.03.01	303-Ret. Fuente 10% honorarios.			12,00
	2.1.03.05	341-Ret. Fuente 2% otras aplicables			40,00
	3.1.01.	Capital Social			377.089,34
	3.1.01.01	Capital Social	377.089,34		
		P/r Estado de Situación Inicial			
01/07/2013		2			
	1.1.01.01	Caja General		459,31	
	1.1.05.01	Impuesto Retenido 1% 2%		9,37	
	1.1.03.06	Retenciones Fuente del Iva		56,24	
	4.1.01.01	Ventas Locales Gravadas Tarifa 12%			468,68
	2.1.03.09	IVA 12% Cobrado en ventas			56,24
		P/r Serv. Prestados s/f 002-001-000000343			
01/07/2013		3			
	1.1.01.01	Caja General		866,25	
	1.1.05.01	Impuesto Retenido 1% 2%		8,75	
	4.1.01.02	ventas locales gravadas tarifa 0%			875,00
		P/r cambio de aceites s/f 002-001-000000344			
		SUMAN Y PASAN:		379.541,26	379.541,26

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF" LIBRO DIARIO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DOLARES USD					
					FOLIO: 02
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/07/2013		VIENEN:		379.541,26	379.541,26
		4			
	5.1.01.01	Compras Netas 0% Locales		15.000,00	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cte. Cte. # 11002016			14.850,00
	2.1.03.08	312- Retención fuente 1% Bienes Muebles P/r Compra de 600 gal. s/f 001-001-0004948			150,00
01/07/2013		5			
	1.1.04.02	Inventario de Suministros		116,07	
	1.1.03.04	12% Iva Crédito Tributario Bienes		13,93	
	1.1.01.01	Caja General			128,84
	2.1.03.04	340-Retencion fuente otra aplicables P/r Compras suminis. s/f001-001-000000 699			1,16
01/07/2013		6			
	1.1.01.01	Caja General		866,25	
02/07/2013	1.1.05.01	Impuesto Retenido 1% 2%		8,75	
	4.1.01.02	ventas locales gravadas tarifa 0% P/r venta s/f 002-001-000000345			875,00
02/07/2013		7			
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		2.300,00	
	1.1.03.01	Tropifrutas P/r Cancelación de deuda			2.300,00
02/07/2013		8			
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		11.286,00	
	1.1.05.01	Impuesto Retenido 1% 2%		114,00	
	4.1.01.02	ventas locales gravadas tarifa 0% P/r venta Lubricadora Espinoza s/f 002-001-000000346			11.400,00
02/07/2013		9			
	1.1.01.01	Caja General		6.314,50	
	1.1.03.01	General Tire.		4.625,00	
	1.1.05.01	Impuesto Retenido 1% 2%		110,50	
	4.1.01.02	ventas locales gravadas tarifa 0% P/r ventas del 03 al 08 de julio. Anexo 1			11.050,00
08/07/2013		10			
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		1.500,00	
	1.1.01.01	Caja General P/r Deposito del efectivo			1.500,00
SUMAN Y PASAN:				421.796,26	421.796,26

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2011
EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO: 03

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
08/07/2013		VIENEN:		421.796,26	421.796,26
		11			
	5.1.01.01	Compras Netas 0% Locales		22.500,00	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016			11.250,00
	2.1.04.01	Primax			11.025,00
	2.1.03.03	312- Retención fuente 1% Bienes Muebles			225,00
		P/r Compra de aceite s/f 001-001-0003262			
08/07/2013		12			
	5.1.01.10	Pago por otros servicios		400,00	
	1.1.01.01	Caja General			392,00
	2.1.03.05	341- Retención fuente 2% otras aplicables			8,00
		P/r Pago descargadas L/C 002-001-0000276			
08/07/2013		13			
	5.1.01.10	costo pago por otros servicios		336,00	
11/07/2013	1.1.01.01	Caja General			336,00
		P/r Pago alimen n/v rise # 001-001-000001601			
		14			
	5.1.01.06	Costo Combustible		2.625,00	
	1.1.03.04	12% Iva Crédito Tributario Bienes		315,00	
	1.1.01.01	Caja General			2.940,00
		P/r pago combustible s/f # 001-001-00104029			
11/07/2013		15			
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		5.200,00	
	1.1.03.02	General tire.			5.200,00
		P/r Pago deuda pendiente			
11/07/2013		16			
	1.1.01.01	Caja General		156,80	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016			156,80
		P/r Retiro para cancelar los servicios basicos			
11/07/2013		17			
	5.1.01.08	Costo Servicios Públicos, Agua, Luz, Teléf.		35,00	
	5.1.01.08	Costo Servicios Públicos, Agua, Luz, Teléf.		54,20	
	5.1.01.08	Costo Servicios Públicos, Agua, Luz, Teléf.		67,60	
	1.1.03.05	12% Iva Crédito Tributario Servicios		8,11	
	1.1.01.01	Caja General			164,91
		P/r Consumo de servicios básicos mes de junio			
		SUMAN Y PASAN:		453.493,97	453.493,97

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL- YPF"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO: 04

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
11/07/2013		VIENEN: 18		453.493,97	453.493,97
	2.1.03.03	312-Ret. Fuente 1% bienes muebles		1.000,00	
	2.1.03.01	303-Ret. Fuente 10% honorarios.		12,00	
	2.1.03.05	341-Ret. Fuente 2% otras aplicables		40,00	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. #11002016 P/r pago impuestos del mes de junio 2013			1.052,00
14/07/2013		19			
	1.1.01.01	Caja General		121,20	
	1.1.05.01	Impuesto Retenido 1% 2%		2,47	
	1.1.03.06	Retenciones fuente del Iva		14,84	
	4.1.01.01	Ventas Locales Gravadas Tarifa 12%			123,67
	2.1.03.09	IVA 12% Cobrada en ventas P/r pago descarga de aceit. s/f # 002-001-000000347			14,84
14/07/2013		20			
	1.1.01.02	Caja chica		200,00	
	1.1.01.01	Caja General P/r Apertura del fondo de Caja chica			200,00
14/07/2013		21			
	5.2.01.05	Suministros y Materiales		33,93	
	1.1.03.04	12% Iva Crédito Tributario Bienes		4,07	
	1.1.01.02	Caja Chica			37,66
	2.1.03.04	340-Ret. Fuente 1% otras aplicables al P/r Compra s/f 001-019-000054083			0,34
16/07/2013		22			
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		4.625,00	
	1.1.03.02	General Tire P/r Pago s/f 002-001-000000350			4.625,00
16/07/2013		23			
	1.1.01.01	Caja General		23.107,50	
	1.1.05.01	Impuesto Retenido 1% 2%		327,50	
	1.1.03.01	TROPIFRUTAS		9.315,00	
	4.1.01.02	ventas locales gravadas tarifa 0% P/r Ventas del 09 al 16 de julio anexo # 2			32.750,00
16/07/2013		24			
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		20.000,00	
		SUMAN Y PASAN:		512.297,48	492.297,48

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2011
EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO: 05

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		512.297,48	492.297,48
16/07/2013	1.1.01.01	Caja General P/r Deposito del efectivo 25			20.000,00
	2.1.04.01	Primax		11.025,00	
16/07/2013	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016 P/r Cancelación de factura N° 001-001-0003262 26			11.025,00
	5.1.01.01	Compras Netas 0%		22.500,00	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016			22.275,00
16/07/2013	2.1.03.03	312- Retención fuente 1% Bienes Muebles P/r Compra aceite s/f 001-001-0004253 27			225,00
	5.1.01.10	Costo pago por otros servicios		400,00	
	2.1.03.05	341-Ret. Fuente 2% otras aplicables			8,00
16/07/2013	1.1.01.01	Caja General P/r pago a 20 trabajadores descarg. l/c 002-001-0000 277 28			392,00
	5.1.01.10	Costo pago por otros servicios		210,00	
16/07/2013	1.1.01.01	Caja General P/r Pago alimentación n/v 001-001-000001619 29			210,00
	5.1.01.05	Costo Mantenimiento y Reparaciones		500,00	
	1.1.03.04	12% Iva Crédito Tributario Bienes		60,00	
	1.1.01.01	Caja General			555,00
18/07/2013	2.1.03.04	340-Ret. Fuente 1% otras aplicables P/r Pago aceite y grasa s/f 001-001-02214 30			5,00
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		3.465,00	
18/07/2013	1.1.03.01	Lubricadora Espinoza P/r Pago s/f 002-001-000000351 31			3.465,00
	5.1.01.06	Costo Combustible		2.625,00	
	1.1.03.04	12% Iva Crédito Tributario Bienes		315,00	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016 P/r pago combustible s/f # 001-001-0094479			2.940,00
		SUMAN Y PASAN:		553.397,48	553.397,48

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013					
EXPRESADO EN DOLARES USD					
FOLIO: 06					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
19/07/2013		32		553.397,48	553.397,48
	5.1.01.05	Costo Mantenimiento y Reparaciones		848,21	
	1.1.03.05	12% Iva Crédito Tributario Servicios		101,79	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016			861,78
	2.1.03.02	307-Ret. Fuente 2% servicio predomina mano obra			16,96
	2.1.03.07	723--Ret. Fuente IVA 70% por servicios			71,25
		P/r Pago mantenimiento n/v 001-001-00198			
23/07/2013		33			
	1.1.01.01	Caja General		32.769,00	
	1.1.05.01	Impuesto Retenido 1% 2%		331,00	
	4.1.01.02	ventas locales gravadas tarifa 0%			33.100,00
		P/r Ventas del 17 al 23 de Julio anexo # 3			
23/07/2013		34			
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		30.500,00	
	1.1.01.01	Caja General			30.500,00
		P/r Deposito del efectivo			
23/07/2013		35			
	5.1.01.01	Compras Netas 0%		22.500,00	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016			22.275,00
	2.1.03.03	312- Retención fuente 1% Bienes Muebles			225,00
		P/r Compra aceite s/f 001-001-0000018			
23/07/2013		36			
	5.1.01.10	Costo pago por otros servicios		400,00	
	2.1.03.05	341-Ret. Fuente 2% otras aplicables			8,00
	1.1.01.01	Caja General			392,00
		P/r pago descarg. l/c 002-001-0000278			
23/07/2013		37			
	5.1.01.10	Costo pago por otros servicios		278,57	
	1.1.03.05	12% Iva Crédito Tributario Servicios		33,43	
	1.1.01.01	Caja General			283,03
	2.1.03.05	341-Ret. Fuente 2% otras aplicables			5,57
	2.1.03.07	723--Ret. Fuente IVA 70% por servicios			23,40
		P/r Pago alimentación s/f 001-001-000000 893			
23/07/2013		38			
	5.1.01.06	Costo Combustible		2.625,00	
		SUMAN Y PASAN:		643.784,48	641.159,48

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013					
EXPRESADO EN DOLARES USD					
FOLIO: 07					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		643.784,48	641.159,48
	1.1.03.04	12% Iva Crédito Tributario Bienes		315,00	
30/07/2013	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016 P/r pago combustible s/f # 002-001-0012433 39			2.940,00
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		5.850,00	
30/07/2013	1.1.03.01	TROPIFRUTAS P/r Pago saldo s/f 002-001-000000357 40			5.850,00
	1.1.01.01	Caja General		20.575,00	
	1.1.05.01	Impuesto Retenido 1% 2%		345,00	
	1.1.03.02	General Tire		7.775,00	
	1.1.03.03	Lubricadora Espinoza		2.340,00	
	1.1.03.01	General Tire.		3.465,00	
	4.1.01.02	ventas locales gravadas tarifa 0%			34.500,00
30/07/2013		P/r Ventas del 24 al 30 de Abril anexo # 4 41			
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		20.000,00	
30/07/2013	1.1.01.01	Caja General P/r Deposito del efectivo 42			20.000,00
	5.1.01.10	Costo pago por otros servicios		294,00	
30/07/2013	1.1.01.01	Caja General P/r Pago alimentación n/v 001-001-000000464 43			294,00
	5.1.01.06	Costo Combustible		2.625,00	
	1.1.03.04	12% Iva Crédito Tributario Bienes		315,00	
30/07/2013	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016 P/r Pago combustible s/f # 002-001-0010953 44			2.940,00
	5.1.01.01	Compras Netas 0%		22.500,00	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016			22.275,00
30/07/2013	2.1.03.03	312- Retención fuente 1% Bienes Muebles P/r Compra aceite s/f # 001-001-0011143 45			225,00
	5.1.01.10	Costo pago por otros servicios		400,00	
		SUMAN Y PASAN:		730.583,48	730.183,48

"EMPRESA DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO:08

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		730.583,48	730.183,48
	2.1.03.05	341-Ret. Fuente 2% otras aplicables			8,00
	1.1.01.01	Caja General			392,00
30/07/2013		P/r pago descarg. I/c 002-001-0000279 46			
	5.1.01.02	Costo Sueldos y Salarios		6.400,00	
	5.2.01.01	Sueldos y salarios		1.500,00	
	5.1.01.03	Costo Beneficio Sociales e indemnizaciones		1.308,66	
	5.1.01.03	Décimo tercer sueldo por pagar	533,33		
	5.1.01.03	Décimo cuarto sueldo por pagar	242,00		
	5.1.01.03	Fondos de Reserva por pagar	533,33		
	5.2.01.02	Beneficio Sociales e indemnizaciones		294,00	
	5.2.01.02	Décimo tercer sueldo por pagar	125,00		
	5.2.01.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	44,00		
	5.2.01.02	Fondos de Reserva por pagar	125,00		
	5.1.01.04	costo aporte patronal al iess		777,60	
	5.2.01.03	aporte patronal al iess		182,25	
	2.1.02.01	Aportes iess individual y patronal.			1.698,50
	2.1.01.01	Décimo tercer sueldo por pagar	658,33		658,33
	2.1.01.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	286,00		286,00
30/07/2013	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016 P/r Pago de sueldos del mes de julio 47			7.819,68
	5.2.01.04	Honorarios profesionales y personas naturales		120,00	
	1.1.03.05	12% crédito tributario servicios		14,40	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016			108,00
	2.1.03.01	303-Ret. Fuente 10% honorarios.			12,00
	2.1.03.08	725--Ret. Fuente IVA 100% por honorarios			14,40
30/07/2013		P/r Pago de honorarios s/f 001-001-0016551 48			
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		12,23	
	4.1.02.01	Rendimientos financieros-intereses bancarios P/r Debito por emisión de estado de cuenta 49			12,23
	5.2.01.07	Gastos bancarios.		3,75	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. #11002016			3,75
		SUMAN Y PASAN:		741.196,37	741.196,37

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF" LIBRO DIARIO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DOLARES USD					
FOLIO: 09					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		741.196,37	741.196,37
30/07/2013		P/r Debito por emisión de estado de cuenta 50			
	5.2.01.05	Suministros y Materiales		46,43	
	1.1.04.02	Inventario de Suministros			46,43
30/07/2013		P/r Consumo del 40% de materiales de oficina 51			
	5.1.01.09	Costo depreciación de activos fijos		3.531,89	
	1.2.05.02	Depreciación Acumulada de Edificio			265,21
	1.2.04.03	Depreciación Acumulada de Vehiculo			3.266,68
	5.2.01.06	Depreciación Activos fijos no deprec.		77,55	
	1.2.01.02	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			10,55
	1.2.03.02	Depreciación Acumulada Equipo de Comp.			67,00
02/08/2013		P/r Depreciación mensual de activos fijos 52			
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		5.775,00	
	1.1.03.02	General Tire.			5.775,00
03/08/2013		P/r Pago fact. Pendiente. s/f 002-001-000000365 53			
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		2.340,00	
	1.1.03.03	Lubricadora Espinoza	2.340,00		2.340,00
08/08/2013		P/r Pago fact. pendent s/f002-001-000000365 54			
	1.1.01.01	Caja General		31.079,17	
	1.1.05.01	Impuesto Retenido 1% 2%		403,33	
	1.1.03.03	General Tire		5.850,00	
	1.1.03.01	Lubricadora Espinoza		3.000,00	
	4.1.01.02	ventas locales gravadas tarifa 0%			40.332,50
08/08/2013		P/r Ventas del 01 al 08 de Agosto anexo # 5 55			
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		23.000,00	
	1.1.01.01	Caja General			23.000,00
08/08/2013		P/r Deposito del efectivo 56			
	5.1.01.01	Compras Netas 0%		22.500,00	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016			22.275,00
		SUMAN Y PASAN:		838.799,74	838.574,74

" DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO: 10

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		838.799,74	838.574,74
08/08/2012	2.1.03.03	312- Retención fuente 1% Bienes Muebles P/r Compra aceite s/f 002-001-000000034 57			225,00
	5.1.01.11	Costo pago por otros servicios		400,00	
	1.1.01.01	Caja General			392,00
08/08/2013	2.1.03.05	341-Ret. Fuente 2% otras aplicables P/r pago descargadas L/C 002-001-0000280 58			8,00
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		2.000,00	
	1.1.03.03	General Tire P/r pago deuda s/f 002-001-00000371 59			2.000,00
08/08/2013	5.1.01.06	Costo combustible		2.625,00	
	1.1.03.04	12% Iva Crédito Tributario Bienes		315,00	
08/08/2013	1.1.01.01	Caja General P/r pago combustible s/f 002-001-0014613 60			2.940,00
	5.1.01.10	Costo pago por otros servicios		336,00	
11/08/2013	1.1.01.01	Caja General P/r Alimentación n/v # 001-001-000001643 61			336,00
	5.1.01.08	Costo Servicios Públicos, Agua, Luz, Teléf.		36,00	
	5.1.01.09	Costo Servicios Públicos, Agua, Luz, Teléf.		54,00	
	5.1.01.09	Costo Servicios públicos, Agua, Luz, Teléf.		78,00	
	1.1.03.05	12% Iva Crédito Tributario Servicios		9,36	
11/08/2013	1.1.01.01	Caja General P/r Consumo de servicios basicos mes de abril 62			177,36
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		3.465,00	
11/08/2013	1.1.03.01	Lubricadora Espinoza P/r pago de deuda s/f 002-001-000000368 63			3.465,00
	2.1.02.01	Aporte IESS Individual y Patronal		1.698,50	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016 P/r pago aportes mes de julio			1.698,50
		SUMAN Y PASAN:		849.816,60	849.816,60

" DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO: 11

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		849.816,60	849.816,60
12/08/2013		64			
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		5.850,00	
	1.1.03.03	General Tire			5.850,00
		P/r pago de deuda s/f 002-001-000000374			
12/08/2013		65			
	5.1.01.05	Costo Mantenimiento y Reparación		848,21	
	1.1.03.05	12% Iva Crédito Tributario Servicios		101,79	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016			933,03
	2.1.03.05	341-Ret. Fuente 2% otras aplicables			16,96
		P/r Pago reparación s/f 001-001-0015387			
15/08/2013		66			
	1.1.01.01	Caja General		35.392,50	
	1.1.05.01	Impuesto Retenido 1% 2%		357,50	
	4.1.01.02	ventas locales gravadas tarifa 0%			35.750,00
		P/r Ventas del 09 al 15 de agosto anexo # 6			
		67			
	5.1.01.07	Costo Iva que se carga al costo		1.488,70	
	2.1.03.09	IVA 12% Cobrado en ventas		71,08	
	2.1.03.07	723--Ret. Fuente IVA 70% por servicios		94,65	
	2.1.03.08	725--Ret. Fuente IVA 100% por honorarios		14,40	
	2.1.03.01	303-Ret. Fuente 10% honorarios.		12,00	
	2.1.03.02	307-Ret. Fuente 2% servicio predomina mano obra		16,96	
	2.1.03.03	312-Ret. Fuente 1% bienes muebles		1.050,00	
	2.1.03.04	340-Ret. Fuente 1% otras aplicables		6,50	
	2.1.03.05	341-Ret. Fuente 2% otras aplicables		37,57	
	1.1.03.04	12% Iva Crédito Tributario Bienes			1.338,00
	1.1.03.05	12% Iva Crédito Tributario Servicios			157,73
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016			109,05
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016			1.123,03
	1.1.03.07	Crédito Tributario IVA		7,03	
	1.1.03.06	Retenciones Fuente de IVA			71,08
		P/r Pago SRI mes de Julio			
15/08/2013		68			
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		34.500,00	
	1.1.01.01	Caja General			34.500,00
		SUMAN Y PASAN:		929.665,48	929.665,48

" DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013					
EXPRESADO EN DOLARES					
FOLIO: 12					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		929.665,48	929.665,48
15/08/2013		P/r Deposito del efectivo 69			
	5.1.01.01	Compras Netas 0%		22.500,00	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016			22.275,00
	2.1.03.03	312- Retención fuente 1% Bienes Muebles			225,00
15/08/2013		P/r Compra aceite s/f 001-001-0000020 70			
	5.1.01.10	Costo pago por otros servicios		400,00	
	1.1.01.01	Caja General			392,00
	2.1.03.05	341-Ret. Fuente 2% otras aplicables			8,00
15/08/2013		P/r pago descargada l/c 002-001-0000281 71			
	5.1.01.06	Costo combustible		2.625,00	
	1.1.03.04	12% Iva Crédito Tributario Bienes		315,00	
15/08/2013	1.1.01.01	Caja General			2.940,00
		P/r pago combustible s/f # 002-001-000032488 72			
	5.1.01.10	Costo pago por otros servicios		240,00	
	1.1.01.01	Caja General			240,00
16/08/2013		P/r Pago alimentación n/v 001-001-000000169 73			
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		3.000,00	
	1.1.03.01	TROPIFRUTAS			3.000,00
16/08/2013		P/r pago de deuda s/f 002-001-000000378 74			
	5.1.01.05	Costo Mantenimiento y Reparación		500,00	
	1.1.03.04	12% Iva Crédito Tributario Bienes		60,00	
	1.1.01.01	Caja General			537,00
	2.1.03.04	340-Ret. Fuente 1% otras aplicables			5,00
	2.1.03.06	721--Ret. Fuente IVA 30% por bienes			18,00
16/08/2013		P/r Pago s/f 001-001-000005732 75			
	5.1.01.05	Costo Mantenimiento y Reparación		8.250,00	
	1.1.03.04	12% Iva Crédito Tributario Bienes		990,00	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016			9.157,50
		SUMAN Y PASAN:		968.545,48	968.462,98

" DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF "
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO: 13

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		968.545,48	968.462,98
22/08/2013	2.1.03.04	340-Ret. Fuente 1% otras aplicables P/r Pago s/f 001-001-045789 76			82,50
	1.1.0101.	Caja General		28.413,00	
	1.1.05.01	Impuesto Retenido 1% 2%		352,00	
	1.1.03.03	General Tire		3.510,00	
	1.1.03.01	Lubricadora Espinoza		2.925,00	
22/08/2013	4.1.01.02	Ventas locales gravadas tarifa 0% P/r Ventas del 16 al 22 de Agosto anexo # 7 77			35.200,00
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		25.000,00	
22/08/2013	1.1.0101.	Caja General P/r Deposito del efectivo 78			25.000,00
22/08/2013	5.1.01.06	Costo Combustible		2.625,00	
	1.1.03.04	12% Iva Crédito Tributario Bienes		315,00	
	1.1.01.01	Caja General P/r pago combustible s/f 002-001-000051536 79			2.940,00
	5.1.01.01	Compras Netas 0%		25.000,00	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 2016004			24.750,00
22/08/2013	2.1.03.03	312- Retención fuente 1% Bienes Muebles P/r Compra aceite s/f 001-001-0011257 80			250,00
	5.1.01.10	Costo pago por otros servicios		400,00	
	1.1.01.01	Caja General			392,00
22/08/2013	2.1.03.05	341-Ret. Fuente 2% otras aplicables P/r pago descargada l/c 002-001-0000282 81			8,00
	5.1.01.10	Costo pago por otros servicios		336,00	
22/08/2013	1.1.01.01	Caja General P/r Pago de alimentación/v 001-001-000000922 82			336,00
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		.510,00	
	1.1.03.03	General Tire.			3.510,00
		SUMAN Y PASAN:		1.060.931,48	1.060.931,48

" DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO: 14

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		1.060.931,48	1.060.931,48
25/08/2013		P/r pago de deuda s/f 002-001-000000391 83			
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		2.925,00	
	1.1.03.01	General tire			2.925,00
31/08/2013		P/r pago de deuda s/f 002-001-000000392 84			
	1.1.0101.	Caja General		25.833,00	
	1.1.05.01	Impuesto Retenido 1% 2%		357,00	
	1.1.03.02	General Tire		2.400,00	
	1.1.03.01	Lubricadora Espinoza		3.555,00	
	1.1.03.03	General Tire		3.555,00	
	4.1.01.02	Ventas locales gravadas tarifa 0%			35.700,00
31/08/2013		P/r Ventas del 16 al 22 de agosto anexo # 8 85			
31/08/2013	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		23.000,00	
	1.1.01.01	Caja General			23.000,00
		P/r Deposito del efectivo 86			
	5.1.01.06	Costo Combustible		2.625,00	
	1.1.03.04	12% Iva Crédito Tributario Bienes		315,00	
	1.1.01.01	Caja General			2.940,00
31/08/2013		P/r pago combustible s/f 002-001-000139191 87			
	5.1.01.01	Compras Netas 0%		25.000,00	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016			24.750,00
	2.1.03.03	312- Retención fuente 1% Bienes Muebles			250,00
31/08/2013		P/r Compra aceite s/f 001-001--0002570 88			
	5.1.01.10	Costo pago por otros servicios		400,00	
	1.1.01.01	Caja General			392,00
	2.1.03.05	341-Ret. Fuente 2% otras aplicables			8,00
31/08/2013		P/r Pago descargadas l/c 002-001-0000283 89			
	5.1.01.10	Costo pago por otros servicios		336,00	
	1.1.01.01	Caja General			336,00
		SUMAN Y PASAN:		1.151.232,48	1.151.232,48

" DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO: 15

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		1.151.232,48	1.151.232,48
31/08/2013		P/r Pago alimentación n/v 001-001-000005676 90			
	5.1.01.02	Costo Sueldos y Salarios		6.400,00	
	5.2.01.01	Sueldos y salarios		1.500,00	
	5.1.01.03	Costo Beneficio Sociales e indemnizaciones		1.308,66	
	5.1.01.03	Décimo tercer sueldo por pagar	533,33		
	5.1.01.03	Décimo cuarto sueldo por pagar	242,00		
	5.1.01.03	Fondos de Reserva por pagar	533,33		
	5.2.01.02	Beneficio Sociales e indemnizaciones		294,00	
	5.2.01.02	Décimo tercer sueldo por pagar	125,00		
	5.2.01.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	44,00		
	5.2.01.02	Fondos de Reserva por pagar	125,00		
	5.1.01.04	costo aporte patronal al iess		777,60	
	5.2.01.03	aporte patronal al iess		182,25	
	2.1.02.01	Aportes iess individual y patronal.			1.698,50
	2.1.01.01	Décimo tercer sueldo por pagar	658,33		658,33
	2.1.01.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	286,00		286,00
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016			7.819,68
		P/r Pago de sueldos del mes de agosto 91			
31/08/2013	5.2.01.04	Honorarios profesionales personas naturales		120,00	
	1.1.03.05	12% crédito tributario servicios		14,40	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016			108,00
	2.1.03.01	303-Ret. Fuente 10% honorarios.			12,00
	2.1.03.08	725--Ret. Fuente IVA 100% por honorarios			14,40
		P/r Pago de honorarios s/f 001-001-00073 92			
31/08/2013	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		7,63	
	4.1.02.01	Rendimientos financieros-intereses bancarios			7,63
		P/r Crédito por intereses bancarios 93			
	5.2.01.07	Gastos bancarios.		3,75	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016			3,75
		P/r Debito por emisión de estado de cuenta 94			
31/08/2013		SUMAN Y PASAN:		1.161.840,77	1.161.840,77

" DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO: 16

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		1.161.840,77	1.161.840,77
	5.2.01.05	suministros y materiales		69,64	
	1.1.04.02	Inventario de Suministros			69,64
31/08/2013		P/r Consumo del 40% de materiales de oficina			
		95			
	5.1.01.09	Costo depreciaciones activos fijos		3.531,89	
	1.2.05.02	Depreciación Acumulada de Edificio			265,21
	1.2.04.03	Depreciación Acumulada de Vehiculo			3.266,68
	5.2.01.06	Depreciación Activos fijos no deprec.		77,55	
	1.2.01.02	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			10,55
	1.2.03.02	Depreciación Acumulada Equipo de Computación			67,00
01/09/2013		P/r Depreciación mensual de activos fijos			
		96			
	1.1.04.02	Inventario de Suministros		62,50	
	1.1.03.04	12% Iva Crédito Tributario Bienes		7,50	
02/09/2013	1.1.01.02	Caja chica			67,12
	2.1.03.03	312-Ret. Fuente 1% bienes muebles			0,63
	2.1.03.06	721--Ret. Fuente IVA 30% por bienes			2,25
		P/r Compra s/f 001-001-000001661			
		97			
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		5.955,00	
	1.1.03.02	BANALIGH			2.400,00
	1.1.03.01	TROPIFRUTAS			3.555,00
03/09/2013		P/r pago de deuda s/f 002-001-000000396-397			
		98			
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		3.555,00	
	1.1.03.03	ECUAPLANTATION			3.555,00
06/09/2013		P/r pago de deuda s/f 002-001-000000399			
		99			
	1.1.01.01	Caja General		29.522,25	
	1.1.05.01	Impuesto Retenido 1% 2%		392,75	
	1.1.03.03	Lubricadora Espinoza		5.850,00	
	1.1.03.01	General Tire		3.510,00	
	4.1.01.02	Ventas locales gravadas tarifa 0%			39.275,00
06/09/2013		P/r Ventas del 01 al 06 de septiemb. ANEXO # 9			
		100			
		SUMAN Y PASAN:		1.214.374,85	1.214.374,85

" DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO: 17

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		1.214.374,85	1.214.374,85
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		28.500,00	
	1.1.01.01	Caja General			28.500,00
06/09/2013		P/r Deposito del efectivo 101			
	5.1.01.06	Costo Combustible		2.625,00	
	1.1.03.04	12% IVA Crédito Tributario Bienes		315,00	
	1.1.01.01	Caja General			2.940,00
06/09/2013		P/r Pago combustible s/f 002-001-0016569 102			
	5.1.01.01	Compras Netas 0%		25.000,00	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016			24.750,00
	2.1.03.03	312- Retención fuente 1% Bienes Muebles			250,00
06/09/2013		P/r Compra aceite s/f 001-001-0000035 103			
	5.1.01.10	Costo pago por otros servicios		400,00	
	1.1.01.01	Caja General			392,00
	2.1.03.05	341-Ret. Fuente 2% otras aplicables			8,00
06/09/2013		P/r pago descarg. l/c 002-001-0000284 104			
	5.1.01.10	Costo pago por otros servicios		336,00	
	1.1.01.01	Caja General			336,00
10/09/2013		P/r Pago alimentación n/v 001-001-000001201 105			
	5.1.01.08	Costo Servicios Públicos, Agua, Luz, Telf.		32,00	
	5.1.01.09	Costo Servicios Públicos, Agua, Luz, Telf.		49,00	
	5.1.01.10	Costo Servicios Públicos, Agua, Luz, Telf.		68,00	
	1.1.03.05	12% Iva Crédito Tributario Servicios		8,16	
	1.1.01.01	Caja General			157,16
10/09/2013		P/r Consumo de servicios basicos mes de abril 106			
	2.1.02.01	Aporte IESS Individual y Patronal		1.698,50	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016			1.698,50
12/09/2013		P/r pago aportes mes de agosto 107			
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		3.510,00	
		SUMAN Y PASAN:		1.276.916,51	1.273.406,51

" DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO: 18

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		1.276.916,51	1.273.406,51
13/09/2013	1.1.03.01	Lubricadora Espinoza P/r pago de deuda s/f 002-001-000000403 108			3.510,00
	1.1.01.01	Caja General		25.504,25	
	1.1.05.01	Impuesto Retenido 1% 2%		360,75	
	1.1.03.03	ECUAPLANTATION		6.700,00	
	1.1.03.02	Banalight		3.510,00	
13/09/2013	4.1.01.02	Ventas locales gravadas tarifa 0% P/r Ventas del 7 al 13 de septiemb. anexo 10 109			36.075,00
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cta. # 11002016		23.000,00	
13/09/2013	1.1.01.01	Caja General P/r Deposito del efectivo 110			23.000,00
	5.1.01.06	Costo combustible		2.625,00	
	1.1.03.04	12% Iva Crédito Tributario Bienes		315,00	
13/09/2013	1.1.01.01	Caja General P/r Pago combustible s/f 002-001-0017934 111			2.940,00
	5.1.01.01	Compras Netas 0%		25.000,00	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016			24.750,00
13/09/2013	2.1.03.03	312- Retención fuente 1% Bienes Muebles P/r Pago aceite s/f 001-001-000002684 112			250,00
	5.1.01.10	Costo pago por otros servicios		400,00	
13/09/2013	1.1.01.01	Caja General			392,00
	2.1.03.05	341-Ret. Fuente 2% otras aplicables P/r pago descarg. l/c 002-001-0000285 113			8,00
	5.1.01.10	Costo pago por otros servicios		336,00	
13/09/2013	1.1.01.01	Caja General P/r Pago alimentación n/v 001-001-000001164 114			336,00
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		5.850,00	
	1.1.03.03	General Tire			5.850,00
		SUMAN Y PASAN:		1.370.517,51	1.370.517,51

" DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO: 19

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		1.370.517,51	1.370.517,51
13/09/2013		P/r pago de deuda s/f 002-001-000000405 115			
	5.1.01.05	Costo Mantenimiento y Reparación		500,00	
	1.1.03.04	12% Iva Crédito Tributario Bienes		60,00	
	1.1.01.01	Caja General			555,00
	2.1.03.04	340-Ret. Fuente 1% otras aplicables			5,00
14/09/2013		P/r Pago s/f 001-001-000006134 116			
	5.1.01.08	Costo IVA que se carga al costo		2.435,55	
	2.1.03.06	721--Ret. Fuente IVA 30% por bienes		18,00	
	2.1.03.08	725--Ret. Fuente IVA 100% por honorarios		14,40	
	2.1.03.01	303-Ret. Fuente 10% honorarios.		12,00	
	2.1.03.03	312-Ret. Fuente 1% bienes muebles		950,00	
	2.1.03.04	340-Ret. Fuente 1% otras aplicables		87,50	
	2.1.03.05	341-Ret. Fuente 2% otras aplicables		48,96	
	1.1.03.04	12% Iva Crédito Tributario Bienes			2.310,00
	1.1.03.05	12% Iva Crédito Tributario Servicios			125,55
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016			1.130,86
20/09/2013		P/r Pago SRI mes de Agosto 117			
	1.1.01.01	Caja General		23.499,00	
	1.1.05.01	Impuesto Retenido 1% 2%		391,00	
	1.1.03.02	General Tire		3.510,00	
	1.1.03.03	Lubricadora Espinoza		5.850,00	
	1.1.03.01	General Tire		5.850,00	
	4.1.01.02	Ventas locales gravadas tarifa 0%			39.100,00
20/09/2013		P/r Ventas del 01 al 06 de septiemb. anexo 11 118			
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		21.000,00	
	1.1.01.01	Caja General			21.000,00
20/09/2013		P/r Deposito del efectivo 119			
	5.1.01.06	Costo Combustible		2.625,00	
	1.1.03.04	12% Iva Crédito Tributario Bienes		315,00	
	1.1.01.01	Caja General			2.940,00
		SUMAN Y PASAN:		1.437.683,92	1.437.683,92

" DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO: 20

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		1.437.683,92	1.437.683,92
20/09/2013		P/r Pago combustible 002-001-0016836 120			
	5.1.01.01	Compras Netas 0%		25.000,00	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016			24.750,00
	2.1.03.03	312- Retención fuente 1% Bienes Muebles			250,00
20/09/2013		P/r Compra aceite s/f 001-001-0002570 121			
	5.1.01.10	Costo Pago por otros servicios		400,00	
	1.1.01.01	Caja General			392,00
	2.1.03.05	341-Ret. Fuente 2% otras aplicables			8,00
20/09/2013		P/r pago a 20 trabajadores l/c 002-001-0000286 122			
	5.1.01.10	Costo Pago por otros servicios		336,00	
	1.1.01.01	Caja General			336,00
22/09/2013		P/r Pago alimentación n/v 002-001-0002166 123			
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		10.210,00	
	1.1.03.02	General tire			3.510,00
	1.1.03.03	Lubricadora Espinoza			6.700,00
24/09/2013		P/r pago de deuda s/f 002/001/000000409 -412 124			
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		9.360,00	
	1.1.03.02	General Tire			3.510,00
	1.1.03.03	Lubricadora espinoza			5.850,00
28/09/2013		P/r pago de deuda s/f 002-001-000000416 -417 125			
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		5.850,00	
	1.1.03.01	Lubricadora Espinoza			5.850,00
30/09/2013		P/r pago de deuda s/f 002-001-000000419 126			
	1.1.01.01	Caja General		29.451,00	
	1.1.05.01	Impuesto Retenido 1% 2%		386,50	
	1.1.03.	Cuentas x Cobrar		8.812,50	
	1.1.03.02	General Tire	5.850,00		
	1.1.03.01	Lubricadora Espinoza	2.962,50		
		SUMAN Y PASAN:		1.527.489,92	1.488.839,92

" DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO: 21

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		1.527.489,92	1.488.839,92
30/09/2013	4.1.01.02	Ventas locales gravadas tarifa 0% P/r Ventas del 21 al 30 de septiemb. anexo 12 127			38.650,00
	5.1.01.06	Costo Combustible		2.625,00	
	1.1.03.04	12% Iva Crédito Tributario Bienes		315,00	
30/09/2013	1.1.01.01	Caja General P/r pago combustible s/f 002-001-0018981 128			2.940,00
	5.1.01.01	Compras Netas 0%		25.000,00	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016			24.750,00
30/09/2013	2.1.03.03	312- Retención fuente 1% Bienes Muebles P/r Compra aceite s/f 001-001-000004969 129			250,00
	5.1.01.10	Costo pago por otros servicios		400,00	
	1.1.01.01	Caja General			392,00
30/09/2013	2.1.03.05	341-Ret. Fuente 2% otras aplicables P/r pago descargada l/c # 002-001-0000287 130			8,00
	5.1.01.10	Costo pago por otros servicios		336,00	
30/09/2013	1.1.01.01	Caja General P/r Pago alimentación n/v 002-001-0000004542 131			336,00
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. #11002016		27.306,70	
30/09/2013	1.1.01.01	Caja General P/r Deposito del efectivo 132			27.306,70
	5.2.01.05	suministros y materiales		62,50	
	1.1.04.02	Inventario de Suministros P/r Consumo del de materiales de oficina 133			62,50
	5.1.01.02	Costo Sueldos y Salarios		6.400,00	
	5.2.01.01	Sueldos y salarios		1.500,00	
	5.1.01.03	Costo Beneficio Sociales e indemnizaciones		1.308,66	
	5.1.01.03	Décimo tercer sueldo por pagar	533,33		
	5.1.01.03	Décimo cuarto sueldo por pagar	242,00		
		SUMAN Y PASAN:		1.592.743,78	1.583.535,12

" DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO: 22

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		1.592.743,78	1.583.535,12
	5.1.01.03	Fondos de Reserva por pagar	533,33		
	5.2.01.02	Beneficio Sociales e indemnizaciones		294,00	
	5.2.01.02	Décimo tercer sueldo por pagar	125,00		
	5.2.01.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	44,00		
	5.2.01.02	Fondos de Reserva por pagar	125,00		
	5.1.01.04	costo aporte patronal al iess		777,60	
	5.2.01.03	aporte patronal al iess		182,25	
	2.1.02.01	Aportes iess individual y patronal.			1.698,50
	2.1.01.01	Décimo tercer sueldo por pagar	658,33		658,33
	2.1.01.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	286,00		286,00
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016 P/r Pago de sueldos del mes de septiemb. 134			7.819,68
	5.2.01.04	Honorarios profesionales y dietas P.N.		120,00	
	1.1.03.05	12% crédito tributario servicios		14,40	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016			108,00
	2.1.03.01	303-Ret. Fuente 10% honorarios.			12,00
	2.1.03.08	725--Ret. Fuente IVA 100% por honorarios P/r Pago de honorarios s/f 001-001-000078 135			14,40
30/09/2013	5.2.01.07	Gastos bancarios.		3,75	
	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016 P/r Debito por emisión de estado de cuenta 136			3,75
30/09/2013	1.1.02.01	Banco del Austro Cta. Cte. # 11002016		17,63	
	4.1.02.01	Rendimientos financieros-intereses bancarios P/r Crédito por intereses bancarios 137			17,63
30/09/2013	5.1.01.09	Costo depreciaciones activos fijos		3.531,87	
	1.2.04.02	Depreciación Acumulada de Edificio			265,21
	1.2.03.02	Depreciación Acumulada de Vehiculo			3.266,66
	5.2.01.06	Depreciación Activos fijos no deprec.		77,55	
	1.2.01.02	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			10,55
	1.2.02.02	Depreciación Acumulada Equipo de Comp. P/r Depreciación mensual de activos fijos			67,00
		SUMAN IGUALES:		1.597.762,83	1.597.762,83

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

EXPRESADO EN DOLARES USD

FOLIO: 23

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		1.597.762,83	1.597.762,83
		ASIENTOS DE AJUSTES			
		138			
30/09/2013	5.1.01.01	Compras Netas 0% Locales Banano		1.250,00	
	1.1.04.01	Toneladas de banano			1.250,00
		P/r ajuste de inventario al costo de ventas			
		139			
30/09/2013	5.1.01.11	Costo de venta del aceite(2013)		301.250,00	
	5.1.01.01	Compras Netas 0%			301.250,00
		P/r ajuste de compras			
		140			
30/09/2013	1.1.04.01	Toneladas de banano		29.500,00	
	5.1.01.11	Costo de venta del aceite(2013)			29.500,00
		P/r ajuste de inventario al costo de ventas			
		ASIENTOS DE CIERRE			
		141			
30/09/2013	4.1.01.01	Ventas Locales Gravadas Tarita 12%		592,35	
	4.1.01.02	Ventas locales gravadas tarifa 0%		424.632,50	
	4.1.02.01	Rendimientos financieros-intereses bancarios		37,49	
	5.1.01.02	Costo Sueldos y salarios			19.200,00
	5.1.01.03	Costo Beneficios sociales, e indemnizaciones			3.925,98
	5.1.01.04	Costo Aporte patronal al iess			2.332,80
	5.1.01.05	Costo Mantenimiento y reparaciones			11.446,42
	5.1.01.06	Costo Combustibles			31.500,00
	5.1.01.07	Costo IVA que se carga al costo o gasto			3.924,25
	5.1.01.08	Costo Servicios Públicos (agua luz teléfono)			473,80
	5.1.01.09	Costo Depreciación de activos fijos			10.595,64
	5.1.01.10	Costo Pagos por otros servicios			8.510,57
	5.1.01.11	Costo de venta del aceite(2013)			271.750,00
	5.2.01.01	Sueldos y salarios			4.500,00
	5.2.01.02	Beneficios sociales, e indemnizaciones			882,00
	5.2.01.03	Aporte patronal al iess			546,75
	5.2.01.04	Honorarios profesionales dietas com. pn			360,00
	5.2.01.05	Suministros y materiales			212,50
	5.2.01.06	Depreciación de activos fijos no deprec			232,65
	5.2.01.07	Gastos bancarios			11,25
	2.1.01.03	Participación 15% Utilidades por pagar			8.228,66
	2.1.03.10	Impuesto a la renta por pagar			5.696,81
	3.2.02.01	Utilidad del presente año			40.932,26
		P/r cierre de cuentas de gasto			
		SUMAN IGUALES		1.597.762,83	1.597.762,83

Loja, 30 de septiembre del 2013

GERENTE

CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA: CAJA GENERAL			CÓDIGO: 1.1.01.01			
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2013	Inventario Inicial	1/01	731,02		731,02	
01/07/2013	Por servicios prestados	2/01	459,31		1.190,33	
01/07/2013	Por servicios prestados	3/01	866,25		2.056,58	
01/07/2013	Por compra de suministros	5/02		128,84	1.927,74	
01/07/2013	A ventas	6/02	866,25		2.793,99	
02/07/2013	A ventas	9/02	6.314,50		9.108,49	
08/07/2013	Por bancos	10/02		1.500,00	7.608,49	
08/07/2013	Por estibaje	12/03		392,00	7.216,49	
08/07/2013	Por viaticos	13/03		336,00	6.880,49	
11/07/2013	Por combustible	14/03		2.940,00	3.940,49	
11/07/2013	A bancos	16/03	156,80		4.097,29	
11/07/2013	Por servicios basicos	17/03		164,91	3.932,38	
12/07/2013	Por pago descargada	19/03	121,20		4.053,58	
14/07/2013	Por caja chica	20/04		200,00	3.853,58	
16/07/2013	A ventas	23/04	23.107,50		26.961,08	
16/07/2013	Por bancos	24/04		20.000,00	6.961,08	
16/07/2013	Por estibaje	27/05		392,00	6.569,08	
16/07/2013	Por viaticos	28/05		210,00	6.359,08	
16/07/2013	Por mantenimiento Vehículo	29/05		555,00	5.804,08	
23/07/2013	A ventas	33/05	32.769,00		38.573,08	
23/07/2013	Por bancos	34/06		30.500,00	8.073,08	
23/07/2013	Por estibaje	36/06		392,00	7.681,08	
23/07/2013	Por viaticos	37/06		283,03	7.398,05	
30/07/2013	A ventas	40/06	20.575,00		27.973,05	
30/07/2013	Por bancos	41/07		20.000,00	7.973,05	
30/07/2013	Por viáticos	42/07		294,00	7.679,05	
30/07/2013	Por estibaje	45/07		392,00	7.287,05	
08/08/2013	A ventas	54/09	31.079,17		38.366,22	
08/08/2013	Por bancos	55/09		23.000,00	15.366,22	
08/08/2013	Por estibaje	57/09		392,00	14.974,22	
08/08/2013	Por combustible	59/09		2.940,00	12.034,22	
08/08/2013	Por viáticos	60/09		336,00	11.698,22	
11/08/2013	Por servicios básicos	60/10		177,36	11.520,86	
15/08/2013	A ventas	66/10	35.392,50		46.913,36	
15/08/2013	Por bancos	68/11		34.500,00	12.413,36	
15/08/2013	Por estibaje	70/11		392,00	12.021,36	
15/08/2013	Por combustible	71/11		2.940,00	9.081,36	
16/08/2013	Por viáticos	72/11		240,00	8.841,36	
16/08/2013	Por mantenimiento y rep. Vehículo	74/12		537,00	8.304,36	
22/08/2013	A ventas	76/12	28.413,00		36.717,36	
22/08/2013	Por bancos	77/12		25.000,00	11.717,36	
22/08/2013	Por combustible	78/12		2.940,00	8.777,36	
22/08/2013	Por estibaje	80/12		392,00	8.385,36	
22/08/2013	Por viáticos	81/13		336,00	8.049,36	
31/08/2013	A ventas	84/13	25.833,00		33.882,36	
31/08/2013	Por bancos	85/13		23.000,00	10.882,36	
31/08/2013	Por combustible	86/13		2.940,00	7.942,36	
31/08/2013	Por estibaje	88/13		392,00	7.550,36	
31/08/2013	Por viáticos	89/14		336,00	7.214,36	
06/09/2013	A ventas	99/15	29.522,25		36.736,61	
	SUMAN Y PASAN:		236.206,75	199.470,14	73.473,22	

VIENEN:			236.206,75	199.470,14	36.736,61
06/09/2013	Por bancos	100/16		28.500,00	8.236,61
06/09/2013	Por combustible	101/16		2.940,00	5.296,61
06/09/2013	Por estibaje	103/16		392,00	4.904,61
06/09/2013	Por viaticos	104/16		336,00	4.568,61
10/09/2013	Por servicios basicos	105/16		157,16	4.411,45
13/09/2013	A ventas	108/17	25.504,25		29.915,70
13/09/2013	Por bancos	109/17		23.000,00	6.915,70
13/09/2013	Por combustible	110/17		2.940,00	3.975,70
13/09/2013	Por estibaje	112/17		392,00	3.583,70
13/09/2013	Por viaticos	113/17		336,00	3.247,70
13/09/2013	Por mantenimiento Vehiculo	115/17		555,00	2.692,70
20/09/2013	A ventas	117/18	23.499,00		26.191,70
20/09/2013	Por bancos	118/18		21.000,00	5.191,70
20/09/2013	Por combustible	119/18		2.940,00	2.251,70
20/09/2013	Por estibaje	121/19		392,00	1.859,70
20/09/2013	Por viaticos	122/19		336,00	1.523,70
30/09/2013	A ventas	126/19	29.451,00		30.974,70
30/09/2013	Por combustible	127/19		2.940,00	28.034,70
30/09/2013	Por estibaje	129/20		392,00	27.642,70
30/09/2013	Por viaticos	130/20		336,00	27.306,70
30/09/2013	Por bancos	131/20		27.306,70	0,00
SUMAN:			314.661,00	314.661,00	0,00

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: CAJA CHICA				CÓDIGO: 1.1.01.02		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
14/07/2013	A caja	20/04	200,00		200,00	
14/07/2013	Por varios	21/04		37,66	162,34	
01/00/2013	Por varios	96/15		67,12	95,22	
SUMAN:			200,00	104,78	95,22	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: BANCO DEL AUSTRO CTA. CTE. 2016004				CÓDIGO: 1.1.02.01		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2013	A inventario inicial	1/01	19.654,32		19.654,32	
01/07/2013	Por compra de aceite	4/01		14.850,00	4.804,32	
02/07/2013	A cuentas por cobrar	7/02	2.300,00		7.104,32	
02/07/2013	A ventas	8/02	11.286,00		18.390,32	
08/07/2013	A caja	10/02	1.500,00		19.890,32	
08/07/2013	Por compra de aceite	11/02		11.250,00	8.640,32	
11/07/2013	A cuentas por cobrar	15/03	5.200,00		13.840,32	
11/07/2013	Por caja	16/03		156,80	13.683,52	
11/07/2013	pago de impuestos junio	18/03		1.052,00	12.631,52	
16/07/2013	A cuentas por cobrar	22/04	4.625,00		17.256,52	
16/07/2013	A caja	24/04	20.000,00		37.256,52	
16/07/2013	Por cuentas por pagar	25/04		11.025,00	26.231,52	
16/07/2013	Por compra de aceite	26/04		22.275,00	3.956,52	
SUMAN Y PASAN:			64.565,32	60.608,80	38.076,25	

	VIENEN:		64.565,32	60.608,80	34.119,73
18/07/2013	A cuentas por cobrar	30/05	3.465,00		7.421,52
18/07/2013	Por combustible	31/05		2.940,00	4.481,52
19/07/2013	Por mantenimiento Vehículo	32/05		861,79	3.619,73
23/07/2013	A caja	34/06	30.500,00		34.119,73
23/07/2013	Por compra de aceite	35/06		22.275,00	11.844,73
23/07/2013	Por combustible	38/06		2.940,00	8.904,73
30/07/2013	A cuentas por cobrar	39/06	5.850,00		14.754,73
30/07/2013	A caja	41/07	20.000,00		34.754,73
30/07/2013	Por combustible	43/07		2.940,00	31.814,73
30/07/2013	Por compra de aceite	44/07		22.275,00	9.539,73
30/07/2013	Por varios iess personal	46/08		7.819,68	1.720,05
30/07/2013	Por varios	47/08		108,00	1.612,05
30/07/2013	Por servicios bancarios	48/08		3,75	1.608,30
30/07/2013	A intereses bancarios	49/08	12,23		1.620,53
02/08/2013	A cuentas por cobrar	52/08	5.775,00		7.395,53
03/08/2013	A cuentas por cobrar	53/08	2.340,00		9.735,53
08/08/2013	A caja	55/09	23.000,00		32.735,53
08/08/2013	Por compra de aceite	56/09		22.275,00	10.460,53
08/08/2013	A cuentas por cobrar	58/09	2.000,00		12.460,53
11/08/2013	A cuentas por cobrar	62/10	3.465,00		15.925,53
11/08/2013	Por IESS por pagar	63/10		1.698,50	14.227,03
12/08/2013	A cuentas por cobrar	64/10	5.850,00		20.077,03
12/08/2013	Por varios	65/10		933,03	19.144,00
14/08/2013	Por varios impuestos julio	67/11		1.232,08	17.911,92
15/08/2013	A caja	68/11	34.500,00		52.411,92
15/08/2013	Por compra de aceite	69/11		22.275,00	30.136,92
16/08/2013	A cuentas por cobrar	73/11	3.000,00		33.136,92
16/08/2013	Por mantenimiento Vehículo	75/12		9.157,50	23.979,42
22/08/2013	A caja	77/12	25.000,00		48.979,42
22/08/2013	Por compra de aceite	79/12		24.750,00	24.229,42
22/08/2013	A cuentas por cobrar	82/13	3.510,00		27.739,42
25/08/2013	A cuentas por cobrar	83/13	2.925,00		30.664,42
31/08/2013	A caja	85/13	23.000,00		53.664,42
31/08/2013	Por compra de aceite	87/13		24.750,00	28.914,42
31/08/2013	Por varios IESS personal	90/14		7.819,68	21.094,74
31/08/2013	Por varios	91/14		108,00	20.986,74
31/08/2013	Por servicios bancarios	92/14		3,75	20.982,99
31/08/2013	A intereses bancarios	93/14	7,63		20.990,62
02/09/2013	A cuentas por cobrar	97/15	5.955,00		26.945,62
03/09/2013	A cuentas por cobrar	98/15	3.555,00		30.500,62
06/09/2013	A caja	100/16	28.500,00		59.000,62
06/09/2013	Por compra de aceite	102/16		24.750,00	34.250,62
10/09/2013	Por IESS por pagar	106/16		1.698,50	32.552,12
12/09/2013	A cuentas por cobrar	107/16	3.510,00		36.062,12
13/09/2013	A caja	109/17	23.000,00		59.062,12
13/09/2013	Por varios IESS personal	111/17		24.750,00	34.312,12
13/09/2013	A cuentas por cobrar	114/17	5.850,00		40.162,12
14/09/2013	Por varios	116/18		1.130,86	39.031,26
20/09/2013	A caja	118/18	21.000,00		60.031,26
20/09/2013	Por varios IESS personal	120/18		24.750,00	35.281,26
22/09/2013	A cuentas por cobrar	123/19	10.210,00		45.491,26
24/09/2013	A cuentas por cobrar	124/19	9.360,00		54.851,26
28/09/2013	A cuentas por cobrar	125/19	5.850,00		60.701,26
30/09/2013	Por varios IESS personal	128/20		24.750,00	35.951,26
01/09/2013	Por varios	131/20	27.306,70		63.257,96
30/09/2013	Por varios	133/20		7.819,68	55.438,28
30/09/2013	Por varios	134/21		108,00	55.330,28
	SUMAN Y PASAN:		402.861,88	347.531,60	110.660,56

	VIENEN:		402.861,88	347.531,60	55.330,28	
30/09/2013	Por servicios bancarios	135/21		3,75	55.326,53	
30/09/2013	A intereses bancarios	136/21	17,63		55.344,16	
	SUMAN:		402.879,51	347.535,35	55.344,16	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: LUBRICADORA ESPINOZA				CODIGO: 1.1.03.01		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2013	A inventario inicial	1/01	2.300,00		2.300,00	
02/07/2013	Por bancos	7/02		2.300,00	0,00	
16/07/2013	A ventas	23/03	9.315,00		9.315,00	
18/07/2013	Por bancos	30/05		3.465,00	5.850,00	
30/07/2013	Por bancos	39/06		5.850,00	0,00	
30/07/2013	A ventas	40/06	3.465,00		3.465,00	
08/08/2013	A ventas	54/09	3.000,00		6.465,00	
11/08/2013	Por bancos	62/10		3.465,00	3.000,00	
16/08/2013	Por bancos	73/11		3.000,00	0,00	
22/08/2013	A ventas	76/12	2.925,00		2.925,00	
31/08/2013	A ventas	84/13	3.555,00		6.480,00	
02/09/2013	Por bancos	97/15		3.555,00	2.925,00	
06/09/2013	A ventas	99/15	3.510,00		6.435,00	
12/09/2013	Por bancos	107/16		3.510,00	2.925,00	
20/09/2013	A ventas	117/18	5.850,00		8.775,00	
28/09/2013	Por bancos	125/19		5850,00	2.925,00	
30/09/2013	A ventas	126/19	2962,50		5.887,50	
	SUMAN:		36882,50	30995,00	5887,50	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: GENERAL TIRE.				CODIGO: 1.1.03.02		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2013	A inventario inicial	1/01	5.200,00		5.200,00	
08/07/2013	A ventas	9/02	4.625,00		9.825,00	
11/07/2013	Por bancos	15/03		5.200,00	4.625,00	
16/07/2013	Por bancos	22/03		4.625,00	0,00	
30/07/2013	A ventas	40/06	7.775,00		7.775,00	
02/08/2013	Por bancos	52/08		5.775,00	2.000,00	
08/08/2013	Por bancos	58/09		2.000,00	0,00	
22/08/2013	A ventas	76/12	3.510,00		3.510,00	
22/08/2013	Por bancos	82/13		3.510,00	0,00	
25/08/2013	Por bancos	83/13		2.925,00	-2.925,00	
31/08/2013	A ventas	84/13	2.400,00		-525,00	
02/09/2013	Por bancos	97/15		2.400,00	-2.925,00	
13/09/2013	A ventas	108/17	3.510,00		585,00	
20/09/2013	A ventas	117/18	3.510,00		4.095,00	
22/09/2013	Por bancos:	123/19		3510,00	585,00	
	SUMAN Y PASAN		30.530,00	29.945,00	585,00	

		VIENEN:		30.530,00	29.945,00	585,00	
22/09/2013	Por bancos		123/19		3.510,00	585,00	
24/09/2013	Por bancos		124/19		3510,00	-2.925,00	
30/09/2013	A ventas		126/19	5850,00		2.925,00	
		SUMAN:		36380,00	33455,00	2925,00	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: LUBRICADORA ESPINOZA			CODIGO: 1.1.03.03			
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/07/2013	A ventas	40/06	2.340,00		2.340,00	
03/08/2013	Por bancos	53/08		2.340,00	0,00	
08/08/2013	A ventas	54/09	5.850,00		5.850,00	
12/88/2013	Por bancos	64/10		5.850,00	0,00	
31/85/2013	A ventas	84/13	3.555,00		3.555,00	
03/09/2013	Por bancos	98/15		3.555,00	0,00	
06/09/2013	A ventas	99/15	5.850,00		5.850,00	
13/09/2013	A ventas	108/17	6.700,00		12.550,00	
13/09/2013	Por bancos	114/17		5.850,00	6.700,00	
20/09/2013	A ventas	117/18	5.850,00		12.550,00	
22/09/2013	Por bancos	123/19		6.700,00	5.850,00	
24/09/2013	Por bancos	124/19		5850,00	0,00	
		SUMAN:	30145,00	30145,00	0,00	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: 12% IVA crédito tributario Bienes			CODIGO : 1.1.03.04			
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2013	A Varios	5/02	13,93		13,93	
11/07/2013	A Varios	14/03	315,00		328,93	
14/07/2013	A Varios	21/03	4,07		333,00	
16/07/2013	A Varios	29/05	60,00		393,00	
18/07/2013	A Varios	31/05	315,00		708,00	
23/07/2013	A Varios	38/06	315,00		1.023,00	
30/07/2013	A Varios	43/07	315,00		1.338,00	
08/08/2013	A Varios	59/09	315,00		1.653,00	
14/08/2013	pago imp	67/11		1.338,00	315,00	
15/08/2013	A Varios	71/11	315,00		630,00	
16/08/2013	A Varios	74/12	60,00		690,00	
16/08/2013	A Varios	75/12	990,00		1.680,00	
22/08/2013	A Varios	78/12	315,00		1.995,00	
31/08/2013	A Varios	83/13	315,00		2.310,00	
01/09/2013	A Varios	96/15	7,50		2.317,50	
06/09/2013	A Varios	101/16	315,00		2.632,50	
13/09/2013	A Varios	110/17	315,00		2.947,50	
		SUMAN Y PASAN:	4.285,50	1.338,00	21.308,36	

		VIENEN:		4.285,50	1.338,00	18.360,86	
03/09/2013	A Varios	115/17		60,00		3.007,50	
14/09/2013	pago imp	116/18			2.310,00	697,50	
20/09/2013	A Varios	119/18		315,00		1.012,50	
30/09/2013	A Varios	127/19		315,00		1.327,50	
		SUMAN:		4975,50	3648,00	1327,50	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: 12 % IVA crédito tributario Servicios				CODIGO: 1.1.03.05		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
11/07/2013	A Varios	17/03	8,11		8,11	
19/07/2013	A Varios	47/08	14,40		22,51	
23/07/2013	A Varios	61/10	9,36		31,87	
30/07/2013	A Varios	32/05	101,79		133,66	
11/07/2013	A Varios	67/11		157,73	-24,07	
12/08/2013	A Varios	65/10	101,79		77,72	
15/08/2013	A Varios	37/06	33,43		111,15	
31/08/2013	A Varios	91/14	14,40		125,55	
10/09/2013	A Varios	105/16	8,16		133,71	
14/09/2013	pago imp	116/18		125,55	8,16	
30/09/2013	A Varios	134/21	14,40		22,56	
		SUMAN:	305,84	283,28	22,56	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: Retenciones Fuente del IVA				CODIGO: 1.1.03.06		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2013	A Varios	2/01	56,24		56,24	
01/07/2013	A Varios	19/04	14,84			
14/08/2013	a varios	67/11	7,03		78,11	
14/08/2013	pago sri	67/11		71,08	7,03	
		SUMAN:	78,11	71,08	7,03	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO IVA				CÓDIGO: 1.1.03.07		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
15/08/2013		67/11	7,03			0,00
		SUMAN:	7,03	0,00		-7,03

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: INVENTARIOS / Galones de aceite					CÓDIGO	1.1.04.01
					:	
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2013	A inventario inicial	1/01	1.250,00		1.250,00	
30/09/2013	Ajuste de Inventario	138/2 1	28.250,00		29.500,00	
	SUMAN:		29.500,00	0,00	29.500,00	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: INVENTARIO DE SUMINISTROS					CODIGO:	1.1.04.02
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2013	A varios	5/02	116,07		116,07	
30/07/2013	Por consumo de mat. Of.	50/08		46,43	69,64	
31/08/2013	Por consumo de mat. Of.	94/15		69,64	0,00	
01/08/2013	Por consumo de mat. Of.	96/15	62,50		62,50	
30/09/2013	Por consumo de mat. Of.			62,50	0,00	
	SUMAN:		178,57	178,57	0,00	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: IMPUESTO RETENIDO 1% 2%					CODIGO:	1.1.05.01
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2013	A varios	2/01	9,37		9,37	
01/07/2013	A varios	3/01	8,75		18,12	
01/07/2013	A varios	6/02	8,75		26,87	
02/07/2013	A varios	8/02	114,00		140,87	
02/07/2013	A varios	9/02	110,50		251,37	
14/07/2013	A varios	19/04	2,47		253,84	
16/07/2013	A varios	23/04	327,50		581,34	
23/07/2013	A varios	33/05	331,00		912,34	
30/07/2013	A varios	40/05	345,00		1.257,34	
08/08/2013	A varios	54/09	403,33		1.660,67	
15/08/2013	A varios	66/10	357,50		2.018,17	
22/08/2013	A caja	76/12	352,00		2.370,17	
31/08/2013	A varios	84/13	357,00		2.727,17	
06/09/2013	Por varios	99/15	392,75		3.119,92	
13/09/2013	A varios	108/17	360,75		3.480,67	
20/09/2013	A varios	117/18	391,00		3.871,67	
30/09/2013	A varios	126/19	386,50		4.258,17	
	SUMAN:		4258,17	0,00	4258,17	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: MUEBLES Y ENSERES				CÓDIGO: 1.2.01.01		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2013	A inventario inicial	1/01	1.406,00		1.406,00	
	SUMAN:		1406,00	0,00	1406,00	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES				CÓDIGO: 1.2.01.02		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/07/2013	A dep. acum muebles ens.	51/08	10,55		10,55	
31/08/2013	A dep. acum muebles ens.	95/15	10,55		21,10	
30/09/2013	A dep. acum muebles ens.	137/21	10,55		31,65	
	SUMAN:		31,65	0,00	31,65	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN				CÓDIGO: 1.2.02.02		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2013	A inventario inicial	1/01	3.600,00		3.600,00	
	SUMAN:		3.600,00	0,00	3.600,00	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN				CÓDIGO: 1.2.02.02		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/07/2013	A dep. acum equip comp.	51/08	67,00		67,00	
31/08/2013	A dep. acum equip comp.	95/15	67,00			
30/09/2013	A dep. acum equip comp.	137/21	67,00		67,00	
	SUMAN:		201,00	0,00	201,00	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: VEHÍCULO				CÓDIGO: 1.2.03.01		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2013	A inventario inicial	1/01	245.000,00		245.000,00	
	SUMAN:		245.000,00	0,00	245.000,00	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO				CÓDIGO: 1.2.03.02		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/07/2013	A dep. acum vehículo	51/08	3.266,68		3.266,68	
31/08/2013	A dep. acum vehículo	95/15	3.266,68		6.533,36	
30/09/2013	A dep. acum vehículo	137/21	3.266,68		9.800,04	
	SUMAN:		9800,04	0,00	9800,04	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: EDIFICIO				CÓDIGO: 1.2.04.01		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2013	A inventario inicial	1/01	67.000,00		67.000,00	
	SUMAN:		67.000,00	0,00	67.000,00	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIO				CODIGO: 1.1.04.02		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/07/2013	A dep. acum edificio	51/08	265,21		265,21	
31/08/2013	A dep. acum edificio	95/15	265,21		530,42	
30/09/2013	A dep. acum edificio	137/21	265,21		795,63	
	SUMAN:		795,63	0,00	795,63	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: TERRENO				CODIGO: 1.2.05.01		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2013	A inventario inicial	1/01	32.000,00		32.000,00	
	SUMAN:		32.000,00	0,00	32.000,00	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: DECIMO TERCER SUELDO X PAGAR				CODIGO: 2.1.01.01		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/07/2013	A bancos	46/08		658,33		658,33
31/08/2013	A bancos	90/14		658,33		1316,66
30/09/2013	A bancos	133/20		658,33		1974,99
	SUMAN:		0,00	1974,99		-1974,99

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: DECIMO CUARTO SUELDO X PAGAR				CODIGO: 2.1.01.02		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/07/2013	A bancos	46/08		286,00		286,00
31/08/2013	A bancos	90/14		286,00		0,00
30/09/2013	A bancos	133/20		286,00		286,00
						286,00
						-858,00
	SUMAN:		0,00	858,00		

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: PARTICIPACION 15% UTILIDADES				CODIGO: 2.1.01.03		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/09/2013	A varios	138/21		8.228,66		8228,66
						8228,66
	SUMAN:		0,00	8228,66		-8228,66

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: Aporte IESS Individual y Patronal				CODIGO: 2.1.02.01		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/07/2013	A bancos	46/07		1.698,50		1698,50
31/08/2013	A bancos	63/10	1.698,50			0,00
31/08/2013	A bancos	90/14		1.698,50		1698,50
10/09/2013	A bancos	106/16	1.698,50			0,00
31/09/2013	A bancos	133/20		1.698,50		1698,50
	SUMAN:		3.397,00	5.095,50		-1.698,50

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: 303- Ret. Fuente 10% Honorarios				CODIGO: 2.1.03.01		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2013	Por inv. inicial	1/01		12,00		12,00
11/07/2013	Por otros servicios	18/03	12,00			0,00
30/07/2013	Por otros servicios	47/08		12,00		-12,00
15/08/2013	Por pago Imp	67/10	12,00			0,00
31/08/2013	Por otros servicios	91/14		12,00		-12,00
13/08/2013	Por varios	116/18	12,00			0,00
30/09/2013	Por otros servicios	134/21		12,00		-12,00
	SUMAN:		36,00	48,00		12,00

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: 307- Ret. Fuente 2% predomina mano obra				CODIGO: 2.1.03.02		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
19/07/2013	Por varios	32/05		16,96		16,96
15/08/2013	Por pago impuestos	67/10	16,96			0,00
	SUMAN:		16,96	16,96		0,00

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: 312-Retencio Fuente 1% Bienes Muebles.				CODIGO: 2.1.03.03		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2013	Por inventario inicial	1/01		1.000,00		1000,00
01/07/2013	Por compra aceite	4/01		150,00		1150,00
14/07/2013	Por compra aceite	11/02		225,00		1375,00
11/07/2013	Pago impuestos marzo	18/03	1.000,00			375,00
16/07/2013	Por compra aceite	26/05		225,00		600,00
23/07/2013	Por compra aceite	35/06		225,00		825,00
30/07/2013	Por compra aceite	44/07		225,00		1050,00
08/08/2013	Por compra aceite	56/09		225,00		1275,00
15/08/2013	pago impuestos Abril	67/10	1.050,00			225,00
15/08/2013	Por compra aceite	69/11		225,00		450,00
22/08/2013	Por compra aceite	79/12		250,00		700,00
31/08/2013	Por compra aceite	87/13		250,00		950,00
01/09/2013	Por compra aceite	96/15		0,63		950,63
06/09/2013	Por compra aceite	102/16		250,00		1200,63
13/09/2013	Por compra aceite	111/17		250,00		1450,63
14/09/2013	pago impuestos Mayo	116/18	950,00			500,63
20/09/2013	Por compra aceite	120/18		250,00		750,63
30/09/2013	Por compra aceite	128/12		250,00		1000,63
	SUMAN:		3.000,00	4.000,63		-1.000,63

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: 340- Ret. Fuente 1% otras aplicables				CODIGO: 2.1.03.04		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2013	Por varios	5/02		1,16		1,16
14/08/2013	Por varios	21/04		0,34		1,50
16/07/2013	Por varios	29/05		5,00		6,50
15/08/2013	Por pago impuestos	67/11	6,50			0,00
16/08/2013	Por varios	74/12		5,00		5,00
16/08/2013	Por varios	75/12		82,50		87,50
13/09/2013	Por varios	115/18		5,00		92,50
14/09/2013	Por pago impuestos	116/18	87,50			5,00
	SUMAN:		94,00	99,00		-5,00

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: 341- Ret. Fuente 2% otras aplicables				CODIGO: 2.1.03.05		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2013	por inv inicial	1/01		40,00		40,00
08/07/2013	Por varios	12/03		8,00		32,00
11/07/2013	pago de impuestos	18/03	40,00			72,00
16/07/2013	Por varios	27/05		8,00		64,00
23/07/2013	Por varios	36/06		8,00		56,00
23/07/2013	Por varios	37/06		5,57		50,43
30/07/2013	Por varios	45/07		8,00		42,43
08/08/2013	Por varios	57/09		8,00		34,43
12/08/2013	Por varios	65/10		16,96		17,47
15/08/2013	Por pago imp	67/11	37,57			55,04
15/08/2013	Por varios	70/11		8,00		47,04
31/08/2013	Por varios	87/14		8,00		31,04
06/09/2013	Por varios	103/16		8,00		23,04
13/09/2013	Por varios	112/17		8,00		15,04
14/09/2013	pro pago imp	116/18	48,96			64,00
20/09/2013	Por varios	121/19		8,00		56,00
30/09/2013	Por varios	129/20		8,00		48,00
	SUMAN:		126,53	158,53		-32,00

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: 721 - Ret. Fuente IVA 30% por Bienes				CODIGO: 2.1.03.06		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
16/07/2013	Por varios	74/12		18,00		18,00
01/08/2013	Por varios	96/15		2,25		20,25
14/09/2013	A bancos	116/18	18,00			2,25
	SUMAN:		18,00	20,25		-2,25

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: 723 - Ret. Fuente IVA 70% POR Servicios				CODIGO: 2.1.03.07		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
19/07/2013	Por varios	32/05		71,25		71,25
23/07/2013	Por varios	37/06		23,40		94,65
15/08/2013	pago imp	67/10	94,65			0,00
	SUMAN:		94,65	94,65		0,00

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: 725 - Ret. Fuente IVA 100% Por Honorarios				CODIGO: 2.1.03.08		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/07/2013	Por varios	47/08		14,40		14,40
15/08/2013	pago imp	67/10	14,40			0,00
31/08/2013	Por varios	91/14		14,40		14,40
14/09/2013	Por varios	116/18	14,40			0,00
	SUAMN Y PASAN:		28,80	28,80		

30/09/2013	Por varios	VIENEN: SUMAN:	134/21	28.80 28,80	28.80 14,40 43,20		14,40 -14,40
------------	------------	-------------------	--------	----------------	-------------------------	--	-----------------

LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: IVA 12 % COBRADO EN VENTAS				CODIGO: 2.1.03.09		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2013	Por caja	1/01		56,24		56,24
14/07/2013	Por caja	19/04		14,84		71,08
15/08/2013	Por Bancos	67/10	71,08			0,00
						0,00
	SUMAN:		71,08	71,08		0,00

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR				CODIGO: 2.1.03.10		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/09/2013	A varios	138/21		5.696,81		5696,81
						0,00
	SUMAN:		0,00	5696,81		-5696,81

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: CUENTAS POR PAGAR				CODIGO: 2.1.04.01		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
08/07/2013	Por varios Primax	11/02		11.025,00		11025,00
16/07/2013	Por varios Primax	25/04	11.025,00			0,00
	SUMAN:		11025,00	11025,00		0,00

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: CAPITAL SOCIAL				CODIGO: 3.1.01.01		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2013	A inventario inicial	1/01		377.089,34		377089,34
	SUMAN:		0,00	377.089,34		377.089,34

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF" LIBRO MAYOR DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: VENTAS LOCALES GRAVADAS TARIFA 12%				CÓDIGO: 4.1.01.01		
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/2013	Por caja	2/01		468,68		468,68
14/07/2013	Por caja	19/04		123,67		592,35
	SUMAN:		0,00	592,35		-592,35

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"							
LIBRO MAYOR							
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013							
EXPRESADO EN DÓLARES USD							
CUENTA:	VENTAS LOCALES GRAVADAS TARIFA 0%				CÓDIGO:	4.1.01.02	
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS		
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	
01/07/2013	Por caja	3/01		875,00		875,00	
01/07/2013	Por caja	6/02		875,00		1.750,00	
02/07/2013	Por bancos	8/02		11.400,00		13.150,00	
08/07/2013	Por varios	9/02		11.050,00		24.200,00	
16/07/2013	Por varios	23/04		32.750,00		56.950,00	
23/07/2013	Por caja	33/06		33.100,00		90.050,00	
30/07/2013	Por varios	40/07		34.500,00		124.550,00	
08/08/2013	Por varios	54/09		40.332,50		164.882,50	
15/08/2013	Por caja	66/11		35.750,00		200.632,50	
22/08/2013	Por varios	76/13		35.200,00		235.832,50	
31/08/2013	Por varios	84/14		35.700,00		271.532,50	
06/09/2013	Por varios	99/16		39.275,00		310.807,50	
13/09/2013	Por varios	108/18		36.075,00		346.882,50	
20/09/2013	Por varios	117/19		39.100,00		385.982,50	
30/09/2013	Por varios	126/20		38.650,00		424.632,50	
	SUMAN:		0,00	424.632,50		424.632,50	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"							
LIBRO MAYOR							
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013							
EXPRESADO EN DÓLARES USD							
CUENTA:	REND. FINAN-INTERESES BANCARIOS				CÓDIGO:	4.1.02.01	
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS		
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	
30/07/2013	A bancos	48/08		12,23		12,23	
31/08/2013	A bancos	92/15		7,63		19,86	
30/09/2013	A bancos	136/22		17,63		37,49	
	SUMAN:		0,00	37,49	0,00	37,49	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"							
LIBRO MAYOR							
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013							
EXPRESADO EN DÓLARES USD							
CUENTA:	Compras Netas 0% Locales Banano				CÓDIGO:	5.1.01.01	
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS		
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	
01/07/2013	A varios	4/02	15.000,00		15.000,00		
08/07/2013	A varios	11/03	22.500,00		37.500,00		
16/07/2013	A varios	26/05	22.500,00		60.000,00		
23/07/2013	A varios	35/06	22.500,00		82.500,00		
30/07/2013	A varios	44/07	22.500,00		105.000,00		
08/08/2013	A varios	56/09	22.500,00		127.500,00		
15/08/2013	A varios	69/12	22.500,00		150.000,00		
22/08/2013	A varios	79/13	25.000,00		175.000,00		
31/08/2013	A varios	87/14	25.000,00		200.000,00		
06/09/2013	A varios	102/17	25.000,00		225.000,00		
13/09/2013	A varios	111/18	25.000,00		250.000,00		
20/09/2013	A varios	120/20	25.000,00		275.000,00		
30/09/2013	A varios	128/21	25.000,00		300.000,00		
	SUMAN:		300.000,00	0,00	300.000,00		

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: COSTOS SUELDOS Y SALARIOS					CÓDIGO 5.1.01.02	
:						
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/07/2013	A varios	46/08	6.400,00		6.400,00	
31/08/2013	A varios	90/15	6.400,00		12.800,00	
30/09/2013	A varios	133/21	6.400,00		19.200,00	
	SUMAN:		19.200,00	0,00	19.200,00	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: COSTOS BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZ					CÓDIGO: 5.1.01.03	
:						
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/07/2013	A bancos	46/08	1.308,66		1.308,66	
30/07/2013	A bancos	90/15	1.308,66		2.617,32	
31/08/2013	A bancos	133/21	1.308,66		3.925,98	
	SUMAN:		3925,98	0,00	3.925,98	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: COSTOS APORTES PATRONAL AL IEES					CÓDIGO: 5.1.01.04	
:						
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/07/2013	A bancos	46/08	777,60		777,60	
30/07/2013	A bancos	90/15	777,60		1.555,20	
31/08/2013	A bancos	133/21	777,60		2.332,80	
	SUMAN:		2332,80	0,00	2.332,80	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: COSTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES					CÓDIGO: 5.1.01.05	
:						
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
16/07/2013	A varios	29/05	500,00		500,00	
19/07/2013	A varios	32/06	848,21		1.348,21	
12/08/2013	A varios	65/11	848,21		2.196,42	
16/08/2013	A varios	74/12	500,00		2.696,42	
16/08/2013	A varios	75/12	8.250,00		10.946,42	
13/09/2013	A varios	115/19	500,00		11.446,42	
	SUMAN:		11446,42	0,00	11.446,42	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: COSTO COMBUSTIBLE		CÓDIGO: 5.1.01.06				
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
11/07/2013	A caja	14/03	2.625,00		2.625,00	
18/07/2013	A caja	31/05	2.625,00		5.250,00	
23/07/2013	A caja	38/06	2.625,00		7.875,00	
30/07/2013	A caja	43/07	2.625,00		10.500,00	
08/08/2013	A caja	59/10	2.625,00		13.125,00	
15/08/2013	A caja	71/12	2.625,00		15.750,00	
22/08/2013	A caja	78/13	2.625,00		18.375,00	
31/08/2013	A caja	86/14	2.625,00		21.000,00	
06/09/2013	A caja	101/17	2.625,00		23.625,00	
13/09/2013	A caja	110/18	2.625,00		26.250,00	
20/09/2013	A caja	119/19	2.625,00		28.875,00	
30/09/2013	A caja	127/21	2.625,00		31.500,00	
	SUMAN:		31500,00	0,00	31.500,00	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: COSTO IVA QUE SE CARGA AL COSTO		CÓDIGO: 5.1.01.07				
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
15/08/2013	A varios	67/11	1.488,70		1.488,70	
14/09/2013	A varios	116/19	2.435,55		3.924,25	
	A varios				3.924,25	
	SUMAN:		3924,25	0,00	3.924,25	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: COSTO SERV. PÚBLICOS, LUZ, AGUA, TELF		CÓDIGO: 5.1.01.08				
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
11/07/2013	A caja	17/03	35,00		35,00	
11/07/2013	A caja	17/03	54,20		89,20	
11/07/2013	A caja	17/03	67,60		156,80	
11/08/2013	A caja	61/10	36,00		192,80	
11/08/2013	A caja	61/10	54,00		246,80	
11/08/2013	A caja	61/10	78,00		324,80	
10/09/2013	A caja	105/17	32,00		356,80	
10/09/2013	A caja	105/17	49,00		405,80	
10/09/2013	A caja	105/17	68,00		473,80	
	SUMAN:		473,80	0,00	473,80	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: COSTO DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS		CÓDIGO: 5.1.01.09				
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/07/2013	Deprec. julio	51/09	3.531,88		3.531,88	
31/08/2013	Deprec. agosto	95/16	3.531,88		7.063,76	
30/09/2013	Deprec. Septiemb.	137/2 2	3.531,88		10.595,64	
	SUMAN:		10.595,64	0,00	10.595,64	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: COSTO PAGO POR OTROS SERVICIOS			CÓDIGO: 5.1.01.10			
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
08/07/2013	A caja	12/03	400,00		400,00	
08/07/2013	A caja	13/03	336,00		736,00	
16/07/2013	A caja	27/05	400,00		1.136,00	
16/07/2013	A caja	28/05	210,00		1.346,00	
23/07/2013	A caja	36/06	400,00		1.746,00	
23/07/2013	A caja	37/06	278,57		2.024,57	
30/07/2013	A caja	42/07	294,00		2.318,57	
30/07/2013	A caja	45/07	400,00		2.718,57	
08/08/2013	A caja	57/10	400,00		3.118,57	
08/08/2013	A caja	60/10	336,00		3.454,57	
15/08/2013	A caja	72/12	240,00		3.694,57	
15/08/2013	A caja	70/12	400,00		4.094,57	
22/08/2013	A caja	80/13	400,00		4.494,57	
22/08/2013	A caja	81/13	336,00		4.830,57	
31/08/2013	A caja	88/14	400,00		5.230,57	
31/08/2013	A caja	89/14	336,00		5.566,57	
06/09/2013	A caja	103/17	400,00		5.966,57	
06/09/2013	A caja	104/17	336,00		6.302,57	
13/09/2013	A caja	112/18	400,00		6.702,57	
13/09/2013	A caja	113/18	336,00		7.038,57	
22/09/2013	A caja	121/20	400,00		7.438,57	
22/09/2013	A caja	122/20	336,00		7.774,57	
30/09/2013	A caja	129/21	400,00		8.174,57	
30/09/2013	A caja	130/21	336,00		8.510,57	
	SUMAN:		8510,57	0,00	8.510,57	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: COSTO DE VENTAS DEL ACEITE 2013			CÓDIGO: 5.1.01.11			
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/09/2013	AJUSTE	138/23		28.250,00		28250,00
	SUMAN:		0,00	28250,00		-28250,00

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS			CÓDIGO : 5.2.01.01			
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/07/2013	A varios	46/08	1.500,00		1.500,00	
31/08/2013	A varios	90/15	1.500,00		3.000,00	
30/09/2013	A varios	133/21	1.500,00		4.500,00	
	SUMAN:		4500,00	0,00	4.500,00	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZ			CODIGO		5.2.01.02	
			:			
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/07/2013	A bancos	46/08	294,00		294,00	
30/08/2013	A bancos	90/15	294,00		588,00	
31/09/2013	A bancos	133/22	294,00		882,00	
	SUMAN:		882,00	0,00	882,00	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: APORTES PATRONAL AL IESS			CODIGO		5.2.01.03	
			:			
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/07/2013	A bancos	46/08	182,25		182,25	
30/08/2013	A bancos	90/15	182,25		364,50	
31/09/2013	A bancos	133/23	182,25		546,75	
	SUMAN:		546,75	0,00	546,75	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DOLARES USD						
CUENTA: HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETA PN			CODIGO:		5.2.01.04	
			:			
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/07/2013	A varios	47/08	120,00		120,00	
31/08/2013	A varios	91/15	120,00		240,00	
30/09/2013	A varios	134/22	120,00		360,00	
	SUMAN:		360,00	0,00	360,00	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: SUMINISTROS Y MATERIALES			CÓDIGO:		5.2.01.05	
			:			
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
14/07/2013	A VARIOS	21/04	33,93		33,93	
30/07/2013	A varios 40%	50/09	46,43		80,36	
31/08/2013	Por consumo 60%	94/16	69,64		150,00	
30/09/2013	A varios	132/21	62,50		212,50	
	SUMAN:		212,50	0,00	212,50	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS no deprec.			CÓDIGO:		5.2.01.06	
			:			
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/07/2013	Deprec. julio	51/09	77,55		77,55	
31/08/2013	Deprec. agosto	95/16	77,55		155,10	
30/09/2013	Deprec. septiembre	137/22	77,55		232,65	
	SUMAN:		232,65	0,00	232,65	

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013						
EXPRESADO EN DÓLARES USD						
CUENTA: GASTOS BANCARIOS		CÓDIGO: 5.2.01.07				
FECHA	DETALLE	Ref.	MOVIMIENTOS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/07/2013	A bancos	49/08	3,75		3,75	
31/08/2013	A bancos	93/15	3,75		7,50	
30/09/2013	A bancos	135/22	3,75		11,25	
	SUMAN:		11,25	0,00	11,25	

Loja, 30 de septiembre del 2013

GERENTE

CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"

**BALANCE DE COMPROBACION
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD**

COD	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01.01	CAJA GENERAL	314.661,00	314.661,00	0,00	
1.1.01.02	CAJA CHICA	200,00	104,78	95,22	
1.1.02.01	BANCOS	402.879,51	347.535,35	55.344,16	
1.1.03.01	CUENTAS POR COBRAR LUB. ESPINOZA	36.882,50	30.995,00	5.887,50	
1.1.03.02	CUENTAS POR COBRAR GENERAL TIRE	36.380,00	33.455,00	2.925,00	
1.1.03.03	CUENTAS POR COBRAR LUB. ESPINOZA.	30.145,00	30.145,00	0,00	
1.1.04.01	GALONES DE ACEITE (Inventarios).	1.250,00		1.250,00	
1.1.04.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS	178,57	178,57	0,00	
1.1.03.04	12% IVA CREDITO TRIBUTARIO BIENES	4.975,50	3.648,00	1.327,50	
1.1.03.05	12% IVA CREDITO TRIBUTARIO SERVICIOS	305,84	283,28	22,56	
1.1.03.06	RETENCIONES EN A FUENTE DEL IVA	78,11	71,08	7,03	
1.1.05.01	IMPUESTO RETENIDO 1% 2%	4.258,17	0,00	4.258,17	
1.2.01.01	MUEBLES Y ENSERES	1.406,00		1.406,00	
1.2.01.02	DEPRECIACION ACUMULADA MUEB Y ENS		31,65		31,65
1.2.02.01	EQUIPO DE COMPUTACION	3.600,00		3.600,00	
1.2.02.02	DEPRECIACION ACUMULADA QUIPO COMP		201,00		201,00
1.2.03.01	VEHICULO	245.000,00		245.000,00	
1.2.03.02	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULO		9.800,05		9.800,05
1.2.04.01	EDIFICIO	67.000,00		67.000,00	
1.2.04.02	DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIO		795,63		795,63
1.2.05.01	TERRENO	32.000,00		32.000,00	
2.1.01.01	DECIMO TERCER SUELDO		1.974,99		1.974,99
2.1.01.02	DECIMO CUARTO SUELDO		858,00		858,00
2.1.01.03	PARTICIPACION 15% UTILIDADES				0,00
2.1.02.01	APORTE IESS PATRONAL Y PERSONAL	3.397,00	5.095,50		1.698,50
2.1.03.01	303 - RET. FUENTE 10% HONORARIOS	36,00	48,00		12,00
2.1.03.02	307 - RET. FUENTE 2% PREDOMINA MAN-O	16,96	16,96		0,00
2.1.03.03	312 - RET. FUENTE 1% BIENES MUEBLES	3.000,00	4.000,63		1.000,63
2.1.03.04	340 - RET. FUENTE 1% OTRAS APLIC.	94,00	99,00		5,00
2.1.03.05	341 - RET. FUENTE 2% OTRAS APLIC.	126,53	158,53		32,00
2.1.03.06	721 - RET. FUENTE IVA 30% BIENES	18,00	20,25		2,25
2.1.03.07	723 - RET. FUENTE IVA 70% SERVICIOS	94,65	94,65		0,00
2.1.03.08	725 - RET. FUENTE IVA 100% X HONOR.	28,80	43,20		14,40
2.1.03.10	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR				0,00
2.1.04.01	CUENTAS POR PAGAR HDA PORV.	11.025,00	11.025,00		0,00
2.1.03.09	IVA 12% COBRADO EN VENTAS	71,08	71,08		0,00
3.1.01.01	CAPITAL SOCIAL		377.089,31		377.089,31
4.1.01.01	VENTAS LOCALES GRAV TARIFA 12%		592,35		592,35
	SUMAN Y PASAN :	1.199.108,22	1.173.092,84	420.123,14	394.107,76

	VIENEN:	1.199.108,22	1.173.092,84	420.123,14	394.107,76
4.1.01.02	VENTAS LOCALES GRAV TARIFA 0%		424.632,50		424.632,50
4.1.02.01	REND. FINANC. INTERESES BANCARIOS		37,49		37,49
5.1.01.01	COMPRA NETAS TARIFA 0%	300.000,00		300.000,00	
5.1.01.02	COSTO SUELDOS Y SALARIOS	19.200,00		19.200,00	
5.1.01.03	COSTO BENEFICIOS SOCIALES E INDEM	3.925,98		3.925,98	
5.1.01.04	COSTO APORTE PATRONAL AL IESS	2.332,80		2.332,80	
5.1.01.05	COSTO MANTENIMIENTO Y REPARAC.	11.446,42		11.446,42	
5.1.01.06	COSTO COMBUSTIBLE	31.500,00		31.500,00	
5.1.01.07	COSTO IVA QUE SE CARGA AL COSTO	3.924,25		3.924,25	
5.1.01.08	COSTO SERV PUBLICOS LUZ AGUA Telf	473,80		473,80	
5.1.01.09	COSTO DEPRECIACION ACT FIJOS	10.595,64		10.595,64	
5.1.01.10	COSTO PAGO POR OTROS SERVICIOS	8.510,57		8.510,57	
5.2.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	4.500,00		4.500,00	
5.2.01.02	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZAC.	882,00		882,00	
5.2.01.03	APORTE PATRONAL AL IESS	546,75		546,75	
5.2.01.04	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	360,00		360,00	
5.2.01.05	SUMINISTROS Y MATERIALES	212,50		212,50	
5.2.01.06	DEPRECIACION ACT FIJOS no deprec.	232,65		232,65	
5.2.01.07	GASTOS BANCARIOS	11,25		11,25	
	SUMAN IGUALES	1.597.762,83	1.597.762,83	818.777,75	818.777,75

Loja, 30 de septiembre del 2013

GERENTE

CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"

HOJA DE TRABAJO

DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

EXPRESADO EN DOLARES USD

COD	DETALLE	MOVIMIENTOS		SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO P Y G		BALANCE GENERAL	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	GASTO	INGRESO	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01.01	CAJA GENERAL	314.661,00	314.661,00	0,00				0,00				0,00	
1.1.01.02	CAJA CHICA	200,00	104,78	95,22				95,22				95,22	
1.1.02.01	BANCOS	402.879,51	347.535,35	55.344,16				55.344,16				55.344,16	
1.1.03.01	CUENTAS POR COBRAR LUB. ESPINOZA	36.882,50	30.995,00	5.887,50				5.887,50				5.887,50	
1.1.03.02	CUENTAS POR COBRAR GENERAL TIRE	36.380,00	33.455,00	2.925,00				2.925,00				2.925,00	
1.1.03.03	CUENTAS POR COBRAR LUB ESPINOZA.	30.145,00	30.145,00	0,00				0,00				0,00	
1.1.04.01	TONELADAS DE ACEITE (Inventarios).	1.250,00		1.250,00		29.500,00	1.250,00	29.500,00				29.500,00	
1.1.04.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS	178,57	178,57	0,00				0,00				0,00	
1.1.03.04	12% IVA CREDITO TRIBUTARIO BIENES	4.975,50	3.648,00	1.327,50				1.327,50				1.327,50	
1.1.03.05	12% IVA CREDITO TRIBUTARIO SERVICIOS	305,84	283,28	22,56				22,56				22,56	
1.1.03.06	RETENCIONES EN A FUENTE DEL IVA	78,11	71,08	7,03				7,03				7,03	
1.1.05.01	IMPUESTO RETENIDO 1% 2%	4.258,17	0,00	4.258,17				4.258,17				4.258,17	
1.2.01.01	MUEBLES Y ENSERES	1.406,00		1.406,00				1.406,00				1.406,00	
1.2.01.02	DEPRECIACION ACUMULADA MUEB Y ENS		31,65		31,65			0,00	31,65				31,65
1.2.02.01	EQUIPO DE COMPUTACION	3.600,00		3.600,00				3.600,00	0,00			3.600,00	
1.2.02.02	DEPRECIACION ACUMULADA QUIPO COMP		201,00		201,00			0,00	201,00				201,00
1.2.03.01	VEHICULO	245.000,00		245.000,00				245.000,00	0,00			245.000,00	
1.2.03.02	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULO		9.800,05		9.800,05			0,00	9.800,05				9.800,05
1.2.04.01	EDIFICIO	67.000,00		67.000,00				67.000,00	0,00			67.000,00	
1.2.04.02	DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIO		795,63		795,63			0,00	795,63				795,63
1.2.05.01	TERRENO	32.000,00		32.000,00				32.000,00	0,00			32.000,00	
2.1.01.01	Décimo tercer sueldo		1.974,99		1.974,99			0,00	1.974,99				1.974,99
2.1.01.02	Décimo cuarto sueldo		858,00		858,00			0,00	858,00				858,00
2.1.02.01	A porte IESS personal y patronal	3.397,00	5.095,50	1.698,50				0,00	1.698,50			1.698,50	
2.1.03.01	303 - RET. FUENTE 10% HONORARIOS	36,00	48,00	12,00				0,00	12,00			12,00	
2.1.03.02	307 - RET. FUENTE 2% PREDOMINA MAN-O	16,96	16,96	0,00				0,00	0,00			0,00	
2.1.03.03	312 - RET. FUENTE 1% BIENES MUEBLES	3.000,00	4.000,63	1.000,63				0,00	1.000,63			1.000,63	
2.1.03.04	340 - RET. FUENTE 1% OTRAS APLIC.	94,00	99,00	5,00				0,00	5,00			5,00	
2.1.03.05	341 - RET. FUENTE 2% OTRAS APLIC.	126,53	158,53	32,00				0,00	32,00			32,00	
2.1.03.06	721 - RET. FUENTE IVA 30% BIENES	18,00	20,25	2,25				0,00	2,25			2,25	
2.1.03.07	723 - RET. FUENTE IVA 70% SERVICIOS	94,65	94,65	0,00				0,00	0,00			0,00	
2.1.03.08	725 - RET. FUENTE IVA 100% X HONOR.	28,80	43,20	14,40				0,00	14,40			14,40	
2.1.04.01	CUENTAS POR PAGAR	11.025,00	11.025,00	0,00				0,00	0,00			0,00	
2.1.03.09	IVA 12% COBRADO EN VENTAS	71,08	71,08	0,00				0,00	0,00			0,00	
	SUMAN Y PASAN:	1.199.108,22	795.411,18	420.123,14	16.426,10	29.500,00	1.250,00	448.373,14	16.426,10	0,00	0,00	448.373,14	16.426,10

	VIENEN:	1.199.108,22	795.411,18	420.123,14	16.426,10	29.500,00	1.250,00	448.373,14	16.426,10	0,00	0,00	448.373,14	16.426,10
3.1.01.01	CAPITAL SOCIAL		377.089,31		377.089,31			0,00	377.089,31				377.089,31
4.1.01.01	VENTAS LOCALES GRAV TARIFA 12%		592,35		592,35			0,00	592,35		592,35		
4.1.01.02	VENTAS LOCALES GRAV TARIFA 0%		424.632,50		424.632,50			0,00	424.632,50		424.632,50		
4.1.02.01	REND. FINANC. INTERESES BANCARIO		37,49		37,49			0,00	37,49		37,49		
5.1.01.01	COMPRA NETAS TARIFA 0%	300.000,00		300.000,00		1.250,00	301.250,00	0,00	0,00	0,00			
5.1.01.02	COSTO SUELDOS Y SALARIOS	19.200,00		19.200,00				19.200,00	0,00	19.200,00			
5.1.01.03	COSTO BENEFICIOS SOCIALES E INDEM	3.925,98		3.925,98				3.925,98	0,00	3.925,98			
5.1.01.04	COSTO APORTE PATRONAL AL IEES	2.332,80		2.332,80				2.332,80	0,00	2.332,80			
5.1.01.05	COSTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	11.446,42		11.446,42				11.446,42	0,00	11.446,42			
5.1.01.06	COSTO COMBUSTIBLE	31.500,00		31.500,00				31.500,00	0,00	31.500,00			
5.1.01.07	COSTO IVA QUE SE CARGA AL COSTO	3.924,25		3.924,25				3.924,25	0,00	3.924,25			
5.1.01.08	COSTO SERV PUBLICOS LUZ AGUA TELF	473,80		473,80				473,80	0,00	473,80			
5.1.01.09	COSTO DEPRECIACION ACT FIJOS	10.595,64		10.595,64				10.595,64	0,00	10.595,64			
5.1.01.10	COSTO PAGO POR OTROS SERVICIOS	8.510,57		8.510,57				8.510,57	0,00	8.510,57			
5.2.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	4.500,00		4.500,00				4.500,00	0,00	4.500,00			
5.2.01.02	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZAC.	882,00		882,00				882,00	0,00	882,00			
5.2.01.03	APORTE PATRONAL AL IEES	546,75		546,75				546,75	0,00	546,75			
5.2.01.04	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	360,00		360,00				360,00	0,00	360,00			
5.2.01.05	SUMINISTROS Y MATERIALES	212,50		212,50				212,50	0,00	212,50			
5.2.01.06	DEPRECIACION ACT FIJOS no deprec.	232,65		232,65				232,65	0,00	232,65			
5.2.01.07	GASTOS BANCARIOS	11,25		11,25				11,25	0,00	11,25			
	SUMAN:	1.597.762,83	1.597.762,83	818.777,75	818.777,75								
5.1.01.11	AJUSTES							0,00	0,00				
	COSTO DE VENTA DEL ACEITE 2013					301.250,00	29.500,00	271.750,00	0,00	271.750,00			
	SUMAN:					332.000,00	332.000,00	818.777,75	818.777,75	370.404,61	425.262,34		
	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE TRAJ. E IMP. RENTA									54.857,73			
										425.262,34	425.262,34		
2.1.01.03	PARTICIPACION 15% UTILIDADES POR PAGAR										8.228,66		8.228,66
2.1.03.10	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR										5.696,81		5.696,81
3.1.02.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO										40.932,26		40.932,26
	SUMAN IGUALES:											481.225,34	481.225,34

Loja, 30 de septiembre del 2013

GERENTE

CONTADORA

" DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

EXPRESADO EN DOLARES USD

Ventas Netas			425.224,85
Ventas netas gravadas tarifa 12%		592,35	
Ventas netas tarifa gravadas tarifa 0%		424.632,50	
Menos: Costo de Ventas			-271.750,00
Inventario Inicial	1.250,00		
mas Compras	300.000,00		
Disponible	301.250,00		
Menos Inventario Final	-29.500,00		
Utilidad bruta en ventas			153.474,85
(menos)Gastos de operación	COSTO	GASTO	-98.654,61
Sueldos y salarios	19.200,00	4.500,00	23.700,00
Beneficios sociales, e indemnizaciones	3.925,98	882,00	4.807,98
Aporte patronal al iess	2.332,80	546,75	2.879,55
Honorarios profesionales dietas comisiones PN	0,00	360,00	360,00
Mantenimiento y reparaciones	11.446,42		11.446,42
Combustibles (Compras no sujetas a retención)	31.500,00		31.500,00
Suministros y materiales	0,00	212,50	212,50
IVA que se carga al costo o gasto	3.924,25		3.924,25
Depreciación de activos fijos	10.595,64	232,65	10.828,29
Otras pérdidas	0,00		0,00
Intereses Financieros a Bancos	0,00	11,25	11,25
Servicios Públicos (agua luz teléfono)	473,80		473,80
Pagos por otros servicios	8.510,57		8.510,57
	SUMAN	91.909,46	6.745,15
			98.654,61
Otros Ingresos-Egresos			37,49
Rendimientos financieros	37,49		
Utilidad antes de participación e Imp, Renta			54.857,73
Participación de empleados en las utilidades			8.228,66
Base imponible para imp renta			46.629,07
Más gastos no deducibles			0,00
Más Ingresos en relación de dependencia			0,00
Menos Gastos personales			0,00
Menos amortización de pérdidas tributarias			0,00
Base imponible para imp renta			46.629,07
Impuesto a la renta causado Art.36 LRTI			5.696,81
Impuesto calculado para anticipo 2013			0,00
Utilidad neta			40.932,26

Loja, 30 de septiembre del 2013

GERENTE

CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

EXPRESADO EN DÓLARES USD

ACTIVOS

Activos corrientes		99.367,13
Disponible		55.439,37
Caja Chica	95,22	
Bancos	55.344,15	
Exigible		
Cuentas por cobrar		8.812,50
Cuentas por cobrar Clientes	8.812,50	
Impuestos y Retenciones		5.615,26
12% IVA crédito tributario bienes	1.327,50	
12% IVA crédito tributario servicios	22,56	
Retenciones en la fuente IVA	7,03	
Retenciones en la fuente Imp renta 1% 2%	4.258,17	
Realizable		29.500,00
Inventarios de banano	29.500,00	
Activo Fijo		<u>338.177,71</u>
No Depreciable		32.000,00
Terrenos	32.000,00	
Depreciable		317.006,00
Edificios	67.000,00	
Muebles y enseres	1.406,00	
Equipo de Computo	3.600,00	
Vehículos	245.000,00	
(-)Depreciación Acumulada		-10.828,29
Total Activos		\$ 437.544,84

PASIVOS

Pasivos Corrientes		19.523,24
Obligaciones laborales por pagar		11.061,65
Décimo tercer sueldo	1.974,99	
Décimo cuarto sueldo	858,00	
Participación de trabajadores en utilidades	8.228,66	
Obligaciones IESS por pagar		1.698,50
Aportes IESS personal y patronal	1.698,50	
Obligaciones Tributarias por pagar		6.763,09
Retenciones servicios 1% 2% (303+312+340+341)	1.049,63	
Retenciones del IVA en bienes y servicios (721+725)	16,65	
Impuesto a la Renta ejercicio 2013	5.696,81	
Total pasivos		\$ 19.523,24

PATRIMONIO

Capital		377.089,34
Utilidad presente ejercicio 2013		40.932,26
Total patrimonio		418.021,60
Total pasivos y patrimonio		\$ 437.544,84

Loja, 30 de septiembre del 2013

GERENTE

CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"

FLUJO DE EFECTIVO

DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

EXPRESADO EN DÓLARES USD

A) FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

+EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	INICIAL	FINAL		423.912,35	
Ventas		425.224,85	425.224,85	fuerza	425.224,85
Cientes	7.500,00	8.812,50	-1.312,50	uso	1.312,50
					0,00
+EFECTIVO RECIBIDO DE OTROS CLIENTES RELACIONADOS				37,49	0,00
Otros ingresos		37,49	37,49	fuerza	37,49
					0,00
-EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES				-301.335,78	0,00
Costo de ventas		-271.750,00	-271.750,00	uso	-271.750,00
Inventario de mercaderías	1.250,00	29.500,00	-28.250,00	uso	28.250,00
IVA Retenido por pagar	0,00	16,65	16,65	fuerza	16,65
Impuestos Retenido por pagar 1%	1.052,00	1.049,63	-2,37	uso	-2,37
IVA en compras	0,00	1.350,06	-1.350,06	uso	1.350,06
					0,00
-EFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES				-87.560,03	0,00
Gastos Administrativos	10.828,29	-98.654,61	-87.826,32	uso	-109.482,90
Retenciones de Imp. renta 1% activo	0,00	4.258,17	-4.258,17	uso	4.258,17
Retenciones de IVA activo	0,00	7,03	-7,03	uso	7,03
Obligaciones laborales por pagar	0,00	2.832,99	2.832,99	fuerza	2.832,99
Obligaciones patronales por pagar		1.698,50	1.698,50	fuerza	1.698,50
					0,00
					0,00
FLUJO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (A)				35.054,03	0,00
					0,00
B) FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN					0,00
-EGRESOS EFECTUADOS POR:				0,00	0,00
Terrenos	32.000,00	32.000,00	0,00		0,00
Muebles y enseres	1.406,00	1.406,00	0,00		0,00
Edificio	67.000,00	67.000,00	0,00		0,00
Vehículos	245.000,00	245.000,00	0,00		0,00
Equipos de computación	3.600,00	3.600,00	0,00		0,00
FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN (B)				0,00	0,00
					0,00
C) FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO					0,00
+INGRESOS PRODUCTO DE :				0,00	0,00
Capital acciones	377.089,34	377.089,34	0,00	fuerza	0,00
FLUJO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO (C)				0,00	0,00
					0,00
RESUMEN:					0,00
					0,00
FLUTO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (A)				35.054,03	0,00
FLUJO NETO PROVISTO TOTAL				35.054,03	0,00
					0,00
Efectivo y equivalentes	20.385,34	55.439,37	35.054,03	Difer.	0,00

Loja, 30 de septiembre del 2013

GERENTE

CONTADORA

DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF
ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 de septiembre del 2013

Los Estados Financieros que presenta la EMPRESA DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF corresponden al tercer trimestre del 2013, cumplen con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, con lo que se pretende evaluar el desempeño financiero y operacional, y demás datos complementarios con el propósito de obtener relaciones cuantitativas y cualitativas que señalen el comportamiento de algunas de sus variables más significativas:

ACTIVOS:

Activo Corriente	99.637,13	22,77 %
Activo Fijo	338.177,71	77.29 %
Total de Activos	437.544,84	100,00 %

El total de activos que corresponden a los tres meses de operación permite establecer que se encuentra en condiciones óptimas con un capital de trabajo que permite una buena inversión y conducción al giro de la empresa, sus activos corrientes pueden disponer inmediatamente (Caja y Bancos) a las necesidades del negocio con un 22,77 %, así mismo corresponden las cuentas de propiedad de la empresa con un 77,29 % que analíticamente son vehículos de costos representativos.

PASIVOS

Pasivo Corriente	19.523,24	4,46%
Patrimonio	418.021,60	95,54%
Total Pasivo y Patrimonio	437.544,84	100,00%

PASIVOS

En cuanto a los pasivos reflejan el 4,46 % del total de pasivo y patrimonio es decir de un monto de \$ 19.523,24 Las cuentas que se observan dentro de los pasivos con elevado porcentaje de participación son "Provisiones Sociales x pagar" con un 56,66 % con un valor de 11.061,65, "IESS personal" con un 8,69 % con un valor de \$ 1.698,50. El 34,64 % de la diferencia con un valor de \$ 6.763,09

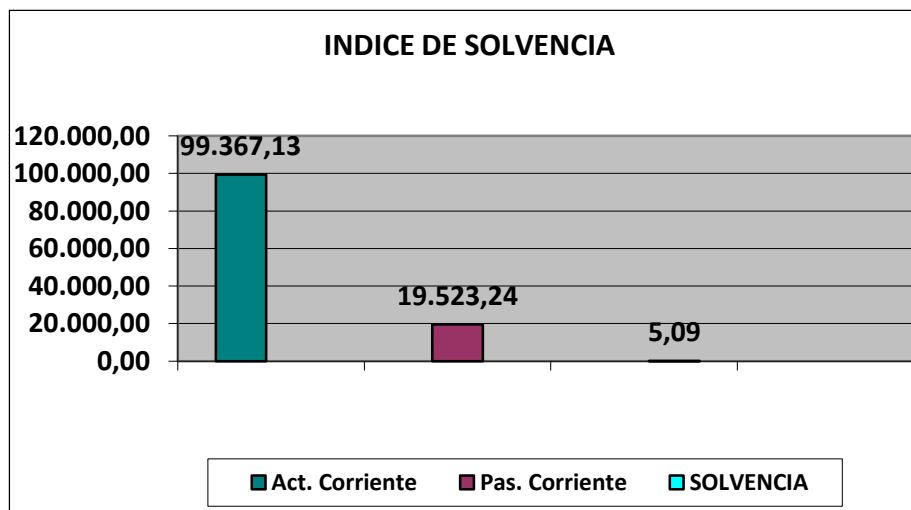
corresponden a las cuentas de Retención a la Fuente por Pagar 1% 2% y 10%, Retención 10% IVA por Pagar, IESS por Pagar.

INDICE DE SOLVENCIA O RAZÓN CORRIENTE

ESTÁNDAR ENTRE 1.5 y 2.5

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

$$\text{Solvencia} = \frac{99.367,13}{19.523,24} = 5,09$$



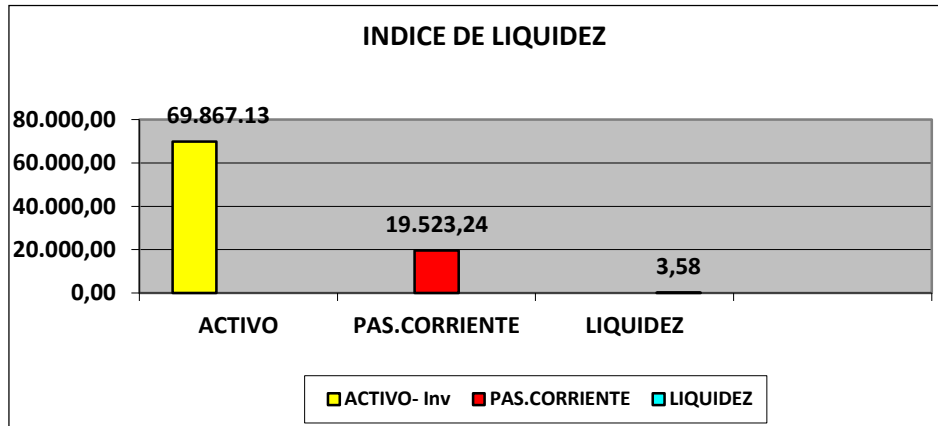
Interpretación: Al aplicar esta razón se puede determinar la capacidad de la empresa para afrontar sus deudas a corto *plazo*, en este caso se puede observar que por cada dólar de deuda, la empresa cuenta con 5,09 dólares para cubrir la misma. Es muy riesgoso para la situación financiera de la empresa si se lo toma como único indicador de liquidez.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ

ESTÁNDAR ENTRE 0.5 y 1.0

$$\text{Indice de Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Índice de Liquidez} = \frac{99.367,13 - 29.500,00}{19.523,24} = 3,58$$

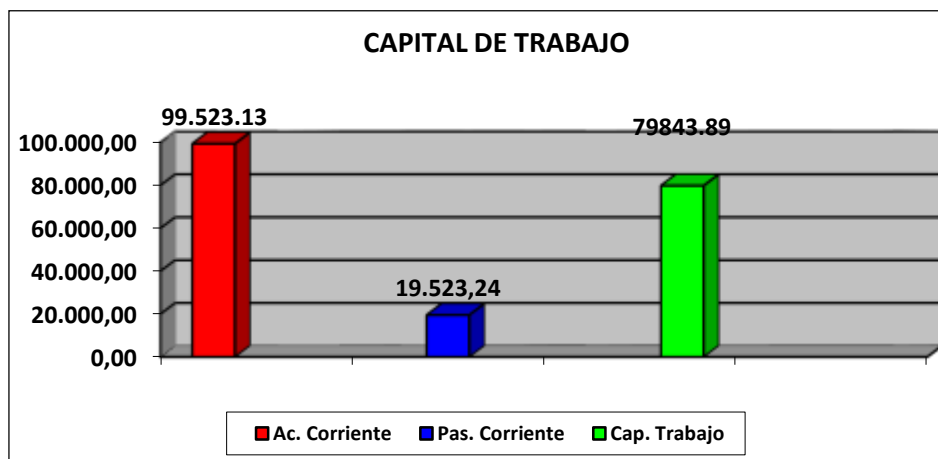


Interpretación: Este indicador Económico establece que la Empresa Distribuidora de lubricantes REPSOL - YPF, tiene un Índice de Liquidez de 3,58. Esto se traduce que por cada dólar de deuda a corto plazo la empresa posee 3,58 dólares para responder por las obligaciones. Este resultado supera las expectativas de lo óptimo pues demuestra la liquidez económica con que maneja la empresa en relación con el Activo Total de la empresa.

CAPITAL DE TRABAJO

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{ActivoCorriente} - \text{PasivoCorriente}$$

$$\text{Capital de Trabajo} = 99.367,13 - 19.523,24 = 79.843,89$$



Interpretación: El margen de seguridad para cumplir con las obligaciones a corto plazo es de \$ 79.843,89 que es un valor que puede cubrir las obligaciones contraídas. La empresa Repsol – YPF, no atraviesa ningún riesgo de Liquidez por cuanto todas las obligaciones a corto plazo se han cubierto con recursos del activo corriente.

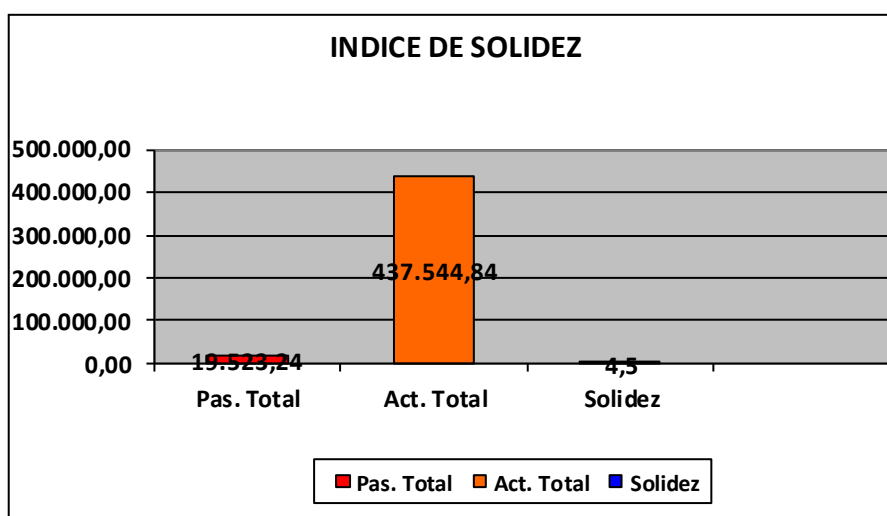
ÍNDICE DE SOLIDEZ.

ESTÁNDAR ENTRE 0.5

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

$$\hat{\text{Índice de Solidez}} = \frac{19.523,24}{437.544,84} = 0,045$$

$$\hat{\text{Índice de Solidez}} = 4,5 \%$$



Interpretación: La solidez de la Empresa Distribuidora de lubricantes Repsol - YPF, muestra que el 4,5 % de la empresa corresponde a los acreedores, mientras que la empresa son dueños del 95,5 % complementario. Por lo que estamos frente a una empresa sólida que demuestra la optimización de sus recursos entendiéndose como la mejor utilización de sus recursos para producir servicio.

Este resultado es primordial para la empresa pues permite determinar que el

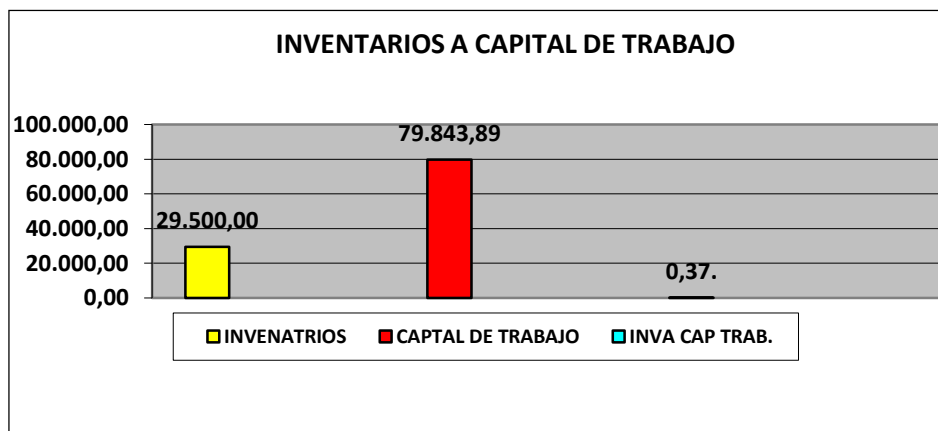
sistema de gestión, es buena, calificándose como empresa sólida.

INVENTARIOS A CAPITAL DE TRABAJO.

$$\text{Inventarios a Capital de Trabajo} = \frac{\text{Inventarios}}{\text{Capital de Trabajo}}$$

$$\text{Inventarios a Capital de Trabajo} = \frac{29.500,00}{79.843,89}$$

$$\text{Inventarios a Capital de Trabajo} = 0,37$$



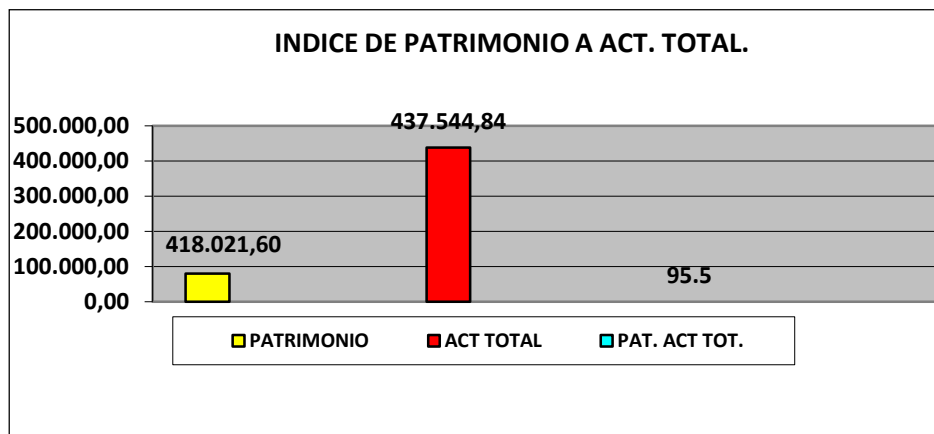
Interpretación: La inversión de la Empresa distribidora de lubricantes Repsol - YPF, en inventarios es de 0.37, en relación a su capital de trabajo \$ 79.843,89

ÍNDICE DE PATRIMONIO A ACTIVO TOTAL.

$$\hat{\text{Índice de Patrimonio a Act. total}} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

$$\hat{\text{Índice de Patrimonio a Act. total}} = \frac{418.021,60}{437.544,84}$$

$$\hat{\text{Índice de Patrimonio a Act. total}} = 95,5 \%$$



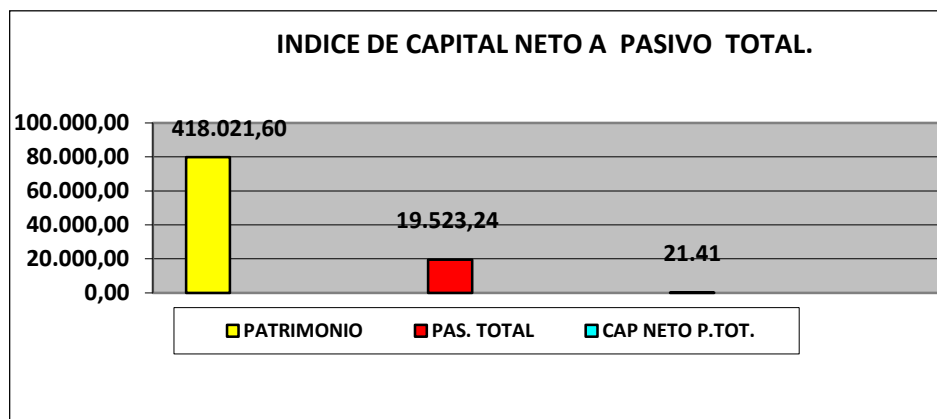
Interpretación: La Empresa Distribuidora de lubricantes Repsol - YPF, tiene un grado de financiamiento del activo total con recursos propios del 95.579%, esto es de utilidades.

ÍNDICE DE CAPITAL NETO A PASIVO TOTAL

$$\hat{\text{Índice de Capital Neto a Pasivo. total}} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$$

$$\hat{\text{Índice de Capital Neto a Pasivo. total}} = \frac{418.021,60}{19.523,24}$$

$$\hat{\text{Índice de Capital Neto a Pasivo. total}} = 21.41$$

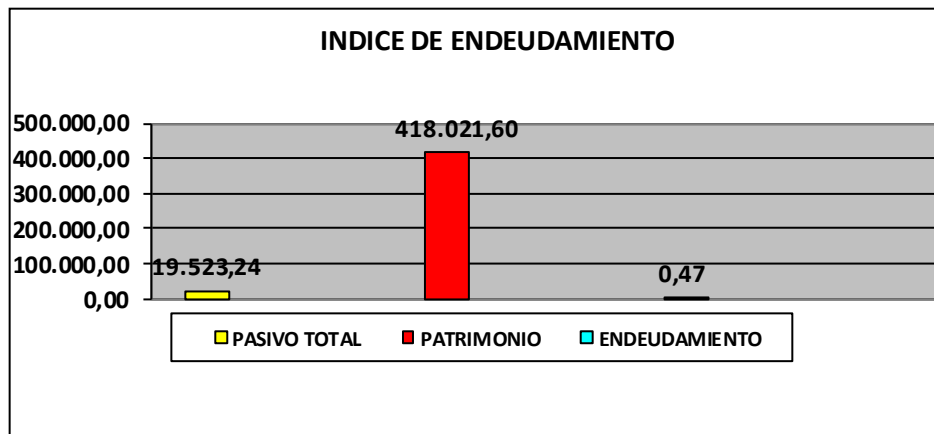


Interpretación: La Empresa Distribuidora de lubricantes Repsol - YPF, tiene un índice de capital neto a pasivo total de 21.41%, el mismo que nos permite conocer la proporción entre los entre el patrimonio y el pasivo total.

ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{19.523,24}{418.021,60} = 0,047 * 100 = 4.7\%$$



Interpretación: Tiene un nivel de endeudamiento de 4.7% significa que es el valor que está comprometido por cada dólar de patrimonio es decir que la empresa se encuentra en una situación financiera favorable ya que está en capacidad de atender sus obligaciones en el momento que lo necesite. Es decir que por cada dólar que la empresa tiene invertido en activos 0,47 ha sido financiado.

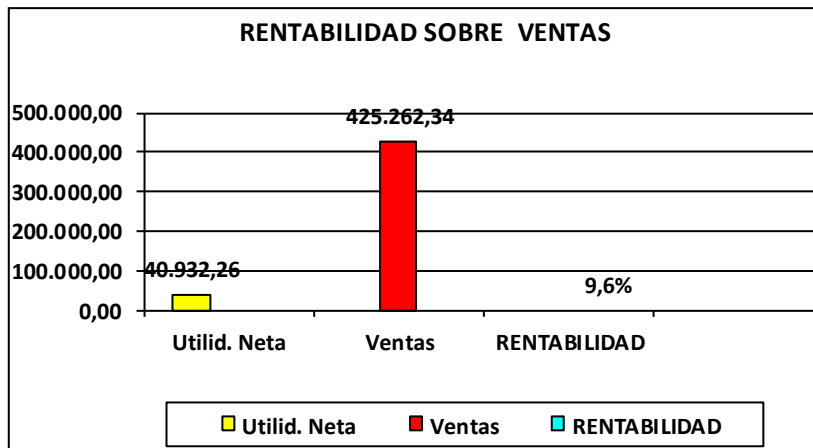
ÍNDICE DE RENTABILIDAD ECONÓMICA

RENTABILIDAD SOBRE LAS VENTAS

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

$$\text{Rentabilidad sobre Ventas} = \frac{40.932.26}{425.262,34}$$

$$\text{Rentabilidad Sobre Ventas} = 0.096 \text{ o } 9,6\%$$



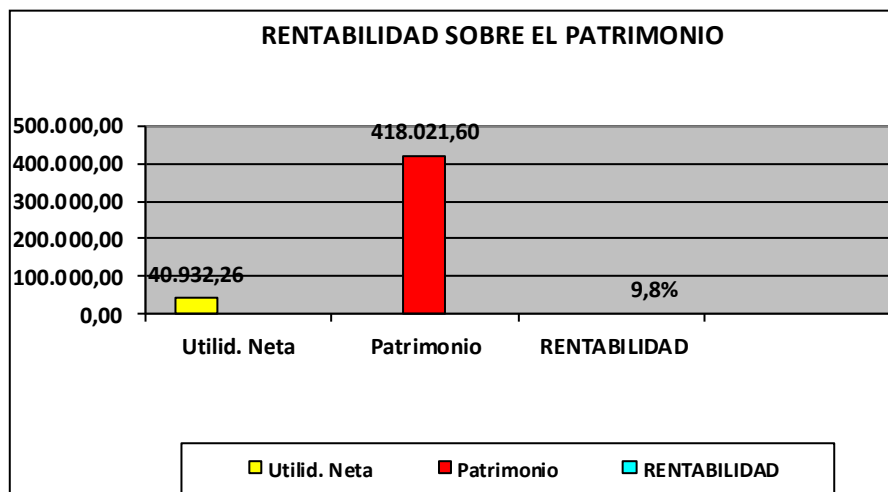
Interpretación: Este indicador 9,6 nos permite conocer la utilidad por cada dólar vendido. Esto quiere decir que por cada dólar que la Empresa distribuidora de lubricantes Repsol - YPF vendió tiene de utilidad 9,6.

ÍNDICE DE RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO

$$\text{Rentabilidad ad Sobre el Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Rentabilidad ad Sobre el Patrimonio} = \frac{40.932,26}{418.021,60}$$

$$\text{Rentabilidad ad Sobre el Patrimonio} = 0.098 \text{ - o - } 9,8\%$$



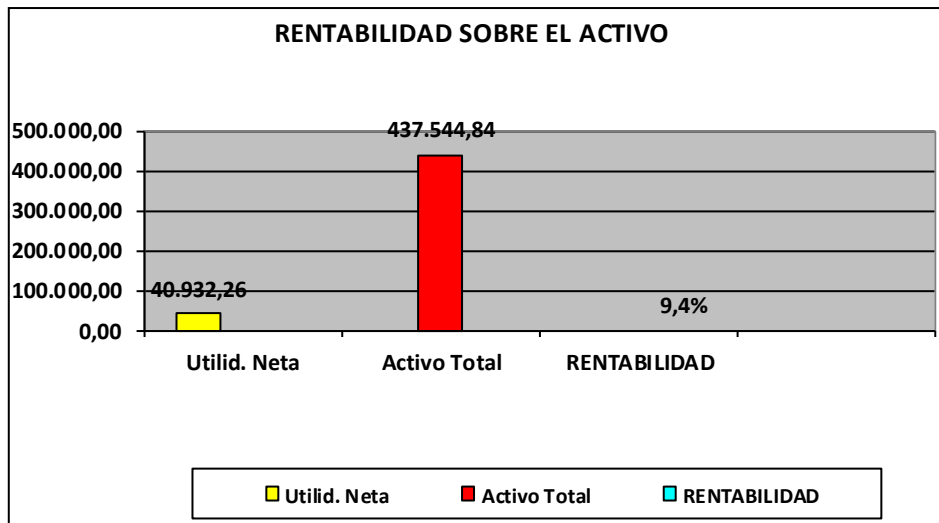
Interpretación: Este indicador 9,8 nos permite conocer el beneficio logrado en función de la propiedad total de la propietaria de la Empresa Distribuidora de lubricantes Repsol - YPF.

ÍNDICE DE RENTABILIDAD SOBRE EL ACTIVO TOTAL

$$\text{Rentabilidad ad Sobre el Activo} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Rentabilidad ad Sobre el Activo} = \frac{40.932,26}{437.544,84}$$

$$\text{Rentabilidad ad Sobre el Activo} = 0.094 \text{ - o - } 9.4\%$$



Interpretación: Este indicador 9,4 nos permite conocer el beneficio logrado en función los recursos de la Empresa Distribuidora de lubricantes Repsol - YPF, independientemente de sus fuentes de financiamiento.

**PROMEDIO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
EMPRESA DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF
DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013**

Nº	RAZÓN	RESULTADO
1	SOLVENCIA	5,9
2	LIQUIDEZ	3,58
3	CAPITAL DE TRABAJO	79.843,89
4	SOLIDEZ	4,5%
5	INVENTARIOS A CAPITAL DE TRABAJO	0,37
6	ÍNDICE DE PATRIMONIO A ACTIVO TOTAL	0,96%
7	ÍNDICE DE CAPITAL NETO A PASIVO TOTAL	21,41%
8	ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO	4,7%
9	RENTABILIDAD SOBRE VENTAS	9,6%
10	RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO	9,8%
11	RENTABILIDAD SOBRE ACTIVO TOTAL	9,3%

g. DISCUSIÓN

En la Provincia de Loja, cantón Loja, parroquia San Juan del Valle, calles Machala y Jipijapa, se encuentra la Empresa Distribuidora de lubricantes Repsol - YPF, dedicada a la comercialización de lubricantes para vehículos y maquinaria estacionaria, cuya inscripción al SRI es RUC 1102017967001, “Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad”, para el cumplimiento de sus objetivos genera un movimiento económico el mismo que desde sus inicios no fue realizado bajo los principios y normas contables, pues no existían documentos de respaldo de las operaciones, no se tenía un control de los activos, y por tanto no existían Estados Financieros, generando una serie de inconvenientes y por ende no le permitía a su propietaria conocer la situación económico-financiera, en un momento determinado.

Se vio la necesidad de la implantación del sistema contable, la cual cumple con lo dispuesto por la Ley de Régimen Tributario Interno, Servicio de Rentas Internas, Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, también se compilo fundamentos teóricos y prácticos adecuados, como herramienta para generar información que permita una clara comprensión y aplicación del proceso contable, así mismo organizar la documentación fuente, para registrar ordenadamente las operaciones económicas – financieras que ocurren en la Empresa.

Al término del periodo los resultados de la práctica contable dejan establecidos un plan de cuentas y su respectivo manual, libro diario y mayor general, para la elaboración del balance de Comprobación y Hoja de Trabajo con cuyos resultados se generan los Estados Financieros, Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera y Flujo de Efectivo, y documentos, registros contables como auxiliares de venta, depreciaciones, Rol de Pagos, etc., de un trimestre del 01 de julio al 30 de septiembre del 2013.

Se estableció indicadores financieros para determinar el grado de la solidez de la empresa y la optimización de sus recursos.

h. CONCLUSIONES

Al finalizar el trabajo de investigación se formulan las siguientes conclusiones:

1. La Empresa Distribuidora de lubricantes Repsol – YPF, de la ciudad de Loja, provincia de Loja, dispone de información contable financiera, de acuerdo a las normas y reglamentos de contabilidad en función generada en los Estados Financieros, de conformidad con el Art. 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno.
2. El desarrollo contable generó aplicaciones contables como la depreciación de su inventario específicamente de los vehículos.
3. El proceso contable muestra el manejo correcto del efectivo al realizar los depósitos diarios y la emisión de cheques bancarios para efectuar las transacciones rutinarias.
4. La cuenta Caja - Bancos se encuentra ordenada para ello se utilizan registros como la Conciliación Bancaria al término del periodo contable, pero para poder conciliar los saldos fue necesario tomar en cuenta gastos no justificados por la propietaria.
5. La aplicación de indicadores financieros permitió conocer el equilibrio financiero y hacer frente a futuras obligaciones y poder tomar los correctivos necesarios.
6. Los objetivos fueron cumplidos y comprobados en el desarrollo de la investigación con la aplicación del proceso contable, se conoció el real movimiento financiero y la evaluación económica de la empresa.

i. RECOMENDACIONES

Luego de haber terminado la investigación, se plantea las siguientes recomendaciones:

1. Por la relevancia, del tema la propietaria de la Empresa Distribuidora de lubricantes Repsol – YPF, debe aplicar inmediatamente este sistema contable propuesto como base para generar información confiable para la toma de decisiones y permita un aporte técnico contable y aplicarlo como base de datos a un sistema computarizado.
2. Se recomienda a la propietaria de la Empresa Distribuidora de lubricantes Repsol – YPF realizar los ajustes a los activos de la empresa que le permita conocer el valor en libros y la revalorización en el mercado y tomar decisiones correctas en financiamiento al cambio de tecnología de maquinaria y equipo.
3. La empresa debe considerar al Banco como el centro de sus operaciones económicas, todos los ingresos deben ser depositados inmediatamente o máximo en 24 horas y de esta manera cumplir con las Normas, Reglamentos y Principios de la Contabilidad. Los pagos a proveedores deben ser cancelados con cheques para su control sobre los documentos y cuentas por pagar. Mantener dinero en efectivo en Caja, significa riesgo y descontrol sobre este rubro.
4. Para el control de la cuenta Caja Bancos y con la finalidad de poder Conciliar la misma se deberá eliminar los gastos personales de la propietaria, a quien se le deberá asignar un sueldo mensual y excluir gastos varios ajenos a la empresa.
5. Aplicar el análisis financiero mediante sus indicadores, esto permitirá conocer a la propietaria el comportamiento económico de la empresa frente a la realidad competitiva.

6. A los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría promover y continuar con nuevas investigaciones sobre aspectos contables financieros y su aplicación en las diferentes empresas del sector privado, y fortalecer los conocimientos en la formación y práctica profesional.

j. BIBLIOGRAFÍA

- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes., Contabilidad General, Décima Edición Editora Escobar, Quito – Ecuador, Año 2011, Pág. 1.
- ZAPATA Sánchez, Pedro (2005). Contabilidad General. 6ta Edición. Pág. 19.
- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. 2005, Contabilidad General 6ta Edición, Editorial Nuevo Día, Quito – Ecuador, pág. 119 – 120
- VAZCONES, José. 2005, Contabilidad General Siglo XXI. 6ta. Edición, Editorial Voluntad. Quito-Ecuador, Pág. 37. MARTÍNEZ ESTRADA, Alejandro. 2005, Principios Básicos de Contabilidad y Administración, Tomo I. 1ra Edición. Editorial Arte Litográfico y Publicidad. Guayaquil – Ecuador, Pág. 18.
- ZAPATA, Pedro. 2005, Contabilidad General, 6ta Edición. Editorial McGraw-Hill. Colombia, Pág. 49.
- ZAMBRANO, Walter. 2005, Contabilidad Básica, 1ra. Edición, Guayaquil – Ecuador, Pág. 70.
- BRAVO, Mercedes. 2005, Contabilidad General, 6ta. Edición. Editorial Nuevo día. Quito – Ecuador, Pág. 67.
- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes., Contabilidad General, Décima Edición Editora Escobar, Quito – Ecuador, Año 2011, Pág. 291
- BRAVO V. Mercedes, Contabilidad General, Sexta Edición 2005, Pág. 297-301.
- BRAVO V. Mercedes, Contabilidad General, Sexta Edición 2005, Pág. 297-301.
- Código Tributario, Título II Capítulo I, Art.15.
- Reglamento de Aplicación de Ley de Régimen Tributario Interno.

- Archivos empresa Lady Laura.

WEB-GRAFÍA:

- SRI, disponible (en línea):www.sri.gov.ec/sri/portal/main.do, (consultado 02-08-2013)
- Derecho Ecuador, disponible (en línea):www.derechoecuador.com, (consultado 02-08-2013)
- Retenciones a la fuente, disponible (en línea):www.sri.gob.ec.com. Retenciones en la fuente - Servicio de Rentas Internas del Ecuador, (consultado 02-08-2013)
- Tabla de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta vigentes año 2013, disponible (en línea): <http://www.sri.gov.ec/sri/general/home.>, (consultado 02-08-2013)
- GESTIOPOLIS, disponible (en línea): <http://www.gestiopolis.com/canales/financier/articulos/no%206/flujoefectivo.htm>, (consultado 02-08-2013)

k. ANEXOS

ANEXOS DE COMPRAS

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"								
ANEXO DE COMPRAS N° 01								
REPORTE DEL 03 AL 08 DE JULIO DEL 2013								
FECHA	N. FACTURA	CLIENTE	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONTADO	CRÉDITO 8 d	CRÉDITO 15 d
01/07/2013	001-001-0004948	Repsol -YPF	600	25,00	15.000,00	15.000,00		
08/07/2013	001-001-0003260	Primax	900	25,00	22.500,00	11.250,00	11.250,00	
TOTAL			1.500,00	50,00	37.500,00	26.250,00	11.250,00	

RESUMEN DE COMPRA

COMPRAS NETAS 0%	37.500,00	
312- R.F 1%		375,00
BANCO DEL AUSTRO		25.875,00
CUENTAS POR PAGAR		11.250,00
TOTAL		37.500,00

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

NOTA: En las facturas de compra se tomó como referencia 1 del grupo por proveedor, ya que se encontraban en mal estado.

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"								
ANEXO DE COMPRAS Nº 02								
REPORTE DEL 09 AL 16 DE JULIO DEL 2013								
FECHA	N. FACTURA	CLIENTE	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONTADO	CRÉDITO 8 d	CRÉDITO 15 d
16/07/2013	001-001-0004253	Primax	900	25,00	22.500,00	22.500,00		
					0,00	0,00		
TOTAL			900,00	25,00	22.500,00	22.500,00	0,00	0,00

RESUMEN DE COMPRA

COMPRAS NETAS 0%	22.500,00	
312- R.F 1%		225,00
BANCO DEL AUSTRO		22.275,00
TOTAL		22.500,00

.....

GERENTE

.....

CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"
ANEXO DE COMPRAS Nº 03

REPORTE DEL 17 AL 23 DE JULIO DEL 2013

FECHA	N. FACTURA	CLIENTE	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONTADO	CRÉDITO 8 d	CRÉDITO 15 d
23/07/2013	001-001-0000018	Valvoline.	900	25,00	22.500,00	22.500,00		
TOTAL			900,00	25,00	22.500,00	22.500,00	0,00	0,00

RESUMEN DE COMPRA

COMPRAS NETAS 0%	22.500,00	
312- R.F 1%		225,00
BANCO DEL AUSTRO		22.275,00
TOTAL		22.500,00

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"								
ANEXO DE COMPRAS N° 04								
REPORTE DEL 24 AL 30 DE JULIO DEL 2013								
FECHA	N. FACTURA	CLIENTE	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONTADO	CRÉDITO 8 d	CRÉDITO 15 d
30/07/2013	002-001-0011143	Primax	900	25,00	22.500,00	22.500,00		
					0,00		0,00	
		TOTAL	900,00	25,00	22.500,00	22.500,00	0,00	0,00

RESUMEN DE COMPRA

COMPRAS NETAS 0%	22.500,00	
312- R.F 1%		225,00
BANCO DEL AUSTRO		22.275,00
CUENTAS POR PAGAR		0,00
TOTAL	22.500,00	

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"								
ANEXO DE COMPRAS N° 05								
REPORTE DEL 01 AL 08 DE AGOSTO DEL 2013								
FECHA	N. FACTURA	CLIENTE	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONTADO	CRÉDITO 8 d	CRÉDITO 15 d
08/08/2013	002-001-00000034	Repsol - YPF	900	25,00	22.500,00	22.500,00		
TOTAL			900,00	25,00	22.500,00	22.500,00	0,00	0,00

RESUMEN DE COMPRA

COMPRAS NETAS 0%	22.500,00	
312- R.F 1%		225,00
BANCO DEL AUSTRO		22.275,00
CUENTAS POR PAGAR		0,00
TOTAL	22.500,00	

.....

GERENTE

.....

CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"								
ANEXO DE COMPRAS N° 06								
REPORTE DEL 09 AL 15 DE AGOSTO DEL 2013								
FECHA	N. FACTURA	CLIENTE	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONTADO	CRÉDITO 8 d	CRÉDITO 15 d
15/08/2013	001-001-0000020	Primax	900	25,00	22.500,00	22.500,00		
					0,00	0,00		
		TOTAL	900,00	25,00	22.500,00	22.500,00	0,00	0,00

RESUMEN DE COMPRA

COMPRAS NETAS 0%	22.500,00	
312- R.F 1%		225,00
BANCO DEL AUSTRO		22.275,00
CUENTAS POR PAGAR		0,00
TOTAL	22.500,00	

.....

GERENTE

.....

CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"								
ANEXO DE COMPRAS N° 07								
REPORTE DEL 16 AL 22 DE AGOSTO DEL 2013								
FECHA	N. FACTURA	CLIENTE	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONTADO	CRÉDITO 8 d	CRÉDITO 15 d
22/08/2013	001-001-0011257	Primax	1000	25,00	25.000,00	25.000,00		
TOTAL			1.000,00	25,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00

RESUMEN DE COMPRA

COMPRAS NETAS 0%	25.000,00
312- R.F 1%	250,00
BANCO DEL AUSTRO	24.750,00
CUENTAS POR PAGAR	0,00
TOTAL	25.000,00

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"								
ANEXO DE COMPRAS N° 08								
REPORTE DEL 23 AL 31 DE AGOSTO DEL 2013								
FECHA	N. FACTURA	CLIENTE	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONTADO	CREDITO 8 d	CREDITO 15 d
24/08/2013	001-001-0002570	Repsol - YPF	1000	25,00	25.000,00	25.000,00		
TOTAL					25.000,00	25.000,00	0,00	0,00

RESUMEN DE COMPRA

COMPRAS NETAS 0%	25.000,00	
312- R.F 1%		250,00
BANCO DEL AUSTRO		24.750,00
CUENTAS POR PAGAR		0,00
TOTAL		25.000,00

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"								
ANEXO DE COMPRAS N° 09								
REPORTE DEL 01 AL 06 DE SEPTIEMBRE DEL 2013								
FECHA	N. FACTURA	CLIENTE	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONTADO	CREDITO 8 d	CREDITO 15 d
03/09/2013	001-001-0000031	Repsol - YPF	1000	25,00	25.000,00	25.000,00		
					0,00	0,00		
TOTAL					25.000,00	25.000,00	0,00	0,00

RESUMEN DE COMPRA

COMPRAS NETAS 0%	25.000,00	
312- R.F 1%		250,00
BANCO DEL AUSTRO		24.750,00
TOTAL		25.000,00

.....

GERENTE

.....

CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"								
ANEXO DE COMPRAS N° 10								
REPORTE DEL 07 AL 13 DE SEPTIEMBRE DEL 2013								
FECHA	N. FACTURA	CLIENTE	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONTADO	CRÉDITO 8 d	CRÉDITO 15 d
03/09/2013	001-001-000002648	Repsol - YPF	1000	25,00	25.000,00			
					0,00	0,00		
TOTAL					25.000,00	0,00	0,00	0,00

RESUMEN DE COMPRA

COMPRAS NETAS 0%	25.000,00	
312- R.F 1%		250,00
BANCO DEL AUSTRO		24.750,00
CUENTAS POR PAGAR		0,00
TOTAL		25.000,00

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"								
ANEXO DE COMPRAS N° 11								
REPORTE DEL 14 AL 20 DE SEPTIEMBRE DEL 2013								
FECHA	N. FACTURA	CLIENTE	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONTADO	CRÉDITO 8 d	CRÉDITO 15 d
20/09/2013	001-001-0002570	Repsol - YPF	1000	25,00	25.000,00	25.000,00		
					0,00	0,00		
TOTAL					25.000,00	25.000,00	0,00	0,00

RESUMEN DE COMPRA

COMPRAS NETAS 0%	25.000,00	
312- R.F 1%		250,00
BANCO DEL AUSTRO		24.750,00
CUENTAS POR PAGAR		0,00
TOTAL		25.000,00

.....

GERENTE

.....

CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"								
ANEXO DE COMPRAS N° 12								
REPORTE DEL 21 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013								
FECHA	N. FACTURA	CLIENTE	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONTADO	CREDITO 8 d	CREDITO 15 d
30/09/2013	001-001-000004969	Primax	1000	25,00	25.000,00	25.000,00		
					0,00	0,00		
TOTAL					25.000,00	25.000,00	0,00	0,00

RESUMEN DE COMPRA

COMPRAS NETAS 0%	25.000,00	
312- R.F 1%		250,00
BANCO DEL AUSTRO		24.750,00
CUENTAS POR PAGAR		0,00
TOTAL		25.000,00

TOTAL DE COMPRAS DE JULIO A SEPTIEMBRE

COMPRAS	RET	
300.000,00	3.000,00	303.000,00

.....

GERENTE

.....

CONTADORA

ANEXOS DE VENTAS

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"								
ANEXO DE VENTAS Nº 01								
REPORTE DEL 03 AL 08 DE JULIO DEL 2013								
FECHA	N. FACTURA	CLIENTE	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONTADO	CRÉDITO 8 d	CRÉDITO 15 d
03/07/2013	002-001-000000348	General Tire	20	40,00	800,00	800,00		
06/07/2013	002-001-000000349	General Tire	25	40,00	1.000,00	1.000,00		
07/07/2013	002-001-000000350	General Tire	250	37,00	9.250,00	4.625,00	4.625,00	
TOTAL			295,00	117,00	11.050,00	6.425,00	4.625,00	

RESUMEN DE VENTA

CAJA GENERAL	6.314,50	
R.F 1%	110,50	
CUENTAS POR COBRAR	4.625,00	
VENTAS		11.050,00

.....

GERENTE

.....

CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"								
ANEXO DE VENTAS Nº 02								
REPORTE DEL 09 AL 16 DE JULIO DEL 2013								
FECHA	N. FACTURA	PRODUCTO	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONTADO	CRÉDITO 8 d	CRÉDITO 15 d
09/07/2013	002-001-000000351	Lub. Espinoza	300	38,50	11.550,00	8.085,00	3.465,00	
09/07/2013	002-001-000000352	Lub. Espinoza	250	39,00	9.750,00	9.750,00		
10/07/2013	002-001-000000353	Primax	50	40,00	2.000,00	2.000,00		
10/07/2013	002-001-000000354	Primax	30	40,00	1.200,00	1.200,00		
12/07/2013	002-001-000000355	Repsol – YPF	20	40,00	800,00	800,00		
14/07/2013	002-001-000000356	Repsol – YPF	40	40,00	1.600,00	1.600,00		
14/07/2013	002-001-000000357	Lub. Espinoza	150	39,00	5.850,00			5.850,00
TOTAL			840,00	276,50	32.750,00	23.435,00	3.465,00	5.850,00

RESUMEN DE VENTA

CAJA GENERAL	23.107,50	
R.F. 1%	327,50	
CUENTAS POR COBRAR	9.315,00	
VENTAS		32.750,00

.....

GERENTE

.....

CONTADORA

ANEXOS DE VENTAS

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"								
ANEXO DE VENTAS Nº 01								
REPORTE DEL 03 AL 08 DE JULIO DEL 2013								
FECHA	N. FACTURA	CLIENTE	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONTADO	CRÉDITO 8 d	CRÉDITO 15 d
03/07/2013	002-001-000000348	General Tire	20	40,00	800,00	800,00		
06/07/2013	002-001-000000349	General Tire	25	40,00	1.000,00	1.000,00		
07/07/2013	002-001-000000350	General Tire	250	37,00	9.250,00	4.625,00	4.625,00	
TOTAL			295,00	117,00	11.050,00	6.425,00	4.625,00	

RESUMEN DE VENTA

CAJA GENERAL	6.314,50	
R.F 1%	110,50	
CUENTAS POR COBRAR	4.625,00	
VENTAS		11.050,00

.....

GERENTE

.....

CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"								
ANEXO DE VENTAS Nº 02								
REPORTE DEL 09 AL 16 DE JULIO DEL 2013								
FECHA	N. FACTURA	PRODUCTO	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONTADO	CREDITO 8 d	CREDITO 15 d
09/07/2013	002-001-000000351	Lub. Espinoza	300	38,50	11.550,00	8.085,00	3.465,00	
09/07/2013	002-001-000000352	Lub. Espinoza	250	39,00	9.750,00	9.750,00		
10/07/2013	002-001-000000353	Primax	50	40,00	2.000,00	2.000,00		
10/07/2013	002-001-000000354	Primax	30	40,00	1.200,00	1.200,00		
12/07/2013	002-001-000000355	Repsol – YPF	20	40,00	800,00	800,00		
14/07/2013	002-001-000000356	Repsol – YPF	40	40,00	1.600,00	1.600,00		
14/07/2013	002-001-000000357	Lub. Espinoza	150	39,00	5.850,00			5.850,00
TOTAL			840,00	276,50	32.750,00	23.435,00	3.465,00	5.850,00

RESUMEN DE VENTA

CAJA GENERAL	23.107,50	
R.F. 1%	327,50	
CUENTAS POR COBRAR	9.315,00	
VENTAS		32.750,00

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"
ANEXO DE VENTAS Nº 03

REPORTE DEL 17 AL 23 DE JULIO DEL 2013

FECHA	N. FACTURA	PRODUCTO	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONTADO	CREDITO 8 d	CREDITO 15 d
18/07/2013	002-001-000000358	Lub. Espinoza	50	40,00	2.000,00	2.000,00		
19/07/2013	002-001-000000359	Lub. Espinoza	20	40,00	800,00	800,00		
19/07/2013	002-001-000000360	Primax	250	39,00	9.750,00	9.750,00		
21/07/2013	002-001-000000361	Primax	300	38,50	11.550,00	11.550,00		
21/07/2013	002-001-000000362	Repsol – YPF	20	40,00	800,00	800,00		
22/07/2013	002-001-000000363	Repsol – YPF	10	40,00	400,00	400,00		
22/07/2013	002-001-000000364	Lub. Espinoza	200	39,00	7.800,00	7.800,00		
TOTAL			850,00	276,50	33.100,00	33.100,00	0,00	0,00

RESUMEN DE VENTA

CAJA GENERAL	32.769,00
R.F. 1%	331,00
CUENTAS POR COBRAR	0,00
VENTAS	33.100,00

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"
ANEXO DE VENTAS Nº 04

REPORTE DEL 24 AL 30 DE JULIO DEL 2013

FECHA	N. FACTURA	PRODUCTO	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONTADO	CREDITO 8 d	CREDITO 15 d
24/07/2013	002-001-000000365	Lub. Espinoza	300	38,50	11.550,00	5.775,00	5.775,00	
25/07/2013	002-001-000000366	Lub. Espinoza	15	40,00	600,00	600,00		
25/07/2013	002-001-000000367	Primax	200	39,00	7.800,00	5.460,00	2.340,00	
26/07/2013	002-001-000000368	Primax	300	38,50	11.550,00	8.085,00		3.465,00
26/07/2013	002-001-000000369	Repsol – YPF	15	40,00	600,00	600,00		
30/07/2013	002-001-000000370	Repsol – YPF	10	40,00	400,00	400,00		
30/07/2013	002-001-000000371	Lub. Espinoza	50	40,00	2.000,00		2.000,00	
TOTAL			890,00	276,00	34.500,00	20.920,00	10.115,00	3.465,00

RESUMEN DE VENTA

CAJA GENERAL	20.575,00	
R.F. 1%	345,00	
CUENTAS POR COBRAR	13.580,00	
VENTAS		34.500,00

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"
ANEXO DE VENTAS Nº 05

REPORTE DEL 01 AL 08 DE AGOSTO DEL 2013

FECHA	N. FACTURA	PRODUCTO	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONTADO	CREDITO 8 d	CREDITO 15 d
01/08/2013	002-001-000000372	General Tire	25	40,00	1.000,00	1.000,00		
03/08/2013	002-001-000000373	Lub. Espinoza	40	40,00	1.600,00	1.600,00		
04/08/2013	002-001-000000374	General Tire	300	39,00	11.700,00	5.850,00	5.850,00	
05/08/2013	002-001-000000375	Lub. Espinoza	35	38,50	1.347,50	1.347,50		
06/08/2013	002-001-000000376	General Tire	315	39,00	12.285,00	12.285,00		
07/08/2013	002-001-000000377	General Tire	10	40,00	400,00	400,00		
08/08/2013	002-001-000000378	Lub. Espinoza	300	40,00	12.000,00	9.000,00	3.000,00	
TOTAL			1.025,00	276,50	40.332,50	31.482,50	8.850,00	0,00

RESUMEN DE VENTA

CAJA GENERAL	39.929,18	
R.F. 1%	403,33	
CUENTAS POR COBRAR	8.850,00	
VENTAS		49.182,50

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"
ANEXO DE VENTAS Nº 06

REPORTE DEL 09 AL 15 DE AGOSTO DEL 2013

FECHA	N. FACTURA	PRODUCTO	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONTADO	CREDITO 8 d	CREDITO 15 d
09/08/2013	002-001-000000379	Lub. Espinoza	25	40,00	1.000,00	1.000,00		
13/08/2013	002-001-000000380	Lub. Espinoza	40	40,00	1.600,00	1.600,00		
14/08/2013	002-001-000000381	Lub. Espinoza	250	39,00	9.750,00	9.750,00		
14/08/2013	002-001-000000382	General Tire	200	40,00	8.000,00	8.000,00		
14/08/2013	002-001-000000383	Lub. Espinoza	50	40,00	2.000,00	2.000,00		
14/08/2013	002-001-000000384	General Tire	100	40,00	4.000,00	4.000,00		
15/08/2013	002-001-000000385	Lub. Espinoza	35	40,00	1.400,00	1.400,00		
15/08/2013	002-001-000000386	General Tire	100	40,00	4.000,00	4.000,00		
15/08/2013	002-001-000000387	Lub. Espinoza	100	40,00	4.000,00	4.000,00		
TOTAL			900,00	359,00	35.750,00	35.750,00	0,00	0,00

RESUMEN DE VENTA

CAJA GENERAL	35.392,50
R.F. 1%	357,50
VENTAS	35.750,00

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"
ANEXO DE VENTAS Nº 07

REPORTE DEL 16 AL 22 DE AGOSTO DEL 2013

FECHA	N. FACTURA	PRODUCTO	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONTADO	CREDITO 8 d	CREDITO 15 d
16/08/2013	002-001-000000388	Lub. Espinoza	25	40,00	1.000,00	1.000,00		
16/08/2013	002-001-000000389	Lub. Espinoza	40	40,00	1.600,00	1.600,00		
16/08/2013	002-001-000000390	Lub. Espinoza	250	39,00	9.750,00	9.750,00		
16/08/2013	002-001-000000391	General Tire	300	39,00	11.700,00	8.190,00	3.510,00	
19/08/2013	002-001-000000392	Lub. Espinoza	250	39,00	9.750,00	6.825,00	2.925,00	
22/08/2013	002-001-000000393	General Tire	35	40,00	1.400,00	1.400,00		
TOTAL			900,00	237,00	35.200,00	28.765,00	6.435,00	0,00

RESUMEN DE VENTA

CAJA GENERAL	28.413,00	
R.F. 1%	352,00	
CUENTAS POR COBRAR	6.435,00	
VENTAS		35.200,00

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"
ANEXO DE VENTAS Nº 08

REPORTE DEL 23 AL 31 DE AGOSTO DEL 2013

FECHA	N. FACTURA	PRODUCTO	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONTADO	CREDITO 8 d	CREDITO 15 d
23/08/2013	002-001-000000394	Lub. Espinoza	35	40,00	1.400,00	1.400,00		
23/08/2013	002-001-000000395	Lub. Espinoza	30	40,00	1.200,00	1.200,00		
25/08/2013	002-001-000000396	General Tire	200	40,00	8.000,00	5.600,00	2.400,00	
25/08/2013	002-001-000000397	Lub. Espinoza	300	39,50	11.850,00	8.295,00	3.555,00	
27/08/2013	002-001-000000398	Lub. Espinoza	35	40,00	1.400,00	1.400,00		
27/08/2013	002-001-000000399	General tire	300	39,50	11.850,00	8.295,00	3.555,00	
TOTAL					35.700,00	26.190,00	9.510,00	0,00

RESUMEN DE VENTA

CAJA GENERAL	25.833,00	
R.F. 1%	357,00	
CUENTAS POR COBRAR	9.510,00	
VENTAS		35.700,00

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"
ANEXO DE VENTAS Nº 09

REPORTE DEL 01 AL 06 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

FECHA	N. FACTURA	PRODUCTO	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONTADO	CREDITO 8 d	CREDITO 15 d
01/09/2013	002-001-000000400	General Tire	250	39,50	9.875,00	9.875,00		
03/09/2013	002-001-000000401	Lub. Espinoza	30	40,00	1.200,00	1.200,00		
03/09/2013	002-001-000000402	Lub. Espinoza	20	40,00	800,00	800,00		
04/09/2013	002-001-000000403	General Tire	300	39,00	11.700,00	8.190,00	3.510,00	
05/09/2013	002-001-000000404	Lub. Espinoza	20	40,00	800,00	800,00		
05/09/2013	002-001-000000405	General Tire	300	39,00	11.700,00	5.850,00	5.850,00	
05/09/2013	002-001-000000406	Lub. Espinoza	20	40,00	800,00	800,00		
06/09/2013	002-001-000000407	General Tire	50	40,00	2.000,00	2.000,00		
06/09/2013	002-001-000000408	Lub. Espinoza	10	40,00	400,00	400,00		
TOTAL					39.275,00	29.915,00	9.360,00	0,00

RESUMEN DE VENTA

CAJA GENERAL	29.522,25
R.F. 1%	392,75
CUENTAS POR COBRAR	9.360,00
VENTAS	39.275,00

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"
ANEXO DE VENTAS Nº 10

REPORTE DEL 07 AL 13 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

FECHA	N. FACTURA	PRODUCTO	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONTADO	CREDITO 8 d	CREDITO 15 d
07/09/2013	002-001-000000409	General Tire	300	39,00	11.700,00	5.000,00		6.700,00
11/09/2013	002-001-000000410	Lub. Espinoza	40	40,00	1.600,00	1.600,00		
12/09/2013	002-001-000000411	Lub. Espinoza	250	39,50	9.875,00	9.875,00		
13/09/2013	002-001-000000412	General Tire	300	39,00	11.700,00	8.190,00	3.510,00	
13/09/2013	002-001-000000413	Lub. Espinoza	30	40,00	1.200,00	1.200,00		
TOTAL					36.075,00	25.865,00	3.510,00	6.700,00

RESUMEN DE VENTA

CAJA GENERAL	25.504,25	
R.F. 1%	360,75	
CUENTAS POR COBRAR	10.210,00	
VENTAS		36.075,00

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"
ANEXO DE VENTAS Nº 11

REPORTE DEL 14 AL 20 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

FECHA	N. FACTURA	PRODUCTO	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONTADO	CREDITO 8 d	CREDITO 15 d
14/09/2013	002-001-000000414	Lub. Espinoza	25	40,00	1.000,00	1.000,00		
14/09/2013	002-001-000000415	Lub. Espinoza	20	40,00	800,00	800,00		
16/09/2013	002-001-000000416	General Tire	300	39,00	11.700,00	5.850,00	5.850,00	
16/09/2013	002-001-000000417	General Tire	300	39,00	11.700,00	8.190,00	3.510,00	
19/09/2013	002-001-000000418	Lub. Espinoza	20	40,00	800,00	800,00		
20/09/2013	002-001-000000419	General Tire	300	39,00	11.700,00	5.850,00	5.850,00	
20/09/2013	002-001-000000420	Lub. Espinoza	35	40,00	1.400,00	1.400,00		
TOTAL					39.100,00	23.890,00	15.210,00	0,00

RESUMEN DE VENTA

CAJA GENERAL	23.499,00	
R.F. 1%	391,00	
CUENTAS POR COBRAR	15.210,00	
VENTAS		39.100,00

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"
ANEXO DE VENTAS Nº 12

REPORTE DEL 21 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

FECHA	N. FACTURA	PRODUCTO	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CONTADO	CRÉDITO 8 d	CRÉDITO 15 d
21/09/2013	002-001-000000421	General Tire	300	39,00	11.700,00	5.850,00		5.850,00
21/09/2013	002-001-000000422	Lub. Espinoza	50	40,00	2.000,00	2.000,00		
22/09/2013	002-001-000000423	General Tire	250	39,50	9.875,00	9.875,00		
23/09/2013	002-001-000000424	Lub. Espinoza	40	40,00	1.600,00	1.600,00		
25/09/2013	002-001-000000425	Lub. Espinoza	50	40,00	2.000,00	2.000,00		
27/09/2013	002-001-000000426	General Tire	250	39,50	9.875,00	6.912,50	2.962,50	
30/09/2013	002-001-000000427	Lub. Espinoza	40	40,00	1.600,00	1.600,00		
TOTAL					38.650,00	29.837,50	2.962,50	5.850,00

RESUMEN DE VENTA

CAJA GENERAL	29.451,00	
R.F. 1%	386,50	
CUENTAS POR COBRAR	8.812,50	
VENTAS		38.650,00

TOTAL DE VENTAS DE ABRIL A JUNIO

VENTAS	RET
411.482,50	4.114,83

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"

LIBRO BANCOS

AL 30 DE JULIO DEL 2013

CUENTA CORRIENTE : BANCO DEL AUSTRO # 2016004

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2013	A inventario inicial			19.654,32
01/07/2013	Por compra de aceite Ch # 3456		14.850,00	4.804,32
02/07/2013	A cuentas por cobrar Dp # 8532145	2.300,00		7.104,32
02/07/2013	A ventas Dp # 1536988	11.286,00		18.390,32
08/07/2013	A caja Dp # 5321469	1.500,00		19.890,32
08/07/2013	Por compra de aceite Ch # 3457		11.250,00	8.640,32
11/07/2013	A cuentas por cobrar Dp # 2586213	5.200,00		13.840,32
11/07/2013	Por caja Ch # 3459		156,80	13.683,52
11/07/2013	pago de impuestos junio		1.052,00	12.631,52
16/07/2013	A cuentas por cobrar Dp # 5632148	4.625,00		17.256,52
16/07/2013	A caja Dp # 8523146	20.000,00		37.256,52
16/07/2013	Por cuentas por pagar Ch # 3460		11.025,00	26.231,52
16/07/2013	Por compra de aceite Ch # 3461		22.275,00	3.956,52
18/07/2013	A cuentas por cobrar Dp # 5236971	3.465,00		7.421,52
18/07/2013	Por combustible Ch # 3462		2.940,00	4.481,52
19/07/2013	Por mantenimiento Vehiculo Ch # 3464		861,79	3.619,73
23/07/2013	A caja Dp # 5213648	30.500,00		34.119,73
23/07/2013	Por compra de aceite Ch # 3465		22.275,00	11.844,73
23/07/2013	Por combustible Ch # 3466		2.940,00	8.904,73
30/07/2013	A cuentas por cobrar Dp # 1235689	5.850,00		14.754,73
30/07/2013	A caja Dp # 1578963	20.000,00		34.754,73
30/07/2013	Por combustible Ch # 3467		2.940,00	31.814,73
30/07/2013	Por compra de aceite Ch # 3468		22.275,00	9.539,73
30/07/2013	Por varios iess personal Ch #3469 al 3481		7.819,68	1.720,05
30/07/2013	Por varios Ch # 3482		108,00	1.612,05
30/07/2013	Por servicios bancarios		3,75	1.608,30
30/07/2013	A intereses bancarios	12,23		1.620,53
	TOTAL:	104.738,23	122.772,02	

GERENTE

CONTADORA

” DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF”
CONCILIACIÓN BANCARIA
MES: JULIO DEL 2013

Saldo según el Estado de Cuenta Corriente al 30 de Julio	927,77
(+) Depósitos en transito	
1-abr-11	0,00
	927,77
(-) Cheques Girados y no Cobrados	
1-jul-13Compra s/f 001-001-18004	2,36
2-jul-13Compra s/f 002-001-0057604	3,50
3-jul-13Cheque # 3321	32,50
	38,36
(=) Saldo Conciliado al 30 de Julio del 2013	889,41
Saldo según Libros Bancos al 30 de Julio 2013	1.620,53
(+) Notas de Crédito	
1-abr-11n/c dif ch. pagado	0,04
2-abr-11n/c intereses bancarios	12,23
	12,27
	1.632,80
(-) Notas de Debito	
1-jul-13comisión transferencias interbancarias	3,00
5-jul-13n/d no registrada Operación GAF (último pago)	896,32
16-julio-13n/d emisión estado de cuenta	2,36
	901,68
	731,12
(=) Saldo Conciliado al 30 de julio del 2013	889,41

GERENTE

CONTADOR

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"

LIBRO BANCOS

AL 30 DE AGOSTO DEL 2013

CUENTA CORRIENTE : BANCO DEL AUSTRO # 2016004

FECHA	CONCEPTO		DEBE	HABER	SALDO
	SALDO DEL MES ANTERIOR:				1.620,53
02/08/2013	A cuentas por cobrar	Dp # 2569389	5.775,00		7.395,53
03/08/2013	A cuentas por cobrar	Dp # 8523146	2.340,00		9.735,53
08/08/2013	A caja	Dp # 2523147	23.000,00		32.735,53
08/08/2013	Por compra de aceite	Ch # 3483		22.275,00	10.460,53
08/08/2013	A cuentas por cobrar	Dp # 5239389	2.000,00		12.460,53
11/08/2013	A cuentas por cobrar	Dp # 8969389	3.465,00		15.925,53
11/08/2013	Por IESS por pagar			1.698,50	14.227,03
12/08/2013	A cuentas por cobrar	Dp # 2358713	5.850,00		20.077,03
12/08/2013	Por varios	Ch # 3485		933,03	19.144,00
14/08/2013	Por varios impuestos abril			1.232,08	17.911,92
15/08/2013	A caja	Dp # 1289389	34.500,00		52.411,92
15/08/2013	Por compra de aceite	Ch # 3486		22.275,00	30.136,92
16/08/2013	A cuentas por cobrar	Dp # 1869389	3.000,00		33.136,92
16/08/2013	Por mantenimiento Vehiculo	Ch # 3487		9.157,50	23.979,42
22/08/2013	A caja	Dp # 2569389	25.000,00		48.979,42
22/08/2013	Por compra de aceite	Ch # 3488		24.750,00	24.229,42
22/08/2013	A cuentas por cobrar	Dp # 2569389	3.510,00		27.739,42
25/08/2013	A cuentas por cobrar	Dp # 1589389	2.925,00		30.664,42
31/08/2013	A caja	Dp # 2569389	23.000,00		53.664,42
31/08/2013	Por compra de aceite	Ch # 3489		24.750,00	28.914,42
31/08/2013	Por varios iess personal	Ch # 3490 /3501		7.819,68	21.094,74
31/08/2013	Por varios	Ch # 3502		108,00	20.986,74
31/08/2013	Por servicios bancarios			3,75	20.982,99
31/08/2013	A intereses bancarios		7,63		20.990,62
	TOTAL:		134.372,63	115.002,54	

GERENTE

CONTADORA

” DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF”

**CONCILIACIÓN BANCARIA
MES: AGOSTO DEL 2013**

Saldo según el Estado de Cuenta Corriente al 30 de Agosto		389,02
(+) Depósitos en tránsito		
n/d no registradas (gasto		
1-agos-13personales)	120,00	
2-agos-13n/d intereses bancario	7,63	127,63
		516,65
(-) Cheques Girados y no Cobrados		
1-agos-13Compra s/f 001-001-00546	6,90	
8-agos-13Compra s/f 001-001-000023	8,50	
13-agos-13Cheque # 3340	320,00	
14-agos-13Cheque # 3341	123,00	
		458,40
(=) Saldo Conciliado al 30 de Agosto del 2013		58,25
Saldo según Libros Bancos al 30 de Agosto del 2013		20.990,62
(+) Notas de Crédito		
n/c dif ch. pagado Julio	0,04	
n/c dif ch. pagado Agosto	0,10	0,14
		20.990,76
(-) Notas de Debito		
9-agos-13comisión transferencias interbancarias	8,00	
15-agos-13debito de CNT	46,83	
16-agos-13n/d emisión estado de cuenta	2,36	
27-agos-13n/d emisión estado de cuenta	1,20	
		58,39
		20.932,37
(=) Saldo Conciliado al 30 de Agosto del 2013		58,25

GERENTE

CONTADOR

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"

LIBRO BANCOS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013

EXPRESADO EN DÓLARES USD

CUENTA CORRIENTE : BANCO DEL AUSTRO # 3262016004

FECHA	CONCEPTO		DEBE	HABER	SALDO
	SALDO DEL MES ANTERIOR:				20.990,62
02/09/2013	A cuentas por cobrar	Dp # 1569388	5.955,00		26.945,62
03/09/2013	A cuentas por cobrar	Dp # 569389	3.555,00		30.500,62
06/09/2013	A caja	Dp # 1589389	28.500,00		59.000,62
06/09/2013	Por compra de aceite	Ch # 3503		24.750,00	34.250,62
10/09/2013	Por IESS por pagar	Ch # 3504		1.698,50	32.552,12
12/09/2013	A cuentas por cobrar	Dp # 2569389	3.510,00		36.062,12
13/09/2013	A caja	Dp # 1589389	23.000,00		59.062,12
13/09/2013	Por varios iess personal	Ch # 3505		24.750,00	34.312,12
13/09/2013	A cuentas por cobrar	Dp # 1235689	5.850,00		40.162,12
14/09/2013	Pago de impuestos			1.130,86	39.031,26
20/09/2013	A caja	Dp # 1578963	21.000,00		60.031,26
20/09/2013	Por varios iess personal	Ch # 3506		24.750,00	35.281,26
22/09/2013	A cuentas por cobrar	Dp # 2569389	10.210,00		45.491,26
24/09/2013	A cuentas por cobrar	Dp # 1589389	9.360,00		54.851,26
28/09/2013	A cuentas por cobrar	Dp # 2569389	5.850,00		60.701,26
30/09/2013	Por varios iess personal	Ch # 3507		24.750,00	35.951,26
01/09/2013	Por varios	Dp # 1589389	27.306,70		63.257,96
30/09/2013	pago sueldos			7.819,68	55.438,28
30/09/2013	Por varios	Ch # 3508		108,00	55.330,28
30/09/2013	Por servicios bancarios			3,75	55.326,53
30/09/2013	A intereses bancarios		17,63		55.344,16
	TOTAL:		144.114,33	109.760,79	

GERENTE

CONTADORA

” DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF”
CONCILIACIÓN BANCARIA
MES: SEPTIEMBRE DEL 2013

Saldo según el Estado de Cuenta Corriente al 30 de Septiembre		1.093	
(+) Depósitos en transito		,00	
	350		
1-sep-13n/d no registradas Agosto	,00		
	17,	367,6	
2-sep-13n/d intereses bancarios	63	3	
	<hr/>	1.460	
		,63	
(-) Cheques Girados y no Cobrados			
1-sep-13Compra s/f 001-001-00008963	9,30		
	12,5		
8-sep-13Compra s/f 001-001-0000001286	0		
	120,		
13-sep-13Cheque # 3351	00		
	320,		
14-sep-13Cheque # 3352	00		
	185,		
15-sep-13Cheque # 3353	00		
	520,		
16-jun-13Cheque # 3354	00		
	189,	1.355,	
21/09/2013v/s sin cheque de agosto	<u>00</u>	<u>80</u>	
		104,8	
(=) Saldo Conciliado al 30 de Septiembre del 2013		3	
		<hr/> <hr/>	
Saldo según Libros Bancos al 30 de Septiembre del 2013		55.34	
(+) Notas de Crédito		4,16	
	0,0		
n/c dif ch. pagado Julio	4		
	0,1		
n/c dif ch. pagado Agosto	0		
	0,0		
n/c dif ch. pagado Septiembre	<u>2</u>	0,16	
		55.34	
		4,32	
(-) Notas de Debito			
9-sep-13comisión transferencias interbancarias	8,00		
	89,3		
15-sep-13debito de CNT	2		
16-sep-13n/d emisión estado de cuenta	2,36		
27-sep-13n/d emisión estado de cuenta	1,56		
28-sep-13n/d servicios bancarios	3,75		
	<hr/>	104,9	
		9	
		55.23	
		9,33	
		<hr/> <hr/>	

(=) Saldo Conciliado al 30 de septiembre del 2013

104,8
3

GERENTE

CONTADOR

TARJETA KARDEX PARA CONTROL DE MERCADERÍAS

PRODUCTO:

Acero
Transmisión Banano

MEDIDA DE
ARTICULO:

UNIDAD DE MEDIDA: Toneladas

EXISTENCIAS MÁXIMAS:

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

EXISTENCIAS MÍNIMAS:

FECHA	DETALLE				SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	TOTAL	CANT.	V./UNIT.	TOTAL	CANT.	V./UNIT.	TOTAL
01/07/2013	Según Inventario Inicial							50	25,00	1.250,00
01/07/2013	Venta s/f 05467				25	25,00	625,00	25	25,00	625,00
01/07/2013	Compra	600	25,00	575,00				625	25,00	15.625,00
01/07/2013	Venta s/f 05468				25	25,00	625,00	600	25,00	15.000,00
02/07/2013	Venta s/ F 5469 Venta s / anexo				300	25,00	7.500,00	300	25,00	7.500,00
08/07/2013	01				295	25,00	7.375,00	5	25,00	125,00
08/07/2013	Compra	900	25,00	22.500,00				905	25,00	22.625,00
16/07/2013	Venta s/ anexo 02				840	25,00	21.000,00	65	25,00	1.625,00
16/07/2013	Compra	900	25,00	22.500,00				965	25,00	24.125,00
23/07/2013	Venta s/anexo 03				850	25,00	21.250,00	115	25,00	2.875,00
23/07/2013	Compra	900	25,00	22.500,00				1015	25,00	25.375,00
30/07/2013	Venta s/ anexo 04				890	25,00		125	25,00	3.125,00
30/07/2013	Compra	900	25,00	22.500,00				1025	25,00	25.625,00
08/08/2013	Venta s/anexo 05				1025	25,00	25.625,00	0	25,00	0,00
08/08/2013	Compra	900	25,00	22.500,00				900	25,00	22.500,00
15/08/2013	Venta s/anexo 06				900	25,00	22.500,00	0	25,00	0,00
15/08/2013	Compra	900	25,00	22.500,00				900	25,00	22.500,00
22/08/2013	Venta s/anexo 07				900	25,00	22.500,00	0	25,00	0,00
22/08/2013	Compra	1000	25,00	25.000,00				1000	25,00	25.000,00
31/08/2013	Venta s/anexo 08				900	25,00	22.500,00	100	25,00	2.500,00
31/08/2013	Compra	1000	25,00	25.000,00				1100	25,00	27.500,00
06/09/2013	Venta s/anexo 09				1000	25,00	25.000,00	100	25,00	2.500,00
06/09/2013	Compra	1000	25,00	25.000,00				1100	25,00	27.500,00
13/09/2013	Venta s/anexo 10				920	25,00	23.000,00	180	25,00	4.500,00
13/09/2013	Compra	1000	25,00	25.000,00				1180	25,00	29.500,00
20/09/2013	Venta s/anexo 11				1000	25,00	25.000,00	180	25,00	4.500,00
20/09/2013	Compra	1000	25,00	25.000,00				1180	25,00	29.500,00
30/09/2013	Venta s/anexo 12				1000	25,00	25.000,00	180	25,00	4.500,00
30/09/2013	Compra	1000	25,00	25.000,00				1180	25,00	29.500,00
	TOTAL	12.000		285.575,00	10.845		249.500,00	15.100		377.500,00

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"

ROL DE PAGOS

MES DE JULIO

NUM	NOMINA	CARGO	INGRESOS				PROVISIONES		TOTAL DE PROVISIONES	APORTE PERSONAL 9.35%	ANTICIPO SUELDO	LIQUIDO A RECIBIR	APORTE PATRONAL 12.15%
			SUELDO	HORAS EXTRAS	FONDO DE RESERVA	TOTAL DE INGRESOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO					
1	Ena Silva Morales	Gerente	1.200,00		100,00	1.200,00	100,00	22,00	122,00	112,20		1.187,80	145,80
2	Rosa Minga	Secretaria	300,00		25,00	300,00	25,00	22,00	47,00	28,05		296,95	36,45
TOTAL ADMINISTRATIVO			1.500,00		125,00	1.500,00	125,00	44,00	169,00	140,25		1.484,75	182,25
3	Arturo Gallegos	Chofer	650,00		54,17	650,00	54,17	22,00	76,17	60,78		643,39	78,98
4	Vicente Guarnizo	Chofer	650,00		54,17	650,00	54,17	22,00	76,17	60,78		643,39	78,98
5	Miguel Guamán	Chofer	650,00		54,17	650,00	54,17	22,00	76,17	60,78		643,39	78,98
6	Mario Pereira	Chofer	650,00		54,17	650,00	54,17	22,00	76,17	60,78		643,39	78,98
7	Adrian Garcia	Chofer	650,00		54,17	650,00	54,17	22,00	76,17	60,78		643,39	78,98
8	Iván Morocho	Chofer	650,00		54,17	650,00	54,17	22,00	76,17	60,78		643,39	78,98
9	Carlos Piera	Chofer	650,00		54,17	650,00	54,17	22,00	76,17	60,78		643,39	78,98
10	Gustavo Rivas	Chofer	650,00		54,17	650,00	54,17	22,00	76,17	60,78		643,39	78,98
11	Carlos Morocho	Operario mant. Vehiculo	400,00		33,33	400,00	33,33	22,00	55,33	37,40		395,93	48,60
12	Edmundo Pizarro	Operario mant. Vehiculo	400,00		33,33	400,00	33,33	22,00	55,33	37,40		395,93	48,60
13	Rafael Macas	Operario mant. Vehiculo	400,00		33,33	400,00	33,33	22,00	55,33	37,40		395,93	48,60
TOTAL OPERACIONAL			6.400,00	0,00	533,33	6.400,00	533,33	242,00	775,33	598,40	0,00	6.334,93	777,60
TOTALES:			7.900,00	0,00	658,33	7.900,00	658,33	286,00	944,33	738,65	0,00	7.819,68	959,85

Loja, 30 de Julio del 2013

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"

ROL DE PAGOS

MES DE AGOSTO

NUM	NOMINA	CARGO	INGRESOS				PROVISIONES		TOTAL DE PROVISIONES	EGRESOS			
			SUELDO	HORAS EXTRAS	FONDO DE RESERVA	TOTAL DE INGRESOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO		APORTE PERSONAL 9.35%	ANTICIPO SUELDO	LIQUIDO A RECIBIR	APORTE PATRONAL 12.15%
1	Ena Silva Morales	Gerente	1.200,00		100,00	1.200,00	100,00	22,00	122,00	112,20		1.187,80	145,80
2	Rosa Minga	Secretaria	300,00		25,00	300,00	25,00	22,00	47,00	28,05		296,95	36,45
TOTAL ADMINISTRATIVO			1.500,00		125,00	1.500,00	125,00	44,00	169,00	140,25		1.484,75	182,25
3	Arturo Gallegos	Chofer	650,00		54,17	650,00	54,17	22,00	76,17	60,78		643,39	78,98
4	Vicente Guarnizo	Chofer	650,00		54,17	650,00	54,17	22,00	76,17	60,78		643,39	78,98
5	Miguel Guamán	Chofer	650,00		54,17	650,00	54,17	22,00	76,17	60,78		643,39	78,98
6	Mario Pereira	Chofer	650,00		54,17	650,00	54,17	22,00	76,17	60,78		643,39	78,98
7	Adrian Garcia	Chofer	650,00		54,17	650,00	54,17	22,00	76,17	60,78		643,39	78,98
8	Iván Morocho	Chofer	650,00		54,17	650,00	54,17	22,00	76,17	60,78		643,39	78,98
9	Carlos Piera	Chofer	650,00		54,17	650,00	54,17	22,00	76,17	60,78		643,39	78,98
10	Gustavo Rivas	Chofer	650,00		54,17	650,00	54,17	22,00	76,17	60,78		643,39	78,98
11	Carlos Morocho	Operario mant. Vehiculo	400,00		33,33	400,00	33,33	22,00	55,33	37,40		395,93	48,60
12	Edmundo Pizarro	Operario mant. Vehiculo	400,00		33,33	400,00	33,33	22,00	55,33	37,40		395,93	48,60
13	Rafael Macas	Operario mant. Vehiculo	400,00		33,33	400,00	33,33	22,00	55,33	37,40		395,93	48,60
TOTAL OPERACIONAL			6.400,00	0,00	533,33	6.400,00	533,33	242,00	775,33	598,40	0,00	6.334,93	777,60
TOTALES:			7.900,00	0,00	658,33	7.900,00	658,33	286,00	944,33	738,65	0,00	7.819,68	959,85

Loja, 30 de Agosto del 2013

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF"

ROL DE PAGOS

MES DE SEPTIEMBRE

NUM	NOMINA	CARGO	INGRESOS				PROVISIONES		TOTAL DE PROVISIONES	EGRESOS			
			SUELDO	HORAS EXTRAS	FONDO DE RESERVA	TOTAL DE INGRESOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO		APORTE PERSONAL 9.35%	ANTICIPO SUELDO	LIQUIDO A RECIBIR	APORTE PATRONAL 12.15%
1	Ena Silva Morales	Gerente	1.200,00		100,00	1.200,00	100,00	22,00	122,00	112,20		1.187,80	145,80
2	Rosa Minga	Secretaria	300,00		25,00	300,00	25,00	22,00	47,00	28,05		296,95	36,45
TOTAL ADMINISTRATIVO			1.500,00		125,00	1.500,00	125,00	44,00	169,00	140,25		1.484,75	182,25
3	Arturo Gallegos	Chofer	650,00		54,17	650,00	54,17	22,00	76,17	60,78		643,39	78,98
4	Vicente Guarnizo	Chofer	650,00		54,17	650,00	54,17	22,00	76,17	60,78		643,39	78,98
5	Miguel Guamán	Chofer	650,00		54,17	650,00	54,17	22,00	76,17	60,78		643,39	78,98
6	Mario Pereira	Chofer	650,00		54,17	650,00	54,17	22,00	76,17	60,78		643,39	78,98
7	Adrian Garcia	Chofer	650,00		54,17	650,00	54,17	22,00	76,17	60,78		643,39	78,98
8	Iván Morocho	Chofer	650,00		54,17	650,00	54,17	22,00	76,17	60,78		643,39	78,98
9	Carlos Piera	Chofer	650,00		54,17	650,00	54,17	22,00	76,17	60,78		643,39	78,98
10	Gustavo Rivas	Chofer	650,00		54,17	650,00	54,17	22,00	76,17	60,78		643,39	78,98
11	Carlos Morocho	Operario mant. Vehiculo	400,00		33,33	400,00	33,33	22,00	55,33	37,40		395,93	48,60
12	Edmundo Pizarro	Operario mant. Vehiculo	400,00		33,33	400,00	33,33	22,00	55,33	37,40		395,93	48,60
13	Rafael Macas	Operario mant. Vehiculo	400,00		33,33	400,00	33,33	22,00	55,33	37,40		395,93	48,60
TOTAL OPERACIONAL			6.400,00	0,00	533,33	6.400,00	533,33	242,00	775,33	598,40	0,00	6.334,93	777,60
TOTALES:			7.900,00	0,00	658,33	7.900,00	658,33	286,00	944,33	738,65	0,00	7.819,68	959,85

Loja, 30 de Septiembre del 2013

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

DEPRECIACIONES

Depreciaciones Método Legal

Depreciación = (costos del bien - valor residual) %

Equipo de Computación

Depreciación = 3600,00 - 1188) 33%

Depreciación = 67,00 mensual

Muebles y Enseres

Depreciación = (1406 - 140,60) 10%

Depreciación = 10,55 mensual

Edificio

Depreciación = (67000 - 3350,00) 20%

Depreciación = 265,21 mensual

Vehículos

Depreciación = (245000 - 49000) 5%

Depreciación = 3266,67 mensual

FORMULARIOS 103 PARA LAS DECLARACIONES MENSUALES DE LA EMPRESA



Inicio
Grabar
Imprimir

FORMULARIO 103
Resolución No. NAC-DGER2005-0537

**DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
DEL IMPUESTO A LA RENTA**

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

101 MES:

31 (SUSTITUTIVA/ORIGINAL):

102 AÑO:

104 N° FORMULARIO QUE SUSTITUYE:

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)

201 RUC:

300 POR PAGOS EN EL PAÍS	BASE IMPONIBLE	IMPUESTO RETENIDO
301 En relación de dependencia que no supera la base desgravada	0.00	
302 En relación de dependencia que supera la base desgravada	0.00	352 0.00
303 Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	200.00	353 16.00
304 Remuneración a otros trabajadores autónomos	0.00	354 0.00
305 Honorarios a estancieros por servicios ocasionales	0.00	355 0.00
306 Por compras locales de materia prima	0.00	356 0.00
307 Por compras locales de bienes no producidos por el contribuyente	1,000.00	357 20.00

FORMULARIO 104 PARA LAS DECLARACIONES MENSUALES DE LA EMPRESA

 SRI Servicio de Rentas Internas FORMULARIO 104 RESOLUCION Nº 0131	DECLARACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO												No. 000000000
	100 IDENTIFICACION DE LA DECLARACION												
	DECLARACION MENSUAL 101 MES 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12												102 AÑO
	DECLARACION SEMESTRAL 103 SEMESTRE ENERO - JUNIO 01 JULIO - DICIEMBRE 02												104 No FORMULARIO QUE SE RECTIFICA
200 IDENTIFICACION DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE PERCEPCION O RETENCION)													
201 RUC 202 TITULO SOCIAL, DENOMINACION O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS													
300 PROPORCION DE CREDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE MES													
VENTAS CON TARIFA 12% + EXPORTACIONES RESPECTO DEL TOTAL (801+803+805-807+813+815) / 817													
SALDO DEL CREDITO TRIBUTARIO MES ANTERIOR													
(1) DEVOLUCIONES DE IVA SOLICITADAS EN ESTE MES													
(2) SALDO CREDITO TRIBUTARIO A APLICARSE EN ESTE MES													
500 RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERIODO QUE DECLARA													
VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA 12% (EXCLUYE ACTIVOS FLUJOS Y OTROS)													
VENTAS DE ACTIVOS FLUJOS GRAVADAS CON TARIFA 12%													
OTROS CON TARIFA 12%													
(1) DEVOLUCIONES EN VENTAS MEDIANTE NOTAS DE CREDITO EMITIDAS CON IVA TARIFA 10% Y 14%													
VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA CERO													
VENTAS DE ACTIVOS FLUJOS GRAVADAS CON TARIFA CERO													
EXPORTACIONES DE BIENES													
EXPORTACIONES DE SERVICIOS													
TOTAL VENTAS Y EXPORTACIONES (EXCLUYE ACT. FLUJOS)													
TOTAL IMPUESTO													
600 RESUMEN DE COMPRAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERIODO QUE DECLARA													
COMPRAS LOCALES NETAS DE BIENES GRAVADAS CON TARIFA 12% (EXCLUYE ACTIVOS FLUJOS)													
COMPRAS LOCALES DE SERVICIOS GRAVADOS CON TARIFA 12%													
COMPRAS LOCALES DE ACTIVOS FLUJOS GRAVADOS CON TARIFA 12%													
IMPORTACIONES GRAVADAS CON TARIFA 12% (EXCLUYE ACT. FLUJOS)													
IMPORTACIONES DE ACTIVOS FLUJOS GRAVADOS CON TARIFA 12%													
(1) DEVOLUCIONES DE BIENES MEDIANTE LA RECEPCION DE NOTAS DE CREDITO CON IVA TARIFA 10% Y 14%													
IVA SOBRE EL VALOR DE LA DEPRECIACION DE ACTIVOS EN INTERNACION TEMPORAL													
IVA EN LEASING INTERNACIONAL													
COMPRAS LOCALES DE BIENES Y SERVICIOS GRAVADOS CON TARIFA CERO													
IMPORTACIONES GRAVADAS CON TARIFA CERO													
SUBTOTAL CREDITO TRIBUTARIO DEL MES													
700 RESUMEN IMPOSITIVO													
IMPUESTO RESULTANTE DEL MES													
(1) SALDO DE CREDITO TRIBUTARIO MES ANTERIOR													
(2) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS													
(3) SALDO DE CREDITO TRIBUTARIO PARA EL PROXIMO MES													
(4) SUBTOTAL A PAGAR													
800 DECLARACION DEL SUJETO PASIVO COMO AGENTE DE RETENCION DEL IVA													
IVA CAUSADO POR LA COMPRA DE BIENES													
IVA RETENIDO POR EMPRESAS EMISORAS DE TARJETAS DE CREDITO													
IVA CAUSADO POR LA PRESTACION DE SERVICIOS													
IVA CAUSADO POR LA PRESTACION DE SERVICIOS DE PROFESIONALES													
IVA CAUSADO POR EL ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES A PERSONAS NATURALES													
IVA CAUSADO EN LA DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES													
IVA CAUSADO EN OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS CON EMISION DE LIQUIDACION DE COMPRAS Y PRESTACION DE SERVICIOS													
IVA CAUSADO EN LA DEPRECIACION DE ACTIVOS EN INTERNACION TEMPORAL													
IVA CAUSADO EN LEASING INTERNACIONAL													
TOTAL IVA RETENIDO													
TOTAL IVA A PAGAR													
900 VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO													
PAGO PREVIO													
TOTAL IMPUESTO A PAGAR													
INTERESES POR MORA													
MULTAS													
TOTAL PAGADO													
MEDIANTE CHEQUE, DEBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO													
MEDIANTE COMPENSACIONES													
MEDIANTE NOTAS DE CREDITO													
DETALLE DE NOTAS DE CREDITO													
DETALLE DE COMPENSACIONES													

**FOTOGRAFIAS DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES
REPSOL – YPF DE LA CIUDAD DE LOJA**





UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA**

TEMA:

IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS PARA LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL – YPF DE LA CIUDAD DE LOJA, PROVINCIA DE LOJA, PERIODO JULIO A SEPTIEMBRE DEL 2013.

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

Johanna Aravella Aguilar Apolo

ASPIRANTE

**Loja – Ecuador
2013**

a. TEMA

**IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y
APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS PARA LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF, DE LA CIUDAD
DE LOJA, PROVINCIA DE LOJA, PERÍODO JULIO A SEPTIEMBRE
DEL 2013.**

a. PROBLEMÁTICA

Es indiscutible que el avance económico y operacional y sobre todo el ininterrumpido crecimiento de las empresas obliga a los negocios al fortalecimiento de la información financiera como posición clave de la gestión empresarial, para ello es necesario aprovechar las oportunidades y dar respuesta a las exigencias del mercado competitivo mediante la aplicación de la herramienta de la contabilidad que es la encargada de la generación de información financiera y económica, a la que debe complementar con el análisis financiero y sus indicadores, argumento válido para la toma oportuna de decisiones para la empresa.

La actividad comercial en nuestro país ha ido creciendo gradualmente, teniendo en la actualidad un gran potencial, lo que constituye un factor determinante para la economía nacional, generando empleo y riqueza que satisface en buena medida las necesidades de los habitantes de Ecuador, avance económico que se manifiesta en la provincia de Loja, la actividad principal es la producción y comercialización de bienes y servicios, además con el crecimiento del parque automotor y el incremento de la minería en la región sur del país, razones por las cuales se han incrementado la demanda de lubricantes, existiendo diversas empresas dedicada a esta actividad..

Particularmente en la ciudad de Loja, la población se dedica principalmente a la producción de bienes y servicios, es el caso de la empresa Distribuidora de lubricantes Repsol – YPF, propiedad de la Sra. Ena Margot Silva Morales, la misma que inicio sus actividades comerciales en el año de 2004, como un pequeño negocio dedicado a la venta de lubricantes en la ciudad de Loja. Posteriormente amplía su cobertura vendiendo los lubricantes en la región sur de l país, abarcando provincias tales como El Oro, Loja y Zamora Chinchipe; surgiendo así la empresa Distribuidora de lubricantes Repsol - YPF, misma que se halla

ubicada en parroquia San Juan del Valle, Calles Machala y Jipijapa, junto a, cuyo RUC es 1102017967001, declarada por el Servicio de Rentas Internas (SRI) Persona Natural obligada a llevar Contabilidad.

La empresa cuenta con un capital aproximado de \$ 150.000.00, con un personal operativo constituido de: Gerente propietaria, Secretaria, contadora, dos vendedores y recaudadores, dos bodegueros, la contadora es la encargada de realizar las declaraciones de los impuestos al impuesto al SRI mensualmente.

Los ingresos mensuales totales son de aproximadamente de \$ 55.000,00 y egresos de \$ 18.000,00, sus activos constan principalmente de sus productos, una camioneta, computadoras, mobiliario entre otros. Existe un movimiento contable de alrededor de diez transacciones diarias.

Existen múltiples consideraciones que configuran la problemática a investigar, las mismas que fueron detectados en una visita previa en donde se observó, verificó y confirmó mediante un conversatorio lo siguiente:

La falta de un proceso contable limita el registro correcto de las actividades comerciales que se presentan diariamente, esto sumado al manejo inadecuado del efectivo en actividades ajenas al giro comercial ocasionan aproximaciones de resultados y desequilibrio en la disponibilidad para el cumplimiento de las obligaciones de la empresa.

Los documentos fuente entregados y recibidos no presentan la debida clasificación y archivo que permitan su fácil ubicación e identificación; los valores pendientes de cobro son concebidos sin establecer el plazo de recaudación y aplicación de políticas de crédito uniforme que respalden su recuperación lo que genera retraso en el cobro y pago de facturas, desconocimiento de los saldos pendientes, por ende desorganización y dificultades en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

La empresa lleva un sistema de control contable obsoleto que no permite obtener la información consistente, oportuna y adecuada respecto a la actividad bancaria, clientes, proveedores, compras, ventas y depreciaciones de los activos fijos; imposibilitando la elaboración de los estados financieros que reflejen la real situación económica de la empresa; y con ello un análisis apropiado de los indicadores financieros.

El pago de remuneraciones al personal se lo realiza en efectivo respaldados con documentos tales como recibos, no existen depósitos bancarios y otros, lo que genera que no haya constancia de los pagos efectuados según lo determina la ley.

La inobservancia de la Ley en relación a la afiliación al IESS de los empleados y trabajadores por parte del propietario al no asumir con responsabilidad esta obligación conduce a sanciones así como el cierre de la entidad, posibles demandas judiciales y por ende pérdida económica de la empresa.

No existe un análisis técnico como lo sugiere la administración financiera para determinar cuál ha sido el comportamiento financiero-económico de los grupos, subgrupos, componentes o cuentas que representan mayor injerencia en el equilibrio financiero basado en la liquidez – solvencia – rentabilidad, situación que perjudica en el proceso de mejoramiento de la eficiencia, efectividad y economía que son valores agregados de la empresa.

En consecuencia y consciente de la situación por la que atraviesa la Empresa Distribuidora de Lubricantes Repsol – YPF, de la ciudad de Loja, se ha delimitado el siguiente objeto de estudio:

LA FALTA DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS EN LA EMPRESA “DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF” IMPIDE

CONOCER SU SITUACIÓN ECONOMICA-FINANCIERA, LO QUE LIMITA A IMPULSAR LA SOSTENIBILIDAD DE LA EMPRESA.

b. JUSTIFICACIÓN

El Área Jurídica, Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja, a través de la Carrera de Contabilidad y Auditoría Modalidad a Distancia, está encaminada a formar profesionales idóneos con carácter crítico, técnico que desarrollen sus conocimientos, habilidades y destrezas; con la capacidad de relacionar la teoría con la práctica y de proponer alternativas de solución para las diferentes problemáticas existentes en la sociedad. En base a ello se realizará la implantación del sistema de contabilidad comercial el cual permitirá reforzar los conocimientos de manera sistemática y objetiva como sustento de las competencias profesionales; y a demás servirá como fuente de consulta para investigaciones futuras de la carrera.

Como Egresada de Carreara de Contabilidad y Auditoría, de la Modalidad de Estudios a Distancia de la Universidad Nacional de Loja, he escogido este problema de investigación porque tiene estrecha relación con los conocimientos adquiridos en el Currículo académico, la problemática está enmarcada dentro del ámbito de la Contabilidad y Auditoria..

La Empresa Distribuidora de lubricantes Repsol –YPF de la ciudad de Loja, requiere definir su misión y visión empresarial, mediante el sistema de información financiera y económica que procure el bienestar social de su propietaria, contribuyendo así al fomento y protección de los intereses empresariales, de ahí que es importante que este sector del comercio disponga de un Sistema Contable que determine los diferentes comportamientos financieros reales y con ellos las posibles proyecciones y decisiones de negocio; enfrentando así con anticipación los problemas internos y externos propios de la actividad; el mismo que servirá de

instrumento para que su propietaria planteen estrategias encaminadas a propiciar el valor de empresa.

Es importante recalcar que la implementación del sistema de contabilidad comercial se proyecta a una mejor rentabilidad económica de la empresa, promoviendo con ello el engrandecimiento del negocio y garantizando a sus clientes un servicio de calidad, contribuyendo con ello al desarrollo económico y social de este sector del país.

Finalmente servirá la investigación para optar por el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, requisito que exige la Modalidad de Estudio a Distancia de la Universidad Nacional de Loja.

c. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Implantar el Sistema de Contabilidad Comercial y aplicar los indicadores financieros en la Empresa Distribuidora de lubricantes Repsol – YPF de la ciudad de Loja, con el fin de conocer la situación económica financiera de la entidad, durante el periodo Julio a Septiembre del 2013.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Compilar y organizar la documentación fuente, para elaborar los inventarios y registrar ordenadamente las operaciones económicas-financieras de la empresa.
- Diseñar y aplicar registros y auxiliares, orientados a estructurar un Sistema de Control Contable sólido que proporcione información real y oportuna del efectivo, existencias, clientes, proveedores, compras y ventas.

- Ejecutar el proceso contable mediante el Sistema de Cuenta Múltiple que permita estructurar los Estados Financieros y evaluar sus resultados mediante la aplicación de los indicadores financieros en la búsqueda de estrategias contables para una oportuna toma de decisiones.

d. MARCO TEÓRICO

EMPRESA

“Las empresas constituyen una de las más complejas y admirables organizaciones sociales que la creatividad y el ingenio humano hayan provocado; aplicada a la producción y comercialización de bienes o servicios, emplean personas, utilizan tecnologías, requieren recursos y sobre todo, necesitan administración.

Características de las Empresas

- Las empresas están orientadas a obtener ganancias
- Las empresas asumen riesgos
- Las empresas son dirigidas por una filosofía de negocios
- Las empresas se evalúan generalmente desde un punto de vista contable.
- Las empresas deben ser reconocidas como negocios por las demás organizaciones y por las agencias gubernamentales
- Las empresas constituyen propiedad privada”¹⁶

Clasificación de las Empresas

1. Por la Actividad	}	Industriales
		Comerciales
		De Servicio
2. Por el Sector al que pertenece	}	Públicos
		Privadas
		Mixtas

¹⁶ CHIAVENATO, Idalberto. 2001. Administración: Proceso Administrativo,.3ra. Edición. Editorial Mc Graw Hill, Bogotá – Colombia, Págs. 42 – 46.

3. Por la Constitución de capital

Unipersonales
Sociedades o
Compañías

FUENTE: Contabilidad General. Espejo Jaramillo
ELABORADO: La investigadora

EL COMERCIO

“El Comercio es una actividad económica de los pueblos, destinada a relacionar a los sectores de producción y consumo, que se realiza tanto en el área nacional como internacional; la moneda de cada uno de los países se utiliza para medir sus transacciones, y en el campo internacional correlacionar el valor de las diferentes monedas para facilitar la medida de compra y venta de bienes y servicios” jurídicas¹⁷

LA CONTABILIDAD

“La contabilidad, en su aplicación práctica, constituye un conjunto de trabajos materiales e intelectuales que se reflejan a través de instrumentos idóneos, sistemática y armónicamente estructurados y organizados para servir, conocer, iluminar, demostrar, prever y censurar una gestión económico-administrativa”¹⁸

Objetivos de la Contabilidad

Los objetivos de la contabilidad son los siguientes:

- Proporcionar un registro sistemático de las transacciones.

¹⁷ VASCONEZ, José Vicente. 2005, Introducción a la Contabilidad, Editorial Ministerio de Educación y Cultura. Quito-Ecuador. Pág. 5.

¹⁸ GRUPO EDITORIAL OCEANO. 2003, Enciclopedia Autodidáctica Océano, Tomo III. Contabilidad/Elementos de Contabilidad. Ediciones Océano. Barcelona – España, Pág. 761.

- Informar acerca de los resultados económicos cada cierto tiempo.
- Informar acerca del parámetro financiero del negocio en determinada fecha.
- Proporcionar un control eficaz de los recursos que dispone el negocio.
- Proporcionar la información que ayude a planificar las actividades futuras de modo eficiente.

CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD

- Contabilidad de Servicios
- Contabilidad de Comercial
- Contabilidad de Costos o Industrial
- Contabilidad Bancaria
- Contabilidad de Cooperativas
- Contabilidad Hotelera
- Contabilidad Agropecuaria
- Contabilidad Gubernamental

CONTABILIDAD COMERCIAL

“La Contabilidad Comercial hace relación a la actividad del comercio es decir a la compra y venta de mercancías, y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles”.¹⁹

La Contabilidad registra, analiza e interpreta en forma cronológica las transacciones comerciales de una empresa, con el fin de conocer al término de un período los resultados obtenidos.

¹⁹BOLAÑOS Y ÁLVAREZ, 2002, Contabilidad Comercial, 2da. Edición, Pág. 13

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Los principios de contabilidad vigentes en el Ecuador están divididos en tres grupos.

1. Principios Básicos

Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable:

- Equidad
- Partida doble

2. Principios Esenciales

Tienen relación con la contabilidad financiera en general y proporcionan las bases para la formulación de otros principios. Especifican el tratamiento general que debe aplicarse al reconocimiento y medición de hechos, criterios que afecten la posición financiera y los resultados de las operaciones de las empresas. Estos principios establecen las bases para la contabilidad acumulativa y comprenden:

- Ente
- Bienes económicos
- Unidad de medida
- Empresa en marcha
- Periodo

3. Principios Generales de Operación

Son los que determinan el registro, medición y presentación de la información financiera.

- Objetividad
- Prudencia

- Uniformidad
- Revelación suficiente
- Exposición
- Realización

PRINCIPIO DE LA PARTIDA DOBLE

Pedro Zapata Sánchez, en su libro Contabilidad General nos muestra lo siguiente:

- No hay deudor sin acreedor o viceversa por el valor equivalente
- La cuenta que recibe o entra va al debe y la cuenta que entrega o sale va al haber.
- Lo que entra se debita y lo que sale se acredita.
- Las sumas del debe son iguales a las del haber.
- Las cuentas primero entran antes de salir, excepto cuentas y documentos por pagar, que primero salen para luego entrar.
- Las pérdidas van al debe y las ganancias al haber
- Las cuentas entran y salen con el mismo nombre durante el mismo periodo contable.

SISTEMAS DE REGISTROS Y CONTROL DE INVENTARIOS

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

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

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 obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado.

CUENTAS PRINCIPALES

Mercaderías.- En esta cuenta se registra el valor del inventario inicial de mercaderías el que pertenece invariable durante todo el período; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final (extracontables).

Inventario Inicial	Regulación
Inventario Final	

Compras.- Se registra en débito todas las compras de mercaderías (al contado y crédito), al precio de costo de adquisición.

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

Regulación	Expendios o ventas de mercaderías ²⁰
Devolución en Ventas	
Descuento en Ventas	
Ventas Netas	

CUENTAS SECUNDARIAS O AUXILIARES

Devoluciones en Compras.- Estas se dan por diferentes circunstancias como: que no hayan sido despachadas correctamente de acuerdo con el pedido, o que las mercaderías llegaron en mal estado, etc. en este caso utilizamos la cuenta devoluciones en compras.

²⁰ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. 2005, Contabilidad General, 6ta. Edición, Editorial Nuevodia, Quito – Ecuador, pág. 113, 114

Es necesario tener presente que el reingreso de la mercadería debe estar respaldada por una nota de crédito emitida por el vendedor.

Se debita al final del ejercicio por la regulación y se acredita por la devolución de mercaderías realizadas al proveedor.

Devoluciones en Ventas.- De la misma forma pueden retornar las mercaderías a la empresa por diferentes conceptos, como inconformidad en el pedido, mal estado, etc.

En este caso contablemente registramos como devoluciones en ventas. Igual que en las devoluciones en compras el documento que respalda esa transacción será la nota de débito que emite la empresa.

Se debita por la devolución de mercaderías que realizan los clientes y se acredita al final del ejercicio por la regulación.

Descuentos en Ventas.- Cuando la empresa concede descuentos en ventas, ya sea por pronto pago, por pago de contado o por cualquier otro motivo este registro se lo hará independientemente.

Descuentos en Compras.- Cuando la empresa adquiere mercaderías es probable que se concedan descuentos.

REGULACIÓN DE LAS CUENTAS

Cuando se aplica el sistema de Cuenta múltiple, es necesario regular la cuenta mercaderías al final del ejercicio contable, esto con la finalidad de establecer el inventario final de mercaderías y así obtener la ganancia bruta en ventas.

Regulación de la Cuenta Mercaderías

“Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercaderías mediante el Sistema de Cuenta Múltiple, al finalizar el período contable es necesario realizar la regulación o Ajuste de mercaderías para determinar:

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

A continuación se detalla los asientos tipo para la regulación de la cuenta Mercaderías:

Inventario Inicial = Mercaderías Disponible Para La Venta – Compras Netas.

Compras Netas: Se Obtiene de las Compras Brutas menos las devoluciones y los descuentos en compras.

$$CN = CB - Dv.C - Ds. C$$

Fecha	Nombre de la Cuenta	Ref.	Débito	Crédito
XXXX	- XX -			
	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS		XXX	
	DESCUENTO EN COMPRAS		XXX	
	COMPRAS			XXX
	V/. Para determinar las compras Netas.			

Ventas Netas.- Se obtiene de las Ventas Brutas menos las devoluciones y descuentos en ventas.

$$VN = VB - Dv.V - Ds. V$$

Fecha	Nombre de la Cuenta	Ref.	Débito	Crédito
-------	---------------------	------	--------	---------

XXXX	- XX -			
	VENTAS		XXX	
	DEVOLUCIÓN EN VENTAS			XXX
	DESCUENTO EN VENTAS			XXX
	V/. Para determinar las Ventas Netas.			

Mercaderías Disponibles para la Venta.- Se determina de las Mercaderías Inventario Inicial más las Compras Netas.

$$MDV = MII + CN$$

Fecha	Nombre de la Cuenta	Ref.	Débito	Crédito
XXXX	- XX -			
	COSTO DE VENTAS		XXX	
	MERCADERÍAS (Inv. Inicial)			XXX
	COMPRAS (Netas)			XXX
	V/. Para determinar las la mercadería disponible para la venta y el Costo de Venta			

Registro Contable del Inventario Final.-La toma física del inventario extracontable arroja un valor determinado el mismo que se registra mediante el siguiente asiento:

Fecha	Nombre de la Cuenta	Ref.	Débito	Crédito
XXXX	- XX -			
	MERCADERÍAS (Inv. Final)		XXX	
	COSTO DE VENTAS			XXX
	V/. Reg. el valor del Inventario Final y el Costo de Venta.			

Costo de Ventas.- Se obtiene de las Mercaderías Inventario Inicial más las Compras Netas menos Mercaderías Inventario Final.

$$CV = MII + CN - MIF$$

Los dos asientos anteriores de regulación registran el valor del Costo de Ventas.

Utilidad Bruta.- Se obtiene cuando las Ventas Netas son mayores que el Costo de Ventas.

$$UBV = VN - CV$$

Fecha	Nombre de la Cuenta	Ref.	Débito	Crédito
XXXX	- XX -			
	VENTAS (Netas)		XXX	
	COSTO DE VENTAS			XXX
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			XXX
	V/reg. la utilidad bruta en ventas.			

Pérdida en Ventas.- Se determina el Costo de Ventas es mayor que las Ventas Netas.

$$PV = CV - VN$$

Fecha	Nombre de la Cuenta	Ref.	Débito	Crédito
XXXX	- XX -			
	VENTAS (Netas)		XXX	
	PÉRDIDA EN VENTAS		XXX	
	COSTO DE VENTAS			XXX
	V/. Registrar la pérdida en ventas.			

UTILIDAD OPERACIONAL = Ventas Netas – Costo De Ventas + Ingresos No Operacionales – Gastos No Operacionales.

UTILIDAD NETA = Utilidad Operacional – Impuesto A La Renta – Reservas²¹

ELEMENTOS DEL SISTEMA CONTABLE.

Los elementos que conforman un Sistema Contable son:

Documentos Originales

El Diario

Las cuentas

El Código de Cuentas

²¹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. 2005, Contabilidad General 6ta Edición, Editorial Nuevo Día, Quito – Ecuador, pág. 119 - 120

El manual de instrucciones

Los Estados Financieros

El establecimiento de un buen sistema contable en una empresa es el resultado de trabajo en equipo. Debe tener la aprobación de los niveles directivos y la participación de todo el personal administrativo.

Cuenta Contable

Cuenta es un término, nombre o denominación objetiva para registrar, clasificar y resumir los incrementos y disminuciones de naturaleza similar originados en las transacciones comerciales que corresponden a los diferentes rubros integrados del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

Código de Cuentas

Se lo define como la expresión resumida de una idea a través de la utilización de número, letras y/o símbolos; en consecuencia el código viene a ser el equivalente del nombre.

Plan de Cuentas

“Es un instrumento de consulta para el desarrollo de las tareas contables, constituye un listado lógico de las cuentas y subcuentas que se van a utilizar en el ejercicio contable con su respectivo código. El plan de cuentas debe estructurarse de acuerdo a las necesidades de información de la empresa, para lo cual se realiza un estudio previo de sus requerimientos”²²

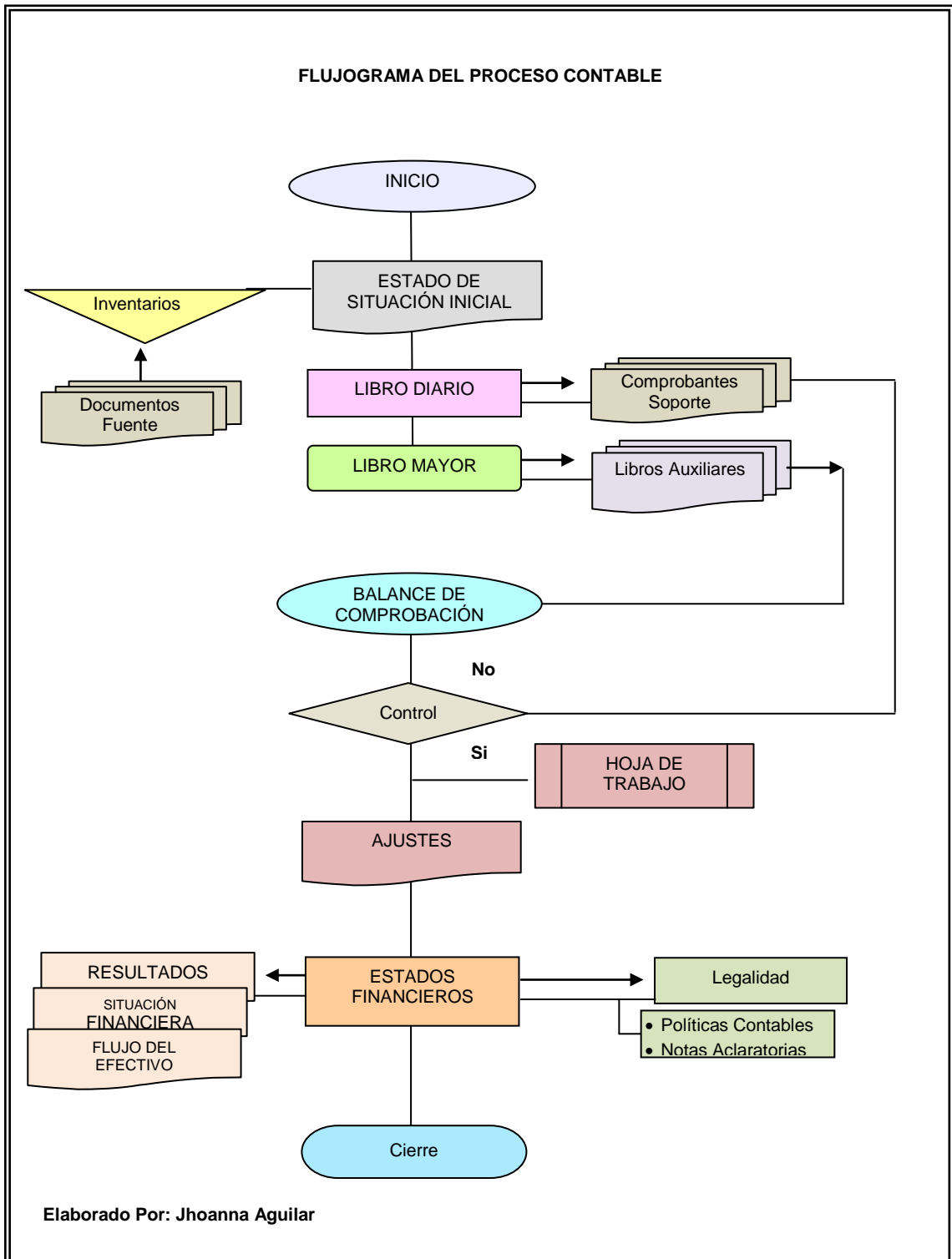
Manual de Cuentas

Contiene las indicaciones precisas sobre la operatividad de cada cuenta, con indicaciones no sólo de la utilización de las mismas, sino también de los límites dentro de los que se mueven las partidas en su imputación a costos o gastos.

²²VAZCONES, José. 2004, Contabilidad General Siglo XXI. 3ra. Edición, Editorial Voluntad. Quito-Ecuador, Pág. 37.

EL PROCESO CONTABLE

Denominado también Ciclo Contable, constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros.



DOCUMENTACIÓN FUENTE

“Constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa”²³

Los documentos más utilizados son: Facturas, Comprobantes de Ingreso y Egreso, Cheque, Letras de Cambio, Notas de Débito, Notas de Crédito, Roles de Pago y otros.

Comprobantes de Venta

Son documentos que deben entregarse cuando se transfiere un bien o se preste un servicio son los siguientes:

La Factura

Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas, la misma que debe ser utilizada diaria y permanente en los negocios; es de carácter obligatorio (Ley) por las transacciones que superan los \$4,00 se debe emitir en original y una copia (para el contribuyente) en la factura se recopila la información utilizada en los registros contables.

²³ ZAPATA, Sánchez Pedro. 2008, Contabilidad General, 6ta. Edición, Editorial McGraw-Hill Interamericana, Pág.35.

**"Distribuidora de lubricantes Repsol
- YPF"**

Dirección: Loja: El Valle, Calles
Machala y Jipijapa

De: Ena Margot Silva Morales

RUC: 1102017967001

FACTURA No. 001- 00123

Fecha.....

Cliente.....

Dirección.....

Telf..... RUC o C.I.....

CANTIDAD	DESCRIPCION	V/UNITARIO	V/TOTAL
Imprenacc. Aut. Sri 1104578563 válido para su emisión hasta 01/2012		Subtotal	
		Descuentos	
		IVA 0%	
		IVA 12%	
		TOTAL	

f)
Autorizada

Elaborado por: La investigadora

Nota de Venta

Se emitirán y entregarán notas de venta en operaciones con consumidores o usuarios finales. El emisor identificará al comprador exclusivamente cuando éste requiera sustentar costos y gastos o cuando el monto de la transacción supere al valor establecido en el Art. 19 del reglamento de facturación. Dice: Cuando el monto de la transacción, supere la suma de US \$ 200 (doscientos dólares), será necesario identificar al comprador, consignando su número de registro único de contribuyentes o cédula de identidad y apellidos y nombres. Serán tomados en cuenta para las declaraciones de cada mes y tienen incidencia con el crédito tributario.

<p>"</p> <p>DISTRIBUIDORA DE</p> <p>LUBRICANTES REPSOL —</p> <p>YPF"</p>	<p>Dirección: Loja: El Valle, Calles Machala y Jipijapa</p>		
<p>De: Ena Margot Silva Morales</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> <p>RUC: 1102017967001</p> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 10px auto;"> <p>NOTA DE VENTA No. 001-00520</p> </div>		
	<p>Fecha.....</p>		
	<p>Cliente.....</p>		
	<p>Dirección.....</p>		
	<p>Telf..... RUC o C.I.....</p>		
CANTIDAD	DESCRIPCION	V/UNITARIO	V/TOTAL

Imprenacc. Aut. Sri 1104578563 válido para su emisión hasta 01/2012		Subtotal	
Recibí Conforme	entregue Conforme	TOTAL	

Elaborado por: La investigadora

Rol de Pagos

Es un documento que se elabora para uno o más empleados que trabajan en una empresa: El rol de pagos sirve para realizar los cálculos de las remuneraciones que por ley determina para un empleado público o privado. Se compone de dos partes:

La primera se relaciona con los ingresos como son: sueldo, bonificaciones, horas extras, compensaciones y más beneficios de ley.

La segunda parte con los egresos que son: Los aportes al IESS; Individual, anticipo de sueldos, multas, comisariato, etc., y así se determinará el líquido a pagar al empleado.

“DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF”							
ROL DE PAGOS							
MES:.....							
N°	NOMBRE Y APELLIDO	CARGO	INGRESOS		EGRESOS		LIQUIDO PAGAR
			S. Unificada	T/Ingresos	IESS	T/Egresos	

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

Elaborado por: La investigadora

INVENTARIO

“Es la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona en su actividad económica y así mismo las obligaciones que tiene que cancelar. Esta recopilación detalla los elementos integrantes de un Patrimonio que son activos y pasivos, contando, pesando, midiendo todos y cada uno de los objetos que posea o deba”²⁴

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

“Es la demostración contable que se presenta al iniciar las actividades mercantiles de un ente contable, comprende los valores del activo, pasivo y patrimonio”²⁵

“DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF”

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Del.....al.....

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTE

CAJA	XXXX
BANCOS	XXXX
CUENTAS POR COBRAR	XXXX
INVENTARIO DE MERCADERIA	XXXX
UTILES DE OFICINA	XXXX

ACTIVOS NO CORRIENTES

VEHICULO	XXXX
MUEBLES Y ENSERES	XXXX
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXXX
EQUIPO DE OFICINA	XXXX

OTROS ACTIVOS

CREDITO TRIBUTARIO	XXXX
--------------------	------

TOTAL ACTIVOS	XXXXX
----------------------	--------------

PASIVOS

²⁴ GRECO, O. Diccionario Contable. 2000, 2da. Edición. Ediciones Valleta. Buenos Aires– Argentina, Pág. 227.

²⁵ MARTÍNEZ ESTRADA, Alejandro. 2001, Principios Básicos de Contabilidad y Administración, Tomo I. 1ra Edición. Editorial Arte Litográfico y Publicidad. Guayaquil – Ecuador, Pág. 18.

PASIVOS CORRIENTES	
CUENTAS POR PAGAR	XXXX
IVA POR PAGAR	XXXX
PASIVOS NO CORRIENTES	
PRESTAMO BANCARIO	XXXX
TOTAL PASIVOS	<u>XXXX</u>
PATRIMONIO	
CAPITAL	
Capital	XXXX
TOTAL PASIVO + CAPITAL	<u>XXXX</u>
Lojade.....	<u>XXXX</u>

GERENTE

CONTADORA

LIBRO DIARIO

“El Código de Comercio Ecuatoriano, en su Art. 40 dice: “En el libro diario se asentarán día por día y por orden en que se vayan ocurriendo todas las operaciones que haga el comerciante, designando el carácter y las circunstancias de cada operación y el resultado que produce a su cargo y descargo, de modo que cada partida manifieste quien es el acreedor y quien es el deudor en la negociación a que se refiere”²⁶

²⁶ ZAPATA, Pedro. 2005, Contabilidad General, 5ta Edición. Editorial McGraw-Hill. Colombia, Pág. 49.

“DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF ”				
LIBRO DIARIO GENERAL				
Al.....				
				FOLIO N°
FECHA	DETALLE	COD.	DEBE	HABER

LIBRO MAYOR

“Es el registro de las cuentas que figuran en los asientos contables del Libro Diario en orden cronológico, Para cada cuenta se abrirá un libro mayor”²⁷

“DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF ”					
MAYOR GENERAL					
Al.....					
CUENTA:			COD:		
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER	SALDO

²⁷ ZAMBRANO, Walter. 2004, Contabilidad Básica, 1ra. Edición, Guayaquil – Ecuador, Pág. 70.

"DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF "											
HOJA DE TRABAJO											
Del Al											
N°	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADO		BALANCE GENERAL	
		Deudor	Acreedor	DEBE	HABER	Deudor	Acreedor	Gastos	Ingresos	Debe	Haber

AJUSTES

Son ciertos alcances que se hacen a los saldos de las diferentes cuentas para obtener resultados reales.

Es aconsejable que los ajustes se realicen en el momento en que se detectan los errores, omisiones o es necesario actualizar el saldo de las cuentas. Sin embargo algunos profesionales prefieren registrar los ajustes al fin de cada mes o al del ejercicio económico.

El sustento legal o técnico para ajustar los asientos de ajuste esta dado en leyes tributarias, societarias y sus reglamentos, así como en algunos PCGA que regulan el cálculo, presentación y exposición de ajustes.

ESTADOS FINANCIEROS

“Los Estados Financieros se elaboran al finalizar el periodo contable con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la empresa.”²⁹

ESTADO DE RESULTADOS O ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

El estado de resultados demuestra la rentabilidad de la empresa como resultado de las operaciones de una entidad durante un periodo determinado, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados; proporciona la utilidad neta o pérdida de la empresa.

“DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF ”

ESTADO DE RESULTADOS

Del.....Al.....

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

Ventas	xxxx	
(-) Descuento en Ventas	xxxx	
(-) Devolución en Ventas	xxxx	
VENTAS NETAS		xxxx
(-) COSTO DE VENTAS		xxxx
Mercad. del Inventario Inicial	xxxx	
(+) Compras	xxxx	
(-) Devolución en Compras	xxxx	
(-) Descuento en Compras	xxxx	
COMPRAS NETAS		xxxx

²⁹ BRAVO, Mercedes. 2005, Contabilidad General. 6ta. Edición. Editorial Nuevodía. Quito – Ecuador, Pág. 67.

Mercad. Dispon. para la Venta	xxxx	
(-) Mercad. del Inventario final	xxxx	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	<hr/>	xxxx
(-) GASTOS OPERACIONALES		
Gasto Sueldos	xxxx	
Gasto Aporte Patronal	xxxx	
Décimo Tercer Sueldo	xxxx	
Décimo Cuarto Sueldo	xxxx	
Fondo de Reserva	xxxx	
Gasto Arriendo	xxxx	
Gasto Servicios Básicos	xxxx	
Depreciación de Muebles y Enseres	xxxx	
GASTO DE VENTA		
Cuentas Incobrables	xxxx	
TOTAL GASTOS	<hr/>	xxxx
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<hr/> xxxx
Loja...de.....		

GERENTE

CONTADORA

Elaborado Por: La investigadora

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, ya sea de una organización pública o privada, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma.

“ DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF ”

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Del.....Al.....

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Caja		xxxxx
Bancos		xxxxx
Documentos por cobrar	xxxxx	
Provisión Cuentas Incobrables	xxxxx	xxxxx

Inventario de mercaderías		xxxxx	
Suministro de Oficina		xxxxx	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			xxxxx
ACTIVO NO CORRIENTE			
Muebles y Enseres	xxxxx		
Dep. Acum.de Muebles y Enseres	xxxxx	xxxxx	
TOTAL ACTIVO NO CTES.			xxxxx
TOTAL ACTIVOS			xxxxx
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar		xxxxx	
Provisiones Patronales por Pagar		xxxxx	
IVA por Pagar		xxxxx	
Retención el la Fuente IR por pagar		xxxxx	
PASIVO NO CORRIENTE			
Prestamos Bancarios por Pagar		xxxxx	
TOTAL PASIVOS			xxxxx
PATRIMONIO			
Capital		xxxxx	
RESULTADO			
UTILIDAD NETA DEL EJERC		xxxxx	
TOTAL PATRIMONIO			xxxxx
TOTAL PASIVOS Y PAT.			xxxxx

Loja,de.....

GERENTE

CONTADORA

Elaborado Por: La investigadora

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

“El Estado de Flujos de Efectivo es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Debe determinarse para su implementación el cambio de las diferentes partidas del Balance General que inciden en el efectivo”³⁰

³⁰ GESTIOPOLIS [En línea] Disponible: <http://www.gestiopolis.com/canales/financier/articulos/no%206/flujoefectivo.htm>(consultado, (20 – 06 – 2013)

" DISTRIBUIDORA DE LUBRICANTES REPSOL - YPF "

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

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

FLUJO DEL EFECTIVO OPERACIONAL		XXX
Efectivo	XXX	
Efectivo Neto	XXX	
FLUJO DE EFECTIVO POR INVERSIÓN		XXX
Adquisición de Subsidiaria	XXX	
Adquisición de Propiedades Planta y Equipo	XXX	
Procedente de Venta De Equipo	XXX	
Efectivo Neto usado por Actividades de Inversión	XXX	
FLUJO DE EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO		
Provenientes por Emisión y Venta de Acciones	XXX	
Provenientes de Préstamos a Largo Plazo	XXX	
Pago de Pasivos por Arrendamiento Financiero	XXX	
Efectivo Neto Usado en Actividades de Financiamiento	XXX	
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
<i>Aumento Neto del Ejercicio</i>		XXX
<i>Efectivo Al Principio del Periodo</i>	XXX	<u> </u>
<i>Principio Neto Al Final del Periodo</i>	XXX	
 Loja,del.....		
Gerente		Contadora

Fuente: Mercedes Bravo

Elaborado por: Jhoanna Aguilar

ANÁLISIS FINANCIERO

El análisis de los Estados Financieros es el proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera presente, pasada y los resultados de las operaciones de una empresa con el objetivo principal de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros”³¹

³¹ ORTIZ ANAYA, Héctor. 2002, Análisis Financiero Aplicado, D’Vinni Editorial Ltda. Bogotá – Colombia, Pág. 17.

LOS INDICADORES FINANCIEROS

“Un indicador es la expresión matemática que contiene un numerador y un denominador, es decir que existe una relación entre cifras extractas de los estados financieros y demás informes de la empresa para determinar el comportamiento o el desempeño de la misma al ser comparada con otra del mismo nivel y poder señalar la desviación sobre las cuales se tomarán medidas correctivas o preventivas en beneficio de la empresa.

Indicadores de liquidez, miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones y atender con normalidad sus operaciones. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presente la empresa para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir en efectivo sus activos corrientes.

Índice de Solvencia

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

Significa “capacidad potencial” para cubrir obligaciones con vencimiento de hasta de un año, mediante sus disponibilidades y sus recursos que se puedan convertir en dinero.

Indicadores de actividad, son los que establecen el grado de eficiencia con el cual la administración de la empresa maneja los recursos y la recuperación de los mismos.

Indicadores de endeudamiento, indican el monto del dinero de terceros que se utilizan para generar utilidades, estos son de gran importancia ya que estas deudas comprometen a la empresa en el transcurso del tiempo.

Endeudamiento

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

Indica el grado de financiamiento del activo total con recursos propios de la empresa; mientras más alto sea este índice mejor será la situación financiera de la empresa, deduciéndose por consiguiente que las fuentes principales de financiamiento han sido las contribuciones de capital y la reinversión de utilidades en el negocio; aspectos de primordial interés para posibles prestamistas a largo plazo. Su estándar debe ser menor a la unidad.

Indicadores de rentabilidad, permiten evaluar las utilidades de la empresa con respecto a un nivel determinado de ventas, cierto nivel de activos o la inversión de los propietarios; para conocer si la gestión realizada es aceptable en términos de rendimiento financiero.

Rentabilidad

$$\text{Rentabilidad} = \frac{\text{Utilidad antes de parte e Impuestos}}{\text{Capital o Patrimonio}}$$

Se denomina rentabilidad entre la utilidad y alguna variable de ventas, capital, activos, etc. La que permite conocer en forma aproximada si la gestión realizada es aceptable en términos de rendimiento financiero”³²

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

“Las consideraciones que se presentan a continuación, están estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno LRTI vigente:

³² GITMAN, Lawrence J., 2007, Principios de Administración Financiera. 10ra. Edición. Editorial Person Educación, México, Pág. 52 – 59.

Las obligaciones tributarias son los compromisos legales entre el Contribuyente y el Estado. Este tipo de obligaciones que tenga el contribuyente dependerá de la actividad que realice.

AGENTE DE RETENCIÓN

Los agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y del Impuesto a la Renta (IR) retendrán el impuesto en los porcentajes que, mediante resolución, establezca el Servicio de Rentas Internas. Los citados agentes declararán y pagarán el impuesto retenido mensualmente y entregarán a los establecimientos afiliados el correspondiente comprobante de retención del impuesto.

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC)

Es el número de identificación tributaria otorgado por el SRI, para que el contribuyente pueda realizar actividades económicas y cumplir con sus obligaciones tributarias.

OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD

Una persona natural, debe llevar contabilidad exclusivamente cuando cumpla con cualquiera de las siguientes condiciones:

Opere con un capital propio superior a los USD 60.000 (al inicio de sus actividades económicas o al 1ro. de enero de cada ejercicio impositivo).

Tenga ingresos brutos anuales de su actividad económica (del ejercicio fiscal inmediato anterior), superiores a USD 100.000

Tenga costos y gastos anuales, de su actividad empresarial (del ejercicio fiscal inmediato anterior), superiores a USD 80.000.

En caso de personas naturales que se dediquen a la exportación de bienes deberán obligatoriamente llevar contabilidad, independientemente de los límites antes indicados.

La contabilidad debe ser llevada bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

El impuesto al valor agregado IVA, es un impuesto que se aplica a la venta de bienes muebles y/o la prestación de servicios.

La tasa del impuesto que debe aplicarse en nuestro país como tarifa del IVA es del 12% del precio total de la venta.

El Impuesto al Valor Agregado IVA es un impuesto indirecto, es decir se traslada hasta llegar al consumidor final, que es el sujeto que finalmente paga el Impuesto.

IMPUESTO A LA RENTA

Es un tributo a los ingresos de los sujetos pasivos. Es de carácter Directo y Ordinario que grava a los ingresos de los sujetos pasivos en el cual, a medida que una persona natural jurídica percibe más, su carga impositiva será mayor.

RETENCIÓN EN LA FUENTE

Se constituyen en un pago anticipado del impuesto objeto de retención, así: las retenciones en la fuente del 1, 5 y 8% se constituyen en un pago

anticipado y no en un pago definitivo del impuesto a la renta y, el 30%, 70% y 100% se constituye en un pago anticipado del Impuesto al Valor Agregado.

CRÉDITO TRIBUTARIO

Para poder tener una idea clara del Crédito Tributario del IVA, debemos saber que cuando el sujeto pasivo paga un IVA por compra de bienes o servicios y lo compensamos con el IVA de las ventas, generan un saldo a favor o en contra. Cuando la declaración arroja saldo a favor del sujeto pasivo (Contribuyente), dicho saldo será considerado Crédito Tributado, que se podrá hacer efectivo en las declaraciones de los meses siguientes.

Cuando por cualquier circunstancia el contribuyente no pueda compensar el Crédito Tributario que posee con el IVA causado en los siguientes 6 meses, podrá solicitar al Director General del Servicio de Rentas Internas, la compensación de este Crédito Tributario, con otros tributos a cambio del mismo Contribuyente”³³

³³SERVICIO DE RENTAS INTERNAS [En línea] Disponible en:
<http://www.sri.gob.ec/download/pdf/REQRUCENER2010.pdf>

e. METODOLOGÍA

Para la elaboración de la presente investigación, será necesario optar por la selección, utilización, aplicación pertinente y secuencial de una serie de métodos, técnicas y procedimientos; los mismos que permitirán la sistematización del trabajo y así cumplir con los objetivos propuestos.

MÉTODOS

Científico.- La aplicación de este método hará posible el proceso de sistema contable, su análisis e interpretación de los estados financieros pues permitirá conocer objetivamente los hechos financieros, económicos y tributarios que se desarrollan diariamente, confrontar con fundamentos científicos-técnicos que resulten de la gestión empresarial objeto de estudio.

Deductivo.- Este método permitirá clasificar la información recopilada en las diversas categorías conceptuales de la empresa, documentos fuente, contabilidad, análisis financiero y tributarios hasta llegar a aspectos particulares de elementos vinculados a la implementación contable-financiera necesarios para la estructuración del marco teórico conceptual y su posterior aplicación práctica.

Inductivo.- La aplicación del método inductivo facilitará al estudio de un conjunto de casos específicos durante el proceso contable; en donde se

partirá de las operaciones diarias aplicando técnicas de registro hasta la estructuración de los estados financieros y generar la interpretación del comportamiento financiero mediante sus indicadores.

Analítico.- El método analítico permitirá clasificar, sintetizar y ordenar el sistema de contabilidad comercial que requiere actualmente la empresa para luego ir identificando los documentos, auxiliares, registros e informes contables y financieros de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Sintético.- Método que conducirá la definición del informe financiero, a formar un criterio más consolidado de las conceptualizaciones contables y financieras, para aplicarlas a la parte práctica y finalmente en la formulación del resumen, introducción, diagnóstico, conclusiones y recomendaciones como resultado final del trabajo investigativo.

TÉCNICAS

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

Entrevista

Se aplicará a la propietaria de la empresa para recabar información confiable y relevante en relación al problema de investigación sobre el funcionamiento y misión empresarial; y así obtener un panorama previo del problema, alternativas y acciones a seguir.

PROCEDIMIENTOS

Los procedimientos se enfocarán en el desarrollo y dirección del proceso investigativo de la siguiente manera:

- En primera instancia se realizará el acercamiento conceptual a las variables del tema propuesto con la intencionalidad de argumentar criterios y direccionamientos de carácter investigativo y técnico propios del Sistema Contable y Análisis Financiero.
- Se realizará la recuperación y validación de datos e información financiera necesaria desde una perspectiva interna y externa para ordenar y clasificar los insumos generados en la empresa comercializadora.
- Para sustentar la fundamentación teórica así como los argumentos que sustentaron el problema, se procederá la estructuración práctica del sistema contable por el método de cuenta múltiple y su posterior evaluación mediante los indicadores financieros.

- El resultado que se obtendrá en el proceso investigativo será convalidado en la Ddiscusión que respaldarán las Conclusiones y Rrecomendaciones propuestas orientadas a posibles soluciones y aplicaciones de carácter contable y de gestión empresarial.

f. CRONOGRAMA

TIEMPO ACTIVIDADES	2013-14																															
	JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1. PRESENTACIÓN DEL PROYECTO	X	X																														
2. REVISIÓN Y APROBACIÓN DEL PROYECTO			X	X																												
3. REVISIÓN DE LITERATURA					X	X	X	X	X																							
4. EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO									X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X								
5. REALIZACIÓN DE ASPECTOS PRELIMINARES																					X											
5. ELABORACIÓN DEL BORRADOR DE TESIS																					X	X										
6 PRESENTACIÓN Y APROBACIÓN DEL BORRADOR DE TESIS																						X	X	X	X							
7. TRÁMITES PREVIO A LA SUSTENTACION DE TESIS																													X	X	X	
8. SUSTENTACIÓN PÚBLICA Y GRADUACIÓN																																X

g. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Talento Humano

Aspirante: Egda. Johanna Aravella Aguilar Apolo
Docente Tutor:
Personal Administrativo y trabajadores de la empresa

Recursos Materiales

Material Bibliográfico: Libros, documentos contables, Leyes y Reglamentos.

Materiales de Oficina: Lápices, papel bond, borradores, y otros

Equipo Informático: Computadora e Impresora

Recursos Financieros

Presupuesto:

Ingresos

	Valor
Aporte personal	\$ 1.500,00
TOTAL	\$ 1.500,00

Egresos

Gastos	Valor
Material Bibliográfico	\$ 400,00
Material y Accesorios Informáticos	\$ 150,00
Material de Soporte y Exposición	\$ 100,00
Suministros y Materiales de Oficina	\$ 210,00
Levantamiento de la Información	\$ 140,00
Impresión y Reproducción	\$ 180,00
Empastado y anillados	\$ 60,00
Movilización y Transporte	\$ 120,00
Imprevistos	\$ 140,00
TOTAL	\$ 1.500,00

Todos los valores económicos resultado del proceso investigativo, serán asumidos en su totalidad por la aspirante.

h. BIBLIOGRAFÍA

1. BOLAÑOS Y ÁLVAREZ, 2002, Contabilidad Comercial, 2da. Edición.
2. BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. 2005, Contabilidad General 6ta Edición, Editorial Nuevo Día, Quito – Ecuador.
3. CHIAVENATO, Idalberto. 2001. Administración: Proceso Administrativo, 3ra. Edición. Editorial Mc Graw Hill, Bogotá – Colombia.
4. ESPEJO JARAMILLO. 2007, Lupe Beatriz, Contabilidad General, 1ra. Edición. Editorial UTPL, Loja – Ecuador.
5. GITMAN, Lawrence J., 2007, Principios de Administración Financiera. 10ra. Edición. Editorial Person Educación, México.
6. GRECO, O. 2000, Diccionario Contable, 2da. Edición. Ediciones Valleta. Buenos Aires– Argentina.
7. GRUPO EDITORIAL OCEANO. 2003, Enciclopedia Autodidáctica Océano, Tomo III. Contabilidad/Elementos de Contabilidad. Ediciones Océano. Barcelona – España.
8. MARTÍNEZ ESTRADA, Alejandro. 2001, Principios Básicos de Contabilidad y Administración, Tomo I. 1ra Edición. Editorial Arte Litográfico y Publicidad. Guayaquil – Ecuador.
9. ORTIZ ANAYA, Héctor. 2002, Análisis Financiero Aplicado, D`Vinni Editorial Ltda. Bogotá – Colombia.
10. VASCONEZ, José Vicente. 2005, Introducción a la Contabilidad, Editorial Ministerio de Educación y Cultura. Quito-Ecuador.
11. VAZCONES, José. 2004, Contabilidad General Siglo XXI. 3ra. Edición, Editorial Voluntad. Quito-Ecuador.

12. ZAMBRANO, Walter. 2004, Contabilidad Básica, 1ra. Edición, Guayaquil – Ecuador.
13. ZAPATA, Pedro. 2005, Contabilidad General, 5ta Edición. Editorial McGraw-Hill. Colombia.
14. ZAPATA, Sánchez Pedro. 2008, Contabilidad General, 6ta. Edición, Editorial McGraw-Hill Interamericana.

WEB - GRAFÍA:

15. GESTIOPOLIS [En línea] Disponible:
<http://www.gestiopolis.com/canales/financier/articulos/no%206/flujoefectivo.htm>, (consultado 05-05-2013)
16. SERVICIO DE RENTAS INTERNAS [En línea] Disponible en:
<http://www.sri.gob.ec/download/pdf/REQRUCENER2010.pdf>,
(consultado 10-05-2013)

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁG.
Portada	I
Certificación	II
Autoría	III
Carta de Autorización de Tesis	IV
Dedicatoria	V
Agradecimiento	VI
Ubicación Geográfica	VII
a. Título	1
b. Resumen	2
Summary	3
c. Introducción	4
d. Revisión de Literatura	6
e. Materiales y Métodos	44
f. Resultados	46
g. Discusión	147
h. Conclusiones	149
i. Recomendaciones	150

j.	Bibliografía	152
k.	Anexos	154
	INDICE	240