

The background features a large, faint watermark of the university's logo, which includes a central figure holding a book and a torch, surrounded by the Latin motto 'IN THE SAVIS SAPIENTIE GLORIFICATIO VITAE'.

# *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**

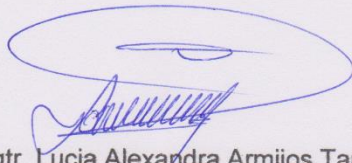
**2014**

**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.

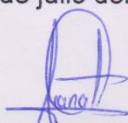
**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DEL AUTOR,  
PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y  
PUBLICACIÓN ELECTÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.**

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”.<sup>1</sup>

#### **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”.<sup>2</sup>

#### **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”.<sup>3</sup>

#### **Clasificación**

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

---

<sup>1</sup> BRAVO Valdivieso Mercedes. CONTABILIDAD GENERAL. 7ma. Edición. Editorial NUEVODIA, 2008, pág. 1

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

<sup>3</sup> 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”.<sup>4</sup>

## **PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS**

---

<sup>4</sup> 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”.<sup>5</sup>

- **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

---

<sup>5</sup> “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”; disponible en: [http://es.wikipedia.org/wiki/Principios\\_de\\_Contabilidad\\_Generalmente\\_Aceptados](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”.<sup>6</sup>

## **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

---

<sup>6</sup> “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.<sup>7</sup>

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

---

<sup>7</sup> ESPEJO, Lupe. 2007. Contabilidad General. Primera Edición, Editorial de la UTP, 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”.<sup>8</sup>

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”.<sup>9</sup>

## MANUAL DE CUENTAS

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

<sup>9</sup>BRAVO 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”.<sup>10</sup>

## **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”.<sup>11</sup>

---

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

<sup>11</sup> “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”.<sup>12</sup>

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

---

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

ordinario de la explotación, o bien para su transformación o incorporación al proceso productivo”.<sup>13</sup>

**EL MUNDO DEL CALZADO**  
DE: Erazo Maldonado Mónica Jacqueline  
DIRECCIÓN. MATRIZ: Central - José Antonio Eguiguren 14-58 y Bolívar • TELÉFAX: 2578 806  
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1102641097001  
N° de Aut. SRI: 1112572349  
"OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD" 001-001- **N° 000008623**

**FACTURA**

Señor (es): PAUCAR MARTINEZ GREIBY BISMAR  
RUC/CI: 40418236-3 Fecha: 02-07-13  
Dirección: BOLIVAR y Mercaullo Guía de Remisión: \_\_\_\_\_

Cant.	DESCRIPCION	VALOR UNIT.	VALOR DE VENTA
1	Pari de calzado	71.43	71.43

IMPRESA INTERGRAF - Jhoheth Santiago Alejandro Matamoros - R.U.C.: 1102645270001 N° de Aut.: 1437-  
Emis.: 008.021 al 009.820 ELAB.-10-ABRIL-2013 - VÁLIDO EMISIÓN HASTA -10-ABRIL-2014  
ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: EMISOR

FIRMA AUTORIZADA  
FIRMA CLIENTE

Subtotal 71.43  
Descuento  
IVA 12% 8.57  
IVA 0%  
TOTAL \$ 80.00

<sup>13</sup> "Factura"; disponible en: <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”.<sup>14</sup>

"EL MUNDO DEL CALZADO"			COMPROBANTE DE RETENCIÓN		
<i>De: Erazo Maldonado Mónica Jackeline</i> <i>Dirección: José Antonio Eguiguren y Bolívar Telf:2578806</i>			<b>RUC. 1102641097001</b> 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”.<sup>15</sup>

<sup>14</sup>“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

<sup>15</sup> “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”.<sup>16</sup>

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

### **LIBRO DIARIO**

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

<b><i>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</i></b> <b><i>LIBRO DIARIO</i></b> <b><i>DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</i></b> <b><i>EXPRESADO EN DOLARES</i></b>						<b><i>FOLIO N º 01</i></b>
<b><i>FECHA</i></b>	<b><i>CODIGO</i></b>	<b><i>DETALLE</i></b>	<b><i>PARCIAL</i></b>	<b><i>DEBE</i></b>	<b><i>HABER</i></b>	

<sup>16</sup> 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.

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.

<i>EMPRESA ACOMERCIAL "ELMUNDO DEL CALZADO"</i>											
<i>HOJA DE TRABAJO</i>											
<i>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</i>											
<i>EXPRESADO EN DOLARES</i>											
CODIGO	CUENTAS	SUMAS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER

## 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”.<sup>17</sup>

### **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.

---

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

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
	<b>ACTIVO</b>				
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
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			
	<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>			XXXXXX	
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
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			
	<b>TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			XXXXXX	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>				XXXXXX
	<b>PASIVO</b>				
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
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			
	<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>			XXXXXX	
	<b>TOTAL PASIVO</b>				XXXXXX
3	<b>PATRIMONIO</b>				
3.1	CAPITAL	XXXXXX			
3.2.01	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	XXXXXX			
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			XXXXXX	
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>				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.

<b><u>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</u></b>				
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>				
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>				
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>				
	<b><u>INGRESOS</u></b>			
4.1.01	VENTAS	xxxxxxx		
	<b>VENTAS NETAS</b>			
5.1.05	(-) COSTOS DE VENTAS	xxxxxxx		
1.1.03	MERCADERÍA INVENTARIO INICIAL		xxxxxxx	
5.1.01	COMPRAS		xxxxxxx	
	<b>COMPRAS NETAS</b>		xxxxxxx	
	MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA		xxxxxxx	
	(-) MERCADERIA FINAL		xxxxxxx	
	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>			xxxxxxx
	<b><u>GASTOS OPERACIONALES</u></b>			
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		
	<b>TOTAL GASTOS</b>			xxxxxxx
	<b>TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES</b>			xxxxxxx
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>			xxxxxxx
	(-) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES (15%)			xxxxxxx
	(-) IMPUESTO A LA RENTA (23%)			xxxxxxx
	<b>UTILIDAD NETA</b>			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”.<sup>18</sup>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b> <b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b> <b>Al 30 de septiembre de 2013</b> <b>Expresado en dólares</b>	
<b>1 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
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
<b>2 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
Venta de Activos	xxxxxxx
Compra de activos	xxxxxxx
Efectivo Neto utilizado en actividades de Inversión	
<b>3 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Intereses Ganados	xxxxxxx
pago de prestamos Bancarios	xxxxxxx
Pago de intereses	xxxxxxx
Efectivo Neto utilizado en actividades de Financiamiento	
<b>AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>	
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	
.....	.....
<b>GERENTE</b>	<b>CONTADORA</b>

<sup>18</sup> 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”.<sup>19</sup>

---

<sup>19</sup> 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.

<b>Año 2013 - En dólares</b>			
<b>Fracción Básica</b>	<b>Exceso Hasta</b>	<b>Impuesto Fracción Básica</b>	<b>Impuesto Fracción Excedente</b>
-	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:

<b>Noveno Dígito</b>	<b>Personas Naturales</b>	<b>Sociedades</b>
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”.<sup>20</sup>

### Tabla de retención en la fuente 2013

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

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"><li>• Agentes afianzados de</li><li>• Capacitación</li><li>• Abogados</li><li>• Auditor</li></ul>	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.

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

<sup>21</sup>“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](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**

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

### **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).

<b>Noveno Dígito</b>	<b>Fecha máxima de declaración (si es mensual)</b>	<b>Fecha máxima de declaración (si es semestral)</b>	
		<b>Primer semestre</b>	<b>Segundo Semestre</b>
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

servieron 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

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>
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
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>
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
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>
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
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
<b>5.</b>	<b>COSTOS</b>
5.1	COSTOS OPERACIONALES
5.1.01	COMPRAS
5.1.02	COSTO DE VENTAS
<b>6.</b>	<b>GASTOS</b>
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
<b>1. ACTIVO</b>				
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.				
<b>1.1 ACTIVO CORRIENTE</b>				
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.				
<b>1.1.01 CAJA.</b>	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 sobranes de caja, cuando se realiza arqueos	Por depósitos realizados en las Cuentas Bancarias Por pago en efectivo, por faltante en caja al realizar arqueos	<b>DEUDOR</b>
<b>1.1.02 BANCOS</b>	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.	<b>DEUDOR</b>
<b>1.1.03 CUENTAS POR COBRAR</b>	Registra los valores pendientes de cobro a clientes por créditos personales concedidos.	Por el valor de los créditos concedidos	Por cobro parcial o total.	<b>DEUDOR</b>
<b>1.1.04</b>	Registra el total	Cuando se	Por el cálculo	<b>ACREEDOR</b>

<b>PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES</b>	de los documentos por cobrar, constituye un fondo de provisión.	recupera o elimina.	en el cierre del periodo.	
<b>1.1.05 DOCUMENTOS POR COBRAR</b>	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.	<b>DEUDOR</b>
<b>1.1.06 INVENTARIO DE MERCADERÍAS</b>	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.	<b>DEUDOR</b>
<b>1.1.07 SUMINISTROS Y MATERIALES</b>	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.	<b>DEUDOR</b>
<b>1.1.08 CRÉDITO TRIBUTARIO IVA</b>	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.	
<b>1.1.08 I.V.A COMPRAS</b>	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.	<b>DEUDOR</b>
<b>1.1.09 ANTICIPO DE</b>	Valor que nos retienen en la	Por valores retenidos, por	Al momento que se	<b>DEUDOR</b>

<b>RTE. EN LA FUENTE</b>	venta, de mercaderías.	concepto de retención en la fuente del impuesto a la renta	cancela el impuesto	
<b>1.2 ACTIVO NO CORRIENTE</b> Son bienes de larga duración que dispone la empresa para su uso.				
<b>1.2.01 MUEBLES Y ENSERES</b>	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.	<b>DEUDOR</b>
<b>1.2.02 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES</b>	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.	<b>ACREEDOR</b>
<b>1.2.03 EQUIPO DE OFICINA</b>	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.	<b>DEUDOR</b>
<b>1.2.04 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA</b>	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.	<b>ACREEDOR</b>
<b>1.2.05 EQUIPOS DE COMPUTACIÓN</b>	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.	<b>DEUDOR</b>

<b>1.2.06 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	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	<b>ACREEDOR</b>
<b>2. PASIVO</b>				
<b>2.1 PASIVO CORRIENTE</b> Representa las deudas contraída por la empresa, su pago se espera hacer en el plazo máximo de un año.				
<b>2.1.01 DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES</b>	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	<b>ACREEDOR</b>
<b>2.1.02 IESS POR PAGAR</b>	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.	<b>ACREEDOR</b>
<b>2.1.03 RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR</b>	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.	<b>ACREEDOR</b>
<b>2.1.04 IVA POR PAGAR</b>	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	<b>ACREEDOR</b>

	bienes y/o servicios gravados con IVA.	los valores retenidos.	servicios.	
<b>2.1.05 IVA VENTAS</b>	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.	<b>ACREEDOR</b>
<b>2.1.06 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR</b>	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	<b>ACREEDOR</b>
<b>2.1.07 15% DE PARTICIPACION A TRABAJADORES POR PAGAR</b>	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.	<b>ACREEDOR</b>
<b>2.1.08 IMPUESTO A LA RENTA</b>	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	<b>ACREEDOR</b>
<b>3 PATRIMONIO</b>				

Constituido por el capital aportado por los socios, más las reservas, superávits y los resultados del ejercicio económico.				
<b>3.1 CAPITAL</b>	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.	<b>ACREEDOR</b>
<b>3.2 RESULTADOS</b>				
<b>3.2.01 UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	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.	<b>ACREEDOR</b>
<b>3.2.02 PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	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.	<b>ACREEDOR</b>



<b>3.2.03 UTILIDAD BRUTA EN VENTA</b>	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	<b>ACREEDOR</b>
<b>4 INGRESOS</b>				
<b>4.1 INGRESOS OPERACIONALES.</b>				
Representan beneficios que percibe la empresa en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico.				
<b>4.1.01 VENTAS</b>	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.	<b>ACREEDOR</b>
<b>4.1.02 (-) DESCUENTO EN VENTAS</b>	Constituye el valor por descuento en la venta de mercadería	Al momento de realizar una venta con descuento.	Regulación de la cuenta mercaderías.	<b>DEUDOR</b>
<b>4.1.03 DEVOLUCION EN VENTAS</b>	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.	<b>DEUDOR</b>
<b>4.1.04 TRANSPORTE EN VENTAS</b>	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	<b>DEUDOR</b>
	Se establece	El asiento de	Por el valor de	<b>ACREEDOR</b>

<b>4.1.05 GANANCIAS BRUTA EN VENTA</b>	mediante la diferencia entre ventas y costo de ventas del todo el periodo económico.	cierre.	la utilidad bruta en ventas obtenida en el periodo.	
<b>5. COSTOS</b>				
<b>5.1 COSTOS OPERACIONALES</b>				
<b>5.1.01 COMPRAS</b>	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).	<b>DEUDOR</b>
<b>5.1.03 DESCUENTO EN COMPRAS</b>	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.	<b>DEUDOR</b>
<b>5.1.04 TRANSPORTE EN COMPRAS</b>	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.	<b>DEUDOR</b>
<b>5.1.05 COSTO DE VENTA</b>	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.	<b>DEUDOR</b>
<b>6 GASTOS</b>				
<b>6.1 GASTOS DE</b>				

<b>OPERACIÓN</b>				
<b>6.1.01 SUELDOS Y SALARIOS</b>	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.	<b>DEUDOR</b>
<b>6.1.02 APOORTE PATRONAL</b>	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.	<b>DEUDOR</b>
<b>6.1.03 PROVISIONES SOCIALES</b>	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.	<b>DEUDOR</b>
<b>6.1.3.01 DÉCIMO TERCER SUELDO.</b>	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.	<b>DEUDOR</b>

	disposiciones legales.			
<b>6.1.3.02 DÉCIMO CUARTO SUELDO</b>	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.	<b>DEUDOR</b>
<b>6.1.3.03 VACACIONES</b>	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.	<b>DEUDOR</b>
<b>6.1.04 GASTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES</b>	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.	<b>DEUDOR</b>
<b>6.1.05 OTROS GASTOS</b>	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.	<b>DEUDOR</b>
<b>6.1.06 GASTOS SERVICIOS BÁSICOS</b>	Registra el valor de los gastos pagados o causados por	Por el valor pagado o causado por concepto de	Por ajustes realizados.	<b>DEUDOR</b>

	concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica y teléfono, utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa.	servicios básicos		
<b>6.1.07 DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES</b>	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	<b>DEUDOR</b>
<b>6.1.08 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA</b>	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.	<b>DEUDOR</b>
<b>6.1.09 DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	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.	<b>DEUDOR</b>
<b>6.1.11 GASTO ARRIENDO LOCAL</b>	Registra los valores por el gasto de arriendo generado por la Distribuidora.	Por el valor del arriendo efectuado durante el ejercicio	Por ajustes realizados.	<b>DEUDOR</b>

		económico.		
<b>6.1.12 GASTO SUMINISTROS DE ASEO</b>	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.	<b>DEUDOR</b>
<b>6.1.13 GASTO SEGURO</b>	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.	<b>DEUDOR</b>
<b>6.1.14 GASTOS DE ENCOMIENDA</b>	Constituyen los valores por pago de encomiendas	Al momento de su pago.	Por el ajuste realizado.	<b>DEUDOR</b>
<b>6.1.15 GASTO INTERES</b>	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.	<b>DEUDOR</b>
<b>6.1.16 APOORTE PERSONAL</b>	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.	<b>DEUDOR</b>
<b>6.1.17 GASTO SERVICIO DE IMPRENTA</b>	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.	<b>DEUDOR</b>
<b>6.1.18 CUENTAS INCOBRABLES</b>	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.	<b>DEUDOR</b>

**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**

<b>CODIGO</b>	<b>C/PARES</b>	<b>TALLA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/.UNIT.</b>	<b>V/. PARCIAL</b>	<b>V/TOTAL DEBE</b>
1			<b>ACTIVOS</b>			
1.1			<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>68.142,90</b>
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			<b>INVENTARIO DE MERCADERIA</b>		<b>50.323,90</b>	
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**

<b>CODIGO</b>	<b>C/PARES</b>	<b>TALLA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/.UNIT.</b>	<b>V/. PARCIAL</b>	<b>V/TOTAL</b>
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	<b>VIA ESCARPA CALZADO MICROSUEDE NOZ</b>	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	

<b>EMPRESA COMERCIAL</b> <b>"EL MUNDO DEL CALZADO"</b> <b>INVENTARIO INICIAL</b> <b>AL 01 de julio DEL 2013</b> <b>EXPRESADO EN DOLARES</b>						
CODIGO	C/PARES	TALLA	DESCRIPCION	V/.UNIT.	V/. PARCIAL	V/TOTAL
1.2			<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			5.160,00
1.2.1			<b>MUEBLES Y ENSERES</b>		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	
			<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>			<b>73.302,90</b>
2			<b>PASIVOS</b>			7.640,00
2.1.1			DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES		7.640,00	
			<b>TOTAL PASIVOS</b>			7.640,00
3			<b>PATRIMONIO</b>			
3.1			Capital		65.662,90	
			<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			<b>73.302,90</b>

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		
<b>1 ACTIVOS</b>			
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	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>68.142,90</b>
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	
	<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>5.160,00</b>
	<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>73.302,90</b>
<b>2 PASIVOS</b>			
2.1.01	DOCUMENTOS POR PAGAR	7.640,00	
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>7.640,00</b>
<b>3 PATRIMONIO</b>			
3.1	Capital		65.662,90
	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>73.302,90</b>

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**

<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/07/2013		<b>1</b>			
	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		<b>2</b>			
	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		<b>3</b>			
	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		<b>4</b>			
	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		<b>5</b>			
	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		<b>6</b>			
	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		<b>7</b>			
	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		<b>8</b>			
	5.1.05	COSTO DE VENTAS		295,60	
	1.1.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS			295,60
		V/R la venta a precio de costo.			
		<b>SUMAN Y PASAN \$</b>		<b>76.023,84</b>	<b>76.023,84</b>

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

**LIBRO DIARIO**

**DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**

**EXPRESADO EN DOLARES**

					<b>FOLIO N º 02</b>	
<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
		<b>VIENEN:</b>		<b>76.023,84</b>	<b>76.023,84</b>	
05/07/2013		<b>9</b>				
	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		<b>10</b>				
	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		<b>11</b>				
	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		<b>12</b>				
		COSTO DE VENTAS		465,10		
		INVENTARIO DE MERCADERIAS			465,10	
		V/R la venta a precio de costo.				
08/07/2013		<b>13</b>				
	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		<b>14</b>				
	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		<b>15</b>				
	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		<b>16</b>				
	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		<b>17</b>				
	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		<b>18</b>				
	5.1.05	COSTO DE VENTAS		466,60		
	1.1.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS			466,60	
		V/R la venta a precio de costo.				
		<b>SUMAN Y PASAN \$</b>		<b>80.350,78</b>	<b>80.350,78</b>	

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

**LIBRO DIARIO**

**DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**

**EXPRESADO EN DOLARES**

					<b>FOLIO N º 03</b>	
<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
		<b>VIENEN:</b>		<b>80.350,78</b>	<b>80.350,78</b>	
10/72/2013		<b>19</b>				
	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		<b>20</b>				
	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		<b>21</b>				
	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		<b>22</b>				
	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		<b>23</b>				
	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		<b>24</b>				
	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		<b>25</b>				
	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		<b>26</b>				
	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		<b>27</b>				
	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		<b>28</b>				
	5.1.05	COSTO DE VENTAS		224,14		
	1.1.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS			224,14	
		V/R la venta a precio de costo.				
		<b>SUMAN Y PASAN \$</b>		<b>92.346,71</b>	<b>92.346,71</b>	

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

					<b>FOLIO N º 04</b>	
<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
		<b>VIENEN:</b>		<b>92.346,71</b>	<b>92.346,71</b>	
17/07/2013		<b>29</b>				
	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		<b>30</b>				
	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		<b>31</b>				
	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		<b>32</b>				
	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		<b>33</b>				
	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		<b>34</b>				
	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		<b>35</b>				
	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		<b>36</b>				
	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		<b>37</b>				
	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		<b>38</b>				
		COSTO DE VENTAS		326,00		
		INVENTARIO DE MERCADERIAS			326,00	
		V/R la venta a precio de costo.				
		<b>SUMAN Y PASAN \$</b>		<b>102.506,35</b>	<b>102.506,35</b>	

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
					<b>FOLIO N º 05</b>
<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
23/07/2013		<b>39</b>	<b>VIENEN:</b>	<b>102.506,35</b>	<b>102.506,35</b>
	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		<b>40</b>			
	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		<b>41</b>			
	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		<b>42</b>			
	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		<b>43</b>			
	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		<b>44</b>			
	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		<b>45</b>			
	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		<b>46</b>			
	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		<b>47</b>			
	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		<b>48</b>			
	1.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR		2.500,00	
	1.1.02	BANCOS			2.500,00
		P/r el pago a proveedores.			
		<b>SUMAN Y PASAN \$</b>		<b>114.317,23</b>	<b>114.317,23</b>



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

**LIBRO DIARIO**

**DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**

**EXPRESADO EN DOLARES**

					<b>FOLIO N º 06</b>	
<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
		<b>VIENEN:</b>		<b>114.317,23</b>	<b>114.317,23</b>	
27/07/2013		<b>49</b>				
	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		<b>50</b>				
	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		<b>51</b>				
	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		<b>52</b>				
	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		<b>53</b>				
	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		<b>54</b>				
	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		<b>55</b>				
	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		<b>56</b>				
	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				
		<b>SUMAN Y PASAN \$</b>		<b>117.139,70</b>	<b>117.139,70</b>	

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
					<b>FOLIO N ° 07</b>
<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>VIENEN:</b>		<b>117.139,70</b>	<b>117.139,70</b>
31/07/2013		<b>57</b>			
	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		<b>58</b>			
	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		<b>59</b>			
	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		<b>60</b>			
	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		<b>61</b>			
	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		<b>62</b>			
	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		<b>63</b>			
	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.			
		<b>SUMAN Y PASAN \$</b>		<b>121.825,97</b>	<b>121.825,97</b>

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

**LIBRO DIARIO**

**DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**

**EXPRESADO EN DOLARES**

					<b>FOLIO N° 08</b>	
<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
		<b>VIENEN:</b>		<b>121.825,97</b>	<b>121.825,97</b>	
02/08/2013		<b>64</b>				
	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		<b>65</b>				
	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		<b>66</b>				
	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		<b>67</b>				
	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		<b>68</b>				
	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		<b>69</b>				
	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		<b>70</b>				
	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		<b>71</b>				
	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		<b>72</b>				
	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		<b>73</b>				
	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.				
		<b>SUMAN Y PASAN\$</b>		<b>128.827,15</b>	<b>128.827,15</b>	

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
					<b>FOLIO N º 09</b>
<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>VIENEN:</b>		<b>128.827,15</b>	<b>128.827,15</b>
10/08/2013		<b>74</b>			
	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		<b>75</b>			
		IESS POR PAGAR		244,33	
		CAJA			244,33
		V/r el pago de los aportes al IESS del mes de julio			
12/08/2012		<b>76</b>			
	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		<b>77</b>			
	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		<b>78</b>			
	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		<b>79</b>			
	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		<b>80</b>			
	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		<b>81</b>			
	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		<b>82</b>			
	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		<b>83</b>			
	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		<b>84</b>			
	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/.			
<b>SUMAN Y PASAN\$</b>				<b>135.494,72</b>	<b>135.494,72</b>

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

**LIBRO DIARIO**

**DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**

**EXPRESADO EN DOLARES**

					FOLIO N° 10
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN:</b>		<b>135.494,72</b>	<b>135.494,72</b>
17/08/2013		<b>85</b>			
	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		<b>86</b>			
	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		<b>87</b>			
	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		<b>88</b>			
	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		<b>89</b>			
	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		<b>90</b>			
	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		<b>91</b>			
	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		<b>92</b>			
	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		<b>93</b>			
	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		<b>94</b>			
	5.1.05	COSTO DE VENTAS		140,75	
	1.1.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS			140,75
		V/R la venta a precio de costo.			
		<b>SUMAN Y PASAN\$</b>		<b>141.291,30</b>	<b>141.291,30</b>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
					<b>FOLIO N º 11</b>
<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>VIENEN:</b>		<b>141.291,30</b>	<b>141.291,30</b>
23/08/2013		<b>95</b>			
	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		<b>96</b>			
	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		<b>97</b>			
	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		<b>98</b>			
	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		<b>99</b>			
	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		<b>100</b>			
	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		<b>101</b>			
	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		<b>102</b>			
	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		<b>103</b>			
	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/.			
		<b>SUMAN Y PASAN\$</b>		<b>148.141,90</b>	<b>148.141,90</b>

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

**LIBRO DIARIO**

**DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**

**EXPRESADO EN DOLARES**

					<b>FOLIO N º 12</b>	
<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
		<b>VIENEN:</b>		<b>148.141,90</b>	<b>148.141,90</b>	
29/08/2013		<b>104</b>				
	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		<b>105</b>				
	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		<b>106</b>				
	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		<b>107</b>				
	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		<b>108</b>				
	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		<b>109</b>				
	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		<b>110</b>				
	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		<b>111</b>				
	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		<b>112</b>				
	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		<b>113</b>				
	5.1.05	COSTO DE VENTAS		302,06		
	1.1.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS			302,06	
		V/R la venta a precio de costo.				
		<b>SUMAN Y PASAN \$</b>		<b>155.318,08</b>	<b>155.318,08</b>	

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
					<b>FOLIO N ° 13</b>
<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>VIENEN:</b>		<b>155.318,08</b>	<b>155.318,08</b>
31/08/2013		<b>114</b>			
	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		<b>115</b>			
	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		<b>116</b>			
	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		<b>117</b>			
	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		<b>118</b>			
	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		<b>119</b>			
	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.			
		<b>SUMAN Y PASAN \$</b>		<b>159.637,30</b>	<b>159.637,30</b>



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

**LIBRO DIARIO**

**DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**

**EXPRESADO EN DOLARES**

					<b>FOLIO N º 14</b>	
<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
		<b>VIENEN:</b>		<b>159.637,30</b>	<b>159.637,30</b>	
02/09/2013		<b>120</b>				
	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		<b>121</b>				
	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		<b>122</b>				
	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		<b>123</b>				
	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		<b>124</b>				
	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		<b>125</b>				
	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		<b>126</b>				
	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		<b>127</b>				
	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		<b>128</b>				
	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		<b>129</b>				
	5.1.05	COSTO DE VENTAS		286,63		
	1.1.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS			286,63	
		V/R la venta a precio de costo.				
		<b>SUMAN Y PASAN\$</b>		<b>164.627,38</b>	<b>164.627,38</b>	

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
					<b>FOLIO N° 15</b>
<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>VIENEN:</b>		<b>164.627,38</b>	<b>164.627,38</b>
07/09/2013		<b>130</b>			
	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		<b>131</b>			
	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		<b>132</b>			
	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		<b>133</b>			
	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		<b>134</b>			
		IESS POR PAGAR		244,33	
		CAJA			244,33
		V/r el pago de los aportes al IESS del mes de agosto.			
12/09/2013		<b>135</b>			
	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		<b>136</b>			
	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		<b>137</b>			
	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		<b>138</b>			
	1.1.02	BANCOS		2.500,00	
	1.1.01	CAJA			2.500,00
		V/r. El deposito en el banco.			
13/09/2013		<b>139</b>			
	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.			
<b>SUMAN Y PASAN\$</b>				<b>179.475,46</b>	<b>179.475,46</b>

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

**LIBRO DIARIO**

**DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**

**EXPRESADO EN DOLARES**

					<b>FOLIO N° 16</b>	
<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
		<b>VIENEN:</b>		<b>179.475,46</b>	<b>179.475,46</b>	
13/09/2013		<b>140</b>				
	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		<b>141</b>				
	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		<b>142</b>				
	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		<b>143</b>				
	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		<b>144</b>				
	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		<b>145</b>				
	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		<b>146</b>				
	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		<b>147</b>				
	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		<b>148</b>				
	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		<b>149</b>				
	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				
		<b>SUMAN Y PASAN\$</b>		<b>187.151,79</b>	<b>187.151,79</b>	

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
					<b>FOLIO N º 17</b>
<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>VIENEN:</b>		<b>187.151,79</b>	<b>187.151,79</b>
18/09/2013		<b>150</b>			
	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		<b>151</b>			
	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		<b>152</b>			
	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		<b>153</b>			
	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		<b>154</b>			
	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		<b>155</b>			
	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		<b>156</b>			
	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		<b>157</b>			
	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		<b>158</b>			
	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		<b>159</b>			
	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			
		<b>SUMAN Y PASAN\$</b>		<b>193.484,81</b>	<b>193.484,81</b>

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

**LIBRO DIARIO**

**DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**

**EXPRESADO EN DOLARES**

					<b>FOLIO N° 18</b>	
<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
		<b>VIENEN:</b>		<b>193.484,81</b>	<b>193.484,81</b>	
27/09/2013		<b>160</b>				
	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		<b>161</b>				
	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		<b>162</b>				
	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		<b>163</b>				
	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		<b>164</b>				
	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		<b>165</b>				
	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		<b>166</b>				
	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		<b>167</b>				
	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		<b>168</b>				
	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	
		<b>SUMAN Y PASAN \$</b>		<b>199.908,09</b>	<b>199.908,09</b>	

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
					<b>FOLIO N º 19</b>
<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>VIENEN:</b>		<b>199.908,09</b>	<b>199.908,09</b>
30/09/2013		V/r el pago de servicios básicos según planillas del mes de julio.			
		<b>169</b>			
	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			
		<b>170</b>			
	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.			
				<b>202.009,97</b>	<b>202.009,97</b>
30/09/2013		<b>171</b>			
	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		<b>172</b>			
	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		<b>ASIENTOS DE CIERRE</b>			
		<b>173</b>			
	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		<b>174</b>			
	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		<b>175</b>			
	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.			
		<b>SUMAN Y PASAN \$</b>		<b>243.514,16</b>	<b>243.514,36</b>

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

<b>CUENTA: CAJA</b>		<b>CODIGO</b>		<b>1.1.01</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
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

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: CAJA</b>			<b>CODIGO 1.1.01</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
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
	<b>SUMAN\$:</b>		<b>32.108,74</b>	<b>30.179,32</b>	<b>1.929,41</b>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: BANCOS</b>			<b>CODIGO: 1.1.02</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
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



<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: BANCOS</b>			<b>CODIGO: 1.1.02</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
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
	<b>SUMAN\$:</b>		<b>38.470,00</b>	<b>32.186,17</b>	<b>6.283,83</b>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 31 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: SUMINISTROS Y MATERIALES</b>			<b>CODIGO: 1.1.07</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
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
	<b>SUMAN\$:</b>		<b>68,00</b>		

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

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 31 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: EQUIPO DE OFICINA</b>			<b>CODIGO: 1.2.03</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/07/2013	Saldo de situación inicial	1/1	320,00		320,00
		<b>SUMAN \$:</b>	<b>320,00</b>		

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACION</b>			<b>CODIGO:1.2.05</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/07/2013	Saldo de situación inicial	1/1	1.250,00		1.250,00
		<b>SUMAN \$:</b>	<b>1.250,00</b>		

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES</b>			<b>CODIGO: 2.1.01</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/07/2013	Saldo de situación inicial	1/1		7.640,00	7.640,00
27/07/2013	Por pago a proveedores	5/48	2.500,00		5.140,00
30/08/2013	Por pago a proveedores	12/111	2.858,33		2.281,67
02/09/2013	Por pago a proveedores	14/124	1.400,00		881,67
05/09/2013	Por compra a crédito	14/129		629,37	1.511,04
12/09/2013	Por compra a crédito	15/137		9.186,28	10.697,32
16/09/2013	Por compra a crédito	16/145		3.135,86	13.833,18
25/09/2013	Por pago a proveedores	17/160	629,37		13.203,81
		<b>SUMAN \$:</b>	<b>7.387,70</b>	<b>20.591,51</b>	<b>13.203,81</b>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: CAPITAL</b>			<b>CODIGO: 3.1</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/07/2013	Saldo de situación inicial	1/1		65.662,90	65.662,90
		<b>SUMAN \$:</b>		<b>65.662,90</b>	

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: VENTAS</b>		<b>CODIGO: 4.1.01</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
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

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: VENTAS</b>		<b>CODIGO: 4.1.01</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
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		
	<b>SUMANŞ:</b>		<b>25.692,64</b>	<b>25.692,64</b>	<b>0,00</b>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: IVA EN VENTAS</b>		<b>CODIGO:2.1.5</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
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

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: IVA EN VENTAS</b>			<b>CODIGO:2.1.5</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
12/08/2013	Por venta según auxiliar de venta # 29	9/77		74,87	380,60
13/08/2013	Por venta según auxiliar de venta # 30	9/79		40,05	420,66
14/08/2013	Por venta según auxiliar de venta # 31	9/82		45,15	465,81
17/08/2013	Por venta según auxiliar de venta # 32	9/86		46,93	512,74
20/08/2013	Por venta según auxiliar de venta # 33	10/89		26,25	538,99
22/08/2013	Por venta según auxiliar de venta # 34	10/91		26,25	565,24
23/08/2013	Por venta según auxiliar de venta # 35	10/94		22,29	587,53
26/08/2013	Por venta según auxiliar de venta # 36	11/98		29,79	617,31
27/08/2013	Por venta según auxiliar de venta # 37	11/100		33,75	651,06
28/08/2013	Por venta según auxiliar de venta # 38	11/102		33,54	684,60
29/08/2013	Por venta según auxiliar de venta # 39	11/105		29,19	713,79
30/08/2013	Por venta según auxiliar de venta # 40	12/109		29,79	743,58
31/08/2013	Por venta según auxiliar de venta # 41	12/113		56,04	799,61
31/08/2013	Por liquidación del IVA	13/120	799,61		0,00
02/09/2013	Por venta según auxiliar de venta # 42	13/121		43,39	43,39
04/09/2013	Por venta según auxiliar de venta # 43	14/125		30,64	74,04
05/09/2013	Por venta según auxiliar de venta # 44	14/127		43,39	117,43
06/09/2013	Por venta según auxiliar de venta # 45	14/131		51,96	169,39
07/09/2013	Por venta según auxiliar de venta # 46	14/132		50,36	219,75
09/09/2013	Por venta según auxiliar de venta # 47	14/134		50,88	270,63
12/09/2013	Por venta según auxiliar de venta # 48	15/138		44,46	315,09
13/09/2013	Por venta según auxiliar de venta # 49	15/141		62,36	377,45
14/09/2013	Por venta según auxiliar de venta # 50	15/143		58,60	436,05
16/09/2013	Por venta según auxiliar de venta # 51	16/146		34,72	470,77
17/09/2013	Por venta según auxiliar de venta # 52	16/149		35,63	506,39
18/09/2013	Por venta según auxiliar de venta # 53	16/151		67,18	573,57
20/09/2013	Por venta según auxiliar de venta # 54	16/153		118,07	691,64
24/09/2013	Por venta según auxiliar de venta # 55	17/156		70,10	761,73
25/09/2013	Por venta según auxiliar de venta # 56	17/158		66,11	827,84
27/09/2013	Por venta según auxiliar de venta # 57	17/160		66,11	893,95
28/09/2013	Por venta según auxiliar de venta # 58	17/163		94,22	988,17
30/09/2013	Por venta según auxiliar de venta # 59	18/165		33,63	1.021,80
30/09/2013	Por liquidación del IVA	19/173	1.021,80		0,00
	<b>SUMAN\$:</b>		<b>3.083,12</b>	<b>3.083,12</b>	0,00

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: IVA EN COMPRAS</b>			<b>CODIGO: 1.1.09</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
02/07/2013	Por compra de mercadería	1/2	80,45		80,45
15/07/2013	Por compra de mercadería	3/24	233,64		314,09
17/07/2013	Por compra de mercadería	4/31	173,78		487,87
24/07/2013	Por compra de mercadería	5/41	395,64		883,51
26/07/2013	Por compra de mercadería	5/46	56,42		939,93
31/07/2013	Por compra de mercadería	7/58	158,57		1.098,50

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: IVA EN COMPRAS</b>			<b>CODIGO: 1.1.09</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
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	
	<b>SUMAN\$:</b>		<b>4.330,26</b>	<b>4.330,26</b>	<b>0,00</b>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: IVA POR PAGAR</b>			<b>CODIGO: 2.1.4</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
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
	<b>SUMAN\$:</b>		<b>103,20</b>	<b>103,20</b>	<b>0,00</b>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: CREDITO TRIBUTARIO</b>			<b>CODIGO: 1.1.08</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
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
	<b>SUMAN\$:</b>		<b>1.350,34</b>		

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: RETENCION EN LA FTE POR PAGAR 1%</b>				<b>CODIGO: 2.1.03.01</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
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
	<b>SUMAN\$:</b>			<b>370,23</b>	

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: RETENCION EN LA FTE POR PAGAR 8%</b>				<b>CODIGO: 2.1.03.03</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
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
	<b>SUMAN\$:</b>			<b>120,00</b>	

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: RETENCION DEL IVA POR PAGAR 100%</b>				<b>CODIGO: 2.1.03.04</b>	
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
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
	<b>SUMAN\$:</b>			<b>180,00</b>	

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: COSTO DE VENTAS</b>		<b>CODIGO: 5.1.05</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
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



<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: COSTO DE VENTAS</b>			<b>CODIGO: 5.1.05</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
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	
	<b>SUMAN\$:</b>		<b>17.882,62</b>	<b>17.882,62</b>	<b>0,00</b>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERIA</b>			<b>CODIGO: 1.1.0.6</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
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

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERIA</b>			<b>CODIGO: 1.1.0.6</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
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
	<b>SUMAN\$:</b>		<b>84.909,38</b>	<b>17.882,62</b>	<b>67.026,75</b>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: GASTO SUELDOS Y SALARIOS</b>		<b>CODIGO:6.1.01</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
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
	<b>SUMAN\$:</b>		<b>3.408,00</b>	<b>3.408,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: APORTE PATRONAL</b>		<b>CODIGO: 6.0.02</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
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
	<b>SUMAN\$:</b>		<b>414,07</b>	<b>414,07</b>	<b>0,00</b>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: IESS POR PAGAR</b>		<b>CODIGO:</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
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
	<b>SUMAN\$:</b>		<b>488,67</b>	<b>733,00</b>	<b>244,33</b>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: PROVISIONES SOCIALES</b>		<b>CODIGO: 6.1.03</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
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
	<b>SUMAN\$:</b>		<b>806,39</b>	<b>806,39</b>	<b>0,00</b>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR</b>		<b>CODIGO: 2.1.06</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
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
	<b>SUMAN\$:</b>			<b>806,39</b>	

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES</b>			<b>CODIGO:</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/07/2013	Depreciaci3n mes de julio	7/59	29,09		29,09
31/08/2032	Depreciaci3n mes de agosto	12/118	29,09		58,18
30/08/2013	Depreciaci3n mes de septiembre	19/171	29,09	87,27	87,27
	<b>SUMAN\$:</b>		<b>87,27</b>	<b>87,27</b>	<b>0,00</b>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: DEPRECIACION ACUML MUEBLES Y ENSERES</b>			<b>CODIGO: 1.2.02</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/07/2013	Depreciaci3n mes de julio	7/59		29,09	29,09
31/08/2032	Depreciaci3n mes de agosto	12/118		29,09	58,18
30/08/2013	Depreciaci3n mes de septiembre	19/171		29,09	87,27
	<b>SUMAN\$:</b>			<b>87,27</b>	

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA</b>			<b>CODIGO: 6.1.08</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/07/2013	Depreciaci3n mes de julio	7/59	2,25		2,25
31/08/2032	Depreciaci3n mes de agosto	12/118	2,25		4,50
30/08/2013	Depreciaci3n mes de septiembre	19/171	2,25	6,75	6,75
	<b>SUMAN\$:</b>		<b>6,75</b>	<b>6,75</b>	<b>0,00</b>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA</b>			<b>CODIGO: 1.2.04</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/07/2013	Depreciaci3n mes de julio	7/59		2,25	2,25
31/08/2032	Depreciaci3n mes de agosto	12/117		2,25	4,50
30/08/2013	Depreciaci3n mes de septiembre	19/169		2,25	6,75
	<b>SUMAN\$:</b>			<b>6,75</b>	

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACI3N</b>			<b>CODIGO: 6.1.09</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/07/2013	Depreciaci3n mes de julio	7/59	32,50		32,50
31/08/2032	Depreciaci3n mes de agosto	12/117	32,50		65,00
30/08/2013	Depreciaci3n mes de septiembre	19/169	32,50	97,50	97,50
	<b>SUMAN\$:</b>		<b>97,50</b>	<b>97,50</b>	<b>0,00</b>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION</b>			<b>CODIGO:1.2.05</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
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
	<b>SUMAN\$:</b>			<b>97,50</b>	

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: GASTOS SERVICIOS BASICOS</b>			<b>CODIGO: 6.1.06</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
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
	<b>SUMAN\$:</b>		<b>539,49</b>	<b>539,49</b>	<b>0,00</b>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA: GASTO ARRIENDO</b>			<b>CODIGO: 6.1.11</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF/AS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
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
	<b>SUMAN\$:</b>		<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>0,00</b>

**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	
<b>TOTAL</b>		<b>202.009,97</b>	<b>202.009,97</b>	<b>106.368,91</b>	<b>106.368,91</b>

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		
	<b>SUMAN IGUALES</b>	<b>106.368,91</b>	<b>106.368,91</b>	<b>25.884,16</b>	<b>25.884,16</b>	<b>88.677,80</b>	<b>88.677,80</b>	<b>6.859,47</b>	<b>7.810,02</b>		
	UTILIDAD DEL EJERCICIO								950,55		950,55
								<b>6.859,47</b>	<b>8.760,57</b>	<b>81.818,33</b>	<b>81.818,33</b>

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

	<b>INGRESOS</b>			
4.1.01	VENTAS	25.692,64		
	<b>VENTAS NETAS</b>			
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	
	<b>COMPRAS NETAS</b>		34.585,48	
	MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA		84.909,38	
	(-) MERCADERIA FINAL		67.026,75	
	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>			7.810,02
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
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		
	<b>TOTAL GASTOS</b>			<b>6.859,47</b>
	<b>TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES</b>			<b>6.859,47</b>
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>			<b>950,55</b>
	(-) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES (15%)			142,58
	(-) IMPUESTO A LA RENTA (23%)			185,83
	<b>UTILIDAD NETA</b>			<b>622,13</b>

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**

	<b>ACTIVO</b>				
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
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			
	<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>76.658,33</b>	
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
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			
	<b>TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>4.968,48</b>	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>				<b>81.626,81</b>
	<b>PASIVO</b>				
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
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			
	<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>15.067,34</b>	
	<b>TOTAL PASIVO</b>				<b>15.067,34</b>
3	<b>PATRIMONIO</b>				
3.1	CAPITAL	65.662,90			
3.2.01	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	622,13			
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>65.662,90</b>	
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>				<b>81.626,81</b>

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**

<b>1 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
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
<b>2 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
Venta de Activos	0
Compra de activos	0
Efectivo Neto utilizado en actividades de Inversión	
<b>3 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Intereses Ganados	0
pago de prestamos Bancarios	0
Pago de intereses	0
Efectivo Neto utilizado en actividades de Financiamiento	
<b>AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>	
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																											
<b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>														<b>IMPORTANTE: SÍRVA SE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO</b>													
101	MES	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	102	AÑO	2013	104	Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	<input type="text"/>								
<b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>														202 ERAZO MALDONADO MONICA JACQUELINE													
201	RUC	1	1	0	2	6	4	1	0	9	7	0	0	1													
<b>RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>																											
														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	423	+	0					
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO														404	+	0	414	+	0	424	+	0					
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO														405	+	0	415	+	0	425	+	0					
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO														406	+	0	416	+	0	426	+	0					
EXPORTACIONES DE BIENES														407	+	0	417	+	0	427	+	0					
EXPORTACIONES DE SERVICIOS														408	+	0	418	+	0	428	+	0					
<b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>														409	=	10,514.20	419	=	10,514.20	429	=	1,261.70					
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA														431	+	0	441	+	0	431	+	0					
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)																442	+	0	453	+	0						
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)																443	+	0	454	+	0						
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)														434	+	0	444	+	0	454	+	0					
<b>LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES</b>																											
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	10,514.20	481	0	1,261.70	483	0	484	1,1261.70	485	0	489	1,261.70															
<b>RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>																											
														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	526	+	0					
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%														507	+	0	517	+	0	527	+	0					
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE														508	+	0	518	+	0	528	+	0					
<b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>														509	=	9,654.20	519	=	9,654.20	529	=	1,158.50					
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA														531	+	0	541	+	0	531	+	0					
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA														532	+	0	542	+	0	532	+	0					
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)																543	+	0	554	+	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
<b>CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO</b> (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)														(520+521+523+524+525) x 563												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		
<b>SUBTOTAL A PAGAR</b> 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		
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION</b>						(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		
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN</b>						(721+723+725)	799	=	0	
<b>TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>						(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	
<b>TOTAL PAGADO</b>							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	

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								
<b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>														<b>409</b>	<b>=</b>	<b>6,663.43</b>	<b>419</b>	<b>=</b>	<b>6,663.43</b>	<b>429</b>	<b>=</b>	<b>799.61</b>					
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								
<b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>														<b>509</b>	<b>=</b>	<b>13,582.25</b>	<b>519</b>	<b>=</b>	<b>13,582.25</b>	<b>529</b>	<b>=</b>	<b>1,629.87</b>					
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
<b>SUBTOTAL A PAGAR</b> 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	
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION</b>												
									(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	
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN</b>												
									(721+723+725)	799	=	0
<b>TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>												
									(699+ 799)	899	=	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	
<b>TOTAL PAGADO</b>												
									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			
199	RUC No.	1	9	0	0	5	2	6	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																					
<b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>														<b>409</b>	<b>=</b>	<b>8,515.01</b>		<b>419</b>	<b>=</b>	<b>8,515.01</b>		<b>429</b>	<b>=</b>	<b>1,021.80</b>																	
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																					
<b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>														<b>509</b>	<b>=</b>	<b>12,849.03</b>		<b>519</b>	<b>=</b>	<b>12,849.03</b>		<b>529</b>	<b>=</b>	<b>1,541.88</b>																	
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	
(+) 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	=	1,350.34	
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS						617	=	0	
<b>SUBTOTAL A PAGAR</b> 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	
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION</b> (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	
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN</b> (721+723+725)							799	=	0	
<b>TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b> (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 (Uso de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)										
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR</b> 859-898							902	+	0	
INTERÉS POR MORA							903	+	0	
MULTA							904	+	0	
<b>TOTAL PAGADO</b>							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	0	2	6	4	0	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](http://normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/introduccion_nic.htm).

Fecha de consulta: 22/06/2013<sup>1</sup>“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](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.

k. ANEXOS

COPIAS DE FACTURAS DE VENTA Y DE COMPRA



**EL MUNDO DEL CALZADO**  
 DE: Erazo Maldonado Mónica Jacqueline  
 DIRECCIÓN. MATRIZ: Central - José Antonio Eguiguren 14-58 y Bolívar • TELEFAX: 2578 806  
 LOJA - ECUADOR  
 R.U.C.: 1102641097001

**FACTURA**

Nº de Aut. SRI: 1112572349  
 "OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD" 001-001- **Nº 000008622**

Señor (es): Mercedes Florinda Soto Rivas  
 RUC / CI: 1101460219 Fecha: 02-07-13  
 Dirección: Los Guanos Guía de Remisión: \_\_\_\_\_

Cant.	DESCRIPCION	VALOR UNIT.	VALOR DE VENTA
1	Por de Calzado	112,50	112,50
Subtotal			112,50
Descuento			
IVA 12%			13,50
IVA 0%			
<b>TOTAL \$</b>			<b>126,00</b>

IMPRESA INTERGRAF - Jhofferth Santiago Alejandro Matamoros-R.U.C.: 1102645270001 Nº de Aut.: 1437-  
 Emis.: 008.021 al 009.820 ELAB.-10-ABRIL-2013.-VÁLIDO EMISIÓN HASTA -10-ABRIL-2014  
 ORIGINAL:ADQUIRENTE COPIA:EMISOR

.....  
 FIRMA AUTORIZADA  
 .....  
 FIRMA CLIENTE



**EL MUNDO DEL CALZADO**

DE: Erazo Maldonado Mónica Jacqueline  
DIRECCIÓN. MATRIZ: Central - José Antonio Eguiguren 14-58 y Bolívar • TELEFAX: 2578 806  
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1102641097001

**FACTURA**

Nº de Aut. SRI: 1112572349

"OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD"

001-001-

**Nº 000008623**

Señor (es): PAUCAR MARTINEZ GREIBY BISHAR

RUC/CI: 110418236-3 Fecha: 02-07-13

Dirección: BOLIVAR Y MERCADILLO Guía de Remisión: \_\_\_\_\_

Cant.	DESCRIPCION	VALOR UNIT.	VALOR DE VENTA
1	Polo de algodón	71.43	71.43

IMPRESA INTERGRAF - Jhonneth Santiago Alejandro Matamoros - R.U.C.: 1102643270001 Nº de Aut.: 1437-  
Emis.: 008.021 al 009.820 ELAB.-10-ABRIL-2013.-VÁLIDO EMISIÓN HASTA -10-ABRIL-2014  
ORIGINAL:ADQUIRENTE/ COPIA/EMISOR

.....  
FIRMA AUTORIZADA  
  
.....  
FIRMA CLIENTE

Subtotal	71.43
Descuento	
IVA 12%	8.57
IVA 0%	
TOTAL \$	80.00



# EL MUNDO DEL CALZADO

DE: Erazo Maldonado Mónica Jacqueline

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

R.U.C.: 1102641097001

Nº de Aut. SRI: 1112572349

**FACTURA**

"OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD"

001-001-

**Nº 000008625**

Señor (es): YARGAS VALDIVIESO ALEXANDRA KARINA

RUC / CI: 104165574 Fecha: 02-07-13

Dirección: Eplanchimo y Jose A Gue. Guía de Remisión: \_\_\_\_\_

Cant.	DESCRIPCION	VALOR UNIT.	VALOR DE VENTA
<u>2</u>	<u>Pares de Colz oob</u>	<u>42.41</u>	<u>84.82</u>

IMPRESA INTERGRAF - Jhohrth Santiago Alejandro Matamoros R.U.C.: 1102645270001 Nº de Aut.: 1437.  
Emis.: 008.021 al 009.820 ELAB.-10-ABRIL-2013 - VÁLIDO EMISIÓN HASTA -10-ABRIL-2014  
ORIGINAL ADQUIRENTE COPIA EMISOR

.....  
FIRMA AUTORIZADA

.....  
FIRMA CLIENTE

Subtotal	<u>84.82</u>
Descuento	
IVA 12%	<u>10.11</u>
IVA 0%	
TOTAL \$	<u>95.00</u>





# 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 Teodoro

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

Dirección: Sar Peperal 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

**LA TODO**  
**HEZ GUZMÁN MARÍA DEL CARMEN**  
 DIRECCIÓN: Rocafuerte 08-27 y Espejo  
 Telf: (03) 2828433 AMBATO - ECUADOR

RUC: 1803766979001  
 Aut. SRI: 1111925654

**FACTURA 001-001**  
 FECHA AUT.: 14 / NOVIEMBRE / 2012

Ciudad	Día	Mes	Año
Ambato	17	7	2013

0000781

Cliente: Sra. Monica Erazo Maldonado  
 R.U.C.: 1102641092-001 Telf: \_\_\_\_\_  
 Dirección: J.A. Egiguren 14-58 entre Bolívar y Sucre  
 POR LO SIGUIENTE Guía de Remisión N°: \_\_\_\_\_

CANT.	DESCRIPCION	V. UNITARIO	V. TOTAL
6	Ref. 010 negra plana	43,75	262,50
6	Ref. 2000 cebra pla 20	37,50	225,00
6	Ref. 340 chocolate pla 10	50,89	305,34
6	Ref. 340 negro pla 10	50,89	305,34
7	violeta Beige	12,50	87,50
7	violeta negra	12,50	87,50
7	violeta Brilló negro	12,50	87,50
7	violeta. Rojas.	12,50	87,50

*ambato*

\*ELIOGRAF\* - Carrasco Barriga Elio Patricio-Telf: 2425628  
 Maldonado 8-29 y Rocafuerte - RUC: 1802322396001 - Aut N°. 3246  
 del 0781 al 0850 - CADUCA: 14 / NOVIEMBRE / 2013  
 Original: Adquiriente - Copia 1: Emisor

Subtotal 12%	
Subtotal 0%	
Descuento	
SUB-TOTAL	1.448,18
I.V.A. 12%	173,78
VALOR TOTAL	1.621,96

*MCPG.*  
 FIRMA AUTORIZADA

*[Signature]*  
 RECIBIÓ CONFORME



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.

*cancelado*

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  
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**GUIA DE REMISION**  
 N° 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

<b>EMPRESA COMERCIAL</b> <b>"EL MUNDO DEL CALZADO"</b> <b>TARJETA KARDEX</b> 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

<b>EMPRESA COMERCIAL</b> <b>"EL MUNDO DEL CALZADO"</b> <b>TARJETA KARDEX</b> ARTICULO:BEBECE ZAPATO DE DAMA NEW BIC METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado UNIDA DE MEDIDA: Unidades 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

<b>EMPRESA COMERCIAL</b> <b>"EL MUNDO DEL CALZADO"</b> <b>TARJETA KARDEX</b> ARTICULO:BEBECE ZAPATO DE DAMA TWEED AZUL METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado UNIDA DE MEDIDA: Unidades 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

<b>EMPRESA COMERCIAL</b> <b>"EL MUNDO DEL CALZADO"</b> <b>TARJETA KARDEX</b> ARTICULO:BOTIN 458 AZUL METODO DE VALORACIÓN : Promedio Ponderado UNIDA DE MEDIDA: Unidades 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

<b>EMPRESA COMERCIAL</b> <b>"EL MUNDO DEL CALZADO"</b> <b>TARJETA KARDEX</b> 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

<b>EMPRESA COMERCIAL</b> <b>"EL MUNDO DEL CALZADO"</b> <b>TARJETA KARDEX</b> 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

<b>EMPRESA COMERCIAL</b> <b>"EL MUNDO DEL CALZADO"</b> <b>TARJETA KARDEX</b> 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

<b>EMPRESA COMERCIAL</b> <b>"EL MUNDO DEL CALZADO"</b> <b>TARJETA KARDEX</b> 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

<b>EMPRESA COMERCIAL</b> <b>"EL MUNDO DEL CALZADO"</b> <b>TARJETA KARDEX</b> 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		

<b>EMPRESA COMERCIAL</b> <b>"EL MUNDO DEL CALZADO"</b> <b>TARJETA KARDEX</b> 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
			<b>402,67</b>		<b>48,32</b>	<b>260,65</b>	<b>142,02</b>	<b>450,99</b>	<b>450,99</b>
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
			<b>270,54</b>		<b>32,46</b>	<b>176,25</b>	<b>-62,51</b>	<b>303,00</b>	<b>303,00</b>
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
			<b>431,78</b>		<b>51,81</b>	<b>295,60</b>	<b>136,18</b>	<b>483,59</b>	<b>483,59</b>
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
			<b>417,85</b>		<b>50,14</b>	<b>287,05</b>	<b>-7,65</b>	<b>468,00</b>	<b>468,00</b>

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
			<b>684,84</b>		<b>82,18</b>	<b>465,10</b>	<b>219,74</b>	<b>767,03</b>	<b>767,03</b>

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
			<b>182,14</b>		<b>21,86</b>	<b>126,45</b>	<b>55,69</b>	<b>203,99</b>	<b>203,99</b>

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
			<b>527,85</b>		<b>63,34</b>	<b>347,30</b>	<b>180,55</b>	<b>591,19</b>	<b>591,19</b>

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
			<b>688,38</b>		<b>82,61</b>	<b>466,60</b>	<b>221,78</b>	<b>770,98</b>	<b>770,98</b>

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
			<b>502,68</b>		<b>60,32</b>	<b>370,30</b>	<b>132,38</b>	<b>563,00</b>	<b>563,00</b>

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
			<b>653,37</b>		<b>78,40</b>	<b>433,55</b>	<b>219,82</b>	<b>731,78</b>	<b>731,78</b>

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
			<b>346,54</b>		<b>41,59</b>	<b>258,60</b>	<b>87,94</b>	<b>388,13</b>	<b>388,13</b>

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
			<b>308,74</b>		<b>37,05</b>	<b>224,14</b>	<b>84,60</b>	<b>345,79</b>	<b>345,79</b>

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
			<b>448,22</b>		<b>53,79</b>	<b>335,00</b>	<b>113,22</b>	<b>502,00</b>	<b>502,00</b>
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
			<b>466,98</b>		<b>56,04</b>	<b>346,05</b>	<b>120,93</b>	<b>523,02</b>	<b>523,02</b>
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
			<b>988,93</b>		<b>118,67</b>	<b>705,00</b>	<b>283,93</b>	<b>1.107,61</b>	<b>1.107,61</b>
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
			<b>440,18</b>		<b>52,82</b>	<b>326,00</b>	<b>114,18</b>	<b>493,01</b>	<b>493,01</b>

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
			<b>224,83</b>		<b>26,98</b>	<b>166,20</b>	<b>58,63</b>	<b>251,81</b>	<b>251,81</b>

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
			<b>163,38</b>		<b>19,61</b>	<b>133,70</b>	<b>29,68</b>	<b>182,99</b>	<b>182,99</b>

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
			<b>430,23</b>		<b>51,63</b>	<b>292,00</b>	<b>138,23</b>	<b>506,86</b>	<b>506,86</b>

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
			<b>411,61</b>		<b>49,39</b>	<b>282,59</b>	<b>129,02</b>	<b>461,01</b>	<b>461,01</b>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>									
<b>AUXILIAR DE VENTAS</b>									
<b>MES DE AGOSTO DEL 2013</b>									
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>									
									<b>25</b>
<b>FECHA</b>	<b>CLIENTE</b>	<b>No FACTURA</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>IVA</b>	<b>IVA 12%</b>	<b>P/C</b>	<b>UTILIDAD</b>	<b>TOTAL</b>	<b>PAGO</b>
03/08/2013	RENE QUINDE LIMA	000008867	49,11		5,89	39,00	10,11	55,00	55,00
03/08/2013	YEPEZ AMADO	000008868	71,43		8,57	50,00	21,43	80,00	80,00
03/08/2013	GONZALEZ MELANIA	000008869	49,11		5,89	39,00	10,11	55,00	55,00
03/08/2013	ILEANA VERA	000008870	22,32		2,68	19,45	2,87	25,00	25,00
03/08/2013	CONSUMIDOR FINAL	000008871	22,32		2,68	19,45	2,87	25,00	25,00
03/08/2013	CONSUMIDOR FINAL	000008872	31,25		3,75	22,30	8,95	35,00	35,00
03/08/2013	CIEZA LUIS ALBERTO	000008873	40,17		4,82	30,20	9,97	44,99	44,99
03/08/2013	JATAMILLO EDWIN	000008874	48,21		5,79	30,20	18,01	54,00	54,00
03/08/2013	NADIA MEDINA	000008876	60,71		7,29	42,00	18,71	68,00	68,00
03/08/2013	VERONICA JIMENEZ	000008877	44,64		5,36	29,00	15,64	50,00	50,00
03/08/2013	ABAD JUAN	000008878	62,50		7,50	37,50	25,00	70,00	70,00
			<b>501,77</b>		<b>60,21</b>	<b>358,10</b>	<b>143,67</b>	<b>561,98</b>	<b>561,98</b>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>									
<b>AUXILIAR DE VENTAS</b>									
<b>MES DE AGOSTO DEL 2013</b>									
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>									
									<b>26</b>
<b>FECHA</b>	<b>CLIENTE</b>	<b>No FACTURA</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>IVA</b>	<b>IVA 12%</b>	<b>P/C</b>	<b>UTILIDAD</b>	<b>TOTAL</b>	<b>PAGO</b>
06/08/2013	INES HERRERA	000008879	58,03		6,96	44,00	14,03	64,99	64,99
06/08/2013	GLORIA TORRES BURI	000008881	66,96		8,04	44,00	22,96	75,00	75,00
06/08/2013	TORO ANDRADE JOSE	000008882	44,64		5,36	29,00	15,64	50,00	50,00
06/08/2013	MARIA GRANDA LAPO	000008883	58,04		6,96	44,00	14,04	65,00	65,00
06/08/2013	CELI VEINTIMILLA MAXIMA	000008884	40,18		4,82	28,00	12,18	45,00	45,00
06/08/2013	JOSE GUAMAN	000008885	22,32		2,68	19,45	2,87	25,00	25,00
06/08/2013	CONSUMIDOR FINAL	000008886	49,107		5,89	39,00	10,11	55,00	55,00
06/08/2013	ANGEL CABRERA	000008887	44,64		5,36	29,00	15,64	50,00	50,00
06/08/2013	CONSUMIDOR FINAL	000008888	60,71		7,29	42,00	18,71	68,00	68,00
06/08/2013	GRANDA MARIA	000008889	107,14		12,86	42,00	65,14	120,00	120,00
06/08/2013	LOPEZ MARIA	000008890	31,25		3,75	23,30	7,95	35,00	35,00
06/08/2013	CUENCA SOTO FRANFLIN	000008892	44,64		5,36	29,00	15,64	50,00	50,00
			<b>627,66</b>		<b>75,32</b>	<b>412,75</b>	<b>214,91</b>	<b>702,98</b>	<b>702,98</b>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>									
<b>AUXILIAR DE VENTAS</b>									
<b>MES DE AGOSTO DEL 2013</b>									
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>									
									<b>27</b>
<b>FECHA</b>	<b>CLIENTE</b>	<b>No FACTURA</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>IVA</b>	<b>IVA 12%</b>	<b>P/C</b>	<b>UTILIDAD</b>	<b>TOTAL</b>	<b>PAGO</b>
08/08/2013	NARCISA PARDO TANDAZO	000008893	40,17		4,82	28,00	12,17	44,99	44,99
08/08/2013	ISABEL CATAMAMYO	000008896	53,57		6,43	38,00	15,57	60,00	60,00
08/08/2013	DORA CARRION ESPINOZA	000008897	44,64		5,36	29,00	15,64	50,00	50,00
08/08/2013	CONSUMIDOR FINAL	000008899	34,82		4,18	22,14	12,68	39,00	39,00
08/08/2013	LANCHI MONTOYA FRANCO	000008900	44,64		5,36	29,00	15,64	50,00	50,00
08/08/2013	IRMA GOMEZ RODRIGUEZ	000008901	22,32		2,68	19,45	2,87	25,00	25,00
08/08/2013	DIANA TORRES GALVAN	000008904	22,32		2,68	19,45	2,87	25,00	25,00
08/08/2013	OLGA CUEVA CUEVA	000008905	49,11		5,89	39,00	10,11	55,00	55,00
06/07/2013	LUIS FERNANDO MINGA	000008906	31,25		3,75	23,30	7,95	35,00	35,00
			<b>342,84</b>		<b>41,14</b>	<b>247,34</b>	<b>95,50</b>	<b>383,98</b>	<b>383,98</b>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>									
<b>AUXILIAR DE VENTAS</b>									
<b>MES DE AGOSTO DEL 2013</b>									
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>									
									<b>28</b>
<b>FECHA</b>	<b>CLIENTE</b>	<b>No FACTURA</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>IVA</b>	<b>IVA 12%</b>	<b>P/C</b>	<b>UTILIDAD</b>	<b>TOTAL</b>	<b>PAGO</b>
10/08/2013	CONSUMIDOR FINAL	000008908	41,71		5,01	28,00	13,71	46,72	46,72
10/08/2013	ORTIZ CRIOLLO JOSE	000008909	35,71		4,29	29,00	6,71	40,00	40,00
10/08/2013	ROBERTH LAVANDA	000008910	26,78		3,21	22,45	4,33	29,99	29,99
10/08/2013	MARIA EUGENIA OCHOA	000008911	31,25		3,75	23,30	7,95	35,00	35,00
10/08/2013	EDY PACHA TAMAY	000008912	44,64		5,36	29,00	15,64	50,00	50,00
10/08/2013	CASTILLO JENNY	000008913	40,18		4,82	28,00	12,18	45,00	45,00
10/08/2013	ROMERO FLORES CARMEN	000008914	44,64		5,36	29,00	15,64	50,00	50,00
			<b>233,66</b>		<b>31,79</b>	<b>188,75</b>	<b>76,16</b>	<b>296,70</b>	<b>296,70</b>



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
			<b>623,92</b>		<b>74,87</b>	<b>408,89</b>	<b>215,03</b>	<b>698,79</b>	<b>698,79</b>

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
			<b>333,79</b>		<b>40,05</b>	<b>250,75</b>	<b>83,04</b>	<b>373,84</b>	<b>373,84</b>

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
			<b>376,29</b>		<b>49,76</b>	<b>304,10</b>	<b>110,58</b>	<b>464,44</b>	<b>464,44</b>

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
			<b>391,07</b>		<b>46,93</b>	<b>296,45</b>	<b>94,62</b>	<b>438,00</b>	<b>438,00</b>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>									
<b>AUXILIAR DE VENTAS</b>									
<b>MES DE AGOSTO DEL 2013</b>									
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>									
									<b>33</b>
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
			<b>218,75</b>		<b>26,25</b>	<b>167,35</b>	<b>51,40</b>	<b>245,00</b>	<b>245,00</b>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>									
<b>AUXILIAR DE VENTAS</b>									
<b>MES DE AGOSTO DEL 2013</b>									
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>									
									<b>34</b>
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
			<b>218,74</b>		<b>26,25</b>	<b>163,35</b>	<b>55,39</b>	<b>244,99</b>	<b>244,99</b>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>									
<b>AUXILIAR DE VENTAS</b>									
<b>MES DE AGOSTO DEL 2013</b>									
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>									
									<b>35</b>
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
			<b>185,71</b>		<b>22,29</b>	<b>140,75</b>	<b>44,96</b>	<b>208,00</b>	<b>208,00</b>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>									
<b>AUXILIAR DE VENTAS</b>									
<b>MES DE JULIO DEL 2013</b>									
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>									
									<b>36</b>
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
			<b>248,21</b>		<b>29,79</b>	<b>172,73</b>	<b>75,48</b>	<b>278,00</b>	<b>278,00</b>

<b>EMPRESA COMERCIAL "EL MUNDO DEL CALZADO"</b>									
<b>AUXILIAR DE VENTAS</b>									
<b>MES DE AGOSTO DEL 2013</b>									
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>									
									<b>37</b>
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
			<b>281,26</b>		<b>33,75</b>	<b>178,90</b>	<b>102,36</b>	<b>315,01</b>	<b>315,01</b>

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
			<b>279,47</b>		<b>33,54</b>	<b>223,55</b>	<b>55,92</b>	<b>313,01</b>	<b>313,01</b>

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
			<b>243,27</b>		<b>29,19</b>	<b>186,50</b>	<b>56,77</b>	<b>272,46</b>	<b>272,46</b>

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
			<b>248,22</b>		<b>29,79</b>	<b>190,04</b>	<b>58,18</b>	<b>278,01</b>	<b>278,01</b>

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
			<b>466,96</b>		<b>56,04</b>	<b>302,06</b>	<b>114,90</b>	<b>523,00</b>	<b>523,00</b>

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
			<b>361,61</b>		<b>43,39</b>	<b>262,26</b>	<b>99,35</b>	<b>405,00</b>	<b>405,00</b>



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
			<b>370,52</b>		<b>44,46</b>	<b>278,75</b>	<b>91,77</b>	<b>414,98</b>	<b>414,98</b>

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
			<b>519,64</b>		<b>62,36</b>	<b>391,64</b>	<b>128,00</b>	<b>582,00</b>	<b>582,00</b>

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
			<b>488,37</b>		<b>58,60</b>	<b>360,53</b>	<b>127,84</b>	<b>546,98</b>	<b>546,98</b>

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
			<b>289,29</b>		<b>34,72</b>	<b>198,05</b>	<b>91,25</b>	<b>324,01</b>	<b>324,01</b>



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
			<b>651,77</b>		<b>78,21</b>	<b>466,89</b>	<b>184,88</b>	<b>729,98</b>	<b>729,98</b>

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
			<b>550,90</b>		<b>66,11</b>	<b>247,35</b>	<b>303,55</b>	<b>617,00</b>	<b>617,00</b>

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
			<b>785,19</b>		<b>94,22</b>	<b>529,46</b>	<b>255,73</b>	<b>879,41</b>	<b>879,41</b>

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
			<b>280,24</b>		<b>33,63</b>	<b>202,12</b>	<b>78,12</b>	<b>313,87</b>	<b>313,87</b>

<b>CALCULO DE DEPRECIACIONES MÉTODO LEGAL</b>					
	<b>V/Actual</b>	<b>V/Residual</b>	<b>V/Actual – V/Residual. %</b>	<b>V/Total</b>	<b>X 3 MESES</b>
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	3590,00	100,00	349,00	29,083	87,27
<b>EQUIPO DE OFICINA</b>	320,00	50,00	27,00	2,250	6,75
<b>EQUIPO DE COMPUTACION</b>	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	
<b>TOTALES</b>			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
<b>TOTALES</b>			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	
<b>TOTALES</b>			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
<b>TOTALES</b>			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	
<b>TOTALES</b>			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
<b>TOTALES</b>			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 contable<sup>22</sup>.

#### **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.”<sup>23</sup>

#### **Importancia**

---

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

<sup>23</sup> <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”<sup>24</sup>.

## **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.

---

<sup>24</sup> 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”<sup>25</sup>

## **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.

---

<sup>25</sup>

[http://es.wikipedia.org/wiki/Principios\\_de\\_Contabilidad\\_Generalmente\\_Aceptados](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”<sup>26</sup>.

## **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”.<sup>27</sup>

## **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.”<sup>28</sup>

## **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.

---

<sup>26</sup> [http://normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/introduccion\\_nic.htm](http://normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/introduccion_nic.htm). fecha de consulta: 22/06/2013

<sup>27</sup>BRAVO Valdivieso Mercedes. CONTABILIDAD GENERAL. séptima. Edición. Editorial NUEVODIA, 2008, pág. 39

<sup>28</sup> [www.gestiopolis.com](http://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 perdida 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”<sup>29</sup>.

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

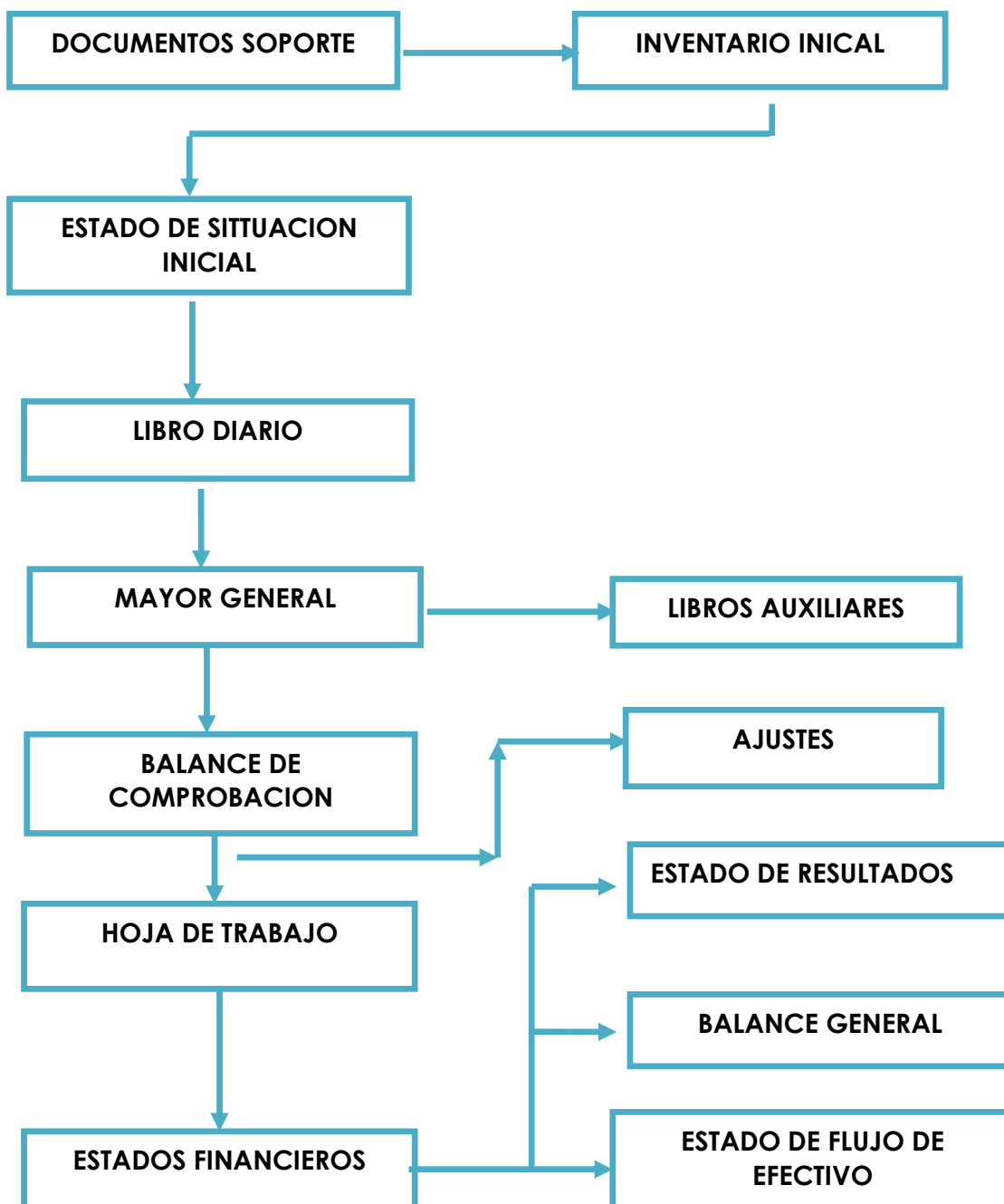
V/. Para cerrar las cuentas de gasto o egreso.

## 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.”<sup>30</sup>

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

<sup>30</sup> <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.”<sup>31</sup>

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.”<sup>32</sup>

---

<sup>31</sup> 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

<sup>32</sup> [http://es.wikipedia.org/wiki/Factura\\_fecha\\_de\\_consulta\\_22/06/2013](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”<sup>33</sup>.

"EL MUNDO DEL CALZADO"		COMPROBANTE DE RETENCION			
<i>De: Erazo Maldonado Mónica Jackeline</i> <i>Dirección: José Antonio Eguiguren y Bolívar Telf:2578806</i>					<b>RUC. 1102641097001</b> 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.”<sup>34</sup>

<sup>33</sup> [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

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



## INVENTARIO INICIAL

“En el campo de la gestión empresarial, el inventario registra el conjunto de todos los bienes propios y disponibles para la venta a los clientes, considerados como activo corriente.

Los bienes de una entidad empresarial que son objeto de inventario son las existencias que se destinan a la venta directa o aquellas destinadas internamente al proceso productivo como materias primas, productos inacabados, materiales de embalaje o envasado y piezas de recambio para mantenimiento que se consuman en el ciclo de operaciones.”<sup>35</sup>

"EL MUNDO DEL CALZADO					
INVENTARIO INICIAL					
AL .....					
EXPRESADO EN DOLARES \$					
COD.	CANTIDAD	DETALLE	V/. UNITARIO	V/. TOTAL	OBSERVACIONES
		<b>TOTAL</b>			

<sup>35</sup> <http://es.wikipedia.org/wiki/Inventario>. fecha de consulta: 24/06/2013.

## LIBRO DIARIO

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

### “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					

<sup>36</sup> 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."<sup>37</sup>

### 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

---

<sup>37</sup> 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	
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>			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	
<b>TOTAL DE PASIVO</b>			<u>XXXX</u>

### PATRIMONIO

Capital	XXXX		
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>			<u>XXXX</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<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>		
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b>XXXX</b>		
<b>Total de Ingresos Operacionales</b>		<b>XXXX</b>	
<b>Ingresos no Operacionales</b>			
Intereses por Cobrar	XXXX		
<b>Total de Ingresos no Operacionales</b>		<b><u>XXXX</u></b>	
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>			<b>+XXXX</b>

### GASTOS

#### Gastos de Administración

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

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.”<sup>38</sup>

**“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		<b>xxxxx</b>

**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		<b>xxxxx</b>

**3. Flujo de efectivo por actividades de financiamiento:**

Préstamos a Largo plazo	xxxx	
Dividendos pagados	(xxxx)	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		<b>xxxxx</b>

**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		<b>xxxxx</b>

f) GERENTE

f) CONTADOR

<sup>38</sup> 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.”<sup>39</sup>

---

<sup>39</sup> 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.

<b>Impuesto a la Renta - Año 2012</b>			
<b>Fracción Básica</b>	<b>Exceso Hasta</b>	<b>Impuesto Fracción Básica</b>	<b>Impuesto Fracción Excedente</b>
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:

<b>Noveno Dígito</b>	<b>Personas Naturales</b>	<b>Sociedades</b>
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.”<sup>40</sup>.

### Tabla de retención en la fuente 2013

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

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"><li>• Agentes afianzados de</li><li>• Capacitación</li><li>• Abogados</li><li>• Auditor</li></ul>	10

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

<sup>41</sup>

[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

## **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:

<b>Noveno Dígito del RUC o Cédula</b>	<b>Año siguiente</b>
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"> <li>• Adquisición de bienes</li> </ul>
70%	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prestación de servicios</li> </ul>
100%	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Servicios profesionales con instrucción superior</li> <li>• Arrendamiento de inmuebles de personas naturales no obligad a llevar Contabilidad</li> <li>• Cuando el adquirente de bienes o servicios haya emitido una liquidación de compras de bienes o prestación de servicios.</li> </ul>



## 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"> <li>• Pagos a notarios y registradores de la propiedad</li> <li>• Honorarios y demás pagos por docencia</li> <li>• Deportistas, cuerpo técnico, árbitros</li> <li>• Artistas residentes</li> </ul>	8
307	Servicios en los que predomina la mano de obra	2
308	Servicios entre sociedades <ul style="list-style-type: none"> <li>• Agentes afianzados de aduana</li> <li>• Agencias de viaje por comisión</li> </ul>	2

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Alquileres de vehículos</li> <li>• Restaurantes, hoteles, cafeterías y similares</li> <li>• Procesamiento de datos</li> <li>• Televisión por cable</li> <li>• Auditores</li> <li>• Capacitación</li> <li>• Servicios petroleros</li> </ul>	
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"> <li>• Compra de medicamentos</li> <li>• Repuestos y ferretería</li> <li>• Materiales de construcción</li> </ul>	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](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](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