

The background of the cover features a large, faint watermark of the university's logo. The logo is circular with a yellow border and contains a stylized figure holding a torch and a book, with the Latin motto 'IN THE SAVIS SAPIENTIE GLORIFICATIO VITAE' around the perimeter. The figure is set against a background of green, white, and red, with a yellow sunburst at the bottom. The figure is holding a torch in its right hand and a book in its left. The figure is standing on a pedestal. The background of the logo is a map of Ecuador. The logo is surrounded by a decorative border. The logo is the central element of the cover.

Universidad Nacional de Loja

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN “EL
MUNDO DEL CALZADO” POR EL SISTEMA DE
INVENTARIO PERMANENTE, PERIODO JULIO A
SEPTIEMBRE DEL 2013.

Tesis previa al título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría, CPA.

AUTORA:

Diana Alexandra Castro Cueva.

DIRECTORA:

Mgtr. Lucía Alexandra Armijos Tandazo

LOJA – ECUADOR

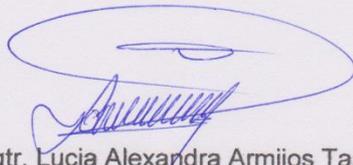
2014

Mgtr. LUCIA ALEXANDRA ARMIJOS TANDAZO, DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que he dirigido y revisado el presente trabajo de investigación intitulado **IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN “EL MUNDO DEL CALZADO” POR EL SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE, PERIODO JULIO A SEPTIEMBRE DEL 2013**, realizado por la aspirante **Diana Alexandra Castro Cueva.**, previo a la obtención del título de Ingeniera en CPA, y en razón de que el mencionado trabajo ha sido revisado en todas sus partes y cumple con los requisitos establecidos, autorizo su presentación, sustentación y defensa.

Loja, julio del 2014



Mgtr. Lucia Alexandra Armijos Tandazo

DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, Diana Alexandra Castro Cueva 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.

Autora: Diana Alexandra Castro Cueva.

Firma: 

Cédula: 1900552611

Fecha: junio de 2014.

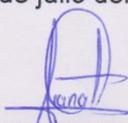
**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DEL AUTOR,
PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y
PUBLICACIÓN ELECTÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.**

Yo, Diana Alexandra Castro Cueva declaro ser autora de la tesis titulada IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN "EL MUNDO DEL CALZADO" POR EL SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE, PERIODO JULIO A SEPTIEMBRE DEL 2013, como requisito para optar al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 04 días del mes de julio del dos mil catorce, firma el autor.

Firma: 

Autor: Diana Alexandra Castro Cueva

Cédula: 1900552611

Dirección: Cariamanga Correo electrónico: dacclr@yahoo.es

Teléfono: 072688146 Celular: 0981472391

DATOS COMPLEMENTARIOS

Director de Tesis: Mg. Lucía Alexandra Armijos Tandazo

Tribunal de Grado: PRESIDENTA: Mgtr. Natalia Largo Sánchez.

VOCAL: Mgtr. Manuel Aurelio Tocto

VOCAL: Mgtr. Roció Delgado Guerrero.

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo, lo dedico con mucho amor a mi tierna hija Hillary Ariana; en memoria de mi querida madre que pese a su enfermedad supo apoyarme tanto económica como moralmente; a mi padre y hermanos, quienes en todo momento fueron el pilar fundamental en los momentos más difíciles; en fin a todos quienes de una u otra forma estuvieron presentes y colaboraron en la elaboración de este trabajo, para así poder desenvolverme como profesional, asumiendo nuevos y futuros retos para de esta manera poner muy en alto el nombre de tan prestigioso Templo del Saber.

DIANA ALEXANDRA

AGRADECIMIENTO

Al haber culminado con éxito mis estudios universitarios, necesito expresar mi más profundo agradecimiento primeramente a Dios porque sin su bendición nada es posible realizar en esta vida, a los Docentes y Directivos de la Universidad Nacional de Loja, Carrera de Contabilidad y Auditoría en la Modalidad de Estudios a Distancia, por haberme impartido sus sabios conocimientos, y permitirme escalar un peldaño más en mi vida como profesional, para así poder asumir nuevos y futuros retos, al que con lucha, compromiso, ética y esfuerzo, sabré poner en alto el nombre de tan prestigiosas aulas universitarias.

Así mismo mis sinceros agradecimientos a la Mgtr. Lucia Alexandra Armijos Tandazo quien supo dirigirme y asesorarme eficientemente para poder culminar con éxito este trabajo investigativo.

A la señora Mónica Jacqueline Erazo Maldonado, propietaria de la empresa comercial “EL MUNDO DEL CALZADO”, quien desde el primer momento, supo darme todas las facilidades para poder extraer la información legal, financiera, comercial y tributaria, que se requería para poder iniciar con la presente trabajo de tesis.

DIANA ALEXANDRA

a.- TÍTULO:

IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN “EL MUNDO DEL CALZADO” POR EL SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE, PERIODO JULIO A SEPTIEMBRE DEL 2013.

b. RESUMEN

El presente trabajo de Tesis cuyo tema es **IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN “EL MUNDO DEL CALZADO” POR EL SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE, PERIODO JULIO A SEPTIEMBRE DEL 2013.**, se lo realizó tomando en cuenta la necesidad de la Empresa de contar con un sistema contable que le permita obtener información veraz y oportuna de las transacciones económicas que realiza diariamente, la misma que redundará en beneficio tanto de su Propietaria, de los Proveedores y de sus clientes en general.

Este trabajo de tesis se cumplió mediante el desarrollo de los objetivos específicos, para lo cual se inició con el diseño del Plan y el Manual de Cuentas, de acuerdo a la naturaleza de la empresa, luego se elaboró los registros correspondientes como es el Inventario inicial, Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo y libros auxiliares como son: de ventas y las tarjetas Kardex, además se elaboró los roles de pago correspondientes. Finalmente se establecieron los Estados financieros del periodo en estudio, esto para dar un aporte a la propietaria, llegando a determinar la situación real en la que se encuentra la empresa financieramente, ya que se determinó la utilidad neta del ejercicio que asciende a \$ 622,13.

A la conclusión primordial que se llegó al finalizar el presente trabajo de tesis es que, con la implantación de la contabilidad por el Sistema de Inventario Permanente en la empresa comercial “EL MUNDO DEL CALZADO” se ha podido obtener la información veraz y oportuna de las actividades que diariamente realiza, por ende se conoce con exactitud la real situación en la que se encuentra dicha empresa; por lo tanto se le recomienda a su propietaria mantener el sistema contable implantado, ya que es acorde a la naturaleza de la empresa que le permitirá mantener un buen control tanto de las compras, ventas y existencias de los productos

que comercializa, y le otorgará la información, la misma que se verá reflejada en los Estados Financieros, siendo estos una herramienta eficiente y oportuna para que tome las decisiones correctas en beneficio de su negocio.

Summary

This thesis work whose theme is IMPLEMENTATION OF AN ACCOUNTING SYSTEM IN "THE WORLD OF SHOE" STANDING BY THE INVENTORY SYSTEM, PERIOD JULY TO SEPTEMBER 2013. , I performed taking into account the need for the company to have a accounting system that allows you to obtain accurate and timely reporting of financial transactions carried out daily, the same that will benefit both your Owner, Providers and their customers in general.

This thesis was accomplished through the development of specific objectives for which began with the design of the Plan and the Accounting Manual , according to the nature of the business, then the corresponding records will be developed as the initial inventory State of Main Track , Daybook , Ledger , Trial Balance, Worksheet and ledgers as are sales and Kardex cards , plus roles corresponding payment was made. Finally, the financial statements for the period under study were established , this to give a contribution to the owner, coming to determine the real situation in which the company is financially , since the net income for the year amounting to \$ 622 was determined 13 .

A primary conclusion was reached by the end of this thesis is that, with the introduction of accounting for the Perpetual Inventory System in commercial enterprise "THE WORLD OF SHOE" has been able to obtain accurate and timely information for performs daily activities therefore exactly known the real situation in which that undertaking is, so you are advised to keep their proprietary accounting system implemented as it is in keeping with the nature of the business that will allow maintain good control of both the purchasing, sales and inventory of the products it sells, and give you the information, the same will be reflected in the financial statements, these being an efficient and convenient tool to make the right decisions for the benefit of your business.

c. INTRODUCCIÓN.

El 18 de agosto de 1998, en la ciudad de Loja la señora Mónica Jacqueline Erazo Maldonado, una persona visionaria con el propósito de cumplir sus objetivos de tener su propio negocio e independizarse, junto a su familia se propone establecer el negocio del calzado, el mismo que está encaminado hacia la venta de calzado, en la actualidad cuenta con gran acogida por la colectividad. Teniendo invertido en esta empresa un capital de \$65.124,28 dólares, el comercial queda ubicado en la calle José Antonio Eguiguren entre Bolívar y Sucre, cuyo número de RUC es 1102641097001.

La implantación de la contabilidad comercial por el sistema de cuenta permanente es de suma importancia, ya que es el eje primordial para la toma de decisiones con la información financiera y contable que esta ofrece. E ahí que toda empresa u organización no debe dejar de darle la importancia que se merece.

Con la Implantación del Sistema Contable en la empresa comercial “EL MUNDO DEL CALZADO”, utilizando el método de cuenta permanente, la propietaria de esta empresa podrá contar con información fidedigna y confiable para la toma de decisiones adecuadas y oportunas que se reflejan en los respectivos estados financieros, además mantendrá un adecuado control de los inventarios y de todas las operaciones que se den día a día dentro de la misma, esto le ayudará a mejorar su desarrollo operacional y así mejorar la rentabilidad del negocio.

La estructura de la tesis está constituida por el **TÍTULO** en el cual se detalla el tema de investigación, **RESUMEN EN CASTELLANO Y TRADUCIDO AL INGLÉS** donde se hace conocer la justificación, los objetivos alcanzados, las conclusiones y recomendaciones más relevantes del trabajo, **INTRODUCCIÓN** que expresa la importancia, el aporte que se entrega para mejorar el control de las operaciones

económicas que realizan en la empresa y la estructura del mismo, **REVISIÓN DE LITERATURA** necesaria para la obtención de los conceptos teóricos relacionados con el tema de investigación, **MATERIALES Y MÉTODOS** utilizados en la realización del presente trabajo, y para finalizar **RESULTADOS** que respaldan la ejecución de la práctica contable correspondiente al periodo del 1 de julio al 30 de septiembre del 2013, se formularon las respectivas, **CONCLUSIONES** basadas en las falencias existentes y las **RECOMENDACIONES** a considerar por su propietaria para que realicen los cambios necesarios en el campo administrativo, operativo y financiero, lo que permitirá un desarrollo eficiente y sustentado de la empresa, **BIBLIOGRAFIA**, que fue necesaria para la obtención de la información que respalda la presente investigación y **ANEXOS** que contienen las copias de facturas, cálculo de depreciaciones, roles de pago y proyecto aprobado.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

CONTABILIDAD

“Es la ciencia el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis 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”.¹

Finalidad

“La finalidad de la contabilidad es suministrar información sobre la situación económico-financiera de una empresa en un momento dado y de los resultados obtenidos durante un período de tiempo, que resulta de utilidad a los usuarios de la contabilidad en la toma de sus decisiones, tanto para el control de la gestión pasada, como para las estimaciones de los resultados futuros, dotando tales decisiones de racionalidad y eficiencia”.²

Importancia

“Nos permite conocer en forma eficiente y eficaz los resultados obtenidos en un determinado período contable, el mismo que nos ayuda a la toma de decisiones”.³

Clasificación

La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades en las que vaya a hacer utilizada.

¹ BRAVO Valdivieso Mercedes. CONTABILIDAD GENERAL. 7ma. Edición. Editorial NUEVODIA, 2008, pág. 1

² “Finalidad de la Contabilidad”; disponible en: <http://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad>. fecha de consulta; 22/06/2013

³ ZAPATA Sánchez, Pedro. “Contabilidad General”; 4ta. Edición. Editorial Emma Ariza. Bogotá-Colombia, 2008. Pág.18.

“Contabilidad Comercial: Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.

Contabilidad de Servicios: Son todas aquellas que prestan servicios como: transporte, salud, educación, etc. En cada una de las empresas que ofrecen servicios es necesario calcular el costo de la operación.

Contabilidad de Costos: Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que determinan el costo de los productos terminados.

Contabilidad Agropecuaria: Es la rama de la contabilidad de costos, y aplica en el sector agrícola.

Contabilidad Bancaria: Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios, es decir registra las actividades que realizan las entidades del Sistema Financiero.

Contabilidad Gubernamental: Es aquella que registra, controla, analiza e interpreta las operaciones de las entidades de derecho público como Ministerios, Municipios, Consejos provinciales, etc.

Contabilidad de Cooperativas: Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: producción, distribución, ahorro, crédito, vivienda, transporte, entre otros.

Contabilidad Hotelera: Se relaciona con el campo turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos”.⁴

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

⁴ ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. Séptima edición. Editorial Mc Graw. Bogotá-Colombia, 2008, pág. 6-8

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

Se aprobaron durante la 7ª Conferencia Interamericana de Contabilidad y la 7ª Asamblea Nacional de Graduados en Ciencias Económicas, que se celebraron en Mar del Plata en 1965.

- Los principios de la “partida doble” es un principio contable establecido por Fray Luca Pacioli (1445-510 E. C.) en 1494.

Su enunciado básico dice:

- ✓ No hay deudor sin acreedor, y viceversa. (No hay partida sin contrapartida).
- ✓ A una o más cuentas deudoras corresponden siempre una o más cuentas acreedoras por el mismo importe.
- ✓ En todo momento las sumas del debe deben ser igual a las del haber.
- ✓ Las pérdidas se debitan y las ganancias se acreditan.
- ✓ El patrimonio del ente es distinto al de su/s propietario/s.
- ✓ El principio de los recursos de un ente es igual al valor de las participaciones que recaen sobre él.
- ✓ Los componentes patrimoniales y las causas de sus resultados se representan por medio de cuentas en las que se registran notas o asientan las variaciones al concepto que representan.

- ✓ El saldo de una cuenta es el valor monetario de la misma en un momento dado. Este saldo se modifica cada vez que una operación tiene efecto sobre los componentes que ella representa.
- ✓ Las cuentas de activo y gasto son deudoras, y las de pasivo, ganancia y patrimonio neto son acreedoras.
- ✓ En toda anotación (asiento), cualquiera sea el número de débitos y créditos, la suma de los saldos debe ser igual.
- ✓ Para dar de baja un importe previamente registrado, la cuenta a registrar debe ser la que lo representa y el importe debe ser el mismo previamente registrado. Toda cuenta posee 2 secciones: DEBE Y HABER”.⁵

- **Equidad**

La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en la contabilidad, dado que los que se sirven o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que sus intereses particulares se hallen en conflicto. De esto se desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen con equidad, los distintos intereses en juego en una hacienda o empresa dada.

- **Ente**

Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de "ente" es distinto del de "persona" ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios "entes" de su propiedad.

- **Bienes Económicos**

Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir

⁵ “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”; disponible en: http://es.wikipedia.org/wiki/Principios_de_Contabilidad_Generalmente_Aceptados, fecha de consulta: 22/06/2013

bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

- **Moneda de Cuenta**

Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un "precio" a cada unidad.

Generalmente se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el "ente" y en este caso el "precio" esta dado en unidades de dinero de curso legal.

En aquellos casos donde la moneda utilizada no constituya un patrón estable de valor, en razón de las fluctuaciones que experimente, no se altera la validez del principio que se sustenta, por cuanto es factible la corrección mediante la aplicación de mecanismos apropiados de ajuste.

- **Empresa en Marcha**

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

- **Valuación al Costo**

El valor de costo –adquisición o producción- constituye el criterio principal y básico de la valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados "de situación", en correspondencia también con el

concepto de "empresa en marcha", razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.

Esta afirmación no significa desconocer la existencia y procedencia de otras reglas y criterios aplicables en determinadas circunstancias, sino que, por el contrario, significa afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial que justifique la aplicación de otro criterio, debe prevalecer el de "costo" como concepto básico de valuación.

Por otra parte, las fluctuaciones del valor de la moneda de cuenta, con su secuela de correctivos que inciden o modifican las cifras monetarias de los costos de determinados bienes, no constituyen, asimismo, alteraciones al principio expresado, sino que, en sustancia, constituyen meros ajustes a la expresión numeraria de los respectivos costos.

- **Ejercicio**

En las empresas en marcha es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc. Es una condición que los ejercicios sean de igual duración, para que los resultados de dos o más ejercicios sean comparables entre sí.

- **Devengado**

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

- **Objetividad**

Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros

contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.

- **Realización**

Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto "realizado" participa del concepto devengado.

- **Prudencia**

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

La exageración en la aplicación de este principio no es conveniente si resulta en detrimento de la presentación razonable de la situación financiera y el resultado de las operaciones

- **Uniformidad**

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

Sin embargo, el principio de la uniformidad no debe conducir a mantener inalterables aquellos principios generales, cuando fuere aplicable, o normas particulares que las circunstancias aconsejen sean modificadas.

- **Materialidad (significación o importancia relativa)**

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

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

- **Exposición**

Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren”.⁶

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD NIC

“Son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC son normas que

⁶ “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”; disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos/pcga/pcga.shtml#ixzz086reQD7A>, fecha de consulta: 11/06/14.

el hombre, de acuerdo a sus experiencias comerciales, ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera.⁷

Hasta la fecha, se han emitido 41 normas, de las que 34 están en vigor en la actualidad.

- 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

⁷ ESPEJO, Lupe. 2007. Contabilidad General. Primera Edición, Editorial de la UTPL, Loja - Ecuador, pág.38.

- 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

SISTEMAS DE REGISTRO Y CONTROL DE INVENTARIOS DE LA CUENTA MERCADERIAS

Existen dos sistemas para registrar los inventarios estos son:

- Sistema de cuenta múltiple o Inventario periódico.
- Sistema de cuenta permanente o Inventario perpetuo.

Sistema de cuenta múltiple

Consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias cuentas que por su nombre nos indican a que se refiere cada una de ellas, además requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtiene mediante la constatación física.

Sistema de cuenta permanente

Denominado también Sistema de Inventario Perpetuo consiste en controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante la utilización de tarjetas kárdex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente.

Con este sistema, en cualquier momento podemos determinar la utilidad de la empresa, ya que durante el proceso se han registrado y se han valorizado los costos de las ventas.

Se requiere de una tarjeta kárdex para el control de cada uno de los artículos destinados a la venta”.

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" TARJETA KARDEX | | | | | | | | | | |
|---|---------|----------|---------------|----------|---------|---------|----------|-------------|--------|----------|
| ARTICULO: | | | CODIGO: | | | CODIGO: | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN : | | | CANT. MAXIMA: | | | | | | | |
| UNIDA DE MEDIDA: | | | CANT. MINIMA: | | | | | | | |
| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CAN. | V/UNI | VI.TOTAL | CAN. | V/UNI. | VI.TOTAL | CAN. | V/UNI. | VI.TOTAL |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

METODOS DE VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS

“El propósito de aplicar los métodos de valoración de inventario es determinar el costo de la mercadería vendida y el costo del inventario que queda en las bodegas de la empresa.

Los métodos reconocidos en la NEC 11 son:

1. PEPS (Primeras entradas primeras salidas)
2. UEPS (últimas entradas primeras salidas)
3. CPP (Costo promedio ponderado)

Método de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)

Con este método se supone que las primeras mercancías compradas (entradas) son las primeras que se venden (salidas). Por lo tanto, las mercancías en existencia al final del período serán las más recientes adquisiciones, valoradas al precio actual o a los últimos precios de compra.

Método de Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS)

Este método considera que las últimas mercancías compradas (entradas) son las primeras que se venden (salidas). Por lo tanto, las mercancías en existencia al final del período serán las de más vieja adquisición, valoradas a los precios iniciales de compra.

Método de Costo Promedio Ponderado (CPP)

El Costo promedio ponderado tiene dos versiones: Móvil y Periódico

El costo promedio ponderado Móvil es el que se calcula cada vez que existe una compra, y este promedio es el que se utiliza, para valorizar el

costo de las ventas y el inventario final. Por ende, vamos a tener varios promedios en el mes.

El costo promedio ponderado periódico es aquel que se calcula al final de cada mes un solo costo promedio y este se aplica a todas las ventas que se hayan realizado en dicho mes, así como también este sirve para valorizar el inventario.

Método de Promedio Móvil

Este método reconoce que los precios varían, según se van comprando mercancías, durante el ciclo económico. Por lo tanto, las salidas de almacén serán valoradas al costo promedio de las existencias disponibles.

REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS POR EL SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE.

Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercaderías, mediante el sistema de inventario permanente, al finalizar el ejercicio o periodo contable se requiere de un solo asiento de regulación para determinar la utilidad bruta en ventas o la pérdida en ventas.

| | | | |
|-------|---|------|------|
| Fecha | X..... | | |
| | VENTAS | xxxx | |
| | COSTO DE VENTA | | xxxx |
| | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | xxxx |
| | V/. Para registrar la utilidad bruta en ventas, obtenida en el ejercicio. | | |

| | | | |
|-------|--|------|------|
| Fecha | X..... | | |
| | VENTAS | xxxx | |
| | PERDIDA EN VENTA | xxxx | |
| | COSTO DE VENTAS | | xxxx |
| | V/. Para registrar la pérdida en ventas. | | |

La cuenta utilidad bruta en ventas se cierra al finalizar el periodo contable con crédito a la cuenta pérdidas y ganancias o resumen de renta y gastos”.⁸

| | | | |
|-------|--|------|------|
| Fecha | X..... | | |
| | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | xxxx | |
| | PÉRDIDAS Y GANANCIAS O | | |
| | RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS | | xxxx |
| | V/. Para cerrar las cuentas de ganancia, renta o ingreso. | | |

La cuenta pérdida en ventas se cierra al finalizar el periodo contable con debito a la cuenta pérdidas y ganancias o resumen de renta y gastos.

| | | | |
|-------|--|------|------|
| Fecha | X..... | | |
| | PÉRDIDAS Y GANANCIAS O | xxxx | |
| | RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS | | |
| | PÉRDIDA EN VENTAS | | xxxx |
| | V/. Para cerrar las cuentas de gasto o egreso. | | |

PLAN GENERAL DE CUENTAS

“El Plan General de Cuentas denominado también Catálogo de Cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicable a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas”.⁹

MANUAL DE CUENTAS

⁸ BRAVO Valdivieso Mercedes. “Contabilidad General”. 7ma. Edición. Editorial NUEVODIA, 2008, pág. 39

⁹BRAVO Valdivieso Mercedes. “Contabilidad General”. séptima. Edición. Editorial NUEVODIA, 2008, pág. 39.

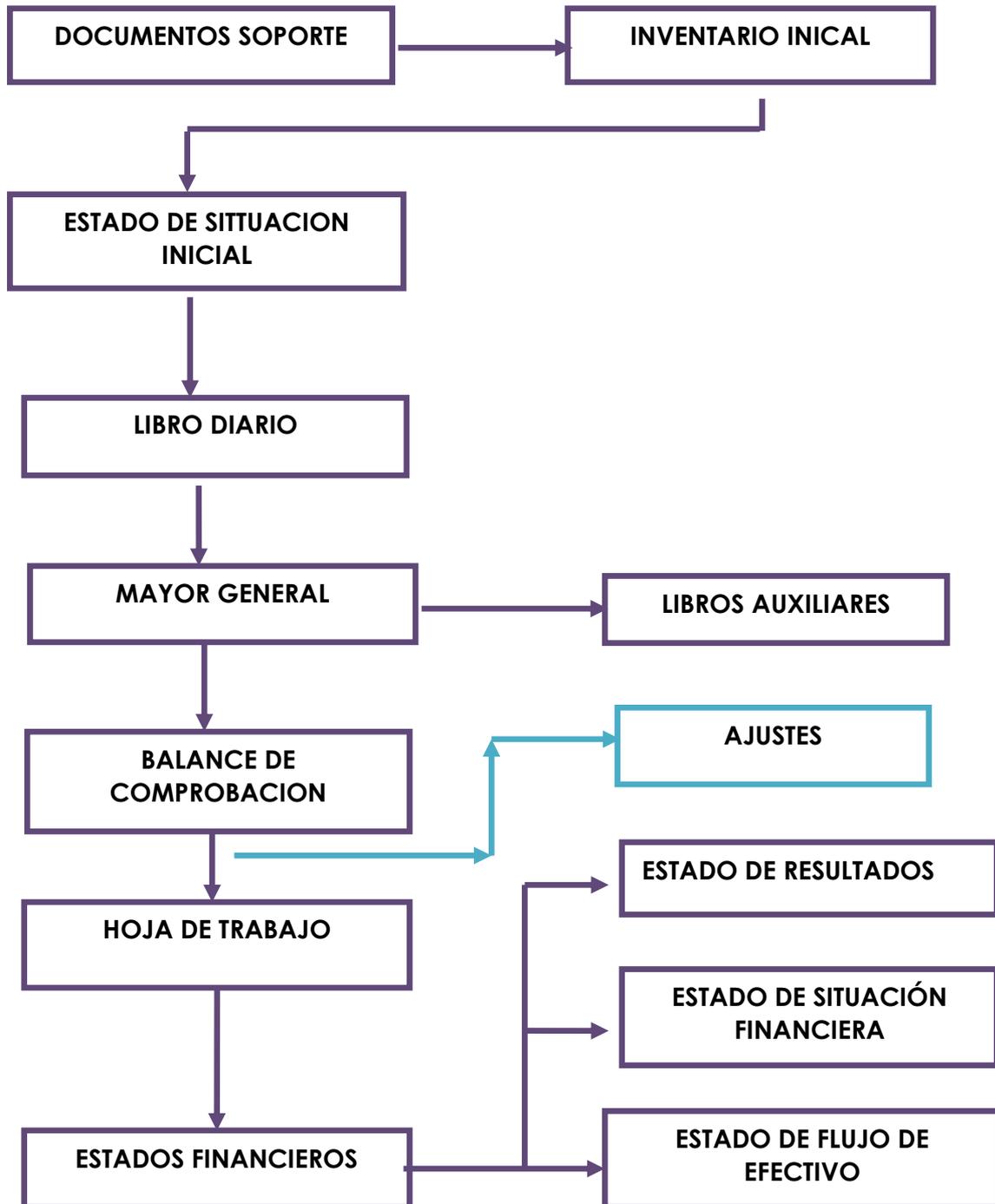
“Es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y de sus créditos, qué representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente”.¹⁰

CICLO CONTABLE

“El ciclo contable es el proceso regular y continuado que tiene lugar en la contabilidad de las empresas a lo largo del ejercicio económico anual, cuyo objeto es poder determinar al final de dicho ejercicio un resultado periódico que sirva para enjuiciar la marcha de la empresa y cumplir con las obligaciones legales”.¹¹

¹⁰“Manual de Cuentas”; disponible en: <http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria-2/manual-de-contabilidad-basica>; Fecha 28/04/2013.

¹¹ “Ciclo Contable”; disponible en: <http://ciberconta.unizar.es/leccion/cf002/> , fecha de consulta: 23/06/2013.



DOCUMENTOS SOPORTE.

“Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa.

Importancia

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

El formato de estos formularios contiene indicaciones que constituyen una guía suficiente para comprender su uso y completar con pocos datos su contenido”.¹²

Los comprobantes más utilizados son:

- Facturas
- Comprobantes de Retención
- Cheques

FACTURA

“La factura, factura de compra o factura comercial es un documento mercantil que refleja toda la información de una operación de compraventa. La información fundamental que aparece en una factura debe reflejar la entrega de un producto o la provisión de un servicio, junto a la fecha de devengo, además de indicar la cantidad a pagar en relación a existencias, bienes poseídos por una empresa para su venta en el curso

¹² BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, “Contabilidad General”. Séptima Edición. Editorial Nuevo día. Quito-Ecuador, 2008.pag. 46.

COMPROBANTES DE RETENCIÓN

“Son los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento y las resoluciones que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas”.¹⁴

| "EL MUNDO DEL CALZADO" | | COMPROBANTE DE RETENCION | | | |
|--|----------------------------------|--------------------------|--------------------------------|----------------|--|
| <i>De: Erazo Maldonado Mónica Jackeline</i> <i>Dirección: José Antonio Eguiguren y Bolívar Telf:2578806</i> | | | | | RUC. 1102641097001 N° 0000091 AUT. SRI. N° 1104347174 |
| Fecha de emisión: ____ / ____ / ____ Sr. (es): RUC: Comprobante de Venta: Dirección: N° Comprobante de Venta..... Detalle de la Retención: | | | | | |
| Ejercicio fiscal | Base imponible para la retención | Impuesto | Cod. Impuesto | % de Retención | Valor retenido |
| | | | | | |
| Total de la retención Original: sujeto pasivo retenido Copia: Agente de retención | | | | | |
| <i>Firma del Agente de Retención</i> | | | <i>Firma del Contribuyente</i> | | |
| ESTE DOCUMENTO ES EL ÚNICO COMPROBANTE VALIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO | | | | | |

CHEQUES

“El cheque es un título de valor a la orden o al portador y abstracto en virtud del cual una persona, llamada librador, ordena incondicionalmente a una institución de crédito el pago a la vista de una suma de dinero determinada a favor de una tercera persona llamada beneficiario”.¹⁵

¹⁴“Comprobantes de Retención”, disponible en: [www.sri.gob.ec/Guía básica tributaria/comprobantes de venta/reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios](http://www.sri.gob.ec/Guía_básica_tributaria/comprobantes_de_venta/reglamento_de_comprobantes_de_venta,_retención_y_documentos_complementarios), Art. 3. Fecha de consulta: 22 de febrero de 2012

¹⁵ “El Cheque”; disponible en: <http://es.wikipedia.org/wiki/Cheque>, fecha de consulta: 22/06/2013



INVENTARIO INICIAL

“Es detallar de manera ordenada todas las pertenencias de una persona o empresa, para su actividad económica representando esto el activo, así como las obligaciones pendientes de pago o pasivo y la respectiva diferencia de estos dos representa el capital.

Clases de Inventario

El inventario se clasifica de acuerdo a la siguiente:

Por su ejecución.

Inventario Parcial.- se detalla de forma independiente cada una de las cuentas, tanto del activo como pasivo.

Inventario General.- presentación recopilada de todos los inventarios parciales o de forma directa se efectúa un solo inventario de activo y pasivo.

Por el tiempo.

Inventario Inicial.- documento que se realiza por primera vez en una empresa o negocios

Inventario Final.- realizada al final de un periodo contable, el tiempo estará determinado de acuerdo a las políticas y necesidades de la empresa.

Por la forma.

Inventario Contable.- Se basa en los libros de contabilidad, principalmente en el libro mayor.

Inventario Extracontable.- O también inventario final, proporciona mayor confiabilidad, puesto que la constatación de lo que se posee como las obligaciones”.¹⁶

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" INVENTARIO INICIAL AL 01 de julio DEL 2013 EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | |
|---|----------------|--------------|--------------------|-----------------|------------------------|-------------------------|
| CODIGO | C/PARES | TALLA | DESCRIPCION | V/.UNIT. | V/. PARCIAL | V/TOTAL DEBE |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

LIBRO DIARIO

“Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registran en forma cronológica todas las operaciones de la empresa

| <u>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</u> LIBRO DIARIO DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
|---|---------------|----------------|----------------|-------------|--------------|
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

¹⁶ OROZCO Cadena José. Contabilidad General. Teoría y práctica, cuarta edición, año 2008, pag. 22.

EL MAYOR GENERAL

Se encarga del control de todas las cuentas principales; con la finalidad de agrupar y verificar los valores de las cuentas que aparecen en el libro diario. Se abrirán los mayores para las cuentas que sean necesarias, es decir una tarjeta por cada cuenta y en el orden que van apareciendo en el diario.

| <i>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</i> | | | | | |
|---|----------------|---------------|----------------|--------------|--------------|
| <i>LIBRO MAYOR</i> | | | | | |
| <i>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</i> | | | | | |
| <i>EXPRESADO EN DOLARES</i> | | | | | |
| <i>CUENTA:</i> | | | <i>CODIGO:</i> | | |
| <i>FECHA</i> | <i>DETALLE</i> | <i>REF/AS</i> | <i>DEBE</i> | <i>HABER</i> | <i>SALDO</i> |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Es un listado de todas las cuentas que han intervenido en un ejercicio económico, con la sumatoria de sus respectivos movimientos económicos.

| <i>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</i> | | | | | |
|---|----------------|--------------|--------------|---------------|-----------------|
| <i>BALANCE DE COMPROBACIÓN</i> | | | | | |
| <i>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</i> | | | | | |
| <i>EXPRESADO EN DOLARES</i> | | | | | |
| <i>CODIGO</i> | <i>CUENTAS</i> | <i>SUMAS</i> | | <i>SALDOS</i> | |
| | | <i>DEBE</i> | <i>HABER</i> | <i>DEUDOR</i> | <i>ACREEDOR</i> |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

HOJA DE TRABAJO

La Hoja de trabajo es un documento que le sirve al contador de herramienta para determinar con facilidad posibles errores numéricos, lo cual permitirá la correcta elaboración de los estados financieros.

la situación de las revisiones en el negocio y de los resultados obtenidos durante el período que se estudia”.¹⁷

Clasificación de los estados financieros

Los Estados Financieros por su naturaleza e importancia pueden ser:

- ☞ Estados de Situación Financiera
- ☞ Estado de Resultados
- ☞ Estado de Flujo del Efectivo

Estado de situación financiera

También conocido como Estado de Situación Financiera, Estado de recursos y obligaciones, Estado de Activo y Pasivo, es un documento que muestra la situación financiera de la empresa en una fecha determinada; es un informe contable que ordena sistemáticamente las cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio.

¹⁷ MATAMOROS, Daysi. “Análisis de los Procesos Financieros y Contables”. Licenciatura en Contabilidad y Auditoría. Loja-Ecuador, Pág. 41

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|--|--------|--------|--------|--------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| | ACTIVO | | | | |
| | ACTIVO CORRIENTE | | | | |
| 1.1.01 | CAJA | XXXXXX | | | |
| 1.1.02 | BANCOS | XXXXXX | | | |
| 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | XXXXXX | | | |
| 1.1.07 | SUMINISTROS Y MATERIALES | XXXXXX | | | |
| 1.1.08 | CREDITO TRIBUTARIO | XXXXXX | | | |
| | TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE | | | XXXXXX | |
| | ACTIVO NO CORRIENTE | | | | |
| 1.2.01 | MUEBLES Y ENSERES | XXXXXX | XXXXXX | | |
| 1.2.02 | DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES | XXXXXX | | | |
| 1.2.03 | EQUIPO DE OFICINA | XXXXXX | XXXXXX | | |
| 1.2.04 | DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | XXXXXX | | | |
| 1.2.05 | EQUIPO DE COMPUTACION | XXXXXX | XXXXXX | | |
| 1.2.06 | DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION | XXXXXX | | | |
| | TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE | | | XXXXXX | |
| | TOTAL ACTIVO | | | | XXXXXX |
| | PASIVO | | | | |
| | PASIVO CORRIENTE | | | | |
| 2.1.01 | DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES | XXXXXX | | | |
| 2.1.02 | IESS POR PAGAR | XXXXXX | | | |
| 2.1.03.01 | RETENCION EN LA FTE POR PAGAR 1% | XXXXXX | | | |
| 2.1.03.03 | RETENCION EN LA FTE POR PAGAR 8% | XXXXXX | | | |
| 2.1.03.04 | RETENCION EN LA FTE POR PAGAR 100% | XXXXXX | | | |
| 2.1.06 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | XXXXXX | | | |
| | 15% PARTICIPACIÓN DE EMPLEADOS POR PAGAR | XXXXXX | | | |
| | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR | XXXXXX | | | |
| | TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE | | | XXXXXX | |
| | TOTAL PASIVO | | | | XXXXXX |
| 3 | PATRIMONIO | | | | |
| 3.1 | CAPITAL | XXXXXX | | | |
| 3.2.01 | UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | XXXXXX | | | |
| | TOTAL PATRIMONIO | | | XXXXXX | |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | | | XXXXXX |

al 30 de septiembre del 2013

GERENTE

CONTADORA

Estado de Resultados

También conocido como Estado de Pérdida y Ganancias. Informe contable que presenta en forma ordenada las cuentas de rentas, cosos y gastos, preparado a fin de medir los resultados y la situación económica de una empresa, por un período de tiempo dado.

| <u>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</u> | | | | |
|--|---|---------|---------|---------|
| ESTADO DE RESULTADOS | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | |
| | <u>INGRESOS</u> | | | |
| 4.1.01 | VENTAS | xxxxxxx | | |
| | VENTAS NETAS | | | |
| 5.1.05 | (-) COSTOS DE VENTAS | xxxxxxx | | |
| 1.1.03 | MERCADERÍA INVENTARIO INICIAL | | xxxxxxx | |
| 5.1.01 | COMPRAS | | xxxxxxx | |
| | COMPRAS NETAS | | xxxxxxx | |
| | MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA | | xxxxxxx | |
| | (-) MERCADERIA FINAL | | xxxxxxx | |
| | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | | xxxxxxx |
| | <u>GASTOS OPERACIONALES</u> | | | |
| 6.1.01 | GASTOS SUELDOS Y SALARIOS | xxxxxxx | | |
| 6.1.02 | APORTE PATRONAL | xxxxxxx | | |
| 6.1.03 | PROVISIONES SOCIALES | xxxxxxx | | |
| 6.1.06 | GASTOS SERVICIOS BASICOS | xxxxxxx | | |
| 6.1.07 | DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES | xxxxxxx | | |
| 6.1.08 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA | xxxxxxx | | |
| 6.1.09 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN | xxxxxxx | | |
| 6.1.11 | GASTO ARRIENDO | xxxxxxx | | |
| | TOTAL GASTOS | | | xxxxxxx |
| | TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES | | | xxxxxxx |
| | UTILIDAD DEL EJERCICIO | | | xxxxxxx |
| | (-) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES (15%) | | | xxxxxxx |
| | (-) IMPUESTO A LA RENTA (23%) | | | xxxxxxx |
| | UTILIDAD NETA | | | xxxxxxx |

al 30 de septiembre del 2013

GERENTE

CONTADORA

Estado de Flujo de Efectivo

“Es el informe contable principal que presenta en forma resumida y clasificada las actividades de operación, inversión y financiamiento, los conceptos de entrada y salida de recursos monetarios efectuados, con el propósito de medir la habilidad gerencial en recaudar y usar el dinero”.¹⁸

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Al 30 de septiembre de 2013 Expresado en dólares | |
|--|------------------|
| 1 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | |
| Recibido de clientes (Anticipos, Vtas, cobro de Ctas. Y Dtos.) | xxxxxxx |
| Pago de proveedores, empleados, deudas. | xxxxxxx |
| Efectivo Neto Utilizado en actividades de operación | xxxxxxx |
| 2 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION | |
| Venta de Activos | xxxxxxx |
| Compra de activos | xxxxxxx |
| Efectivo Neto utilizado en actividades de Inversión | |
| 3 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | |
| Intereses Ganados | xxxxxxx |
| pago de prestamos Bancarios | xxxxxxx |
| Pago de intereses | xxxxxxx |
| Efectivo Neto utilizado en actividades de Financiamiento | |
| AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES | |
| Aumento Neto del ejercicio y sus equivalentes | xxxxxxx |
| Saldo inicial y sus equivalentes al 01 de julio del 2013 | xxxxxxx |
| Saldo Final y sus equivalentes al 30 de septiembre del 2013 | xxxxxxx |
| Loja, 30 de septiembre de 2013 | |
| | |
| GERENTE | CONTADORA |

¹⁸ ZAPATA, SANCHEZ Pedro. "Contabilidad General". quinta Edición. Editorial Me Graw Hill. Bogotá - Colombia, 2008. Pág. 214.

Obligaciones Tributarias

“Es la relación jurídica que se crea entre el sujeto activo (Estado) y el sujeto pasivo (contribuyente), en virtud de la cual éste debe cumplir una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo.

Tributos.

Son los ingresos Públicos, derivados o de Derecho Público, creados por ley, en base de las capacidades distributivas y encaminadas a darles recursos al Estado para prestar servicios públicos que satisfagan las necesidades colectivas. La razón de ser de los tributos es producir ingresos para el tesoro público, y recaudar recursos suficientes para financiar el gasto público.

Elementos constitutivos de la obligación tributaria

- **Ley.-** Es la facultad de establecer, modificar, o extinguir tributos, en consecuencia no hay tributo sin ley.
- **Hecho generador.-** Se entiende por hecho generador al presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo.
- **Sujeto activo.-** Es el ente acreedor del tributo. Puede ser el Estado, sea como Gobierno Nacional (impuestos administrados por el SRI), o como Gobierno Seccional (consejos provinciales municipios).
- **Sujeto pasivo.-** Es el contribuyente o responsable, ya sea persona natural o jurídica, que debe cumplir con las obligaciones tributarias”.¹⁹

¹⁹ CORPORACION DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES. “Ley de Régimen Tributario Interno”. Edición Especial. Quito-Ecuador, 2007. Págs. 265-270.

Se considerarán también sujetos pasivos, las herencias yacentes, las comunidades de bienes y las demás entidades que, carentes de personalidad jurídica, constituyan una unidad económica o un patrimonio independiente de los de sus miembros, susceptible de imposición, siempre que así se establezca en la Ley Tributaria respectiva.

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTE (RUC)

El Registro Único de Contribuyente es un instrumento, a cargo del servicio de Rentas Internas, cuya finalidad es identificar los contribuyentes para proporcionar información a la Administración Tributaria.

IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras.

El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre.

Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible.

La base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso gravado menos el valor de los aportes personales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad social (IESS), excepto cuando éstos sean pagados por el empleador.

La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria para todas las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, aun cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos, a excepción de:

1. Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente.
2. Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada.

| Año 2013 - En dólares | | | |
|------------------------------|---------------------|---------------------------------|------------------------------------|
| Fracción Básica | Exceso Hasta | Impuesto Fracción Básica | Impuesto Fracción Excedente |
| - | 10.180 | - | 0% |
| 10.180 | 12.970 | - | 5% |
| 12.970 | 16.220 | 140 | 10% |
| 16.220 | 19.470 | 465 | 12% |
| 19.470 | 38.930 | 855 | 15% |
| 38.930 | 58.390 | 3.774 | 20% |
| 58.390 | 77.870 | 7.666 | 25% |
| 77.870 | 103.810 | 12.536 | 30% |
| 103.810 | En adelante | 20.318 | 35% |

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

| Noveno Dígito | Personas Naturales | Sociedades |
|----------------------|---------------------------|-------------------|
| 1 | 10 de marzo | 10 de abril |
| 2 | 12 de marzo | 12 de abril |
| 3 | 14 de marzo | 14 de abril |
| 4 | 16 de marzo | 16 de abril |
| 5 | 18 de marzo | 18 de abril |
| 6 | 20 de marzo | 20 de abril |
| 7 | 22 de marzo | 22 de abril |
| 8 | 24 de marzo | 24 de abril |
| 9 | 26 de marzo | 26 de abril |
| 0 | 28 de marzo | 28 de abril |

Retención en la fuente del impuesto a la renta

“La retención en la fuente es un sistema de pago anticipado, provisional o definitivo, según corresponda, del impuesto a la renta causado presunta o

realmente por quien recibe los ingresos gravados con este impuesto.

Son agentes de retención del impuesto a la renta:

Las entidades del sector público, las sociedades, las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad; todos los empleadores por los pagos que realicen por concepto de remuneraciones y más emolumentos a favor de los participantes en relación de dependencia y los contribuyentes dedicados a actividades de exportación”.²⁰

Tabla de retención en la fuente 2013

Para mayor comprensión de los porcentajes de retención en la fuente se detalla con ejemplos las mismas”.²¹

| Código | Concepto y ejemplos | Porcentaje |
|--------|--|------------|
| 302 | Relación de dependencia: Se aplica en función de la tabla de impuesto a la renta, debe tomarse en cuenta la proyección de gastos deducibles presentada por el empleado. | |
| 303 | Honorarios a profesionales y dietas, personas naturales: <ul style="list-style-type: none">• Agentes afianzados de• Capacitación• Abogados• Auditor | 10 |

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

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

²⁰ ESPEJO JARAMILLO, Beatriz. “Contabilidad General”. Primera Edición. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. Loja-Ecuador, 2007. Págs.287-294.

²¹“Tabla de Retención en la Fuente”; disponible en:
http://www.soycontador.org/index.php?option=com_content&view=article&id=68:tabla-de-retenciones-en-la-fuente. Fecha de consulta: 25/06/2013

Objeto de Impuesto: El impuesto al valor agregado grava el valor de la transferencia de dominio o la importación de muebles de naturaleza corporal en todas las etapas de comercialización y al valor de los servicios prestados.

Transferencia: Son los retiros de los bienes corporales muebles efectuados por un vendedor o por el dueño, socios, directores, funcionarios o empleados de la sociedad, para el uso o consumo personal ya sea de propia producción o comprados para la reventa o para la prestación de servicios.

Base imponible: En general, la base imponible está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos.

Hecho Generados del IVA: El IVA se causa en el momento en el que se realiza el acto o se suscribe el contrato que tenga por objeto transferir el dominio de los bienes o la prestación de los servicios, por lo cual se deben emitir obligatoriamente los comprobantes de venta.

Porcentajes de retención del impuesto al valor agregado

| PORCENTAJES DE RETENCION | CONCEPTO |
|--------------------------|--|
| 30% | <ul style="list-style-type: none"> • Adquisición de bienes |
| 70% | <ul style="list-style-type: none"> • Prestación de servicios |
| 100% | <ul style="list-style-type: none"> • Servicios profesionales con instrucción superior • Arrendamiento de inmuebles de personas naturales no obligad a llevar Contabilidad • Cuando el adquirente de bienes o servicios haya emitido una liquidación de compras de bienes o prestación de servicios. |

Cuando se debe declarar

Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA (cuya declaración será mensual).

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

e. MATERIALES Y MÉTODOS

Durante el proceso de desarrollo del presente trabajo de tesis, se utilizaron los siguientes materiales y métodos, los cuales se detalla a continuación:

Materiales

- Papel boom
- Cuaderno de apunte
- Cuaderno de contabilidad
- Lápiz, esferográficos, borrador
- Libros y folletos
- Flash memory
- Internet
- Computadora e impresora.

MÉTODOS

Científico

Este método permitió el conocimiento de la realidad de los hechos que se relacionan con el movimiento contable y económico que desarrolla la empresa “EL MUNDO DEL CALZADO”, para confrontar con las teorías, técnicas y otros aspectos de la aplicación de la contabilidad.

Deductivo

Permitió presentar información del objeto de estudio para determinar el área problemática partiendo de causas y efectos generales, ayudó a realizar un estudio generalizado de las actividades diarias de la empresa.

Inductivo

Facultó la aplicación de técnicas conocidas como la entrevista y observación, para conocer la funcionalidad de la empresa, esto con la finalidad de destacar características y ordenar las actividades que realiza la empresa; se aplicó en la elaboración del resumen, introducción en base a los resultados obtenidos.

Analítico

Se lo utilizó para clasificar, sintetizar y ordenar la información contable otorgada por la empresa, de los resultados obtenidos mediante la aplicación de la contabilidad por el método de cuenta Permanente.

Sintético

Permitió determinar las ideas centrales del problema y aplicar la contabilidad comercial por el método de cuenta permanente, tendiente a que su propietaria adopte medidas correctivas para que en lo posterior se pueda realizar de mejor manera las actividades, además permitió la formulación de las conclusiones y recomendaciones como resultado final del trabajo de tesis.

TÉCNICAS

Observación

Esta técnica fue utilizada para conocer cómo se llevaba la actividad comercial en la empresa, y para poder diseñar los diferentes registros que

sirvieron en la implantación de la contabilidad en la empresa comercial “El Mundo del Calzado”.

Recolección Bibliográfica

Esta técnica fue de utilidad al momento de recopilar y organizar la información para elaborar los documentos y registros contables, información que obtenida de los libros, revistas, folletos, leyes y demás documentos relacionados con la temática propuesta.

f. RESULTADOS

EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"

PLAN DE CUENTAS

| | |
|-----------|--|
| 1. | ACTIVO |
| 1.1 | ACTIVO CORRIENTE |
| 1.1.01 | CAJA |
| 1.1.02 | BANCOS |
| 1.1.03 | CUENTAS POR COBRAR |
| 1.1.04 | PROVISION CTAS. INCOBRABLES |
| 1.1.05 | DOCUMENTOS POR COBRAR |
| 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS |
| 1.1.07 | SUMINISTROS Y MATERIALES |
| 1.1.08 | CREDITO TRIBUTARIO IVA |
| 1.1.09 | IVA EN COMPRAS |
| 1.1.10 | ANTIC DE RET. EN LA FTE. |
| 1.2 | ACTIVO NO CORRIENTE |
| 1.2.01 | MUEBLES Y ENSERES |
| 1.2.02 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES |
| 1.2.03 | EQUIPO DE OFICINA |
| 1.2.04 | (-) DEPREC. ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA |
| 1.2.05 | EQUIPO DE COMPUTACION |
| 1.2.06 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACION |
| 2. | PASIVO |
| 2.1 | PASIVO CORRIENTE |
| 2.1.01 | DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES |
| 2.1.02 | IESS POR PAGAR |
| 2.1.03 | RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR |
| 2.1.03.01 | RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 1% |
| 2.1.03.02 | RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 2% |
| 2.1.03.03 | RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 8% |
| 2.1.03.04 | RETENCION DEL IVA POR PAGAR 100% |
| 2.1.04 | I.VA. POR PAGAR |
| 2.1.05 | I.V.A VENTAS |
| 2.1.06 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR |
| 2.1.6.01 | DECIMO TERCERO |
| 2.1.6.02 | DECIMO CUARTO |

| | |
|-----------|-------------------------------------|
| 2.1.6.03 | FONDOS DE RESERVA |
| 2.1.6.04 | VACACIONES |
| 2.1.07 | 15% DE PARTICIPACION A TRABAJADORES |
| 2.1.08 | IMPUESTO A LA RENTA |
| 2.2 | PASIVO NO CORRIENTE |
| 2.2.01 | PRESTAMOS POR PAGAR |
| 3. | PATRIMONIO |
| 3.1 | CAPITAL |
| 3.2 | RESULTADOS |
| 3.2.01 | UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO |
| 3.2.02 | PÉRDIDA DEL EJERCICIO |
| 3.2.02 | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS |
| 4. | INGRESOS |
| 4.1 | INGRESOS OPERACIONALES |
| 5. | COSTOS |
| 5.1 | COSTOS OPERACIONALES |
| 5.1.01 | COMPRAS |
| 5.1.02 | COSTO DE VENTAS |
| 6. | GASTOS |
| 6.1 | GASTOS DE OPERACIÓN |
| 6.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS |
| 6.1.02 | APORTE PATRONAL |
| 6.1.03 | PROVISIONES SOCIALES |
| 6.1.03.01 | DECIMO TERCER SUELDO |
| 6.1.03.02 | DECIMO CUARTO SUELDO |
| 6.1.03.03 | VACACIONES |
| 6.1.04 | GASTO IMPUESTO FISCAL NO DEDUCIBLE |
| 6.1.05 | OTROS GASTOS |
| 6.1.06 | GASTOS SERVICIOS BASICOS |
| 6.1.06.01 | GASTO LUZ ELECTRICA |
| 6.1.06.02 | GASTO AGUA POTABLE |
| 6.1.06.03 | TELEFONO |
| 6.1.07 | DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES |
| 6.1.08 | DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA |
| 6.1.09 | DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION |
| 6.1.10 | GASTO ARRIENDO LOCAL |
| 6.1.11 | GASTO SUMISTROS DE ASEO |
| 6.1.12 | GASTO SEGURO |
| 6.1.13 | GASTOS DE ENCOMIENDA |
| 6.1.14 | GASTO INTERES |
| 6.1.15 | APORTE PERSONAL |
| 6.1.16 | GASTO SERVICIO DE IMPRENTA |
| 6.1.17 | CUENTAS INCOBRABLES |
| 7 | CUENTAS TRANSITORIAS |
| 7.1 | RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS |

**EMPRESA COMERCIAL
“EL MUNDO DEL CALZADO”
MANUAL DE CUENTAS**

| CODIGO | DETALLE | DEBITA | ACREDITA | SALDO |
|---|--|--|--|-----------------|
| 1. ACTIVO | | | | |
| Activo es el conjunto de bienes materiales, valores y derechos de propiedad de la empresa que tengan valores monetarios y estén destinados al logro de sus objetivos. Es decir ACTIVO son los valores y bienes que dispone la empresa, el activo se clasifica en. | | | | |
| 1.1 ACTIVO CORRIENTE | | | | |
| Está integrada esta clase de activo por el efectivo, cuentas corrientes, otros derechos y recursos que se convertirán en efectivo, venderlos o consumirlos en el periodo máximo de un año. Son valores y bienes que se usan, consumen, venden dentro del ejercicio económico. | | | | |
| 1.1.01 CAJA. | Registra la existencia de dinero efectivo, está representada por las monedas, billetes y los cheques a la vista, tarjetas de crédito que ingresen o posea la empresa en un momento determinado | Por la entrada de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto. Por sobrantes de caja, cuando se realiza arqueos | Por depósitos realizados en las Cuentas Bancarias Por pago en efectivo, por faltante en caja al realizar arqueos | DEUDOR |
| 1.1.02 BANCOS | Son fondos que dispone la empresa, valor que está depositado en la cuenta de una institución financiera. | Por la apertura de las cuentas bancaria Por depósitos, por notas de crédito bancarias, cheques anulados posterior a su contabilización. | Por la emisión de cheques. Por la emisión de notas de débito o cualquier otra forma de disminuir el saldo debidamente autorizado por el titular de la cuenta. | DEUDOR |
| 1.1.03 CUENTAS POR COBRAR | Registra los valores pendientes de cobro a clientes por créditos personales concedidos. | Por el valor de los créditos concedidos | Por cobro parcial o total. | DEUDOR |
| 1.1.04 | Registra el total | Cuando se | Por el cálculo | ACREEDOR |

| | | | | |
|---|--|--|--|---------------|
| PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES | de los documentos por cobrar, constituye un fondo de provisión. | recupera o elimina. | en el cierre del periodo. | |
| 1.1.05 DOCUMENTOS POR COBRAR | Registra los saldos de los créditos concedidos con respaldo de documentos. | Por el valor de los créditos concedidos. | Por los valores parciales o totales cancelados. | DEUDOR |
| 1.1.06 INVENTARIO DE MERCADERÍAS | Representa el valor de todos los productos disponibles para la venta. | Por el valor del inventario inicial, cuando se realice una compra. | Por la devolución en compras cuando se realice una venta. | DEUDOR |
| 1.1.07 SUMINISTROS Y MATERIALES | Representa todos los valores que por materiales de oficina tiene la empresa. | Por el valor del inventario inicial, cuando se realice una compra. | Por la devolución en la compra cuando se los utiliza. | DEUDOR |
| 1.1.08 CRÉDITO TRIBUTARIO IVA | Registra los valores pagados por concepto del impuesto al valor agregado I.V.A, en las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa. | Cuando el saldo del I.V.A compras es mayor al saldo del I.V.A ventas. | Para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras. | |
| 1.1.08 I.V.A COMPRAS | Representa los valores cancelados por concepto de IVA en las compra de bienes y/ o servicios que se encuentran grabados en este impuesto. | Por la compra de bienes y servicios grabados con el impuesto al valor agregado | Por devolución de bienes y servicios, por la declaración del impuesto al valor agregado. | DEUDOR |
| 1.1.09 ANTICIPO DE | Valor que nos retienen en la | Por valores retenidos, por | Al momento que se | DEUDOR |

| | | | | |
|--|---|---|---|-----------------|
| RTE. EN LA FUENTE | venta, de mercaderías. | concepto de retención en la fuente del impuesto a la renta | cancela el impuesto | |
| 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE Son bienes de larga duración que dispone la empresa para su uso. | | | | |
| 1.2.01 MUEBLES Y ENSERES | Registra los diferentes muebles que son propiedad de la empresa y se utiliza para el desarrollo de sus operaciones. | Por compras. Por el valor de mejoras por el incremento de su valor, o por el valor estimado de su donación. | Por venta, cuando se da de baja por pérdida, robo u otro, de fuerza mayor, por donaciones entregadas. | DEUDOR |
| 1.2.02 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES | Registra el valor del desgaste de los muebles de oficina por defecto de uso u obsolescencia. | Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o venta | Por el valor de la depreciación acumulada calculada por cualquier de los métodos conocidos. | ACREEDOR |
| 1.2.03 EQUIPO DE OFICINA | Son los equipos electrónicos y mecánicos de propiedad de la empresa y que son utilizados para el desarrollo de sus operaciones. | Al momento de la adquisición. | Por la venta, depreciación y dada de baja. | DEUDOR |
| 1.2.04 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | Valor de la disminución de los equipos de oficina, por el efecto del uso u obsolescencia. | Por su enajenación, o su donación, por su baja o ajuste realizado. | Por la cuota de depreciación calculada por cualquiera de los métodos conocidos. | ACREEDOR |
| 1.2.05 EQUIPOS DE COMPUTACIÓN | Registra todos los equipos informáticos de propiedad de la empresa para el desarrollo de sus operaciones. | Por la adquisición, por su valor de mejora que incrementan su valor, en caso de donación por su valor estimado. | Por la venta, cuando se da de baja por pérdida u otro caso fortuito, por donaciones entregados. | DEUDOR |

| | | | | |
|--|--|---|---|-----------------|
| 1.2.06 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN | Los equipos informáticos pierden valor con el transcurrir del tiempo, a esta cuenta se le adjudica un valor correspondiente a dicho calculo. | Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la, baja, donación o venta. | Para ir cargando la depreciación del equipo de computación | ACREEDOR |
| 2. PASIVO | | | | |
| 2.1 PASIVO CORRIENTE Representa las deudas contraída por la empresa, su pago se espera hacer en el plazo máximo de un año. | | | | |
| 2.1.01 DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES | Registra las obligaciones contraídas por la empresa por concepto de adquisición de mercaderías con los diferentes proveedores. | Por las devoluciones de mercaderías adquiridos | Por las obligaciones contraídas con los proveedores en la adquisición de mercaderías | ACREEDOR |
| 2.1.02 IESS POR PAGAR | Registra las obligaciones de la empresa a favor del I.E.S.S. Por concepto de aporte patronal | Por el depósito mensual de los aportes en el I.E.S.S. | Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS. | ACREEDOR |
| 2.1.03 RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR | Son los valores que se retiene por concepto de impuesto a la renta en la compra de bienes y/o servicios, pudiendo ser del 1%,2%y 8%. | Cuando se cancela los valores de la retención en la fuente efectuadas | Al momento que se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta en la compra de bienes y/o servicios. | ACREEDOR |
| 2.1.04 IVA POR PAGAR | Representa los valores que se retiene por concepto de IVA en la compra de | Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado y se cancela | Cuando se realiza la retención del IVA en la compra de bienes y/o | ACREEDOR |

| | | | | |
|---|---|--|--|-----------------|
| | bienes y/o servicios gravados con IVA. | los valores retenidos. | servicios. | |
| 2.1.05 IVA VENTAS | Representa los valores cobrados por concepto de impuestos al valor agregado en la venta de bienes y/o servicios que se encuentran gravados en este impuesto | Por devolución de bienes y servicios y por la declaración del impuesto al valor agregado | Por la venta de bienes y servicios gravados con el impuesto al valor agregado. | ACREEDOR |
| 2.1.06 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | Representa los valores de las provisiones pendientes de pago por concepto del pago de décimo tercer, décimo cuarto sueldo. Fondos de reserva y vacaciones. | Por la cancelación de las obligaciones. | Por el incremento de obligaciones con empleados | ACREEDOR |
| 2.1.07 15% DE PARTICIPACION A TRABAJADORES POR PAGAR | Valores que se deducen antes de la deducción del impuesto a la Renta para ser distribuidos a los trabajadores y empleados de la empresa. | Al momento del pago a los trabajadores | Y se acredita en el momento de contraída la obligación. | ACREEDOR |
| 2.1.08 IMPUESTO A LA RENTA | Registra el valor del impuesto a la renta que la empresa debe cancelar en el año fiscal por este concepto. | Por la cancelación del impuesto a la renta | Por el valor del impuesto a la renta causado y se encuentra pendiente de pago | ACREEDOR |
| 3 PATRIMONIO | | | | |

| | | | | |
|--|--|---|---|-----------------|
| Constituido por el capital aportado por los socios, más las reservas, superávits y los resultados del ejercicio económico. | | | | |
| 3.1 CAPITAL | Representa el valor del aporte de propietario de la empresa, para el ejercicio de las actividades. | Por devolución a los socios o accionistas, por disminución del capital, por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico | Por los aportes de los socios o accionistas para constituir una empresa, por los incrementos de capital por nuevas inversiones, por capitalización de utilidades, por capitalización de reservas. | ACREEDOR |
| 3.2 RESULTADOS | | | | |
| 3.2.01 UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | Registra el valor de los resultados positivos obtenidos por el ente económico, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el período. | Por la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones patronales y fiscales (utilidad para los trabajadores, impuestos a la renta). Por determinación de las reservas. Por la determinación de dividendos a los socios o accionistas. | Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico. | ACREEDOR |
| 3.2.02 PÉRDIDA DEL EJERCICIO | Registra el resultado en contra o pérdida de la empresa en el ejercicio económico | Por el valor de la pérdida en el ejercicio económico | Por la amortización de las pérdidas. | ACREEDOR |

| | | | | |
|---|--|--|---|-----------------|
| 3.2.03 UTILIDAD BRUTA EN VENTA | Constituye la utilidad marginada por el dueño de la empresa en cada uno de los productos que vende. Se obtiene por la diferencia de las ventas netas y costos de ventas. | Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso. | Por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas | ACREEDOR |
| 4 INGRESOS | | | | |
| 4.1 INGRESOS OPERACIONALES. | | | | |
| Representan beneficios que percibe la empresa en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico. | | | | |
| 4.1.01 VENTAS | Registra los valores que la empresa recibe por venta de mercaderías destinadas para tal movimiento. | Por devoluciones de mercaderías realizadas por los clientes. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso. | Por la venta de mercaderías, al contado o crédito. | ACREEDOR |
| 4.1.02 (-) DESCUENTO EN VENTAS | Constituye el valor por descuento en la venta de mercadería | Al momento de realizar una venta con descuento. | Regulación de la cuenta mercaderías. | DEUDOR |
| 4.1.03 DEVOLUCION EN VENTAS | Se registra al momento en que nos devuelven la mercadería vendida. | Por el ingreso de la mercadería devuelta por los clientes | Por la regulación de la cuenta mercaderías. | DEUDOR |
| 4.1.04 TRANSPORTE EN VENTAS | Son los valores que se cancelan por concepto de pago por transportación de la mercadería vendida. | Por el desembolso del valor de transporte. | Por la regulación de la cuenta mercaderías | DEUDOR |
| | Se establece | El asiento de | Por el valor de | ACREEDOR |

| | | | | |
|--|---|---|--|---------------|
| 4.1.05 GANANCIAS BRUTA EN VENTA | mediante la diferencia entre ventas y costo de ventas del todo el periodo económico. | cierre. | la utilidad bruta en ventas obtenida en el periodo. | |
| 5. COSTOS | | | | |
| 5.1 COSTOS OPERACIONALES | | | | |
| 5.1.01 COMPRAS | Esta cuenta se registran los valores de todas las adquisiciones de mercaderías (contado o a crédito) al precio de costo de adquisición. | Por todas las compras sean estas al contado o a crédito. | Por el valor de las devoluciones y descuentos en compras y por el valor de las compras netas (regulación). | DEUDOR |
| 5.1.03 DESCUENTO EN COMPRAS | Esta cuenta se registra los valores por descuentos o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería adquirida. Generalmente los descuentos se presentan en las compras al contado. | Por el asiento de regulación para trasladar el valor total de los descuentos a la cuenta compras. Al final de cada ejercicio económico. | Se acredita por cada descuento sobre la mercadería adquirida, para así disminuir la mercadería devuelta y obtener las compras netas. | DEUDOR |
| 5.1.04 TRANSPORTE EN COMPRAS | Registra el valor del transporte en el momento de la compra de mercaderías. | Al determinar las compras netas. | Por el valor del transporte en el momento del servicio. | DEUDOR |
| 5.1.05 COSTO DE VENTA | Representa el costo de las mercaderías vendidas al precio de adquisición o precio de costo. | Por la salida de mercaderías al precio de costo | Al final de ejercicio económico por la regulación de la cuenta mercaderías. | DEUDOR |
| 6 GASTOS | | | | |
| 6.1 GASTOS DE | | | | |

| OPERACIÓN | | | | |
|---------------------------------------|---|---|---|---------------|
| 6.1.01 SUELDOS Y SALARIOS | Registra los gastos ocasionados por conceptos de sueldos del personal de la empresa de conformidad con las disposiciones legales. Es auxiliar de la cuenta de gastos generales y administrativos. | Se debita cada vez que la compañía para sueldos a sus trabajadores | Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. | DEUDOR |
| 6.1.02 APOORTE PATRONAL | Registra los valores de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte patronal al IESS, conforme con las disposiciones legales. | Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal de la empresa. | Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. | DEUDOR |
| 6.1.03 PROVISIONES SOCIALES | Registran todos los gastos ocasionados de conformidad con las disposiciones legales. | Por el valor causado o pagado a los empleados y trabajadores | Por cierre de las cuentas al finalizar el ejercicio económico. | DEUDOR |
| 6.1.3.01 DÉCIMO TERCER SUELDO. | Representan y registran todos los gastos ocasionados por concepto de decimotercer sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las | Por el valor pagado o causado por concepto de decimotercer sueldo del personal de la empresa. | Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. | DEUDOR |

| | | | | |
|--|---|---|---|---------------|
| | disposiciones legales. | | | |
| 6.1.3.02 DÉCIMO CUARTO SUELDO | Representan y registran todos los gastos ocasionados por concepto de decimocuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales. | Por el valor pagado o causado por concepto de decimocuarto sueldo, del personal de la empresa. | Por ajustes realizados, Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. | DEUDOR |
| 6.1.3.03 VACACIONES | Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales. | Por el valor pagado o causado por concepto de vacaciones del personal que labora en la empresa. | Por ajustes realizados. | DEUDOR |
| 6.1.04 GASTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de combustibles y lubricantes para el desarrollo de las actividades de la empresa. | Por el valor pagado o causado por el concepto de combustibles y lubricantes. | Por ajustes realizados, Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. | DEUDOR |
| 6.1.05 OTROS GASTOS | Registra gastos por varios conceptos no especificados en rubros anteriores. | Por el valor por el que se incurre en gastos. | Al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gastos. | DEUDOR |
| 6.1.06 GASTOS SERVICIOS BÁSICOS | Registra el valor de los gastos pagados o causados por | Por el valor pagado o causado por concepto de | Por ajustes realizados. | DEUDOR |

| | | | | |
|---|--|---|---|---------------|
| | concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica y teléfono, utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa. | servicios básicos | | |
| 6.1.07 DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES | Registra los valores de la depreciación de muebles de oficina, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado. | Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. | -Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto | DEUDOR |
| 6.1.08 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA | Registra los valores de la depreciación del equipo de oficina, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado. | Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. | Por ajustes realizados. | DEUDOR |
| 6.1.09 DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN | Registra los valores de la depreciación de equipo de computación, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado. | Valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. | Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. | DEUDOR |
| 6.1.11 GASTO ARRIENDO LOCAL | Registra los valores por el gasto de arriendo generado por la Distribuidora. | Por el valor del arriendo efectuado durante el ejercicio | Por ajustes realizados. | DEUDOR |

| | | | | |
|--|---|---|---|---------------|
| | | económico. | | |
| 6.1.12 GASTO SUMINISTROS DE ASEO | Constituyen los valores por la adquisición de materiales para aseo que serán utilizados en la empresa. | Al momento de la compras del material o suministros de aseo. | Por el consumo del material o suministros de aseo. | DEUDOR |
| 6.1.13 GASTO SEGURO | Son los valores que se dan por la adquisición de cualquier clase de seguro para la empresa. | Al momento del pago de valor del seguro. | Por los ajustes realizados. | DEUDOR |
| 6.1.14 GASTOS DE ENCOMIENDA | Constituyen los valores por pago de encomiendas | Al momento de su pago. | Por el ajuste realizado. | DEUDOR |
| 6.1.15 GASTO INTERES | Con valores en los que la empresa incurre por el financiamiento para sus actividades. | En el momento en que se cancelas | Por el cierre de las cuentas. | DEUDOR |
| 6.1.16 APOORTE PERSONAL | Registra los valores de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte personal al IESS, conforme las disposiciones legales. | Por el valor pagado o causado por concepto de aporte personal al IESS del personal de la empresa. | Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. | DEUDOR |
| 6.1.17 GASTO SERVICIO DE IMPRENTA | Son valores en los que la empresa incurre por el servicio de imprenta para sus actividades. | En el momento en que se cancelas | Por el cierre de las cuentas. | DEUDOR |
| 6.1.18 CUENTAS INCOBRABLES | Representan la provisión de las cuentas por cobrar de clientes. | Por el valor de la provisión en el ajuste. | Al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de gasto. | DEUDOR |

7. CUENTAS TRANSITORIAS

Las Cuentas Transitorias son de uso temporal, sirven únicamente al final del ejercicio para el cierre de las cuentas de ingresos, gastos y registrar la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

7.1 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

La cuenta de pérdidas y ganancias es el resumen de todos los ingresos y todos los gastos que genera una organización durante un ejercicio contable

**EMPRESA COMERCIAL
"EL MUNDO DEL CALZADO"**

**INVENTARIO INICIAL
AL 01 de julio DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES**

| CODIGO | C/PARES | TALLA | DESCRIPCION | V/.UNIT. | V/. PARCIAL | V/TOTAL DEBE |
|---------------|----------------|--------------|---|-----------------|--------------------|---------------------|
| 1 | | | ACTIVOS | | | |
| 1.1 | | | ACTIVO CORRIENTE | | | 68.142,90 |
| 1.1.01 | | | CAJA | | 3.220,00 | |
| | | | Billetes | 2.885,00 | | |
| | | | monedas | 335,00 | | |
| 1.1.02. | | | BANCOS | | 14.570,00 | |
| 1.1.02.01 | | | Banco de Loja | 14.570,00 | | |
| 1.1.06 | | | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 50.323,90 | |
| 1.1.06.1 | 12 | 34 | BAILARINA ANNA SUI | 22,30 | 267,60 | |
| 1.1.06.2 | 15 | 36 | BAILARINA ANNA SUI | 22,30 | 334,50 | |
| 1.1.06.3 | 24 | 38 | BAILARINA ANNA SUI | 22,30 | 535,20 | |
| 1.1.06.4 | 13 | 34 | Botas punta fina color negro | 32,00 | 416,00 | |
| 1.1.06.5 | 14 | 36 | Botas punta fina color negro | 32,00 | 448,00 | |
| 1.1.06.6 | 18 | 38 | Botas punta fina color negro | 34,00 | 612,00 | |
| 1.1.06.7 | 12 | 40 | Botas punta fina color negro | 36,00 | 432,00 | |
| 1.1.06.8 | 17 | 42 | Botas punta fina color negro | 36,00 | 612,00 | |
| 1.1.06.9 | 15 | 34 | Botas punta fina color café | 32,00 | 480,00 | |
| 1.1.06.10 | 12 | 36 | Botas punta fina color café | 32,00 | 384,00 | |
| 1.1.06.11 | 15 | 38 | Botas punta fina color café | 34,00 | 510,00 | |
| 1.1.06.12 | 14 | 40 | Botas punta fina color café | 36,00 | 504,00 | |
| 1.1.06.13 | 14 | 42 | Botas punta fina color café | 36,00 | 504,00 | |
| 1.1.06.14 | 17 | 34 | Botas punta redonda color negro | 34,00 | 578,00 | |
| 1.1.06.15 | 15 | 36 | Botas punta redonda color negro | 34,00 | 510,00 | |
| 1.1.06.16 | 12 | 38 | Botas punta redonda color negro | 36,00 | 432,00 | |
| 1.1.06.17 | 15 | 40 | Botas punta redonda color negro | 37,50 | 562,50 | |
| 1.1.06.18 | 14 | 42 | Botas punta redonda color negro | 37,50 | 525,00 | |
| 1.1.06.19 | 20 | 34 | Botas punta redonda color café | 34,00 | 680,00 | |
| 1.1.06.20 | 15 | 36 | Botas punta redonda color negro | 34,00 | 510,00 | |
| 1.1.06.21 | 17 | 38 | Botas punta redonda color beig | 36,00 | 612,00 | |
| 1.1.06.22 | 12 | 40 | Botas de cuero gamuzado punta redonda color | 85,45 | 1.025,40 | |
| 1.1.06.23 | 15 | 42 | Botas punta redonda color beig | 37,50 | 562,50 | |
| 1.1.06.24 | 12 | 34 | Botin arrugado gamuza | 32,00 | 384,00 | |
| 1.1.06.25 | 16 | 36 | Botin arrugado combinado gamuza y cuero | 30,00 | 480,00 | |
| 1.1.06.26 | 17 | 34 | Bota llana azul | 38,00 | 646,00 | |
| 1.1.06.27 | 15 | 36 | Bota llana negro | 30,00 | 450,00 | |
| 1.1.06.28 | 18 | 38 | Bota llana café | 34,00 | 612,00 | |
| 1.1.06.29 | 15 | 34 | Bota llana arena | 35,80 | 537,00 | |
| 1.1.06.30 | 20 | 34 | BEBECE Zapato de dama PRETO | 40,00 | 800,00 | |
| 1.1.06.31 | 20 | 36 | BEBECE Zapato de dama PRETO | 34,00 | 680,00 | |
| 1.1.06.32 | 16 | 38 | BEBECE Zapato de dama PRETO | 37,50 | 600,00 | |
| 1.1.06.33 | 22 | 36 | BEBECE Zapato de dama NEW BIC | 35,00 | 770,00 | |
| 1.1.06.34 | 15 | 36 | BEBECE Zapato de dama TWEED AZUL | 36,00 | 540,00 | |
| 1.1.06.35 | 7 | 36 | BOTIN 458 AZUL | 38,00 | 266,00 | |
| 1.1.06.36 | 24 | 38 | BOTIN 459 NEGRO | 42,00 | 1.008,00 | |
| 1.1.06.37 | 24 | 36 | BOTIN 444 CAFÉ | 45,00 | 1.080,00 | |
| 1.1.06.38 | 14 | 36 | BOTIN 488 NEGRO | 44,00 | 616,00 | |
| 1.1.06.39 | 36 | 38 | BOTIN 488 ARENA | 44,00 | 1.584,00 | |
| 1.1.06.40 | 24 | 36 | BOTIN 489 NEGRO | 38,00 | 912,00 | |
| 1.1.06.41 | 24 | 38 | BOTIN 440 NEGRO | 75,00 | 1.800,00 | |
| 1.1.06.42 | 12 | 35 | BOTIN 440 ARENA | 50,00 | 600,00 | |

**EMPRESA COMERCIAL
"EL MUNDO DEL CALZADO"
INVENTARIO INICIAL
AL 01 de julio DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES**

| CODIGO | C/PARES | TALLA | DESCRIPCION | V/.UNIT. | V/. PARCIAL | V/TOTAL |
|---------------|----------------|--------------|---|-----------------|--------------------|----------------|
| 1.1.06.43 | 12 | 38 | BOTIN 434 CAFÉ | 50,00 | 600,00 | |
| 1.1.06.44 | 36 | 37 | BOTIN 464 NEGRO | 28,00 | 1.008,00 | |
| 1.1.06.45 | 8 | 36 | BOTIN 486 AZUL | 26,00 | 208,00 | |
| 1.1.06.46 | 8 | 34 | BOTIN 486 NEGRO | 26,00 | 208,00 | |
| 1.1.06.47 | 18 | 36 | BEBECE Z,apato de dama AZUL | 37,00 | 666,00 | |
| 1.1.06.48 | 12 | 34 | MOLECA zapato de dama PRETO | 32,00 | 384,00 | |
| 1.1.06.49 | 18 | 36 | MOLECA zapato de dama PRETO | 30,00 | 540,00 | |
| 1.1.06.50 | 14 | 37 | MOLECA zapato de dama PRETO | 32,00 | 448,00 | |
| 1.1.06.51 | 20 | 38 | MOLECA zapato de dama PRETO | 33,00 | 660,00 | |
| 1.1.06.52 | 18 | 39 | MOLECA zapato de dama PRETO | 23,00 | 414,00 | |
| 1.1.06.53 | 15 | 40 | MOLECA zapato de dama PRETO | 25,00 | 375,00 | |
| 1.1.06.54 | 20 | 34 | BEIRA RIO zapato de dama NUBE | 36,50 | 730,00 | |
| 1.1.06.55 | 15 | 36 | BEIRA RIO zapato de dama BEGE | 34,00 | 510,00 | |
| 1.1.06.56 | 17 | 30 | BEIRA RIO zapato de dama PRETO | 33,50 | 569,50 | |
| 1.1.06.57 | 20 | 32 | BEIRA RIO zapato de dama PRETO | 31,20 | 624,00 | |
| 1.1.06.58 | 21 | 34 | BEIRA RIO zapato de dama PRETO | 33,00 | 693,00 | |
| 1.1.06.59 | 18 | 36 | BEIRA RIO zapato de dama PRETO | 32,60 | 586,80 | |
| 1.1.06.60 | 24 | 38 | BEIRA RIO zapato de dama PRETO | 28,50 | 684,00 | |
| 1.1.06.61 | 36 | 36 | CERRADO CUERO EDEN NEGRO 964 | 29,00 | 1.044,00 | |
| 1.1.06.62 | 36 | 35 | CERRADO CUERO EDEN NEGRO 967 | 29,00 | 1.044,00 | |
| 1.1.06.63 | 33 | 36 | CERRADO CUERO EDEN CAFÉ 967 | 29,00 | 957,00 | |
| 1.1.06.64 | 17 | 34 | PLATAFORMA MARYY NEG | 24,50 | 416,50 | |
| 1.1.06.65 | 20 | 36 | PLATAFORMA MARYY NEG | 26,00 | 520,00 | |
| 1.1.06.66 | 16 | 38 | PLATAFORMA MARYY NICHG | 24,00 | 384,00 | |
| 1.1.06.67 | 18 | 34 | PLATAFORMA MARYY CHOE | 24,30 | 437,40 | |
| 1.1.06.68 | 21 | 36 | PLATAFORMA MARYY CHOE | 23,30 | 489,30 | |
| 1.1.06.69 | 17 | 36 | PLATAFORMA MARYY N/ESC | 23,30 | 396,10 | |
| 1.1.06.70 | 20 | 36 | PLATAFORMA MARYY PLOT | 23,30 | 466,00 | |
| 1.1.06.71 | 18 | 36 | PPO 1 CAFÉ | 22,45 | 404,10 | |
| 1.1.06.72 | 18 | 38 | PPO 1 NEGRO | 22,45 | 404,10 | |
| 1.1.06.73 | 8 | 36 | PPO 8 NEGRO | 19,45 | 155,60 | |
| 1.1.06.74 | 24 | 36 | PPO 8 PLOMO | 19,45 | 466,80 | |
| 1.1.06.75 | 14 | 38 | PLATAFORMA MARYY PLOT | 24,00 | 336,00 | |
| 1.1.06.76 | 18 | 32 | URBANO ARMANDINHO | 30,25 | 544,50 | |
| 1.1.06.77 | 15 | 36 | VIA ESCARPA CALZADO MICROSUEDE NOZ | 27,50 | 412,50 | |
| 1.1.06.78 | 16 | 37 | VIA ESCARPA CALZADO MICROS PRETO/MICR | 30,20 | 483,20 | |
| 1.1.06.79 | 17 | 38 | VIA ESCARPA CALZADO MICROS PRETO/CALF P | 28,00 | 476,00 | |
| 1.1.06.80 | 14 | 36 | VIA ESCARPA CALZADO MICROS NOZ | 30,80 | 431,20 | |
| 1.1.06.81 | 18 | 36 | VIA ESCARPA CALZADO RENO PERA/TES.DOURA | 30,00 | 540,00 | |
| 1.1.06.82 | 15 | 36 | VIA ESCARPA CALZADO MICROS. GENIPADO/M | 28,60 | 429,00 | |
| 1.1.06.83 | 18 | 32 | VIZZANO zapato de mujer | 32,20 | 579,60 | |
| 1.1.06.84 | 15 | 34 | VIZZANO zapato de mujer | 32,20 | 483,00 | |
| 1.1.06.85 | 20 | 36 | VIZZANO zapato de mujer | 33,00 | 660,00 | |
| 1.1.06.86 | 15 | 38 | VIZZANO zapato de mujer | 34,00 | 510,00 | |
| 1.1.06.87 | 16 | 40 | VIZZANO zapato de mujer | 34,00 | 544,00 | |
| 1.1.07 | | | SUMINISTROS Y MATERIALES | | 29,00 | |
| | 1 | | Retma de papel boon | 3,50 | 3,50 | |
| | 2 | | facturero | 6,50 | 13,00 | |
| | 2 | | Certificados de retención | 5,50 | 11,00 | |
| | 1 | | caja de grapas | 0,80 | 0,80 | |
| | 1 | | caja de clips | 0,70 | 0,70 | |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" INVENTARIO INICIAL AL 01 de julio DEL 2013 EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | |
|---|---------|-------|------------------------------------|----------|-------------|------------------|
| CODIGO | C/PARES | TALLA | DESCRIPCION | V/.UNIT. | V/. PARCIAL | V/TOTAL |
| 1.2 | | | ACTIVOS NO CORRIENTES | | | 5.160,00 |
| 1.2.1 | | | MUEBLES Y ENSERES | | 3.590,00 | |
| 1.2.1.1 | 8 | | Vitrinas de aluminio | 350 | 2.800,00 | |
| 1.2.1.2 | 4 | | Perchas de metal | 90 | 360,00 | |
| 1.2.1.3 | 2 | | Esttantes de madera | 70 | 140,00 | |
| 1.2.1.4 | 1 | | Escritorio | 190 | 190,00 | |
| 1.2.1.5 | 4 | | Sillas de cuero y madera | 25 | 100,00 | |
| 1.2.03 | | | EQUIPO DE OFICINA | | 320 | |
| 1.2.05 | | | EQUIPO DE COMPUTACION | | 1.250,00 | |
| | | | TOTAL DE ACTIVOS | | | 73.302,90 |
| 2 | | | PASIVOS | | | 7.640,00 |
| 2.1.1 | | | DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES | | 7.640,00 | |
| | | | TOTAL PASIVOS | | | 7.640,00 |
| 3 | | | PATRIMONIO | | | |
| 3.1 | | | Capital | | 65.662,90 | |
| | | | TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | | | 73.302,90 |

Loja, 31 de Julio de 2013

GERENTE CONTADORA

EMPRESA COMERCIAL
"EL MUNDO DEL CALZADO"
MEMORANDO DE OPERACIONES

01 de Julio.- Se registran los valores tanto del activo, pasivo y patrimonio según se detallan en el inventario de la empresa "El Mundo del Calzado".

- Se compra mercaderías según S/f. # 03712, se cancela con cheque, el valor de \$750,84.

02 de julio.- Se vende mercadería por un valor de \$402,67 más IVA, según facturas desde la 000008622 a la 000008627, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 01.

03 de julio.- Se vende mercadería por un valor de \$270,54 más IVA, según facturas desde la 000008628 a la 000008633, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 02.

04 de julio.- Se vende mercadería por un valor de \$431,78 más IVA, según facturas desde la 000008634 a la 000008645, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 03.

05 de julio.- Se vende mercadería por un valor de \$417,85 más IVA, según facturas desde la 000008646 a la 000008655, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 04.

06 de julio.- Se vende mercadería por un valor de \$684,84 más IVA, según facturas desde la 000008656 a la 000008667, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 05.

08 de julio.- Se vende mercadería por un valor de \$182,14 más IVA, según facturas desde la 000008668 a la 000008671, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 06.

09 de julio.- Se vende mercadería por un valor de \$527,85 más IVA, según facturas desde la 000008672 a la 000008680, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 07.

10 de julio.- Se vende mercadería por un valor de \$688,38 más IVA, según facturas desde la 000008681 a la 000008690, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 08.

- Se deposita en el banco de Loja el valor de \$6.500,00

12 de julio.- Se vende mercadería por un valor de \$502,68 más IVA, según facturas desde la 000008691 a la 000008700, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 09.

13 de julio.- Se vende mercadería por un valor de \$653,37 más IVA, según facturas desde la 000008701 a la 000008712, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 10.

15 de julio.- Se vende mercadería por un valor de \$346,54 más IVA, según facturas desde la 000008713 a la 000008720, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 11.

- Se compra mercaderías según S/f. # 023863, se cancela con cheque, el valor de \$ 2.102,64.

16 de julio.- Se vende mercadería por un valor de \$308,74 más IVA, según facturas desde la 000008721 a la 000008725, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 12.

17 de julio.- Se vende mercadería por un valor de \$448,22 más IVA, según facturas desde la 000008726 a la 000008734, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 13.

- Se compra mercaderías según S/f. # 0000781, se cancela con cheque, el valor de \$ 1.448,18.

18 de julio.- Se vende mercadería por un valor de \$466,98 más IVA, según facturas desde la 000008735 a la 000008744, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 14

19 de julio.- Se vende mercadería por un valor de \$988,93 más IVA, según facturas desde la 000008745 a la 000008766, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 15.

- Se deposita en el banco de Loja el valor de \$4.200.

22 de julio.- Se vende mercadería por un valor de \$440,18 más IVA, según facturas desde la 000008767 a la 000008776, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 16.

23 de julio.- Se vende mercadería por un valor de \$499,11 más IVA, según facturas desde la 000008778 a la 000008788, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 17.

24 de julio.- Se compra mercaderías según S/f. # 03409, se cancela con cheque, el valor de \$ 3.297,00.

25 de julio.- Se vende mercadería por un valor de \$806,25 más IVA, según facturas desde la 000008789 a la 000008804, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 18.

26 de julio.- Se vende mercadería por un valor de \$749,99 más IVA, según facturas desde la 000008808 a la 000008819, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 19.

- Se compra mercaderías según S/f. # 0000835, se cancela con cheque, el valor de \$ 532,61.

27 de julio.- Se deposita en el banco de Loja el valor de \$1.300.

- Se paga a proveedores el valor de \$2.500,00.
- Se vende mercadería por un valor de \$308.93 más IVA, según facturas desde la 000008822 a la 000008828, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 20.

28 de julio.- Se vende mercadería por un valor de \$224,83 más IVA, según facturas desde la 000008829 a la 000008833, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 21.

31 de julio.- Se vende mercadería por un valor de \$163,38 más IVA, según facturas desde la 000008835 a la 000008842, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 22.

- Se compra mercaderías según S/f. # 0000237, se cancela con cheque, el valor de \$ 1.480.
- Se realiza la liquidación del IVA
- Se realiza depreciaciones respectivas.
- Se paga el arriendo del local mes de julio
- Se paga los servicios básicos del mes de julio
- Se paga el sueldo a los empleados del mes de julio

01 de Agosto.- Se vende mercadería por un valor de \$430,23 más IVA, según facturas desde la 000008845 a la 000008853, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 23.

02 de Agosto.- Se vende mercadería por un valor de \$ 411,61, más IVA, según facturas desde la 000008854 a la 000008866, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 24.

03 de Agosto.- Se vende mercadería por un valor de \$501,77 más IVA, según facturas desde la 000008867 a la 000008878, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 25.

06 de Agosto.- Se vende mercadería por un valor de \$627.66 más IVA, según facturas desde la 000008879 a la 000008892, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 26.

- Se compra mercaderías según S/f. # 0000001, 0000002, 0001908 y 000008125, se cancela con cheques, el valor de \$ 3.291,57.

08 de Agosto.- Se vende mercadería por un valor de \$342,84 más IVA, según facturas desde la 000008893 a la 000008906, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 27.

- Se paga al SRI el IVA por pagar del mes de julio el valor de \$103,20.

10 de Agosto.- Se vende mercadería por un valor de \$233,66 más IVA, según facturas desde la 00000898 a la 000008914, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 28.

- Se paga al IESS los aportes por pagar del mes de julio el valor de \$244,33.

12 de Agosto.- Se vende mercadería por un valor de \$623,92 más IVA, según facturas desde la 000008915 a la 000008927, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 29

13 de Agosto.- Se vende mercadería por un valor de \$333,79 más IVA, según facturas desde la 000008928 a la 000008936, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 30.

- Se paga a ANDINAGRAFIKA el valor de \$39,00 por impresión de block de facturas y retenciones, se paga en efectivo según S/f. # 000000439.

14 de Agosto.- Se vende mercadería por un valor de \$395,59, más IVA, según facturas desde la 000008937 a la 000008947, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 31.

- Se compra mercaderías a IMPORTADORA JF SHOES, según S/f. # 000000436 se paga con ch/. el valor de \$ 2.887,20.

15 de Agosto.- Se compra mercaderías según S/f. # 000136, se cancela con cheques, el valor de \$ 450,00.

17 de Agosto.- Se vende mercadería por un valor de \$391,07 más IVA, según facturas desde la 000008959 a la 000008968, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 32.

- Se deposita en el banco de Loja el valor de \$3.200.

20 de Agosto.- Se vende mercadería por un valor de \$218,75 más IVA, según facturas desde la 000008978 a la 000008985, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 33.

22 de Agosto.- Se vende mercadería por un valor de \$218,74 más IVA, según facturas desde la 000008987 a la 000008994, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 34.

22 de Agosto.- Se compra mercaderías según S/f. # 000002965, se cancela con cheques, el valor de \$ 618,48.

23 de Agosto.- Se vende mercadería por un valor de \$185,71, más IVA, según facturas desde la 000008996 a la 000009004, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 35.

- Se compra mercaderías según S/f. # 0024006, se cancela con cheques, el valor de \$ 900,00.

24 de Agosto.- Se compra mercaderías según S/f. # 0000469, se cancela con cheques, el valor de \$ 495,54.

26 de Agosto.- Se vende mercadería por un valor de \$248,21, más IVA, según facturas desde la 000009024 a la 000009033, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 36.

27 de Agosto.- Se vende mercadería por un valor de \$281,26 más IVA, según facturas desde la 000009034 a la 000009040, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 37.

28 de Agosto.- Se vende mercadería por un valor de \$279,47 más IVA, según facturas desde la 000009044 a la 000009051, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 38.

- Se compra mercaderías según S/f. # 0000018 y 0000302, se cancela con cheques, el valor de \$ 3.398,58.

29 de Agosto.- Se vende mercadería por un valor de \$243,27, más IVA, según facturas desde la 000009054 a la 000009061, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 39.

- Se compra mercaderías según S/f. # 0001932, se cancela con cheques, el valor de \$ 464,40.

- Se deposita en el banco de Loja el valor de \$1.400.

30 de Agosto.- Se vende mercadería por un valor de \$248,22, más IVA, según facturas desde la 000009066 a la 000009073, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 40.

- Se compra mercaderías según S/f. # 000007475, se cancela con cheque, el valor de \$ 576,48.

31 de Agosto.- Se vende mercadería por un valor de \$466,96 más IVA, según facturas desde la 000009075 a la 000009092, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 41.

- Se realiza la liquidación del IVA

- Se realiza depreciaciones respectivas.

- Se paga el arriendo del local mes de agosto

- Se paga los servicios básicos del mes de agosto

- Se paga el sueldo a los empleados del mes de agosto.

02 de Septiembre.- Se vende mercadería por un valor de \$361,61 más IVA, según facturas desde la 000009093 a la 000009102, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 42.

- Se deposita en el banco de Loja el valor de \$800,00

- Se paga a proveedores el valor de \$1.400.

04 de Septiembre.- Se vende mercadería por un valor de \$255,35 más IVA, según facturas desde la 000009103 a la 000009110, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 43.

05 de Septiembre.- Se vende mercadería por un valor de \$361,59 más IVA, según facturas desde la 000009111 a la 000009124, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 44.

•Se compra mercaderías según S/f. # 0000582, se cancela con cheques, el valor de \$ 567,00. al Comercial “ANDARIEGOS”.

06 de Septiembre.- Se vende mercadería por un valor de \$433,03 más IVA, según facturas desde la 000009125 a la 000009135, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 45.

07 de Septiembre.- Se vende mercadería por un valor de \$419,64 más IVA, según facturas desde la 000009136 a la 000009150, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 46.

09 de Septiembre.- Se vende mercadería por un valor de \$424,00 IVA, según facturas desde la 000009151 a la 000009165, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 47.

- Se paga al IESS los aportes por pagar del mes de agosto el valor de \$244,33.

12 de Septiembre.- Se vende mercadería por un valor de \$370,52 más IVA, según facturas desde la 000009168 a la 000009179, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 48.

• Se compra mercaderías según S/f. # 0000319, a 20 días plazo, el valor de \$8.275,93. a Aguirre Veintimilla Siria Yesenia.

13 de Septiembre.- Se vende mercadería por un valor de \$519,64 más IVA, según facturas desde la 000009180 a la 000009193, al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 49.

14 de Septiembre.- Se vende mercadería por un valor de \$488,37 más IVA, según facturas desde la 000009196 a la 000009207 al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 50.

16 de Septiembre.- Se vende mercadería por un valor de \$289,29 más IVA, según facturas desde la 000009209 a la 000009216 al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 51.

• Se compra mercaderías según S/f. # 0000936, se cancela con cheques, el valor de \$2.825,10. a Aguirre Veintimilla Siria Yesenia.

17 de Septiembre.- Se deposita en el banco de Loja la cantidad de \$1.500,00.

- Se vende mercadería por un valor de \$296,88 más IVA, según facturas desde la 000009217 a la 000009226 al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 52.

18 de Septiembre.- Se vende mercadería por un valor de \$559,80 más IVA, según facturas desde la 000009228 a la 000009240 al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 53.

20 de Septiembre.- Se vende mercadería por un valor de \$983,93 más IVA, según facturas desde la 000009243 a la 000009264 al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 54.

23 de septiembre.- Se compra mercaderías según S/f. # 0000137, se cancela con cheques, el valor de \$681,00 a Aguirre Veintimilla Siria Yesenia.

24 de Septiembre.- Se vende mercadería por un valor de \$584,14 más IVA, según facturas desde la 000009265 a la 000009273 al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 55.

25 de Septiembre.- Se vende mercadería por un valor de \$651,77 más IVA, según facturas desde la 000009274 a la 000009290 al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 56.

- Se cancela la factura # 000582 a comercial "ANDARIEGOS" el valor de \$629,37.

27 de Septiembre.- Se vende mercadería por un valor de \$550,90 más IVA, según facturas desde la 000009291 a la 000009299 al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 57.

- Se deposita en el banco de Loja el valor de \$2.500,00

28 de Septiembre.- Se vende mercadería por un valor de \$785,19 más IVA, según facturas desde la 000009302 a la 000009320 al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 58.

30 de Septiembre.- Se vende mercadería por un valor de \$280,2 más IVA, según facturas desde la 000009324 a la 000009333 al contado, como se describe en el auxiliar de Venta. # 59.

- Se realiza la liquidación del IVA.

- Se realiza depreciaciones respectivas.
- Se paga el arriendo del local mes de septiembre.
- Se paga los servicios básicos del mes de septiembre.
- Se paga el sueldo a los empleados del mes de septiembre.

EMPRESA COMERCIAL
"EL MUNDO DEL CALZADO"
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL 31 DE JULIO DEL 2013
EXPRESADO EN DOLARES

| CODIGO | CUENTAS | | |
|---------------------------|---------------------------------------|-----------|------------------|
| 1 ACTIVOS | | | |
| 1.1 ACTIVOS CORRIENTES | | | |
| 1.1.01 | CAJA | 3.220,00 | |
| 1.1.02 | BANCOS Y OTRAS INST. FINAN. | 14.570,00 | |
| 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIA | 50.323,90 | |
| 1.1.07 | SUMINISTROS Y MATERIALES | 29,00 | |
| | TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 68.142,90 |
| 1.2 ACTIVOS NO CORRIENTES | | | |
| 1.2.01 | MUEBLES Y ENSERES | 3.590,00 | |
| 1.2.03 | EQUIPO DE OFICINA | 320,00 | |
| 1.2.05 | EQUIPO DE COMPUTACION | 1.250,00 | |
| | TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES | | 5.160,00 |
| | TOTAL DE ACTIVOS | | 73.302,90 |
| 2 PASIVOS | | | |
| 2.1.01 | DOCUMENTOS POR PAGAR | 7.640,00 | |
| | TOTAL PASIVOS | | 7.640,00 |
| 3 PATRIMONIO | | | |
| 3.1 | Capital | | 65.662,90 |
| | TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | | 73.302,90 |

al 31 de julio del 2013

GERENTE

CONTADORA

EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"

LIBRO DIARIO

DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013

EXPRESADO EN DOLARES

FOLIO N º 01

| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|-----------|---|---------|------------------|------------------|
| 01/07/2013 | | 1 | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 3.220,00 | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | 14.570,00 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 50.323,90 | |
| | 1.1.07 | SUMINISTROS Y MATERIALES | | 29,00 | |
| | 1.2.01 | MUEBLES Y ENSERES | | 3.590,00 | |
| | 1.2.03 | EQUIPO DE OFICINA | | 320,00 | |
| | 1.2.05 | EQUIPO DE COMPUTACION | | 1.250,00 | |
| | 2.2.01 | DOCUMENTOS POR PAGAR | | | 7.640,00 |
| | 3.1 | CAPITAL | | | 65.662,90 |
| | | P/R El Estado De Situación Inicial de la empresa comercial "EL MUNDO DEL CALZADO". | | | |
| 01/07/2013 | | 2 | | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 670,40 | |
| | 1.1.09 | IVA COMPRAS. | | 80,45 | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 744,14 |
| | 2.1.03.01 | RET. EN LA FTE. 1% | | | 6,70 |
| | | P/R Compra al CALZADO MERLIN s/f 013712. | | | |
| 02/07/2013 | | 3 | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 450,99 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 402,67 |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 48,32 |
| | | P/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008622 a la 000008627, según auxiliar de Vta. # 01. | | | |
| 02/07/2013 | | 4 | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 260,65 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 260,65 |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | |
| 03/07/2013 | | 5 | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 303,00 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 270,54 |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 32,46 |
| | | P/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008628 a la 000008633, según auxiliar de Vta. # 02. | | | |
| 03/07/2013 | | 6 | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 176,25 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 176,25 |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | |
| 04/07/2013 | | 7 | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 483,59 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 431,78 |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 51,81 |
| | | P/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008634 a la 000008645, según auxiliar de Vta. # 03. | | | |
| 04/07/2013 | | 8 | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 295,60 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 295,60 |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | |
| | | SUMAN Y PASAN \$ | | 76.023,84 | 76.023,84 |

EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"

LIBRO DIARIO

DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013

EXPRESADO EN DOLARES

| | | | | | FOLIO N º 02 | |
|--------------|---------------|---|----------------|------------------|---------------------|--|
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER | |
| | | VIENEN: | | 76.023,84 | 76.023,84 | |
| 05/07/2013 | | 9 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 468,00 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 417,85 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 50,14 | |
| | | P/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008646 a la 000008655, según auxiliar de Vta. # 04. | | | | |
| 05/07/2013 | | 10 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 287,05 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 287,05 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 06/07/2013 | | 11 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 767,03 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 684,84 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 82,18 | |
| | | P/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008656 a la 000008667, según auxiliar de Vta. # 05. | | | | |
| 06/07/2013 | | 12 | | | | |
| | | COSTO DE VENTAS | | 465,10 | | |
| | | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 465,10 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 08/07/2013 | | 13 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 203,99 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 182,14 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 21,86 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008668 a la 000008671, según auxiliar de Vta. # 06. | | | | |
| 08/07/2013 | | 14 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 126,45 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 126,45 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 09/07/2013 | | 15 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 591,19 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 527,85 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 63,34 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008672 a la 000008680, según auxiliar de Vta. # 07. | | | | |
| 09/07/2013 | | 16 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 180,55 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 180,55 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 10/07/2013 | | 17 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 770,98 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 688,38 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 82,61 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008672 a la 000008690, según auxiliar de Vta. # 08. | | | | |
| 10/07/2013 | | 18 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 466,60 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 466,60 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| | | SUMAN Y PASAN \$ | | 80.350,78 | 80.350,78 | |

EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"

LIBRO DIARIO

DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013

EXPRESADO EN DOLARES

| | | | | | FOLIO N º 03 | |
|--------------|---------------|---|----------------|------------------|---------------------|--|
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER | |
| 10/72/2013 | | 19 VIENEN: | | 80.350,78 | 80.350,78 | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | 6.500,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 6.500,00 | |
| | | P/r el depósito a la cta. cte. del Bco. de Loja. | | | | |
| 12/07/2013 | | 20 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 563,00 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 502,68 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 60,32 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008791 a la 0000086700, según anexo 09. | | | | |
| 12/07/2013 | | 21 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 370,30 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 370,30 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 13/07/2013 | | 22 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 731,78 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 653,37 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 78,40 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008701 a la 0000008712, según uxiliar de Vta .# 10. | | | | |
| 13/07/2013 | | 23 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 433,55 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 433,55 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 15/07/2013 | | 24 | | | | |
| | 5.1.01 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 1.947,00 | | |
| | 1.1.09 | IVA COMPRAS. | | 233,64 | | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 2.161,17 | |
| | 2.1.03.01 | RET. EN LA FTE. 1% | | | 19,47 | |
| | | P/R Compra al CALZADO MILPIES s/f 023863. | | | | |
| 15/07/2013 | | 25 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 388,13 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 346,54 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 41,59 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008713 a la 000008720, según uxiliar de Vta .# 11. | | | | |
| 15/07/2013 | | 26 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 258,60 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 258,60 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 16/07/2013 | | 27 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 345,79 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 308,74 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 37,05 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008721 a la 000008725, según uxiliar de Vta .# 12. | | | | |
| 16/07/2013 | | 28 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 224,14 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 224,14 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| | | SUMAN Y PASAN \$ | | 92.346,71 | 92.346,71 | |

EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013
EXPRESADO EN DOLARES

| | | | | | FOLIO N º 04 | |
|--------------|---------------|--|----------------|-------------------|---------------------|--|
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER | |
| | | VIENEN: | | 92.346,71 | 92.346,71 | |
| 17/07/2013 | | 29 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 502,00 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 448,22 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 53,79 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008726 a la 000008734, según uxiliar de Vta. # 13. | | | | |
| 17/07/2013 | | 30 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 335,00 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 335,00 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 17/07/2013 | | 31 | | | | |
| | 5.1.01 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 1.448,18 | | |
| | 1.1.09 | IVA COMPRAS. | | 173,78 | | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 1.607,48 | |
| | 2.1.03.01 | RET. EN LA FTE. 1% | | | 14,48 | |
| | | P/R Compra al CALZADO "TODO"s/f 0000781. | | | | |
| 18/07/2013 | | 32 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 523,02 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 466,98 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 56,04 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008735 a la 000008744, según uxiliar de Vta. # 14. | | | | |
| 17/07/2013 | | 33 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 346,05 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 346,05 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 19/07/2013 | | 34 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 1.107,61 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 988,93 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 118,67 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008735 a la 000008766, según uxiliar de Vta. # 15. | | | | |
| 19/07/2013 | | 35 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 705,00 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 705,00 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 19/07/2013 | | 36 | | | | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | 4.200,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 4.200,00 | |
| | | P/r el depósito a la cta. cte. del Bco. de Loja. | | | | |
| 22/07/2013 | | 37 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 493,01 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 440,18 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 52,82 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008767 a la 000008776, según uxiliar de Vta. # 16. | | | | |
| 22/07/2013 | | 38 | | | | |
| | | COSTO DE VENTAS | | 326,00 | | |
| | | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 326,00 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| | | SUMAN Y PASAN \$ | | 102.506,35 | 102.506,35 | |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|---------------|---|----------------|-------------------|---------------------|
| LIBRO DIARIO | | | | | |
| DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| | | | | | FOLIO N º 05 |
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 23/07/2013 | | 39 | VIENEN: | 102.506,35 | 102.506,35 |
| | 1.1.01 | CAJA | | 559,00 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 499,11 |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 59,89 |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008768 a la | | | |
| | | 000008788, según uxiliar de Vta .# 17 | | | |
| 23/07/2013 | | 40 | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 363,08 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 363,08 |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | |
| 24/07/2013 | | 41 | | | |
| | 5.1.01 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 3.297,00 | |
| | 1.1.09 | IVA COMPRAS. | | 395,64 | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 3.659,67 |
| | 2.1.03.01 | RET. EN LA FTE. 1% | | | 32,97 |
| | | P/R Compra al CALZADO "BETTINI"s/f 03409. | | | |
| 25/07/2013 | | 42 | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 903,00 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 806,25 |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 96,75 |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008789 a la | | | |
| | | 000008804, según uxiliar de Vta .# 18. | | | |
| 25/07/2013 | | 43 | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 580,70 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 580,70 |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | |
| 26/07/2013 | | 44 | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 839,99 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 749,99 |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 90,00 |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008808 a la | | | |
| | | 000008819, según uxiliar de Vta .# 19. | | | |
| 26/07/2013 | | 45 | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 545,85 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 545,85 |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | |
| 26/07/2013 | | 46 | | | |
| | 5.1.01 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 470,19 | |
| | 1.1.09 | IVA COMPRAS. | | 56,42 | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 521,91 |
| | 2.1.03.01 | RET. EN LA FTE. 1% | | | 4,70 |
| | | P/R Compra al CALZADO "SHOES"s/f 0000835. | | | |
| 27/07/2013 | | 47 | | | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | 1.300,00 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 1.300,00 |
| | | P/r el depósito a la cta. cte. del Bco. de Loja. | | | |
| 27/07/2013 | | 48 | | | |
| | 1.1.02 | DOCUMENTOS POR PAGAR | | 2.500,00 | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 2.500,00 |
| | | P/r el pago a proveedores. | | | |
| SUMAN Y PASAN \$ | | | | 114.317,23 | 114.317,23 |

EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"

LIBRO DIARIO

DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013

EXPRESADO EN DOLARES

| | | | | | FOLIO N º 06 | |
|--------------|---------------|--|----------------|-------------------|---------------------|--|
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER | |
| | | VIENEN: | | 114.317,23 | 114.317,23 | |
| 27/07/2013 | | 49 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 346,00 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 308,93 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 37,07 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008822 a la 000008828, según uxiliar de Vta .# 20. | | | | |
| 27/07/2013 | | 50 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 198,95 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 198,95 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 28/07/2013 | | 51 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 251,81 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 224,83 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 26,98 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008829 a la 000008833, según uxiliar de Vta .# 21. | | | | |
| 28/07/2013 | | 52 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 166,20 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 166,20 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 31/07/2013 | | 53 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 182,99 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 163,38 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 19,61 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008829 a la 000008833, según uxiliar de Vta .# 22. | | | | |
| 31/07/2013 | | 54 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 133,70 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 133,70 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 31/07/2013 | | 55 | | | | |
| | 6.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | | 1.136,00 | | |
| | 6.1.02 | APORTE PATRONAL 12.15% | | 138,02 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 1.029,69 | |
| | 2.1.02 | IESS POR PAGAR | | | 244,33 | |
| | 6.1.02 | APORTE PATRONAL 12,15% | 138,02 | | | |
| | 6.1.16 | APORTE PERSONAL 9.35% | 106,31 | | | |
| | | P/R Pago de sueldos mes de julio. | | | | |
| 31/07/2013 | | 56 | | | | |
| | 6.1.03 | PROVISIONES SOCIALES | | | 268,80 | |
| | 6.1.03.01 | Décimo tercero | 94,67 | | | |
| | 6.1.03.02 | Décimo cuarto | 79,50 | | | |
| | 6.1.03.04 | Fondos de Reserva | 94,63 | | | |
| | 2.1.06 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | | | 268,80 | |
| | 2.1.06.01 | Décimo tercero | 94,67 | | | |
| | 2.1.06.02 | Décimo cuarto | 79,50 | | | |
| | 2.1.06.04 | Fondos de Reserva | 94,63 | | | |
| | | P/R Provisiones del mes de julio | | | | |
| | | SUMAN Y PASAN \$ | | 117.139,70 | 117.139,70 | |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|---------------|--|----------------|-------------------|---------------------|
| LIBRO DIARIO | | | | | |
| DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| | | | | | FOLIO N ° 07 |
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN: | | 117.139,70 | 117.139,70 |
| 31/07/2013 | | 57 | | | |
| | 6.1.06 | GASTO SERVICIOS BASICOS | | 149,71 | |
| | 6.1.06.01 | Energía Eléctrica | 89,94 | | |
| | 6.1.06.03 | Servicio telefónico | 59,77 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 149,71 |
| | | V/r el pago de servicios básicos según planillas del mes de julio. | | | |
| 31/07/2013 | | 58 | | | |
| | 5.1.01 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 1.321,43 | |
| | 1.1.09 | IVA COMPRAS. | | 158,57 | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 1.466,79 |
| | 2.1.03.01 | RET. EN LA FTE. 1% | | | 13,21 |
| | | P/R Compra al CALZADO "SHOY'S"s/f 0000237. | | | |
| 31/07/2013 | | 59 | | | |
| | 6.1.11 | GASTO ARRIENDO | | 500,00 | |
| | 1.1.09 | IVA COMPRAS | | 60,00 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 460,00 |
| | 2.1.03.03 | RET. EN LA FTE. POR PAG. 8% | | | 40,00 |
| | 2.1.03.04 | RET. IVA POR PAGAR 100% | | | 60,00 |
| | | P/R El pago de arriendo mes de julio | | | |
| 31/07/2013 | | 60 | | | |
| | 2.1.05 | IVA VENTAS | | 1.261,70 | |
| | 1.1.08 | IVA EN COMPRAS | | | 1.158,50 |
| | | IVA POR PAGAR | | | 103,20 |
| | | P/R Liquidación de IVA | | | |
| 01/08/2013 | | 61 | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 481,86 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 430,23 |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 51,63 |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008845 a la 000008853, según uxiliar de Vta. # 23. | | | |
| 01/08/2013 | | 62 | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 292,00 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 292,00 |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | |
| 02/08/2013 | | 63 | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 461,01 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 411,61 |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 49,39 |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008854 a la 000008866, según uxiliar de Vta. # 24. | | | |
| | | SUMAN Y PASAN \$ | | 121.825,97 | 121.825,97 |

EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"

LIBRO DIARIO

DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013

EXPRESADO EN DOLARES

| | | | | | FOLIO N° 08 | |
|--------------|---------------|--|----------------|-------------------|--------------------|--|
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER | |
| | | VIENEN: | | 121.825,97 | 121.825,97 | |
| 02/08/2013 | | 64 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 282,59 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 282,59 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 03/08/2013 | | 65 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 561,98 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 501,77 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 60,21 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008867 a la 000008878, según uxiliar de Vta. # 25. | | | | |
| 03/08/2013 | | 66 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 358,10 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 358,10 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 06/08/2013 | | 67 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 702,98 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 627,66 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 75,32 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008879 a la 000008892, según uxiliar de Vta. # 26. | | | | |
| 06/08/2013 | | 68 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 412,75 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 412,75 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 06/08/2013 | | 69 | | | | |
| | 5.1.01 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 3.291,57 | | |
| | 1.1.09 | IVA COMPRAS. | | 394,99 | | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 3.653,64 | |
| | 2.1.03.01 | RET. EN LA FTE. 1% | | | 32,92 | |
| | | P/R Compra s/f. 0000001,0000002, 0001908 y 000008125. | | | | |
| 08/08/2013 | | 70 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 383,98 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 342,84 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 41,14 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008893 a la 000008906, según uxiliar de Vta. # 27. | | | | |
| 08/08/2013 | | 71 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 247,34 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 247,34 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 08/08/2013 | | 72 | | | | |
| | 1.1.09 | IVA POR PAGAR | | 103,20 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 103,20 | |
| | | V/r.el pago al SRI del IVA del mes de julio | | | | |
| 10/08/2013 | | 73 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 261,70 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 233,66 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 28,04 | |
| | | P/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008898 a la 000008914, según axiliar de Vta. # 28. | | | | |
| | | SUMAN Y PASAN\$ | | 128.827,15 | 128.827,15 | |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|---------------|---|----------------|-------------------|---------------------|
| LIBRO DIARIO | | | | | |
| DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| | | | | | FOLIO N º 09 |
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN: | | 128.827,15 | 128.827,15 |
| 10/08/2013 | | 74 | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 188,75 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 188,75 |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | |
| 10/08/2013 | | 75 | | | |
| | | IESS POR PAGAR | | 244,33 | |
| | | CAJA | | | 244,33 |
| | | V/r el pago de los aportes al IESS del mes de julio | | | |
| 12/08/2012 | | 76 | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 698,79 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 623,92 |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 74,87 |
| | | P/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008915 a la | | | |
| | | 000008927, según axiliar de Vta. # 29. | | | |
| 12/08/2012 | | 77 | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 408,89 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 408,89 |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | |
| 13/08/2012 | | 78 | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 373,84 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 333,79 |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 40,05 |
| | | P/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008928 a la | | | |
| | | 000008936, según axiliar de Vta. # 30. | | | |
| 13/08/2012 | | 79 | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 250,75 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 250,75 |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | |
| 13/08/2012 | | 80 | | | |
| | 1.1.07 | SUMINISTROS Y MATERIALES | | 39,00 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 39,00 |
| | | V/r. El pago por impresión de block de facturas y | | | |
| 14/08/2013 | | 81 | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 421,44 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 376,29 |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 45,15 |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008937 a la | | | |
| | | 000008947, según uxiliar de Vta. # 31. | | | |
| 14/08/2013 | | 82 | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 304,10 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 304,10 |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | |
| 14/08/2013 | | 83 | | | |
| | 5.1.01 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 2.887,20 | |
| | 1.1.09 | IVA COMPRAS. | | 346,46 | |
| | 1.1.0.2 | BANCOS | | | 3.204,79 |
| | 2.1.03.01 | RET. EN LA FTE. 1% | | | 28,87 |
| | | P/R Compra a IMPORTADORA JF SHOES s/f. | | | |
| | | 000000436 se paga con ch/. | | | |
| 15/08/2013 | | 84 | | | |
| | 5.1.01 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 450,00 | |
| | 1.1.09 | IVA COMPRAS. | | 54,00 | |
| | 1.1.0.2 | BANCOS | | | 499,50 |
| | 2.1.03.01 | RET. EN LA FTE. 1% | | | 4,50 |
| | | P/R Compra s/f. 0000136 se cancela con Ch/. | | | |
| | | SUMAN Y PASAN\$ | | 135.494,72 | 135.494,72 |

EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"

LIBRO DIARIO

DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013

EXPRESADO EN DOLARES

| | | | | | FOLIO N º 10 | |
|--------------|---------------|--|----------------|-------------------|---------------------|--|
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER | |
| | | VIENEN: | | 135.494,72 | 135.494,72 | |
| 17/08/2013 | | 85 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 438,00 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 391,07 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 46,93 | |
| | | P/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008959 a la 000008968, según axiliar de Vta. # 32. | | | | |
| 17/08/2013 | | 86 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 296,45 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 296,45 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 17/08/2013 | | 87 | | | | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | 3.200,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 3.200,00 | |
| | | P/r el depósito a la cta. cte. del Bco. de Loja. | | | | |
| 20/08/2012 | | 88 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 245,00 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 218,75 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 26,25 | |
| | | P/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008978 a la 000008985, según axiliar de Vta. # 33. | | | | |
| 20/08/2012 | | 89 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 167,35 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 167,35 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 22/08/2013 | | 90 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 244,99 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 218,74 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 26,25 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008987 a la 000008994, según uxiliar de Vta. # 34. | | | | |
| 22/08/2013 | | 91 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 163,35 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 163,35 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 22/08/2013 | | 92 | | | | |
| | 5.1.01 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 618,48 | | |
| | 1.1.09 | IVA COMPRAS. | | 74,22 | | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 686,51 | |
| | 2.1.03.01 | RET. EN LA FTE. 1% | | | 6,18 | |
| | | P/R Compra s/f 000002965, se cancela con ch/, | | | | |
| 23/08/2013 | | 93 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 208,00 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 185,71 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 22,29 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008996 a la 000009004, según uxiliar de Vta. # 35. | | | | |
| 23/08/2013 | | 94 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 140,75 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 140,75 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| | | SUMAN Y PASAN\$ | | 141.291,30 | 141.291,30 | |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|---------------|--|----------------|-------------------|---------------------|
| LIBRO DIARIO | | | | | |
| DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| | | | | | FOLIO N º 11 |
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN: | | 141.291,30 | 141.291,30 |
| 23/08/2013 | | 95 | | | |
| | 5.1.01 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 900,00 | |
| | 1.1.09 | IVA COMPRAS. | | 108,00 | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 999,00 |
| | 2.1.03.01 | RET. EN LA FTE. 1% | | | 9,00 |
| | | P/R Compra s/f 0024006, se cancela con ch/. | | | |
| 24/08/2013 | | 96 | | | |
| | 5.1.01 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 495,54 | |
| | 1.1.09 | IVA COMPRAS. | | 59,46 | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 550,05 |
| | 2.1.03.01 | RET. EN LA FTE. 1% | | | 4,96 |
| | | P/R Compra s/f 0000469, se cancela con ch/. | | | |
| 26/08/2012 | | 97 | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 278,00 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 248,21 |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 29,79 |
| | | P/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000009024 a la 000009033, según axiliar de Vta. # 36. | | | |
| 26/08/2012 | | 98 | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 172,73 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 172,73 |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | |
| 27/08/2013 | | 99 | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 315,01 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 281,26 |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 33,75 |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000009034 a la 000009051, según uxiliar de Vta .# 37. | | | |
| 27/08/2013 | | 100 | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 178,90 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 178,90 |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | |
| 28/08/2013 | | 101 | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 313,01 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 279,47 |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 33,54 |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000009044 a la000009051, según uxiliar de Vta .# 38. | | | |
| 28/08/2013 | | 102 | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 223,55 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 223,55 |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | |
| 28/08/2013 | | 103 | | | |
| | 5.1.01 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 3.398,58 | |
| | 1.1.09 | IVA COMPRAS. | | 407,83 | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 3.772,42 |
| | 2.1.03.01 | RET. EN LA FTE. 1% | | | 33,99 |
| | | P/R Compra s/f 000018 y 0000302, se cancela con ch/. | | | |
| | | SUMAN Y PASAN\$ | | 148.141,90 | 148.141,90 |

EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"

LIBRO DIARIO

DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013

EXPRESADO EN DOLARES

| | | | | | FOLIO N º 12 | |
|--------------|---------------|---|----------------|-------------------|---------------------|--|
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER | |
| | | VIENEN: | | 148.141,90 | 148.141,90 | |
| 29/08/2013 | | 104 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 272,46 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 243,27 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 29,19 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000009054 a la 000009061, según uxiliar de Vta. # 39. | | | | |
| 29/08/2013 | | 105 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 186,50 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 186,50 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 29/08/2013 | | 106 | | | | |
| | 5.1.01 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 464,40 | | |
| | 1.1.09 | IVA COMPRAS. | | 55,73 | | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 515,48 | |
| | 2.1.03.01 | RET. EN LA FTE. 1% | | | 4,64 | |
| | | P/R Compra s/f 0001932, se cancela con ch/. | | | | |
| 29/08/2013 | | 107 | | | | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | 1.400,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 1.400,00 | |
| | | P/r el depósito a la cta. cte. del Bco. de Loja. | | | | |
| 30/08/2013 | | 108 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 278,01 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 248,22 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 29,79 | |
| | | P/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000009066 a la 000009073, según axiliar de Vta. # 40. | | | | |
| 30/08/2013 | | 109 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 190,04 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 190,04 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 30/08/2013 | | 110 | | | | |
| | 2.1.01 | DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES | | 2.858,33 | | |
| | 1.1.0.2 | BANCOS | | | 2.858,33 | |
| | | V/r. el pago de la factura # 0000436 a IMPORTADORA JF SHOES | | | | |
| 30/08/2013 | | 111 | | | | |
| | 5.1.01 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 576,48 | | |
| | 1.1.09 | IVA COMPRAS. | | 69,18 | | |
| | 2.1.01 | CAJA | | | 639,89 | |
| | 2.1.03.01 | RET. EN LA FTE. 1% | | | 5,76 | |
| | | P/R Compra s/f 000007475, a 20 días plazo . | | | | |
| 31/08/2013 | | 112 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 523,00 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 466,96 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 56,04 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000008987 a la000008994, según uxiliar de Vta. # 41. | | | | |
| 31/08/2013 | | 113 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 302,06 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 302,06 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| | | SUMAN Y PASAN \$ | | 155.318,08 | 155.318,08 | |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|---------------|--|----------------|-------------------|---------------------|
| LIBRO DIARIO | | | | | |
| DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| | | | | | FOLIO N ° 13 |
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN: | | 155.318,08 | 155.318,08 |
| 31/08/2013 | | 114 | | | |
| | 6.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | | 1.136,00 | |
| | 6.1.02 | APORTE PATRONAL 12.15% | | 138,02 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 1.029,69 |
| | 2.1.02 | IESS POR PAGAR | | | 244,33 |
| | 6.1.02 | APORTE PATRONAL 12,15% | 138,02 | | |
| | 6.1.16 | APORTE PERSONAL 9.35% | 106,31 | | |
| | | P/R Pago de sueldos mes de julio. | | | |
| 31/08/2013 | | 115 | | | |
| | 6.1.03 | PROVISIONES SOCIALES | | 268,80 | |
| | 6.1.03.01 | Décimo tercero | 94,67 | | |
| | 6.1.03.02 | Décimo cuarto | 79,50 | | |
| | 6.1.03.04 | Fondos de Reserva | 94,63 | | |
| | 2.1.06 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | | | 268,80 |
| | 2.1.06.01 | Décimo tercero | 94,67 | | |
| | 2.1.06.02 | Décimo cuarto | 79,50 | | |
| | 2.1.06.04 | Fondos de Reserva | 94,63 | | |
| | | P/R Provisiones del mes de julio | | | |
| 31/08/2013 | | 116 | | | |
| | 6.1.06 | GASTO SERVICIOS BASICOS | | 181,53 | |
| | 6.1.06.01 | Energía Eléctrica | 132,56 | | |
| | 6.1.06.03 | Servicio telefónico | 48,97 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 181,53 |
| | | V/r el pago de servicios básicos según planillas del mes de julio. | | | |
| 31/08/2013 | | 117 | | | |
| | 6.1.11 | GASTO ARRIENDO | | 500,00 | |
| | 1.1.09 | IVA COMPRAS | | 60,00 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 460,00 |
| | 2.1.03.03 | RET. EN LA FTE. POR PAG. 8% | | | 40,00 |
| | 2.1.03.04 | RET. IVA POR PAGAR 100% | | | 60,00 |
| | | P/R El pago de arriendo mes de julio | | | |
| 31/08/2013 | | 118 | | | |
| | 2.1.05 | IVA VENTAS | | 799,61 | |
| | 1.1.07 | CREDITO TRIBUTARIO | | 830,26 | |
| | 1.1.08 | IVA EN COMPRAS | | | 1.629,87 |
| | | P/R Liquidación de IVA del mes de agosto. | | | |
| 02/09/2013 | | 119 | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 405,00 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 361,61 |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 43,39 |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000009093 a la 000009102, según uxiliar de Vta .# 42. | | | |
| | | SUMAN Y PASAN \$ | | 159.637,30 | 159.637,30 |

EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"

LIBRO DIARIO

DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013

EXPRESADO EN DOLARES

| | | | | | FOLIO N º 14 | |
|--------------|---------------|---|----------------|-------------------|---------------------|--|
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER | |
| | | VIENEN: | | 159.637,30 | 159.637,30 | |
| 02/09/2013 | | 120 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 262,26 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 262,26 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 02/09/2013 | | 121 | | | | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | 800,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 800,00 | |
| | | P/r el depósito a la cta. cte. del Bco. de Loja. | | | | |
| 02/09/2013 | | 122 | | | | |
| | 2.1.01 | DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES | | 1.400,00 | | |
| | 1.1.0.2 | BANCOS | | | 1.400,00 | |
| | | V/r. el pago a proveedores | | | | |
| 04/09/2013 | | 123 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 286,00 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 255,35 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 30,64 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000009103 a la 000009110, según uxiliar de Vta .# 43. | | | | |
| 04/09/2013 | | 124 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 182,84 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 182,84 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 05/09/2013 | | 125 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 404,98 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 361,59 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 43,39 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000009111 a la 000009124, según uxiliar de Vta .# 44. | | | | |
| 05/09/2013 | | 126 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 247,33 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 247,33 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 05/09/2013 | | 127 | | | | |
| | 5.1.01 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 567,00 | | |
| | 1.1.09 | IVA COMPRAS. | | 68,04 | | |
| | 1.1.02 | DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES | | | 629,37 | |
| | 2.1.03.01 | RET. EN LA FTE. 1% | | | 5,67 | |
| | | P/R Compra s/f.0000582 a Comercial "ANDARIEGOS" \$ 567,00 a 20 días plazo. | | | | |
| 06/09/2013 | | 128 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 484,99 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 433,03 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 51,96 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000009125 a la 000009135, según uxiliar de Vta .# 45. | | | | |
| 06/09/2013 | | 129 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 286,63 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 286,63 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| | | SUMAN Y PASAN\$ | | 164.627,38 | 164.627,38 | |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|---------------|---|----------------|-------------------|---------------------|
| LIBRO DIARIO | | | | | |
| DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| | | | | | FOLIO N ° 15 |
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | 130 | VIENEN: | 164.627,38 | 164.627,38 |
| 07/09/2013 | 1.1.01 | CAJA | | 470,00 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 419,64 |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 50,36 |
| | | P/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000009136 a la 000009150, según axiliar de Vta. # 46. | | | |
| 07/09/2013 | | 131 | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 294,06 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 294,06 |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | |
| 09/09/2013 | | 132 | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 474,88 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 424,00 |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 50,88 |
| | | P/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000009151 a la 000009165, según axiliar de Vta. # 47. | | | |
| 09/09/2013 | | 133 | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 320,05 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 320,05 |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | |
| 10/09/2013 | | 134 | | | |
| | | IESS POR PAGAR | | 244,33 | |
| | | CAJA | | | 244,33 |
| | | V/r el pago de los aportes al IESS del mes de agosto. | | | |
| 12/09/2013 | | 135 | | | |
| | 5.1.01 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 8.275,93 | |
| | 1.1.09 | IVA COMPRAS. | | 993,11 | |
| | 2.1.01 | DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES | | | 9.186,28 |
| | 2.1.03.01 | RET. EN LA FTE. 1% | | | 82,76 |
| | | P/R Compra a Aguirre Veintimilla Siria Yesenia s/f. 00000319 a 20 dias plazo. El valor de \$8.275,93. | | | |
| 12/09/2013 | | 136 | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 414,98 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 370,52 |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 44,46 |
| | | P/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000009168 a la 000009179, según axiliar de Vta. # 48. | | | |
| 12/09/2013 | | 137 | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 278,75 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 278,75 |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | |
| 13/09/2013 | | 138 | | | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | 2.500,00 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 2.500,00 |
| | | V/r. El deposito en el banco. | | | |
| 13/09/2013 | | 139 | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 582,00 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 519,64 |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 62,36 |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000009180 a la 000009193, según uxiliar de Vta. # 49. | | | |
| | | SUMAN Y PASAN\$ | | 179.475,46 | 179.475,46 |

EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"

LIBRO DIARIO

DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013

EXPRESADO EN DOLARES

| | | | | | FOLIO N° 16 | |
|--------------|---------------|--|----------------|-------------------|--------------------|--|
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER | |
| | | VIENEN: | | 179.475,46 | 179.475,46 | |
| 13/09/2013 | | 140 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 391,64 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 391,64 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 14/09/2013 | | 141 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 546,98 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 488,37 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 58,60 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000009196 a la000009207, según uxiliar de Vta .# 50. | | | | |
| 14/09/2013 | | 142 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 360,53 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 360,53 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 16/09/2013 | | 143 | | | | |
| | 5.1.01 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 2.825,10 | | |
| | 1.1.09 | IVA COMPRAS. | | 339,01 | | |
| | 2.1.01 | DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES | | | 3.135,86 | |
| | 2.1.03.01 | RET. EN LA FTE. 1% | | | 28,25 | |
| | | P/R Compra a Aguirre Veintimilla Siria Yesenia s/f. 00000936,el valor de \$2.825,10, a 20 días plazo | | | | |
| 16/09/2013 | | 144 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 324,01 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 289,29 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 34,72 | |
| | | P/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000009209 a la 000009216, según axiliar de Vta. # 51. | | | | |
| 16/09/2013 | | 145 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 198,05 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 198,05 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 17/09/2013 | | 146 | | | | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | 1.500,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 1.500,00 | |
| | | P/r el depósito a la cta. cte. del Bco. de Loja. | | | | |
| 17/09/2013 | | 147 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 332,50 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 296,88 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 35,63 | |
| | | P/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000009217 a la 000009226, según axiliar de Vta. # 52. | | | | |
| 17/09/2013 | | 148 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 231,54 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 231,54 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 18/09/2013 | | 149 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 626,97 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 559,80 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 67,18 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000009228 a | | | | |
| | | SUMAN Y PASAN\$ | | 187.151,79 | 187.151,79 | |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|---------------|--|----------------|-------------------|---------------------|
| LIBRO DIARIO | | | | | |
| DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| | | | | | FOLIO N º 17 |
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN: | | 187.151,79 | 187.151,79 |
| 18/09/2013 | | 150 | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 331,49 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 331,49 |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | |
| 20/09/2013 | | 151 | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 1.102,00 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 983,93 |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 118,07 |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000009243 a la000009264, según uxiliar de Vta .# 54. | | | |
| 20/09/2013 | | 152 | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 665,73 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 665,73 |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | |
| 23/09/2013 | | 153 | | | |
| | 5.1.01 | INVENTARIO DE MERCADERIA | | 681,00 | |
| | 1.1.09 | IVA COMPRAS. | | 81,72 | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 755,91 |
| | 2.1.03.01 | RET. EN LA FTE. 1% | | | 6,81 |
| | | P/R Compra s/f 0000137 a DISTRI MODA, se cancela con cheque el valor de \$681.00 | | | |
| 24/09/2013 | | 154 | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 654,24 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 584,14 |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 70,10 |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000009265 a la000009273, según uxiliar de Vta .# 55. | | | |
| 24/09/2012 | | 155 | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 373,60 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 373,60 |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | |
| 25/09/2013 | | 156 | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 729,98 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 651,77 |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 78,21 |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000009274 a la 000009290, según uxiliar de Vta .# 56. | | | |
| 25/09/2013 | | 157 | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 466,89 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 466,89 |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | |
| 25/09/2013 | | 158 | | | |
| | 2.1.01 | DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES | | 629,37 | |
| | 1.1.0.2 | BANCOS | | | 629,37 |
| | | V/r. el pago de la fact. 000582 a comercial ANDARIEGOS. | | | |
| 27/09/2013 | | 159 | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 617,00 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 550,90 |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 66,11 |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000009291 a | | | |
| | | SUMAN Y PASAN\$ | | 193.484,81 | 193.484,81 |

EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"

LIBRO DIARIO

DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013

EXPRESADO EN DOLARES

| | | | | | FOLIO N° 18 | |
|--------------|---------------|--|----------------|-------------------|--------------------|--|
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER | |
| | | VIENEN: | | 193.484,81 | 193.484,81 | |
| 27/09/2013 | | 160 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 247,35 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 247,35 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 27/09/2013 | | 161 | | | | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | 2.500,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 2.500,00 | |
| | | P/r el depósito a la cta. cte. del Bco. de Loja. | | | | |
| 28/09/2013 | | 162 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 879,41 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 785,19 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 94,22 | |
| | | V/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000009302 a la000009320, según uxiliar de Vta .# 58. | | | | |
| 28/09/2013 | | 163 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 529,46 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 529,46 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 30/09/2012 | | 164 | | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | 313,87 | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 280,24 | |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | 33,63 | |
| | | P/r. Las Vtas. Del día según fact. # 000009324 a la 000009333, según axiliar de Vta. # 59. | | | | |
| 30/09/2012 | | 165 | | | | |
| | 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | | 202,12 | | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | 202,12 | |
| | | V/R la venta a precio de costo. | | | | |
| 30/09/2013 | | 166 | | | | |
| | 6.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | | 1.136,00 | | |
| | 6.1.02 | APORTE PATRONAL 12.15% | | 138,02 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 1.029,69 | |
| | 2.1.02 | IESS POR PAGAR | | | 244,33 | |
| | 6.1.02 | APORTE PATRONAL 12,15% | 138,02 | | | |
| | 6.1.16 | APORTE PERSONAL 9.35% | 106,31 | | | |
| | | P/R Pago de sueldos mes de julio. | | | | |
| 30/09/2013 | | 167 | | | | |
| | 6.1.03 | PROVISIONES SOCIALES | | 268,80 | | |
| | 6.1.03.01 | Décimo tercero | 94,67 | | | |
| | 6.1.03.02 | Décimo cuarto | 79,50 | | | |
| | 6.1.03.04 | Fondos de Reserva | 94,63 | | | |
| | 2.1.06 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | | | 268,80 | |
| | 2.1.06.01 | Décimo tercero | 94,67 | | | |
| | 2.1.06.02 | Décimo cuarto | 79,50 | | | |
| | 2.1.06.04 | Fondos de Reserva | 94,63 | | | |
| | | P/R Provisiones del mes de julio | | | | |
| 30/09/2013 | | 168 | | | | |
| | 6.1.06 | GASTO SERVICIOS BASICOS | | 208,25 | | |
| | 6.1.06.01 | Energía Eléctrica | 149,28 | | | |
| | 6.1.06.03 | Servicio telefónico | 58,97 | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 208,25 | |
| | | SUMAN Y PASAN \$ | | 199.908,09 | 199.908,09 | |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|---------------|--|----------------|-------------------|---------------------|
| LIBRO DIARIO | | | | | |
| DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| | | | | | FOLIO N º 19 |
| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN: | | 199.908,09 | 199.908,09 |
| 30/09/2013 | | V/r el pago de servicios básicos según planillas del mes de julio. | | | |
| | | 169 | | | |
| | 6.1.11 | GASTO ARRIENDO | | 500,00 | |
| | 1.1.09 | IVA COMPRAS | | 60,00 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 460,00 |
| | 2.1.03.03 | RET. EN LA FTE. POR PAG. 8% | | | 40,00 |
| | 2.1.03.04 | RET. IVA POR PAGAR 100% | | | 60,00 |
| 30/09/2013 | | P/R El pago de arriendo mes de julio | | | |
| | | 170 | | | |
| | 2.1.05 | IVA VENTAS | | 1.021,80 | |
| | 1.1.07 | CREDITO TRIBUTARIO | | 520,08 | |
| | 1.1.09 | IVA EN COMPRAS | | | 1.541,88 |
| | | V/r. la liquidación del IVA del mes de septiembre. | | | |
| | | | | 202.009,97 | 202.009,97 |
| 30/09/2013 | | 171 | | | |
| | 6.1.07 | DEPREC. MUEBLES Y ENSERES | | 87,27 | |
| | 6.1.08 | DEPREC. EQUIPO DE OFICINA | | 6,75 | |
| | 6.1.09 | DEPREC. EQUIPO DE COMPUT. | | 97,50 | |
| | 1.2.02 | DEP. ACUM. MUEBLES Y ENS. | | | 87,27 |
| | 1.2.04 | DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICIN | | | 6,75 |
| | 1.2.06 | DEP. ACUM. EQ DE COMPUTAC. | | | 97,50 |
| | | P/R Depreciaciones acumulada de julio, agosto y septiembre. | | | |
| 30/09/2013 | | 172 | | | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | 25.692,64 | |
| | 5.1.05 | COSTOS DE VENTAS | | | 17.882,62 |
| | 3.2.03 | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | | 7.810,02 |
| | | V/r. la utilidad Bruta en Ventas obtenida en el ejercicio. | | | |
| 30/09/2013 | | ASIENTOS DE CIERRE | | | |
| | | 173 | | | |
| | 7.1 | RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS | | 6.859,47 | |
| | 6.1.01 | GASTO SUELDOS Y SALARIOS | | | 3.408,00 |
| | 6.1.10 | GASTOS ARRIENDO | | | 1.500,00 |
| | 6.1.02 | GASTO APORTES PATRONALES | | | 414,07 |
| | 6.1.07 | DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES | | | 87,27 |
| | 6.1.08 | DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA | | | 6,75 |
| | 6.1.09 | DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION | | | 97,70 |
| | 6.1.03 | PROVISIONES SOCIALES | | | 806,39 |
| | 6.1.06 | GASTOS SERVICIOS BASICOS | | | 539,49 |
| | | V/r. el cierre de las cuentas de gasto. | | | |
| 30/09/2013 | | 174 | | | |
| | 7.1 | RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS | | 7.810,02 | |
| | 3.2.03 | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | | 7.810,02 |
| | | V/r. el cierre de las cuentas de ingreso. | | | |
| 30/09/2013 | | 175 | | | |
| | 7.1 | RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS | | 950,54 | |
| | 2.1.07 | 15% PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES | | | 142,58 |
| | 3.1.08 | 23% IMPUESTO A LA RENTA | | | 185,83 |
| | 3.2.01 | UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | | | 622,13 |
| | | V/ para definir la utilidad Neta del ejercicio. | | | |
| | | SUMAN Y PASAN \$ | | 243.514,16 | 243.514,36 |

EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"**LIBRO MAYOR****AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013****EXPRESADO EN DOLARES**

| CUENTA: CAJA | | CODIGO | | 1.1.01 | |
|---------------------|-----------------------------------|---------------|-------------|---------------|--------------|
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | 1/1 | 3.220,00 | | 3.220,00 |
| 02/07/2013 | Por venta del dia | 1/3 | 450,99 | | 3.670,99 |
| 03/07/2013 | Por venta del dia | 1/5 | 303,00 | | 3.974,00 |
| 04/07/2013 | Por venta del dia | 1/7 | 483,59 | | 4.457,59 |
| 05/07/2013 | Por venta del dia | 2/9 | 468,00 | | 4.925,59 |
| 06/07/2013 | Por venta del dia | 2/11 | 767,03 | | 5.692,61 |
| 08/07/2013 | Por venta del dia | 2/13 | 203,99 | | 5.896,61 |
| 09/07/2013 | Por venta del dia | 2/15 | 591,19 | | 6.487,80 |
| 10/07/2013 | Por venta del dia | 2/17 | 770,98 | | 7.258,78 |
| 10/07/2013 | Deposito en Cta Cte Bco Loja | 3/19 | | 6.500,00 | 758,78 |
| 12/07/2013 | Por venta del dia | 3/20 | 563,00 | | 1.321,78 |
| 13/07/2013 | Por venta del dia | 3/22 | 731,78 | | 2.053,56 |
| 15/07/2013 | Por venta del dia | 3/25 | 388,13 | | 2.441,69 |
| 16/07/2013 | Por venta del dia | 3/27 | 345,79 | | 2.787,48 |
| 17/07/2013 | Por venta del dia | 4/29 | 502,00 | | 3.289,48 |
| 18/07/2013 | Por venta del dia | 4/32 | 523,02 | | 3.812,50 |
| 19/07/2013 | Por venta del dia | 4/34 | 1.107,61 | | 4.920,11 |
| 19/07/2013 | Deposito en Cta Cte Bco Loja | 4/36 | | 4.200,00 | 720,11 |
| 22/07/2013 | Por venta del dia | 4/37 | 493,01 | | 1.213,11 |
| 23/07/2013 | Por venta del dia | 5/39 | 559,00 | | 1.772,12 |
| 25/07/2013 | Por venta del dia | 5/42 | 903,00 | | 2.675,12 |
| 26/07/2013 | Por venta del dia | 5/44 | 839,99 | | 3.515,11 |
| 26/07/2013 | Deposito en Cta Cte Bco Loja | 5/47 | | 1.300,00 | 2.215,11 |
| 27/07/2013 | Por venta del dia | 6/49 | 346,00 | | 2.561,11 |
| 28/07/2013 | Por venta del dia | 6/51 | 251,81 | | 2.812,92 |
| 31/07/2013 | Por venta del dia | 6/53 | 182,99 | | 2.995,91 |
| 31/07/2013 | Por pago de sueldo | 6/55 | | 1.029,69 | 1.966,22 |
| 31/07/2013 | Pago de servicios Básicos | 7/57 | | 149,71 | 1.816,51 |
| 31/07/2013 | Pago de arriendo | 7/60 | | 460,00 | 1.356,51 |
| 01/08/2013 | Por venta del dia | 7/62 | 481,86 | | 1.838,37 |
| 02/08/2013 | Por venta del dia | 7/64 | 461,01 | | 2.299,37 |
| 03/08/2013 | Por venta del dia | 8/66 | 561,98 | | 2.861,36 |
| 06/08/2013 | Por venta del dia | 8/68 | 702,98 | | 3.564,33 |
| 08/08/2013 | Por venta del dia | 8/71 | 383,98 | | 3.948,31 |
| 08/08/2013 | Por pago del IVA al SRI | 8/73 | | 103,20 | 3.845,11 |
| 10/08/2013 | Por venta del dia | 8/74 | 261,70 | | 4.106,81 |
| 10/08/2013 | Por pago al IESS | 8/76 | | 244,33 | 3.862,48 |
| 12/08/2013 | Por venta del dia | 9/77 | 698,79 | | 4.561,27 |
| 13/08/2013 | Por venta del dia | 9/79 | 373,84 | | 4.935,12 |
| 13/08/2013 | Por compra de material de oficina | 9/81 | | 39,00 | 4.896,12 |
| 14/08/2013 | Por venta del dia | 9/82 | 421,44 | | 5.317,56 |
| 17/08/2013 | Por venta del dia | 10/86 | 438,00 | | 5.755,56 |
| 17/08/2013 | Deposito en Cta Cte Bco Loja | 10/88 | | 3.200,00 | 2.555,56 |
| 20/08/2013 | Por venta del dia | 10/89 | 245,00 | | 2.800,56 |
| 22/08/2013 | Por venta del dia | 10/91 | 244,99 | | 3.045,55 |
| 23/08/2013 | Por venta del dia | 10/94 | 208,00 | | 3.253,54 |
| 26/08/2013 | Por venta del dia | 11/98 | 278,00 | | 3.531,54 |
| 27/08/2013 | Por venta del dia | 11/100 | 315,01 | | 3.846,55 |
| 28/08/2013 | Por venta del dia | 11/102 | 313,01 | | 4.159,56 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|--|---------------|----------------------|------------------|-----------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: CAJA | | | CODIGO 1.1.01 | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 29/08/2013 | Por venta del día | 12/105 | 272,46 | | 4.432,02 |
| 29/08/2013 | Depósito en Cta Cte Bco Loja | 12/108 | | 1.400,00 | 3.032,02 |
| 30/08/2013 | Por venta del día | 12/109 | 278,01 | | 3.310,02 |
| 30/08/2013 | Por compra | 12/112 | | 639,89 | 2.670,13 |
| 31/08/2013 | Por venta del día | 12/113 | 523,00 | | 3.193,13 |
| 31/08/2013 | Por pago de sueldo | 13/115 | | 1.029,69 | 2.163,44 |
| 31/08/2013 | por pago de servicios básicos | 13/117 | | 181,53 | 1.981,91 |
| 31/08/2013 | por pago de arriendo | 13/119 | | 460,00 | 1.521,91 |
| 02/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 42 | 13/121 | 405,00 | | 1.926,91 |
| 02/09/2013 | Depósito en Cta Cte Bco Loja | 14/123 | | 800,00 | 1.126,91 |
| 04/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 43 | 14/125 | 286,00 | | 1.412,90 |
| 05/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 44 | 14/127 | 404,98 | | 1.817,89 |
| 06/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 45 | 14/130 | 484,99 | | 2.302,88 |
| 07/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 46 | 15/132 | 470,00 | | 2.772,88 |
| 09/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 47 | 15/134 | 474,88 | | 3.247,76 |
| 10/09/2013 | Por pago al IESS | 15/136 | | 244,33 | 3.003,43 |
| 12/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 48 | 15/138 | 414,98 | | 3.418,40 |
| 13/09/2013 | Depósito en Cta Cte Bco Loja | 15/140 | | 2.500,00 | 918,40 |
| 13/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 49 | 15/141 | 582,00 | | 1.500,40 |
| 14/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 50 | 16/143 | 546,98 | | 2.047,38 |
| 16/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 51 | 16/146 | 324,01 | | 2.371,38 |
| 17/09/2013 | Depósito en Cta Cte Bco Loja | 16/148 | | 1.500,00 | 871,38 |
| 17/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 52 | 16/149 | 332,50 | | 1.203,89 |
| 18/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 53 | 16/151 | 626,97 | | 1.830,86 |
| 20/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 54 | 17/153 | 1.102,00 | | 2.932,85 |
| 24/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 55 | 17/156 | 654,24 | | 3.587,09 |
| 25/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 56 | 17/158 | 729,98 | | 4.317,07 |
| 27/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 57 | 17/161 | 617,00 | | 4.934,07 |
| 27/09/2013 | Depósito en Cta Cte Bco Loja | 18/163 | | 2.500,00 | 2.434,07 |
| 28/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 58 | 18/164 | 879,41 | | 3.313,49 |
| 30/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 59 | 18/166 | 313,87 | | 3.627,36 |
| 30/09/2013 | Por pago de sueldo | 18/168 | | 1.029,69 | 2.597,66 |
| 30/09/2013 | por pago de servicios básicos | 18/170 | | 208,25 | 2.389,41 |
| 30/09/2013 | por pago de arriendo | 19/172 | | 460,00 | 1.929,41 |
| | SUMAN\$: | | 32.108,74 | 30.179,32 | 1.929,41 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|----------------------------|---------------|-----------------------|--------------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: BANCOS | | | CODIGO: 1.1.02 | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 01/07/2013 | Saldo de situación Inicial | 1/1 | 14.570,00 | | 14.570,00 |
| 02/07/2013 | Compras a CALZADO MERLIN | 1/2 | | 744,14 | 13.825,86 |
| 10/07/2013 | Por depósito | 3/19 | 6.500,00 | | 20.325,86 |
| 15/07/2013 | Por compra de mercadería | 3/24 | | 2.161,17 | 18.164,69 |
| 17/07/2013 | Por compra de mercadería | 4/31 | | 1.607,48 | 16.557,21 |
| 19/07/2013 | Por depósito | 4/36 | 4.200,00 | | 20.757,21 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|-----------------------------|---------------|-----------------------|------------------|-----------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: BANCOS | | | CODIGO: 1.1.02 | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 24/07/2013 | Por compra de mercaderia | 5/41 | | 3.659,67 | 17.097,54 |
| 26/07/2013 | Por compra de mercaderia | 5/46 | | 521,91 | 16.575,63 |
| 27/07/2013 | Por depòsito | 5/47 | 1.300,00 | | 17.875,63 |
| 27/07/2013 | Por compra de mercaderia | 5/48 | | 2.500,00 | 15.375,63 |
| 31/07/2013 | Por compra de mercaderia | 7/58 | | 1.466,79 | 13.908,84 |
| 06/08/2013 | Por compra de mercaderia | 8/70 | | 3.653,64 | 10.255,20 |
| 14/08/2013 | Por compra de mercaderia | 9/84 | | 3.204,79 | 7.050,41 |
| 15/08/2013 | Por compra de mercaderia | 9/85 | | 499,50 | 6.550,91 |
| 17/08/2013 | Por depòsito | 10/88 | 3.200,00 | | 9.750,91 |
| 22/08/2013 | Por compra de mercaderia | 10/93 | | 686,51 | 9.064,39 |
| 23/08/2013 | Por compra de mercaderia | 11/96 | | 999,00 | 8.065,39 |
| 24/08/2013 | Por compra de mercaderia | 11/97 | | 550,05 | 7.515,34 |
| 28/08/2013 | Por compra de mercaderia | 11/104 | | 3.772,42 | 3.742,92 |
| 29/08/2013 | Por compra de mercaderia | 12/107 | | 515,48 | 3.227,44 |
| 29/08/2013 | Por depòsito | 12/108 | 1.400,00 | | 4.627,44 |
| 29/08/2013 | Por pago de fact. # 000043. | 12/111 | | 2.858,33 | 1.769,11 |
| 02/09/2013 | Por depòsito | 14/123 | 800,00 | | 2.569,11 |
| 02/09/2013 | Por pago a Proveedores | 14/124 | | 1.400,00 | 1.169,11 |
| 13/09/2013 | Por depòsito | 15/140 | 2.500,00 | | 3.669,11 |
| 17/09/2013 | Por depòsito | 16/148 | 1.500,00 | | 5.169,11 |
| 23/09/2013 | Por compra de mercaderia | 17/155 | | 755,91 | 4.413,20 |
| 25/09/2013 | Por pago a proveedores | 17/160 | | 629,37 | 3.783,83 |
| 27/09/2013 | Por depòsito | 18/163 | 2.500,00 | | 6.283,83 |
| | SUMAN\$: | | 38.470,00 | 32.186,17 | 6.283,83 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|-----------------------------------|---------------|-----------------------|--------------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 31 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: SUMINISTROS Y MATERIALES | | | CODIGO: 1.1.07 | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 02/07/2013 | Saldo de situaciòn inicial | 1/1 | 29,00 | | 29,00 |
| 13/08/2013 | Por compra de material de oficina | 9/81 | 39,00 | | 68,00 |
| | SUMAN\$: | | 68,00 | | |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|----------------------------|---------------|-----------------------|--------------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: MUEBLES Y ENSERES | | | CODIGO: 1.2.01 | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 02/07/2013 | Saldo de situaciòn inicial | 1/1 | 3.590,00 | | 3.590,00 |
| | SUMAN\$: | | 3.590,00 | | |

EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"**LIBRO MAYOR****AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013****EXPRESADO EN DOLARES**

| CUENTA: VENTAS | | CODIGO: 4.1.01 | | | |
|----------------|--|----------------|------|--------|-----------|
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 02/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 01 | 1/3 | | 402,67 | 402,67 |
| 03/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 02 | 1/5 | | 270,54 | 673,21 |
| 04/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 03 | 1/7 | | 431,78 | 1.104,99 |
| 05/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 04 | 2/9 | | 417,85 | 1.522,85 |
| 06/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 05 | 2/11 | | 684,84 | 2.207,69 |
| 08/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 06 | 2/13 | | 182,14 | 2.389,83 |
| 09/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 07 | 3/15 | | 527,85 | 2.917,68 |
| 10/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 08 | 3/17 | | 688,38 | 3.606,06 |
| 12/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 09 | 3/20 | | 502,68 | 4.108,74 |
| 13/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 10 | 3/22 | | 653,37 | 4.762,11 |
| 15/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 11 | 3/25 | | 346,54 | 5.108,65 |
| 16/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 12 | 3/27 | | 308,74 | 5.417,39 |
| 17/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 13 | 4/29 | | 448,22 | 5.865,61 |
| 18/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 14 | 4/32 | | 466,98 | 6.332,59 |
| 19/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 15 | 4/34 | | 988,93 | 7.321,52 |
| 22/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 16 | 4/37 | | 440,18 | 7.761,71 |
| 23/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 17 | 5/39 | | 499,11 | 8.260,82 |
| 25/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 18 | 5/42 | | 806,25 | 9.067,07 |
| 26/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 19 | 5/44 | | 749,99 | 9.817,06 |
| 27/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 20 | 6/49 | | 308,93 | 10.125,99 |
| 28/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 21 | 6/51 | | 224,83 | 10.350,82 |
| 31/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 22 | 6/53 | | 163,38 | 10.514,20 |
| 01/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 23 | 7/62 | | 430,23 | 10.944,44 |
| 02/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 24 | 7/64 | | 411,61 | 11.356,05 |
| 03/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 25 | 8/66 | | 501,77 | 11.857,82 |
| 06/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 26 | 8/68 | | 627,66 | 12.485,48 |
| 08/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 27 | 8/71 | | 342,84 | 12.828,32 |
| 10/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 28 | 8/74 | | 233,66 | 13.061,98 |
| 12/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 29 | 9/77 | | 623,92 | 13.685,90 |
| 13/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 30 | 9/79 | | 333,79 | 14.019,69 |
| 14/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 31 | 9/82 | | 376,29 | 14.395,98 |
| 17/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 32 | 9/86 | | 391,07 | 14.787,05 |
| 20/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 33 | 10/89 | | 218,75 | 15.005,80 |
| 22/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 34 | 10/91 | | 218,74 | 15.224,54 |
| 23/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 35 | 10/94 | | 185,71 | 15.410,25 |
| 26/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 36 | 11/98 | | 248,21 | 15.658,46 |
| 27/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 37 | 11/100 | | 281,26 | 15.939,72 |
| 28/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 38 | 11/102 | | 279,47 | 16.219,19 |
| 29/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 39 | 11/105 | | 243,27 | 16.462,46 |
| 30/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 40 | 12/109 | | 248,22 | 16.710,68 |
| 31/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 41 | 12/113 | | 466,96 | 17.177,64 |
| 02/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 42 | 13/121 | | 361,61 | 17.539,25 |
| 04/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 43 | 14/125 | | 255,35 | 17.794,60 |
| 05/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 44 | 14/127 | | 361,59 | 18.156,19 |
| 06/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 45 | 14/131 | | 433,03 | 18.589,22 |
| 07/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 46 | 14/132 | | 419,64 | 19.008,86 |
| 09/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 47 | 14/134 | | 424,00 | 19.432,86 |
| 12/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 48 | 15/138 | | 370,52 | 19.803,38 |
| 13/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 49 | 15/141 | | 519,64 | 20.323,02 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|--|-----------------------|------------------|------------------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: VENTAS | | CODIGO: 4.1.01 | | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 14/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 50 | 15/143 | | 488,37 | 20.811,39 |
| 16/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 51 | 16/146 | | 289,29 | 21.100,68 |
| 17/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 52 | 16/149 | | 296,88 | 21.397,56 |
| 18/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 53 | 16/151 | | 559,80 | 21.957,36 |
| 20/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 54 | 16/153 | | 983,93 | 22.941,28 |
| 24/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 55 | 17/156 | | 584,14 | 23.525,42 |
| 25/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 56 | 17/158 | | 550,90 | 24.076,32 |
| 27/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 57 | 17/160 | | 550,90 | 24.627,21 |
| 28/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 58 | 17/163 | | 785,19 | 25.412,40 |
| 30/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 59 | 18/165 | | 280,24 | 25.692,64 |
| | Por ajuste | 19/174 | 25.692,64 | | |
| | SUMANŞ: | | 25.692,64 | 25.692,64 | 0,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|--|---------------------|-------------|--------------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: IVA EN VENTAS | | CODIGO:2.1.5 | | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 02/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 01 | 1/3 | | 48,32 | 48,32 |
| 03/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 02 | 1/5 | | 32,46 | 80,79 |
| 04/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 03 | 1/7 | | 51,81 | 132,60 |
| 05/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 04 | 2/9 | | 50,14 | 182,74 |
| 06/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 05 | 2/11 | | 82,18 | 264,92 |
| 08/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 06 | 2/13 | | 21,86 | 286,78 |
| 09/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 07 | 3/15 | | 63,34 | 350,12 |
| 10/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 08 | 3/17 | | 82,61 | 432,73 |
| 12/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 09 | 3/20 | | 60,32 | 493,05 |
| 13/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 10 | 3/22 | | 78,40 | 571,45 |
| 15/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 11 | 3/25 | | 41,59 | 613,04 |
| 16/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 12 | 3/27 | | 37,05 | 650,09 |
| 17/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 13 | 4/29 | | 53,79 | 703,87 |
| 18/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 14 | 4/32 | | 56,04 | 759,91 |
| 19/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 15 | 4/34 | | 118,67 | 878,58 |
| 22/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 16 | 4/37 | | 52,82 | 931,40 |
| 23/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 17 | 5/39 | | 59,89 | 991,30 |
| 25/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 18 | 5/42 | | 96,75 | 1.088,05 |
| 26/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 19 | 5/44 | | 90,00 | 1.178,05 |
| 27/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 20 | 6/49 | | 37,07 | 1.215,12 |
| 28/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 21 | 6/51 | | 26,98 | 1.242,10 |
| 31/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 22 | 6/53 | | 19,61 | 1.261,70 |
| 31/07/2013 | Por liquidación del IVA | 7/60 | 1.261,70 | | 0,00 |
| 01/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 23 | 7/62 | | 51,63 | 51,63 |
| 02/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 24 | 7/64 | | 49,39 | 101,02 |
| 03/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 25 | 8/66 | | 60,21 | 161,23 |
| 06/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 26 | 8/68 | | 75,32 | 236,55 |
| 08/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 27 | 8/71 | | 41,14 | 277,69 |
| 10/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 28 | 8/74 | | 28,04 | 305,73 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|--------------------------|---------------|-----------------------|-----------------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: IVA EN COMPRAS | | | CODIGO: 1.1.09 | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 31/07/2013 | Por pago de arriendo | 7/60 | 60,00 | | 1.158,50 |
| 31/07/2013 | Por liquidación del IVA | 7/61 | | 1.158,50 | 0,00 |
| 06/08/2013 | Por compra de mercadería | 9/70 | 394,99 | | 394,99 |
| 14/08/2013 | Por compra de mercadería | 9/84 | 346,46 | | 741,45 |
| 15/08/2013 | Por compra de mercadería | 9/85 | 54,00 | | 795,45 |
| 22/08/2013 | Por compra de mercadería | 10/93 | 74,22 | | 869,67 |
| 23/08/2013 | Por compra de mercadería | 10/96 | 108,00 | | 977,67 |
| 24/08/2013 | Por compra de mercadería | 10/97 | 59,46 | | 1.037,13 |
| 28/08/2013 | Por compra de mercadería | 11/104 | 407,83 | | 1.444,96 |
| 29/08/2013 | Por compra de mercadería | 11/107 | 55,73 | | 1.500,69 |
| 30/08/2013 | Por compra de mercadería | 12/112 | 69,18 | | 1.569,87 |
| 30/08/2013 | Por pago de arriendo | 12/119 | 60,00 | | 1.629,87 |
| 31/08/2013 | Por liquidación del IVA | 13/120 | | 1.629,87 | 0,00 |
| 05/09/2013 | Por compra de mercadería | 14/129 | 68,04 | | 68,04 |
| 12/09/2013 | Por compra de mercadería | 15/138 | 993,11 | | 1.061,15 |
| 16/09/2013 | Por compra de mercadería | 16/145 | 339,01 | | 1.400,16 |
| 23/09/2013 | Por compra de mercadería | 17/155 | 81,72 | | 1.481,88 |
| 30/09/2013 | Por pago de arriendo | 19/172 | 60,00 | | 1.541,88 |
| 30/09/2013 | Por liquidación del IVA | 19/173 | | 1.541,88 | |
| | SUMAN\$: | | 4.330,26 | 4.330,26 | 0,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|-------------------------|---------------|----------------------|---------------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: IVA POR PAGAR | | | CODIGO: 2.1.4 | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 31/07/2013 | Por liquidación del IVA | 7/61 | | 103,20 | 103,20 |
| 08/08/2013 | Por pago del IVA al SRI | 8/73 | 103,20 | | 0,00 |
| | SUMAN\$: | | 103,20 | 103,20 | 0,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|-------------------------|---------------|-----------------------|--------------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: CREDITO TRIBUTARIO | | | CODIGO: 1.1.08 | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 31/08/2013 | Por liquidación del IVA | 13/120 | 830,26 | | 830,26 |
| 01/09/2013 | Por liquidación del IVA | 19/173 | 520,08 | | 1.350,34 |
| | SUMAN\$: | | 1.350,34 | | |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|--------------------------|---------------|-------------|--------------------------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: RETENCION EN LA FTE POR PAGAR 1% | | | | CODIGO: 2.1.03.01 | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 02/07/2013 | Por compra de mercaderia | 1/2 | | 6,70 | 6,70 |
| 15/07/2013 | Por compra de mercaderia | 3/24 | | 19,47 | 26,17 |
| 17/07/2013 | Por compra de mercaderia | 4/31 | | 14,48 | 40,66 |
| 24/07/2013 | Por compra de mercaderia | 5/41 | | 32,97 | 73,63 |
| 26/07/2013 | Por compra de mercaderia | 5/46 | | 4,70 | 78,33 |
| 31/07/2013 | Por compra de mercaderia | 7/58 | | 13,21 | 91,54 |
| 06/08/2013 | Por compra de mercaderia | 9/70 | | 32,92 | 124,46 |
| 14/08/2013 | Por compra de mercaderia | 9/84 | | 28,87 | 153,33 |
| 15/08/2013 | Por compra de mercaderia | 9/85 | | 28,87 | 182,20 |
| 22/08/2013 | Por compra de mercaderia | 10/93 | | 6,18 | 188,39 |
| 23/08/2013 | Por compra de mercaderia | 10/96 | | 9,00 | 197,39 |
| 24/08/2013 | Por compra de mercaderia | 10/97 | | 4,96 | 202,34 |
| 28/08/2013 | Por compra de mercaderia | 11/104 | | 33,99 | 236,33 |
| 29/08/2013 | Por compra de mercaderia | 11/107 | | 4,64 | 240,97 |
| 30/08/2013 | Por compra de mercaderia | 12/112 | | 5,76 | 246,74 |
| 05/09/2013 | Por compra de mercaderia | 14/129 | | 5,67 | 252,41 |
| 12/09/2013 | Por compra de mercaderia | 15/137 | | 82,76 | 335,17 |
| 16/09/2013 | Por compra de mercaderia | 16/145 | | 28,25 | 363,42 |
| 23/09/2013 | Por compra de mercaderia | 17/155 | | 6,81 | 370,23 |
| | SUMAN\$: | | | 370,23 | |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|--|---------------|-------------|--------------------------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: RETENCION EN LA FTE POR PAGAR 8% | | | | CODIGO: 2.1.03.03 | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 31/07/2013 | Por pago de arriendo mes de julio | 7/60 | | 40,00 | 40,00 |
| 31/08/2013 | Por pago de arriendo mes de agosto | 18/119 | | 40,00 | 80,00 |
| 30/09/2013 | Por pago de arriendo mes de septiembre | 19/172 | | 40,00 | 120,00 |
| | SUMAN\$: | | | 120,00 | |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|--|---------------|-------------|--------------------------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: RETENCION DEL IVA POR PAGAR 100% | | | | CODIGO: 2.1.03.04 | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 31/07/2013 | Por pago de arriendo mes de julio | 7/60 | | 60,00 | 60,00 |
| 31/08/2013 | Por pago de arriendo mes de agosto | 18/119 | | 60,00 | 120,00 |
| 30/09/2013 | Por pago de arriendo mes de septiembre | 19/172 | | 60,00 | 180,00 |
| | SUMAN\$: | | | 180,00 | |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|--|-----------------------|-------------|--------------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: COSTO DE VENTAS | | CODIGO: 5.1.05 | | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 02/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 01 | 1/4 | 260,65 | | 260,65 |
| 03/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 02 | 1/6 | 176,25 | | 436,90 |
| 04/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 03 | 1/8 | 295,60 | | 732,50 |
| 05/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 04 | 2/10 | 287,05 | | 1.019,55 |
| 06/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 05 | 2/12 | 465,10 | | 1.484,65 |
| 08/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 06 | 2/14 | 126,45 | | 1.611,10 |
| 09/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 07 | 3/16 | 180,55 | | 1.791,65 |
| 10/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 08 | 3/18 | 466,60 | | 2.258,25 |
| 12/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 09 | 3/21 | 370,30 | | 2.628,55 |
| 13/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 10 | 3/23 | 433,55 | | 3.062,10 |
| 15/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 11 | 3/26 | 258,60 | | 3.320,70 |
| 16/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 12 | 3/28 | 224,14 | | 3.544,84 |
| 17/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 13 | 4/30 | 335,00 | | 3.879,84 |
| 18/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 14 | 4/33 | 346,05 | | 4.225,89 |
| 19/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 15 | 4/35 | 705,00 | | 4.930,89 |
| 22/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 16 | 4/38 | 326,00 | | 5.256,89 |
| 23/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 17 | 5/40 | 363,08 | | 5.619,97 |
| 25/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 18 | 5/43 | 580,70 | | 6.200,67 |
| 26/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 19 | 5/45 | 545,85 | | 6.746,52 |
| 27/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 20 | 6/50 | 198,95 | | 6.945,47 |
| 28/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 21 | 6/52 | 166,20 | | 7.111,67 |
| 31/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 22 | 6/54 | 133,70 | | 7.245,37 |
| 01/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 23 | 7/63 | 292,00 | | 7.537,37 |
| 02/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 24 | 8/65 | 282,59 | | 7.819,95 |
| 03/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 25 | 8/67 | 358,10 | | 8.178,05 |
| 06/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 26 | 8/69 | 412,75 | | 8.590,80 |
| 08/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 27 | 8/72 | 247,34 | | 8.838,14 |
| 10/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 28 | 8/74 | 188,75 | | 9.026,89 |
| 12/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 29 | 9/77 | 408,89 | | 9.435,78 |
| 13/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 30 | 9/79 | 250,75 | | 9.686,53 |
| 14/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 31 | 9/82 | 304,10 | | 9.990,63 |
| 17/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 32 | 9/86 | 296,45 | | 10.287,08 |
| 20/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 33 | 10/89 | 167,35 | | 10.454,43 |
| 22/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 34 | 10/91 | 163,35 | | 10.617,78 |
| 23/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 35 | 10/94 | 140,75 | | 10.758,53 |
| 26/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 36 | 11/98 | 172,73 | | 10.931,26 |
| 27/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 37 | 11/100 | 178,90 | | 11.110,16 |
| 28/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 38 | 11/102 | 223,55 | | 11.333,71 |
| 29/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 39 | 11/105 | 186,50 | | 11.520,21 |
| 30/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 40 | 12/109 | 190,04 | | 11.710,25 |
| 31/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 41 | 12/113 | 302,06 | | 12.012,31 |
| 02/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 42 | 13/121 | 262,26 | | 12.274,57 |
| 04/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 43 | 14/125 | 182,84 | | 12.457,41 |
| 05/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 44 | 14/127 | 247,33 | | 12.704,74 |
| 06/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 45 | 14/130 | 286,63 | | 12.991,37 |
| 07/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 46 | 14/132 | 294,06 | | 13.285,43 |
| 09/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 47 | 15/134 | 320,05 | | 13.605,48 |
| 12/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 48 | 15/137 | 278,75 | | 13.884,23 |
| 13/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 49 | 15/140 | 391,64 | | 14.275,87 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|--|---------------|-----------------------|------------------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: COSTO DE VENTAS | | | CODIGO: 5.1.05 | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 14/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 50 | 15/142 | 360,53 | | 14.636,40 |
| 16/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 51 | 16/145 | 198,05 | | 14.834,44 |
| 17/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 52 | 16/148 | 231,54 | | 15.065,99 |
| 18/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 53 | 16/150 | 331,49 | | 15.397,48 |
| 20/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 54 | 16/152 | 665,73 | | 16.063,22 |
| 24/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 55 | 17/155 | 373,60 | | 16.436,81 |
| 25/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 56 | 17/157 | 466,89 | | 16.903,70 |
| 27/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 57 | 17/159 | 247,35 | | 17.151,04 |
| 28/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 58 | 17/162 | 529,46 | | 17.680,50 |
| 30/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 59 | 18/164 | 202,12 | | 17.882,62 |
| 30/09/2013 | Por ajuste | 19/172 | | 17.882,62 | |
| | SUMAN\$: | | 17.882,62 | 17.882,62 | 0,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|--|---------------|------------------------|--------------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERIA | | | CODIGO: 1.1.0.6 | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 02/07/2013 | Saldo de situación inicial | 1/1 | 50.323,90 | | 50.323,90 |
| 02/07/2013 | Por compra de mercaderias | 1/2 | 670,40 | | 50.994,30 |
| 02/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 01 | 1/4 | | 260,65 | 50.733,65 |
| 03/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 02 | 1/6 | | 176,25 | 50.557,40 |
| 04/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 03 | 1/8 | | 295,60 | 50.261,80 |
| 05/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 04 | 2/10 | | 287,05 | 49.974,75 |
| 06/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 05 | 2/12 | | 465,10 | 49.509,65 |
| 08/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 06 | 2/14 | | 126,45 | 49.383,20 |
| 09/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 07 | 3/16 | | 180,55 | 49.202,65 |
| 10/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 08 | 3/18 | | 466,60 | 48.736,05 |
| 12/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 09 | 3/21 | | 370,30 | 48.365,75 |
| 13/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 10 | 3/23 | | 433,55 | 47.932,20 |
| 15/07/2013 | Por compra de mercaderias | 3/24 | 1.947,00 | | 49.879,20 |
| 15/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 11 | 3/26 | | 258,60 | 49.620,60 |
| 16/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 12 | 3/28 | | 224,14 | 49.396,46 |
| 17/07/2013 | Por compra de mercaderias | 4/31 | 1.448,18 | | 50.844,64 |
| 17/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 13 | 4/30 | | 335,00 | 50.509,64 |
| 18/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 14 | 4/33 | | 346,05 | 50.163,59 |
| 19/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 15 | 4/35 | | 705,00 | 49.458,59 |
| 22/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 16 | 4/38 | | 326,00 | 49.132,59 |
| 23/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 17 | 5/40 | | 363,08 | 48.769,51 |
| 24/07/2013 | Por compra de mercaderias | 5/41 | 3.297,00 | | 52.066,51 |
| 25/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 18 | 5/43 | | 580,70 | 51.485,81 |
| 26/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 19 | 5/45 | | 545,85 | 50.939,96 |
| 26/07/2013 | Por compra de mercaderias | 5/46 | 470,19 | | 51.410,15 |
| 27/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 20 | 6/50 | | 198,95 | 51.211,20 |
| 28/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 21 | 6/52 | | 166,20 | 51.045,00 |
| 31/07/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 22 | 6/54 | | 133,70 | 50.911,30 |
| 31/07/2013 | Por compra de mercaderias | 7/58 | 1.321,43 | | 52.232,73 |
| 01/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 23 | 7/63 | | 292,00 | 51.940,73 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|--|---------------|------------------------|------------------|------------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERIA | | | CODIGO: 1.1.0.6 | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 02/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 24 | 8/65 | | 282,59 | 51.658,14 |
| 03/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 25 | 8/67 | | 358,10 | 51.300,04 |
| 06/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 26 | 8/69 | | 412,75 | 50.887,29 |
| 06/08/2013 | Por compa de mercaderias | 9/70 | 3.291,57 | | 54.178,86 |
| 08/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 27 | 8/72 | | 247,34 | 53.931,53 |
| 10/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 28 | 8/74 | | 188,75 | 53.742,78 |
| 12/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 29 | 9/77 | | 408,89 | 53.333,89 |
| 13/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 30 | 9/79 | | 250,75 | 53.083,14 |
| 06/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 31 | 9/82 | | 304,10 | 52.779,04 |
| 14/08/2013 | Por compa de mercaderias | 9/84 | 2.887,20 | | 55.666,24 |
| 15/08/2013 | Por compa de mercaderias | 9/85 | 450,00 | | 56.116,24 |
| 17/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 32 | 9/87 | | 296,45 | 55.819,79 |
| 20/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 33 | 10/90 | | 167,35 | 55.652,44 |
| 22/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 34 | 10/92 | | 163,35 | 55.489,09 |
| 22/08/2013 | Por compa de mercaderias | 10/93 | 618,48 | | 56.107,57 |
| 23/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 35 | 10/95 | | 140,75 | 55.966,82 |
| 23/08/2013 | Por compa de mercaderias | 10/96 | 900,00 | | 56.866,82 |
| 24/08/2013 | Por compa de mercaderias | 10/97 | 495,54 | | 57.362,36 |
| 26/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 36 | 11/99 | | 172,73 | 57.189,63 |
| 27/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 37 | 11/101 | | 178,90 | 57.010,73 |
| 28/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 38 | 11/103 | | 223,55 | 56.787,18 |
| 28/08/2013 | Por compa de mercaderias | 11/104 | 3.398,58 | | 60.185,76 |
| 29/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 39 | 11/106 | | 186,50 | 59.999,26 |
| 29/08/2013 | Por compa de mercaderias | 11/107 | 464,40 | | 60.463,66 |
| 30/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 40 | 12/110 | | 190,04 | 60.273,62 |
| 30/08/2013 | Por compa de mercaderias | 12/112 | 576,48 | | 60.850,10 |
| 31/08/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 41 | 12/114 | | 302,06 | 60.548,04 |
| 02/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 42 | 13/122 | | 262,26 | 60.285,78 |
| 04/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 43 | 14/126 | | 182,84 | 60.102,94 |
| 05/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 44 | 14/128 | | 247,33 | 59.855,61 |
| 05/09/2013 | Por compa de mercaderias | 14/129 | 567,00 | | 60.422,61 |
| 06/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 45 | 14/131 | | 286,63 | 60.135,98 |
| 07/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 46 | 14/133 | | 294,06 | 59.841,92 |
| 09/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 47 | 15/135 | | 320,05 | 59.521,87 |
| 12/09/2013 | Por compa de mercaderias | 15/136 | 8.275,93 | | 67.797,80 |
| 12/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 48 | 15/139 | | 278,75 | 67.519,05 |
| 13/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 49 | 15/142 | | 391,64 | 67.127,41 |
| 14/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 50 | 15/144 | | 360,53 | 66.766,88 |
| 16/09/2013 | Por compa de mercaderias | 16/145 | 2.825,10 | | 69.591,98 |
| 16/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 51 | 16/147 | | 198,05 | 69.393,93 |
| 17/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 52 | 16/150 | | 231,54 | 69.162,39 |
| 18/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 53 | 16/152 | | 331,49 | 68.830,90 |
| 20/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 54 | 16/154 | | 665,73 | 68.165,16 |
| 23/09/2013 | Por compa de mercaderias | 17/155 | 681,00 | | 68.846,16 |
| 24/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 55 | 17/157 | | 373,60 | 68.472,57 |
| 25/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 56 | 17/159 | | 466,89 | 68.005,68 |
| 27/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 57 | 17/1561 | | 247,35 | 67.758,34 |
| 28/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 58 | 17/164 | | 529,46 | 67.228,87 |
| 30/09/2013 | Por venta según auxiliar de venta # 59 | 18/166 | | 202,12 | 67.026,75 |
| | SUMAN\$: | | 84.909,38 | 17.882,62 | 67.026,75 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: | | GASTO SUELDOS Y SALARIOS | CODIGO:6.1.01 | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 31/07/2013 | Por pago de sueldos mes de julio | 6/55 | 1.136,00 | | 1.136,00 |
| 31/08/2013 | Por pago de sueldos mes de agosto | 12/115 | 1.136,00 | | 2.272,00 |
| 30/09/2013 | Por pago de sueldos mes de septiembre | 18/168 | 1.136,00 | 3.408,00 | 3.408,00 |
| | SUMAN\$: | | 3.408,00 | 3.408,00 | 0,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|---------------------------------------|------------------------|-----------------------|---------------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: | | APORTE PATRONAL | CODIGO: 6.0.02 | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 31/07/2013 | Por pago de sueldos mes de julio | 6/55 | 138,02 | | 138,02 |
| 31/08/2013 | Por pago de sueldos mes de agosto | 12/115 | 138,02 | | 276,05 |
| 30/09/2013 | Por pago de sueldos mes de septiembre | 18/168 | 138,02 | 414,07 | 414,07 |
| | SUMAN\$: | | 414,07 | 414,07 | 0,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|---------------------------------------|-----------------------|----------------|---------------|---------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: | | IESS POR PAGAR | CODIGO: | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 31/07/2013 | Por pago de sueldos mes de julio | 6/55 | | 244,33 | 244,33 |
| 10/08/2013 | Por pago al IESS | 9/76 | 244,33 | | 0,00 |
| 31/08/2013 | Por pago de sueldos mes de agosto | 12/115 | | 244,33 | 244,33 |
| 10/09/2013 | Por pago al IESS | 15/136 | 244,33 | | 0,00 |
| 30/09/2013 | Por pago de sueldos mes de septiembre | 18/168 | | 244,33 | 244,33 |
| | SUMAN\$: | | 488,67 | 733,00 | 244,33 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: | | PROVISIONES SOCIALES | CODIGO: 6.1.03 | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 31/07/2013 | Por pago de sueldos mes de julio | 6/66 | 268,80 | | 268,80 |
| 31/08/2013 | Por pago de sueldos mes de agosto | 12/115 | 268,80 | | 537,59 |
| 30/09/2013 | Por pago de sueldos mes de septiembre | 18/169 | 268,80 | 806,39 | 806,39 |
| | SUMAN\$: | | 806,39 | 806,39 | 0,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---------------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: | | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | CODIGO: 2.1.06 | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 31/07/2013 | Por pago de sueldos mes de julio | 6/66 | | 268,80 | 268,80 |
| 31/08/2013 | Por pago de sueldos mes de agosto | 12/115 | | 268,80 | 537,59 |
| 30/09/2013 | Por pago de sueldos mes de septiembre | 18/169 | | 268,80 | 806,39 |
| | SUMAN\$: | | | 806,39 | |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|--|--------------------------------|---------------|----------------|--------------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES | | | CODIGO: | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 31/07/2013 | Depreciacion mes de julio | 7/59 | 29,09 | | 29,09 |
| 31/08/2032 | Depreciacion mes de agosto | 12/118 | 29,09 | | 58,18 |
| 30/08/2013 | Depreciacion mes de septiembre | 19/171 | 29,09 | 87,27 | 87,27 |
| | SUMAN\$: | | 87,27 | 87,27 | 0,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|--------------------------------|---------------|-----------------------|--------------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: DEPRECIACION ACUML MUEBLES Y ENSERES | | | CODIGO: 1.2.02 | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 31/07/2013 | Depreciacion mes de julio | 7/59 | | 29,09 | 29,09 |
| 31/08/2032 | Depreciacion mes de agosto | 12/118 | | 29,09 | 58,18 |
| 30/08/2013 | Depreciacion mes de septiembre | 19/171 | | 29,09 | 87,27 |
| | SUMAN\$: | | | 87,27 | |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|--------------------------------|---------------|-----------------------|--------------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA | | | CODIGO: 6.1.08 | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 31/07/2013 | Depreciacion mes de julio | 7/59 | 2,25 | | 2,25 |
| 31/08/2032 | Depreciacion mes de agosto | 12/118 | 2,25 | | 4,50 |
| 30/08/2013 | Depreciacion mes de septiembre | 19/171 | 2,25 | 6,75 | 6,75 |
| | SUMAN\$: | | 6,75 | 6,75 | 0,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|--------------------------------|---------------|-----------------------|--------------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | | | CODIGO: 1.2.04 | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 31/07/2013 | Depreciacion mes de julio | 7/59 | | 2,25 | 2,25 |
| 31/08/2032 | Depreciacion mes de agosto | 12/117 | | 2,25 | 4,50 |
| 30/08/2013 | Depreciacion mes de septiembre | 19/169 | | 2,25 | 6,75 |
| | SUMAN\$: | | | 6,75 | |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|--------------------------------|---------------|-----------------------|--------------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION | | | CODIGO: 6.1.09 | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 31/07/2013 | Depreciacion mes de julio | 7/59 | 32,50 | | 32,50 |
| 31/08/2032 | Depreciacion mes de agosto | 12/117 | 32,50 | | 65,00 |
| 30/08/2013 | Depreciacion mes de septiembre | 19/169 | 32,50 | 97,50 | 97,50 |
| | SUMAN\$: | | 97,50 | 97,50 | 0,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|--------------------------------|---------------|----------------------|--------------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION | | | CODIGO:1.2.05 | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 31/07/2013 | Depreciacion mes de julio | 7/59 | | 32,50 | 32,50 |
| 31/08/2013 | Depreciacion mes de agosto | 12/117 | | 32,50 | 65,00 |
| 30/08/2013 | Depreciacion mes de septiembre | 19/169 | | 32,50 | 97,50 |
| | SUMAN\$: | | | 97,50 | |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|--|---------------|-----------------------|---------------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: GASTOS SERVICIOS BASICOS | | | CODIGO: 6.1.06 | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 31/07/2013 | Por pago de energia y telefono mes de julio | 7/57 | 149,71 | | 149,71 |
| 31/07/2013 | Por pago de energia y telefono de agosto | 13/116 | 181,53 | | 331,24 |
| 31/07/2013 | Por pago de energia y telefono de septiembre | 18/168 | 208,25 | 539,49 | 539,49 |
| | SUMAN\$: | | 539,49 | 539,49 | 0,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | |
|---|----------------------------|---------------|-----------------------|-----------------|--------------|
| LIBRO MAYOR | | | | | |
| AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013 | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
| CUENTA: GASTO ARRIENDO | | | CODIGO: 6.1.11 | | |
| FECHA | DETALLE | REF/AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 31/07/2013 | Pago del mes de julio | 7/59 | 500,00 | | 500,00 |
| 31/07/2013 | Pago del mes de agosto | 13/118 | 500,00 | | 1.000,00 |
| 31/07/2013 | Pago del mes de septiembre | 19/170 | 500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| | SUMAN\$: | | 1.500,00 | 1.500,00 | 0,00 |

EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"**BALANCE DE COMPROBACIÓN****AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013****EXPRESADO EN DOLARES**

| CODIGO | CUENTAS | SUMAS | | SALDOS | |
|------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1.1.01 | CAJA | 32.108,74 | 30.179,32 | 1.929,41 | |
| 1.1.02 | BANCOS | 38.470,00 | 32.186,17 | 6.283,83 | |
| 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | 84.909,38 | 17.882,62 | 67.026,75 | |
| 1.1.07 | SUMINISTROS Y MATERIALES | 68,00 | | 68,00 | |
| 1.1.08 | CREDITO TRIBUTARIO | 1.350,34 | | 1.350,34 | |
| 1.1.09 | IVA EN COMPRAS | 4.330,26 | 4.330,26 | 0,00 | |
| 1.2.01 | MUEBLES Y ENSERES | 3.590,00 | | 3.590,00 | |
| 1.2.03 | EQUIPO DE OFICINA | 320,00 | | 320,00 | |
| 1.2.05 | EQUIPO DE COMPUTACION | 1.250,00 | | 1.250,00 | |
| 2.1.01 | DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES | 7.387,70 | 20.591,51 | | 13.203,81 |
| 2.1.02 | IESS POR PAGAR | 488,67 | 733,00 | | 244,33 |
| 2.1.06 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | | 806,39 | | 806,39 |
| 2.1.03.01 | RETENCION EN LA FTE POR PAGAR 1% | | 370,23 | | 370,23 |
| 2.1.03.03 | RETENCION EN LA FTE POR PAGAR 8% | | 120,00 | | 120,00 |
| 2.1.03.04 | RETENCION DEL IVA POR PAGAR 100% | | 180,00 | | 180,00 |
| 2.1.4 | IVA POR PAGAR | 103,20 | 103,20 | | 0,00 |
| 2.1.5 | IVA EN VENTAS | 3.083,12 | 3.083,12 | | |
| 3.1 | CAPITAL | | 65.662,90 | | 65.662,90 |
| 4.1.01 | VENTAS | | 25.692,64 | | 25.692,64 |
| 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | 17.882,62 | | 17.882,62 | |
| 6.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | 3.408,00 | | 3.408,00 | |
| 6.1.02 | APORTE PATRONAL | 414,07 | | 414,07 | |
| 6.1.03 | PROVISIONES SOCIALES | 806,39 | | 806,39 | |
| 6.1.06 | GASTOS SERVICIOS BASICOS | 539,49 | | 539,49 | |
| 6.1.11 | GASTO ARRIENDO | 1.500,00 | | 1.500,00 | |
| TOTAL | | 202.009,97 | 202.009,97 | 106.368,91 | 106.368,91 |
| al 30 de septiembre del 2013 | | | | | |
| GERENTE | | CONTADORA | | | |

EMPRESA ACOMERCIAL "ELMUNDO DEL CALZADO"

HOJA DE TRABAJO

DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013

EXPRESADO EN DOLARES

| CODIGO | CUENTAS | SUMAS | | AJUSTES | | BALANCE AJUSTADO | | ESTADO DE RESULTADOS | | ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | |
|-----------|--|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|-----------------|--------------------------------|------------------|
| | | DEUDOR | ACREEDOR | DEBE | HABER | DEBE | HABER | GASTOS | INGRESOS | DEBE | HABER |
| 1.1.01 | CAJA | 1.929,41 | | | | 1.929,41 | | | | 1.929,41 | |
| 1.1.02 | BANCOS | 6.283,83 | | | | 6.283,83 | | | | 6.283,83 | |
| 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | 67.026,75 | | | | 67.026,75 | | | | 67.026,75 | |
| 1.1.07 | SUMINISTROS Y MATERIALES | 68,00 | | | | 68,00 | | | | 68,00 | |
| 1.1.08 | CREDITO TRIBUTARIO | 1.350,34 | | | | 1.350,34 | | | | 1.350,34 | |
| 1.2.01 | MUEBLES Y ENSERES | 3.590,00 | | | | 3.590,00 | | | | 3.590,00 | |
| 1.2.02 | DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES | | | | 87,27 | | 87,27 | | | | 87,27 |
| 1.2.03 | EQUIPO DE OFICINA | 320,00 | | | | 320,00 | | | | 320,00 | |
| 1.2.04 | DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | | | | 6,75 | | 6,75 | | | | 6,75 |
| 1.2.05 | EQUIPO DE COMPUTACION | 1.250,00 | | | | 1.250,00 | | | | 1.250,00 | |
| 1.2.06 | DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION | | | | 97,50 | | 97,50 | | | | 97,50 |
| 2.1.01 | DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES | | 13.203,81 | | | | 13.203,81 | | | | 13.203,81 |
| 2.1.02 | IESS POR PAGAR | | 244,33 | | | | 244,33 | | | | 244,33 |
| 2.1.06 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | | 806,39 | | | | 806,39 | | | | 806,39 |
| 2.1.03.01 | RETENCION EN LA FTE POR PAGAR 1% | | 370,23 | | | | 370,23 | | | | 370,23 |
| 2.1.03.03 | RETENCION EN LA FTE POR PAGAR 8% | | 120,00 | | | | 120,00 | | | | 120,00 |
| 2.1.03.04 | RETENCION DEL IVA POR PAGAR 100% | | 180,00 | | | | 180,00 | | | | 180,00 |
| 3.1 | CAPITAL | | 65.662,90 | | | | 65.662,90 | | | | 65.662,90 |
| 4.1.01 | VENTAS | | 25.692,64 | 25.692,64 | | | | | | | |
| 5.1.05 | COSTO DE VENTAS | 17.882,62 | | | 17.882,62 | | | | | | |
| 6.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | 3.408,00 | | | | 3.408,00 | | 3.408,00 | | | |
| 6.1.02 | APORTE PATRONAL | 414,07 | | | | 414,07 | | 414,07 | | | |
| 6.1.03 | PROVISIONES SOCIALES | 806,39 | | | | 806,39 | | 806,39 | | | |
| 6.1.06 | GASTOS SERVICIOS BASICOS | 539,49 | | | | 539,49 | | 539,49 | | | |
| 6.1.11 | GASTO ARRIENDO | 1.500,00 | | | | 1.500,00 | | 1.500,00 | | | |
| 6.1.07 | DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES | | | 87,27 | | 87,27 | | 87,27 | | | |
| 6.1.08 | DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA | | | 6,75 | | 6,75 | | 6,75 | | | |
| 6.1.09 | DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION | | | 97,50 | | 97,50 | | 97,50 | | | |
| | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | | | 7.810,02 | | 7.810,02 | | 7.810,02 | | |
| | SUMAN IGUALES | 106.368,91 | 106.368,91 | 25.884,16 | 25.884,16 | 88.677,80 | 88.677,80 | 6.859,47 | 7.810,02 | | |
| | UTILIDAD DEL EJERCICIO | | | | | | | | 950,55 | | 950,55 |
| | | | | | | | | 6.859,47 | 8.760,57 | 81.818,33 | 81.818,33 |

EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013
EXPRESADO EN DOLARES

| | | | | |
|--------|---|-----------|-----------|-----------------|
| | INGRESOS | | | |
| 4.1.01 | VENTAS | 25.692,64 | | |
| | VENTAS NETAS | | | |
| 5.1.05 | (-) COSTOS DE VENTAS | 17.882,62 | | |
| 1.1.03 | MERCADERÍA INVENTARIO INICIAL | | 50.323,90 | |
| 5.1.01 | COMPRAS | | 34.585,48 | |
| | COMPRAS NETAS | | 34.585,48 | |
| | MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA | | 84.909,38 | |
| | (-) MERCADERIA FINAL | | 67.026,75 | |
| | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | | 7.810,02 |
| | GASTOS OPERACIONALES | | | |
| 6.1.01 | GASTOS SUELDOS Y SALARIOS | 3.408,00 | | |
| 6.1.02 | APORTE PATRONAL | 414,07 | | |
| 6.1.03 | PROVISIONES SOCIALES | 806,39 | | |
| 6.1.06 | GASTOS SERVICIOS BASICOS | 539,49 | | |
| 6.1.07 | DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES | 87,27 | | |
| 6.1.08 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA | 6,75 | | |
| 6.1.09 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 97,50 | | |
| 6.1.11 | GASTO ARRIENDO | 1.500,00 | | |
| | TOTAL GASTOS | | | 6.859,47 |
| | TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES | | | 6.859,47 |
| | UTILIDAD DEL EJERCICIO | | | 950,55 |
| | (-) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES (15%) | | | 142,58 |
| | (-) IMPUESTO A LA RENTA (23%) | | | 185,83 |
| | UTILIDAD NETA | | | 622,13 |

al 30 de septiembre del 2013

GERENTE

CONTADORA

EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013
EXPRESADO EN DOLARES

| | | | | | |
|-----------|--|-----------|----------|------------------|------------------|
| | ACTIVO | | | | |
| | ACTIVO CORRIENTE | | | | |
| 1.1.01 | CAJA | 1.929,41 | | | |
| 1.1.02 | BANCOS | 6.283,83 | | | |
| 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | 67.026,75 | | | |
| 1.1.07 | SUMINISTROS Y MATERIALES | 68,00 | | | |
| 1.1.08 | CREDITO TRIBUTARIO | 1350,34 | | | |
| | TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE | | | 76.658,33 | |
| | ACTIVO NO CORRIENTE | | | | |
| 1.2.01 | MUEBLES Y ENSERES | 3.590,00 | 3.502,73 | | |
| 1.2.02 | DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES | 87,27 | | | |
| 1.2.03 | EQUIPO DE OFICINA | 320,00 | 313,25 | | |
| 1.2.04 | DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | 6,75 | | | |
| 1.2.05 | EQUIPO DE COMPUTACION | 1.250,00 | 1.152,50 | | |
| 1.2.06 | DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION | 97,50 | | | |
| | TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE | | | 4.968,48 | |
| | TOTAL ACTIVO | | | | 81.626,81 |
| | PASIVO | | | | |
| | PASIVO CORRIENTE | | | | |
| 2.1.01 | DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES | 13.203,81 | | | |
| 2.1.02 | IESS POR PAGAR | 244,33 | | | |
| 2.1.03.01 | RETENCION EN LA FTE POR PAGAR 1% | 370,23 | | | |
| 2.1.03.03 | RETENCION EN LA FTE POR PAGAR 8% | 120,00 | | | |
| 2.1.03.04 | RETENCION EN LA FTE POR PAGAR 100% | 180,00 | | | |
| 2.1.06 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | 806,39 | | | |
| | 15% PARTICIPACIÓN DE EMPLEADOS POR PAGAR | 142,58 | | | |
| | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR | 185,83 | | | |
| | TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE | | | 15.067,34 | |
| | TOTAL PASIVO | | | | 15.067,34 |
| 3 | PATRIMONIO | | | | |
| 3.1 | CAPITAL | 65.662,90 | | | |
| 3.2.01 | UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | 622,13 | | | |
| | TOTAL PATRIMONIO | | | 65.662,90 | |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | | | 81.626,81 |

al 30 de septiembre del 2013

GERENTE

CONTADORA

EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013
Expresado en dólares

| | |
|--|-----------|
| 1 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | |
| Recibido de clientes (Anticipos, Vtas, cobro de Ctas. Y Dtos.) | 25.692,64 |
| Pago de proveedores, empleados, deudas. | 16.115,88 |
| Efectivo Neto Utilizado en actividades de operación | 9.576,76 |
| 2 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION | |
| Venta de Activos | 0 |
| Compra de activos | 0 |
| Efectivo Neto utilizado en actividades de Inversión | |
| 3 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | |
| Intereses Ganados | 0 |
| pago de prestamos Bancarios | 0 |
| Pago de intereses | 0 |
| Efectivo Neto utilizado en actividades de Financiamiento | |
| AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES | |
| Aumento Neto del ejercicio y sus equivalentes | 9.576,76 |
| Saldo inicial y sus equivalentes al 01 de julio del 2013 | 17.790,00 |
| Saldo Final y sus equivalentes al 30 de septiembre del 2013 | 8.213,24 |

Loja, 30 de septiembre de 2013

.....
GERENTE

.....
CONTADORA

| SRI | | FORMULARIO 104 | | | | | | | | | | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | | | | | No. <input type="text"/> | | | | | | | |
|---|-----|--|----|-------------------------|----|--------------------------------------|----|---------------------------------|----|---------------------------------------|----|---|-----------------------------------|-----------|-----|--------------------------------|-----|---------------------------------|---|-------------------|--|--------------------------|---|----------|---|----------|--|--|--|
| RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCGC13-00881 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN | | | | | | | | | | | | IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 101 | MES | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | 102 | AÑO | 2013 | 104 | Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE | | | | | | | | | | | |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 201 | RUC | 1 1 0 2 6 4 1 0 9 7 0 0 1 | | | | | | | | | | 202 | ERAZO MALDONADO MONICA JACQUELINE | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | | | | | | | | | VALOR BRUTO | | | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - NIC) | | | | IMPUESTO GENERADO | | | | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12% | | | | | | | | | | | | 401 | + | 10,514.20 | | | | 411 | + | 10,514.20 | | | | 421 | + | 1,261.70 | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12% | | | | | | | | | | | | 402 | + | 0 | | | | 412 | + | 0 | | | | 422 | + | 0 | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | | | | | 403 | + | 0 | | | | 413 | + | 0 | | | | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | | | | | 404 | + | 0 | | | | 414 | + | 0 | | | | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | | | | | 405 | + | 0 | | | | 415 | + | 0 | | | | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | | | | | 406 | + | 0 | | | | 416 | + | 0 | | | | | | | | | |
| EXPORTACIONES DE BIENES | | | | | | | | | | | | 407 | + | 0 | | | | 417 | + | 0 | | | | | | | | | |
| EXPORTACIONES DE SERVICIOS | | | | | | | | | | | | 408 | + | 0 | | | | 418 | + | 0 | | | | | | | | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | | | | | | | | | | | | 409 | = | 10,514.20 | | | | 419 | = | 10,514.20 | | | | 429 | = | 1,261.70 | | | |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA | | | | | | | | | | | | 431 | + | 0 | | | | 441 | + | 0 | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | | | 442 | + | 0 | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | | | 443 | + | 0 | | | | 453 | + | 0 | | | | | |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | 434 | + | 0 | | | | 444 | + | 0 | | | | 454 | + | 0 | | | |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES | | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES | | TOTAL IMPUESTO GENERADO | | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR | | IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES | | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 480 | | 481 | | 429 | | 483 | | 484 | | 485 | | 499 | | 1,261.70 | | | | | | | | | | | | | | | |
| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | | | | | | | | | VALOR BRUTO | | | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - NIC) | | | | IMPUESTO GENERADO | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | | | | | | | | | 500 | + | 9,654.20 | | | | 510 | + | 9,654.20 | | | | 520 | + | 1,158.50 | | | |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | | | | | | | | | 501 | + | 0 | | | | 511 | + | 0 | | | | 521 | + | 0 | | | |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | | | | | | | | | 502 | + | 0 | | | | 512 | + | 0 | | | | 522 | + | 0 | | | |
| IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12% | | | | | | | | | | | | 503 | + | 0 | | | | 513 | + | 0 | | | | 523 | + | 0 | | | |
| IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% | | | | | | | | | | | | 504 | + | 0 | | | | 514 | + | 0 | | | | 524 | + | 0 | | | |
| IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% | | | | | | | | | | | | 505 | + | 0 | | | | 515 | + | 0 | | | | 525 | + | 0 | | | |
| IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0% | | | | | | | | | | | | 506 | + | 0 | | | | 516 | + | 0 | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0% | | | | | | | | | | | | 507 | + | 0 | | | | 517 | + | 0 | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE | | | | | | | | | | | | 508 | + | 0 | | | | 518 | + | 0 | | | | | | | | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | | | | | | | | | | | | 509 | = | 9,654.20 | | | | 519 | = | 9,654.20 | | | | 529 | = | 1,158.50 | | | |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA | | | | | | | | | | | | 531 | + | 0 | | | | 541 | + | 0 | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA | | | | | | | | | | | | 532 | + | 0 | | | | 542 | + | 0 | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | | | 543 | + | 0 | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | | | 544 | + | 0 | | | | 554 | + | 0 | | | | | |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | 535 | + | 0 | | | | 545 | + | 0 | | | | 555 | + | 0 | | | |
| FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 563 | + | 1 | | | | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 564 | = | 1,158.50 | | | | | |

| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|-----|----------|---|----------------|---------------------------|------------------------------|--------|-----------|---|---|---|----|---|---|
| IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero) | | | | | | 601 | = | 103.20 | | | | | | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero) | | | | | | 602 | = | 0 | | | | | | | |
| (-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del periodo anterior) | | | | | 605 | (-) | 0 | | | | | | | |
| | POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del periodo anterior) | | | | | 607 | (-) | 0 | | | | | | | |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO | | | | | | 609 | (-) | 0 | | | | | | | |
| (+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA) | | | | | | 611 | + | 0 | | | | | | | |
| (+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA) | | | | | | 612 | + | 0 | | | | | | | |
| (+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES | | | | | | 613 | + | 0 | | | | | | | |
| SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES | | | | | 615 | = | 0 | | | | | | | |
| | POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS | | | | | 617 | = | 0 | | | | | | | |
| SUBTOTAL A PAGAR Si 601-602-605-607-609+611+612+613 > 0 | | | | | | 619 | = | 103.20 | | | | | | | |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013) | | | | | | 621 | + | 0 | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION | | | | | | (619 + 621) | 699 | = | 103.20 | | | | | | |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | | | | | | | | | | |
| RETENCIÓN DEL 30% | | | | | | 721 | + | 0 | | | | | | | |
| RETENCIÓN DEL 70% | | | | | | 723 | + | 0 | | | | | | | |
| RETENCIÓN DEL 100% | | | | | | 725 | + | 0 | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | | | | | | (721+723+725) | 799 | = | 0 | | | | | | |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | (699+ 799) | 859 | = | 103.20 | | | | | | |
| PAGO PREVIO (Informativo) | | | | | | 890 | | 0 | | | | | | | |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | | | | |
| INTERÉS | 897 | 0 | IMPUESTO | 898 | 0 | MULTA | 899 | 0 | | | | | | | |
| PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso Exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público Autorizadas) | | | | | | 880 | | 0 | | | | | | | |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | | | | | 859-898 | 902 | + | 103.20 | | | | | | |
| INTERÉS POR MORA | | | | | | | 903 | + | 0 | | | | | | |
| MULTA | | | | | | | 904 | + | 0 | | | | | | |
| TOTAL PAGADO | | | | | | | 999 | = | 103.20 | | | | | | |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | | | | | | 905 | | 0 | | | | | | |
| MEDIANTE COMPENSACIONES | | | | | | | 906 | | 0 | | | | | | |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO | | | | | | | 907 | | 0 | | | | | | |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES | | | | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS | | DETALLE DE COMPENSACIONES | | | | | | | | | |
| 908 | N/C No | 910 | N/C No | 912 | N/C No | 916 | Resol No. | 918 | Resol No. | | | | | | |
| 909 | 0 | 911 | 0 | 913 | 0 | 915 | 0 | 917 | 0 | | | | | | |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.) | | | | | | | | | | | | | | | |
| FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL | | | | | FIRMA CONTADOR | | | | | | | | | | |
| NOMBRE : | ERAZO MALDONADO MONICA JACQUELINE | | | | | NOMBRE : | CASTRO CUEVA DIANA ALEXANDRA | | | | | | | | |
| 198 | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte | 1 | 2 | 6 | 7 | 199 | RUC No. | 0 | 0 | 5 | 2 | 6 | 11 | 0 | 1 |

| SRI | | FORMULARIO 104 | | | | | | | | | | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | No. <input type="text"/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-----|----------------|--|----|----|--|----|----|---|----|----|--|----|---------------------------------|---|-------------------------------|------------|---|----------------------|------------|----------|-----------------|--|--------|---|----------|-----|--|--|---|--|--|-----|--|--|--------|--|--|
| RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCGC13-00881 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN | | | | | | | | | | | | IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 101 | MES | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | 102 | AÑO | 2013 | 104 | N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE | <input type="text"/> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | 202 ERAZO MALDONADO MONICA JACQUELINE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 201 | RUC | 1 | 1 | 0 | 2 | 6 | 4 | 1 | 0 | 9 | 7 | 0 | 0 | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | | | | | | | | | | | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - NC) | | IMPUESTO GENERADO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12% | | | | | | | | | | | | | | 401 | + | 6,663.43 | 411 | + | 6,663.43 | 421 | + | 799.61 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12% | | | | | | | | | | | | | | 402 | + | 0 | 412 | + | 0 | 422 | + | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | | | | | | | 403 | + | 0 | 413 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | | | | | | | 404 | + | 0 | 414 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | | | | | | | 405 | + | 0 | 415 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | | | | | | | 406 | + | 0 | 416 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| EXPORTACIONES DE BIENES | | | | | | | | | | | | | | 407 | + | 0 | 417 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| EXPORTACIONES DE SERVICIOS | | | | | | | | | | | | | | 408 | + | 0 | 418 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | | | | | | | | | | | | | | 409 | = | 6,663.43 | 419 | = | 6,663.43 | 429 | = | 799.61 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA | | | | | | | | | | | | | | 431 | + | 0 | 441 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | | | 442 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | | | 443 | + | 0 | 453 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | 434 | + | 0 | 444 | + | 0 | 454 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES | | | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES | | | TOTAL IMPUESTO GENERADO <small>Trasládese campo 429</small> | | | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR <small>(Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)</small> | | | IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES <small>(Mínimo 12% del campo 480)</small> | | | IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES <small>(482 - 484)</small> | | | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES <small>SUMAR 483 + 484</small> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 480 | | | 6,663.43 | | | 481 | | | 0 | | | 799.61 | | | 483 | | | 0 | | | 484 | | | 799.61 | | | 485 | | | 0 | | | 498 | | | 799.61 | | |
| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | | | | | | | | | | | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - NC) | | IMPUESTO GENERADO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | | | | | | | | | | | 500 | + | 13,582.25 | 510 | + | 13,582.25 | 520 | + | 1,629.87 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | | | | | | | | | | | 501 | + | 0 | 511 | + | 0 | 521 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | | | | | | | | | | | 502 | + | 0 | 512 | + | 0 | 522 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12% | | | | | | | | | | | | | | 503 | + | 0 | 513 | + | 0 | 523 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% | | | | | | | | | | | | | | 504 | + | 0 | 514 | + | 0 | 524 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% | | | | | | | | | | | | | | 505 | + | 0 | 515 | + | 0 | 525 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0% | | | | | | | | | | | | | | 506 | + | 0 | 516 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0% | | | | | | | | | | | | | | 507 | + | 0 | 517 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE | | | | | | | | | | | | | | 508 | + | 0 | 518 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | | | | | | | | | | | | | | 509 | = | 13,582.25 | 519 | = | 13,582.25 | 529 | = | 1,629.87 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA | | | | | | | | | | | | | | 531 | + | 0 | 541 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA | | | | | | | | | | | | | | 532 | + | 0 | 542 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | | | 543 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | | | 544 | + | 0 | 554 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | 535 | + | 0 | 545 | + | 0 | 555 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | | | | | | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | | | | | | | | | | 563 | + | 1 | | | | | | | | | | | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad) | | | | | | | | | | | | | | (520+521+523+524+525) x 563 | | | | | | | | | | 564 | + | 1,629.87 | | | | | | | | | | | | |

| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | | | | | | | |
|---|---|-----|---|-----|--------------------------------------|---------------------------|-----------|-----|-----------|-----|--------|--------|
| IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero) | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 601 | - | 0 | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero) | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 602 | - | 830.26 | |
| (-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior) | | | | | | | | | 605 | (-) | 0 |
| | POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior) | | | | | | | | | 607 | (-) | 0 |
| () RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 609 | (-) | 0 | |
| (H) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA) | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 611 | + | 0 | |
| (H) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA) | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 612 | + | 0 | |
| (H) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 613 | + | 0 | |
| SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES | | | | | | | | | 615 | = | 830.26 |
| | POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS | | | | | | | | | 617 | = | 0 |
| SUBTOTAL A PAGAR Si 601-602-605-607-609+611+612+613 > 0 | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 619 | = | 0 | |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013) | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 621 | + | 0 | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION (619 + 621) | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 699 | = | 0 | |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | | | | | | | |
| RETENCIÓN DEL 30% | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 721 | + | 0 | |
| RETENCIÓN DEL 70% | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 723 | + | 0 | |
| RETENCIÓN DEL 100% | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 725 | + | 0 | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN (721+723+725) | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 799 | = | 0 | |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (699+ 799) | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 859 | = | 0 | |
| PAGO PREVIO (Informativo) | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 890 | | 0 | |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | |
| INTERÉS | 897 | 0 | IMPUESTO | 898 | 0 | MULTA | 899 | 0 | 0 | | | |
| PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso Exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público Autorizadas) | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 880 | | 0 | |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR 859-898 | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 902 | + | 0 | |
| INTERÉS POR MORA | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 903 | + | 0 | |
| MULTA | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 904 | + | 0 | |
| TOTAL PAGADO | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 999 | = | 0 | |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 905 | | 0 | |
| MEDIANTE COMPENSACIONES | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 906 | | 0 | |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 907 | | 0 | |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES | | | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS | | | DETALLE DE COMPENSACIONES | | | | | | |
| 908 | N/C No | 910 | N/C No | 912 | N/C No | 916 | Resol No. | 918 | Resol No. | | | |
| 909 | 0 | 911 | 0 | 913 | 0 | 915 | 0 | 917 | 0 | | | |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.) | | | | | | | | | | | | |
| FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL | | | | | FIRMA CONTADOR | | | | | | | |
| NOMBRE: ERAZO MALDONADO MONICA JACQUELINE | | | | | NOMBRE: CASTRO CUEVA DIANA ALEXANDRA | | | | | | | |
| 198 | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte | 1 | 1 | 0 | 2 | 6 | 4 | 1 | 0 | 9 | 7 | |
| 199 | RUC No. | 1 | 9 | 0 | 0 | 5 | 2 | 6 | 1 | 0 | 1 | |

| FORMULARIO 104 | | | | | | | | | | | | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | | | | | | | No. <input type="text"/> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-----|----------|----|-----|----|----|----|----------|----|-----|----|--|----|--|----------|------------------|--|--|--------------------------------|------------------|--|--|----------|--------------------------|---|---|--|--|--|--|--|--|--|---|--|--|--|---|--|--|--|
| RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCGC13-00861 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN | | | | | | | | | | | | | | IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 101 | MES | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | 102 | AÑO | 2013 | | 104 | N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | | | 202 ERAZO MALDONADO MONICA JACQUELINE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 201 | RUC | 1 | 1 | 0 | 2 | 6 | 4 | 1 | 0 | 9 | 7 | 0 | 0 | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | | | | | | | | | | | VALOR BRUTO | | | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - NIC) | | | | IMPUESTO GENERADO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12% | | | | | | | | | | | | | | 401 | + | 8,515.01 | | 411 | + | 8,515.01 | | 421 | + | 1,021.80 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12% | | | | | | | | | | | | | | 402 | + | 0 | | 412 | + | 0 | | 422 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | | | | | | | 403 | + | 0 | | 413 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | | | | | | | 404 | + | 0 | | 414 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | | | | | | | 405 | + | 0 | | 415 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | | | | | | | 406 | + | 0 | | 416 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| EXPORTACIONES DE BIENES | | | | | | | | | | | | | | 407 | + | 0 | | 417 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| EXPORTACIONES DE SERVICIOS | | | | | | | | | | | | | | 408 | + | 0 | | 418 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | | | | | | | | | | | | | | 409 | = | 8,515.01 | | 419 | = | 8,515.01 | | 429 | = | 1,021.80 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA | | | | | | | | | | | | | | 431 | + | 0 | | 441 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | | | | | 442 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | | | | | 443 | + | -453 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | 434 | + | 0 | | 444 | + | 0 | | 454 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | | | | | | | | | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES | | | | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES | | | | TOTAL IMPUESTO GENERADO (Trasládese campo 429) | | | | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | | | | IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480) | | | | IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484) | | | | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (SUMAR 483 + 484) | | | |
| 480 | | 8,515.01 | | 481 | | 0 | | 1,021.80 | | 483 | | 0 | | 484 | | 1,021.80 | | 485 | | 0 | | 489 | | 1,021.80 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | | | | | | | | | | | VALOR BRUTO | | | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - NIC) | | | | IMPUESTO GENERADO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | | | | | | | | | | | 500 | + | 12,849.03 | | 510 | + | 12,849.03 | | 520 | + | 1,541.88 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | | | | | | | | | | | 501 | + | 0 | | 511 | + | 0 | | 521 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | | | | | | | | | | | 502 | + | 0 | | 512 | + | 0 | | 522 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12% | | | | | | | | | | | | | | 503 | + | 0 | | 513 | + | 0 | | 523 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% | | | | | | | | | | | | | | 504 | + | 0 | | 514 | + | 0 | | 524 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% | | | | | | | | | | | | | | 505 | + | 0 | | 515 | + | 0 | | 525 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0% | | | | | | | | | | | | | | 506 | + | 0 | | 516 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0% | | | | | | | | | | | | | | 507 | + | 0 | | 517 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE | | | | | | | | | | | | | | 508 | + | 0 | | 518 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | | | | | | | | | | | | | | 509 | = | 12,849.03 | | 519 | = | 12,849.03 | | 529 | = | 1,541.88 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA | | | | | | | | | | | | | | 531 | + | 0 | | 541 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA | | | | | | | | | | | | | | 532 | + | 0 | | 542 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | | | | | 543 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | | | | | 544 | + | 0 | | 554 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | 535 | + | 0 | | 545 | + | 0 | | 555 | + | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | | | | | | | | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | | | | | | | | | | 563 | + | 1 | | | | | | | | | | | | | | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad) | | | | | | | | | | | | | | (520+521+523+524+525) x 563 | | | | | | | | | | 564 | = | 1,541.88 | | | | | | | | | | | | | | | |

| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | | | | | |
|---|---|-----|---|-----|---------------------------------------|---------------------------|-----------|-----|-----------|--|
| IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero) | | | | | | | 601 | = | 0 | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero) | | | | | | | 602 | = | 520.08 | |
| (-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior) | | | | | | 605 | (-) | 830.26 | |
| | POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior) | | | | | | 607 | (-) | 0 | |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO | | | | | | | 609 | (-) | 0 | |
| (h) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA) | | | | | | | 611 | + | 0 | |
| (h) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA) | | | | | | | 612 | + | 0 | |
| (h) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES | | | | | | | 613 | + | 0 | |
| SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES | | | | | | 615 | = | 1,350.34 | |
| | POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS | | | | | | 617 | = | 0 | |
| SUBTOTAL A PAGAR Si 601-602-605-607-609+611+612+613 > 0 | | | | | | | 619 | = | 0 | |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013) | | | | | | | 621 | + | 0 | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION (619 + 621) | | | | | | | 699 | = | 0 | |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | | | | | |
| RETENCIÓN DEL 30% | | | | | | | 721 | + | 0 | |
| RETENCIÓN DEL 70% | | | | | | | 723 | + | 0 | |
| RETENCIÓN DEL 100% | | | | | | | 725 | + | 0 | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN (721+723+725) | | | | | | | 799 | = | 0 | |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (699+ 799) | | | | | | | 859 | = | 0 | |
| PAGO PREVIO (Informativo) | | | | | | | 890 | | 0 | |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | |
| INTERÉS | 897 | 0 | IMPUESTO | 898 | 0 | MULTA | 899 | 0 | | |
| PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso Exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público Autorizadas) | | | | | | | 880 | | 0 | |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Juego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR 859-898 | | | | | | | 902 | + | 0 | |
| INTERÉS POR MORA | | | | | | | 903 | + | 0 | |
| MULTA | | | | | | | 904 | + | 0 | |
| TOTAL PAGADO | | | | | | | 999 | = | 0 | |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | | | | | | 905 | | 0 | |
| MEDIANTE COMPENSACIONES | | | | | | | 906 | | 0 | |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO | | | | | | | 907 | | 0 | |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES | | | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS | | | DETALLE DE COMPENSACIONES | | | | |
| 908 | NIC No | 910 | NIC No | 912 | NIC No | 916 | Resol No. | 918 | Resol No. | |
| 909 | 0 | 911 | 0 | 913 | 0 | 915 | 0 | 919 | 0 | |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.) | | | | | | | | | | |
| FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL | | | | | FIRMA CONTADOR | | | | | |
| NOMBRE : ERAZO MALDONADO MONICA JACQUELINE | | | | | NOMBRE : CASTRO CUEVA DIANA ALEXANDRA | | | | | |
| 198 | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte | 1 | 1 | 0 | 2 | 6 | 4 | 9 | 7 | |
| 199 | RUC No. | 1 | 9 | 0 | 5 | 5 | 2 | 6 | 1 | |
| | | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | |

g. DISCUSIÓN

En la empresa comercial “EL MUNDO DEL CALZADO” existían varios problemas tanto financieros, administrativos y operativos que no le permitían tener información veraz y oportuna a su propietaria, dificultando con ello la toma de decisiones oportunas para el crecimiento de la misma, razón por la cual se vio en la urgente necesidad de la búsqueda de soluciones que permitan conocer con exactitud la real situación de la empresa, además tener un eficiente control de todas las operaciones que realiza mediante la implantación del sistema contable por el método de Cuenta Permanente, que es el apropiado para este tipo de negocios, con el correcto registro de las actividades de la empresa utilizando auxiliares que permiten contar con un mayor control de las operaciones, que se resume y fundamenta en los siguientes aspectos: La empresa comercial “EL MUNDO DEL CALZADO” llevaba registros empíricos de sus ventas, lo que le impedía conocer con exactitud sus saldos reales, con la utilización de los diferentes auxiliares se le facilita no solo el registro en el diario, sino que además le permite mantener un control adecuado de la mercadería que compra y vende, y los valores respectivos de esta, tanto si es a crédito o al contado y su documentación de respaldo. El manejo y control de los inventarios no era el adecuado, ya que únicamente existían las facturas de compras que respaldaban la existencia de mercadería que mantenía la empresa. Con la utilización de los auxiliares de ventas como con también con los registros en las tarjetas de control Kardex, se determina con exactitud cuáles son las existencias que tiene y el precio de costo como de venta. Para concluir se determina que con la implantación del sistema contable en la empresa “EL MUNDO DEL CALZADO” con la aplicación del debido proceso contable se ha logrado que su propietaria vea la importancia que tiene la información que este genera, y que le servirá de gran ayuda para conocer la real situación de su negocio y tomar las medidas necesarias que serán en beneficio de todos quienes hacen dicha empresa.

h. CONCLUSIONES

Una vez concluido el presente trabajo de tesis en la empresa comercial “EL MUNDO DEL CALZADO” se ha llegado a concluir lo siguiente:

- Para facilitar la implantación de la contabilidad fue necesario plantear un plan y manual de cuentas que facilitó el manejo y aplicación de cada cuenta acorde a las actividades que esta empresa realiza.
- Al realizar las declaraciones del IVA con la debida documentación como son las facturas tanto de compras como de ventas se estableció el valor real que tenía que ser declarado y pagado al fisco.
- Con el diseño y elaboración de los diferentes libros contables y auxiliares utilizados para la aplicación de la contabilidad se facilitó el registro de los diferentes movimientos que se dan en la empresa, iniciándose con la elaboración del inventario y estado de situación inicial hasta la obtención de los estados financieros, que permitieron tener la información clara y oportuna, además se pudo tener un mejor control de estos movimientos.
- Los objetivos planteados en el presente trabajo se cumplieron a cabalidad, ya que los resultados obtenidos serán de gran apoyo a la propietaria de la empresa comercial “EL MUNDO DEL CALZADO” en la toma de decisiones.

i. RECOMENDACIONES

En fundamento a las conclusiones efectuadas se propone las siguientes recomendaciones a los propietarios de la empresa comercial “EL MUNDO DEL CALZADO”:

- Que se acoja y utilice el plan y manual de cuentas planteado para la implantación de la contabilidad, ya que este es acorde a la naturaleza del negocio y facilitará el manejo de cada una de las cuentas contables a utilizarse.
- Se le recomienda a la propietaria de la empresa realizar oportunamente las declaraciones del IVA y pagos al fisco basándose en los documentos reales, para evitar sanciones.
- Mantener y aplicar los diferentes registros contables y los respectivos auxiliares diseñados, ya que le facilitaran el registro de cada una de las operaciones contables que se dan en la empresa, con lo cual tendrá el debido control y actualización de la información que requiera.
- Además se recomienda que se tome en consideración el presente trabajo de tesis que permitirá a la propietaria de la empresa contar con información en forma oportuna para tomar las decisiones efectivas.

j. BIBLIOGRAFÍA

1. BRAVO VALDIVIEZO Mercedes, Contabilidad General. . 7ma. Edición. Editorial NUEVODIA, 2008
2. ESPEJO JARAMILLO, Beatriz. “Contabilidad General”. Primera Edición. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. Loja-Ecuador, 2007.Págs.287-294.
3. MATAMOROS, Daysi. “Análisis de los Procesos Financieros y Contables”. Licenciatura en Contabilidad y Auditoría. Loja-Ecuador.
4. OROZCO Cadena José. Contabilidad General. Teoría y práctica, cuarta edición, año 2008.
5. ZAPATA, SANCHEZ Pedro. “Contabilidad Genera”. quinta Edición. Editorial Me Graw Hill. Bogotá - Colombia, 2008.

INTERNET

“Finalidad de la Contabilidad”; disponible en

<http://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad>. fecha de consulta; 22/06/2013

“Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”; disponible en:
<http://www.monografias.com/trabajos/pcga/pcga.shtml#ixzz086reQD7A>,
fecha de consulta: 11/06/14.

Normas Internacionales de Contabilidad Nic”; disponible en:
http://normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/introduccion_nic.htm.

Fecha de consulta: 22/06/2013¹“Manual de Cuentas”; disponible en:

<http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria-2/manual-de-contabilidad-basica>; Fecha 28/04/2013.

“Factura”; disponible en: <http://es.wikipedia.org/wiki/Factura>; fecha de consulta 22/06/2013.

“Comprobantes de Retención”, disponible en: [www.sri.gob.ec/Guía básica tributaria/ comprobantes de venta/reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios](http://www.sri.gob.ec/Guía_básica_tributaria/comprobantes_de_venta/reglamento_de_comprobantes_de_venta_retención_y_documentos_complementarios), Art. 3. Fecha de consulta: 22 de febrero de 2012.

“El Cheque”; disponible en: <http://es.wikipedia.org/wiki/Cheque>, fecha de consulta: 22/06/2013.

CORPORACION DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES. “Ley de Régimen Tributario Interno”. Edición Especial. Quito-Ecuador, 2007. Págs. 265-270.

“Tabla de Retención en la Fuente”; disponible en: http://www.soycontador.org/index.php?option=com_content&view=article&id=68:tabla-de-retenciones-en-la-fuente. Fecha de consulta: 25/06/2013.



EL MUNDO DEL CALZADO

DE: Erazo Maldonado Mónica Jacqueline

DIRECCIÓN. MATRIZ: Central - José Antonio Egúiguren 14-58 y Bolívar • TELÉFAX: 2578 806
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1102641097001

FACTURA

Nº de Aut. SRI: 1112572349

OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD 001-001-

Nº 000008624

Señor (es): Solano Armando Tebiera

RUC / CI: 1101686632 Fecha: 2013-7-2

Dirección: San Rafael Guía de Remisión: _____

| Cant. | DESCRIPCION | VALOR UNIT. | VALOR DE VENTA |
|-------|----------------|-------------|----------------|
| 1 | par de zapatos | 35.71 | 35.71 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

IMPRESA INTERGRAF - Jhollreth Santiago Alejandro Matamoros-R.U.C.: 1102645270001 Nº de Aut.: 1437-
Emis: 008.021 al 008.820 ELAB.-10-ABRIL-2013.-VÁLIDO EMISIÓN HASTA -10-ABRIL-2014
ORIGINAL:ADQUIRENTE COPIA:EMISOR

Subtotal 35.71

Descuento —

IVA 12% 4.29

IVA 0% —

TOTAL \$ 40.00

.....
FIRMA AUTORIZADA

.....
FIRMA CLIENTE



BALDOSPIN SANTANA SILVANA ELIZABETH
 RUC.: 1803161361001
 Matriz y Est.: San Luis Av. 13 de Diciembre 2-10 y El Ebanco
 Telefax: 03 2 854044 / 097 141 813
 Ambato - Ecuador

FACTURA
0000835
 No AUTORIZACION SRI 1112681923

001 - 001

FACTURADO A

Sres: ERAZO MALDONADO MONICA JACQUELINE
 RUC: 1102641097001
 Dirección: JOSE ANTONIO 1458 ENTRE BOLIVAR Y SUCRE
 Ciudad: LOJA T6M/2-572206

| OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD | |
|--------------------------------|-------------------|
| FECHA EMISIÓN | FECHA VENCIMIENTO |
| 26/07/2013 | 26/08/2013 |

| | | | |
|------------|--------------------------|-------------------|-------------------------|
| Nº- PEDIDO | FORMA DE PAGO Credito | PLAZO: 30 Días | VENDEDOR: LUIS MEJIA |
|------------|--------------------------|-------------------|-------------------------|

| CANT. | CODIGO | DESCRIPCION | | | | | | | V. UNITARIO | VALOR TOTAL |
|-------|--------|-------------------------|----|----|----|----|----|-------|-------------|-------------|
| | | | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | | |
| 7 | ALP | CUERO AZUL MARINO | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 14,33 | 100,31 | |
| 7 | ALP | AGUA MARINA / AZUL JEAN | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 13,21 | 92,47 | |
| 7 | ALP | RAYAS 1 ROSA CELESTE | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 13,21 | 92,47 | |
| 7 | ALP | AZUL MARINO | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 13,21 | 92,47 | |
| 7 | ALP | JEAN ROJO LINEAS | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 13,21 | 92,47 | |
| 35 | | | | | | | | | | |



ELABORADO POR:
 SON: Cientos treinta y dos con 61/100 Dolares Americanos

| | |
|------------|--------|
| TRANSPORTE | 6,00 |
| SUBTOTAL | 470,19 |
| DESCUENTO | 0,00 |
| 12% IVA | 56,42 |
| TOTAL | 532,61 |

NOTA.- Recibida la mercadería, no se aceptan devoluciones.
 Debo y pagaré incondicionalmente a la orden de Silvana Elizabeth Baldospin Santana
 En esta ciudad o en la que se demande el valor total expresado en este pagaré
 por la mercadería recibida a mi entera satisfacción en esta fecha.
 En caso de mora, pagaré el máximo legal de los intereses que se vencieren hasta la total
 cancelación de la obligación.

canaloso

ENTREGUE CONFORME

ACEPTO CLIENTE



BALDOSPIN SANTANA SILVANA ELIZABETH
 RUC.: 1803161361001
 Matriz y Est.: San Luis Av. 13 de Diciembre 2-10 y El Ebanco
 Telefax: 03 2 854044 / 097 141 813
 Ambato - Ecuador

GUIA DE REMISION

Nº 001-001-
0000460
 AUTORIZACION SRI.: 1112722145

| | | |
|-----------------------|--|---------------|
| FECHA: | MOTIVO DEL TRASLADO: VENTA <input type="checkbox"/> DEVOLUCION <input type="checkbox"/> CONSIGNACION <input type="checkbox"/> OTROS <input type="checkbox"/> | CLIENTE |
| NOMBRE TRANSPORTISTA: | RUC./CC. TRANSPORTISTA: | C.I. O RUC N° |
| TRANSPORTE | | DIRECCIÓN |
| | | CLIENTE |

TARJETAS KARDEX

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" TARJETA KARDEX ARTICULO: ZAPATO BAILARINA ANNA SUI CODIGO:1.1.06.1 METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado CANT. MAXIMA: 24 UNIDA DE MEDIDA: Unidades CANT. MINIMA: 6 | | | | | | | | | | |
|---|----------------------|----------|-------|----------|---------|--------|----------|-------------|--------|----------|
| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CAN. | V/UNI | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | | | | | | | 12 | 22,30 | 267,60 |
| 31/07/2013 | venta s/f. 000008839 | | | | 1 | 22,30 | 22,3 | 11 | 22,30 | 245,30 |
| 03/08/2013 | venta s/f. 000008872 | | | | 1 | 22,30 | 22,3 | 10 | 23,30 | 233,00 |
| 06/08/2013 | venta s/f. 000008890 | | | | 1 | 23,30 | 23,3 | 9 | 23,30 | 209,70 |
| 08/08/2013 | venta s/f. 000008806 | | | | 1 | 23,30 | 23,3 | 8 | 23,30 | 186,40 |
| 10/08/2013 | venta s/f. 000008911 | | | | 1 | 23,30 | 23,3 | 7 | 23,30 | 163,10 |
| 12/08/2013 | venta s/f. 000008915 | | | | 1 | 23,30 | 23,3 | 6 | 23,30 | 139,80 |
| 13/08/2013 | venta s/f. 000008934 | | | | 1 | 23,30 | 23,3 | 5 | 23,30 | 116,50 |
| 14/08/2013 | venta s/f. 000008938 | | | | 1 | 23,30 | 23,3 | 4 | 23,30 | 93,20 |
| 22/08/2013 | venta s/f. 000008992 | | | | 1 | 23,30 | 23,3 | 3 | 24,30 | 72,90 |
| 28/08/2013 | venta s/f. 000009047 | | | | 1 | 24,30 | 24,3 | 2 | 24,30 | 48,60 |
| 30/08/2013 | Compra s/f 07475 | 12 | 24,02 | 288,24 | | | | 14 | 24,06 | 336,84 |
| 31/08/2013 | venta s/f. 000009092 | | | | 1 | 24,06 | 24,06 | 13 | 24,06 | 312,78 |
| 02/09/2013 | venta s/f. 000009102 | | | | 1 | 24,06 | 24,06 | 12 | 24,06 | 288,72 |
| 05/09/2013 | venta s/f. 000009113 | | | | 1 | 24,06 | 24,06 | 11 | 24,06 | 264,66 |
| 05/09/2013 | venta s/f. 000009114 | | | | 1 | 24,06 | 24,06 | 10 | 24,06 | 240,60 |
| 07/09/2013 | venta s/f. 000009147 | | | | 1 | 24,06 | 24,06 | 9 | 24,06 | 216,54 |
| 20/09/2013 | venta s/f. 000009254 | | | | 1 | 24,06 | 24,06 | 8 | 24,06 | 192,48 |
| 20/09/2013 | venta s/f. 000009259 | | | | 1 | 24,06 | 24,06 | 7 | 24,06 | 168,42 |
| 20/09/2013 | venta s/f. 000009262 | | | | 1 | 24,06 | 24,06 | 6 | 24,06 | 144,36 |
| 27/09/2013 | venta s/f. 000009297 | | | | 1 | 24,06 | 24,06 | 5 | 24,06 | 120,30 |
| 28/09/2013 | venta s/f. 000009313 | | | | 1 | 24,06 | 24,06 | 4 | 24,06 | 96,24 |
| 30/09/2013 | venta s/f. 000009325 | | | | 1 | 24,06 | 24,06 | 3 | 24,06 | 72,18 |
| 30/09/2013 | venta s/f. 000009331 | | | | 1 | 24,06 | 24,06 | 2 | 24,06 | 48,12 |

**EMPRESA COMERCIAL
"EL MUNDO DEL CALZADO"
TARJETA KARDEX**

ARTICULO: BAILARINA ANNA SUI
METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado
UNIDA DE MEDIDA: Unidades

CODIGO: 1.1.06.2
CANT. MAXIMA: 25
CANT. MINIMA: 8

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|------------|----------------------|----------|-------|----------|---------|--------|----------|-------------|--------|----------|
| | | CAN. | V/UNI | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | | | | | | | 15 | 22,30 | 334,50 |
| 26/07/2013 | venta s/f. 000008811 | | | | 1 | 22,30 | 22,3 | 14 | 22,30 | 312,20 |
| 23/08/2013 | venta s/f. 000009004 | | | | 1 | 22,30 | 22,3 | 13 | 22,30 | 289,90 |
| 12/09/2013 | venta s/f. 000009168 | | | | 1 | 22,30 | 22,3 | 12 | 22,30 | 267,60 |
| 16/09/2013 | venta s/f. 000009213 | | | | 1 | 22,30 | 22,3 | 11 | 22,30 | 245,30 |
| 17/09/2013 | venta s/f. 000009224 | | | | 1 | 22,30 | 22,3 | 10 | 22,30 | 223,00 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| 30/08/2013 | Compra s/f 07475 | 12 | 24,02 | 288,24 | | | | 27 | 23,06 | 622,74 |
| | | | | | | | | | | |

**EMPRESA COMERCIAL
"EL MUNDO DEL CALZADO"
TARJETA KARDEX**

ARTICULO: BAILARINA ANNA SUI
METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado
UNIDA DE MEDIDA: Unidades

CODIGO:1.1.06.3
CANT. MAXIMA: 18
CANT. MINIMA: 5

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|------------|----------------------|----------|-------|----------|---------|--------|----------|-------------|--------|----------|
| | | CAN. | V/UNI | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | | | | | | | 24 | 22,30 | 535,20 |
| 04/07/2013 | venta s/f. 000008636 | | | | 1 | 22,30 | 22,3 | 23 | 22,30 | 512,90 |
| 04/07/2013 | venta s/f. 000008639 | | | | 1 | 22,30 | 22,3 | 22 | 22,30 | 490,60 |
| 04/07/2013 | venta s/f. 000008640 | | | | 1 | 22,30 | 22,3 | 21 | 22,30 | 468,30 |
| 04/07/2013 | venta s/f. 000008644 | | | | 1 | 22,30 | 22,3 | 20 | 22,30 | 446,00 |
| 05/07/2013 | venta s/f. 000008652 | | | | 1 | 22,30 | 22,3 | 19 | 22,30 | 423,70 |
| 09/07/2013 | venta s/f. 000008677 | | | | 1 | 22,30 | 22,3 | 18 | 22,30 | 401,40 |
| 10/07/2013 | venta s/f. 000008682 | | | | 1 | 22,30 | 22,3 | 17 | 23,30 | 396,10 |
| 12/07/2013 | venta s/f. 000008696 | | | | 1 | 22,30 | 22,3 | 16 | 23,30 | 372,80 |
| 17/07/2013 | venta s/f. 000008727 | | | | 1 | 22,30 | 22,3 | 15 | 23,30 | 349,50 |
| 23/07/2013 | venta s/f. 000008786 | | | | 1 | 22,30 | 22,3 | 14 | 23,30 | 326,20 |
| 26/07/2013 | venta s/f. 000008806 | | | | 1 | 22,30 | 22,3 | 13 | 23,30 | 302,90 |
| 04/09/2013 | venta s/f. 000009104 | | | | 1 | 22,30 | 22,3 | 12 | 23,30 | 279,60 |
| 09/09/2013 | venta s/f. 000009154 | | | | 1 | 22,30 | 22,3 | 11 | 23,30 | 256,30 |
| 09/09/2013 | venta s/f. 000009164 | | | | 1 | 22,30 | 22,3 | 10 | 23,30 | 233,00 |
| 27/09/2013 | venta s/f. 000009299 | | | | 1 | 22,30 | 22,3 | 9 | 23,30 | 209,70 |

**EMPRESA COMERCIAL
"EL MUNDO DEL CALZADO"**

ARTICULO: BEBECE ZAPATO DE DAMA PRETO
METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado
UNIDA DE MEDIDA: Unidades

TARJETA KARDEX
CODIGO: 1.1.06.30
CANT. MAXIMA: 32
CANT. MINIMA: 6

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|------------|---------------------|----------|-------|----------|---------|--------|----------|-------------|--------|----------|
| | | CAN. | V/UNI | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | | | | | | | 20 | 40,00 | 800,00 |
| 14/08/2013 | Venta S/F.000008941 | | | | 1 | 40,00 | 40 | 19 | 40,00 | 760,00 |
| 17/08/2013 | Venta S/F.000008962 | | | | 1 | 40,00 | 40 | 18 | 40,00 | 720,00 |
| 16/09/2013 | Compra s/f 0936 | 9 | 42,67 | 384,03 | | | | 29 | 40,83 | 1.184,03 |

**EMPRESA COMERCIAL
"EL MUNDO DEL CALZADO"**

ARTICULO: BEBECE ZAPATO DE DAMA PRETO
METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado
UNIDA DE MEDIDA: Unidades

TARJETA KARDEX
CODIGO: 1.1.06.31
CANT. MAXIMA: 28
CANT. MINIMA: 8

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|------------|---------------------|----------|-------|----------|---------|--------|----------|-------------|--------|----------|
| | | CAN. | V/UNI | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | | | | | | | 20 | 34,00 | 680,00 |
| 09/09/2013 | Venta S/F.000009151 | | | | 1 | 34,00 | 34 | 19 | 34,00 | 646,00 |
| 16/09/2013 | Compra s/f 0936 | 9 | 34,60 | 311,40 | | | | 29 | 34,19 | 991,40 |

**EMPRESA COMERCIAL
"EL MUNDO DEL CALZADO"**

ARTICULO: BEBECE ZAPATO DE DAMA PRETO
METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado
UNIDA DE MEDIDA: Unidades

TARJETA KARDEX
CODIGO: 1.1.06.32
CANT. MAXIMA: 25
CANT. MINIMA: 8

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|------------|---------------------|----------|-------|----------|---------|--------|----------|-------------|--------|----------|
| | | CAN. | V/UNI | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | | | | | | | 16 | 37,50 | 600,00 |
| 15/07/2013 | Venta S/F.000008715 | | | | 1 | 37,50 | 37,5 | 15 | 37,50 | 562,50 |
| 17/07/2013 | Venta S/F.000008730 | | | | 1 | 37,50 | 37,5 | 14 | 37,50 | 525,00 |
| 17/07/2013 | Venta S/F.000008731 | | | | 1 | 37,50 | 37,5 | 13 | 37,50 | 487,50 |
| 22/07/2013 | Venta S/F.000008769 | | | | 1 | 37,50 | 37,5 | 12 | 37,50 | 450,00 |
| 23/07/2013 | Venta S/F.000008787 | | | | 1 | 37,50 | 37,5 | 11 | 37,50 | 412,50 |
| 31/07/2013 | Venta S/F.000008842 | | | | 1 | 37,50 | 37,5 | 10 | 37,50 | 375,00 |
| 03/08/2013 | Venta S/F.000008878 | | | | 1 | 37,50 | 37,5 | 9 | 37,50 | 337,50 |
| 12/08/2013 | Venta S/F.000008918 | | | | 1 | 37,50 | 37,5 | 8 | 37,50 | 300,00 |
| 12/08/2013 | Venta S/F.000008919 | | | | 1 | 37,50 | 37,5 | 7 | 37,50 | 262,50 |
| 02/09/013 | Venta S/F.000009100 | | | | 1 | 37,50 | 37,5 | 6 | 37,50 | 225,00 |
| 13/09/014 | Venta S/F.000009193 | | | | 1 | 37,50 | 37,5 | 5 | 37,50 | 187,50 |
| 16/09/2013 | Compra s/f 0936 | 9 | 39,76 | 357,84 | | | | 25 | 38,31 | 957,84 |

**EMPRESA COMERCIAL
"EL MUNDO DEL CALZADO"**

ARTICULO:BEBECE ZAPATO DE DAMA NEW BIC
METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado
UNIDA DE MEDIDA: Unidades

TARJETA KARDEX
CODIGO:1.1.06.33
CANT. MAXIMA: 35
CANT. MINIMA: 9

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|------------|-----------------|----------|-------|----------|---------|--------|----------|-------------|--------|----------|
| | | CAN. | V/UNI | VI.TOTAL | CAN. | V/UNI. | VI.TOTAL | CAN. | V/UNI. | VI.TOTAL |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | | | | | | | 22 | 35,00 | 770,00 |
| 16/09/2013 | Compra s/f 0936 | 9 | 36,72 | 330,48 | | | | 31 | 35,50 | 1.100,48 |

**EMPRESA COMERCIAL
"EL MUNDO DEL CALZADO"**

ARTICULO:BEBECE ZAPATO DE DAMA TWEED AZUL
METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado
UNIDA DE MEDIDA: Unidades

TARJETA KARDEX
CODIGO:1.1.06.34
CANT. MAXIMA: 32
CANT. MINIMA: 8

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|------------|---------------------|----------|-------|----------|---------|--------|----------|-------------|--------|----------|
| | | CAN. | V/UNI | VI.TOTAL | CAN. | V/UNI. | VI.TOTAL | CAN. | V/UNI. | VI.TOTAL |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | | | | | | | 15 | 36,00 | 540,00 |
| 02/09/2013 | Venta S/F.000009100 | | | | 1 | 36,00 | 36 | 14 | 36,00 | 504,00 |
| 16/09/2013 | Compra s/f 0936 | 9 | 38,24 | 344,16 | | | | 23 | 38,44 | 884,16 |

**EMPRESA COMERCIAL
"EL MUNDO DEL CALZADO"**

ARTICULO:BOTIN 458 AZUL
METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado
UNIDA DE MEDIDA: Unidades

TARJETA KARDEX
CODIGO:1.1.06.35
CANT. MAXIMA: 18
CANT. MINIMA: 8

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|------------|---------------------|----------|-------|----------|---------|--------|----------|-------------|--------|----------|
| | | CAN. | V/UNI | VI.TOTAL | CAN. | V/UNI. | VI.TOTAL | CAN. | V/UNI. | VI.TOTAL |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | | | | | | | 7 | 38,00 | 266,00 |
| 24/07/2013 | Compra s/f 03409 | 7 | 38,00 | 266,00 | | | | 14 | 38,00 | 532,00 |
| 25/07/2013 | Venta S/F.000008797 | | | | 1 | 38,00 | 38 | 13 | 38,00 | 494,00 |
| 23/08/2013 | Venta S/F.000008996 | | | | 1 | 38,00 | 38 | 12 | 38,00 | 456,00 |
| 13/09/2013 | Venta S/F.000009180 | | | | 1 | 38,00 | 38 | 11 | 38,00 | 418,00 |
| 14/09/2013 | Venta S/F.000009200 | | | | 1 | 38,00 | 38 | 10 | 38,00 | 380,00 |
| 16/09/2013 | Venta S/F.000009212 | | | | 1 | 38,00 | 38 | 9 | 38,00 | 342,00 |
| 16/09/2013 | Venta S/F.000009215 | | | | 1 | 38,00 | 38 | 8 | 38,00 | 304,00 |
| 17/09/2013 | Venta S/F.000009223 | | | | 1 | 38,00 | 38 | 7 | 38,00 | 266,00 |
| 17/09/2013 | Venta S/F.000009225 | | | | 1 | 38,00 | 38 | 6 | 38,00 | 228,00 |

EMPRESA COMERCIAL
"EL MUNDO DEL CALZADO"
TARJETA KARDEX
 CODIGO:1.1.06.39
 CANT. MAXIMA: 22
 CANT. MINIMA: 12

ARTICULO:BOTIN 488 ARENA
 METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado
 UNIDA DE MEDIDA: Unidades

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|------------|---------------------|----------|-------|----------|---------|--------|----------|-------------|--------|----------|
| | | CAN. | V/UNI | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | | | | | | | 36 | 44,00 | 1.584,00 |
| 03/07/2013 | venta s/f.000008629 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 35 | 44,00 | 1.540,00 |
| 05/07/2013 | venta s/f.000008649 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 34 | 44,00 | 1.496,00 |
| 05/07/2013 | venta s/f.000008653 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 33 | 44,00 | 1.452,00 |
| 06/07/2013 | venta s/f.000008659 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 32 | 44,00 | 1.408,00 |
| 06/07/2013 | venta s/f.000008661 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 31 | 44,00 | 1.364,00 |
| 06/07/2013 | venta s/f.000008662 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 30 | 44,00 | 1.320,00 |
| 09/07/2013 | venta s/f 000008672 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 29 | 44,00 | 1.276,00 |
| 09/07/2013 | venta s/f 000008680 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 28 | 44,00 | 1.232,00 |
| 10/07/2013 | venta s/f 000008686 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 27 | 44,00 | 1.188,00 |
| 10/07/2013 | venta s/f 000008686 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 26 | 44,00 | 1.144,00 |
| 12/07/2013 | venta s/f 000008695 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 25 | 44,00 | 1.100,00 |
| 12/07/2013 | venta s/f 000008698 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 24 | 44,00 | 1.056,00 |
| 12/07/2013 | venta s/f 000008700 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 23 | 44,00 | 1.012,00 |
| 13/07/2013 | venta s/f 000008703 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 22 | 44,00 | 968,00 |
| 13/07/2013 | venta s/f 000008704 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 21 | 44,00 | 924,00 |
| 13/07/2013 | venta s/f 000008707 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 20 | 44,00 | 880,00 |
| 13/07/2013 | venta s/f 000008708 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 19 | 44,00 | 836,00 |
| 16/07/2013 | venta s/f 000008725 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 18 | 44,00 | 792,00 |
| 18/07/2013 | venta s/f 000008739 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 17 | 44,00 | 748,00 |
| 19/07/2013 | venta s/f 000008748 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 16 | 44,00 | 704,00 |
| 19/07/2013 | venta s/f 000008749 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 15 | 44,00 | 660,00 |
| 19/07/2013 | venta s/f 000008755 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 14 | 44,00 | 616,00 |
| 19/07/2013 | venta s/f 000008759 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 13 | 44,00 | 572,00 |
| 22/07/2013 | venta s/f 000008767 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 12 | 44,00 | 528,00 |
| 23/07/2013 | venta s/f 000008778 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 11 | 44,00 | 484,00 |
| 23/07/2013 | venta s/f 000008783 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 10 | 44,00 | 440,00 |
| 24/07/2013 | Compra s/f 03409 | 7 | 44,00 | 308,00 | | | | 17 | 44,00 | 748,00 |
| 25/07/2013 | venta s/f 000008795 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 16 | 44,00 | 704,00 |
| 25/07/2013 | venta s/f 000008798 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 15 | 44,00 | 660,00 |
| 26/07/2013 | venta s/f 000008805 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 14 | 44,00 | 616,00 |
| 26/07/2013 | venta s/f 000008807 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 13 | 44,00 | 572,00 |
| 26/07/2013 | venta s/f 000008817 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 12 | 44,00 | 528,00 |
| 12/08/2013 | venta s/f 000008925 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 11 | 44,00 | 484,00 |
| 28/08/2013 | venta s/f 000009049 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 10 | 44,00 | 440,00 |
| 30/08/2013 | venta s/f 000009070 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 9 | 44,00 | 396,00 |
| 18/09/2013 | venta s/f 000009245 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 8 | 44,00 | 352,00 |
| 20/09/2013 | venta s/f 000009255 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 7 | 44,00 | 308,00 |
| 20/09/2013 | venta s/f 000009264 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 6 | 44,00 | 264,00 |
| 24/09/2013 | venta s/f 000009273 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 5 | 44,00 | 220,00 |
| 27/09/2013 | venta s/f 000009291 | | | | 1 | 44,00 | 44 | 4 | 44,00 | 176,00 |

**EMPRESA COMERCIAL
"EL MUNDO DEL CALZADO"**

ARTICULO BOTIN 489 NEGRO
METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado
UNIDA DE MEDIDA: Unidades

TARJETA KARDEX
CODIGO:1.1.06.40
CANT. MAXIMA: 22
CANT. MINIMA: 7

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|-------------|---------------------|----------|-------|----------|---------|--------|----------|-------------|--------|----------|
| | | CAN. | V/UNI | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | | | | | | | 24 | 38,00 | 912,00 |
| 10/07/2013 | venta s/f 000008681 | | | | 1 | 38,00 | 38 | 23 | 38,00 | 874,00 |
| 12/07/2013 | venta s/f 000008691 | | | | 1 | 38,00 | 38 | 22 | 38,00 | 836,00 |
| 13/07/2013 | venta s/f 000008711 | | | | 1 | 38,00 | 38 | 21 | 38,00 | 798,00 |
| 15/07/2013 | venta s/f 000008714 | | | | 1 | 38,00 | 38 | 20 | 38,00 | 760,00 |
| 15/07/2013 | venta s/f 000008717 | | | | 1 | 38,00 | 38 | 19 | 38,00 | 722,00 |
| 15/07/2013 | venta s/f 000008719 | | | | 1 | 38,00 | 38 | 18 | 38,00 | 684,00 |
| 17/07/2013 | venta s/f 000008733 | | | | 1 | 38,00 | 38 | 17 | 38,00 | 646,00 |
| 18/07/2013 | venta s/f 000008736 | | | | 1 | 38,00 | 38 | 16 | 38,00 | 608,00 |
| 18/07/2013 | venta s/f 000008737 | | | | 1 | 38,00 | 38 | 15 | 38,00 | 570,00 |
| 18/07/2013 | venta s/f 000008740 | | | | 1 | 38,00 | 38 | 14 | 38,00 | 532,00 |
| 18/07/2013 | venta s/f 000008743 | | | | 1 | 38,00 | 38 | 13 | 38,00 | 494,00 |
| 22/07/2013 | venta s/f 000008774 | | | | 1 | 38,00 | 38 | 12 | 38,00 | 456,00 |
| 22/07/2013 | venta s/f 000008776 | | | | 1 | 38,00 | 38 | 11 | 38,00 | 418,00 |
| 23/07/2013 | venta s/f 000008785 | | | | 1 | 38,00 | 38 | 10 | 39,00 | 390,00 |
| 24/07/2013 | Compra s/f 03409 | 7 | 38,00 | 266,00 | | | | 31 | 39,00 | 1.178,00 |
| 23/07/2013 | venta s/f 000008794 | | | | 1 | 39,00 | 39 | 30 | 39,00 | 1.170,00 |
| 25/07/2013 | venta s/f 000008802 | | | | 1 | 39,00 | 39 | 29 | 39,00 | 1.131,00 |
| 25//07/2013 | venta s/f 000008804 | | | | 1 | 39,00 | 39 | 28 | 39,00 | 1.092,00 |
| 03//08/2013 | venta s/f 000008867 | | | | 1 | 39,00 | 39 | 27 | 39,00 | 1.053,00 |
| 03//08/2013 | venta s/f 000008869 | | | | 1 | 39,00 | 39 | 26 | 39,00 | 1.014,00 |
| 06//08/2013 | venta s/f 000008886 | | | | 1 | 39,00 | 39 | 25 | 39,00 | 975,00 |
| 08//08/2013 | venta s/f 000008887 | | | | 1 | 39,00 | 39 | 24 | 39,00 | 936,00 |
| 17//08/2013 | venta s/f 000008964 | | | | 1 | 39,00 | 39 | 23 | 39,00 | 897,00 |
| 20//08/2013 | venta s/f 000008984 | | | | 1 | 39,00 | 39 | 22 | 39,00 | 858,00 |
| 30//08/2013 | venta s/f 000009073 | | | | 1 | 39,00 | 39 | 21 | 39,00 | 819,00 |
| 02//09/2013 | venta s/f 000009094 | | | | 1 | 39,00 | 39 | 20 | 39,00 | 780,00 |
| 04//09/2013 | venta s/f 000009103 | | | | 1 | 39,00 | 39 | 19 | 39,00 | 741,00 |
| 04//09/2013 | venta s/f 000009110 | | | | 1 | 39,00 | 39 | 18 | 39,00 | 702,00 |
| 06//09/2013 | venta s/f 000009134 | | | | 1 | 39,00 | 39 | 17 | 39,00 | 663,00 |
| 07//09/2013 | venta s/f 000009141 | | | | 1 | 39,00 | 39 | 16 | 39,00 | 624,00 |
| 07//09/2013 | venta s/f 000009144 | | | | 1 | 39,00 | 39 | 15 | 39,00 | 585,00 |
| 09//09/2014 | venta s/f 000009165 | | | | 1 | 39,00 | 39 | 14 | 39,00 | 546,00 |
| 13//09/2015 | venta s/f 000009191 | | | | 1 | 39,00 | 39 | 13 | 39,00 | 507,00 |
| 14//09/2016 | venta s/f 000009198 | | | | 2 | 39,00 | 78 | 11 | 39,00 | 429,00 |
| 20//09/2016 | venta s/f 000009250 | | | | 1 | 39,00 | 39 | 10 | 39,00 | 390,00 |
| 20//09/2017 | venta s/f 000009257 | | | | 1 | 39,00 | 39 | 9 | 39,00 | 351,00 |

**EMPRESA COMERCIAL
"EL MUNDO DEL CALZADO"**

ARTICULO:BOTIN 440 NEGRO
METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado
UNIDA DE MEDIDA: Unidades

TARJETA KARDEX
CODIGO:1.1.06.41
CANT. MAXIMA: 25
CANT. MINIMA: 5

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|------------|---------------------|----------|-------|----------|---------|--------|----------|-------------|--------|----------|
| | | CAN. | V/UNI | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | | | | | | | 24 | 75,00 | 1.800,00 |
| 05/07/2013 | venta s/f 000008655 | | | | 1 | 75,00 | 75 | 23 | 75,00 | 1.725,00 |
| 05/07/2013 | venta s/f 000008655 | | | | 1 | 75,00 | 75 | 22 | 75,00 | 1.650,00 |
| 09/07/2013 | venta s/f 000008678 | | | | 1 | 75,00 | 75 | 21 | 75,00 | 1.575,00 |
| 10/07/2013 | venta s/f 000008684 | | | | 1 | 75,00 | 75 | 20 | 75,00 | 1.500,00 |
| 12/07/2013 | venta s/f 000008693 | | | | 1 | 75,00 | 75 | 19 | 75,00 | 1.425,00 |
| 19/07/2013 | venta s/f 000008763 | | | | 1 | 75,00 | 75 | 18 | 75,00 | 1.350,00 |
| 23/07/2013 | venta s/f 000008779 | | | | 1 | 75,00 | 75 | 17 | 75,00 | 1.275,00 |
| 26/07/2013 | venta s/f 000008815 | | | | 1 | 75,00 | 75 | 16 | 75,00 | 1.200,00 |
| 12/08/2013 | venta s/f 000008927 | | | | 1 | 75,00 | 75 | 15 | 75,00 | 1.125,00 |
| 17/08/2013 | venta s/f 000008960 | | | | 1 | 75,00 | 75 | 14 | 75,00 | 1.050,00 |
| 24/08/2013 | venta s/f 000009269 | | | | 2 | 75,00 | 75 | 12 | 75,00 | 900,00 |
| 28/09/2013 | venta s/f 000009306 | | | | 1 | 75,00 | 75 | 11 | 75,00 | 825,00 |
| 30/09/2013 | venta s/f 000009324 | | | | 1 | 75,00 | 75 | 10 | 75,00 | 750,00 |
| | | | | | | | | | | |

**EMPRESA COMERCIAL
"EL MUNDO DEL CALZADO"**

ARTICULO BOTIN 440 ARENA
METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado
UNIDA DE MEDIDA: Unidades

TARJETA KARDEX
CODIGO 1.1.06.42
CANT. MAXIMA: 30
CANT. MINIMA: 5

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|------------|---------------------|----------|-------|----------|---------|--------|----------|-------------|--------|----------|
| | | CAN. | V/UNI | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | | | | | | | 12 | 50,00 | 600,00 |
| 09/07/2013 | venta s/f 000008673 | | | | 1 | 50,00 | 50 | 11 | 50,00 | 550,00 |
| 24/07/2013 | Compra s/f 03409 | 6 | 50,00 | 300,00 | | | | 17 | 50,00 | 550,00 |
| 27/07/2013 | venta s/f 000008822 | | | | 1 | 50,00 | 50 | 16 | 50,00 | 800,00 |
| 28/07/2013 | venta s/f 000008829 | | | | 1 | 50,00 | 50 | 15 | 50,00 | 750,00 |
| 02/08/2013 | venta s/f 000008866 | | | | 1 | 50,00 | 50 | 14 | 50,00 | 700,00 |
| 12/08/2013 | venta s/f 000008917 | | | | 1 | 50,00 | 50 | 13 | 50,00 | 650,00 |
| 17/08/2013 | venta s/f 000008966 | | | | 1 | 50,00 | 50 | 12 | 50,00 | 600,00 |
| 30/08/2013 | venta s/f 000009066 | | | | 1 | 50,00 | 50 | 11 | 50,00 | 550,00 |
| 12/08/2013 | venta s/f 000009171 | | | | 1 | 50,00 | 50 | 10 | 50,00 | 500,00 |
| 18/09/2013 | venta s/f 000009236 | | | | 1 | 50,00 | 50 | 9 | 50,00 | 450,00 |
| 20/09/2013 | venta s/f 000009256 | | | | 1 | 50,00 | 50 | 8 | 50,00 | 400,00 |
| 24/09/2013 | venta s/f 000009265 | | | | 1 | 50,00 | 50 | 7 | 50,00 | 350,00 |
| 24/09/2013 | venta s/f 000009267 | | | | 1 | 50,00 | 50 | 6 | 50,00 | 300,00 |
| 24/09/2013 | venta s/f 000009272 | | | | 2 | 50,00 | 100 | 4 | 50,00 | 200,00 |
| 28/09/2013 | venta s/f 000009305 | | | | 1 | 50,00 | 50 | 3 | 50,00 | 150,00 |
| 28/09/2013 | venta s/f 000009316 | | | | 1 | 50,00 | 50 | 2 | 50,00 | 100,00 |

**EMPRESA COMERCIAL
"EL MUNDO DEL CALZADO"
TARJETA KARDEX**

ARTICULO BOTIN 464 NEGRO
METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado
UNIDA DE MEDIDA: Unidades

CODIGO 1.1.06.44
CANT. MAXIMA: 22
CANT. MINIMA: 12

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|------------|---------------------|----------|-------|----------|---------|--------|----------|-------------|--------|----------|
| | | CAN. | V/UNI | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | | | | | | | 36 | 28,00 | 1.008,00 |
| 04/07/2013 | venta s/f 000008643 | | | | 1 | 28,00 | 28 | 35 | 28,00 | 980,00 |
| 08/07/2013 | venta s/f 000008670 | | | | 1 | 28,00 | 28 | 34 | 28,00 | 952,00 |
| 09/07/2013 | venta s/f 000008675 | | | | 1 | 28,00 | 28 | 33 | 28,00 | 924,00 |
| 10/07/2013 | venta s/f 000008688 | | | | 1 | 28,00 | 28 | 32 | 28,00 | 896,00 |
| 15/07/2013 | venta s/f 000008720 | | | | 1 | 28,00 | 28 | 31 | 28,00 | 868,00 |
| 17/07/2013 | venta s/f 000008729 | | | | 1 | 28,00 | 28 | 30 | 28,00 | 840,00 |
| 18/07/2013 | venta s/f 000008743 | | | | 1 | 28,00 | 28 | 29 | 28,00 | 812,00 |
| 19/07/2013 | venta s/f 000008746 | | | | 1 | 28,00 | 28 | 28 | 28,00 | 784,00 |
| 19/07/2013 | venta s/f 000008750 | | | | 1 | 28,00 | 28 | 27 | 28,00 | 756,00 |
| 19/07/2013 | venta s/f 000008751 | | | | 1 | 28,00 | 28 | 26 | 28,00 | 728,00 |
| 19/07/2013 | venta s/f 000008752 | | | | 1 | 28,00 | 28 | 25 | 28,00 | 700,00 |
| 19/07/2013 | venta s/f 000008754 | | | | 1 | 28,00 | 28 | 24 | 28,00 | 672,00 |
| 19/07/2013 | venta s/f 000008760 | | | | 1 | 28,00 | 28 | 23 | 28,00 | 644,00 |
| 19/07/2013 | venta s/f 000008762 | | | | 1 | 28,00 | 28 | 22 | 28,00 | 616,00 |
| 19/07/2013 | venta s/f 000008764 | | | | 1 | 28,00 | 28 | 21 | 28,00 | 588,00 |
| 22/07/2013 | venta s/f 000008773 | | | | 1 | 28,00 | 28 | 20 | 28,00 | 560,00 |
| 02/08/2013 | venta s/f 000008862 | | | | 1 | 28,00 | 28 | 19 | 28,00 | 532,00 |
| 06/08/2013 | venta s/f 000008884 | | | | 1 | 28,00 | 28 | 18 | 28,00 | 504,00 |
| 08/08/2013 | venta s/f 000008893 | | | | 1 | 28,00 | 28 | 17 | 28,00 | 476,00 |
| 10/08/2013 | venta s/f 000008908 | | | | 1 | 28,00 | 28 | 16 | 28,00 | 448,00 |
| 10/08/2013 | venta s/f 000008913 | | | | 1 | 28,00 | 28 | 15 | 28,00 | 420,00 |
| 12/08/2013 | venta s/f 000008921 | | | | 1 | 28,00 | 28 | 14 | 28,00 | 392,00 |
| 14/08/2013 | venta s/f 000008943 | | | | 1 | 28,00 | 28 | 13 | 28,00 | 364,00 |
| 14/08/2013 | venta s/f 000008945 | | | | 1 | 28,00 | 28 | 12 | 28,00 | 336,00 |
| 17/08/2013 | venta s/f 000008959 | | | | 1 | 28,00 | 28 | 11 | 29,00 | 319,00 |
| 26/08/2013 | venta s/f 000009027 | | | | 1 | 29,00 | 29 | 10 | 29,00 | 290,00 |
| 29/08/2013 | venta s/f 000009061 | | | | 1 | 29,00 | 29 | 9 | 29,00 | 261,00 |
| 05/08/2013 | venta s/f 000009115 | | | | 1 | 29,00 | 29 | 8 | 29,00 | 232,00 |
| 05/08/2013 | venta s/f 000009119 | | | | 1 | 29,00 | 29 | 7 | 29,00 | 203,00 |
| 06/08/2013 | venta s/f 000009125 | | | | 1 | 29,00 | 29 | 6 | 29,00 | 174,00 |
| 06/08/2013 | venta s/f 000009129 | | | | 1 | 29,00 | 29 | 5 | 29,00 | 145,00 |
| 07/08/2013 | venta s/f 000009150 | | | | 1 | 29,00 | 29 | 4 | 29,00 | 116,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" TARJETA KARDEX ARTICULO MOLECA ZAPATO DE DAMA PRETO CODIGO:1.1.06.51 METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado CANT. MAXIMA: 32 UNIDA DE MEDIDA: Unidades CANT. MINIMA: 6 | | | | | | | | | | |
|---|---------------------|----------|-------|----------|---------|--------|----------|-------------|--------|----------|
| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CAN. | V/UNI | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | | | | | | | 20 | 33,00 | 660,00 |
| 12/09/2013 | Compra s/f 0319 | 12 | 30,72 | 368,64 | | | | 32 | 32,15 | 1.028,64 |
| 24/08/2013 | venta s/f 000009270 | | | | 1 | 32,15 | 32,145 | 31 | 25,00 | 775,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" TARJETA KARDEX ARTICULO:MOLECA ZAPATO DE MUJER PRETO CODIGO:1.1.06.52 METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado CANT. MAXIMA: 30 UNIDA DE MEDIDA: Unidades CANT. MINIMA: 11 | | | | | | | | | | |
|---|-----------------|----------|-------|----------|---------|--------|----------|-------------|--------|----------|
| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CAN. | V/UNI | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | | | | | | | 18 | 23,00 | 414,00 |
| 12/09/2013 | Compra s/f 0319 | 24 | 24,84 | 596,16 | | | | 42 | 24,05 | 1.010,16 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" TARJETA KARDEX ARTICULO: MOLECA ZAPATO DE DAMA PRETO CODIGO:1.1.06.53 METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado CANT. MAXIMA: 30 UNIDA DE MEDIDA: Unidades CANT. MINIMA: 8 | | | | | | | | | | |
|--|---------------------|----------|-------|----------|---------|--------|----------|-------------|--------|----------|
| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CAN. | V/UNI | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | | | | | | | 15 | 25,00 | 375,00 |
| 27/08/2013 | venta s/f 000009037 | | | | 1 | 25,00 | 25 | 14 | 25,00 | 350,00 |
| 09/08/2013 | venta s/f 000009156 | | | | 1 | 25,00 | 25 | 13 | 25,00 | 325,00 |
| 09/08/2013 | venta s/f 000009157 | | | | 1 | 25,00 | 25 | 12 | 25,00 | 300,00 |
| 12/09/2013 | Compra s/f 0319 | 12 | 25,21 | 302,52 | | | | 27 | 25,09 | 677,52 |
| 25/08/2013 | venta s/f 000009277 | | | | 1 | 25,09 | 25,09 | 26 | 25,00 | 650,00 |
| 25/09/2013 | venta s/f 000009281 | | | | 1 | 25,00 | 25,00 | 25 | 25,00 | 625,00 |
| 25/09/2013 | venta s/f 000009288 | | | | 1 | 25,00 | 25,00 | 24 | 25,00 | 600,00 |
| 27/09/2013 | venta s/f 000009293 | | | | 1 | 25,00 | 25,00 | 23 | 25,00 | 575,00 |
| 27/09/2013 | venta s/f 000009294 | | | | 1 | 25,00 | 25,00 | 22 | 25,00 | 550,00 |
| 28/09/2013 | venta s/f 000009302 | | | | 1 | 25,00 | 25,00 | 21 | 25,00 | 525,00 |
| 28/09/2013 | venta s/f 000009317 | | | | 1 | 25,00 | 25,00 | 20 | 25,00 | 500,00 |
| 30/09/2013 | venta s/f 000009329 | | | | 1 | 25,00 | 25,00 | 19 | 25,00 | 475,00 |
| 30/09/2013 | venta s/f 000009333 | | | | 1 | 25,00 | 25,00 | 18 | 25,00 | 450,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" TARJETA KARDEX ARTICULO: BEIRA RIO ZAPATO DE DAMA NUBE METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado UNIDA DE MEDIDA: Unidades CODIGO:1.1.06.54 CANT. MAXIMA: 28 CANT. MINIMA: 6 | | | | | | | | | | |
|--|-----------------|----------|-------|----------|---------|--------|----------|-------------|--------|----------|
| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CAN. | V/UNI | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | | | | | | | 20 | 36,50 | 730,00 |
| 12/09/2013 | Compra s/f 0319 | 12 | 37,69 | 452,28 | | | | 32 | 36,95 | 1.182,28 |
| | | | | | | | | | | |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" TARJETA KARDEX ARTICULO: BEIRA RIO ZAPATO DE DAMA BEGE METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado UNIDA DE MEDIDA: Unidades CODIGO:1.1.06.55 CANT. MAXIMA: 30 CANT. MINIMA: 9 | | | | | | | | | | |
|--|---------------------|----------|-------|----------|---------|--------|----------|-------------|--------|----------|
| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CAN. | V/UNI | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | | | | | | | 15 | 34,00 | 510,00 |
| 04/09/2013 | venta s/f 000009109 | | | | 1 | 34,00 | 34 | 14 | 34,00 | 476,00 |
| 12/09/2013 | Compra s/f 0319 | 12 | 34,88 | 418,56 | | | | 27 | | |
| | | | | | | | | | | |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" TARJETA KARDEX ARTICULO: BEIRA RIO ZAPATO DE MUJER PRETO METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado UNIDA DE MEDIDA: Unidades CODIGO:1.1.06.56 CANT. MAXIMA: 29 CANT. MINIMA: 5 | | | | | | | | | | |
|--|---------------------|----------|-------|----------|---------|--------|----------|-------------|--------|----------|
| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CAN. | V/UNI | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | | | | | | | 17 | 33,50 | 569,50 |
| 27/07/2013 | venta s/f 000008824 | | | | 1 | 33,50 | 33,5 | 16 | 33,50 | 536,00 |
| 27/08/2013 | venta s/f 000009035 | | | | 1 | 33,50 | 33,5 | 15 | 33,50 | 502,50 |
| 27/08/2013 | venta s/f 000009039 | | | | 1 | 33,50 | 33,5 | 14 | 33,50 | 469,00 |
| 27/08/2013 | venta s/f 000009044 | | | | 1 | 33,50 | 33,5 | 13 | 33,50 | 435,50 |
| 28/08/2013 | venta s/f 000009046 | | | | 1 | 33,50 | 33,5 | 12 | 33,50 | 402,00 |
| 29/08/2013 | venta s/f 000009055 | | | | 1 | 33,50 | 33,5 | 11 | 33,50 | 368,50 |
| 31/08/2013 | venta s/f 000009077 | | | | 1 | 33,50 | 33,5 | 10 | 33,50 | 335,00 |
| 31/08/2013 | venta s/f 000009079 | | | | 1 | 33,50 | 33,5 | 9 | 33,50 | 301,50 |
| 12/09/2013 | Compra s/f 0319 | 12 | 33,71 | 404,52 | | | | 21 | 33,62 | 706,02 |

**EMPRESA COMERCIAL
"EL MUNDO DEL CALZADO"
TARJETA KARDEX**

ARTICULO: CERRADO CUERO EDEN NEGRO 964
METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado
UNIDA DE MEDIDA: Unidades

CODIGO:1.1.06.61
CANT. MAXIMA: 9
CANT. MINIMA: 4

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|------------|---------------------|----------|-------|----------|---------|--------|----------|-------------|--------|----------|
| | | CAN. | V/UNI | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | | | | | | | 36 | 29,00 | 1.044,00 |
| 25/07/2013 | Venta S/f 000008803 | | | | 1 | 29 | 29 | 35 | 29,00 | 1.015,00 |
| 26/07/2013 | Venta S/f 000008812 | | | | 1 | 29 | 29 | 34 | 29,00 | 986,00 |
| 26/07/2013 | Venta S/f 000008813 | | | | 1 | 29 | 29 | 33 | 29,00 | 957,00 |
| 26/07/2013 | Venta S/f 000008816 | | | | 1 | 29 | 29 | 32 | 29,00 | 928,00 |
| 31/07/2013 | Venta S/f 000008838 | | | | 1 | 29 | 29 | 31 | 29,00 | 899,00 |
| 01/08/2013 | Venta S/f 000008846 | | | | 1 | 29 | 29 | 30 | 29,00 | 870,00 |
| 01/08/2013 | Venta S/f 000008850 | | | | 1 | 29 | 29 | 29 | 29,00 | 841,00 |
| 01/08/2013 | Venta S/f 000008851 | | | | 1 | 29 | 29 | 28 | 29,00 | 812,00 |
| 02/08/2013 | Venta S/f 000008855 | | | | 1 | 29 | 29 | 27 | 29,00 | 783,00 |
| 02/08/2013 | Venta S/f 000008859 | | | | 1 | 29 | 29 | 26 | 29,00 | 754,00 |
| 03/08/2013 | Venta S/f 000008877 | | | | 1 | 29 | 29 | 25 | 29,00 | 725,00 |
| 06/08/2013 | Venta S/f 000008882 | | | | 1 | 29 | 29 | 24 | 29,00 | 696,00 |
| 06/08/2013 | Venta S/f 000008887 | | | | 1 | 29 | 29 | 23 | 29,00 | 667,00 |
| 06/08/2013 | Venta S/f 000008892 | | | | 1 | 29 | 29 | 22 | 29,00 | 638,00 |
| 08/08/2013 | Venta S/f 000008897 | | | | 1 | 29 | 29 | 21 | 29,00 | 609,00 |
| 08/08/2013 | Venta S/f 000008900 | | | | 1 | 29 | 29 | 20 | 29,00 | 580,00 |
| 10/08/2013 | Venta S/f 000008912 | | | | 1 | 29 | 29 | 19 | 29,00 | 551,00 |
| 10/08/2013 | Venta S/f 000008914 | | | | 1 | 29 | 29 | 18 | 29,00 | 522,00 |
| 20/08/2013 | Venta S/f 000008981 | | | | 1 | 29 | 29 | 17 | 29,00 | 493,00 |
| 22/08/2013 | Venta S/f 000008993 | | | | 1 | 29 | 29 | 16 | 29,00 | 464,00 |
| 23/08/2013 | Venta S/f 000009002 | | | | 1 | 29 | 29 | 15 | 29,00 | 435,00 |
| 29/08/2013 | Venta S/f 000009054 | | | | 1 | 29 | 29 | 14 | 29,00 | 406,00 |
| 02/09/2013 | Venta S/f 000009095 | | | | 1 | 29 | 29 | 13 | 29,00 | 377,00 |
| 02/09/2013 | Venta S/f 000009099 | | | | 1 | 29 | 29 | 12 | 29,00 | 348,00 |
| 06/09/2013 | Venta S/f 000009131 | | | | 1 | 29 | 29 | 11 | 29,00 | 319,00 |
| 12/09/2013 | Venta S/f 000009177 | | | | 1 | 29 | 29 | 10 | 29,00 | 290,00 |
| 12/09/2013 | Venta S/f 000009179 | | | | 1 | 29 | 29 | 9 | 29,00 | 261,00 |
| 13/09/2013 | Venta S/f 000009185 | | | | 1 | 29 | 29 | 8 | 29,00 | 232,00 |
| 13/09/2013 | Venta S/f 000009187 | | | | 1 | 29 | 29 | 7 | 29,00 | 203,00 |
| 13/09/2013 | Venta S/f 000009189 | | | | 1 | 29 | 29 | 7 | 29,00 | 203,00 |
| 23/09/2013 | Compra s/f 0137 | 3 | 29,00 | 87,00 | | | | 10 | 29,00 | 1.131,00 |
| 25/09/2013 | Venta S/f 000009274 | | | | 1 | 29 | 29 | 9 | 29,00 | 261,00 |
| 25/09/2013 | Venta S/f 000009282 | | | | 1 | 29 | 29 | 8 | 29,00 | 232,00 |

**EMPRESA COMERCIAL
"EL MUNDO DEL CALZADO"**

TARJETA KARDEX

ARTICULO: CERRADO EDEN NEGRO 967 CERRADO CUERO CODIGO:1.1.06.62

METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado CANT. MAXIMA: 29

UNIDA DE MEDIDA: Unidades CANT. MINIMA: 8

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|------------|---------------------|----------|-------|----------|---------|--------|----------|-------------|--------|----------|
| | | CAN. | V/UNI | VI.TOTAL | CAN. | V/UNI. | VI.TOTAL | CAN. | V/UNI. | VI.TOTAL |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | | | | | | | 26 | 29,00 | 754,00 |
| 15/07/2013 | Venta S/f 000008713 | | | | 1 | 29 | 29 | 25 | 29,00 | 725,00 |
| 25/07/2013 | Venta S/f 000008791 | | | | 1 | 29 | 29 | 24 | 29,00 | 696,00 |
| 25/07/2013 | Venta S/f 000008796 | | | | 1 | 29 | 29 | 23 | 29,00 | 667,00 |
| 26/07/2013 | Venta S/f 000008810 | | | | 1 | 29 | 29 | 22 | 29,00 | 638,00 |
| 27/07/2013 | Venta S/f 000008826 | | | | 1 | 29 | 29 | 21 | 29,00 | 609,00 |
| 27/07/2013 | Venta S/f 000008828 | | | | 1 | 29 | 29 | 20 | 29,00 | 580,00 |
| 10/08/2013 | Venta S/f 000008909 | | | | 1 | 29 | 29 | 19 | 29,00 | 551,00 |
| 13/08/2013 | Venta S/f 000008936 | | | | 1 | 29 | 29 | 18 | 29,00 | 522,00 |
| 14/08/2013 | Venta S/f 000008940 | | | | 1 | 29 | 29 | 17 | 29,00 | 493,00 |
| 22/08/2013 | Venta S/f 000008987 | | | | 1 | 29 | 29 | 16 | 29,00 | 464,00 |
| 23/08/2013 | Venta S/f 000009003 | | | | 1 | 29 | 29 | 15 | 29,00 | 435,00 |
| 31/08/2013 | Venta S/f 000009084 | | | | 1 | 29 | 29 | 14 | 29,00 | 406,00 |
| 09/09/2013 | Venta S/f 000009160 | | | | 1 | 29 | 29 | 13 | 29,00 | 377,00 |
| 12/09/2013 | Venta S/f 000009168 | | | | 1 | 29 | 29 | 12 | 29,00 | 348,00 |
| 12/09/2013 | Venta S/f 000009173 | | | | 1 | 29 | 29 | 11 | 29,00 | 319,00 |
| 17/09/2013 | Venta S/f 000009220 | | | | 1 | 29 | 29 | 10 | 29,00 | 290,00 |
| 17/09/2013 | Venta S/f 000009222 | | | | 1 | 29 | 29 | 9 | 29,00 | 261,00 |
| 18/09/2013 | Venta S/f 000009232 | | | | 1 | 29 | 29 | 8 | 29,00 | 232,00 |
| 20/09/2013 | Venta S/f 000009243 | | | | 1 | 29 | 29 | 7 | 29,00 | 203,00 |
| 20/09/2013 | Venta S/f 000009253 | | | | 1 | 29 | 29 | 6 | 29,00 | 174,00 |
| 23/09/2013 | Compra s/f 0137 | 3 | 29,00 | 87,00 | | | | 9 | 29,00 | 841,00 |
| 30/09/2013 | Venta S/f 000009326 | | | | 1 | 29 | 29 | 8 | 29,00 | 232,00 |

EMPRESA COMERCIAL
"EL MUNDO DEL CALZADO"
TARJETA KARDEX

ARTICULO: CERRADO CUERO EDEN CAFÉ 967
 METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado
 UNIDA DE MEDIDA: Unidades

CODIGO:1.1.06.63
 CANT. MAXIMA: 9
 CANT. MINIMA: 4

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|------------|---------------------|----------|-------|----------|---------|--------|----------|-------------|--------|----------|
| | | CAN. | V/UNI | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | | | | | | | 33 | 29,00 | 957,00 |
| 02/07/2013 | Venta S/f 000008626 | | | | 1 | 29 | 29 | 32 | 29,00 | 928,00 |
| 03/07/2013 | Venta S/f 000008628 | | | | 1 | 29 | 29 | 31 | 29,00 | 899,00 |
| 04/07/2013 | Venta S/f 000008634 | | | | 1 | 29 | 29 | 30 | 29,00 | 870,00 |
| 05/07/2013 | Venta S/f 000008648 | | | | 1 | 29 | 29 | 29 | 29,00 | 841,00 |
| 05/07/2013 | Venta S/f 000008650 | | | | 1 | 29 | 29 | 28 | 29,00 | 812,00 |
| 06/07/2013 | Venta S/f 000008657 | | | | 1 | 29 | 29 | 27 | 29,00 | 783,00 |
| 06/07/2013 | Venta S/f 000008658 | | | | 1 | 29 | 29 | 26 | 29,00 | 754,00 |
| 06/07/2013 | Venta S/f 000008663 | | | | 1 | 29 | 29 | 25 | 29,00 | 725,00 |
| 08/07/2013 | Venta S/f 000008669 | | | | 1 | 29 | 29 | 24 | 29,00 | 696,00 |
| 09/07/2013 | Venta S/f 000008674 | | | | 1 | 29 | 29 | 23 | 29,00 | 667,00 |
| 09/07/2013 | Venta S/f 000008679 | | | | 1 | 29 | 29 | 22 | 29,00 | 638,00 |
| 10/07/2013 | Venta S/f 000008689 | | | | 1 | 29 | 29 | 21 | 29,00 | 609,00 |
| 10/07/2013 | Venta S/f 000008690 | | | | 1 | 29 | 29 | 20 | 29,00 | 580,00 |
| 12/07/2013 | Venta S/f 000008694 | | | | 1 | 29 | 29 | 19 | 29,00 | 551,00 |
| 12/07/2013 | Venta S/f 000008699 | | | | 1 | 29 | 29 | 18 | 29,00 | 522,00 |
| 13/07/2013 | Venta S/f 000008702 | | | | 1 | 29 | 29 | 17 | 29,00 | 493,00 |
| 13/07/2013 | Venta S/f 000008706 | | | | 1 | 29 | 29 | 16 | 29,00 | 464,00 |
| 13/07/2013 | Venta S/f 000008709 | | | | 1 | 29 | 29 | 15 | 29,00 | 435,00 |
| 13/07/2013 | Venta S/f 000008712 | | | | 1 | 29 | 29 | 14 | 29,00 | 406,00 |
| 15/07/2013 | Venta S/f 000008718 | | | | 1 | 29 | 29 | 13 | 29,00 | 377,00 |
| 16/07/2013 | Venta S/f 000008722 | | | | 1 | 29 | 29 | 12 | 29,00 | 348,00 |
| 18/07/2013 | Venta S/f 000008742 | | | | 1 | 29 | 29 | 11 | 29,00 | 319,00 |
| 19/07/2013 | Venta S/f 000008747 | | | | 1 | 29 | 29 | 10 | 29,00 | 290,00 |
| 22/07/2013 | Venta S/f 000008770 | | | | 1 | 29 | 29 | 9 | 29,00 | 261,00 |
| 22/07/2013 | Venta S/f 000008775 | | | | 1 | 29 | 29 | 8 | 29,00 | 232,00 |
| 23/07/2013 | Venta S/f 000008782 | | | | 1 | 29 | 29 | 7 | 29,00 | 203,00 |
| 23/07/2013 | Venta S/f 000008788 | | | | 1 | 29 | 29 | 6 | 29,00 | 174,00 |
| 17/09/2013 | Venta S/f 000009219 | | | | 1 | 29 | 29 | 5 | 29,00 | 145,00 |
| 23/09/2013 | Compra s/f 0137 | 3 | 29,00 | 87,00 | | | | 8 | 29,00 | 232,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" TARJETA KARDEX | | | | | | | | | | |
|---|-----------------|----------|------------------|----------|---------|------------------|----------|-------------|------------------|----------|
| ARTICULO: PLATAFORMA MARYY NICHG | | | CODIGO:1.1.06.66 | | | CANT. MAXIMA: 35 | | | CANT. MINIMA: 12 | |
| METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| UNIDA DE MEDIDA: Unidades | | | | | | | | | | |
| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CAN. | V/UNI | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | | | | | | | 16 | 24,00 | 384,00 |
| 28/08/2013 | Compra s/f 0302 | 6 | 25,44 | 152,64 | | | | 22 | 24,39 | 536,64 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" TARJETA KARDEX | | | | | | | | | | |
|---|-------------------|----------|------------------|----------|---------|------------------|----------|-------------|-----------------|----------|
| ARTICULO: PLATAFORMA MARYY CHOE (32) | | | CODIGO:1.1.06.67 | | | CANT. MAXIMA: 28 | | | CANT. MINIMA: 8 | |
| METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| UNIDA DE MEDIDA: Unidades | | | | | | | | | | |
| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CAN. | V/UNI | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | | | | | | | 18 | 24,30 | 437,40 |
| 28/08/2013 | Compra s/f 001563 | 6 | 25,44 | 152,64 | | | | 24 | 24,59 | 590,04 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" TARJETA KARDEX | | | | | | | | | | |
|---|-----------------|----------|------------------|----------|---------|------------------|----------|-------------|------------------|----------|
| ARTICULO: PLATAFORMA MARYY CHOE (34) | | | CODIGO:1.1.06.68 | | | CANT. MAXIMA: 39 | | | CANT. MINIMA: 12 | |
| METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| UNIDA DE MEDIDA: Unidades | | | | | | | | | | |
| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CAN. | V/UNI | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL | CAN. | V/UNI. | V/.TOTAL |
| 01/07/2013 | Saldo Inicial | | | | | | | 21 | 23,30 | 489,30 |
| 28/08/2013 | Compra s/f 0302 | 6 | 25,44 | 152,64 | | | | 27 | 23,78 | 641,94 |

NOTA: Por volumen se presenta una muestra de las kardex.

AUXILIARES DE VENTAS

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|-----------------------------|------------|---------------|----|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 1 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | 0% | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 02/07/2013 | MERCEDES SOTO RIVAS | 000008622 | 112,50 | | 13,50 | 85,45 | 27,05 | 126,00 | 126,00 |
| 02/07/2013 | GREIBY PAUCAR MARTINEZ | 000008623 | 71,43 | | 8,57 | 42,00 | 29,43 | 80,00 | 80,00 |
| 02/07/2013 | SALOMON ALVARADO T. | 000008624 | 35,71 | | 4,29 | 23,30 | 12,41 | 40,00 | 40,00 |
| 02/07/2013 | ALEXANDRA VARGAS VALDIVIESO | 000008625 | 84,82 | | 10,18 | 46,60 | 38,22 | 95,00 | 95,00 |
| 02/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008626 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 02/07/2013 | JANNA C. BRAVO MENDIETA | 000008627 | 53,57 | | 6,43 | 34,30 | 19,27 | 60,00 | 60,00 |
| | | | 402,67 | | 48,32 | 260,65 | 142,02 | 450,99 | 450,99 |
| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 2 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | 0% | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 03/07/2013 | JANNA C. BRAVO MENDIETA | 000008628 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 03/07/2013 | ANA LANDRADE CARRION | 000008629 | 65,18 | | 7,82 | 44,00 | 21,18 | 73,00 | 73,00 |
| 03/07/2013 | CABRERA RAMON | 000008630 | 35,72 | | 4,29 | 23,30 | 12,42 | 40,01 | 40,01 |
| 03/07/2013 | FANNY E. QUEZADA Q. | 000008631 | 47,32 | | 5,68 | 30,25 | 17,07 | 53,00 | 53,00 |
| 03/07/2013 | PABLO ANGEL RIOS | 000008632 | 30,36 | | 3,64 | 19,45 | 0,11 | 34,00 | 34,00 |
| 03/07/2013 | DANNY VILLALTA CUEVA | 000008633 | 47,32 | | 5,68 | 30,25 | -128,93 | 53,00 | 53,00 |
| | | | 270,54 | | 32,46 | 176,25 | -62,51 | 303,00 | 303,00 |
| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 3 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | 0% | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 04/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008634 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 04/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008635 | 21,43 | | 2,57 | 19,45 | 1,98 | 24,00 | 24,00 |
| 04/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008636 | 31,25 | | 3,75 | 22,30 | 8,95 | 35,00 | 35,00 |
| 04/07/2013 | MARIA DEL CISNE ABURTO | 000008638 | 70,36 | | 8,44 | 50,00 | 20,36 | 78,80 | 78,80 |
| 04/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008639 | 31,25 | | 3,75 | 22,30 | 8,95 | 35,00 | 35,00 |
| 04/07/2013 | MANUEL AGUSTINO MACAS | 000008640 | 31,25 | | 3,75 | 22,30 | 8,95 | 35,00 | 35,00 |
| 04/07/2013 | CARLOS AGUSTO VILLA SILVA | 000008641 | 47,32 | | 5,68 | 30,25 | 17,07 | 53,00 | 53,00 |
| 04/07/2013 | COSME PAUL GRANDA | 000008642 | 60,71 | | 7,29 | 30,25 | 30,46 | 68,00 | 68,00 |
| 04/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008643 | 35,54 | | 4,26 | 28,00 | 7,54 | 39,80 | 39,80 |
| 04/07/2013 | BOLIVAR BETANCOUR P. | 000008644 | 31,25 | | 3,75 | 22,30 | 8,95 | 35,00 | 35,00 |
| 04/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008645 | 26,79 | | 3,21 | 19,45 | 7,34 | 30,00 | 30,00 |
| | | | 431,78 | | 51,81 | 295,60 | 136,18 | 483,59 | 483,59 |
| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 4 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | 0% | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 05/07/2013 | NELLY GRACIELA SARITAMA | 000008646 | 31,25 | | 3,75 | 22,30 | 11,80 | 35,00 | 35,00 |
| 05/07/2013 | ALICIA NEIRA INOSTROSA | 000008647 | 38,39 | | 4,61 | 23,30 | -5,61 | 43,00 | 43,00 |
| 05/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008648 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | -39,29 | 40,00 | 40,00 |
| 05/07/2013 | MARIA CHIRIBOGA | 000008649 | 61,61 | | 7,39 | 44,00 | -225,44 | 69,00 | 69,00 |
| 05/07/2013 | ARCIA ELIZABETH MENDOZA | 000008650 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 35,71 | 40,00 | 40,00 |
| 05/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008651 | 38,39 | | 4,61 | 23,30 | 38,39 | 43,00 | 43,00 |
| 05/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008652 | 22,32 | | 2,68 | 19,45 | 22,32 | 25,00 | 25,00 |
| 05/07/2013 | SILVANA A. RODRIGUEZ GRANDA | 000008653 | 60,71 | | 7,29 | 44,00 | 60,71 | 68,00 | 68,00 |
| 05/07/2013 | CARMEN VILLALTA PINTADO | 000008655 | 93,76 | | 11,25 | 75,00 | 93,76 | 105,01 | 105,01 |
| | | | 417,85 | | 50,14 | 287,05 | -7,65 | 468,00 | 468,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|-----------------------------|------------|---------------|----|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 5 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | 0% | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 06/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008656 | 33,93 | | 4,07 | 22,30 | 11,63 | 38,00 | 38,00 |
| 06/07/2013 | MARIA EUGENIA ENRRIQUEZ | 000008657 | 35,72 | | 4,29 | 29,00 | 6,72 | 40,01 | 40,01 |
| 06/07/2013 | MARIA EUGENIA ENRRIQUEZ | 000008658 | 35,72 | | 4,29 | 29,00 | 6,72 | 40,01 | 40,01 |
| 06/07/2013 | ROSA LEON OJEDA | 000008659 | 58,04 | | 6,96 | 44,00 | 14,04 | 65,00 | 65,00 |
| 06/07/2013 | LILIA ALEXANDRA GUAMAN VERA | 000008660 | 49,11 | | 5,89 | 35,80 | 13,31 | 55,00 | 55,00 |
| 06/07/2013 | SOL ARCHA | 000008661 | 58,04 | | 6,96 | 44,00 | 14,04 | 65,00 | 65,00 |
| 06/07/2013 | CARLOS EDUAR PACHA SOTO | 000008662 | 58,03 | | 6,96 | 44,00 | 14,03 | 64,99 | 64,99 |
| 06/07/2013 | NADINE MACAS MAZA | 000008663 | 34,82 | | 4,18 | 29,00 | 5,82 | 39,00 | 39,00 |
| 06/07/2013 | SUMANA MENA RUEDA | 000008664 | 89,29 | | 10,71 | 50,00 | 39,29 | 100,00 | 100,00 |
| 06/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008665 | 89,29 | | 10,71 | 50,00 | 39,29 | 100,00 | 100,00 |
| 06/07/2013 | SUMANA MENA RUEDA | 000008666 | 89,29 | | 10,71 | 50,00 | 39,29 | 100,00 | 100,00 |
| 06/07/2013 | RUTH ORTEGA ROJAS | 000008667 | 53,57 | | 6,43 | 38,00 | 15,57 | 60,00 | 60,00 |
| | | | 684,84 | | 82,18 | 465,10 | 219,74 | 767,03 | 767,03 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|------------|---------------|----|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 6 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | 0% | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 08/07/2013 | BLANCA CHIRIBOGA ESPINOZA | 000008668 | 22,32 | | 2,68 | 19,45 | 2,87 | 25,00 | 25,00 |
| 08/07/2013 | PATRICIO FABIAN JIMENEZ | 000008669 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 08/07/2013 | PATRICIO FABIAN JIMENEZ | 000008670 | 34,82 | | 4,18 | 28,00 | 6,82 | 39,00 | 39,00 |
| 08/07/2013 | CONSUMIDOR FIANAL | 000008671 | 80,36 | | 9,64 | 50,00 | 30,36 | 90,00 | 90,00 |
| | | | 182,14 | | 21,86 | 126,45 | 55,69 | 203,99 | 203,99 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|-------------------------|------------|---------------|----|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 7 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | 0% | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 09/07/2013 | YORGI RENE YANCHAPAX | 000008672 | 56,25 | | 6,75 | 44,00 | 12,25 | 63,00 | 63,00 |
| 09/07/2013 | PRICILA ESCUDERO | 000008673 | 75,89 | | 9,11 | 50,00 | 25,89 | 85,00 | 85,00 |
| 09/07/2013 | LUIS MENA | 000008674 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 09/07/2013 | LUIS BENAVIDES ROMAN | 000008675 | 34,82 | | 4,18 | 28,00 | 6,82 | 39,00 | 39,00 |
| 09/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008676 | 54,64 | | 6,56 | 26,00 | 28,64 | 61,20 | 61,20 |
| 09/07/2013 | GOFRE TULA BEJARANO | 000008677 | 31,25 | | 3,75 | 22,30 | 8,95 | 35,00 | 35,00 |
| 09/07/2013 | JARAMILLO CELI DIEGO | 000008678 | 129,47 | | 15,54 | 75,00 | 54,47 | 145,01 | 145,01 |
| 09/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008679 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 09/07/2013 | ANGEL AGUSTIN ULLAGUARI | 000008680 | 56,25 | | 6,75 | 44,00 | 12,25 | 63,00 | 63,00 |
| | | | 527,85 | | 63,34 | 347,30 | 180,55 | 591,19 | 591,19 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|------------|---------------|----|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 8 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | 0% | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 10/07/2013 | DIEGO SANTIAGO GALARZA | 000008681 | 51,79 | | 6,21 | 38,00 | 13,79 | 58,00 | 58,00 |
| 10/07/2013 | CARLOS TANDAZO ROYAN | 000008682 | 31,25 | | 3,75 | 22,30 | 8,95 | 35,00 | 35,00 |
| 10/07/2013 | MARCIA MENDOZA | 000008683 | 84,82 | | 10,18 | 23,30 | 61,52 | 95,00 | 95,00 |
| 10/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008684 | 107,14 | | 12,86 | 75,00 | 32,14 | 120,00 | 120,00 |
| 10/07/2013 | RICHAR BUSTAN ORDOÑEZ | 000008685 | 144,64 | | 17,36 | 96,00 | 48,64 | 162,00 | 162,00 |
| 10/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008686 | 103,57 | | 12,43 | 88,00 | 15,57 | 116,00 | 116,00 |
| 10/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008687 | 53,57 | | 6,43 | 38,00 | 15,57 | 60,00 | 60,00 |
| 10/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008688 | 40,18 | | 4,82 | 28,00 | 12,18 | 45,00 | 45,00 |
| 10/07/2013 | LORGIO EDY CABRERA RAMON | 000008689 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 10/07/2013 | | 000008690 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| | | | 688,38 | | 82,61 | 466,60 | 221,78 | 770,98 | 770,98 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|-------------------------|------------|---------------|----|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 9 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | 0% | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 12/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008691 | 49,11 | | 5,89 | 38,00 | 11,11 | 55,00 | 55,00 |
| 12/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008693 | 98,21 | | 11,79 | 75,00 | 23,21 | 110,00 | 110,00 |
| 12/07/2013 | MILTON GEOVANY JUMBO | 000008694 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 12/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008695 | 58,04 | | 6,96 | 44,00 | 14,04 | 65,00 | 65,00 |
| 12/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008696 | 29,46 | | 3,54 | 22,30 | 7,16 | 33,00 | 33,00 |
| 12/07/2013 | CRISTIAN SAQUINAULA | 000008697 | 62,50 | | 7,50 | 45,00 | 17,50 | 70,00 | 70,00 |
| 12/07/2013 | LEONARDO GUSTAVO JACOME | 000008698 | 58,04 | | 6,96 | 44,00 | 14,04 | 65,00 | 65,00 |
| 12/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008699 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 12/07/2013 | CARMEN VILLALTA PINTADO | 000008700 | 58,04 | | 6,96 | 44,00 | 14,04 | 65,00 | 65,00 |
| | | | 502,68 | | 60,32 | 370,30 | 132,38 | 563,00 | 563,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|------------|---------------|----|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 10 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | 0% | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 13/07/2013 | CRUSKAYA CARBALLO | 000008701 | 47,32 | | 5,68 | 30,25 | 17,07 | 53,00 | 53,00 |
| 13/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008702 | 39,29 | | 4,71 | 29,00 | 10,29 | 44,00 | 44,00 |
| 13/07/2013 | MIGUEL ALBERTO GUAMAN | 000008703 | 65,18 | | 7,82 | 44,00 | 21,18 | 73,00 | 73,00 |
| 13/07/2013 | CARMEN OCHOA ESPEJO | 000008704 | 69,64 | | 8,36 | 44,00 | 25,64 | 78,00 | 78,00 |
| 13/07/2013 | MARTHA PIEDAD MONTAÑO | 000008705 | 38,39 | | 4,61 | 23,30 | 15,09 | 43,00 | 43,00 |
| 13/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008706 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 13/07/2013 | KRUSCAYA NATHALY CARRILLO | 000008707 | 60,71 | | 7,29 | 44,00 | 16,71 | 68,00 | 68,00 |
| 13/07/2013 | NELLY AGUILAR BEATRIZ | 000008708 | 69,64 | | 8,36 | 44,00 | 25,64 | 78,00 | 78,00 |
| 13/07/2013 | CARMEN ALICIA RIVERA | 000008709 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 13/07/2013 | CARLOS AGUSTO VILLA SILVA | 000008710 | 80,18 | | 9,62 | 50,00 | 30,18 | 89,80 | 89,80 |
| 13/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008711 | 49,11 | | 5,89 | 38,00 | 11,11 | 55,00 | 55,00 |
| 13/07/2013 | YOLANDA MARIA CUEVA | 000008712 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| | | | 653,37 | | 78,40 | 433,55 | 219,82 | 731,78 | 731,78 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|----------------------------|------------|---------------|----|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 11 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | 0% | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 15/07/2013 | CARMEN DEL CISNE HERRERA | 000008713 | 39,39 | | 4,73 | 29,00 | 10,39 | 44,12 | 44,12 |
| 15/07/2013 | AVIATAR GONZALEZ GONZALEZ | 000008714 | 49,11 | | 5,89 | 38,00 | 11,11 | 55,00 | 55,00 |
| 15/07/2013 | MARIELIZA PERALTA VALAREZO | 000008715 | 42,86 | | 5,14 | 33,30 | 9,56 | 48,00 | 48,00 |
| 15/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008716 | 38,39 | | 4,61 | 23,30 | 15,09 | 43,00 | 43,00 |
| 15/07/2013 | VERONJICA CELI ROBLES | 000008717 | 49,11 | | 5,89 | 39,00 | 10,11 | 55,00 | 55,00 |
| 15/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008718 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 15/07/2013 | PUBLIO MANASES ACARO MAZA | 000008719 | 51,79 | | 6,21 | 39,00 | 12,79 | 58,00 | 58,00 |
| 15/07/2013 | GONZALO MANUEL CARREÑO | 000008720 | 40,18 | | 4,82 | 28,00 | 12,18 | 45,00 | 45,00 |
| | | | 346,54 | | 41,59 | 258,60 | 87,94 | 388,13 | 388,13 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|----------------------------|------------|---------------|----|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 12 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | 0% | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 16/07/2013 | ISABEL GUUTIERREZ ORDOÑEZ | 000008721 | 33,93 | | 4,07 | 22,14 | 11,79 | 38,00 | 38,00 |
| 16/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008722 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 16/07/2013 | MONICA SANCHEZ FLORES | 000008723 | 116,07 | | 13,93 | 84,00 | 32,07 | 130,00 | 130,00 |
| 16/07/2013 | AZUCENA JARAMILLO CASTILLO | 000008724 | 62,32 | | 7,48 | 45,00 | 17,32 | 69,80 | 69,80 |
| 16/07/2013 | MIRIAN JUARES REINOSO | 000008725 | 60,71 | | 7,29 | 44,00 | 16,71 | 68,00 | 68,00 |
| | | | 308,74 | | 37,05 | 224,14 | 84,60 | 345,79 | 345,79 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|------------|---------------|----|---------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 13 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | 0% | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 17/07/2013 | BERNARDA BEATRIZ DELGADO | 000008726 | 47,32 | | 5,68 | 30,25 | 17,07 | 53,00 | 53,00 |
| 17/07/2013 | BERNARDA BEATRIZ DELGADO | 000008727 | 31,25 | | 3,75 | 22,30 | 8,95 | 35,00 | 35,00 |
| 17/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008728 | 116,07 | | 13,93 | 84,00 | 32,07 | 130,00 | 130,00 |
| 17/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008729 | 40,18 | | 4,82 | 28,00 | 12,18 | 45,00 | 45,00 |
| 17/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008730 | 42,86 | | 5,14 | 37,50 | 5,36 | 48,00 | 48,00 |
| 17/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008731 | 42,86 | | 5,14 | 37,50 | 5,36 | 48,00 | 48,00 |
| 17/07/2013 | MARIA SOLEDAD VIVANCO | 000008732 | 25,00 | | 3,00 | 19,45 | 5,55 | 28,00 | 28,00 |
| 17/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008733 | 49,11 | | 5,89 | 38,00 | 11,11 | 55,00 | 55,00 |
| 17/07/2013 | CRISTINA YAGUANA YAGUANA | 000008734 | 53,57 | | 6,43 | 38,00 | 15,57 | 60,00 | 60,00 |
| | | | 448,22 | | 53,79 | 335,00 | 113,22 | 502,00 | 502,00 |
| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 14 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | 0% | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 18/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008735 | 62,50 | | 7,50 | 45,00 | 17,50 | 70,00 | 70,00 |
| 18/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008736 | 50,89 | | 6,11 | 38,00 | 12,89 | 57,00 | 57,00 |
| 18/07/2013 | EDILMA ARROBO ARROBO | 000008737 | 49,11 | | 5,89 | 38,00 | 11,11 | 55,00 | 55,00 |
| 18/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008738 | 22,32 | | 2,68 | 19,45 | 2,87 | 25,00 | 25,00 |
| 18/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008739 | 61,61 | | 7,39 | 44,00 | 17,61 | 69,00 | 69,00 |
| 18/07/2013 | NELLY PINEDA LUDÉÑA | 000008740 | 49,11 | | 5,89 | 38,00 | 11,11 | 55,00 | 55,00 |
| 18/07/2013 | DOLORES INES QUIÑONES | 000008741 | 40,19 | | 4,82 | 28,00 | 12,19 | 45,01 | 45,01 |
| 18/07/2013 | DANIEL CUEVA CUEVA | 000008742 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 18/07/2013 | WASHINTON PATRICIO GOMEZ | 000008743 | 49,11 | | 5,89 | 38,00 | 11,11 | 55,00 | 55,00 |
| 18/07/2013 | CELMO MODESTO ROMERO | 000008744 | 37,50 | | 4,50 | 28,60 | 8,90 | 42,00 | 42,00 |
| | | | 466,98 | | 56,04 | 346,05 | 120,93 | 523,02 | 523,02 |
| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 15 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | 0% | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 19/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008745 | 47,32 | | 5,68 | 30,25 | 17,07 | 53,00 | 53,00 |
| 19/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008746 | 41,96 | | 5,04 | 28,00 | 13,96 | 47,00 | 47,00 |
| 19/07/2013 | PAUL GUALAN BURNEO | 000008747 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 19/07/2013 | PAUL GUALAN BURNEO | 000008748 | 60,71 | | 7,29 | 44,00 | 16,71 | 68,00 | 68,00 |
| 19/07/2013 | DELIA CARMITA LOPEZ | 000008749 | 59,04 | | 7,08 | 44,00 | 15,04 | 66,12 | 66,12 |
| 19/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008750 | 41,96 | | 5,04 | 28,00 | 13,96 | 47,00 | 47,00 |
| 19/07/2013 | ANGEL TOMAS AREVALO | 000008751 | 40,17 | | 4,82 | 28,00 | 12,17 | 44,99 | 44,99 |
| 19/07/2013 | MARIANA DE JESUS MORA | 000008752 | 40,18 | | 4,82 | 28,00 | 12,18 | 45,00 | 45,00 |
| 19/07/2013 | VERONICA MONTAÑO GONZALEZ | 000008754 | 40,18 | | 4,82 | 28,00 | 12,18 | 45,00 | 45,00 |
| 19/07/2013 | DALTON ARROYO ARTOLA | 000008755 | 66,96 | | 8,04 | 44,00 | 22,96 | 75,00 | 75,00 |
| 19/07/2013 | PABLO UCHUARI CUMBICUS | 000008757 | 62,50 | | 7,50 | 45,00 | 17,50 | 70,00 | 70,00 |
| 19/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008758 | 53,57 | | 6,43 | 38,00 | 15,57 | 60,00 | 60,00 |
| 19/07/2013 | JUAN CARLOS CARRION | 000008759 | 65,18 | | 7,82 | 44,00 | 21,18 | 73,00 | 73,00 |
| 19/07/2013 | YENNY DEL CARMEN AGILA | 000008760 | 40,18 | | 4,82 | 28,00 | 12,18 | 45,00 | 45,00 |
| 19/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008761 | 29,46 | | 3,54 | 23,30 | 6,16 | 33,00 | 33,00 |
| 19/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008762 | 40,18 | | 4,82 | 28,00 | 12,18 | 45,00 | 45,00 |
| 19/07/2013 | PAOLA DEL ROCIO CHAVEZ | 000008763 | 89,73 | | 10,77 | 75,00 | 14,73 | 100,50 | 100,50 |
| 19/07/2013 | ANA CANGO JIMENEZ | 000008764 | 40,18 | | 4,82 | 28,00 | 12,18 | 45,00 | 45,00 |
| 19/07/2013 | JORGE MILTON VALDEZ CUEVA | 000008765 | 22,32 | | 2,68 | 19,45 | 2,87 | 25,00 | 25,00 |
| 19/07/2013 | JHONATAN MUÑOZ M. | 000008766 | 62,50 | | 7,50 | 45,00 | 17,50 | 70,00 | 70,00 |
| | | | 988,93 | | 118,67 | 705,00 | 283,93 | 1.107,61 | 1.107,61 |
| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 16 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | 0% | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 22/07/2013 | MERCEDES SOTO RIVAS | 000008767 | 65,18 | | 7,82 | 44,00 | 21,18 | 73,00 | 73,00 |
| 22/07/2013 | JANNA C. BRAVO MENDIETA | 000008768 | 62,50 | | 7,50 | 45,00 | 17,50 | 70,00 | 70,00 |
| 22/07/2013 | ROSA DEINA GUAMAN | 000008769 | 42,86 | | 5,14 | 37,50 | 5,36 | 48,00 | 48,00 |
| 22/07/2013 | MANUEL ANTONIO PINEDA | 000008770 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 22/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008772 | 48,21 | | 5,79 | 37,50 | 10,71 | 54,00 | 54,00 |
| 22/07/2013 | DIANA MARUJA JARAMILLO | 000008773 | 40,18 | | 4,82 | 28,00 | 12,18 | 45,00 | 45,00 |
| 22/07/2013 | NELSON SAMANIEGO | 000008774 | 51,79 | | 6,21 | 38,00 | 13,79 | 58,00 | 58,00 |
| 22/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008775 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 22/07/2013 | ALEXANDRA RODRIGUEZ | 000008776 | 49,11 | | 5,89 | 38,00 | 11,11 | 55,00 | 55,00 |
| | | | 440,18 | | 52,82 | 326,00 | 114,18 | 493,01 | 493,01 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|------------------------|------------|----------|----|---------|--------|----------|--------|--------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 17 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | 0% | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 23/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008778 | 59,82 | | 7,18 | 44,00 | 15,82 | 67,00 | 67,00 |
| 23/07/2013 | OSWALDO LUZURIAGA RUIZ | 000008779 | 111,61 | | 13,39 | 75,00 | 36,61 | 125,00 | 125,00 |
| 23/07/2013 | FRANQUIL MAYO ZURITA | 000008780 | 33,93 | | 4,07 | 22,14 | 11,79 | 38,00 | 38,00 |
| 23/07/2013 | TANIA MOGROBEJO | 000008782 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 23/07/2013 | LADY GUAMAN HUANCA | 000008783 | 65,18 | | 7,82 | 44,00 | 21,18 | 73,00 | 73,00 |
| 23/07/2013 | ANGEL RAMON CABRERA | 000008784 | 33,93 | | 4,07 | 22,14 | 11,79 | 38,00 | 38,00 |
| 23/07/2013 | MERY PPINTO SALINAS | 000008785 | 49,11 | | 5,89 | 38,00 | 11,11 | 55,00 | 55,00 |
| 23/07/2013 | FREDY ESTALIN ERAS | 000008786 | 31,25 | | 3,75 | 22,30 | 8,95 | 35,00 | 35,00 |
| 23/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008787 | 42,86 | | 5,14 | 37,50 | 5,36 | 48,00 | 48,00 |
| 23/07/2013 | CARMITA GUALAN CHAVEZ | 000008788 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| | | | 499,11 | | 59,89 | 363,08 | 136,03 | 559,00 | 559,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|------------------------------|------------|----------|----|---------|--------|----------|--------|--------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 18 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | 0% | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 25/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008789 | 40,18 | | 4,82 | 30,20 | 9,98 | 45,00 | 45,00 |
| 25/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008790 | 38,39 | | 4,61 | 28,00 | 10,39 | 43,00 | 43,00 |
| 25/07/2013 | MARICELA CASTILLO HURTADO | 000008791 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 25/07/2013 | CRISTIAN DONOSO VELAZ | 000008792 | 38,39 | | 4,61 | 23,30 | 15,09 | 43,00 | 43,00 |
| 25/07/2013 | DIEGO FERNANDO MERINO | 000008793 | 62,50 | | 7,50 | 44,00 | 18,50 | 70,00 | 70,00 |
| 25/07/2013 | MARIA OLIVIA SANCHEZ SANCHEZ | 000008794 | 49,11 | | 5,89 | 39,00 | 10,11 | 55,00 | 55,00 |
| 25/07/2013 | ROSA ELVIRA GONZALEZ | 000008795 | 59,82 | | 7,18 | 44,00 | 15,82 | 67,00 | 67,00 |
| 25/07/2013 | EDAGAR TACURI GUAMAN | 000008796 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 25/07/2013 | MARIA DEL CISNE GONZALEZ | 000008797 | 56,25 | | 6,75 | 38,00 | 18,25 | 63,00 | 63,00 |
| 25/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008798 | 65,18 | | 7,82 | 44,00 | 21,18 | 73,00 | 73,00 |
| 25/07/2013 | EMERITA NOEMI RAMIREZ | 000008799 | 40,19 | | 4,82 | 30,20 | 9,99 | 45,01 | 45,01 |
| 25/07/2013 | TANIA APOLO | 000008800 | 56,25 | | 6,75 | 45,00 | 11,25 | 63,00 | 63,00 |
| 25/07/2013 | MARTHA ROJAS DELGADO | 000008801 | 71,43 | | 8,57 | 50,00 | 21,43 | 80,00 | 80,00 |
| 25/07/2013 | KARINA HERRERA GUERRERO | 000008802 | 51,79 | | 6,21 | 39,00 | 12,79 | 58,00 | 58,00 |
| 25/07/2013 | HECTOR POLIVIO | 000008803 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 25/07/2013 | GRACIELA ORDOÑEZ HIDALGO | 000008804 | 51,79 | | 6,21 | 39,00 | 12,79 | 58,00 | 58,00 |
| | | | 806,25 | | 96,75 | 580,70 | 225,55 | 903,00 | 903,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|----------------------------|------------|----------|----|---------|--------|----------|--------|--------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 19 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | 0% | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 26/07/2013 | YANDRY JARAILLO HIDALGO | 000008805 | 66,96 | | 8,04 | 44,00 | 22,96 | 75,00 | 75,00 |
| 26/07/2013 | MAYRA PUGLLA REMACHE | 000008806 | 31,25 | | 3,75 | 22,30 | 8,95 | 35,00 | 35,00 |
| 26/07/2013 | WALTER SANCHEZ ARMIJOS | 000008807 | 65,18 | | 7,82 | 44,00 | 21,18 | 73,00 | 73,00 |
| 26/07/2013 | ANA RUEDA SANCHEZ | 000008808 | 53,57 | | 6,43 | 42,00 | 11,57 | 60,00 | 60,00 |
| 26/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008809 | 22,32 | | 2,68 | 19,45 | 2,87 | 25,00 | 25,00 |
| 26/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008810 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 26/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008811 | 31,25 | | 3,75 | 22,30 | 8,95 | 35,00 | 35,00 |
| 26/07/2013 | EDAGAR CUADRADO | 000008812 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 26/07/2013 | MANUEL CUJILEMA | 000008813 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 26/07/2013 | JANNETH CUENCA | 000008814 | 39,29 | | 4,71 | 30,80 | 8,49 | 44,00 | 44,00 |
| 26/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008815 | 89,29 | | 10,71 | 75,00 | 14,29 | 100,00 | 100,00 |
| 26/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008816 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 26/07/2013 | OJGA MORENO | 000008817 | 58,04 | | 6,96 | 44,00 | 14,04 | 65,00 | 65,00 |
| 26/07/2013 | ORFA ALDEAN CARTUCHE | 000008818 | 60,71 | | 7,29 | 42,00 | 18,71 | 68,00 | 68,00 |
| 26/07/2013 | CINTIA DEL RODIO HERNANDEZ | 000008819 | 62,50 | | 7,50 | 44,00 | 18,50 | 70,00 | 70,00 |
| | | | 749,99 | | 90,00 | 545,85 | 204,14 | 839,99 | 839,99 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|------------|----------|----|---------|--------|----------|--------|--------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 20 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | 0% | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 27/07/2013 | RICHAR VICENTE FEIJO | 000008822 | 89,29 | | 10,71 | 50,00 | 39,29 | 100,00 | 100,00 |
| 27/07/2013 | GEOVANNY CARRION CEVALLOS | 000008823 | 25,00 | | 3,00 | 19,45 | 5,55 | 28,00 | 28,00 |
| 27/07/2013 | LUCIANO GUACHIZACA | 000008824 | 42,86 | | 5,14 | 33,50 | 9,36 | 48,00 | 48,00 |
| 27/07/2013 | HILDA SAMANIEGO LOPEZ | 000008825 | 53,57 | | 6,43 | 38,00 | 15,57 | 60,00 | 60,00 |
| 27/07/2013 | DORIS JIMENA PACHECO | 000008826 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 27/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008828 | 62,50 | | 7,50 | 29,00 | 33,50 | 70,00 | 70,00 |
| | | | 308,93 | | 37,07 | 198,95 | 109,98 | 346,00 | 346,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|-------------------------|------------|---------------|----|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 21 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | 0% | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 28/07/2013 | DIEGO JIMENEZ VIVANCO | 000008829 | 71,43 | | 8,57 | 50,00 | 21,43 | 80,00 | 80,00 |
| 28/07/2013 | KARINA DEL CISNE ARAUJO | 000008830 | 65,89 | | 7,91 | 44,00 | 21,89 | 73,80 | 73,80 |
| 28/07/2013 | JANETH QUINCHE UCHUARI | 000008831 | 40,19 | | 4,82 | 30,20 | 9,99 | 45,01 | 45,01 |
| 28/07/2013 | MONICA JAKELINE POGO | 000008833 | 47,32 | | 5,68 | 42,00 | 5,32 | 53,00 | 53,00 |
| | | | 224,83 | | 26,98 | 166,20 | 58,63 | 251,81 | 251,81 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|------------|---------------|----|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 22 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | 0% | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 31/07/2013 | MARCO LEONARDO SOTO ZUMBA | 000008835 | 22,32 | | 2,68 | 22,45 | -0,13 | 25,00 | 25,00 |
| 31/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008836 | 22,32 | | 2,68 | 22,45 | -0,13 | 25,00 | 25,00 |
| 31/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008838 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 31/07/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008839 | 31,25 | | 3,75 | 22,30 | 8,95 | 35,00 | 35,00 |
| 31/07/2013 | LUIS ULLAGUARI CRIOLLO | 000008842 | 42,85 | | 5,14 | 37,50 | 5,35 | 47,99 | 47,99 |
| | | | 163,38 | | 19,61 | 133,70 | 29,68 | 182,99 | 182,99 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|-------------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE AGOSTO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 23 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 01/08/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008845 | 22,32 | | 2,68 | 19,45 | 2,87 | 25,00 | 25,00 |
| 01/08/2013 | MARIANA DE JESUS PRADO GARCIA | 000008846 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 01/08/2013 | JENNY RUIZ PAREDES | 000008847 | 58,04 | | 6,96 | 44,00 | 14,04 | 65,00 | 65,00 |
| 01/08/2013 | ABAD CARMEN NOEMI | 000008848 | 58,04 | | 6,96 | 44,00 | 14,04 | 65,00 | 65,00 |
| 01/08/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008849 | 78,57 | | 9,43 | 44,00 | 34,57 | 88,00 | 88,00 |
| 01/08/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008850 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 01/08/2013 | RIVERA RIVERA CLARA | 000008851 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 01/08/2013 | ROBLES YAGUACHI AGUSTO | 000008852 | 63,39 | | 7,61 | 45,00 | 18,39 | 71,00 | 71,00 |
| 01/08/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008853 | 38,27 | | 4,59 | 28,00 | 10,27 | 42,86 | 42,86 |
| | | | 430,23 | | 51,63 | 292,00 | 138,23 | 506,86 | 506,86 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|-------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE AGOSTO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 24 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 02/08/2013 | MARTINEZ GARCIA VICENTA | 000008854 | 40,18 | | 4,82 | 30,20 | 9,98 | 45,00 | 45,00 |
| 02/08/2013 | MARIA ISABEL ALVAREZ | 000008855 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 02/08/2013 | GERMANIA RUIZ CUEVA | 000008856 | 34,82 | | 4,18 | 22,14 | 12,68 | 39,00 | 39,00 |
| 02/08/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008859 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 02/08/2013 | DANIEL CARDENAS AREVALO | 000008862 | 40,18 | | 4,82 | 28,00 | 12,18 | 45,00 | 45,00 |
| 02/08/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000008863 | 38,39 | | 4,61 | 30,80 | 7,59 | 43,00 | 43,00 |
| 02/08/2013 | GINA DORIS CABREA | 000008864 | 58,04 | | 6,96 | 44,00 | 14,04 | 65,00 | 65,00 |
| 02/08/2013 | FREIJO CHICAIZA | 000008865 | 21,43 | | 2,57 | 19,45 | 1,98 | 24,00 | 24,00 |
| 02/08/2013 | FREIJO CHICAIZA RICHARD | 000008866 | 89,29 | | 10,71 | 50,00 | 39,29 | 100,00 | 100,00 |
| | | | 411,61 | | 49,39 | 282,59 | 129,02 | 461,01 | 461,01 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|---|--------------------|-------------------|-----------------|------------|----------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE AGOSTO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 25 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 03/08/2013 | RENE QUINDE LIMA | 0000008867 | 49,11 | | 5,89 | 39,00 | 10,11 | 55,00 | 55,00 |
| 03/08/2013 | YEPEZ AMADO | 0000008868 | 71,43 | | 8,57 | 50,00 | 21,43 | 80,00 | 80,00 |
| 03/08/2013 | GONZALEZ MELANIA | 0000008869 | 49,11 | | 5,89 | 39,00 | 10,11 | 55,00 | 55,00 |
| 03/08/2013 | ILEANA VERA | 0000008870 | 22,32 | | 2,68 | 19,45 | 2,87 | 25,00 | 25,00 |
| 03/08/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 0000008871 | 22,32 | | 2,68 | 19,45 | 2,87 | 25,00 | 25,00 |
| 03/08/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 0000008872 | 31,25 | | 3,75 | 22,30 | 8,95 | 35,00 | 35,00 |
| 03/08/2013 | CIEZA LUIS ALBERTO | 0000008873 | 40,17 | | 4,82 | 30,20 | 9,97 | 44,99 | 44,99 |
| 03/08/2013 | JATAMILLO EDWIN | 0000008874 | 48,21 | | 5,79 | 30,20 | 18,01 | 54,00 | 54,00 |
| 03/08/2013 | NADIA MEDINA | 0000008876 | 60,71 | | 7,29 | 42,00 | 18,71 | 68,00 | 68,00 |
| 03/08/2013 | VERONICA JIMENEZ | 0000008877 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 03/08/2013 | ABAD JUAN | 0000008878 | 62,50 | | 7,50 | 37,50 | 25,00 | 70,00 | 70,00 |
| | | | 501,77 | | 60,21 | 358,10 | 143,67 | 561,98 | 561,98 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|---|-------------------------|-------------------|-----------------|------------|----------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE AGOSTO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 26 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 06/08/2013 | INES HERRERA | 0000008879 | 58,03 | | 6,96 | 44,00 | 14,03 | 64,99 | 64,99 |
| 06/08/2013 | GLORIA TORRES BURI | 0000008881 | 66,96 | | 8,04 | 44,00 | 22,96 | 75,00 | 75,00 |
| 06/08/2013 | TORO ANDRADE JOSE | 0000008882 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 06/08/2013 | MARIA GRANDA LAPO | 0000008883 | 58,04 | | 6,96 | 44,00 | 14,04 | 65,00 | 65,00 |
| 06/08/2013 | CELI VEINTIMILLA MAXIMA | 0000008884 | 40,18 | | 4,82 | 28,00 | 12,18 | 45,00 | 45,00 |
| 06/08/2013 | JOSE GUAMAN | 0000008885 | 22,32 | | 2,68 | 19,45 | 2,87 | 25,00 | 25,00 |
| 06/08/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 0000008886 | 49,107 | | 5,89 | 39,00 | 10,11 | 55,00 | 55,00 |
| 06/08/2013 | ANGEL CABRERA | 0000008887 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 06/08/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 0000008888 | 60,71 | | 7,29 | 42,00 | 18,71 | 68,00 | 68,00 |
| 06/08/2013 | GRANDA MARIA | 0000008889 | 107,14 | | 12,86 | 42,00 | 65,14 | 120,00 | 120,00 |
| 06/08/2013 | LOPEZ MARIA | 0000008890 | 31,25 | | 3,75 | 23,30 | 7,95 | 35,00 | 35,00 |
| 06/08/2013 | CUENCA SOTO FRANFLIN | 0000008892 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| | | | 627,66 | | 75,32 | 412,75 | 214,91 | 702,98 | 702,98 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|---|-----------------------|-------------------|-----------------|------------|----------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE AGOSTO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 27 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 08/08/2013 | NARCISA PARDO TANDAZO | 0000008893 | 40,17 | | 4,82 | 28,00 | 12,17 | 44,99 | 44,99 |
| 08/08/2013 | ISABEL CATAMAMYO | 0000008896 | 53,57 | | 6,43 | 38,00 | 15,57 | 60,00 | 60,00 |
| 08/08/2013 | DORA CARRION ESPINOZA | 0000008897 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 08/08/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 0000008899 | 34,82 | | 4,18 | 22,14 | 12,68 | 39,00 | 39,00 |
| 08/08/2013 | LANCHI MONTOYA FRANCO | 0000008900 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 08/08/2013 | IRMA GOMEZ RODRIGUEZ | 0000008901 | 22,32 | | 2,68 | 19,45 | 2,87 | 25,00 | 25,00 |
| 08/08/2013 | DIANA TORRES GALVAN | 0000008904 | 22,32 | | 2,68 | 19,45 | 2,87 | 25,00 | 25,00 |
| 08/08/2013 | OLGA CUEVA CUEVA | 0000008905 | 49,11 | | 5,89 | 39,00 | 10,11 | 55,00 | 55,00 |
| 06/07/2013 | LUIS FERNANDO MINGA | 0000008906 | 31,25 | | 3,75 | 23,30 | 7,95 | 35,00 | 35,00 |
| | | | 342,84 | | 41,14 | 247,34 | 95,50 | 383,98 | 383,98 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|---|----------------------|-------------------|-----------------|------------|----------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE AGOSTO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 28 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 10/08/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 0000008908 | 41,71 | | 5,01 | 28,00 | 13,71 | 46,72 | 46,72 |
| 10/08/2013 | ORTIZ CRIOLLO JOSE | 0000008909 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 10/08/2013 | ROBERTH LAVANDA | 0000008910 | 26,78 | | 3,21 | 22,45 | 4,33 | 29,99 | 29,99 |
| 10/08/2013 | MARIA EUGENIA OCHOA | 0000008911 | 31,25 | | 3,75 | 23,30 | 7,95 | 35,00 | 35,00 |
| 10/08/2013 | EDY PACHA TAMAY | 0000008912 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 10/08/2013 | CASTILLO JENNY | 0000008913 | 40,18 | | 4,82 | 28,00 | 12,18 | 45,00 | 45,00 |
| 10/08/2013 | ROMERO FLORES CARMEN | 0000008914 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| | | | 233,66 | | 31,79 | 188,75 | 76,16 | 296,70 | 296,70 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE AGOSTO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 29 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 12/08/2013 | ERAZO GONZALO | 0000008915 | 31,25 | | 3,75 | 23,30 | 7,95 | 35,00 | 35,00 |
| 12/08/2013 | QUIZHPE CLOTARIO | 0000008916 | 39,29 | | 4,71 | 30,00 | 9,29 | 44,00 | 44,00 |
| 12/08/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 0000008917 | 75,71 | | 9,09 | 50,00 | 25,71 | 84,80 | 84,80 |
| 12/08/2013 | MONICA POGO | 0000008918 | 62,50 | | 7,50 | 37,50 | 25,00 | 70,00 | 70,00 |
| 12/08/2013 | ONTANEDA MARIA | 0000008919 | 62,50 | | 7,50 | 37,50 | 25,00 | 70,00 | 70,00 |
| 12/08/2013 | CARMEN TORRES GAONA | 0000008920 | 33,93 | | 4,07 | 22,14 | 11,79 | 38,00 | 38,00 |
| 12/08/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 0000008921 | 40,18 | | 4,82 | 28,00 | 12,18 | 45,00 | 45,00 |
| 12/08/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 0000008922 | 22,32 | | 2,68 | 19,45 | 2,87 | 25,00 | 25,00 |
| 12/08/2013 | GUAMAN JOSE | 0000008925 | 58,03 | | 6,96 | 44,00 | 14,03 | 64,99 | 64,99 |
| 12/08/2013 | CALVA PARDO TANIA | 0000008926 | 104,46 | | 12,54 | 42,00 | 62,46 | 117,00 | 117,00 |
| 12/08/2013 | ALDEAN CONSTANTE DIANA | 0000008927 | 93,75 | | 11,25 | 75,00 | 18,75 | 105,00 | 105,00 |
| | | | 623,92 | | 74,87 | 408,89 | 215,03 | 698,79 | 698,79 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE AGOSTO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 30 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 13/08/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 0000008928 | 66,71 | | 8,01 | 44,00 | 22,71 | 74,72 | 74,72 |
| 13/08/2013 | MARCO ANTONIO GONZALEZ | 0000008929 | 58,04 | | 6,96 | 45,00 | 13,04 | 65,00 | 65,00 |
| 13/08/2013 | MARCO ANTONIO GONZALEZ | 0000008930 | 61,71 | | 7,41 | 45,00 | 16,71 | 69,12 | 69,12 |
| 13/08/2013 | HOLGER MARTINEZ | 0000008932 | 22,32 | | 2,68 | 19,45 | 2,87 | 25,00 | 25,00 |
| 13/08/2013 | ANDY VITE VALVERDE | 0000008934 | 31,25 | | 3,75 | 23,30 | 7,95 | 35,00 | 35,00 |
| 13/08/2013 | RAFAEL PATRICIO CANGO | 0000008935 | 58,04 | | 6,96 | 45,00 | 13,04 | 65,00 | 65,00 |
| 13/08/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 0000008936 | 35,72 | | 4,29 | 29,00 | 6,72 | 40,01 | 40,01 |
| | | | 333,79 | | 40,05 | 250,75 | 83,04 | 373,84 | 373,84 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE AGOSTO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 31 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 14/08/2013 | SANMARTIN CECILIA | 0000008937 | 58,03 | | 6,96 | 45,00 | 13,03 | 64,99 | 64,99 |
| 14/08/2013 | EDISON AGUILAR | 0000008938 | 31,25 | | 3,75 | 23,30 | 7,95 | 35,00 | 35,00 |
| 14/08/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 0000008939 | 38,392 | | 4,61 | 30,80 | 7,59 | 43,00 | 43,00 |
| 14/08/2013 | CASTILLO JENNY | 0000008940 | 35,72 | | 4,29 | 29,00 | 6,72 | 40,01 | 40,01 |
| 14/08/2013 | ROMAN SILVIA | 0000008941 | 56,66 | | 6,80 | 40,00 | 16,66 | 63,46 | 63,46 |
| 14/08/2013 | ROMAN SILVIA | 0000008942 | 60,71 | | 7,29 | 42,00 | 18,71 | 68,00 | 68,00 |
| 14/08/2013 | MARIA MUÑOZ | 0000008943 | 40,18 | | 4,82 | 28,00 | 12,18 | 45,00 | 45,00 |
| 14/08/2013 | MARIA POMA | 0000008945 | 40,17 | | 4,82 | 28,00 | 12,17 | 44,99 | 44,99 |
| 14/08/2013 | TALIA MALDONADO CASTRO | 0000008946 | 53,57 | | 6,43 | 38,00 | 15,57 | 60,00 | 60,00 |
| | | | 376,29 | | 49,76 | 304,10 | 110,58 | 464,44 | 464,44 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE AGOSTO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 32 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 17/08/2013 | DAVILA HOLGER MANRIQUE | 0000008959 | 40,18 | | 4,82 | 28,00 | 12,18 | 45,00 | 45,00 |
| 17/08/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 0000008960 | 93,75 | | 11,25 | 75,00 | 18,75 | 105,00 | 105,00 |
| 17/08/2013 | SANTOS DELGADO DIANA | 0000008962 | 53,57 | | 6,43 | 40,00 | 13,57 | 60,00 | 60,00 |
| 17/08/2013 | GUTIERREZ MERCEDES | 0000008964 | 49,11 | | 5,89 | 39,00 | 10,11 | 55,00 | 55,00 |
| 17/08/2013 | MARIA JIMENEZ | 0000008966 | 74,10 | | 8,89 | 50,00 | 24,10 | 82,99 | 82,99 |
| 17/08/2013 | MARUJA JARAMILLO | 0000008967 | 22,32 | | 2,68 | 19,45 | 2,87 | 25,00 | 25,00 |
| 17/08/2013 | RUILOVA SUSANA | 0000008968 | 58,04 | | 6,96 | 45,00 | 13,04 | 65,00 | 65,00 |
| | | | 391,07 | | 46,93 | 296,45 | 94,62 | 438,00 | 438,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|---|------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE AGOSTO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 33 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 20/08/2013 | DENISSE LOAIZA | 0000008978 | 26,79 | | 3,21 | 22,45 | 4,34 | 30,00 | 30,00 |
| 20/08/2013 | CALVA ESPINOZA LEON | 0000008980 | 22,32 | | 2,68 | 19,45 | 2,87 | 25,00 | 25,00 |
| 20/08/2013 | VIRACUCHA LUIS | 0000008981 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 20/08/2013 | CLARA ANGELICA HERRERA | 0000008983 | 22,32 | | 2,68 | 19,45 | 2,87 | 25,00 | 25,00 |
| 20/08/2013 | CABRERA OLGA | 0000008984 | 49,11 | | 5,89 | 39,00 | 10,11 | 55,00 | 55,00 |
| 20/08/2013 | JANETH ALVARADO GUAMAN | 0000008985 | 53,57 | | 6,43 | 38,00 | 15,57 | 60,00 | 60,00 |
| | | | 218,75 | | 26,25 | 167,35 | 51,40 | 245,00 | 245,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|---|-------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE AGOSTO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 34 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 22/08/2013 | RUTH ORTEGA ROJAS | 0000008987 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 22/08/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 0000008889 | 40,18 | | 4,82 | 30,00 | 10,18 | 45,00 | 45,00 |
| 22/08/2013 | VERONICA ARMIJOS AGURTO | 0000008990 | 44,64 | | 5,36 | 32,60 | 12,04 | 50,00 | 50,00 |
| 22/08/2013 | ISABEL MENDIETA | 0000008992 | 31,25 | | 3,75 | 23,30 | 7,95 | 35,00 | 35,00 |
| 22/08/2013 | DIANA PAOLA ESPINOZA | 0000008993 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 22/08/2013 | VARGAS GONZALEZ ALAYS | 0000008994 | 22,32 | | 2,68 | 19,45 | 2,87 | 25,00 | 25,00 |
| | | | 218,74 | | 26,25 | 163,35 | 55,39 | 244,99 | 244,99 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|---|---------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE AGOSTO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 35 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 23/08/2013 | MARUJA JARAMILLO ENCALADA | 0000008996 | 47,32 | | 5,68 | 38,00 | 9,32 | 53,00 | 53,00 |
| 23/08/2013 | CRISTINA MONTAÑO | 0000008998 | 26,79 | | 3,21 | 22,45 | 4,34 | 30,00 | 30,00 |
| 23/08/2013 | JORGE CARAGUAY LOARTE | 0000009002 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 23/08/2013 | ESPINOSA ESPINOSA UFREDO | 0000009003 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 23/08/2013 | JUAN GABRIEL SAYBAY ANDRE | 0000009004 | 31,25 | | 3,75 | 22,30 | 8,95 | 35,00 | 35,00 |
| | | | 185,71 | | 22,29 | 140,75 | 44,96 | 208,00 | 208,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|---|------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE JULIO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 36 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 26/08/2013 | RUJA GERMANIA NOEMI | 0000009024 | 34,82 | | 4,18 | 22,14 | 12,68 | 39,00 | 39,00 |
| 26/08/2013 | CASTILLO QUEZADA MERY | 0000009025 | 26,79 | | 3,21 | 22,45 | 4,34 | 30,00 | 30,00 |
| 26/08/2013 | RAMIRO RAMIREZ | 0000009026 | 66,96 | | 8,04 | 44,00 | 22,96 | 75,00 | 75,00 |
| 26/08/2013 | BLANCA ARIAS CALI | 0000009027 | 40,18 | | 4,82 | 29,00 | 11,18 | 45,00 | 45,00 |
| 26/08/2013 | QUIZPHE CASTILLO ROCIO | 0000009028 | 44,64 | | 5,36 | 33,00 | 11,64 | 50,00 | 50,00 |
| 26/08/2013 | DIANA CASTRO TORRES | 0000009033 | 34,82 | | 4,18 | 22,14 | 12,68 | 39,00 | 39,00 |
| | | | 248,21 | | 29,79 | 172,73 | 75,48 | 278,00 | 278,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|---|----------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE AGOSTO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 37 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 27/08/2013 | TERESA GUAMAN VEGA | 0000009034 | 21,43 | | 2,57 | 19,45 | 1,98 | 24,00 | 24,00 |
| 27/08/2013 | JUAN NUÑEZ ALBA | 0000009035 | 40,18 | | 4,82 | 33,50 | 6,68 | 45,00 | 45,00 |
| 27/08/2013 | DIAZ TORRES OSMANI | 0000009036 | 120,54 | | 14,46 | 45,00 | 75,54 | 135,00 | 135,00 |
| 27/08/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 0000009037 | 32,14 | | 3,86 | 25,00 | 7,14 | 36,00 | 36,00 |
| 27/08/2013 | VIVANCO ROJAS AIDA | 0000009039 | 40,18 | | 4,82 | 33,50 | 6,68 | 45,00 | 45,00 |
| 27/08/2013 | SAUL PESANTEZ MARCIA | 0000009040 | 26,79 | | 3,21 | 22,45 | 4,34 | 30,00 | 30,00 |
| | | | 281,26 | | 33,75 | 178,90 | 102,36 | 315,01 | 315,01 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|-------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE AGOSTO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 38 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 28/08/2013 | MIGUEL CUENCA SALAZAR | 0000009044 | 40,18 | | 4,82 | 33,50 | 6,68 | 45,00 | 45,00 |
| 28/08/2013 | VILLAVICENCIA GONZALEZ | 0000009045 | 22,32 | | 2,68 | 19,45 | 2,87 | 25,00 | 25,00 |
| 28/08/2013 | JUAN MANUEL JIMENEZ | 0000009046 | 40,18 | | 4,82 | 33,50 | 6,68 | 45,00 | 45,00 |
| 28/08/2013 | PATRICIA LUDEÑA | 0000009047 | 31,25 | | 3,75 | 24,30 | 6,95 | 35,00 | 35,00 |
| 28/08/2013 | JIRON CORDERO CRISTOBAL | 0000009048 | 49,11 | | 5,89 | 38,00 | 11,11 | 55,00 | 55,00 |
| 28/08/2013 | MARIA SARANGO CHIMBO | 0000009049 | 58,04 | | 6,96 | 44,00 | 14,04 | 65,00 | 65,00 |
| 28/08/2013 | OSCAR CANGO SIVISACA | 0000009051 | 38,39 | | 4,61 | 30,80 | 7,59 | 43,00 | 43,00 |
| | | | 279,47 | | 33,54 | 223,55 | 55,92 | 313,01 | 313,01 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|----------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE AGOSTO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 39 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 29/08/2013 | VIÑAN BENAVIDES ROSA | 0000009054 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 29/08/2013 | AGUILAR BEATRIZ | 0000009055 | 40,17 | | 4,82 | 33,50 | 6,67 | 44,99 | 44,99 |
| 29/08/2013 | GODOY RUIZ MAGNA | 0000009056 | 57,57 | | 6,91 | 45,00 | 12,57 | 64,48 | 64,48 |
| 29/08/2013 | OBANDO CUENCA FANY | 0000009057 | 66,07 | | 7,93 | 50,00 | 16,07 | 74,00 | 74,00 |
| 29/08/2013 | CELI ROBLES MAYRA | 0000009061 | 34,82 | | 4,18 | 29,00 | 5,82 | 39,00 | 39,00 |
| | | | 243,27 | | 29,19 | 186,50 | 56,77 | 272,46 | 272,46 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE AGOSTO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 40 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 30/08/2013 | BENITEZ PAOLA | 0000009066 | 65,18 | | 7,82 | 50,00 | 15,18 | 73,00 | 73,00 |
| 30/08/2013 | PALACIOS SANDRA | 0000009067 | 32,14 | | 3,86 | 24,44 | 7,70 | 36,00 | 36,00 |
| 30/08/2013 | CHICAIZA MERY MARISOL | 0000009070 | 58,04 | | 6,96 | 44,00 | 14,04 | 65,00 | 65,00 |
| 30/08/2013 | TATIANA PALTAN SANCHEZ | 0000009072 | 43,75 | | 5,25 | 32,60 | 11,15 | 49,00 | 49,00 |
| 30/08/2013 | JAQUELINE GALVAN | 0000009073 | 49,11 | | 5,89 | 39,00 | 10,11 | 55,00 | 55,00 |
| | | | 248,22 | | 29,79 | 190,04 | 58,18 | 278,01 | 278,01 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE AGOSTO DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 41 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 31/08/2013 | AMBULUDI JORGE | 0000009075 | 71,43 | | 8,57 | 50,00 | 21,43 | 80,00 | 80,00 |
| 31/08/2013 | ZUMBA SUAREZ LUCI | 0000009076 | 53,57 | | 6,43 | 38,00 | 15,57 | 60,00 | 60,00 |
| 31/08/2013 | MATAILO PINTA MELIDA | 0000009077 | 40,18 | | 4,82 | 33,50 | 6,68 | 45,00 | 45,00 |
| 31/08/2013 | BRAVO RUEDA MARIA | 0000009079 | 40,18 | | 4,82 | 33,50 | 6,68 | 45,00 | 45,00 |
| 31/08/2013 | CLEMENCIA LUNA CARRION | 0000009084 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 31/08/2013 | ANABEL ZAPATA | 0000009086 | 43,75 | | 5,25 | 34,00 | 9,75 | 49,00 | 49,00 |
| 31/08/2013 | CARDENAS ROSA | 0000009088 | 39,29 | | 4,71 | 30,00 | 9,29 | 44,00 | 44,00 |
| 31/08/2013 | CASTILLO PABLO | 0000009089 | 35,71 | | 4,29 | 30,00 | 5,71 | 40,00 | 40,00 |
| 31/08/2013 | ANGAMARCA GALO ENRIQUE | 0000009091 | 31,25 | | 3,75 | 24,06 | 7,19 | 35,00 | 35,00 |
| 31/08/2013 | RAMON SOLORZANO BORIS | 0000009092 | 75,89 | | 9,11 | 50,00 | 25,89 | 85,00 | 85,00 |
| | | | 466,96 | | 56,04 | 302,06 | 114,90 | 523,00 | 523,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 42 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 02/09/2013 | PATRICIO MACAS ABARCA | 0000009093 | 26,79 | | 3,21 | 22,45 | 4,34 | 30,00 | 30,00 |
| 02/09/2013 | YULY CAMACHO CAJAS | 0000009094 | 49,11 | | 5,89 | 39,00 | 10,11 | 55,00 | 55,00 |
| 02/09/2013 | JOSE HUMBERTO GONZALEZ | 0000009095 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 02/09/2013 | GALO VICENTE GONZAGA | 0000009096 | 57,14 | | 6,86 | 37,00 | 20,14 | 64,00 | 64,00 |
| 02/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 0000009097 | 26,79 | | 3,21 | 22,45 | 4,34 | 30,00 | 30,00 |
| 02/09/2013 | MARIA AGUSTA BURNEO | 0000009098 | 38,39 | | 4,61 | 23,30 | 15,09 | 43,00 | 43,00 |
| 02/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 0000009099 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 02/09/2013 | NACY SANTIN CASTILLO | 0000009100 | 42,86 | | 5,14 | 36,00 | 6,86 | 48,00 | 48,00 |
| 02/09/2013 | ELSA CARMITA CASTILLO | 0000009102 | 31,25 | | 3,75 | 24,06 | 7,19 | 35,00 | 35,00 |
| | | | 361,61 | | 43,39 | 262,26 | 99,35 | 405,00 | 405,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 43 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 04/09/2013 | JOSE GUARTANZA CHIMAGULLO | 000009103 | 51,79 | | 6,21 | 39,00 | 12,79 | 58,00 | 58,00 |
| 04/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009104 | 29,46 | | 3,54 | 22,30 | 7,16 | 33,00 | 33,00 |
| 04/09/2013 | ADRIAN CARLOS IZQUIERDO | 000009105 | 38,39 | | 4,61 | 23,30 | 15,09 | 43,00 | 43,00 |
| 04/09/2013 | DENIS NEIRA JIMENEZ | 000009108 | 38,39 | | 4,61 | 25,24 | 13,15 | 43,00 | 43,00 |
| 04/09/2013 | MAYRA ALEXANDRA CAMPOS | 000009109 | 48,21 | | 5,79 | 34,00 | 14,21 | 54,00 | 54,00 |
| 04/09/2013 | MARIA JAPON SUQUILANDA | 000009110 | 49,11 | | 5,89 | 39,00 | 10,11 | 55,00 | 55,00 |
| | | | 255,35 | | 30,64 | 182,84 | 72,51 | 286,00 | 286,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|----------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 44 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 05/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009111 | 53,57 | | 6,43 | 30,00 | 23,57 | 60,00 | 60,00 |
| 05/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009112 | 38,39 | | 4,61 | 25,42 | 12,97 | 43,00 | 43,00 |
| 05/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009113 | 31,25 | | 3,75 | 24,06 | 7,19 | 35,00 | 35,00 |
| 05/09/2013 | MARIA DEL CISNE ABURTO | 000009114 | 31,25 | | 3,75 | 24,06 | 7,19 | 35,00 | 35,00 |
| 05/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009115 | 41,96 | | 5,04 | 29,00 | 12,96 | 47,00 | 47,00 |
| 05/09/2013 | CARMITA RENGEK OJEDA | 000009116 | 44,64 | | 5,36 | 28,60 | 16,04 | 50,00 | 50,00 |
| 05/09/2013 | ROSA MARGARITA JARAMILLO | 000009117 | 35,71 | | 4,29 | 28,60 | 7,11 | 40,00 | 40,00 |
| 05/09/2013 | FUKVIO FIERRO VALVERDE | 000009119 | 40,18 | | 4,82 | 29,00 | 11,18 | 45,00 | 45,00 |
| 05/09/2013 | MARIA OLIVIA ARIAS CORDOVA | 000009124 | 44,64 | | 5,36 | 28,60 | 16,04 | 50,00 | 50,00 |
| | | | 361,59 | | 43,39 | 247,33 | 114,26 | 404,98 | 404,98 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 45 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 06/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009125 | 40,18 | | 4,82 | 29,00 | 11,18 | 45,00 | 45,00 |
| 06/09/2013 | GLADIS BEATRIZ GUAMAN | 000009129 | 40,18 | | 4,82 | 45,00 | -4,82 | 45,00 | 45,00 |
| 06/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009130 | 62,50 | | 7,50 | 45,00 | 17,50 | 70,00 | 70,00 |
| 06/09/2013 | ADRIANA NOVILLO VAROS | 000009131 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 06/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009132 | 53,57 | | 6,43 | 30,00 | 23,57 | 60,00 | 60,00 |
| 06/09/2013 | NELSON PEÑARANDA | 000009133 | 66,96 | | 8,04 | 44,00 | 22,96 | 75,00 | 75,00 |
| 06/09/2013 | ROCIO QUIZHPE CASTILLO | 000009134 | 49,11 | | 5,89 | 39,00 | 10,11 | 55,00 | 55,00 |
| 06/09/2013 | BERTHA VIRE ARMIJOS | 000009135 | 84,82 | | 10,18 | 25,63 | 59,19 | 95,00 | 95,00 |
| | | | 433,03 | | 51,96 | 286,63 | 146,40 | 484,99 | 484,99 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|-------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 46 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 07/09/2013 | SAYONARA RIOFRIO JIMBO | 000009136 | 66,96 | | 8,04 | 44,00 | 22,96 | 75,00 | 75,00 |
| 07/09/2013 | ELIZAABETH CAMPOVERDE | 000009137 | 66,96 | | 8,04 | 44,00 | 22,96 | 75,00 | 75,00 |
| 07/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009139 | 53,57 | | 6,43 | 30,00 | 23,57 | 60,00 | 60,00 |
| 07/09/2013 | NANCY SALINAS SANCHEZ | 000009140 | 62,50 | | 7,50 | 45,00 | 17,50 | 70,00 | 70,00 |
| 07/09/2013 | SEGUNDO CONZA FLORES | 000009141 | 49,11 | | 5,89 | 39,00 | 10,11 | 55,00 | 55,00 |
| 07/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009144 | 49,11 | | 5,89 | 39,00 | 10,11 | 55,00 | 55,00 |
| 07/09/2013 | ROCIO TENE | 000009147 | 31,25 | | 3,75 | 24,06 | 7,19 | 35,00 | 35,00 |
| 07/09/2013 | SONIA GUADALINE QUIZHPE | 000009150 | 40,18 | | 4,82 | 29,00 | 11,18 | 45,00 | 45,00 |
| | | | 419,64 | | 50,36 | 294,06 | 125,58 | 470,00 | 470,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|----------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 47 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 09/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009151 | 44,54 | | 5,34 | 34,00 | 10,54 | 49,88 | 49,88 |
| 09/09/2013 | FLOR MENDIETA BUSTAMANTE | 000009153 | 40,18 | | 4,82 | 30,00 | 10,18 | 45,00 | 45,00 |
| 09/09/2013 | PARICIO ALFONZO GODOY | 000009154 | 30,36 | | 3,64 | 22,30 | 8,06 | 34,00 | 34,00 |
| 09/09/2013 | MAGALY CUMBICUS CALUS | 000009156 | 35,71 | | 4,29 | 25,00 | 10,71 | 40,00 | 40,00 |
| 09/09/2013 | ANDREA AYALA MARTINEZ | 000009157 | 35,71 | | 4,29 | 25,00 | 10,71 | 40,00 | 40,00 |
| 09/09/2013 | CRISTIAN SINCHIRE VILLALTA | 000009158 | 22,32 | | 2,68 | 19,45 | 2,87 | 25,00 | 25,00 |
| 09/09/2013 | CLAUDIA CELI NARVAEZ | 000009160 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 09/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009161 | 40,18 | | 4,82 | 30,00 | 10,18 | 45,00 | 45,00 |
| 09/09/2013 | JESSICA MOMERO ROMERO | 000009162 | 59,82 | | 7,18 | 44,00 | 15,82 | 67,00 | 67,00 |
| 09/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009164 | 30,36 | | 3,64 | 22,30 | 8,06 | 34,00 | 34,00 |
| 09/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009165 | 49,11 | | 5,89 | 39,00 | 10,11 | 55,00 | 55,00 |
| | | | 424,00 | | 50,88 | 320,05 | 103,95 | 474,88 | 474,88 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 48 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 12/09/2013 | SONIA CECIBEL PEÑA | 000009168 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 12/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009169 | 31,25 | | 3,75 | 22,30 | 8,95 | 35,00 | 35,00 |
| 12/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009170 | 22,32 | | 2,68 | 19,45 | 2,87 | 25,00 | 25,00 |
| 12/09/2013 | GLORIA YOLANDA REYES | 000009171 | 75,89 | | 9,11 | 50,00 | 25,89 | 85,00 | 85,00 |
| 12/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009173 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 12/09/2013 | IDANIA TAMAYO MENDEZ | 000009175 | 40,18 | | 4,82 | 26,00 | 14,18 | 45,00 | 45,00 |
| 12/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009176 | 58,04 | | 6,96 | 45,00 | 13,04 | 65,00 | 65,00 |
| 12/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009177 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 12/09/2013 | DIANA CORDOVA JIMENEZ | 000009179 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| | | | 370,52 | | 44,46 | 278,75 | 91,77 | 414,98 | 414,98 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|-------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 49 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 13/09/2013 | LAURA RIOS SALINAS | 000009180 | 48,21 | | 5,79 | 38,00 | 10,21 | 54,00 | 54,00 |
| 13/09/2013 | EDUARDO JOSE MACIAS | 000009181 | 58,04 | | 6,96 | 42,00 | 16,04 | 65,00 | 65,00 |
| 13/09/2013 | SIGIFREDO MALDONADO | 000009182 | 61,61 | | 7,39 | 42,00 | 19,61 | 69,00 | 69,00 |
| 13/09/2013 | MELVA CASTILLO RAMIREZ | 000009185 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 13/09/2013 | ALICIA BEATRIZ NEIRA | 000009186 | 33,93 | | 4,07 | 22,14 | 11,79 | 38,00 | 38,00 |
| 13/09/2013 | JANETH GUAMAN CABRERA | 000009187 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 13/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009188 | 60,71 | | 7,29 | 42,00 | 18,71 | 68,00 | 68,00 |
| 13/09/2013 | TATIANA SOTOMAYOR | 000009189 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 13/09/2013 | LORGIA MARIANA CARTUCHE | 000009190 | 58,04 | | 6,96 | 42,00 | 16,04 | 65,00 | 65,00 |
| 13/09/2013 | LINDON CARRILLO CARERA | 000009191 | 49,11 | | 5,89 | 39,00 | 10,11 | 55,00 | 55,00 |
| 13/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009193 | 42,86 | | 5,14 | 37,50 | 5,36 | 48,00 | 48,00 |
| | | | 519,64 | | 62,36 | 391,64 | 128,00 | 582,00 | 582,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 50 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 14/09/2013 | SILVIA RAMON CABRERA | 000009196 | 71,43 | | 8,57 | 50,00 | 21,43 | 80,00 | 80,00 |
| 14/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009198 | 111,61 | | 13,39 | 78,00 | 33,61 | 125,00 | 125,00 |
| 14/09/2013 | ALEXANDRA JARAMILLO | 000009200 | 48,21 | | 5,79 | 38,00 | 10,21 | 54,00 | 54,00 |
| 14/09/2013 | PAULINA ESPINOZA ORDOÑEZ | 000009201 | 35,71 | | 4,29 | 28,60 | 7,11 | 40,00 | 40,00 |
| 14/09/2013 | OLGA ROSA JADAN | 000009202 | 38,39 | | 4,61 | 25,89 | 12,50 | 43,00 | 43,00 |
| 14/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009203 | 71,43 | | 8,57 | 50,00 | 21,43 | 80,00 | 80,00 |
| 14/09/2013 | HERLIN FRANCISCA TORRES | 000009205 | 49,10 | | 5,89 | 39,00 | 10,10 | 54,99 | 54,99 |
| 14/09/2013 | HERLIN FRANCISCA TORRES | 000009206 | 35,71 | | 4,29 | 28,60 | 7,11 | 40,00 | 40,00 |
| 14/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009207 | 26,79 | | 3,21 | 22,45 | 4,34 | 30,00 | 30,00 |
| | | | 488,37 | | 58,60 | 360,53 | 127,84 | 546,98 | 546,98 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 51 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 16/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009209 | 34,82 | | 4,18 | 22,14 | 12,68 | 39,00 | 39,00 |
| 16/09/2013 | CARMITA LOYOLA JARAMILLO | 000009210 | 43,75 | | 5,25 | 33,02 | 10,73 | 49,00 | 49,00 |
| 16/09/2013 | SORAYDA CARREÑO CHAMBA | 000009212 | 58,04 | | 6,96 | 38,00 | 20,04 | 65,00 | 65,00 |
| 16/09/2013 | BEATRIZ HURTADO REGALADO | 000009213 | 31,25 | | 3,75 | 22,30 | 8,95 | 35,00 | 35,00 |
| 16/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009214 | 26,79 | | 3,21 | 22,45 | 4,34 | 30,00 | 30,00 |
| 16/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009215 | 60,71 | | 7,29 | 38,00 | 22,71 | 68,00 | 68,00 |
| 16/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009216 | 33,93 | | 4,07 | 22,14 | 11,79 | 38,00 | 38,00 |
| | | | 289,29 | | 34,72 | 198,05 | 91,25 | 324,01 | 324,01 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|-------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 52 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 17/09/2013 | ZAIDA ARTEAGA ROMERO | 000009217 | 33,49 | | 4,02 | 23,79 | 9,70 | 37,51 | 37,51 |
| 17/09/2013 | CAMILO PATRICIO CABRERA | 000009219 | 44,64 | | 5,36 | 29,00 | 15,64 | 50,00 | 50,00 |
| 17/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009220 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 17/09/2013 | OLGER GEOVANY CORREA | 000009222 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 17/09/2013 | MARIA BENITEZ CABRERA | 000009223 | 49,11 | | 5,89 | 38,00 | 11,11 | 55,00 | 55,00 |
| 17/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009224 | 31,25 | | 3,75 | 22,30 | 8,95 | 35,00 | 35,00 |
| 17/09/2013 | TANIA RENGEL SALAZAR | 000009225 | 40,18 | | 4,82 | 38,00 | 2,18 | 45,00 | 45,00 |
| 17/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009226 | 26,79 | | 3,21 | 22,45 | 4,34 | 30,00 | 30,00 |
| | | | 296,88 | | 35,63 | 231,54 | 65,33 | 332,50 | 332,50 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|-------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 53 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 18/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009228 | 26,76 | | 3,21 | 22,45 | 4,31 | 29,97 | 29,97 |
| 18/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009229 | 22,32 | | 2,68 | 19,45 | 2,87 | 25,00 | 25,00 |
| 18/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009230 | 22,32 | | 2,68 | 19,45 | 2,87 | 25,00 | 25,00 |
| 18/09/2013 | GERMAN CEVALLOS CEVILLA | 000009231 | 59,82 | | 7,18 | 19,45 | 40,37 | 67,00 | 67,00 |
| 18/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009232 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 18/09/2013 | CARMITA LEON OÑATE | 000009233 | 69,64 | | 8,36 | 19,45 | 50,19 | 78,00 | 78,00 |
| 18/09/2013 | MARIA ARGELIA PAGUAY | 000009234 | 40,18 | | 4,82 | 32,00 | 8,18 | 45,00 | 45,00 |
| 18/09/2013 | GABRIELA JIMENEZ GRANDA | 000009235 | 33,04 | | 3,96 | 23,79 | 9,25 | 37,00 | 37,00 |
| 18/09/2013 | NORIA ALBITA RAMIREZ | 000009236 | 89,29 | | 10,71 | 50,00 | 39,29 | 100,00 | 100,00 |
| 18/09/2013 | SANTOS MANUEL RIOS | 000009238 | 40,18 | | 4,82 | 32,00 | 8,18 | 45,00 | 45,00 |
| 18/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009239 | 62,50 | | 7,50 | 45,00 | 17,50 | 70,00 | 70,00 |
| 18/09/2013 | JOSE ANTONIO BALCAZAR | 000009240 | 58,04 | | 6,96 | 19,45 | 38,59 | 65,00 | 65,00 |
| | | | 559,80 | | 67,18 | 331,49 | 228,30 | 626,97 | 626,97 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|------------|---------------|-----|---------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 54 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 20/09/2013 | MAYRA LORENA JIMENEZ | 000009243 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 20/09/2013 | NELSON SAMANIEGO HERRERA | 000009244 | 53,57 | | 6,43 | 30,00 | 23,57 | 60,00 | 60,00 |
| 20/09/2013 | CLAUDIO ROLANDO RODRIGUEZ | 000009245 | 69,64 | | 8,36 | 44,00 | 25,64 | 78,00 | 78,00 |
| 20/09/2013 | MILTON LEANDRO YAGUANA | 000009247 | 62,50 | | 7,50 | 45,00 | 17,50 | 70,00 | 70,00 |
| 20/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009248 | 78,57 | | 9,43 | 44,00 | 34,57 | 88,00 | 88,00 |
| 20/09/2013 | MARLENE PERES CUMBICUS | 000009250 | 49,11 | | 5,89 | 39,00 | 10,11 | 55,00 | 55,00 |
| 20/09/2013 | BLANCA ENCALADA ALVARADO | 000009251 | 33,93 | | 4,07 | 23,79 | 10,14 | 38,00 | 38,00 |
| 20/09/2013 | MARIA LUISA OJEDA | 000009252 | 84,82 | | 10,18 | 26,21 | 58,61 | 95,00 | 95,00 |
| 20/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009253 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 20/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009254 | 31,25 | | 3,75 | 24,06 | 7,19 | 35,00 | 35,00 |
| 20/09/2013 | MERY QUICHUNCHO CORDOVA | 000009255 | 56,25 | | 6,75 | 44,00 | 12,25 | 63,00 | 63,00 |
| 20/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009256 | 74,11 | | 8,89 | 50,00 | 24,11 | 83,00 | 83,00 |
| 20/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009257 | 49,11 | | 5,89 | 39,00 | 10,11 | 55,00 | 55,00 |
| 20/09/2013 | ROSARIO DEL CARMEN BAILON | 000009258 | 47,32 | | 5,68 | 30,56 | 16,76 | 53,00 | 53,00 |
| 20/09/2013 | OLGA ROSA JADAN | 000009259 | 31,25 | | 3,75 | 24,06 | 7,19 | 35,00 | 35,00 |
| 20/09/2013 | JOE REA MAZA | 000009261 | 39,29 | | 4,71 | 30,99 | 8,30 | 44,00 | 44,00 |
| 20/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009262 | 31,25 | | 3,75 | 24,06 | 7,19 | 35,00 | 35,00 |
| 20/09/2013 | JORGE EDUARDO CHACON | 000009263 | 62,50 | | 7,50 | 45,00 | 17,50 | 70,00 | 70,00 |
| 20/09/2013 | CARMEN VIRGINIA PESANTES | 000009264 | 58,04 | | 6,96 | 44,00 | 14,04 | 65,00 | 65,00 |
| | | | 983,93 | | 118,07 | 665,73 | 318,19 | 1.102,00 | 1.102,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|----------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 55 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 24/09/2013 | GLADYS BRICEÑO CASTILLO | 000009265 | 73,21 | | 8,79 | 50,00 | 23,21 | 82,00 | 82,00 |
| 24/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009266 | 26,79 | | 3,21 | 22,45 | 4,34 | 30,00 | 30,00 |
| 24/09/2013 | LUCIA AÑAZCO VILLAVICENCIO | 000009267 | 80,36 | | 9,64 | 50,00 | 30,36 | 90,00 | 90,00 |
| 24/09/2013 | MACAS CHUNCHO MARIA MAGDAL | 000009269 | 178,57 | | 21,43 | 75,00 | 103,57 | 200,00 | 200,00 |
| 24/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009270 | 44,64 | | 5,36 | 32,15 | 12,50 | 50,00 | 50,00 |
| 24/09/2013 | FRANCO VINICIO CABRERA | 000009272 | 125,00 | | 15,00 | 100,00 | 25,00 | 140,00 | 140,00 |
| 24/09/2013 | PATY REYES ARMIJOS | 000009273 | 55,57 | | 6,67 | 44,00 | 11,57 | 62,24 | 62,24 |
| | | | 584,14 | | 70,10 | 373,60 | 210,55 | 654,24 | 654,24 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|------------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 56 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 25/09/2013 | NARCISA DE JESUS NARVAEZ | 000009274 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 25/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009275 | 60,71 | | 7,29 | 42,00 | 18,71 | 68,00 | 68,00 |
| 25/09/2013 | VERONICA JANETH GUZMAN | 000009276 | 33,04 | | 3,96 | 23,79 | 9,24 | 37,00 | 37,00 |
| 25/09/2013 | SANTIAGO PERALTA CASTILLO | 000009277 | 35,71 | | 4,29 | 25,09 | 10,62 | 40,00 | 40,00 |
| 25/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009281 | 40,18 | | 4,82 | 25,00 | 15,18 | 45,00 | 45,00 |
| 25/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009282 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 25/09/2013 | GLADIS JUDITH LUDENA SANCHEZ | 000009283 | 107,14 | | 12,86 | 84,00 | 23,14 | 120,00 | 120,00 |
| 25/09/2013 | CECILIA CORREA CHAVEZ | 000009284 | 66,96 | | 8,04 | 44,00 | 22,96 | 75,00 | 75,00 |
| 25/09/2013 | TERESA DE JESUS POGO | 000009286 | 71,43 | | 8,57 | 50,00 | 21,43 | 80,00 | 80,00 |
| 25/09/2013 | CARMEN RIOFRIO GUANUCHI | 000009288 | 40,18 | | 4,82 | 25,00 | 15,18 | 45,00 | 45,00 |
| 25/09/2013 | DANNY LEANDRO VILLALTA | 000009289 | 62,50 | | 7,50 | 45,00 | 17,50 | 70,00 | 70,00 |
| 25/09/2013 | DANNY LEANDRO VILLALTA | 000009290 | 62,50 | | 7,50 | 45,00 | 17,50 | 70,00 | 70,00 |
| | | | 651,77 | | 78,21 | 466,89 | 184,88 | 729,98 | 729,98 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 57 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 27/09/2013 | JULIA CORDOVA APOLO | 000009291 | 58,04 | | 6,96 | 44,00 | 14,04 | 65,00 | 65,00 |
| 27/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009292 | 39,29 | | 4,71 | 30,99 | 8,30 | 44,00 | 44,00 |
| 27/09/2013 | JOHANA CABRERA CABRERA | 000009293 | 35,71 | | 4,29 | 25,00 | 10,71 | 40,00 | 40,00 |
| 27/09/2013 | ERENESTO ESPINOZA PACHECO | 000009294 | 35,71 | | 4,29 | 25,00 | 10,71 | 40,00 | 40,00 |
| 27/09/2013 | JUAN CASTILLO RIOS | 000009295 | 49,11 | | 5,89 | 38,00 | 11,11 | 55,00 | 55,00 |
| 27/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009297 | 31,25 | | 3,75 | 24,06 | 7,19 | 35,00 | 35,00 |
| 27/09/2013 | TERESA QUIÑONEZ CUANCA | 000009298 | 49,11 | | 5,89 | 38,00 | 11,11 | 55,00 | 55,00 |
| 27/09/2013 | MERCEDES JUMBO MASACHE | 000009299 | 252,68 | | 30,32 | 22,30 | 230,38 | 283,00 | 283,00 |
| | | | 550,90 | | 66,11 | 247,35 | 303,55 | 617,00 | 617,00 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 58 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 28/09/2013 | NORBERTO PATIÑO NOVALO | 000009302 | 40,18 | | 4,82 | 25,00 | 15,18 | 45,00 | 45,00 |
| 28/09/2013 | FREDY MAURICIO REYES | 000009305 | 89,29 | | 10,71 | 50,00 | 39,29 | 100,00 | 100,00 |
| 28/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009306 | 83,93 | | 10,07 | 75,00 | 8,93 | 94,00 | 94,00 |
| 28/09/2013 | ROSA ESPERANZA CUENCA | 000009307 | 47,32 | | 5,68 | 30,56 | 16,76 | 53,00 | 53,00 |
| 28/09/2013 | EDISON SANCHEZ RUIZ | 000009308 | 71,43 | | 8,57 | 50,00 | 21,43 | 80,00 | 80,00 |
| 28/09/2013 | CLARA MARTINEZ BUSTAMANTE | 000009309 | 33,93 | | 4,07 | 22,14 | 11,79 | 38,00 | 38,00 |
| 28/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009312 | 62,50 | | 7,50 | 45,00 | 17,50 | 70,00 | 70,00 |
| 28/09/2013 | MARIA DEL CISSNE CEVALLOS | 000009313 | 31,25 | | 3,75 | 24,06 | 7,19 | 35,00 | 35,00 |
| 28/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009314 | 47,32 | | 5,68 | 30,56 | 16,76 | 53,00 | 53,00 |
| 28/09/2013 | KARLA ESTEFANIA BUENO | 000009316 | 80,36 | | 9,64 | 50,00 | 30,36 | 90,00 | 90,00 |
| 28/09/2013 | ZENAIIDA JOSEFINA BELTRAN | 000009317 | 40,18 | | 4,82 | 25,00 | 15,18 | 45,00 | 45,00 |
| 28/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009318 | 53,57 | | 6,43 | 30,00 | 23,57 | 60,00 | 60,00 |
| 28/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009319 | 70,00 | | 8,40 | 50,00 | 20,00 | 78,40 | 78,40 |
| 28/09/2013 | ZANDRA TAPIA VEGA | 000009320 | 33,93 | | 4,07 | 22,14 | 11,79 | 38,00 | 38,00 |
| | | | 785,19 | | 94,22 | 529,46 | 255,73 | 879,41 | 879,41 |

| EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO" | | | | | | | | | |
|--|-------------------------|------------|---------------|-----|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| AUXILIAR DE VENTAS | | | | | | | | | |
| MES DE SEPTIEMBRE DEL 2013 | | | | | | | | | |
| EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 59 |
| FECHA | CLIENTE | No FACTURA | SUBTOTAL | IVA | IVA 12% | P/C | UTILIDAD | TOTAL | PAGO |
| 30/09/2013 | SILVANA FIERRO RAMOS | 000009324 | 97,21 | | 11,67 | 75,00 | 22,21 | 108,88 | 108,88 |
| 30/09/2013 | CONSUMIDOR FINAL | 000009325 | 31,25 | | 3,75 | 24,06 | 7,19 | 35,00 | 35,00 |
| 30/09/2013 | ESPERANZA ROMAN GONZAGA | 000009326 | 35,71 | | 4,29 | 29,00 | 6,71 | 40,00 | 40,00 |
| 30/09/2013 | ANDREA BALCAZAR QUIZHPE | 000009329 | 44,64 | | 5,36 | 25,00 | 19,64 | 50,00 | 50,00 |
| 30/09/2013 | NANCY SALINAS SANCHEZ | 000009331 | 31,25 | | 3,75 | 24,06 | 7,19 | 35,00 | 35,00 |
| 30/09/2013 | ANGELICA MARIA RAMIREZ | 000009333 | 40,18 | | 4,82 | 25,00 | 15,18 | 45,00 | 45,00 |
| | | | 280,24 | | 33,63 | 202,12 | 78,12 | 313,87 | 313,87 |

| CALCULO DE DEPRECIACIONES MÉTODO LEGAL | | | | | |
|---|-----------------|-------------------|---|----------------|----------------------|
| | V/Actual | V/Residual | V/Actual – V/Residual. % | V/Total | X 3 MESES |
| MUEBLES Y ENSERES | 3590,00 | 100,00 | 349,00 | 29,083 | 87,27 |
| EQUIPO DE OFICINA | 320,00 | 50,00 | 27,00 | 2,250 | 6,75 |
| EQUIPO DE COMPUTACION | 1250,00 | 80,00 | 389,961 | 32,497 | 97,50 |

**EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO
ROL DE PAGOS
AL 31 DE JULIO DE 2013**

| NRO. | NOMBRE | CARGO | INGRESOS | TOTAL | EGRESOS | TOTAL | LIQUIDO | FIRMAS |
|----------------|----------------|----------|------------------|----------|--------------------|---------|------------|--------|
| | | | SUELDO BÁSICO | INGRESOS | APORT IND 9,35% | EGRESOS | A PAGAR | |
| 1 | Monica Erazo | GERENTE | 500,00 | 500,00 | 46,75 | 46,75 | 453,25 | |
| 2 | Silvana Puglla | VENDOR 1 | 318,00 | 318,00 | 29,73 | 29,73 | 288,27 | |
| 3 | Mariana Peña | VENDOR 2 | 318,00 | 318,00 | 29,73 | 29,73 | 288,27 | |
| TOTALES | | | 1.136,00 | 1.136,00 | 106,31 | 106,22 | 1.029,78 | |

f.
GERENTE

f.
CONTADORA

**EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO
PROVISIONES SOCIALES
AL 31 DE JULIO DE 2013**

| NRO. | NOMBRE | CARGO | SUELDO BÁSICO UNIFICADO | BONIFICACIONES | | | APORTE PATRONAL 12,15% |
|----------------|----------------|----------|-------------------------------|-------------------|------------------|----------------------|------------------------------|
| | | | | DÉCIMO TERCERO | DÉCIMO CUARTO | FONDOS DE RESERVA | |
| 1 | Monica Erazo | GERENTE | 500,00 | 41,67 | 26,50 | 41,65 | 60,75 |
| 2 | Silvana Puglla | VENDOR 1 | 318,00 | 26,50 | 26,50 | 26,49 | 38,64 |
| 3 | Mariana Peña | VENDOR 2 | 318,00 | 26,50 | 26,50 | 26,49 | 38,64 |
| TOTALES | | | 1136,00 | 94,67 | 79,50 | 94,63 | 138,02 |

f.
GERENTE

f.
CONTADORA

**EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO
ROL DE PAGOS
AL 31 DE AGOOSTO DE 2013**

| NRO. | NOMBRE | CARGO | INGRESOS | TOTAL | EGRESOS | TOTAL | LIQUIDO A PAGAR | FIRMAS |
|----------------|----------------|----------|------------------|----------|--------------------|---------|-----------------------|--------|
| | | | SUELDO BÁSICO | INGRESOS | APORT IND 9,35% | EGRESOS | | |
| 1 | Monica Erazo | GERENTE | 500,00 | 500,00 | 46,75 | 46,75 | 453,25 | |
| 2 | Silvana Puglla | VENDOR 1 | 318,00 | 318,00 | 29,73 | 29,73 | 288,27 | |
| 3 | Mariana Peña | VENDOR 2 | 318,00 | 318,00 | 29,73 | 29,73 | 288,27 | |
| TOTALES | | | 1.136,00 | 1.136,00 | 106,31 | 106,22 | 1.029,78 | |

f.
GERENTE

f.
CONTADORA

**EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO
PROVISIONES SOCIALES
AL 31 DE AGOSTO DE 2013**

| NRO. | NOMBRE | CARGO | SUELDO BÁSICO UNIFICADO | BONIFICACIONES | | | APORTE PATRONAL 12,15% |
|----------------|----------------|----------|-------------------------------|-------------------|------------------|----------------------|------------------------------|
| | | | | DÉCIMO TERCERO | DÉCIMO CUARTO | FONDOS DE RESERVA | |
| 1 | Monica Erazo | GERENTE | 500,00 | 41,67 | 26,50 | 41,65 | 60,75 |
| 2 | Silvana Puglla | VENDOR 1 | 318,00 | 26,50 | 26,50 | 26,49 | 38,64 |
| 3 | Mariana Peña | VENDOR 2 | 318,00 | 26,50 | 26,50 | 26,49 | 38,64 |
| TOTALES | | | 1136,00 | 94,67 | 79,50 | 94,63 | 138,02 |

f.
GERENTE

f.
CONTADORA

**EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO
ROL DE PAGOS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**

| NRO. | NOMBRE | CARGO | INGRESOS | TOTAL | EGRESOS | TOTAL | LIQUIDO | FIRMAS |
|----------------|----------------|----------|------------------|----------|--------------------|---------|------------|--------|
| | | | SUELDO BÁSICO | INGRESOS | APORT IND 9,35% | EGRESOS | A PAGAR | |
| 1 | Monica Erazo | GERENTE | 500,00 | 500,00 | 46,75 | 46,75 | 453,25 | |
| 2 | Silvana Puglla | VENDOR 1 | 318,00 | 318,00 | 29,73 | 29,73 | 288,27 | |
| 3 | Mariana Peña | VENDOR 2 | 318,00 | 318,00 | 29,73 | 29,73 | 288,27 | |
| TOTALES | | | 1.136,00 | 1.136,00 | 106,31 | 106,22 | 1.029,78 | |

f.
GERENTE

f.
CONTADORA

**EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO
PROVISIONES SOCIALES
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**

| NRO. | NOMBRE | CARGO | SUELDO BÁSICO UNIFICADO | BONIFICACIONES | | | APORTE PATRONAL 12,15% |
|----------------|----------------|----------|-------------------------------|-------------------|------------------|----------------------|------------------------------|
| | | | | DÉCIMO TERCERO | DÉCIMO CUARTO | FONDOS DE RESERVA | |
| 1 | Monica Erazo | GERENTE | 500,00 | 41,67 | 26,50 | 41,65 | 60,75 |
| 2 | Silvana Puglla | VENDOR 1 | 318,00 | 26,50 | 26,50 | 26,49 | 38,64 |
| 3 | Mariana Peña | VENDOR 2 | 318,00 | 26,50 | 26,50 | 26,49 | 38,64 |
| TOTALES | | | 1136,00 | 94,67 | 79,50 | 94,63 | 138,02 |

f.
GERENTE

f.
CONTADORA



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

Carrera de Contabilidad y Auditoria
Modalidad de Estudios a Distancia

"IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN "EL
MUNDO DEL CALZADO" POR EL SISTEMA DE
INVENTARIO PERMANENTE, PERIODO JULIO A
SEPTIEMBRE DEL 2013.

PROYECTO PREVIA AL TÍTULO
DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA,
CPA.

AUTORA:

Diana Alexandra Castro Cueva

Loja - Ecuador

2013

a. TEMA

IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN “EL MUNDO DEL CALZADO” POR EL SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE, PERIODO JULIO A SEPTIEMBRE DEL 2013.

b. PROBLEMÁTICA

El sector económico establecido en la actualidad da lugar a que los mercados y empresas se desarrollen, alcanzando una dimensión global que sobrepasa las fronteras nacionales, esto se acentúa cada vez con mayor fuerza a nivel mundial, por consiguientes se evidencian los conflictos sociales, políticos y sobre todo de carácter económico, razón por la cual en cada país uno de los pilares fundamentales de su economía es el mercado empresarial, el mismo que debe tener bien claras las políticas y estrategias fundamentales para un buen accionar.

En la actualidad la economía nacional se ve afectada no solamente por la evidente diferencia con los países Industrializados, sino también por falta de atención y capacidad de los gobernantes para manejar y administrar los recursos, propiciando inseguridad, tanto política como jurídica, lo que da lugar a la inexistencia de inversión por lo tanto los sectores industriales son insuficientes y atrasados, no ofrecen fuentes de trabajo, aspectos y factores que impiden a la sociedad contar con recursos económicos que permitan el “buen vivir”.

Lo que ha conllevado a que sus habitantes con su propio esfuerzo y recursos propicien la creación de negocios, creando fuentes de empleo. Las mismas que tienen como objetivo común cumplir con las exigencias o demandas de los consumidores, y al mismo tiempo obtener rentabilidad que le permitan crecer dentro del mercado. Y como es de esperar, para el buen funcionamiento, estas empresas deben cumplir con las disposiciones existentes, tanto tributarias como legales.

No obstante, en nuestro medio aún existen muchas empresas que incumplen dichas disposiciones, especialmente las que se refieren a las contables, pues realizan sus actividades sin dar importancia al cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos que sobre la contabilidad existen. Lo que no les permite tener el manejo adecuado de la información que se da en el funcionamiento de la empresa para su desarrollo.

Dentro de la situación expuesta se encuentra la empresa comercial “El Mundo del Calzado” de la ciudad de Loja la misma que fue creado el 18 de agosto de 1998 por la señora Mónica Jacqueline Erazo Maldonado con un capital aproximando de once millones de sucres, el mismo que ha ido desarrollándose paulatinamente, hasta que en la actualidad se ha convertido en una empresa que vende y distribuye al por mayor y menor calzado y otros artículos de vestir. Tiene el Registro Único de Contribuyente N° 1102641097001, está ubicada en las calles José Antonio Eguiguren # 14-58 intersección Bolívar y Sucre.

La propietaria de la empresa pese a estar obligada a llevar contabilidad, no le da la importancia que tiene la misma, pues para registrar las ventas que tiene a diario lo hace en un cuaderno que ella lo ha denominado “registro diario de ventas”, que consiste en anotar el valor y la clase del productos que vende, en el mismo cuaderno anota cuanto les paga a sus proveedores, no lleva un adecuado control de la mercadería que posee en stock, no utiliza ningún auxiliar de ventas ni de compras, por lo tanto se puede evidenciar que no cuenta con un sistema integrado de libros, ni registros contables, situación que no le permite procesar la información tendiente a la elaboración de estados financieros reales y exactos que le suministren la debida información; para la declaración del IVA contrata a una contadora que le realice dicha actividad, esto no lo hace con el debido compromiso que amerita, realidad que no le permite conocer con exactitud si está pagando o no lo que verdaderamente le debe al fisco; para el pago de los haberes a sus empleados no elabora un rol de pagos en el cual haga constar lo que les

paga, es mas no los tiene afiliados al IESS, porque según su versión solamente los contrata para tres meses y eso no amerita que los afilie, al no realizar roles de pago no tiene un documento en el cual les haga firmar la constancia del pago a sus empleados, para que de ser el caso esto le sirva de aval; no tiene dinero a parte que le sirva para solventar los gastos personales, por lo tanto no puede tener en cuenta que gastos son de la empresa y cuales personales.

Su propietaria no conoce la situación económica real de su negocio, porque no ha implantado un sistema contable que le proporcione la información eficiente y oportuna, por ende no puede tomar las decisiones necesarias y a su debido tiempo, para mejorar la rentabilidad en su empresa.

Consecuentemente el desarrollo de la empresa no ha sido satisfactorio, por el hecho mismo de que los resultados obtenidos de sus anotaciones no son oportunos y adecuados, lo que ha impedido el crecimiento del negocio, tanto en su infraestructura como en la ampliación de los artículos que ofrece.

La empresa al no contar con un sistema de contabilidad que registre las operaciones según el debido proceso (pese a haber sido notificada su propietaria de la obligación de llevar contabilidad por parte del SRI, ya que el monto de su capital e ingresos lo ameritan), no obtiene información que se reflejen en estados financieros concretos, reales y confiables, que sirvan de soporte a la propietaria para la toma de decisiones o acciones correctivas, de igual forma incumple con las obligaciones tributarias vigentes, tales como declaraciones del IVA, Impuesto a la Renta, o en determinados casos las declaraciones no son coherentes con las operaciones realizadas en la empresa, además incumple con las obligaciones salariales a sus empleados al no respetar lo que estipula el Código del Trabajo, esto le llevará a tener problemas con el fisco, con sus proveedores y sus empleados y es más le acarreará problemas con el IESS.

En consecuencia de lo expuesto anteriormente se plantea el siguiente problema:

“LA NO APLICACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN “EL MUNDO DEL CALZADO” LIMITA LA OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN VERAZ Y OPORTUNA, POR ENDE NO PERMITE LA TOMA DE DECISIONES CORRECTAS A SU PROPIETARIA”.

c. JUSTIFICACIÓN

El desarrollo del presente trabajo me permitirá poner en práctica todas las ilustraciones y experiencia adquiridas durante la formación académica, así como reforzar los conocimientos en el desarrollo del proceso contable; además será un aporte para que las futuras generaciones puedan tener una fuente de consulta, en la cual se podrá evidenciar el debido proceso contable, el mismo que consiste en organizar, clasificar, registrar e interpretar las operaciones que se realicen en la empresa; por otro lado el sector empresarial debe estar enmarcado dentro de las disposiciones de carácter legal y bien organizado, tanto administrativa como contablemente, es por esto que al implantar el sistema contable por el sistema de inventario permanente en la empresa comercial “El Mundo Del Calzado” se contribuirá a que su propietaria cuente con información pertinente, oportuna y relevante para que pueda tomar las decisiones correctas a su debido tiempo en pro de una mejor organización para el desarrollo de su empresa.

d. OBJETIVOS

GENERAL

Implantar un sistema contable en “EL MUNDO DEL CALZADO” por el sistema de inventario permanente, que permita a su propietaria contar con información real y adecuada, para la toma de decisiones eficientes y oportunas.

ESPECIFICOS

- Plantear un plan y manual de cuentas que facilite el manejo de cada cuenta acorde a las actividades que se dan en la empresa.

- Realizar las diferentes declaraciones del IVA para su debido pago de este impuesto y demás pagos que tenga pendientes la empresa.
- Diseñar los diferentes registros contables a utilizarse en la empresa comercial “EL MUNDO DEL CALZADO”, que faciliten el adecuado control y registro de los movimientos que se dan para la aplicación del proceso contable. iniciando desde el inventario y estado de situación inicial hasta elaborar los estados financieros, para obtener información clara y oportuna que permita conocer el estado real del negocio.

e. MARCO TEÒRICO

CONTABILIDAD

“Es la ciencia el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis 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 contable²².

Finalidad

La finalidad de la contabilidad es suministrar información sobre la situación económico-financiera de una empresa en un momento dado y de los resultados obtenidos durante un período de tiempo, que resulta de utilidad a los usuarios de la contabilidad en la toma de sus decisiones, tanto para el control de la gestión pasada, como para las estimaciones de los resultados futuros, dotando tales decisiones de racionalidad y eficiencia.”²³

Importancia

²² BRAVO Valdivieso Mercedes. CONTABILIDAD GENERAL. 7ma. Edición. Editorial NUEVODIA, 2008, pág. 1

²³ <http://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad>. fecha de consulta; 22/06/2013

“Nos permite conocer en forma eficiente y eficaz los resultados obtenidos en un determinado período contable, el mismo que nos ayuda a la toma de decisiones”²⁴.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

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

Se aprobaron durante la 7ª Conferencia Interamericana de Contabilidad y la 7ª Asamblea Nacional de Graduados en Ciencias Económicas, que se celebraron en Mar del Plata en 1965.

Los principios de la “partida doble” es un principio contable establecido por Fray Luca Pacioli (1445-510 E. C.) en 1494.

Su enunciado básico dice:

1. No hay deudor sin acreedor, y viceversa. (No hay partida sin contrapartida).
2. A una o más cuentas deudoras corresponden siempre una o más cuentas acreedoras por el mismo importe.
3. En todo momento las sumas del debe deben ser igual a las del haber.
4. Las pérdidas se debitan y las ganancias se acreditan.
5. El patrimonio del ente es distinto al de su/s propietario/s.
6. El principio de los recursos de un ente es igual al valor de las participaciones que recaen sobre él.

²⁴ ZAPATA Sánchez, Pedro. Contabilidad General. 4ta. Edición. Editorial Emma Ariza. Bogotá-Colombia, 2008. Pág.18.

7. Los componentes patrimoniales y las causas de sus resultados se representan por medio de cuentas en las que se registran notas o asientan las variaciones al concepto que representan.
8. El saldo de una cuenta es el valor monetario de la misma en un momento dado. Este saldo se modifica cada vez que una operación tiene efecto sobre los componentes que ella representa.
9. Las cuentas de activo y gasto son deudoras, y las de pasivo, ganancia y patrimonio neto son acreedoras.
10. En toda anotación (asiento), cualquiera sea el número de débitos y créditos, la suma de los saldos debe ser igual.
11. Para dar de baja un importe previamente registrado, la cuenta a registrar debe ser la que lo representa y el importe debe ser el mismo previamente registrado. Toda cuenta posee 2 secciones: DEBE Y HABER”²⁵

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD NIC

“Un conjunto de estándares 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 con sus experiencias comerciales, sigue creyendo que esto es verdad ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera.

Son normas contables 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.

Más de 100 países requieren o permiten el uso de las NICs o están en proceso de convergencia entre sus normas nacionales.

²⁵

http://es.wikipedia.org/wiki/Principios_de_Contabilidad_Generalmente_Aceptados. fecha de consulta: 22/06/2013

Las aplicables a la naturaleza de la empresa en estudio son las siguientes:

- NIC 1. Presentar estados financieros.
- NIC 2. Existencias contables.
- NIC 7. Estado de flujos de efectivo.
- NIC 10. Hechos posteriores a la fecha del balance.
- NIC 12. Impuesto sobre las ganancias.
- NIC 18. Ingresos brutos.
- NIC 19. Retribuciones a los empleados”²⁶.

PLAN GENERAL DE CUENTAS

“El Plan General de Cuentas denominado también Catálogo de Cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicable a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas”.²⁷

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.”²⁸

SISTEMAS DE REGISTRO Y CONTROL DE INVENTARIOS DE LA CUENTA MERCADERIAS

Existen dos sistemas para registrar los inventarios estos son:

- Sistema de cuenta múltiple o Inventario periódico.

²⁶ http://normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/introduccion_nic.htm. fecha de consulta: 22/06/2013

²⁷BRAVO Valdivieso Mercedes. CONTABILIDAD GENERAL. séptima. Edición. Editorial NUEVODIA, 2008, pág. 39

²⁸ www.gestiopolis.com Fecha 28/04/2013.

- Sistema de cuenta permanente o Inventario perpetuo.

Sistema de cuenta múltiple

Consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias cuentas que por su nombre nos indican a que se refiere cada una de ellas, además requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtiene mediante la constatación física.

Sistema de cuenta permanente

“Denominado también Sistema de Inventario Perpetuo consiste en controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante la utilización de tarjetas kárdex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente.

Se requiere de una tarjeta kárdex para el control de cada uno de los artículos destinados a la venta.

Cuentas que intervienen.- En este sistema se controla el movimiento de la cuenta

Mercaderías a través de las siguientes cuentas:

- Inventario de mercaderías
- Ventas
- Costos de ventas
- Utilidad bruta en ventas o pérdida en ventas

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

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

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

Utilidad Bruta en Ventas.- En esta cuenta se registra el valor de la utilidad neta en ventas (sin restar gastos o egresos) obtenido durante el ejercicio.

Pérdida en Ventas.- En esta cuenta se registra el valor de la pérdida en ventas, establecida en el ejercicio, cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas.

REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS POR EL SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE.

Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercaderías, mediante el sistema de inventario permanente, al finalizar el ejercicio o periodo contable se requiere de un solo asiento de regulación para determinar la utilidad bruta en ventas o la pérdida en ventas.

| | | | |
|-------|---|------|------|
| Fecha | X..... | | |
| | VENTAS | xxxx | |
| | COSTO DE VENTA | | xxxx |
| | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | xxxx |
| | V/. Para registrar la utilidad bruta en ventas, obtenida en el ejercicio. | | |

| | | | |
|-------|--|------|------|
| Fecha | X..... | | |
| | VENTAS | xxxx | |
| | PERDIDA EN VENTA | xxxx | |
| | COSTO DE VENTAS | | xxxx |
| | V/. Para registrar la pérdida en ventas. | | |

La cuenta utilidad bruta en ventas se cierra al finalizar el periodo contable con crédito a la cuenta pérdidas y ganancias o resumen de renta y gastos”²⁹.

| | | | |
|-------|----------------------------|------|------|
| Fecha | X..... | | |
| | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | xxxx | |
| | PÉRDIDAS Y GANANCIAS O | | |
| | RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS | | xxxx |

V/. Para cerrar las cuentas de ganancia, renta o ingreso.

La cuenta pérdida en ventas se cierra al finalizar el periodo contable con debito a la cuenta pérdidas y ganancias o resumen de renta y gastos.

| | | | |
|-------|----------------------------|------|------|
| Fecha | X..... | | |
| | PÉRDIDAS Y GANANCIAS O | xxxx | |
| | RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS | | |
| | PÉRDIDA EN VENTAS | | xxxx |

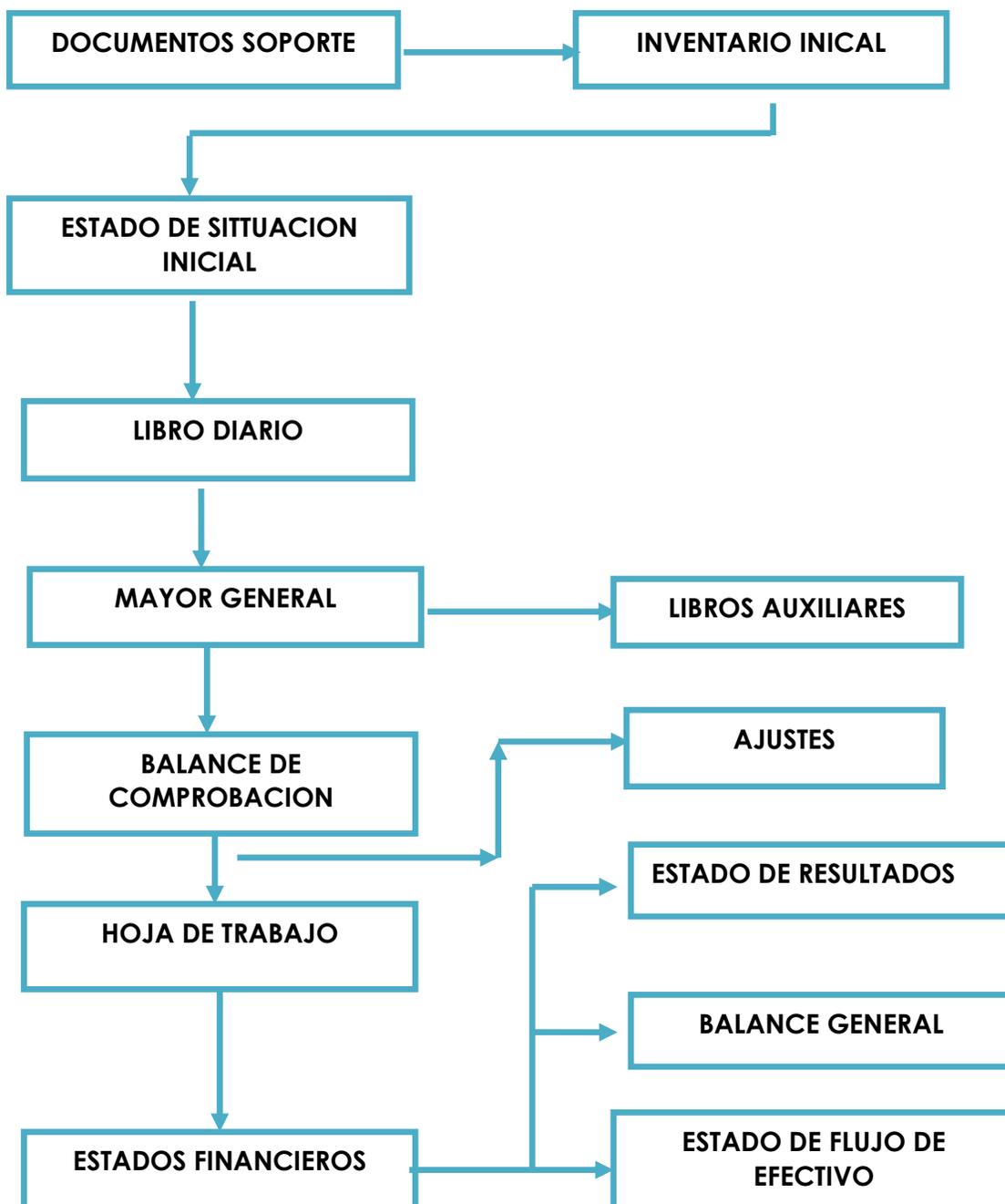
V/. Para cerrar las cuentas de gasto o egreso.

CICLO CONTABLE

El ciclo contable es el proceso regular y continuado que tiene lugar en la contabilidad de las empresas a lo largo del ejercicio económico anual, cuyo objeto es poder determinar al final de dicho ejercicio un resultado periódico que sirva para enjuiciar la marcha de la empresa y cumplir con las obligaciones legales.”³⁰

²⁹ BRAVO Valdivieso Mercedes. CONTABILIDAD GENERAL. 7ma. Edición. Editorial NUEVODIA, 2008, pág. 39

³⁰ <http://ciberconta.unizar.es/leccion/cf002/> , fecha de consulta: 23/06/2013.



DOCUMENTOS SOPORTE.

“Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa.

Importancia

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

El formato de estos formularios contiene indicaciones que constituyen una guía suficiente para comprender su uso y completar con pocos datos su contenido.”³¹

Los comprobantes más utilizados son:

- Facturas
- Comprobantes de Retención
- Cheques

FACTURA

“La factura, factura de compra o factura comercial es un documento mercantil que refleja toda la información de una operación de compraventa. La información fundamental que aparece en una factura debe reflejar la entrega de un producto o la provisión de un servicio, junto a la fecha de devengo, además de indicar la cantidad a pagar en relación a existencias, bienes poseídos por una empresa para su venta en el curso ordinario de la explotación, o bien para su transformación o incorporación al proceso productivo.”³²

³¹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. Séptima Edición. Editorial Nuevo día. Quito-Ecuador, 2008.pag. 46.

“EL MUNDO DEL CALZADO”

De: Erazo Maldonado Mónica Jackeline
Dirección: José Antonio Eguiguren y Bolívar Telf:2578806
LOJA - ECUADOR

RUC: 1102641097001
Aut. SRI. 1104347174

FACTURA N° 002544

Emisión:..... Fecha de
Cliente: Telf:
Dirección:..... Ruc. o C.I.....

| CANT | DETALLE | V/UNIT. | V/TOTAL |
|------|---------|---------|---------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

SUBTOTAL \$
DESCUENTOS %
IVA 0% \$
IVA 12% \$
ABONO
TOTAL \$

.....
f.) Autorizada

.....
f.) Cliente

³² http://es.wikipedia.org/wiki/Factura_fecha_de_consulta_22/06/2013

COMPROBANTES DE RETENCIÓN

“Son los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento y las resoluciones que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas”³³.

| "EL MUNDO DEL CALZADO" | | COMPROBANTE DE RETENCION | | | |
|--|----------------------------------|--------------------------|--------------------------------|----------------|--|
| <i>De: Erazo Maldonado Mónica Jackeline</i> <i>Dirección: José Antonio Eguiguren y Bolívar Telf:2578806</i> | | | | | RUC. 1102641097001 N° 0000091 AUT. SRI. N° 1104347174 |
| Fecha de emisión: ____/ ____/ ____ Sr. (es): RUC: Comprobante de Venta: Dirección: N° Comprobante de Venta..... Detalle de la Retención: | | | | | |
| Ejercicio fiscal | Base imponible para la retención | Impuesto | Cod. Impuesto | % de Retención | Valor retenido |
| | | | | | |
| Total de la retención Original: sujeto pasivo retenido Copia: Agente de retención | | | | | |
| <i>Firma del Agente de Retención</i> | | | <i>Firma del Contribuyente</i> | | |
| ESTE DOCUMENTO ES EL ÚNICO COMPROBANTE VALIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO | | | | | |

CHEQUES

“El cheque es un título de valor a la orden o al portador y abstracto en virtud del cual una persona, llamada librador, ordena incondicionalmente a una institución de crédito el pago a la vista de una suma de dinero determinada a favor de una tercera persona llamada beneficiario.”³⁴

³³ [www.sri.gov.ec/Guía básica tributaria/](http://www.sri.gov.ec/Guía_básica_tributaria/) comprobantes de venta/reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, Art. 3. Fecha de consulta: 22 de febrero de 2012

³⁴ <http://es.wikipedia.org/wiki/Cheque>, fecha de consulta: 22/06/2013

LIBRO DIARIO

“Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registran en forma cronológica todas las operaciones de la empresa.”³⁶.

“EL MUNDO DEL CALZADO” LIBRO DIARIO

Folio:

| FECHA | CODIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|-------|--------------|---------|---------|------|-------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | SUMAN IGUAL: | | | | |

EL MAYOR GENERAL

Se encarga del control de todas las cuentas principales; con la finalidad de agrupar y verificar los valores de las cuentas que aparecen en el libro diario. Se abrirán los mayores para las cuentas que sean necesarias, es decir una tarjeta por cada cuenta y en el orden que van apareciendo en el diario.

“EL MUNDO DEL CALZADO” LIBRO MAYOR

Cuenta:

Codigo:

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|-------|---------|------|------|-------|-------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTAL | | | | | |

³⁶ BRAVO, VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. séptima Edición. Editorial Nuevo día. Quito-Ecuador, 2008.pag. 46.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Es un listado de todas las cuentas que han intervenido en un ejercicio económico, con la sumatoria de sus respectivos movimientos económicos.

“EL MUNDO DEL CALZADO”
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Del 1 de julio al 30 septiembre de 2013
EXPRESADO EN DÓLARES

| Código | Cuenta | SUMAS | | SALDOS | |
|--------|--------|-------|-------|--------|----------|
| | | Debe | Haber | Deudor | Acreedor |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

f) GERENTE

f) CONTADOR

Hoja de Trabajo

La Hoja de trabajo es un documento que le sirve al contador de herramienta para determinar con facilidad posibles errores numéricos, lo cual permitirá la correcta elaboración de los estados financieros.

Se elabora a partir de los SalDOS del Balance de comprobación y contiene las columnas de:

- Ajustes,
- Balance ajustado,
- Estado de pérdidas y Ganancias,
- Estado de Superávit-Ganancias Retenidas y
- Estado de Situación Financiera.

Ajustes

Se elabora al término de un periodo contable o ejercicio económico los ajustes son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestre su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los estados financieros.

“EL MUNDO DEL CALZADO”

HOJA DE TRABAJO

Del 1 de julio al 30 septiembre de 2013

| Cód. | Detalle | Saldos | | Ajustes | | Balance Ajustado | | Estado Resultado | | Balance General | |
|------|---------|--------|-------|---------|-------|------------------|-------|------------------|---------|-----------------|--------|
| | | DEBER | HABER | DEBER | HABER | DEBER | HABER | GASTO | INGRESO | ACTIVO | PASIVO |
| | | | | | | | | | | | |

ESTADOS FINANCIEROS

"Los Estados Financieros se preparan con el fin de presentar una revisión periódica o informe acerca del progreso de la administración y tratar sobre la situación de las revisiones en el negocio y de los resultados obtenidos durante el período que se estudia."³⁷

Clasificación de los estados financieros

Los Estados Financieros por su naturaleza e importancia pueden ser:

- ☞ Estados de Situación Financiera
- ☞ Estado de Resultados
- ☞ Estado de Flujo del Efectivo

³⁷ MATAMOROS, Daysi. Análisis de los Procesos Financieros y Contables. Licenciatura en Contabilidad y Auditoría. Loja-Ecuador, Pág. 41

Estado de situación financiera

También conocido como Estado de Situación Financiera, Estado de recursos y obligaciones, Estado de Activo y Pasivo, es un documento que muestra la situación financiera de la empresa en una fecha determinada; es un informe contable que ordena sistemáticamente las cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio.

“EL MUNDO DEL CALZADO”
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Del 1 de julio al 30 septiembre de 2013

ACTIVO

| | | | |
|------------------------------|-------------|------|------|
| Activo Corriente | | | |
| Caja | XXXX | | |
| Bancos | <u>XXXX</u> | | |
| Total de activo corriente | | XXXX | |
| Activo no corriente | | | |
| Muebles y enseres | <u>XXXX</u> | | |
| Total de activo no corriente | | XXXX | |
| TOTAL DE ACTIVO | | | XXXX |

PASIVO

| | | | |
|------------------------------|-------------|------|-------------|
| Pasivo corriente | | | |
| Cuentas por pagar | <u>XXXX</u> | | |
| Total pasivo corriente | | XXXX | |
| Pasivo no corriente | | | |
| Hipotecas por pagar | XXXX | | |
| Total de pasivo no corriente | | XXXX | |
| TOTAL DE PASIVO | | | <u>XXXX</u> |

PATRIMONIO

| | | | |
|----------------------------------|------|--|-------------|
| Capital | XXXX | | |
| TOTAL DE PATRIMONIO | | | <u>XXXX</u> |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | | <u>XXXX</u> |

f) GERENTE

f) CONTADOR

Estado de Resultados

También conocido como Estado de Pérdida y Ganancias. Informe contable que presenta en forma ordenada las cuentas de rentas, cosos y gastos, preparado a fin de medir los resultados y la situación económica de una empresa, por un período de tiempo dado.

“EL MUNDO DEL CALZADO”
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de julio al 30 septiembre de 2013

INGRESOS

Ingresos Operacionales

| | | | |
|---|-------------|--------------------|--------------|
| Ventas Brutas | XXXX | | |
| (-) Descuento en Ventas | XXXX | | |
| (-) Costo de Ventas | <u>XXXX</u> | | |
| Utilidad Bruta en Ventas | XXXX | | |
| Total de Ingresos Operacionales | | XXXX | |
| Ingresos no Operacionales | | | |
| Intereses por Cobrar | XXXX | | |
| Total de Ingresos no Operacionales | | <u>XXXX</u> | |
| TOTAL DE INGRESOS | | | +XXXX |

GASTOS

Gastos de Administración

| | | | |
|---------------------------------------|-------------|-------------|----------------------|
| Sueldos y Salarios | <u>XXXX</u> | | |
| Total Gastos de Administración | | XXXX | |
| Gastos de Venta | | | |
| Comisiones en Venta | <u>XXXX</u> | | |
| Total Gastos de Venta | | XXXX | |
| Gastos Financieros | | | |
| Comisiones bancarias | <u>XXXX</u> | | |
| Total de Gastos Financieros | | XXXX | |
| TOTAL DE GASTOS | | | <u>- XXXX</u> |
| UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | | | XXXX |

f) GERENTE

f) CONTADOR

Estado de Flujo de Efectivo

“Es el informe contable principal que presenta en forma resumida y clasificada las actividades de operación, inversión y financiamiento, los conceptos de entrada y salida de recursos monetarios efectuados, con el propósito de medir la habilidad gerencial en recaudar y usar el dinero.”³⁸

“EL MUNDO DEL CALZADO”
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 30 de septiembre de 2013

1. Flujo de efectivo por actividades operativas:

| | | |
|---|--------|-------|
| Ingresos en efectivo de los clientes | xxxx | |
| Efectivo pagado a proveedores y empleados | (xxxx) | |
| Efectivo generado en las operaciones | xxxx | |
| Ingresos Pagados | (xxxx) | |
| Efectivo neto por actividades operativas | | xxxxx |

2. Flujo de efectivo por actividades de inversión:

| | | |
|---|--------|-------|
| Adquisición de propiedades, planta y equipo | (xxxx) | |
| Procedente de la venta de equipo | xxxx | |
| Efectivo neto usado en actividades de inversión | | xxxxx |

3. Flujo de efectivo por actividades de financiamiento:

| | | |
|--|--------|-------|
| Préstamos a Largo plazo | xxxx | |
| Dividendos pagados | (xxxx) | |
| Efectivo neto usado en actividades de financiamiento | | xxxxx |

4. Aumento neto en efectivo y sus equivalentes:

| | | |
|---|-------------|-------|
| Aumento neto en efectivo y sus equivalentes | xxxx | |
| Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo | <u>xxxx</u> | |
| Efectivo y sus equivalentes al final del periodo | | xxxxx |

f) GERENTE

f) CONTADOR

³⁸ ZAPATA, SANCHEZ Pedro. Contabilidad General. quinta Edición. Editorial Me Graw Hill. Bogotá - Colombia, 2008. Pág. 214.

TRIBUTACIÓN

Obligaciones Tributarias

“Es la relación jurídica que se crea entre el sujeto activo (Estado) y el sujeto pasivo (contribuyente), en virtud de la cual éste debe cumplir una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo.

Tributos.

Son los ingresos Públicos, derivados o de Derecho Público, creados por ley, en base de las capacidades distributivas y encaminadas a darles recursos al Estado para prestar servicios públicos que satisfagan las necesidades colectivas. La razón de ser de los tributos es producir ingresos para el tesoro público, y recaudar recursos suficientes para financiar el gasto público.

Elementos constitutivos de la obligación tributaria

- **Ley.-** Es la facultad de establecer, modificar, o extinguir tributos, en consecuencia no hay tributo sin ley.
- **Hecho generador.-** Se entiende por hecho generador al presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo.
- **Sujeto activo.-** Es el ente acreedor del tributo. Puede ser el Estado, sea como Gobierno Nacional (impuestos administrados por el SRI), o como Gobierno Seccional (consejos provinciales municipios).
- **Sujeto pasivo.-** Es el contribuyente o responsable, ya sea persona natural o jurídica, que debe cumplir con las obligaciones tributarias.”³⁹

³⁹ CORPORACION DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES. Ley de Régimen Tributario Interno. Edición Especial. Quito-Ecuador, 2007. Págs. 265-270.

Se considerarán también sujetos pasivos, las herencias yacentes, las comunidades de bienes y las demás entidades que, carentes de personalidad jurídica, constituyan una unidad económica o un patrimonio independiente de los de sus miembros, susceptible de imposición, siempre que así se establezca en la Ley Tributaria respectiva.

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTE (RUC)

El Registro Único de Contribuyente es un instrumento, a cargo del servicio de Rentas Internas, cuya finalidad es identificar los contribuyentes para proporcionar información a la Administración Tributaria.

IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras.

El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre.

Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible.

La base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso gravado menos el valor de los aportes personales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad social (IESS), excepto cuando éstos sean pagados por el empleador.

La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria para todas las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, aun cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos, a excepción de:

3. Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente.
4. Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada.

| Impuesto a la Renta - Año 2012 | | | |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------------------|------------------------------------|
| Fracción Básica | Exceso Hasta | Impuesto Fracción Básica | Impuesto Fracción Excedente |
| 0 | 9.720 | 0 | 0% |
| 9.720 | 12.380 | 0 | 5% |
| 12.380 | 15.480 | 133 | 10% |
| 15.480 | 18.580 | 443 | 12% |
| 18.580 | 37.160 | 815 | 15% |
| 37.160 | 55.730 | 3.602 | 20% |
| 55.730 | 74.320 | 7.316 | 25% |
| 74.320 | 99.080 | 11.962 | 30% |
| 99.080 | En adelante | 19.392 | 35% |

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

| Noveno Dígito | Personas Naturales | Sociedades |
|----------------------|---------------------------|-------------------|
| 1 | 10 de marzo | 10 de abril |
| 2 | 12 de marzo | 12 de abril |
| 3 | 14 de marzo | 14 de abril |
| 4 | 16 de marzo | 16 de abril |
| 5 | 18 de marzo | 18 de abril |
| 6 | 20 de marzo | 20 de abril |
| 7 | 22 de marzo | 22 de abril |
| 8 | 24 de marzo | 24 de abril |
| 9 | 26 de marzo | 26 de abril |
| 0 | 28 de marzo | 28 de abril |

Retención en la fuente del impuesto a la renta

La retención en la fuente es un sistema de pago anticipado, provisional o definitivo, según corresponda, del impuesto a la renta causado presunta o realmente por quien recibe los ingresos gravados con este impuesto.

Son agentes de retención del impuesto a la renta:

Las entidades del sector público, las sociedades, las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad; todos los empleadores por los pagos que realicen por concepto de remuneraciones y más emolumentos a favor de los participantes en relación de dependencia y los contribuyentes dedicados a actividades de exportación.”⁴⁰.

Tabla de retención en la fuente 2013

Para mayor comprensión de los porcentajes de retención en la fuente se detalla con ejemplos las mismas”⁴¹.

| Código | Concepto y ejemplos | Porcentaje |
|--------|--|------------|
| 302 | Relación de dependencia: Se aplica en función de la tabla de impuesto a la renta, debe tomarse en cuenta la proyección de gastos deducibles presentada por el empleado. | |
| 303 | Honorarios a profesionales y dietas, personas naturales: <ul style="list-style-type: none">• Agentes afianzados de• Capacitación• Abogados• Auditor | 10 |

⁴⁰ ESPEJO JARAMILLO, Beatriz. Contabilidad General. Primera Edición. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. Loja-Ecuador, 2007. Págs.287-294.

⁴¹

http://www.soycontador.org/index.php?option=com_content&view=article&id=68:tabla-de-retenciones-en-la-fuente. Fecha de consulta: 25/06/2013

ANEXO RELACION DEPENDENCIA

De acuerdo a la Resolución NAC-DGER2006-0791 todas las sociedades y empleadores en su calidad de agentes de retención deben presentar un reporte detallado de los pagos y retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas.

La información se entrega en medio magnética, a través de un archivo comprimido en formato xml. Este archivo debe estar estructurado de acuerdo a las especificaciones de la ficha técnica disponible en el portal de Servicios en Línea. No obstante el SRI ha puesto a disposición del contribuyente un software gratuito disponible en la siguiente dirección Plug In RDEP.

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

| Noveno Dígito del RUC o Cédula | Año siguiente |
|---------------------------------------|----------------------|
| 1 | 10 de febrero |
| 2 | 12 de febrero |
| 3 | 14 de febrero |
| 4 | 16 de febrero |
| 5 | 18 de febrero |
| 6 | 20 de febrero |
| 7 | 22 de febrero |
| 8 | 24 de febrero |
| 9 | 26 de febrero |
| 0 | 28 de febrero |
| Internet | último día del mes |

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

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

Objeto de Impuesto: El impuesto al valor agregado grava el valor de la transferencia de dominio o la importación de muebles de naturaleza corporal en todas las etapas de comercialización y al valor de los servicios prestados.

Transferencia: Son los retiros de los bienes corporales muebles efectuados por un vendedor o por el dueño, socios, directores, funcionarios o empleados de la sociedad, para el uso o consumo personal ya sea de propia producción o comprados para la reventa o para la prestación de servicios.

Base imponible: En general, la base imponible está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos.

Hecho Generados del IVA: El IVA se causa en el momento en el que se realiza el acto o se suscribe el contrato que tenga por objeto transferir el dominio de los bienes o la prestación de los servicios, por lo cual se deben emitir obligatoriamente los comprobantes de venta.

Porcentajes de retención del impuesto al valor agregado

| PORCENTAJES DE RETENCION | CONCEPTO |
|---------------------------------|--|
| 30% | <ul style="list-style-type: none">• Adquisición de bienes |
| 70% | <ul style="list-style-type: none">• Prestación de servicios |
| 100% | <ul style="list-style-type: none">• Servicios profesionales con instrucción superior• Arrendamiento de inmuebles de personas naturales no obligad a llevar Contabilidad• Cuando el adquirente de bienes o servicios haya emitido una liquidación de compras de bienes o prestación de servicios. |

Cuando se debe declarar

Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA (cuya declaración será mensual).

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

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

| | | |
|-----|--|---|
| 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 | 2 |

| | | |
|-----|---|-------|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Alquileres de vehículos • Restaurantes, hoteles, cafeterías y similares • Procesamiento de datos • Televisión por cable • Auditores • Capacitación • Servicios petroleros | |
| 309 | Servicios de publicidad y comunicación | 1 |
| 310 | Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga | 1 |
| 312 | Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal: <ul style="list-style-type: none"> • Compra de medicamentos • Repuestos y ferretería • Materiales de construcción | 1 |
| 319 | Arrendamiento mercantil | 1 |
| 320 | Arrendamiento bienes inmuebles | 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 | Dividendos: 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 | Impuesto a la actividad bananera Productor - Exportador, | 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 impuesto a la renta | 23 |
| 403 | Intereses por financiamiento de proveedores externos | 23 |
| 405 | Pagos al exterior por intereses de créditos | 23 |
| 421 | Pagos al exterior por otros conceptos. | 23 |

f. METODOLOGÍA

Para la implantación del Sistema de Contabilidad, se requiere la aplicación de diferentes métodos y técnicas de investigación científica, por lo tanto se basará en citas de libros especializados, leyes, manuales y reglamentos sobre el tema planteado, que determinaran claramente el problema planteado, para lo cual se utilizará los siguientes métodos:

MÉTODOS

Científico

A través de este método se establecerán los procedimientos lógicos, homogéneos y razonables para el desarrollo del presente trabajo de tesis y utilizar los referentes teóricos que permitan al finalizar el trabajo socializarlo con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

Deductivo

Este método permite hacer la recolección de los contenidos relacionados con el proceso contable para empresas comerciales con la finalidad de analizar y seleccionar los referentes teóricos específicos relacionados con la teoría contable, ajustándola para su aplicación en los casos de la empresa.

Inductivo

Se lo utilizará para conocer la problemática actual de la empresa, conociendo los problemas generales para llegar a los problemas particulares que permitan establecer claramente sus causas y efectos, así como las conclusiones específicas de los problemas.

Analítico

Será de utilidad para el análisis de las diferentes transacciones de tipo contable, las que luego de ser analizadas serán registradas en los diferentes libros contables, hasta la formulación de los Estados Financieros

TECNICAS

Observación

Esta técnica será utilizada para conocer cómo se lleva la actividad comercial en la empresa, para diseñar los diferentes registros que servirán en la implantación de la contabilidad en la empresa comercial “El Mundo del Calzado”.

Recolección Bibliográfica

Esta técnica será de utilidad al momento de recopilar y organizar la información para elaborar los documentos y registros contables, información que será obtenida de los libros, revistas, folletos, leyes y demás documentos relacionados con la temática propuesta.

g. CRONOGRAMA

| Nº | ACTIVIDADES SEMANAS | PERIODO SEPTIEMBRE A ABRIL DEL 2014. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|--------------------------------------|---------|---|---|---|---------------|---|---|---|-----------|---|---|---|-------|---|---|---|---------|---|---|---|-------|---|---|---|-------|---|---|
| | | SEP TIE MBR E | OCTUBRE | | | | NOBIEMBR E | | | | DICIEMBRE | | | | ENERO | | | | FEBRERO | | | | MARZO | | | | ABRIL | | |
| | | 1 | 2 | 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 |
| 1 | Revisión y aprobación del proyecto | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Revisión de literatura | | | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Ejecución del trabajo de campo | | | | | | | | | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Presentación de borrador del informe final | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | | | | | | | | | | |
| 5 | Correcciones del borrador | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | | | | | | | | |
| 6 | Aprobación del Director de Tesis | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | | | | | | | |
| 7 | Sesión reservada para revisión y calificación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | | | | | |
| 8 | Correcciones del borrador por observaciones del Tribunal | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | | | |
| 9 | Sustentación pública y graduación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | |

II. BIBLIOGRAFIA

BRAVO, VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. 7ma. Edición. Editorial NUEVODIA, 2008.

CORPORACION DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES. Ley de Régimen Tributario Interno. Edición Especial. Quito-Ecuador, 2007, págs. 265-270.

ESPEJO, JARAMILLO, Beatriz. Contabilidad General. Primera Edición. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. Loja-Ecuador, 2007. Págs. 287-294.

MATAMOROS, Daysi. Análisis de los Procesos financieros y contables. Licenciatura en Contabilidad y Auditoría. Loja-Ecuador, Pág. 41

ZAPATA, SÁNCHEZ, Pedro. Contabilidad General. 5ta. Edición. Editorial Emma Ariza. Bogotá-Colombia, 2008.

PAGINAS DE INTERNET

http://normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/introduccion_nic.htm

fecha de consulta 22/06/2013

<http://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad> Fecha 01/05/2013

http://es.wikipedia.org/wiki/Principios_de_Contabilidad_Generalmente_Aceptados fecha de consulta 22/06/2013

<http://ciberconta.unizar.es/leccion/cf002/> Fecha de consulta 07/05/2013

<http://es.wikipedia.org/wiki/Inventario> Fecha de consulta 07/05/2013

<http://es.wikipedia.org/wiki/Factura> . Fecha de consulta 28/04/2013

[www.sri.gob.ec/Guía básica tributaria/](http://www.sri.gob.ec/Guía_básica_tributaria/) comprobantes de venta/reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, Art.

3. Fecha de consulta 22 de febrero de 2012

[http://www.soycontador.org/index.php?option=com_content&view=article&id=68:tabla-de-retenciones-en-la-fuente.](http://www.soycontador.org/index.php?option=com_content&view=article&id=68:tabla-de-retenciones-en-la-fuente) Fecha de consulta: 25/06/2013

[http://es.wikipedia.org/wiki/Cheque.](http://es.wikipedia.org/wiki/Cheque) , fecha de consulta: 22/06/2013

[http://www.soycontador.org/index.php?option=com_content&view=article&id=68:tabla-de-retenciones-en-la-fuente.](http://www.soycontador.org/index.php?option=com_content&view=article&id=68:tabla-de-retenciones-en-la-fuente) 25/06/2013

[www.sri.gob.ec/Guía básica tributaria/](http://www.sri.gob.ec/Guía_básica_tributaria/) comprobantes de venta/reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, Art.

3. Fecha de consulta: 22 de febrero de 2012.

INDICE

| | |
|--------------------------------|-----|
| PORTADA | I |
| CERTIFICACION | II |
| AUTORIA | III |
| CARTA DE AUTORIZACION DE TESIS | IV |
| DEDICATORIA | V |
| AGRADECIMIENTO | VI |
| a. Titulo | 1 |
| b. Resumen | 2 |
| Summary | 4 |
| c. Introducción | 5 |
| d. Revisión de Literatura | 7 |
| e. Materiales y Métodos | 40 |
| f. Resultados | 43 |
| g. Discusión | 115 |
| h. Conclusiones | 116 |
| i. Recomendaciones | 117 |
| j. Bibliografía | 118 |
| k. Anexos | 120 |
| Índice | 195 |