



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD
COMERCIAL, POR EL SISTEMA DE CUENTA
PERMANENTE Y APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN
“CALZADO PALACIOS” DE LA CIUDAD DE
CARIAMANGA, CANTÓN CALVAS, PROVINCIA DE
LOJA, DURANTE EL PERIODO MAYO- JUNIO DEL
2016**

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

AUTORA: KARLA ALEXANDRA TROYA JIMÉNEZ

DIRECTORA: MG. LILIANA MATAILO YAGUANA

**LOJA – ECUADOR
2016**

CERTIFICACIÓN

MG. LILIANA DE JESÚS MATAILO YAGUANA, DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y DIRECTORA DE TESIS:

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de tesis intitulado : **IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD COMERCIAL, POR EL SISTEMA DE CUENTA PERMANENTE Y APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN “CALZADO PALACIOS” DE LA CIUDAD DE CARIAMANGA, CANTÓN CALVAS, PROVINCIA DE LOJA, DURANTE EL PERIODO MAYO- JUNIO DEL 2016** ,presentado por la aspirante Srta. **KARLA ALEXANDRA TROYA JIMÉNEZ**, cumple con las disposiciones reglamentarias de la Universidad Nacional de Loja y ha sido estrictamente revisada tanto en su presentación y contenido por lo que autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, Noviembre del 2016.



Mg. Liliana de Jesús Matailo Yaguana

DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, KARLA ALEXANDRA TROYA JIMÉNEZ declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales por el contenido de la misma.

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

Firma:



Autora: Karla Alexandra Troya Jiménez

Cédula: 1104933013

Fecha: Loja, 29 de Noviembre del 2016

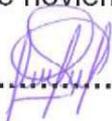
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DE LA AUTORA PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.

Yo, **KARLA ALEXANDRA TROYA JIMÉNEZ** declaro ser autora de la tesis titulada: **IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD COMERCIAL, POR EL SISTEMA DE CUENTA PERMANENTE Y APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN “CALZADO PALACIOS” DE LA CIUDAD DE CARIAMANGA, CANTÓN CALVAS, PROVINCIA DE LOJA, DURANTE EL PERIODO MAYO- JUNIO DEL 2016** , como requisito para optar el grado 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 pueden consultar el contenido de este trabajo en el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad.

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 29 días del mes de noviembre del dos mil dieciséis, firma la autora.

Firma:


Autora: Karla Alexandra Troya Jiménez

Cédula: 1104933013

Dirección: Cariamanga- **Calles-** González Suarez y Miguel Peralta

Correo Electrónico: karla.troya10@yahoo.com

Celular: 0989408351

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Directora de Tesis: Mg. Liliana de Jesús Matailo Yaguana

Tribunal de grado:

Mg. Natalia Zhanela Largo Sánchez
Mg. Rita Gladis Martínez Ordóñez
Mg. Luz Judith Gómez Gómez

PRESIDENTA DEL TRIBUNAL
MIEMBRO DEL TRIBUNAL
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

A Dios por todas las bendiciones y su infinito amor que me ha regalado.

A mis padres que con su cariño y comprensión han sabido darme ánimos para salir adelante, y poder culminar con esta meta profesional en mi vida.

A mis hermanos y sobrina de quienes siempre he recibido su cariño y comprensión incondicional.

Karla Alexandra

AGRADECIMIENTO

Expreso mi más sincero agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, Modalidad de Estudios a Distancia, Carrera de Contabilidad y Auditoría, a los docentes que impartieron sus conocimientos a lo largo de mi formación profesional.

Mi gratitud a la Mg. Liliana de Jesús Matailo Yaguana, por la gran colaboración y entrega en el asesoramiento que me brindó a lo largo del desarrollo de mi tesis.

Finalmente agradezco al propietario de Calzado Palacios por haberme brindado toda la información requerida para realizar la presente investigación y a todas aquellas personas que de una u otra manera me apoyaron a la culminación de mi tesis.

Karla Alexandra

a. Título

IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD COMERCIAL, POR EL SISTEMA DE CUENTA PERMANENTE Y APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN “CALZADO PALACIOS” DE LA CIUDAD DE CARIAMANGA, CANTÓN CALVAS, PROVINCIA DE LOJA, DURANTE EL PERIODO MAYO- JUNIO DEL 2016

b. Resumen

El presente trabajo de tesis titulado: IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD COMERCIAL, POR EL SISTEMA DE CUENTA PERMANENTE Y APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN “CALZADO PALACIOS” DE LA CIUDAD DE CARIAMANGA, CANTÓN CALVAS, PROVINCIA DE LOJA, DURANTE EL PERIODO MAYO- JUNIO DEL 2016 ,se desarrolló con la finalidad de dar cumplimiento al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, como uno de los requisitos previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor CPA; así como para aportar al propietario con una herramienta contable que le permita ofrecer información confiable y oportuna.

Mediante el desarrollo de la investigación se dio cumplimiento a los objetivos planteados, en lo relacionado con el diseño del plan y manual de cuentas, se llevó el proceso contable a través del sistema de control de inventario permanente, se aplicó la NIC 2 para el control del inventario, lo que permitió ofrecer información más real sobre el movimiento económico del negocio.

Se diseñaron documentos internos, registros contables como el libro diario, libro mayor y balance de comprobación; entre los registros auxiliares se destacan el registro de inventarios, tarjetas kárdex, informes de compra y venta, los mismos que facilitaron la aplicación del proceso contable y la presentación de los estados financieros.

Finalmente se determina que la aplicación de un sistema contable es de vital importancia para el control del movimiento transaccional de CALZADO PALACIOS, puesto que le permitirán conocer los resultados y contribuir en la toma de decisiones para lograr su desarrollo.

Summary

This thesis entitled: IMPLEMENTATION OF THE COMMERCIAL ACCOUNTING SYSTEM, BY THE SYSTEM OF PERMANENT ACCOUNT AND APPLICATION OF IAS 2 IN "FOOTWEAR PALACIOS" CITY CARIAMANGA, CALVAS CANTON, LOJA PROVINCE, DURING THE PERIOD MAY-JUNE 2016 ,was developed in order to comply with the Academic Regime Regulation of the National University of Loja, as one of the requirements previous to obtain the degree of Engineer in Accounting and Auditing, Counter Public Auditor CPA, as well as to provide the owner with an accounting tool that allows you to provide reliable and timely information.

By developing research were complied with the objectives, in relation to, the design of the plan and the manual of accounts, the accounting process through the control system of permanent inventory, IAS 2 was applied to control inventory, which allowed provide information more real on the economic movement of the business.

They were designed internal documents, accounting records as the daily book, ledger and trial balance; between the auxiliary records highlights the record of inventories, kárdex cards, reports of purchase and sale, the same that facilitated the application of the accounting process and the presentation of the financial statements.

Finally it is determined that the application of an accounting system is of vital importance for the control transactional movement of FOOTWEAR PALACIOS, since it will allow you to know the results and contribute to the decision-making to achieve its development.

c. Introducción

Calzado Palacios, orienta su actividad comercial es la venta al por menor de calzado, se encuentra ubicado en la ciudad de Cariamanga, cantón Calvas, provincia de Loja, en la calle Velasco Ibarra intersección 24 de mayo, inicia sus actividades económicas el 20 de mayo de 1999, con número de registro Único de Contribuyentes (RUC) 1102810502001, declarado por el Servicio de Rentas Internas como persona natural no obligada a llevar contabilidad.

La implantación de un sistema contable es elemental para una empresa, ya que permite organizar de mejor forma el flujo transaccional, llevar el control de los recursos y ofrecer información real a los usuarios, que facilite la toma de decisiones y mejorar su rendimiento.

El propósito del trabajo es dotar a Calzado Palacios, una herramienta contable útil que contribuya de manera significativa al control y registro de la información contable del negocio, y de esta manera a su propietario para que disponga de información confiable, veraz y oportuna, lo que le permitirá poder tomar decisiones acertadas, sobre bases confiables.

La estructura del presente trabajo de investigación está basado de acuerdo al art. 151 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja:

Título, que detalla el enunciado o tema de la investigación; **Resumen en castellano y traducido al inglés**, que incluye la justificación, cumplimiento de objetivos, los resultados y conclusiones generales determinadas; **Introducción** que explica la importancia del tema y su aporte al negocio; **Revisión de Literatura** contiene la fundamentación teórica de la investigación; **Materiales y Métodos** describe los materiales,

métodos y técnicas aplicadas durante el proceso de la investigación; **Resultados** demuestran el desarrollo del proceso contable (práctica) diseñado el negocio en estudio, inicia con el plan y manual de cuentas, inventario inicial, estado de situación inicial, libro diario, libro mayor, balance de comprobación y culmina con la presentación de los estados financieros; **Discusión** se expone un breve diagnóstico de la situación inicial del negocio y como queda una vez culminado el proceso; **Conclusiones** definen la situación a la que se llegó luego de realizada la investigación; **Recomendaciones** explican las sugerencias que se deja al propietario de Calzado Palacios para que las utilicen como una guía a seguir en beneficio de mejorar el control de los recursos del negocio y fomentar su desarrollo económico y financiero; **Bibliografía** detalla las diferentes fuentes bibliográficas de consulta sobre la tema investigado; **Anexos** en donde constan los auxiliares de ventas, de compras, clientes, kárdex, rol de pagos ,cuadros de depreciación, facturas y el proyecto de tesis aprobado.

d. Revisión de Literatura

Contabilidad

La contabilidad es un conjunto de conocimientos que contienen los principios y proporcionan las normas para llevar, de manera ordenada y cronológica, el registro o control no solo del patrimonio de una entidad o persona, sino también de los ingresos que ésta obtiene y de los gastos que la misma realiza. (Molina, 2015, p. 6)

En la actualidad, la contabilidad constituye una herramienta indispensable puesto que permite registrar todas las operaciones contables que se suscitan en un ente económico, proporcionando información veraz y oportuna para la toma de decisiones tanto de sus administradores como de terceros, considerando que es única en sus principios y múltiple en sus aplicaciones.

Importancia

La contabilidad, es de gran importancia ya que toda empresa o negocio tiene la necesidad de llevar un control adecuado de los recursos que dispone, ello le permitirá obtener mayor productividad con lo que puede aprovechar de mejor forma los recursos, además permite prever situaciones futuras con la cual el propietario podrá tomar decisiones, que le permitan corregir errores y afianzar la actividad económica.

Objetivo

El principal objetivo de la contabilidad es de suministrar información razonada que sirva de base para la toma de decisiones acertadas a los intereses de la empresa, permitiendo así conocer la estabilidad, la solvencia y la capacidad financiera de la misma.

Principios de contabilidad generalmente aceptados

Para la ejecución del proceso contable para la preparación de estados financieros y para el registro, tratamiento y presentación de transacciones financieras, es importante observar ciertas reglas, lineamientos, teorías y principios. A este conjunto de reglas se le denomina principios de contabilidad generalmente aceptados.

- **Equidad.-** En toda entidad se hallan diversos intereses que deben estar reflejados en los estados financieros estos, deben ser equitativos con respecto a los intereses de las partes.
- **Ente.-** Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto “ente” es distinto del de “persona” ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios “entes” de su propiedad.
- **Bienes económicos.-** (...) Se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.
- **Unidad de medida.-** (...) Es necesario elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando precio a cada unidad. Generalmente, se utiliza como común denominador a la moneda que tiene curso legal en el país en que funciona el ente.
- **Empresa en marcha.-** (...) Se entiende que los estados financieros pertenecen a una empresa en marcha, considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.
- **Valuación al costo.-** Este principio establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción, como concepto básico de valuación.

- **Periodo (ejercicio).**- La empresa se ve obligada a medir el resultado de su gestión, cada cierto tiempo, ya sea por razones administrativas, legales, fiscales o financieras.
- **Devengado.**- Indica que las variaciones patrimoniales que se consideran para establecer el resultado económico competen a un periodo sin considerar si ya 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.
- **Prudencia.**- Este principio dice que no se deben subestimar los hechos económicos que se van a contabilizar.
- **Realización.**- (...) Una transacción económica debe ser registrada en los libros solo cuando se haya perfeccionado la operación que la origina. Este principio determina el momento en el cual debe registrarse una operación
- **Uniformidad.**- Los principios generales, cuando fuere aplicable y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro.
- **Materialidad.**- Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico.
- **Exposición.**- Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren. (Bravo, 2013, pp. 9-11)

Principio de partida doble

En una transacción intervienen dos partes por igual valor una que recibe (debe) y la otra que entrega (haber), por lo tanto no hay deudor sin acreedor y acreedor sin deudor.

La aplicación de la partida doble, se fundamenta en los siguientes hechos:

- 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. (Bravo, 2013, p. 24)

La partida doble es la esencia de la contabilidad y parte integral de la ecuación patrimonial su funcionamiento consiste en registrar las operaciones comerciales de una empresa, cada operación se registra dos veces, una en el debe y la otra en el haber, con el fin de establecer una conexión entre los diversos elementos patrimoniales.

Normas internacionales de contabilidad (NIC)

“Las NIC son un conjunto de estándares que norma el control contable de las transacciones presentadas en una empresa y que permiten la comparabilidad de la información financiera a nivel nacional e internacional” (Puruncajas, 2012, p. 17).

Estas normas internacionales facilitan la comparación de información entre empresas de la misma naturaleza, son muy útiles puesto que presentan procedimientos que facilitan el control de los recursos disponibles y del movimiento transaccional que se presenta en un determinado periodo contable, con el objeto de ofrecer estados financieros que cumplan con características importantes de exactitud, legalidad y veracidad.

NIC 1. Presentación de estados financieros

Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades, establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido. (Normas Internacionales de Información Financiera, 2014, p. 669)

NIC 2. Inventarios (existencias)

Prescribe el tratamiento contable de las existencias incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto, las existencias deben ser valoradas al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

La NIC dos se aplica al rubro de inventarios, dentro de los cuales se considera los siguientes:

- Bienes que se adquieren para ser vendidos en el curso normal del negocio
- Activos en proceso de producción con objeto de ser vendidos y,
- Suministros y materiales para ser consumidos en el procesos de producción o en la prestación de servicios

Medición de los inventarios.- Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costo de adquisición de los inventarios.- El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Métodos de valuación de los inventarios.- Los inventarios se miden utilizando el método de valoración FIFO o costo promedio ponderado; no se utiliza el método LIFO por cuanto los inventarios representan un valor desactualizado. Una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado.

Reconocimiento como un gasto.- Cuando los inventarios se vendan, se reconoce su valor en libros como costo de venta en el periodo en el que ocurran los ingresos ordinarios producto de las ventas realizadas.

Deterioro de inventarios.- La entidad al final de cada periodo contable realizará una evaluación a efecto de verificar si el inventario ha sufrido algún

deterioro, para lo cual compara el importe en libros de cada partida de inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta; de presentarse el deterioro se procede a reducir el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta; generándose una pérdida por deterioro del valor, la cual se la reconoce en los resultados. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2013, pp. 39-42-63)

Este deterioro también debe ser reconocido en las tarjetas kárdex a efecto de actualizar el costo y los saldos de los inventarios.

El valor neto realizable de un activo

Es el precio estimado de venta que se puede obtener por su enajenación en el mercado, en el curso normal del negocio, menos los costes estimados necesarios para llevar a cabo la venta.

El valor neto de realización establece que el costo de los inventarios debe disminuir si su valor neto realizable es menor que su valor en libros, se medirá al menor entre el valor neto realizable y el valor en libros, el inventario puede tener un menor valor neto realizable por daños, obsolescencia o declinación de los precios de venta, por lo que se debe realizar dicha evaluación por lo menos una vez al año. Para obtener se utiliza el precio estimado de ventas se resta el costo estimado para terminar su producción junto con el costo estimado para llevar a cabo su venta. (Puruncajas, 2012, p. 61)

Si al final del periodo contable se ha determinado que el inventario ha sufrido un daño total y ya no sirve para la venta se realiza el siguiente asiento.

DETALLE	DEBE	HABER
Deterioro de inventarios	xxxx	
Inventarios de mercadería		xxxxx

Por lo tanto, con la aplicación de las NIC 2 se logra demostrar el valor real de los artículos disponibles para la venta, además ofrecer información oportuna a los usuarios lo que permitirá que los estados financieros ofrezcan información real para la toma de decisiones gerenciales.

NIC 7. Estado de flujo del efectivo

“Todo ente económico deberá presentar el estado de flujo de efectivo que informe acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificandolos por, actividades de inversión y de financiación”(Estupiñan, 2012, p. 73).

NIC 18. Ingresos

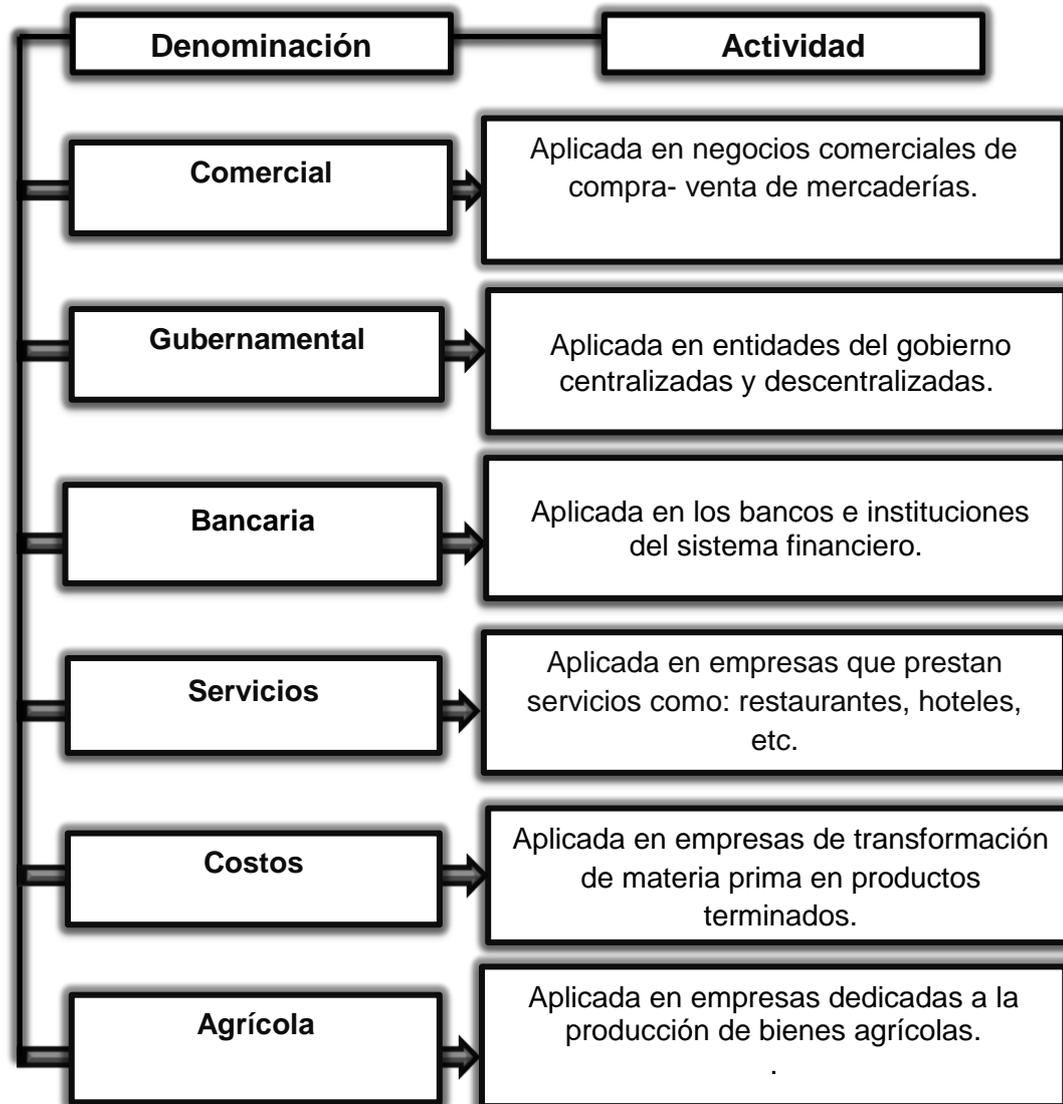
Establece el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos, los ingresos a reconocer son (ventas de bienes o prestación de servicios).

NIC 36. Deterioro del valor de los activos

El objetivo de esta Norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. (Normas Internacionales de Información Financiera, 2014, p. 1173)

El deterioro de inventarios se puede aplicar tanto a los inventarios de mercadería como a propiedad planta y equipo, ello permite que los estados financieros ofrezcan información real, la que sirve de base para la toma de decisiones.

Clasificación de la contabilidad



Fuente: José Ernesto Molina, Contabilidad General N°3: Edición primera, 2015, p. 41.
Elaborado por: Karla Alexandra Troya Jiménez.

Contabilidad comercial

“Es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías y servicios no financieros. Ejemplos almacenes de calzado, de vestido, de electrodomésticos, empresas de transporte, etc” (Zapata, 2011, p. 9).

La contabilidad comercial tiene bastante aplicación dentro del ámbito comercial, por ello la necesidad de implementar procesos idóneos que permitan ofrecer a sus propietarios o gerentes información real y confiable.

La cuenta mercaderías

Pertenece al activo corriente, representa todos los artículos que están destinados para la venta que constituyen el objeto mismo del negocio.

Sistemas de registro y control de mercaderías

Para el registro contable y control del inventario de mercaderías, existen dos sistemas:

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

Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico

Controla el movimiento de las mercaderías utilizando para el registro varias cuentas contables como son: mercaderías, compras, devolución en compras, descuento en compras, transporte en compras, ventas, devolución en ventas, descuento en ventas, costo de ventas, utilidad o pérdidas en ventas. (Espejo, 2011, p. 165)

Características

- Se realiza asientos de regulación para determinar el valor de la utilidad para determinar el valor de la utilidad o pérdida en ventas e introducir en los registros contables el valor del inventario final.

- El inventario final se obtendrá de la bodega tomando físicamente el inventario (pesando, midiendo y, valorando al último precio de costo).
- Utiliza varias cuentas de apoyo.

Este sistema hoy en la actualidad ya no es utilizado puesto que no permite ofrecer información oportuna sobre el saldo de mercaderías, ello trae problemas al cumplir con los requerimientos de los clientes, y pérdidas al momento de cerrar el negocio para realizar la constatación física.

Sistema de inventario permanente o inventario perpetuo

“El sistema de inventario perpetuo funciona adecuadamente mediante un minucioso control contable del movimiento que se produce en bodega; el citado movimiento se registra en tarjetas de control abiertas por cada grupo de ítems o artículos similares” (Niño & Montoya, 2014, p. 20).

Características

Las principales características son las siguientes:

- Para registrar el movimiento de la mercadería utiliza la cuenta inventario de mercaderías.
- Para la venta y devolución en venta se registra solamente la cuenta ventas y costo de ventas; elaborando asientos contables por el valor de la mercadería vendida al cliente y por el precio de costo de la misma.
- El control de la mercadería es permanente y por cada artículo en las tarjetas kárdex, ya que pueden ingresar mercadería con iguales características pero con diferente precio
- Se realizan constataciones físicas periódicas solamente como parte de control. (Zapata, 2011, pág. 97)

Ventajas

Las principales ventajas que se encuentran en este sistema son:

- Se puede conocer en cualquier momento el valor del inventario final, sin necesidad de practicar inventarios físicos.
- No es necesario cerrar la empresa para determinar el inventario final de mercancías, puesto que existe una cuenta que controla las existencias.
- Se puede descubrir los extravíos, robos o errores ocurridos durante el manejo de las mercancías, puesto que se sabe con exactitud el valor de la mercancía que debiera haber.
- Se puede conocer, en cualquier momento, el valor del costo de lo vendido.
- Se puede conocer, en cualquier momento, el valor de la utilidad o de la pérdida bruta. (Guerrero & Galindo , 2014, pp. 8-9)

Este inventario forma parte del sistema del registro contable y especialmente para los registros de mercaderías, es por ello que este sistema es el que más se ajusta a las necesidades de control e información, por lo que es el más utilizado por las empresas, puesto que funciona adecuadamente mediante un minucioso control contable del movimiento que se produce en bodega , existe un control constante del movimiento de mercaderías que ocurre en un determinado periodo contable, de manera que se mantenga informado del stock individual de cada producto en cualquier momento, y poder cubrir las necesidades de los clientes, así como que no se mantenga un exceso de mercancía, para su aplicación es necesario el uso de las tarjetas kárdex.

Este sistema utiliza las siguientes cuentas:

- Inventario de mercaderías.
- Ventas.
- Costo de ventas.

Inventario de mercaderías.- “Representa los productos que dispone una empresa comercial para su venta, esta cuenta únicamente se maneja al principio y al final del ejercicio, pues debe registrar el inventario inicial y final de mercaderías” (Molina, 2015, p. 119).

Es una cuenta de constante actividad ya que cada instante mostrará el valor del inventario final.

Se debita: por el inventario inicial, por compra de mercaderías y por las devoluciones en venta al costo. **Se acredita:** por devoluciones en compras, y por las ventas de mercaderías al costo. **Saldo:** Deudor demuestra el valor del inventario final de mercaderías.

**CALZADO PALACIOS
LIBRO DIARIO
Del..... Al....
Expresado en USD. \$**

FOLIO:

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER
		-x-		
		Inventario de Mercaderías	xxxx	
		IVA en Compras	xxxx	
		Caja/Bancos		xxxx
		P/r La compra de mercaderías		
		-xx-		
		Caja/Bancos	xxxx	
		Inventario de Mercaderías		xxxx
		IVA en Compras		xxxx
		P/r Devolución de ventas de mercaderías.		

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

Se debita: por el valor de las devoluciones en venta a precio de venta y cierre del ejercicio económico. **Se acredita:** por el valor de los artículos vendidos a precio de venta. **Saldo:** Acreedor.

CALZADO PALACIOS
LIBRO DIARIO
Del..... Al....
Expresado en USD. \$

FOLIO:

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER
		-x-		
		Caja/Bancos	xxxx	
		Ventas		xxxx
		IVA en Ventas		xxxx
		P/r La venta de mercaderías (precio de venta)		
		-xx-		
		Ventas	xxxx	
		IVA en Ventas	xxxx	
		Caja/Bancos		xxxx
		P/r La devolución de ventas de mercaderías.		

Costo de ventas.- En esta cuenta se registran todas las ventas de mercaderías y devoluciones en venta al precio de costo.

Se debita: por la venta de mercaderías al precio de costo. **Se acredita:** la devolución en venta al costo y por el valor de la regulación. **Saldo:** Deudor.

CALZADO PALACIOS
LIBRO DIARIO
Del..... Al....
Expresado en USD. \$

FOLIO:

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER
		-x-		
		Costo de ventas	xxxx	
		Inventario de Mercaderías		xxxx
		P/r La venta de mercaderías (costo)		
		-xx-		
		Inventario de Mercaderías	xxxx	
		Costo de ventas		xxxx
		P/r devolución de ventas (costo)		

Como ya se explicó anteriormente este sistema requiere de un control permanente de las mercaderías que ingresan y salen del negocio, por lo tanto es necesario utilizar las tarjetas kárdex, para lo cual se utiliza métodos de valoración de las existencias de acuerdo a las necesidades del negocio, ya sea por la clase de mercadería, políticas contables o de comercialización implementadas.

Según la NIC 2 los métodos más utilizados para controlar el movimiento de las mercancías son: el método FIFO y el método promedio.

Métodos de valoración de la cuenta mercaderías

Método FIFO o PEPS

Significa primero en entrar primero en salir, este método demuestra los saldos de los inventarios lo más actual posible, ya que salen para la venta los que entraron primero, su registro es fácil de realizar, es importante que se respete los movimientos de los precios que inician en el inventario inicial y luego de las compras subsiguientes que se realicen. (Zapata, 2011, p. 104)

Método promedio ponderado

Se denomina de esta manera por cuanto se da una importancia relativa al número de unidades adquiridas en la determinación del costo, para obtener el costo promedio de los artículos se divide el costo total acumulado de las existencias para el número de unidades, este costo promedio permite el registro de la salida de los artículos. (Espejo, 2011, p. 189)

Este método es el más utilizado por las empresas comerciales, debido a que es de fácil aplicación, permite mantener una valoración adecuada del inventario y por brindar datos reales y promedios sobre los costos incurridos.

Tarjetas kárdex

Las tarjetas kárdex son documentos administrativos de control y registros organizados de la mercadería, constituyen un auxiliar de la cuenta mercaderías en estos registros se lleva cuenta separada cada clase de mercancía que está en la bodega o almacén, es decir, en este registro se lleva el control de las entradas, salidas y existencias de cada clase de artículo. (Molina, 2015, p. 189)

Se utiliza el siguiente formato:

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX										
Artículo:					Cant:					
Código:					Unidad de medida:					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T

Estas tarjetas permiten registrar todas las entradas y salidas de los productos y conocer las existencias en cualquier momento, sin necesidad de realizar un inventario físico, lo que facilita disponer de las existencias de cada artículo y no caer tanto en desabastecimientos, como en excesos de inventario que no tenga salida y genere pérdidas a sus propietarios, por ello es importante que se utilicen en las empresas que se dedican a la producción, compra y venta de artículos.

Plan de cuentas

“Es la lista de cuentas ordenada metódicamente, creada e ideada de manera específica para un ente económico , que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines” (Niño & Montoya 2014, p. 20).

Este debe ser elaborado de acuerdo a las necesidades de cada empresa; ya que servirá de gran ayuda durante el sistema del procesamiento contable.

Características:

a) Sistemática, en el ordenamiento, lo que implica la elección previa de un criterio, para lo cual se hace necesario codificar las cuentas.

b) Flexibilidad, suficiente para permitir la incorporación de nuevas cuentas necesarias para el registro de operaciones durante la vida económica del ente.

c) Homogeneidad, en los agrupamientos practicados.

d) Claridad, en la terminología utilizada.

El plan de cuentas es una herramienta elemental para llevar el control de las transacciones que se presentan en una empresa durante un periodo contable; ello facilita la organización contable de todas las operaciones de acuerdo a sus características; facilita la presentación de los estados financieros; por ello la necesidad de elaborarlo de manera que agrupe a todos los componentes financieros.

Código de Cuentas

“La codificación de cuentas es un sistema de símbolos que pueden ser numéricos o alfabéticos asignados en forma sistemática con el objeto de identificar a cada uno de los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas que conforman el plan de cuentas” (Espejo, 2011, p.65).

Su importancia radica en que facilita el archivo y la rápida ubicación de los registros que representan las cuentas, permite distinguir las clases de cuentas, así como simplificar el manejo y el proceso de la información, es decir tiende a simplificar el registro, la información y el proceso de la misma.

Manual de cuentas

“Documento en el que, además de los números y títulos de las cuentas usadas en una entidad, se describe de manera detallada lo que se debe registrar en cada una de ellas, así como lo que representa su saldo” (Guajardo & Andrade, 2012, p.130).

Presenta información precisa sobre los siguientes aspectos:

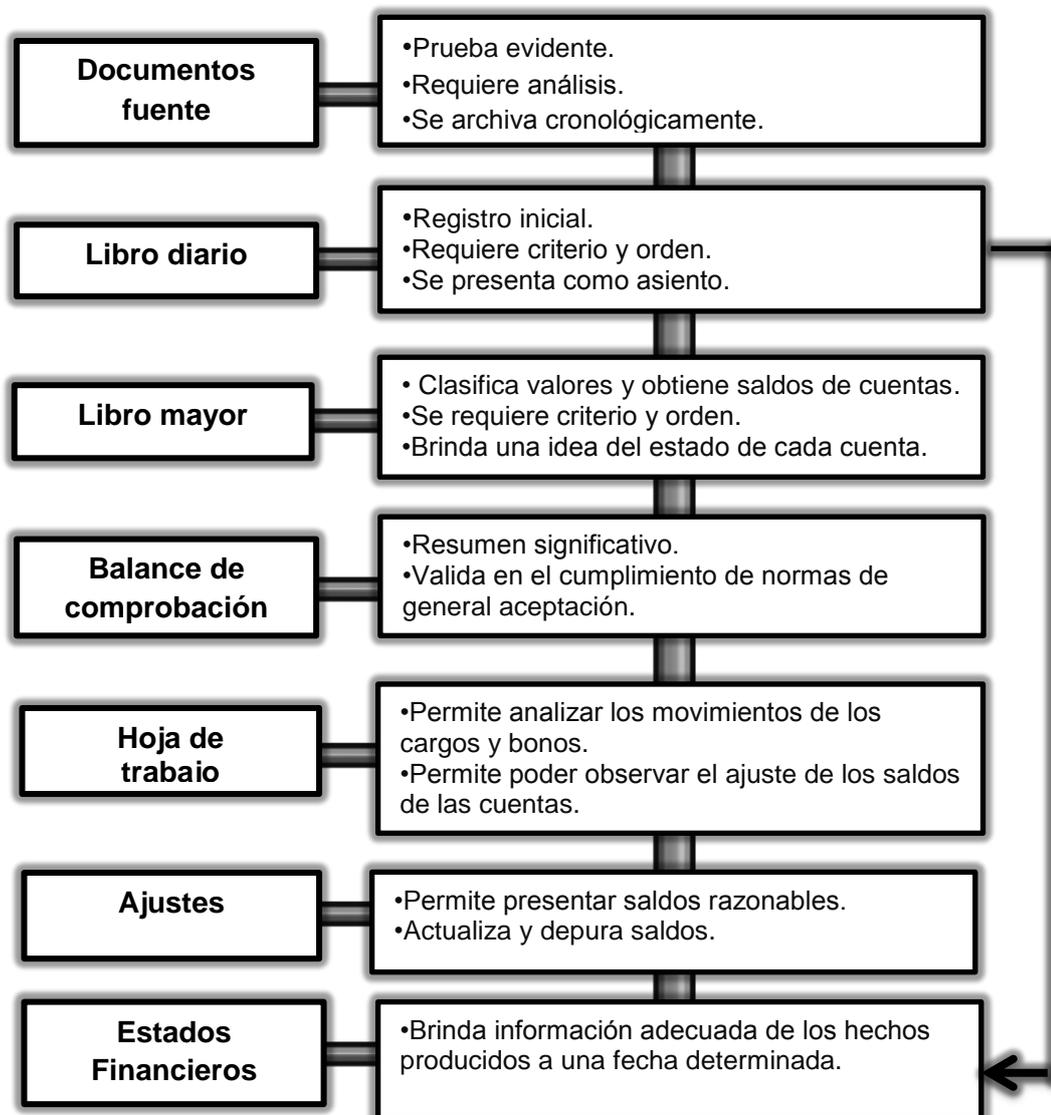
- a. Concepto de la cuenta
- b. Cuando y por qué se debita
- c. Cuando y por qué se acredita; y
- d. El saldo de la cuenta

El manual se elabora para facilitar el manejo de las cuentas por lo tanto debe ser lo más claro y completo posible, ya que además contendrá las explicaciones de cómo han de ser manejadas cada una de las cuentas contables.

Proceso contable

“Representa los pasos o procedimientos secuenciales que se utilizaran para el registro contable desde la obtención de los documentos fuente hasta la presentación de los estados financieros” (Zapata, 2011, p. 5).

Flujograma del ciclo contable



Fuente: Pedro Zapata Sánchez, Contabilidad General, Edición: séptima, 2011, p.5.
Elaborado por: Karla Alexandra Troya Jiménez.

Documentos fuente

El reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, registro oficial 448, del 28 de Febrero del 2015, capítulo I, artículos 1, 2 y 3 indica tres tipos de documentos, que el SRI autoriza:

- a) Comprobantes de venta (art 1).- facturas; notas de venta; liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios; tiquetes emitidos por máquinas registradoras; boletos o entradas a espectáculos públicos.
- b) Documentos complementarios (art. 2): notas de crédito; notas de débito; y guías de remisión.
- c) Comprobantes de retención (art. 3).- acreditan la retención del impuesto, lo efectúan las personas o empresas que actúan como agentes de retención.

Calzado Palacios, según las disposiciones establecidas por el SRI, utiliza el siguiente documento.

Factura: este documento es básico para sustentar las ventas que realiza el negocio y están destinadas a sociedades o personas naturales que tengan derecho a crédito tributario y en operaciones de exportación.

Calzado Palacios
DE: RODRIGO PALACIOS CUEVA
Dirección: Velasco Ibarra s/n y 24 de Mayo
CALVAS - LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1102810502001
Cód. Aut. 1117980783

Documento Categorizado: NO

FECHA DE EMISIÓN
DIA MES AÑO

FACTURA 001-001- N° 0004659

CLIENTE: _____
R.U.C./C.I.: _____
DIRECC.: _____
Telf.: _____

Guía de Remisión

Cant.	DETALLE	V. UNIT.	TOTAL

Original: ADQUIRENTE Copia: EMISOR

Sub total 12%
Sub total 0%
Descuento
Sub total
IVA 12%
VALOR TOTAL

Firma Autorizada Firma Cliente

MULTIGRAFICA Klover Herián Jiménez Bermeo RUC: 1102355016001 N° de Aut. 2175
Telfax 2576634 Ems. 004401 al 004700 Fecha: 02/Diciembre/2015 CADUCA EL 02 DE DICIEMBRE DEL 2016

Inventario inicial

Este registro se lo elabora al inicio y al final de un periodo contable con la finalidad de dar a conocer los valores, bienes, derechos y obligaciones con los que cuenta la empresa.

**CALZADO PALACIOS
INVENTARIO INICIAL
Al..... Del....
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$**

Código	Cantidad	Descripción	V/Unitario	V/Parcial	V/total

Lugar y fecha.....

f. PROPIETARIO

f. CONTADORA

Estado de situación inicial

“Refleja la información financiera que dispone la empresa al comienzo del ejercicio económico, es decir muestra los activos, pasivos y patrimonio” (Espejo, 2011, p. 383).

Con la información que dota este estado se procede a la apertura de libros contables, tiene dos formas de presentación:

- En forma de “T” u horizontal.
- En forma de reporte o vertical.

CALZADO PALACIOS
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
Al 01 de Mayo del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

1	ACTIVO		<u>XXXX</u>
1.1	ACTIVO CORRIENTE		<u>XXXX</u>
1.1.01	Caja	XXXX	
1.1.02	Bancos	XXXX	
1.1.03	Cuentas por cobrar clientes	XXXX	
1.1.05	Inventario de mercaderías	XXXX	
1.1.06	Inventario suministros de oficina	XXXX	
1.1.07	Inventario suministros de aseo y limpieza	XXXX	
1.1.09	Crédito tributario IVA	XXXX	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		<u>XXXX</u>
1.2.01	Muebles y enseres	XXXX	
1.2.03	Equipo de oficina	XXXX	
1.2.05	Equipo de computación	XXXX	
2	PASIVO		<u>XXXX</u>
2.1	PASIVO CORRIENTE		<u>XXXX</u>
2.1.01	Cuentas por pagar proveedores	XXXX	
2.1.02	IESS por pagar	XXXX	
2.1.02.01	Aporte personal	XXXX	
2.1.02.02	Aporte patronal	XXXX	
2.1.03	Provisiones sociales por pagar	XXXX	
2.1.03.01	Décimo tercer sueldo	XXXX	
2.1.03.02	Décimo cuarto sueldo	XXXX	
2.1.03.03	Fondos de reserva	XXXX	
2.1.03.04	Vacaciones	XXXX	
3	PATRIMONIO		<u>XXXX</u>
3.1.01	Aporte capital	XXXX	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>XXXX</u>

Cariamanga, 01 de Mayo del 2016

f. PROPIETARIO

f. CONTADORA

Libro diario.- Representa cronológicamente, las anotaciones que se derivan de la interpretación y valoración de documentos, donde se recoge día a día todas las operaciones de la empresa en forma de asiento contable, acción denominada como jornalización.

**CALZADO PALACIOS
LIBRO DIARIO
Del..... Al....
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber

Lugar y fecha.....

f. PROPIETARIO

f. CONTADORA

Libro mayor.- Pertenece al grupo de los libros principales, en este registro se traspasa los valores del libro diario en igual cifra y lugar, facilita demostrar el saldo final de cada rubro, se abre un mayor para cada cuenta que ha intervenido en el proceso contable.

**CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del..... Al....
EXPRESADO EN USD. \$**

Cuenta:			Código:		
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Suman:					

Lugar y fecha.....

f. PROPIETARIO

f. CONTADORA

Balance de comprobación

El balance de comprobación también se conoce con el nombre de balance de sumas y de saldos. Este es un cuadro contable que contiene la lista de todas las cuentas ordenadas de acuerdo a su código o número de folio del libro mayor, en donde a cada cuenta se le anotan las sumas del debe y del haber con su respectivo saldo. (Molina, 2015, p. 170)

La información del balance de comprobación permite al contador realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables.

CALZADO PALACIOS
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Del.....Al....
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Código	Detalle	Sumas		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
TOTALES					

Lugar y fecha.....

f. PROPIETARIO

f. CONTADORA

Hoja de trabajo

Es una herramienta contable que permite presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable, es elaborado al finalizar el ejercicio contable.

Se elabora a partir de los saldos del balance de comprobación y contiene ajustes, balance ajustado, estado de pérdidas y ganancias y estado de situación financiera.

CALZADO PALACIOS
HOJA DE TRABAJO
 Del..... Al....
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO FINANCIERO	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASIVOS

Lugar y fecha.....

f. PROPIETARIO

f. CONTADORA

Ajustes

“Registro de una transacción contable que tiene como propósito, corregir un error, contabilizar una acumulación o dar de baja una cuenta” (Picazo, 2012, p. 143).

Durante el ejercicio contable, los errores son casi inevitables, lo que hace necesaria una revisión al final del periodo para identificar y corregir esos errores, es por ello que se recurre a los ajustes contables con la finalidad de que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real y faciliten la preparación de los estados financieros.

Ajustes por consumo

Los materiales de oficina y de aseo son activos que representan el stock adquirido por el negocio para utilizarlo de acuerdo a sus necesidades, al finalizar el período se requiere del ajuste correspondiente para establecer el saldo real por consumo de estos insumos.

Ajustes por depreciaciones

Se originan por la pérdida de valor de los activos fijos, mismo que se ocasiona por el uso o desgaste que sufren los mismos durante su vida útil, es decir durante el lapso de tiempo en el cual prestan servicio o generan ingresos a la empresa.

Depreciación.- “Pérdida o disminución del valor de un activo fijo durante el tiempo en que se usa el activo” (Guajardo & Andrade, 2012, p. 412).

Depreciación=	Costo del bien -Valor residual
	Años de vida útil

Los porcentajes de depreciación y de vida útil son:

- Inmuebles (excepto terrenos), 5% anual, años de vida útil 20.
- Instalaciones, maquinaria, equipos y muebles, 10% anual, años de vida útil 10.
- Vehículos, 5% anual, años de vida útil 5.
- Equipos de cómputo y software, 33.33 % años de vida útil 3.

Estados financieros

“Los estados financieros son documentos indispensable para la toma de decisiones, es el producto final de la contabilidad y proporciona a la administración y a terceros, una visión concreta de la rentabilidad y posición financiera de un negocio” (Picazo, 2012, p. 50).

Constituyen el resumen final del movimiento contable, dan a conocer la realidad de la empresa, entre ellos se menciona: el estado de resultados, estado de situación financiera y el flujo de efectivo.

Estado de resultados

“Informa sobre la rentabilidad de la operación a través de un enfrentamiento de los ingresos y gastos ocurridos en un periodo determinado mostrando la utilidad o pérdida resultante” (Guajardo & Andrade, 2012, p. 84).

Para la presentación del estado de resultados se considera la forma vertical; es decir, primero van los ingresos, luego los gastos y finalmente se determina la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

CALZADO PALACIOS
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	Ventas	XXXX	
5.1.14	(-) Costo de Ventas	XXXX	
	TOTAL INGRESOS		XXXX
5	GASTOS		
5.1	GASTOS OPERACIONALES		
5.1.01	Gasto sueldos y salarios	XXXX	
5.1.02	Aporte patronal	XXXX	
5.1.03	Provisiones sociales	XXXX	
5.1.04	Servicios básicos	XXXX	
5.1.05	Gasto transporte	XXXX	
5.1.06	Gasto mantenimiento y embalaje	XXXX	
5.1.07	Gasto cuentas incobrables	XXXX	
5.1.08	Consumo suministros de oficina	XXXX	
5.1.09	Consumo suministros de aseo y limpieza	XXXX	
5.1.10	Deterioro de inventarios	XXXX	
5.1.11	Depreciación muebles y enseres	XXXX	
5.1.12	Depreciación equipo de oficina	XXXX	
5.1.13	Depreciación equipo de computación	XXXX	
	TOTAL GASTOS		XXXX
3.2.02	Pérdida del ejercicio		<u>XXXX</u>

Cariamanga, 30 de Junio del 2016

f. PROPIETARIO

f. CONTADORA

Estado de situación financiera

“También llamado balance general o estado de situación, es el documento que finalmente se elabora para dar a conocer la situación financiera de la empresa” (Molina, 2015, p.182).

Este estado refleja en forma ordenada los valores correspondientes a los grupos de: activo, pasivo y patrimonio, determinando la posición financiera de la empresa, lo que sirve de base para la toma de decisiones.

CALZADO PALACIOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	Caja		XXXX
1.1.02	Bancos		XXXX
1.1.03	Cuentas por cobrar clientes	XXXX	
1.1.04	(-)Provisión Cuentas Incobrables	(XXX)	XXXX
1.1.05	Inventario de mercaderías		XXXX
1.1.06	Inventario suministros de oficina		XXXX
1.1.07	Inventario suministros de aseo y limpieza		XXXX
1.1.09	Crédito tributario IVA		XXXX
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXXXX
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01	Muebles y enseres		XXXX
1.2.02	Depreciación acumulada muebles y enseres (-)		XXXX
1.2.03	Equipo de oficina		XXXX
1.2.04	Depreciación acumulada equipo de oficina (-)		XXXX
1.2.05	Equipo de computación		XXXX
1.2.06	Depreciación acumulada equipo de computación (-)		XXXX
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		XXXXX
	TOTAL ACTIVOS		<u>XXXXX</u>
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	Cuentas por pagar proveedores		XXXX
2.1.02	IESS por pagar		XXXX
2.1.03	Provisiones sociales por pagar		XXXX
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXXXX
	TOTAL PASIVO		XXXXX
3	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL		
3.1.01	Aporte capital		XXXX
3.2.02	Pérdida del ejercicio		(XXX)
	TOTAL PATRIMONIO		XXXXX
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>XXXXX</u>

Cariamanga, 30 de Junio del 2016

f. PROPIETARIO

f. CONTADORA

Estado de flujo del efectivo

“Informa sobre el origen y la utilización de los activos monetarios representativos de efectivo y otros activos líquidos equivalentes, clasificando los movimientos por actividades e indicando la variación neta de dicha magnitud en el ejercicio” (Gutiérrez & Couso, 2013, p. 251).

Método directo: En este método se revelan las principales clases de ingresos brutos en efectivo y pagos brutos en efectivo.

Método indirecto: Es el método por el cual la utilidad o pérdida neta es ajustada por los efectos de transacciones que no son de naturaleza de efectivo.

CALZADO PALACIOS
FLUJO DE EFECTIVO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Efectivo recibido por ventas	XXXX
Efectivo proveniente por cobro a clientes	XXXX
FLUJO RECIBIDO DE CLIENTES	XXXX
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	
Efectivo pagado a proveedores	(XXXX)
Gasto sueldos y salarios	(XXXX)
Aporte patronal	(XXXX)
Servicios básicos	(XXXX)
FLUJO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	(XXXX)
FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(XXXX)
CAJA Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL PERIODO	
Caja	XXXX
Bancos	XXXX
(=) CAJA Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO	<u>XXXX</u>

Cariamanga, 30 de Junio del 2016

f. PROPIETARIO

f. CONTADORA

Registros auxiliares importantes

Son registros que permiten anotar de forma pormenorizada los sucesos presentados de forma individual; entre ellos se puede utilizar auxiliares de caja, bancos, clientes, compras, ventas y tarjetas kárdex.

Diario de ventas

Resumen en forma ordenada todas las ventas al contado o crédito ocurridas en el negocio en un determinado periodo contable.

CALZADO PALACIOS AUXILIAR DE VENTAS Del.....Al..... EXPRESADO EN DÓLARES USD\$						
Fecha	N° Comprobante	Concepto	Subtotal	IVA	Total	Forma de pago

Diario de compras

Registra las compras al contado o a crédito presentadas en un periodo contable.

CALZADO PALACIOS AUXILIAR DE COMPRAS Del.....Al..... EXPRESADO EN DÓLARES USD\$						
Fecha	N° Comprobante	Concepto	Subtotal	IVA	Total	Forma de pago

Obligaciones tributarias

Es la obligación existente entre el Estado Ecuatoriano quien receipta los tributos y las personas físicas o jurídicas quienes tienen que cumplir con la tributación por las actividades comerciales o de servicios que ejecutan.

Persona natural

Las personas naturales que realizan actividades económicas están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI, en todas las ventas realizadas, además presentarán declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica. La persona natural no obligada a llevar contabilidad deberá llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Impuesto al valor agregado IVA

La ley de régimen tributario interno en su art. 52, menciona que:

Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley.

Base imponible

La base imponible corresponde al valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculados sobre la base de sus precios de venta o de prestación del servicio.

Impuesto a la renta

La ley de régimen tributario interno en su art. 1 menciona que:

“Establécese el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley”.

Base imponible

La base imponible corresponde a la totalidad de los ingresos gravados restando las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos.

Plazos para declarar y pagar las obligaciones tributarias

Los plazos para presentar las declaraciones y pagar los impuestos tanto del impuesto al valor agregado IVA como del impuesto a la renta se establecen conforme el noveno dígito del RUC.

Declaración del impuesto al valor agregado (IVA)

Calzado Palacios a este impuesto lo debe declarar de forma mensual de acuerdo al noveno dígito del RUC que es cero (0), con plazo máximo de hasta el 28 del mes siguiente.

Declaración y pago mensual del IVA	
Noveno dígito del RUC	Fecha máxima de declaración
0	28 del mes siguiente

Fuente: www.sri.gob.ec/web/10138/102

Elaborado por: Karla Alexandra Troya Jiménez.

Declaración del impuesto a la renta

Calzado Palacios de acuerdo al noveno dígito del RUC que es cero (0), deberá presentar la declaración del impuesto a la renta hasta el 28 de marzo de cada año.

Declaración impuesto a la renta	
Noveno dígito del RUC	Personas naturales
0	28 de marzo

Fuente: www.sri.gob.ec/de/impuesto-a-la-renta
Elaborado por: Karla Alexandra Troya Jiménez.

Para pagar el impuesto a la renta en el caso de las personas naturales y de las sucesiones indivisas, se aplicará a la base imponible las siguientes tarifas:

AÑO 2016 - En dólares			
Fracción básica	Exceso hasta	Impuesto fracción básica	Impuesto fracción excedente
0	11.170	0	0%
11.170	14.240	0	5%
14.240	17.800	153	10%
17.800	21.370	509	12%
21.370	42.740	938	15%
42.740	64.090	4.143	20%
64.090	85.470	8.413	25%
85.470	113.940	13.758	30%
113.940	En adelante	22.299	35%

Fuente: www.sri.gob.ec/de/167
Elaborado por: Karla Alexandra Troya Jiménez.

e. Materiales y Métodos

Para la ejecución de la investigación se utilizaron los siguientes materiales y métodos:

Materiales

- Documentos soporte: facturas.
- Suministros y útiles de oficina.
- Equipo de computación.
- Internet y material bibliográfico.

Métodos

Científico: Mediante la aplicación de este método se recopiló la información necesaria para el desarrollo teórico y práctico permitiendo observar, sintetizar, concluir y confrontar el tema y el problema, hasta llegar a cumplir los objetivos propuestos, referentes a la aplicación del proceso contable.

Analítico: Utilizado para indagar y seleccionar los elementos teóricos sobre contabilidad comercial, además para analizar el movimiento transaccional presentado en el negocio, y definir conclusiones y recomendaciones.

Sintético: Permitted la selección de los elementos necesarios para formar un criterio más consolidado de las conceptualizaciones contables, que sirvieron para aplicarlos a la parte contable, así como también en la formulación del resumen, conclusiones y recomendaciones importantes para la toma de decisiones.

Inductivo-deductivo: Con la utilización de estos métodos se tuvo conocimiento del negocio, sus actividades de carácter particular, razón por la cual se inició con definiciones básicas, las mismas que se complementaron con la aplicación de la práctica de contabilidad comercial en forma teórica y práctica y determinación de conclusiones y recomendaciones.

Técnicas

Observación.- Mediante esta técnica se pudo evidenciar la estructura y actividad de la empresa, algunos datos específicos de cómo se maneja las operaciones de la misma.

Entrevista.- Se aplicó al propietario de “Calzado Palacios” para recabar información confiable y relevante en relación al problema de investigación, sobre el funcionamiento del negocio; para el desarrollo de la investigación.

Revisión documental.- Facilitó la recolección de diferentes documentos y registros de tipo contable que sirvieron de base para sustentar la investigación.

Revisión bibliográfica.- Esta técnica sirvió para la realización de la investigación mediante la fundamentación teórica de libros, folletos, leyes y reglamentos.

f. Resultados

CALZADO PALACIOS PLAN GENERAL DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTA
1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	Caja
1.1.02	Bancos
1.1.03	Cuentas por cobrar clientes
1.1.04	(-)Provisión cuentas incobrables
1.1.05	Inventario de mercaderías
1.1.06	Inventario suministros de oficina
1.1.07	Inventario suministros de aseo y limpieza
1.1.08	IVA en compras
1.1.09	Crédito tributario IVA
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.01	Muebles y enseres
1.2.02	Depreciación acumulada muebles y enseres (-)
1.2.03	Equipo de oficina
1.2.04	Depreciación acumulada equipo de oficina (-)
1.2.05	Equipo de computación
1.2.06	Depreciación acumulada equipo de computación (-)
2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.01	cuentas por pagar proveedores
2.1.02	IESS por pagar
2.1.02.01	Aporte personal
2.1.02.02	Aporte patronal
2.1.03	Provisiones sociales por pagar
2.1.03.01	Décimo tercer sueldo
2.1.03.02	Décimo cuarto sueldo
2.1.03.03	Fondos de reserva
2.1.03.04	Vacaciones
2.1.04	IVA en ventas
2.1.04.01	IVA en ventas 12%
2.1.04.02	IVA en ventas 14%
2.1.05	IVA por pagar

CALZADO PALACIOS
PLAN GENERAL DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTA
3	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL
3.1.01	Aporte capital
3.2	RESULTADOS
3.2.01	Utilidad neta del ejercicio
3.2.02	Pérdida del ejercicio
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01	Ventas
5	GASTOS
5.1	GASTOS OPERACIONALES
5.1.01	Gasto sueldos y salarios
5.1.02	Aporte patronal
5.1.03	Provisiones sociales
5.1.03.01	Décimo tercer sueldo
5.1.03.02	Décimo cuarto sueldo
5.1.03.03	Fondos de reserva
5.1.03.04	Vacaciones
5.1.04	Servicios básicos
5.1.04.01	Agua potable
5.1.04.02	Luz eléctrica
5.1.04.03	Teléfono
5.1.05	Gasto transporte
5.1.06	Gasto mantenimiento y embalaje
5.1.07	Gasto cuentas incobrables
5.1.08	Consumo suministros de oficina
5.1.09	Consumo suministros de aseo y limpieza
5.1.10	Deterioro de inventarios
5.1.11	Depreciación muebles y enseres
5.1.12	Depreciación equipo de oficina
5.1.13	Depreciación equipo de computación
5.1.14	Costo de ventas
6	TRANSITORIAS
6.1	Pérdidas y ganancias

CALZADO PALACIOS

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVO

Representa los valores, bienes derechos servicios y obligaciones de propiedad del negocio.

1.1 ACTIVO CORRIENTE

Agrupar las partidas más líquidas del negocio y aquellas que se van a convertir en dinero en corto plazo.

1.1.01 Caja

Registra la existencia de dinero efectivo (monedas y billetes) o cheques que dispone el negocio.

Debita: Por todos los valores ingresados en efectivo.

Acredita: Por los valores cancelados en efectivo, por depósitos realizados en cuentas bancarias.

Saldo: Deudor.

1.1.02 Bancos

Registra el dinero que dispone el negocio en cuentas de ahorros en las diferentes instituciones del sistema financiero.

Debita: Por dinero depositado en la cuenta de ahorro del negocio.

Acredita: Por retiros de dinero de la cuenta de ahorro.

Saldo: Deudor.

1.1.03 Cuentas por cobrar clientes

Registra el valor por ventas a crédito, sin la suscripción de ningún documento.

Debita: Por el valor de la mercadería vendida a crédito.

Acredita: Por las cancelaciones totales o parciales.

Saldo: Deudor.

1.1.04 (-) Provisión cuentas incobrables

Registra valores que se provisionan para cubrir el riesgo de cuentas de dudosa recuperación.

Debita: Por el valor de cuentas incobrables del período.

Acredita: Cuando se considera que no se va a recuperar el crédito de forma definitiva.

Saldo: Deudor.

1.1.05 Inventario de mercaderías

Registra los productos que disponen el negocio para la venta, los mismos que generan utilidades y son la base para la existencia del mismo.

Debita: Por el valor de inventario inicial, por la adquisición de mercaderías.

Acredita: Por el precio de costo de la mercadería vendida y el valor de la mercadería que devuelven los clientes.

Saldo: Deudor.

1.1.06 Inventario suministros de oficina

Registra los materiales fungibles que son destinados para consumo interno del negocio tales como: (grapadora, lápices, esferográficos, etc.).

Debita: Por la adquisición de suministros de oficina que pasan a formar parte del inventario.

Acredita: Por el consumo total o parcial realizado.

Saldo: Deudor

1.1.07 Inventario suministros de aseo y limpieza

Registra los materiales fungibles adquiridos por el negocio para ser utilizados en la actividad de limpieza de acuerdo a sus necesidades.

Debita: Por la adquisición de suministros de aseo y limpieza que pasan a formar parte del inventario.

Acredita: Por el consumo total o parcial.

Saldo: Deudor.

1.1.08 IVA en compras

Registra todo los valores cancelados por concepto de impuesto al valor agregado en la adquisición de bienes y/o servicios.

Debita: Por la compra de bienes o servicios gravados con el impuesto al valor agregado.

Acredita: Por devoluciones de mercadería realizadas y/o liquidación del impuesto.

Saldo: Deudor.

1.1.09 Crédito tributario IVA

Registra el valor a favor del negocio, cuando al momento de declarar el impuesto, mayor es el valor del IVA en compras, que el de ventas.

Debita: Cuando el IVA en compras es mayor que el de ventas.

Acredita: Al momento de la declaración del impuesto.

Saldo: Deudor.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

Agrupar los bienes de propiedad de la empresa, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año.

1.2.01 Muebles y enseres

Registra los diferentes muebles de propiedad del negocio y son utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Debita: Por la adquisición.

Acredita: Por la venta, deterioro o donación.

Saldo: Deudor.

1.2.02 (-) Depreciación acumulada muebles y enseres

Registra el valor de disminución de los muebles y enseres por efecto del uso u obsolescencia.

Debita: Por la depreciación acumulada al momento de la venta, donación.

Acredita: Por la depreciación acumulada mediante el método establecido.

Saldo: Acreedor.

1.2.03 Equipo de oficina

Registra los equipos electrónicos y mecánicos de propiedad del negocio y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Debita: Por la adquisición.

Acredita: Por venta, daño o pérdida.

Saldo: Deudor.

1.2.04. (-) Depreciación acumulada equipo de oficina

Registra el valor de disminución de los equipo de oficina por efecto del uso u obsolescencia.

Debita: Por la depreciación acumulada al momento de la venta, donación.

Acredita: Por la depreciación acumulada mediante el método establecido.

Saldo: Acreedor.

1.2.05 Equipos de computación

Registra los equipos informáticos de propiedad del negocio y utilizados para el desarrollo de sus actividades.

Debita: Por la adquisición.

Acredita: Por baja, ventas, o cualquier otra forma de extinción.

Saldo: Deudor.

1.2.06 (-) Depreciación acumulada equipo de computación

Registra el desgaste acumulado que sufren los equipos de computación por el uso en el negocio.

Debita: Por la depreciación acumulada al momento de la venta, donación, pérdida o imposición de nueva tecnología.

Acredita: Por la depreciación acumulada mediante el método establecido

Saldo: Acreedor.

2. PASIVO

Representa las deudas y obligaciones contraídas por el negocio con terceras personas.

2.1 PASIVO CORRIENTE

Hacen referencia a los pasivos que el negocio debe pagar en un plazo no mayor a un año.

2.1.01 Cuentas por pagar proveedores

Registra el valor de la mercadería que el negocio compra a los proveedores a crédito sin respaldo de documento.

Debita: Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.

Acredita: Por las deudas contraídas.

Saldo: Acreedor.

2.1.02 IESS por pagar

Registra los valores de pago que corresponden a los aportes que se realiza al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Debita: Por la transferencia al seguro social.

Acredita: Por el valor de aportes pendientes de transferencia.

Saldo: Acreedor.

2.1.02.01 Aporte personal

Representa los valores que se descuentan al personal del negocio por concepto de aporte personal al (IESS).

Debita: Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.

Acredita: Por retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.

Saldo: Acreedor.

2.1.02.02 Aporte patronal

Registra las obligaciones del negocio a favor del (IESS), por concepto de aporte patronal.

Debita: Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.

Acredita: Por las retenciones realizadas mensualmente al patrono.

Saldo: Acreedor.

2.1.03 Provisiones sociales por pagar

Representa los valores que el negocio paga al personal por concepto de décimo tercer y cuarta remuneración, vacaciones y fondos de reserva.

Debita: Por el pago de las provisiones.

Acredita: Por el valor de provisiones pendientes de pago.

Saldo: Acreedor.

2.1.03.01 Décimo tercer sueldo

Constituye las prestaciones sociales que les corresponde a los empleados por ley, denominado también bono navideño.

Debita: Por el valor cancelado.

Acredita: Por la provisión mensual que se realiza.

Saldo: Acreedor.

2.1.03.02. Décimo cuarto sueldo

Son prestaciones sociales que les corresponde a los empleados por ley.

Debita: Por el valor cancelado.

Acredita: Por la provisión mensual que se realiza.

Saldo: Acreedor.

2.1.03.03 Fondos de reserva

Es un derecho que tiene que cancelar el empleador a los trabajadores de manera mensual.

Debita: Por el pago de este rubro.

Acredita: Por el asiento de cierre del período contable.

Saldo: Acreedor.

2.1.03.04 Vacaciones

Registra el pago de obligaciones que el negocio tiene con sus empleados, de los beneficios adicionales como es el caso de las vacaciones.

Debita: Por los valores cancelados a los empleados.

Acredita: Por el valor de las vacaciones con cargo a los resultados del ejercicio económico.

Saldo: Acreedor.

2.1.04 IVA en ventas

Registra el valor de IVA 12% y 14% que el negocio cobra a los clientes por la venta de mercadería.

Debita: Por la declaración del impuesto.

Acredita: Por el valor del impuesto cobrado en la venta de mercaderías.

Saldo: Acreedor.

2.1.05 IVA por pagar

Cuando luego de la liquidación del IVA, mayor es el IVA en ventas que el de compras.

Debita: Por el valor del impuesto pagado.

Acredita: Por el valor de impuesto a pagar.

Saldo: Acreedor.

3. PATRIMONIO

Son el conjunto de bienes, derechos y obligaciones pertenecientes a una persona, si hablamos de patrimonio neto es el activo menos el pasivo.

3.1 CAPITAL

Es el valor monetario fundamental en el giro del negocio.

3.1.01 Aporte capital

Representa la financiación procedente de la aportación realizada por el propietario del negocio.

Debita: Por la pérdida del ejercicio económico, por disminuciones de capital.

Acredita: Por el aporte del dueño, por incrementos de capital.

Saldo: Acreedor.

3. 2 RESULTADOS

Representa la situación financiera final del negocio, la misma que se refleja en las pérdidas o ganancias obtenidas del ejercicio o periodo contable.

3.2.01 Utilidad neta del ejercicio

Refleja el resultado positivo que ha obtenido el negocio.

Debita: Por la distribución y capitalización de la utilidad.

Acredita: Por el incremento de las utilidades del ejercicio.

Saldo: Acreedor.

3.2.02 Pérdida del ejercicio

Refleja el resultado negativo que ha tenido el negocio.

Debita: Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.

Acredita: Por la amortización de las pérdidas obtenidas.

Saldo: Acreedor.

4. INGRESOS

Comprende todos los valores que reflejan los recursos financieros que han ingresado al negocio.

4.1 INGRESOS OPERACIONALES

Son los ingresos de que dispone regularmente el negocio por sus actividades cotidianas.

4.1.01 Ventas

Registra los ingresos por venta de mercaderías estas pueden ser al contado o crédito y su respaldo es la factura.

Debita: Por el cierre del ejercicio.

Acredita: Por las ventas realizadas.

Saldo: Acreedor.

5. GASTOS

Representa aquellos pagos o desembolsos realizados para cumplir con las actividades del negocio.

5.1 OPERACIONALES

Son egresos en que incurre el negocio para cumplir con su actividad comercial.

5.1.01 Sueldos y salarios

Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal.

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

Acredita: Por el cierre al final del periodo contable.

Saldo: Deudor.

5.1.02 Aporte patronal

Registra el valor de los gastos ocasionados por concepto de aporte patronal al IESS, de conformidad con las disposiciones legales.

Debita: Por la cancelación del rubro.

Acredita: Por el asiento de cierre.

Saldo: Deudor.

5.1.03 Provisiones sociales

Registra los gastos ocasionados por concepto de: décimo tercera y cuarta remuneración, fondos de reserva y vacaciones.

Debita: Por el monto que se paga.

Acredita: Por el asiento de cierre.

Saldo: Deudor.

5.1.03.01 Décimo tercer sueldo

Registra los gastos ocasionados por concepto de décimo tercer sueldo del personal, de conformidad con las disposiciones legales.

Debita: Por el monto que se paga.

Acredita: Por el asiento de cierre.

Saldo: Deudor.

5.1.03.02 Décimo cuarto sueldo

Registra los gastos ocasionados por concepto de décimo cuarto sueldo del personal, de conformidad con las disposiciones legales.

Debita: Por el monto que se paga.

Acredita: Por el asiento de cierre.

Saldo: Deudor.

5.1.03.03 Fondos de reserva

Registra el valor que el empleador cancela o deposita en el IESS o le entrega al empleado.

Debita: Por el monto que se paga.

Acredita: Por el asiento de cierre.

Saldo: Deudor.

5.1.03.04 Vacaciones

Registra el pago a los trabajadores de los beneficios adicionales como es el caso de las vacaciones.

Debita: Por el monto que se paga.

Acredita: Por el asiento de cierre.

Saldo: Deudor.

5.1.04 Servicios básicos

Registra el valor de los gastos pagados por concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica y teléfono.

Debita: Por el pago de los servicios básicos.

Acredita: Por el asiento de cierre del periodo contable.

Saldo: Deudor.

5.1.04.01 Agua potable

Servicio básico útil en el desarrollo de las actividades comerciales.

Debita: Por el pago del servicio básico.

Acredita: Por el asiento de cierre del periodo contable.

Saldo: Deudor.

5.1.04.02 Luz eléctrica

Servicio básico útil en el desarrollo de las actividades comerciales.

Debita: Por el pago del servicio básico.

Acredita: Por el asiento de cierre del periodo contable.

Saldo: Deudor.

5.1.04.03 Teléfono

Servicio básico útil en el desarrollo de las actividades comerciales.

Debita: Por el pago del servicio básico.

Acredita: Por el asiento de cierre.

Saldo: Deudor.

5.1.05 Gasto transporte

Registra el valor económico por transportar la mercadería al negocio.

Debita: Por el transporte pagado.

Acredita: Por cierre de cuentas al final del periodo contable.

Saldo: Deudor.

5.1.06 Gasto mantenimiento y embalaje

Registra el valor económico por mantenimiento y embalaje de la mercadería.

Debita: Por el embalaje pagado.

Acredita: Por cierre de cuentas al final del periodo contable.

Saldo: Deudor.

5.1.07 Gasto cuentas incobrables

Registra el valor calculado por el 1% del total de cuentas por cobrar del periodo contable.

Debita: Por el valor calculado como incobrable.

Acredita: Por ajustes realizados, por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor.

5.1.08 Consumo de suministros y materiales de oficina

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de suministros de oficina para el desarrollo de las actividades del negocio.

Debita: Por el valor pagado o causado de suministros de oficina.

Acredita: Por el asiento de cierre.

Saldo: Deudor.

5.1.09 Consumo de suministros de aseo y limpieza

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de suministros de limpieza.

Debita: Por el valor pagado o causado por concepto de útiles de limpieza.

Acredita: Por el asiento de cierre.

Saldo: Deudor.

5.1.10 Deterioro de inventarios

Registra el valor del inventario que ha perdido valor por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes.

Debita: Por deterioro de inventario.

Acredita: Por el asiento de cierre.

Saldo: Deudor

5.1.11 Depreciaciones muebles y enseres

Registra los valores de la depreciación de muebles y enseres, calculados por el negocio de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Debita: Por el valor de la depreciación.

Acredita: Por el asiento de cierre período contable.

Saldo: Deudor.

5.1.12 Depreciación equipo de oficina

Registra los valores de la depreciación de equipo de oficina, calculados por el negocio de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Debita: Por el valor de la depreciación.

Acredita: Por el asiento de cierre período contable.

Saldo: Deudor.

5.1.13 Depreciación equipo de computación

Registra los valores de la depreciación de equipo de computación, calculados por el negocio de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Debita: Por el valor de la depreciación.

Acredita: Por el asiento de cierre período contable.

Saldo: Deudor.

5.1.14 Costo de ventas

Representa el costo de los productos vendidos al precio de adquisición o precio de costo.

Debita: Por la salida de los productos a precio de costo.

Acredita: Por la devolución en ventas al costo.

Saldo: Deudor.

7 CUENTAS TRANSITORIAS

Son de uso temporal, sirven únicamente al final del ejercicio para el cierre de las cuentas de ingresos y gastos y registra la utilidad o pérdida.

7.1 Pérdidas y ganancias

Es una cuenta temporal que sirve para registrar al final del ejercicio económico al cierre de las cuentas de ingresos, gasto, utilidad o pérdida.

Debita: Por el cierre de las cuentas de gastos.

Acredita: Por el cierre de las cuentas de ingreso.

Saldo: Cero.

CALZADO PALACIOS
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de Mayo del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

CÓDIGO	CANT	DETALLE	V/U	V/PARCIAL	V/R TOTAL
1		ACTIVO			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			52,309.38
1.1.01		Caja			977.50
	4	Billetes de	50	200.00	
	13	Billetes de	20	260.00	
	12	Billetes de	10	120.00	
	30	Billetes de	5	150.00	
	100	Billetes de	1	100.00	
	120	Monedas de	1.00	120.00	
	30	Monedas de	0.5	15.00	
	50	Monedas de	0.25	12.50	
1.1.02		Bancos			19,456.77
		Banco de Loja Cta de Ahorro 2105001311		19,456.77	
1.1.03		Cuentas por cobrar clientes			1,833.00
		Briceño Briceño Zoila Maria		176.00	
		Calva Salazar Susana Maritza		98.00	
		Correa Correa Mará Eugenia		320.00	
		Gaona Serrano Imelda		156.00	
		Jima Quezada Israel Rodrigo		244.00	
		Rodríguez Ursula Camelia		78.00	
		Tacuri Santorum Narcisa de Fátima		45.00	
		Sarango Tinitana Yessenia Liliana		78.00	
		Sarango Soto Cumanda Esthela		45.00	
		Serrano Serrano Jorge Luis		97.00	
		Soto Cueva Ursulina		18.00	
		Tamayo Torres Inés Romina		67.00	
		Torres Torres José Manuel		64.00	
		Vivanco Abad Rosario		68.00	
		Villavicencio Romero José Angel		49.00	
		Zerma Calva Ulbia Fatima		54.00	
		Zerna Simancas Carmen Alejandra		176.00	
1.1.05		Inventario de mercaderías			28,580.90
	12	Adrun 06508-M 340 # 34	28.30	339.60	
	11	Adrun 06905-F 148 # 34	30.48	335.28	
	9	Adrun 06908-M 995 # 35	36.35	327.15	
	9	Adrun 06107-F 203 # 35	28.30	254.70	
	10	Adrun 06108-M223 # 36	28.30	283.00	
	8	Adrun 06508-M 341 # 36	28.30	226.40	
	14	Adrun 06704-M 921 # 36	30.48	426.72	
	12	Adrun 06906-F 224 # 36	30.48	365.76	
	8	Adrun 06808-M 378 # 38	30.48	243.84	

**CALZADO PALACIOS
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de Mayo del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$**

CÓDIGO	CANT	DETALLE	V/U	V/PARCIAL	V/R TOTAL
	12	Adrun 06808-M 980 # 38	30.48	365.76	
	8	Adrun 06704-F 379 # 38	30.48	243.84	
	11	Adrun 06505-F 503 # 38	28.30	311.30	
	13	Adrun 06705-F 511 # 38	30.48	396.24	
	8	Beira Rio 468-789 Negro # 34	34.47	275.76	
	8	Beira Rio 456-765 Negro # 35	34.47	275.76	
	7	Buble gummers Aldo#24	13.10	91.70	
	6	Buble gummers Aldo #26	17.54	105.24	
	12	Buble gummers Palau #27	15.49	185.88	
	10	Buble gummers Aldo #30	23.81	238.10	
	7	Catraila SH-132412 Café #28	40.18	281.26	
	7	Catraila SH-132311 Negro #33	40.18	281.26	
	12	Catraila SH-132426 Azul #35	39.10	469.20	
	9	Catraila SH-132368 Negro #38	40.18	361.62	
	5	Catraila SH-132412 Café #41	22.00	110.00	
	10	Catraila SH-132567 Nude #41	40.18	401.80	
	12	D´Alexandro 311765-SCH BLAK # 39	27.50	330.00	
	12	D´Alexandro 314567-SCH Café # 40	27.50	330.00	
	12	D´Alexandro 315138-SCH Moca # 40	27.50	330.00	
	8	D´Alexandro 316067-SCH Negro # 41	27.50	220.00	
	5	D´Alexandro 311765-SCH Nude # 41	28.19	140.95	
	11	Docceti 999 Negro 4,5 # 36	25.00	275.00	
	12	Docceti 903 Negro 6,5 # 36	24.00	288.00	
	10	DyS Negro # 32	21.30	213.00	
	5	Erke Dama White/L.Grey 12110000210-001 #34	30.00	150.00	
	8	Erke Cab. Blak 11113303287-006 #36	41.00	328.00	
	8	Erke Cab. D.Drow 11110001100-002 # 36	48.72	389.76	
	8	Erke Dama Black/Rose 12113303267-004 cal.#38	39.26	314.08	
	5	Erke Dama Royal 12110000287-702 # 45	32.00	160.00	
	6	Erke Dama Charcoal 12110002040-104 cal. # 40	36.17	217.02	
	5	Fadi 840/ Negro # 36	21.93	109.65	
	4	Fadi calza bota 835/Café # 37	34.46	137.84	
	5	Fergiani botin 0009-678 Negro # 34	28.19	140.95	
	6	Florenca 60000-001 Negro/Café #36	23.81	142.86	
	5	Florenca 60000-002 Azul #36	21.93	109.65	
	7	Garoline Estrella Sopiut Big/ Dorado Veronica #36	18.00	126.00	
	7	GarolineNauDeliciaCharol Big/BiscaheVeronica#38	18.00	126.00	
	7	Garoline Nau Delicia Charol Crema Veronica # 38	18.00	126.00	
	8	Guifer C437 NS Negro # 26	14.00	112.00	
	6	Guifer C211 NS Blanco # 26	15.87	95.22	
	8	Guifer C2313 NS Negro # 32	14.89	119.12	

**CALZADO PALACIOS
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de Mayo del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$**

CÓDIGO	CANT	DETALLE	V/U	V/PARCIAL	V/R TOTAL
	8	Guifer EM 429 NS Blanco # 34	19.50	156.00	
	12	Guifer C440 NS Blanco # 35	15.80	189.60	
	12	Guifer C926 BL Negro # 35	15.80	189.60	
	12	Guifer EM 416 NS Negro # 37	19.80	237.60	
	12	Guifer C439 NS Blanco # 38	16.70	200.40	
	12	Guifer EM 429 NS Negro # 38	15.50	186.00	
	8	Guifer CI01NS Negro # 39	15.50	124.00	
	5	Hanti 008-765 HL Café # 29	16.29	81.45	
	5	Henry Shoes bota 234-567 Negro # 24	20.68	103.40	
	8	Jocker PC 125 -2 Guaba/Jean #31	21.50	172.00	
	8	Jocker PC 287-6 Negro Liso # 33	31.50	252.00	
	8	Jocker PC 129- 10 Guaba #39	26.50	212.00	
	8	Jocker PC 287-4 Negro # 39	22.50	180.00	
	4	Kprisca bon- 26 Negro # 33	18.80	75.20	
	8	Kprisca bon-21 Café # 34	21.04	168.32	
	8	Kprisca bon-25 Negro # 36	23.60	188.80	
	4	Minrod 356-OD Negro # 18	12.53	50.12	
	12	Moleca 5195.215 Zapato de dama # 32	27.46	329.52	
	12	Moleca 5027.682 Beira Rio Preto # 33	21.36	256.32	
	10	Moleca 4047.772 Beira Rio Preto # 34	29.00	290.00	
	12	Moleca 5156.402 Zapato de dama # 34	23.32	279.84	
	12	Moleca 5156.409 Zapato de dama # 34	27.34	328.08	
	12	Moleca 5720.155 Zapato de dama # 35	25.26	303.12	
	10	Moleca 4076.706 Beira Rio Preto # 36	26.34	263.40	
	10	Moleca 4771.214 Beira Rio Preto # 36	31.36	313.60	
	10	Moleca 5090.354 Beira Rio Preto # 36	28.89	288.90	
	12	Moleca 5720.155 Zapato de dama # 36	23.09	277.08	
	12	Monique 109-SA Negro # 35	20.00	240.00	
	12	Monique 108-SA Miel # 36	20.50	246.00	
	5	Monique 110-SA Café # 37	37.59	187.95	
	5	Patrick 006-PAT-KL # 36	34.46	172.30	
	6	Patrick Pupo 005-PAT- JL # 39	41.36	248.16	
	12	Piccadilly 456 Rel Nap #33	44.00	528.00	
	12	Piccadilly 306 Relax Casthano #34	46.50	558.00	
	12	Piccadilly 714 Relax Preto # 36	47.77	573.24	
	12	Piccadilly 111 Napa Preto # 36	44.29	531.48	
	12	Pupillo Suarez HC-H1 #32	30.45	365.40	
	12	Pupillo Suarez RB-J2 #38	30.45	365.40	
	12	Pupillo Suarez RB-J3 #38	30.45	365.40	
	12	Pupillo Graviti HG- H1 #38	31.50	378.00	
	12	Pupillo Steven RB-H5C Verde #38	36.00	432.00	

**CALZADO PALACIOS
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de Mayo del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$**

CÓDIGO	CANT	DETALLE	V/U	V/PARCIAL	V/R TOTAL
	12	Pupillo Steven HG-H5C Rojo #38	37.41	448.92	
	12	Pupillo Usrelo RB-H4C #40	37.41	448.92	
	8	Ralma WB35 Bull Negro-Rojo #38	34.00	272.00	
	8	Ralma BN07 Nobuk Musgo #39	34.00	272.00	
	8	Ralma CUR 33 Negro-Rojo Rever # 40	30.00	240.00	
	8	Ralma botín CUB 24 Keño-Ero # 41	34.00	272.00	
	6	Scody TRO-9045 #36	14.00	84.00	
	8	Scody SCO-8945 # 37	14.00	112.00	
	14	Winterland / Miel/gama #35	32.14	449.96	
	14	Winterland/ Caage nobuk #35	32.14	449.96	
	14	Winterland /Café floter #36	32.14	449.96	
	14	Winterland/ Aceituna #36	32.14	449.96	
	14	Winterland/ Miel Blanco #39	32.14	449.96	
	14	Winterland /Guaba #40	32.14	449.96	
	8	Yocker PC 281 Negro # 40	31.50	252.00	
	6	York C-4565 # 42	25.00	150.00	
	7	Zebris Zeb-N1344 #27	15.17	106.19	
	6	Zebris Zeb-R1435 #30	17.86	107.16	
1.1.06		Inventario suministros de oficina			29.95
	3	Archivador grande color negro	3.75	11.25	
	1	Caja de esferográficos bic color negro	2.50	2.50	
	1	Cinta de embalaje transparente	1.20	1.20	
	2	Cuaderno Anillado de 100 hojas a cuadros	1.50	3.00	
	1	Grapadora pequeña color negro	4.00	4.00	
	1	Perforadora color negro	4.00	4.00	
	1	Porta esferos	4.00	4.00	
1.1.07		Inventario suministros de aseo y limpieza			94.20
	1	Galón de desodorizante eucalipto	8.00	8.00	
	1	Galón de cloro	5.00	5.00	
	2	Franela desechable	12.00	24.00	
	3	Limpia vidrios	6.90	20.70	
	3	Tips de lavanda	1.50	4.50	
	2	Baldes de Cera para piso	8.00	16.00	
	2	Detergente	8.00	16.00	
1.1.09		Crédito tributario IVA			1,337.06
		Crédito tributario IVA		1,337.06	
1.2		ACTIVO NO CORRIENTE			11,114.00
1.2.01		Muebles y enseres			9,298.00
	13	Perchas color blanco madera	100.00	1,300.00	
	5	Vitrinas de 1m x 2m	450.00	2,250.00	
	2	Vitrinas de 1.20m x 2m	450.00	900.00	

**CALZADO PALACIOS
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de Mayo del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$**

CÓDIGO	CANT	DETALLE	V/U	V/PARCIAL	V/R TOTAL
	1	Vitrina de 1.55 x 20 cm	200.00	200.00	
	1	Vitrina de 1.69m x 20cm	300.00	300.00	
	1	Vitrina de 1.70m x 1.19cm	250.00	250.00	
	2	Vitrinas grandes con cinco depósitos	450.00	900.00	
	1	Mostrador con dos depositos	60.00	60.00	
	1	Mostrador con tres depositos	100	100.00	
	10	Mostradores con cuatro depósitos	160.00	1,600.00	
	2	Mostradores con seis depósitos	375.00	750.00	
	5	Porta planchas para zapatos	90.00	450.00	
	3	Taburetes de madera	8.00	24.00	
	1	Escritorio de madera	150.00	150.00	
	2	Sillas de plástico	12.00	24.00	
	2	Espejos medianos	20.00	40.00	
1.2.03		Equipo de oficina			966.00
	1	Televisor LG	450.00	450.00	
	1	Calculadora Casio	16.00	16.00	
	1	Teléfono celular SAMSUM	350.00	350.00	
	1	Teléfono Panasonic convencional	150.00	150.00	
1.2.05		Equipo de computación			850.00
		Computadora portátil HP	850.00	850.00	
		TOTAL ACTIVOS			<u>63,423.38</u>
2		PASIVO			
2.1		PASIVO CORRIENTE			1,122.05
2.1.01		Cuentas por pagar proveedores			750.44
	1	Daniely's	43.70		
	1	Global CIA.LTDA	400.00		
	1	Calzacuba CIA LTDA.	306.74		
2.1.02		IESS por pagar			158.11
2.1.02.01	2	Aporte personal	34.59	69.17	
2.1.02.02	2	Aporte patronal	44.47	88.94	
2.1.03		Provisiones sociales por pagar			213.50
2.1.03.01	2	Décimo tercer sueldo	30.50	61.00	
2.1.03.02	2	Décimo cuarto sueldo	30.50	61.00	
2.1.03.03	2	Fondos de reserva	30.50	61.00	
2.1.03.04	2	Vacaciones	15.25	30.50	
		TOTAL PASIVOS			<u>1,122.05</u>
3		PATRIMONIO			
3.1.01		Aporte capital			62,301.33
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>63,423.38</u>

Cariamanga, 01 de Mayo del 2016

f. PROPIETARIO

f. CONTADORA

CALZADO PALACIOS
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
Al 01 de Mayo del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

1	ACTIVO		<u>63,423.38</u>
1.1	ACTIVO CORRIENTE		52,309.38
1.1.01	Caja	977.50	
1.1.02	Bancos	19,456.77	
1.1.03	Cuentas por cobrar clientes	1,833.00	
1.1.05	Inventario de mercaderías	28,580.90	
1.1.06	Inventario suministros de oficina	29.95	
1.1.07	Inventario suministros de aseo y limpieza	94.20	
1.1.09	Crédito tributario IVA	1,337.06	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		11,114.00
1.2.01	Muebles y enseres	9,298.00	
1.2.03	Equipo de oficina	966.00	
1.2.05	Equipo de computación	850.00	
2	PASIVO		<u>1,122.05</u>
2.1	PASIVO CORRIENTE		1,122.05
2.1.01	Cuentas por pagar proveedores	750.44	
2.1.02	IESS por pagar	158.11	
2.1.02.01	Aporte personal	69.17	
2.1.02.02	Aporte patronal	88.94	
2.1.03	Provisiones sociales por pagar	213.50	
2.1.03.01	Décimo tercer sueldo	61.00	
2.1.03.02	Décimo cuarto sueldo	61.00	
2.1.03.03	Fondos de reserva	61.00	
2.1.03.04	Vacaciones	30.50	
3	PATRIMONIO		62,301.33
3.1.01	Aporte capital	62,301.33	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>63,423.38</u>

Cariamanga, 01 de Mayo del 2016

f. PROPIETARIO

f. CONTADORA

CALZADO PALACIOS
MEMORÁNDUM DE OPERACIONES

Mayo

01/05/2016

- Se registra el Inventario Inicial al 01 de Mayo del 2016.
- Se registra el pago del cliente la Sra. Briceño Zoila María Serrano por \$ 176,00 en efectivo, según anexo de clientes N°01.
- Con Factura N° 0004571 se vende 2 pares de zapatos Yocker PC281 negro #40, a la Sra. Nancy Palacios Cueva por \$ 46,875 cada uno, según el anexo de ventas N°01 \$ 93,75 más IVA pago en efectivo.
- Con Factura N° 0004572 se vende 1 par de zapatos Picadilly 714 Relax Preto # 36, al Sr. Pio Antonio Sánchez, por \$ 66,96 más IVA, a crédito, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 01.
- Con Factura N° 0004573 se vende 1 par de zapatos Pupillo Steven RB-HSC verde # 38, al Sr. Jorge Jiménez, por \$ 51,79 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 01.
- Con Factura N°0004574 se vende 1 par de zapatos Picadilly 111 Napa Preto #36, al Sr. Holger Salinas, por \$ 66,07 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 01.
- Con Factura N°0004575 se vende 1 par de zapatos Catrila SH-132368 negro #38, a la Sra. Ligia Isabel Calva Flores, por \$ 56,25 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 01.
- Con Factura N°0004576 se vende 1 par de zapatos Zebris zeb-N1344 #27, al Sr. Holger Torres, por \$ 25,00 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 01.

- Con Factura N°0004577 se vende 1 par de zapatos Moleca 4047.772 Beira Rio Preto #34, al Sr. Holger Torres, por \$ 40,18 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 01.
- Con Factura N°0004578 se vende 1 par de zapatos D´Alexandro 315138-SCH moca #40, al Sr. Jorge Cumbicus, por \$ 40,18 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 01.
- Con Factura N°0004579 se vende 1 par de zapatos Ralma CUR 33 negro-rojo Rever #40 a la Sra. Elva Cevallos, por \$ 41,96 más IVA, a crédito, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 01.

02/05/2016

- Compra a Epol Shoes, según factura N° 0001-001-000137 por \$ 288,00 más IVA a crédito, valores que se encuentran registrados en el Anexo de compras N° 01.
- Compra a Aguimashoes Cia. Ltda. según factura N° 001-001-000005674 por \$ 574,82 más IVA a crédito; valores que se encuentran registrados en el anexo de compras N° 01.
- Compra a Eco. Peralta Ochoa Víctor Hugo según factura N° 002-001-0008639 por \$ 301,79 más IVA a crédito; valores que se encuentran registrados en el Informe de anexo de compras N° 01.
- Con Factura N°0004580 se vende 1 par de zapatos Garoline Estrella Sopiut Big/Dorado Verónica # 36, a la Sra. Marcia Jiménez, por \$ 25,00 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 01.
- Con Factura N°0004581 se vende 2 pares de zapatos D´Alexandro 316067-SCH negro #41 a la Sra. Alba Sarango, por \$ 44,645 cada uno, según el anexo de ventas N°01 \$ 89,29 más IVA pago a crédito.
- Factura 000-4582 anulada.

- Con Factura N°0004583 se vende 1 par de zapatos D´Alexandro 134567-SCH café #40, al Sr. José Cueva Bravo, por \$ 40,18 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 01.
- Con Factura N°0004584 se vende 1 par de zapatos Catrila SH-132426 azul #35, a la Sra. Adela Romero Merino, por \$ 53,57 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 01.

03/05/2016

- Compra a Lauren´t (artesanal) según factura 001-001-0000706 por \$ 176,00, y transporte \$ 5,00 a crédito; valores que se encuentran registrados en el anexo de compras N° 01.
- Con Factura N°0004585 se vende 1 par de zapatos Guifer C101NS negro #39 a la Sra. Jennifer Conza Valladares, por \$ 24,11 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 01.
- Con Factura N°0004586 se vende 4 pares de zapatos Guifer EM429 NS negro # 38 al Sr. José Ildefonso Briceño Torres, por \$ 23,89 cada uno, según el anexo de ventas N°01 \$ 95,54 más IVA, a crédito.
- Con Factura N°0004587 se vende 1 par de zapatos Adrun 06704-M921 #36 al Sr. José Luis González Torres, por \$ 46,43 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 01.

04/05/2016

- Con Factura N°0004588 se vende 1 par de zapatos Docceti 999 negro 4,5 #36, a la Sra. Irine Quezada Guarnizo, por \$ 40,18 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 01.

05/05/2016

- Con Factura N°0004589 se vende 1 par de zapatos Buble gummers Palau #27, al Sr. Byron Sarango, por \$ 23,21 más IVA, pago en efectivo, valores registrados en el anexo de ventas N° 01.

06/05/2016

- Con Factura N°0004590 se vende 2 pares de zapatos Adrun 06107-F203 blanco #35, al Sr. Marjorie Jiménez, por \$ 40,18 cada uno , según el anexo de ventas N°01 \$ 80,36 más IVA a crédito.
- Se registra el pago del cliente Sr. Serrano Serrano Jorge Luis por \$ 97,00 en efectivo, según anexo de clientes N°01.
- Se registra el pago del cliente Sra. Soto Cueva Ursulina por \$ 67,00 en efectivo, según anexo de clientes N°01.
- Se registra el pago del cliente Sra. Tamayo Torres Inés Romina por \$ 18,00 en efectivo, según anexo de clientes N°01.
- Se registra el pago del cliente Sr. Torres Torres José Manuel por \$ 64,00 en efectivo, según anexo de clientes N°01.
- Se registra el pago del cliente Sra. Vivanco Abad Rosario por \$ 68,00 en efectivo, según anexo de clientes N°01.
- Compra a Dicalsur Loja según factura N° 001-001-000002266 por \$ 917,16 más IVA, a crédito, valores que se encuentran registrados en el anexo de compras N° 01.
- Compra a Eco. Peralta Ochoa Víctor Hugo según factura N° 002-001-0008663 por \$ 96,43 más IVA, a crédito, valores que se encuentran registrados en el anexo de compras N° 01.

07/05/2016

- Se realiza la centralización del Anexo de compras N°01 del 1 al 7 de mayo.
- Se realiza la centralización del anexo de clientes N°01 del 1 al 7 de mayo.

- Se realiza la centralización del anexo de ventas N°01 del 1 al 7 de mayo.
- Transferencia de aportes del mes de abril al seguro social según rol de pagos.

08/05/2016

- Con Factura N°0004591 se vende 1 par de zapatos Jocker Pc 125-2 Guaba/ Jean #31 a la Sra. María del Cisne Cevallos por \$ 28,57 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 02.
- Con Factura N°0004592 se vende 1 par de zapatos Jocker Pc 129-10 guaba #39 al Sr. Henry Flores, \$ 38,39 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 02.

09/05/2016

- Con Factura N°0004593 se vende 3 pares de zapatos D´Alexandro 314567-SCH café #40, a la Sra. Livia E. Bravo Larreategui, por \$ 40,18 cada uno , según el anexo de ventas N°02 \$ 120.54 más IVA pago en efectivo.
- Con Factura N°0004594 se vende 1 par de zapatos Guifer C211NS blanco #26, al Sr. Ángel Narváez, por \$ 25,00 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 02.

10/05/2016

- Con Factura N°0004595 se vende 1 par de zapatos Moleca 4047.772 Beira Rio Preto #34, a la Sra. Laurita del Carmen Romero, por \$ 40,18 más IVA, a crédito, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 02.

11/05/2016

- Compra a Calzatodos según factura N° 001-001-0000303 por \$ 123,92 más IVA a crédito, valores que se encuentran registrados en el anexo de compras N° 02.
- Se registra el pago del cliente Sra. Calva Salazar Susana por \$ 98,00 en efectivo, según anexo de clientes N°02.
- Se registra el pago del cliente Sra. Correa Correa María Eugenia por \$ 320,00 en efectivo, según anexo de clientes N°02.
- Con Factura N°0004596 se vende 1 par de zapatos Monique 108-SA miel #36, a la Sra. Neli Virmania Troya Troya, por \$ 31,25 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 02.

12/05/2016

- Con Factura N°0004597 se vende 1 par de zapatos Pupillo Steven HG-HSC rojo #38, a la Sra. María Gaona, por \$ 53,57 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 02.
- Se paga a la Emapac por servicio de agua potable, \$ 5,90 en efectivo.

13/05/2016

- Compra a Sánchez Villacreses José Guillermo (artesanal), según factura N° 001-001-0001307 por \$ 570,00 a crédito, valores que se encuentran registrados en el anexo de compras N° 02.
- Con Factura N°0004598 se vende 1 par de zapatos Kprisca bon-21 café #34, al Sr. Roger Pérez Jiménez, por \$ 29,46 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 02.

14/05/2016

- Factura N° 000-4599 anulada.

- Con Factura N°0004600 se vende 1 par de zapatos Catrila SH-132368 negro # 38, al Sr. Oswal Pardo, por \$ 56,25 más IVA, a crédito, valores que se encuentran registrados en el Anexo de ventas N° 02.
- Se realiza la centralización del anexo de ventas N° 02 del 8 al 14 de mayo.
- Se realiza la centralización del anexo de compras N° 02 del 8 al 14 de mayo
- Se realiza la centralización del anexo de clientes N° 02 del 8 al 14 de mayo.

15/05/2016

- Con Factura N°0004601 se vende 1 par de zapatos Guifer CI01NS negro #39, a la Sra. Rosa Castillo, por \$ 24,11 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 03.

17/05/2016

- Con Factura N°0004602 se vende 1 par de zapatos Adrun 06908-M 995 #35, a la Sra. Antonia Torres, por \$ 50,89 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 03.
- Pago a Sánchez Villacreses José Guillermo según factura N° 001-001-0001307 por un valor de \$ 570 y por una deuda pendiente de \$43.70 mediante depósito en la Cta. de ahorro BP-AH6286261000 total pago \$ 613,70.
- Pago a Epol Shoes factura N° 000137 por \$ 322,56 en efectivo.

18/05/2016

- Pago a la EERSA servicio de luz eléctrica por \$ 7,34 en efectivo.

19/05/2016

- Con Factura N°0004603 se vende 1 par de zapatos Monique 108-SA miel #36, a la Sra. Rosa Angélica Cueva por \$ 31,25 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 03.
- Compra a Comercial Gallardo según factura N° 002-001-000000191 por \$ 128,52 más IVA a crédito, valores que se encuentran registrados en el anexo de compras N° 03.

20/05/2016

- Con Factura N°0004604 se vende 1 par de zapatos Guifer C2313NS negro #32, a la Sra. Consuelo Romero Pacheco, por \$ 22,32 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 03.
- Con Factura N°0004605 se vende 1 par de zapatos Picadilly 691 Napa Vegetal Pto #34, a la Sra. Vicente Pardo, por \$ 44,64 más IVA, a crédito, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 03.
- Con Factura N°0004606 se vende 1 par de zapatos D'Alexandro 311765-SCH Black #39, a la Sra. Carmen Vicenta Cueva por \$ 39,29 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 03.
- Con Factura N°0004607 se vende 1 par de zapatos Doceti 903 negro 6,5 #36, al Sr. Cesar Ludeña Sánchez, por \$ 38,39 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 03.

21/05/2016

- Con Factura N°0004608 se vende 1 par de zapatos Guifer C437NS negro #26, a Teobaldo Torres, por \$ 21,43 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 03.

- Con Factura N°0004609 se vende 1 par de zapatos Scodi SCO-8945 #37, a la Sra. Nelly Cumbicus, por \$ 20,54 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 03.
- Se realiza la centralización del anexo de ventas N°03 del 15 al 21 de mayo.
- Se realiza la centralización del anexo de compras del N°03 15 al 21 de mayo.

23/05/2016

- Con Factura N°0004610 se vende 3 pares de zapatos Catrila SH-132412 café #41, al Sr. Danny Paúl Encalada, por \$ 37,50 c/u, según el anexo de ventas N°4 \$ 122.50 más IVA pago en efectivo.
- Con Factura N°0004611 se vende 1 par de zapatos Docceti 903 negro 6,5 #36, a la Sra. María Cevallos Ludeña, por \$ 38,39 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 04.

24/05/2016

- Con Factura N°0004612 se vende 1 par de zapatos Zand. Picadilly 691 Vnz Deg Neb #35, al Sr. Tiliberto Yaguana por \$ 49,11 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 04.
- Factura N° 000-4613 anulada.
- Con Factura N°0004614 se vende 1 par de zapatos Picadilly 306 Relax Casthano #34, a José Miguel Cueva, por \$ 65,18 más IVA, a crédito, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 04.
- Factura N° 000-4615 anulada.

25/05/2016

- Con Factura N°0004616 se vende 2 pares de zapatos Picadilly 456 Rel Nap #33, al Sr. José Víctor Viñan por \$ 62,50 cada uno, según el anexo de ventas N°04 \$ 125.00 más IVA pago en efectivo.

26/05/2016

- Se registra el Pago a “Eco. Peralta Ochoa Víctor Hugo” factura N° 002-001-0008639 y factura N° 002-001-0008663, en efectivo \$ 446.00.
- Con Factura N°0004617 se vende 1 par de zapatos Kprisca Bon-25 negro #36, a la Sra. Mireya Macas, por \$ 33,04 más IVA, a crédito, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 04.
- Con Factura N°0004618 se vende 1 par de zapatos D´Alexandro 314567-SCH café # 40, al Sr. Luis Alfredo Bravo Reátegui, por \$ 40,18 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 04.
- Compra a Manzano Mosquera Gustavo Efraín según factura N° 001-001-00073 por \$ 256,50 más IVA a crédito, valores que se encuentran registrados en el anexo de compras N° 04.

28/05/2016

- Compra a Global Shoes Cia.Ltda. según factura N° 001-001-0026816 por \$ 1.254,29 más IVA, y transporte por \$ 11,50 a crédito, valores que se encuentran registrados en el anexo de compras N° 04.
- Con Factura N°0004619 se vende 1 par de zapatos Winterland miel/blanco #39, al Sr. Víctor Hugo Romero, por \$ 49,11 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 04.
- Con Factura N°0004620 se vende 1 par de zapatos Guifer EM429NS blanco #34, a la Sra. Zulay Pinzón, por \$ 29,46 más IVA, a crédito, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 04.

30/05/2016

- Con Factura N°0004621 se vende 1 par de zapatos York C-4565 #42, al Sr. Saavedra Cevallos Ángel por \$ 40,18 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 04.

- Se realiza la centralización del anexo de ventas N° 04 del 22 al 31 de mayo.
- Se realiza la centralización del anexo de compras N° 04 del 22 al 31 de mayo.

31/05/2016

- Pago sueldo al personal según rol de pagos del mes de mayo
- Registro de provisiones del mes de mayo
- Se realiza la liquidación del Iva correspondiente al mes de mayo

Junio

02/06/2016

- Compra a Agumashoes. Cía. Ltda. según factura N° 001-001-000006377 por 1,895.12 más IVA, a crédito, valores que se encuentran registrados en el anexo de compras N° 05.

03/06/2016

- Con Factura N°0004622 se vende 1 par de zapatos Monique 109-SA negro #35, al Sr. Livio E. Bravo Larreategui, por \$ 30,70 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 05.

04/06/2016

- Con Factura N°0004623 se vende 1 par de zapatos, Erke 11114403210-101 Runing Shoes Grey/Brigh #36, a la Sra. Olga Cordero con, por \$ 63,16 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran registrados en el anexo de ventas N° 05.

05/06/2016

- Con Factura N°0004624 se vende 1 par de zapatos Erke 12114403186-101 W. Runing Shoes L. Grey / Apple G #37, a la Sra.

Rosa Hermandina Sarango, por \$ 63,16 más IVA, pago en efectivo y a crédito, valores que se encuentran en el anexo de ventas N° 05.

- Factura N° 000-4625 anulada.
- Con Factura N°0004626 se vende 1 par de zapatos D y S Negro #32, al Sr. Patricio Cevallos , por \$ 29,82 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran en el anexo de ventas N° 05.

06/06/2016

- Se transfiere aportes al Seguro Social del mes de mayo.
- Con Factura N°0004627 se vende 1 par de zapatos Monique 110-SA Café #37, a la Sra. María Quevedo, por \$52,63 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran en el anexo de ventas N° 05.
- Se registra el pago del cliente Sr. José Idelfonso Briceño Torres por \$ 107,00 en efectivo, según anexo de clientes N°03.
- Compra a Comincaza.Cia.Ltda. Según factura N° 001-001-0002439 por \$ 1.735,81 más IVA, a crédito valores que se encuentran registrados en el informe de anexo de compras N° 05.
- Compra a Rycom Shoes, Según factura N° 001-001-000006091 por \$ 299,52 más IVA, a crédito valores que se encuentran registrados en el informe de anexo de compras N° 05.
- Compra a Luigi Valdini, Según factura N° 001-002-000004232 por \$ 1367,20 y manejo y embalaje \$10 más IVA, a crédito valores que se encuentran registrados en el informe de anexo de compras N° 05.
- Pago a Aguimashoes Factura N° 001-001-000005674, según deposito en la Cta /Cte BPCC2100101110 del Banco de Loja \$ 320,00.

07/06/2016

- Con Factura N°0004628 se vende 1 par de zapatos Florencia 60000-001 negro /café #36, a la Sra. Dalila Montero Jiménez, por \$ 33,33 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran en el anexo de ventas N° 05.

- Se registra centralización del anexo de ventas N° 05 del 1 al 7 de junio del 2016.
- Se realiza la centralización del anexo de compras N°05 del 1 al 07 de junio.
- Se realiza la centralización del anexo de clientes N° 03 del 1 al 7 de junio.

08/06/2016

- Con Factura N°0004629 se vende 3 pares de zapatos, 1 Moleca, 4771214 Beira Rio Prieto #36 a \$ 42,11, 1Jocker PC 287- 4 negro # 39 a \$ 39,47 y 1Guifer C439 NS Blanco #38 a \$ 24,56, a la Sra. Elizabeth Nivia Cofre Celi, según anexo de ventas N°05 \$ 106,14 más IVA pago en efectivo.

09/06/2016

- Con Factura N°0004630 se vende 2 pares de zapatos, 1 Beira Rio 456-765 negro # 35 a \$ 48.25 y 1 Guifer C 926 BL negro # 35 a \$24.56, a la Sra. Susana Salazar, según anexo de ventas N° 05 \$ 72.81mas IVA pago en efectivo.
- Compra a DyS, (artesanal), según factura N° 0001-001-0002775 por \$ 1509,00 a crédito valores que se encuentran registrados en el Anexo de compras N° 06.

10/06/2016

- Se registra el pago del cliente Sra. Elva Cevallos por \$ 47,00 en efectivo, según anexo de clientes N°04.
- Se registra el pago del cliente Sra. Alba Sarango por \$ 100,00 en efectivo, según anexo de clientes N°04.
- Con Factura N°0004631 se vende 1 par de zapatos Beira Rio 468-789 negro #34, a la Sra. Gloria Soto, por \$ 48,25 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran en el anexo de ventas N°06.

11/06/2016

- Con Factura N°0004632 se vende 1 par de zapatos Picadilly 320 Napa Vegetal Pto, #35 al Sr. José Víctor Viñan Castillo, por \$ 61,40 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran en el anexo de ventas N° 06.
- Con Factura N°0004633 se vende 1 par de zapatos Erke11114401044-202 M Skateboard Shoes Red #35, al Sr. Francisco Jiménez, por \$ 61,40 más IVA, pago en efectivo y a crédito, valores que se encuentran en el anexo de ventas N° 06.
- Factura N° 000-4634 anulada.

12/06/2016

- Con Factura N°0004635 se vende 2 pares de zapatos, 1 Fiuterra Impact Sistem Vitello negro # 41 a \$ 70,18 y 1 Botín Ralma Cub Keño –Ero #41 a \$ 43,86, al Sr. Diego Sarango, según el anexo de ventas N°06 \$ 114,04 más IVA pago en efectivo.
- Factura N° 000-4636 anulada.
- Con Factura N°0004637 se vende 5 pares de zapatos, 2 Jocker PC 287-4 negro #39 a \$ 39,47 c/u; 2 Erke 11114404125-102 M-Basketball Shoes Grey/ Lime #39 a \$ 74,56 c/u y 1 Pupo Patrick 005-PAT-JL # 39 a \$ 57,90, al Sr. Javier Sarango Gaona , según el anexo de ventas N°06 \$ 285,96 más IVA pago en efectivo.
- Con Factura N°0004638 se vende 1 par de zapatos Fiuterra Impact System Vitello negro #41, al Sr. Javier Sarango Gaona, por \$ 70,18 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran en el anexo de ventas N° 06.

13/06/2016

- Con Factura N°0004639 se vende 1 par de zapatos Minrod 356-OD negro #18, al Sr. Mario Castillo , por \$17,54 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran en el anexo de ventas N° 06.

- Con Factura N°0004640 se vende 1 par de zapatos Keta Fadi 840/ negro #36, a Carmen Ludeña Espinoza, por \$ 30,70 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran en el registro de anexo N° 06.
- Se registra el pago del cliente Sr. José Miguel Cueva por \$ 73,00 en efectivo, según anexo de clientes N°04.
- Se registra el pago del cliente Sra. Mireya Macas por \$ 37,00 en efectivo, según anexo de clientes N°04.
- Se registra el pago del cliente Sra. Zulay Pinzón por \$ 33,00, en efectivo, según anexo de clientes N°04.

14/06/2016

- Con Factura N°0004641 se vende 2 pares de zapatos, 1 Fiuterra Impact System Vitello negro #38 a \$ 74,56 y un Luigui 1785 Inmola Indy café #38 a \$ 65,79, al Sr. Diego Fernando Cueva, según el anexo de ventas N°06 \$ 140,35 más IVA pago en efectivo.
- Con Factura N°0004642 se vende 1 par de zapatos Jocker PC 287-6 negro liso # 33, al Sr. Juan Carlos Herrera, por \$28,95 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran en el anexo de ventas N°06.
- Se registra la centralización del Anexo de ventas N° 06 del 22 al 30 de junio del 2016.
- Se realiza la centralización del anexo N° 06 de compras del 22 al 30 de junio.
- Se realiza la centralización del anexo de clientes N° 04 del 15 al 21 de junio.

15/06/2016

- Pago de luz eléctrica a EERSA por \$ 7.86 en efectivo.
- Pago de servicio de agua potable a Emapac por \$ 6.15 en efectivo.

16/06/2016

- Se registra el pago del cliente Sr. Oswal Pardo fact.000-4600 por \$ 63,00 en efectivo, según anexo de clientes N°06.

- Pago a Lauren't factura N° 001-001-0000706 \$ 176,00 en efectivo.
- Se paga a Dicalsur Loja según depósito en el Banco de Loja, Cta/Cte. 2900499382 por \$ 340,00.
- Con Factura N°0004643 se vende 1 par de zapatos Fergiani Botín 0009-678 negro # 34, a la Sra. Marcia Genoveva Pardo G, por valor de \$39,47 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran en el anexo de ventas N° 06.
- Con Factura N°0004644 se vende 1 par de zapatos Moleca 5027.682 Beira Rio Preto # 33, a la Sra. Marcia Genoveva Pardo G, por \$33,33 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran en el anexo de ventas N° 06.

17/06/2016

- Compra a Sol Aith Según factura N° 001-001-0000391 por \$369,00 más IVA, a crédito valores que se encuentran registrados en el Informe de Anexo de compras N° 07.
- Con Factura N°0004645 se vende 1 par de zapatos Hanti 008-765 HL café #29, a la Sra. Ibania Yaguana, por \$22,81 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran en el anexo de ventas N° 07.

19/06/2016

- Con Factura N°0004646 se vende 1 par de zapatos Buble Gummers Aldo #30, a la Sra. Zoila Sarmiento, por \$33,33 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran en el anexo de ventas N°07.

20/06/2016

- Con Factura N°0004647 se vende 1 par de zapatos Piccadilly 714 Nap Veg Nap Str Pto #37, a la Sra. Soila Sarmiento Días, por \$ 65,79 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran en el anexo de ventas N°07.

- Con Factura N°0004648 se vende 2 pares de zapatos, 1 Fiuterra Impact System Vitello Negro #41 por \$ 42.86 y 1 Ralma Botin Cub 24 Keño –Ero #41 por \$ 43.86, a la Sra. Macrina Narváez, según el anexo de ventas N°07 \$ 114,04 más IVA pago en efectivo.
- Con Factura N°0004649 se vende 1 par de zapatos Kprisca Bon -26 Negro # 33 , al Sr. Manuel Agustín Gonza, por \$ 26,32 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran en el anexo de ventas N°07.
- Con Factura N°0004650 se vende 1 par de zapatos Fadicalza Bota 835/ café #37, a la Sra. Macrina Narváez, por \$ 48,25 más IVA, a crédito, valores que se encuentran en el anexo de ventas N°07.
- Con Factura N°0004651 se vende 1 par de zapatos Buble gummers Aldo #37, al Sr. Manuel Zeas, por \$ 24,56 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran en el anexo de ventas N°07.
- Se paga a Calzatodos factura N° 001-001-0000303 por \$ 138,79 en efectivo.
- Se paga a Comercial Gallardo factura N°002-001-000000191 por \$ 143,94 en efectivo.

21/06/2016

- Se registra la centralización del anexo de ventas N°07 del 15 al 21 de junio del 2016.
- Se realiza la centralización del anexo compras N°07 del 15 al 21 de junio.
- Se realiza la centralización del anexo de clientes N° 05 del 15 al 21 de junio.

22/06/2016

- Con Factura N°0004652 se vende 1 par de zapatos Ralma BN07 Nobuk Musgo #39, al Sr Luis Alfredo Bravo, por el valor de \$ 78,95 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran en el anexo de ventas N° 08.

23/06/2016

- Con Factura N°0004653 se vende 1 par de zapatos Picadilly 714 Nap Veg Nap Str Pto #37, al Sr Luis Alfredo Bravo R. con, por \$ 65,79 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran en el anexo de ventas N°08.
- Con Factura N°0004654 se vende 1 par de zapatos DyS negro /blanco #42, a la Sra. Elizabeth Nivia Cofre Celi, por \$ 39,47 más IVA, a crédito, valores que se encuentran en el anexo de ventas N° 08.

24/06/2016

- Con Factura N°0004655 se vende 1 par de zapatos Guifer C440 NS blanco #35, al Sr. Cristian Torres, por \$ 21,93 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran en el anexo de ventas N°08.
- Se paga a Manzano Mosquera Gustavo Efraín factura N°001-001-00073 \$ 287,28 en efectivo.
- Se Paga a Rycom Shoes factura .N°001-001-006091, por \$ 341,45 en efectivo.
- Pago a CNT por servicio telefónico \$ 26,27 más IVA, pago en efectivo.

25/06/2016

- Con Factura N°0004656 se vende 2 pares de zapatos, 1 Picadilly 320 Napa Vegetal Pto #35 por el valor de \$ 61,40 y 1 Buble Gummers Palau # 24 por el valor de \$ 21,92 a la Sra. Maria Jumbo, según el anexo de ventas N°08 \$ 83,32 más IVA pago en efectivo.

26/06/2016

- Con Factura N°0004657 se vende 1 par de zapatos, D´Alexandro 311765 –SCH Nude # 41, al Sr. Javier Sarango Sandoval, por \$ 39,47 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran en el anexo de ventas N°08.

- Con Factura N°0004658 se vende 1 par de zapatos, Henry Shoes Bota 234-567 Negro # 24 a la Sra. Verónica Cueva, por \$ 28,95 más IVA, a crédito, valores que se encuentran en el anexo de ventas N° 08.
- Con Factura N°0004659 se vende 1 par de zapatos, Moleca 5090.354 Beira Rio Preto # 36, al Sr. Javier Sarango Sandoval , por \$ 39,47 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran en el anexo de ventas N°08.

27/06/2016

- Con Factura N°0004660 se vende 2 pares de zapatos, 1 Erke 12114414070-202 Cross –Traingshoes Plum #40 por el valor de \$72,81 y 1 Luigui 1699 Inmola Nubuck Café #40 por el valor de \$65,79, al Sr. José Valladolid, según el anexo de ventas N°08 \$ 138,60 más IVA pago en efectivo.

28/06/2016

- Con Factura N°0004661 se vende 1 par de zapatos, Sol Aith Negro Magn Calado Noverado #37, a la Sra. Edita Torres, por \$ 28,07 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran en el anexo de ventas N° 08.
- Con Factura N°0004662 se vende 1 par de zapatos, Giancarlos MOD 9006 #32 a la Sra. Olga Marianita Guamán, por \$17,54 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran en el anexo de ventas N° 08.
- Con Factura N°0004663 se vende 3 pares de zapatos, Guifer C439 NS blanco #38 por \$ 24,56 cada uno a la Sra. Flor Maria Cuenca, según el anexo de ventas N°08 \$ 73,68 más IVA pago en efectivo.

29/06/2016

- Con Factura N°0004664 se vende 2 pares de zapatos, 1 Luigui 4011 Jump Nubuck Azul #38 por \$ 61,40 y 1 Ralma WB35 Bull negro- rojo # 38 por \$ 43,86 al Sr. Luis Alfredo Bravo según el anexo de ventas N°08 por \$ 105.26 más IVA pago en efectivo.

- Con Factura N°0004665 se vende 2 pares de zapatos, 1 Patrick 006-PAT –KL # 36 a \$ 48,24 y 1 Buble Gummers Palau #24 a \$ 24,56 a la Sra. Dalila Montero Jiménez, según el anexo de ventas N°08 \$ 72.80 más IVA pago en efectivo.
- Con Factura N°0004666 se vende 1 par de zapatos, Adrun 06808-M 378 #42 al Sr. Darwin Chávez, por \$ 48,25 más IVA, a crédito, valores que se encuentran en el anexo de ventas N° 08.

30/06/2016

- Con Factura N°0004667 se vende 1 par de zapatos, Fiuterra Impact System Vitello negro #41, al Sr. Jaime Pinzón Chamba con por \$ 74,56 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran en el anexo de ventas N° 08.
- Con Factura N°0004668 se vende 1 par de zapatos, Florencia 60000-002 azul #36 a la Sra. María Esthela Herrera, por el valor de \$ 30,70 más IVA, pago en efectivo, valores que se encuentran en el anexo de ventas N° 8.
- Se registra el pago del Cliente Sr. Vicente Pardo fact. 000-4605 por \$ 50.00 en efectivo, según anexo de clientes N°06.
- Se registra la centralización del anexo de ventas N°08 del 22 al 30 de junio del 2016.
- Se realiza la centralización del anexo de clientes N° 06 del 22 al 30 de junio.
- Se realiza la liquidación de Iva del mes de junio.
- Pago de sueldo al personal según rol de pagos del mes de junio.
- Registro de provisiones del mes de junio.
- Se Realiza ajuste por consumo de suministros y materiales.
- Se Registra ajuste por consumo de suministros de aseo y limpieza.
- Se Registra ajuste por depreciación de propiedad planta y equipo.
- Se registra ajuste por deterioro de inventario de mercadería.

CALZADO PALACIOS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Folio N°01

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
1.1.01	01/05/16	Caja		977.50	
1.1.02		Bancos		19,456.77	
1.1.03		Cuentas por cobrar clientes		1,833.00	
1.1.05		Inventario de mercaderías		28,580.90	
1.1.06		Inventario suministros de oficina		29.95	
1.1.07		Inventario suministros de aseo y limpieza		94.20	
1.1.09		Crédito tributario IVA		1,337.06	
1.2.01		Muebles y enseres		9,298.00	
1.2.03		Equipo de oficina		966.00	
1.2.05		Equipo de computación		850.00	
2.1.01		Cuentas por pagar proveedores			750.44
2.1.02		IESS por pagar			158.11
2.1.02.01		Aporte personal	69.17		
2.1.02.02		Aporte patronal	88.94		
2.1.03		Provisiones sociales por pagar			213.50
2.1.03.01		Décimo tercer sueldo	61.00		
2.1.03.02		Décimo cuarto sueldo	61.00		
2.1.03.03		Fondos de reserva	61.00		
2.1.03.04		Vacaciones	30.50		
3.1.01		Aporte capital			62,301.33
		P/r Estado de situación inicial.			
		2			
1.1.01	07/05/16	Caja		701.01	
1.1.03		Cuentas por cobrar clientes		419.00	
4.1.01		Ventas			1,000.01
2.1.04		IVA en ventas			120.00
2.1.04.01		IVA en ventas 12%	120.00		
		P/r Centralización del anexo de ventas N°01.			
		3			
5.1.14	07/05/16	Costo de ventas		677.58	
1.1.05		Inventario de mercaderías			677.58
		P/r Precio de costo del anexo de ventas N°01.			
		4			
1.1.05	07/05/16	Inventario de mercaderías		2,354.20	
1.1.08		IVA en compras		261.38	
5.1.05		Gasto transporte		5.00	
2.1.01		Cuentas por pagar proveedores			2,620.58
		P/r Centralización del anexo de compras N°01.			
		PASAN		67,841.55	67,841.55

CALZADO PALACIOS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Folio N°02

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		67,841.55	67,841.55
		5			
1.1.01	07/05/16	Caja		490.00	
1.1.03		Cuentas por cobrar clientes P/r Centralización del anexo de clientes N°01.			490.00
		6			
2.1.02	07/05/16	IESS por pagar		158.11	
2.1.02.01		Aporte personal	69.17		
2.1.02.02		Aporte patronal	88.94		
2.1.03		Provisiones sociales por pagar		61.00	
2.1.03.03		Fondos de reserva	61.00		
1.1.01		Caja P/r Transferencia de aportes del mes de abril al seguro social.			219.11
		7			
5.1.04	12/05/16	Servicios básicos		5.90	
5.1.04.01		Agua potable	5.90		
1.1.01		Caja P/r Pago a Emapac servicio de agua potable en efectivo.			5.90
		8			
1.1.01	14/05/16	Caja		365.99	
1.1.03		Cuentas por cobrar clientes		108.00	
4.1.01		Ventas			423.21
2.1.04		IVA en ventas			50.79
2.1.04.01		IVA en ventas 12% P/r Centralización del anexo de ventas N°02.	50.79		
		9			
5.1.14	14/05/16	Costo de ventas		294.50	
1.1.05		Inventario de mercaderías P/r Precio de costo del anexo de ventas N°02.			294.50
		10			
1.1.05	14/05/16	Inventario de mercaderías		693.92	
1.1.08		IVA en compras		14.87	
2.1.01		Cuentas por pagar proveedores P/r Centralización del anexo de compras N°02.			708.79
		11			
1.1.01	14/05/16	Caja		418.00	
1.1.03		Cuentas por cobrar clientes P/r Centralización del anexo de clientes N°02.			418.00
		PASAN		70,451.85	70,451.85

CALZADO PALACIOS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Folio N°03

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		70,451.85	70,451.85
2.1.01 1.1.01	17/05/16	12 Cuentas por pagar proveedores Caja P/r Pago a Sánchez Villacreses José Guillermo, s/f 0001307, y por deudas anteriores, según deposito en la Cta. de ahorro BP-AH		613.70	613.70
2.1.01 1.1.01	17/05/16	13 Cuentas por pagar proveedores Caja P/r Pago en efectivo a Epol Shoes sf/ N°0001- 001-000137.		322.56	322.56
5.1.04 5.1.04.02 1.1.01	18/05/16	14 Servicios básicos Luz eléctrica Caja P/r Pago a la EERSA servicio de luz eléctrica en efectivo.	7.34	7.34	7.34
1.1.01 1.1.03 4.1.01 2.1.04 2.1.04.01	21/05/16	15 Caja Cuentas por cobrar clientes Ventas IVA en ventas IVA en ventas 12% P/r Centralización del anexo de ventas N°03.	35.14	278.01 50.00	292.86 35.14
5.1.14 1.1.05	21/05/16	16 Costo de ventas Inventario de mercaderías P/r Precio de costo del anexo de ventas N°03.		197.10	197.10
1.1.05 1.1.08 2.1.01	21/05/16	17 Inventario de mercaderías IVA en compras Cuentas por pagar proveedores P/r Centralización del anexo de compras N°03.		128.52 15.42	143.94
2.1.01 1.1.01	26/05/16	18 Cuentas por pagar proveedores Caja P/r Pago a Eco. Peralta Ochoa Víctor Hugo, s/f N° 002-001-0008639 y N° 002-001-0008663, en efectivo.		446.00	446.00
		PASAN		72,510.49	72,510.49

CALZADO PALACIOS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Folio N°04

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		72,510.49	72,510.49
		19			
1.1.01	30/05/16	Caja		509.01	
1.1.03		Cuentas por cobrar clientes		143.00	
4.1.01		Ventas			582.15
2.1.04		IVA en ventas			69.86
2.1.04.01		IVA en ventas 12%	69.86		
		P/r Centralización del anexo de ventas N°04.			
		20			
5.1.14	30/05/16	Costo de ventas		382.78	
1.1.05		Inventario de mercaderías			382.78
		P/r Precio de costo del anexo de ventas N°04.			
		21			
1.1.05	30/05/16	Inventario de mercaderías		1,511.09	
5.1.05		Gasto transporte		11.50	
1.1.08		IVA en compras		181.33	
2.1.01		Cuentas por pagar proveedores			1,703.92
		P/r Centralización del anexo de compras N°04.			
		22			
5.1.01	31/05/16	Gasto sueldos y salarios		732.00	
5.1.02		Aporte patronal		88.94	
2.1.02		IESS por pagar			158.11
2.1.02.01		Aporte personal	69.17		
2.1.02.02		Aporte patronal	88.94		
1.1.01		Caja			662.83
		P/r El pago sueldo mes de mayo.			
		23			
5.1.03	31/05/16	Provisiones sociales		213.50	
5.1.03.01		Décimo tercer sueldo	61.00		
5.1.03.02		Décimo cuarto sueldo	61.00		
5.1.03.03		Fondos de reserva	61.00		
5.1.03.04		Vacaciones	30.50		
2.1.03		Provisiones sociales por pagar			213.50
		P/r Las provisiones del mes de mayo.			
		24			
1.1.09	31/05/16	Crédito tributario IVA		197.21	
2.1.04		IVA en ventas		275.79	
1.1.08		IVA en compras			473.00
		P/r Liquidación del Iva correspondiente al mes de mayo.			
		PASAN		76,756.64	76,756.64

CALZADO PALACIOS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Folio N°05

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		76,756.64	76,756.64
		25			
2.1.01	06/06/16	Cuentas por pagar proveedores		320.00	
1.1.01		Caja			320.00
		P/r Pago a Aguimashoes Cia. Ltda, s/ f N° 001-001-00005674, según deposito en la Cta /Cte BPCC2100101110 del Banco de Loja.			
		26			
2.1.02	06/06/16	IESS por pagar		158.11	
2.1.02.01		Aporte personal	69.17		
2.1.02.02		Aporte patronal	88.94		
2.1.03		Provisiones sociales por pagar		61.00	
2.1.03.03		Fondos de reserva	61.00		
1.1.01		Caja			219.11
		P/r Transferencia de aportes del mes de mayo al seguro social.			
		27			
1.1.01	07/06/16	Caja		275.00	
1.1.03		Cuentas por cobrar clientes		36.00	
4.1.01		Ventas			272.80
2.1.04		IVA en ventas			38.20
2.1.04.02		IVA en ventas 14%	38.20		
		P/r Centralización del anexo de ventas N°05.			
		28			
5.1.14	07/06/16	Costo de ventas		180.83	
1.1.05		Inventario de mercaderías			180.83
		P/r Precio de costo del anexo de ventas N°05.			
		29			
1.1.05	07/06/16	Inventario de mercaderías		5,297.65	
1.1.08		IVA en compras		743.07	
5.1.06		Gasto mantenimiento y embalaje		10.00	
2.1.01		Cuentas por pagar proveedores			6,050.72
		P/r Centralización del anexo de compras N°05.			
		30			
1.1.01	07/06/16	Caja		107.00	
1.1.03		Cuentas por cobrar clientes			107.00
		P/r Centralización del anexo de clientes N° 03.			
		PASAN		83,945.30	83,945.30

CALZADO PALACIOS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Folio N°06

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		83,945.30	83,945.30
		31			
1.1.01	14/06/16	Caja		1,153.00	
1.1.03		Cuentas por cobrar clientes		30.00	
4.1.01		Ventas			1,037.72
2.1.04		IVA en ventas			145.28
2.1.04.02		IVA en ventas 14%	145.28		
		P/r Centralización del anexo de ventas N°06.			
		32			
5.1.14	14/06/16	Costo de ventas		682.08	
1.1.05		Inventario de mercaderías			682.08
		P/r Precio de costo del anexo de ventas N°06.			
		33			
1.1.05	14/06/16	Inventario de mercaderías		1,509.00	
2.1.01		Cuentas por pagar proveedores			1,509.00
		P/r Centralización del anexo de compras N°06.			
		34			
1.1.01	14/06/16	Caja		290.00	
1.1.03		Cuentas por cobrar clientes			290.00
		P/r Centralización del anexo de clientes N°04.			
		35			
5.1.04	15/06/16	Servicios básicos		7.86	
5.1.04.02		Luz eléctrica	7.86		
1.1.01		Caja			7.86
		P/r Pago a la EERSA servicio de luz eléctrica en efectivo.			
		36			
5.1.04	15/06/16	SERVICIOS BÁSICOS		6.15	
5.1.04.01		Agua potable	6.15		
1.1.01		CAJA			6.15
		P/r Pago a Emapac servicio de agua potable en efectivo.			
		37			
2.1.01	16/06/16	Cuentas por pagar proveedores		176.00	
1.1.01		Caja			176.00
		P/r Pago a Lauren't, s/f N° 001-001-0000706 en efectivo.			
		PASAN		87,799.39	87,799.39

CALZADO PALACIOS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Folio N°07

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		87,799.39	87,799.39
2.1.01 1.1.01	16/06/16	38 Cuentas por pagar proveedores Caja P/r Pago a Dilcalsur Loja, s/f N°001-001-00000226, según depósito en la Cta/Cte. 2900499382 del banco de Loja.		340.00	340.00
2.1.01 1.1.01	20/06/16	39 Cuentas por pagar proveedores Caja P/r Pago en efectivo a Calzados, s/f N°001-001-0000303, en efectivo.		138.79	138.79
2.1.01 1.1.01	20/06/16	40 Cuentas por pagar proveedores Caja P/r Pago en efectivo a Comercial Gallardo, s/f N°002-001-000000191, en efectivo.		143.94	143.94
1.1.01 1.1.03 4.1.01 2.1.04 2.1.04.02	21/06/16	41 Caja Cuentas por cobrar clientes Ventas IVA en ventas IVA en ventas 14% P/r Centralización del anexo de ventas N°07.	57.10	410.00 55.00	407.90 57.10
5.1.14 1.1.05	21/06/16	42 Costo de ventas Inventario de mercaderías P/r Precio de costo del anexo de ventas N°07.		270.61	270.61
1.1.05 1.1.08 2.1.01	21/06/16	43 Inventario de mercaderías IVA en compras Cuentas por pagar proveedores P/r Centralización del anexo de compras N° 07.		369.00 51.66	420.66
1.1.01 1.1.03	21/06/16	44 Caja Cuentas por cobrar clientes P/r Centralización del anexo de clientes N° 05.		63.00	63.00
2.1.01 1.1.01	24/06/16	45 Cuentas por pagar proveedores Caja P/r Pago a Manzano Mosquera Gustavo Efrain, s/f N°001-001-00073, en efectivo.		287.28	287.28
		PASAN		89,928.67	89,928.67

CALZADO PALACIOS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Folio N°08

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		89,928.67	89,928.67
		46			
2.1.01	24/06/16	Cuentas por pagar proveedores		341.45	
1.1.01		Caja			341.45
		P/r Pago a Rycom Shoes, s/f N° 001-001-006091, en efectivo.			
		47			
5.1.04	24/06/16	Servicios básicos		26.27	
5.1.04.03		Teléfono	26.27		
1.1.08		IVA en compras		3.68	
1.1.01		Caja			29.95
		P/r Pago a CNT por servicio de teléfono, en efectivo.			
		48			
1.1.01	30/06/16	Caja		991.97	
1.1.03		Cuentas por cobrar clientes		133.00	
4.1.01		Ventas			986.81
2.1.04		IVA en ventas			138.16
2.1.04.02		IVA en ventas 14%	138.16		
		P/r Centralización de anexo de ventas N°08.			
		49			
5.1.14	30/06/16	Costo de ventas		627.47	
1.1.05		Inventario de mercaderías			627.47
		P/r Precio de costo del anexo de ventas N°08.			
		50			
1.1.01	30/06/16	Caja		50.00	
1.1.03		Cuentas por cobrar clientes			50.00
		P/r Centralización del anexo de clientes N°06.			
		51			
1.1.09	30/06/16	Crédito tributario IVA		419.67	
2.1.04		IVA en ventas		378.74	
1.1.08		IVA en compras			798.41
		P/r Liquidación del Iva mes de junio.			
		52			
5.1.01	30/06/16	Gasto sueldos y salarios		732.00	
5.1.02		Aporte patronal		88.94	
2.1.02		IESS por pagar			158.11
2.1.02.01		Aporte personal	69.17		
2.1.02.02		Aporte patronal	88.94		
1.1.01		Caja			662.83
		P/r Pago sueldo mes de junio.			
		PASAN		93,721.85	93,721.85

CALZADO PALACIOS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Folio N°09

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		93,721.85	93,721.85
		53			
5.1.03	30/06/16	Provisiones sociales		213.50	
5.1.03.01		Décimo tercer sueldo	61.00		
5.1.03.02		Décimo cuarto sueldo	61.00		
5.1.03.03		Fondos de reserva	61.00		
5.1.03.04		Vacaciones	30.50		
2.1.03		Provisiones sociales por pagar P/r Las provisiones del mes de junio.			213.50
		54			
5.1.07	30/06/16	Gasto cuentas incobrables		2.32	
1.1.04		Provisión cuentas incobrables P/r El ajuste por provisión cuentas incobrables.			2.32
		55			
5.1.08	30/06/16	Consumo suministros de oficina		11.98	
5.1.09		Consumo suministros de aseo y limpieza		18.84	
1.1.06		Inventario suministros de oficina			11.98
1.1.07		Inventario suministros de aseo y limpieza P/r Consumo de suministros de oficina y de limpieza del mes de mayo y junio.			18.84
		56			
5.1.11	30/06/16	Depreciación muebles y enseres		1,534.17	
1.2.02		Deprec. acumulada muebles y enseres P/r El ajuste por depreciación de los meses de mayo y junio.			1,534.17
		57			
5.1.12	30/06/16	Depreciación equipo de oficina		159.39	
1.2.04		Deprec. acumulada equipo de oficina P/r El ajuste por depreciación de los meses de mayo y junio.			159.39
		58			
5.1.13	30/06/16	Depreciación equipo de computación		125.93	
1.2.06		Deprec. acumulada equipo de computación P/r El ajuste por depreciación de los meses de mayo y junio.			125.93
		59			
5.1.10	30/06/16	Deterioro de inventarios		401.42	
1.1.05		Inventario de mercaderías P/r Ajuste por deterioro de inventario, según acta de baja de inventario.			401.42
		PASAN		96,189.40	96,189.40

CALZADO PALACIOS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Folio N°10

CÓDIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		96,189.40	96,189.40
		60			
4.1.01	30/06/16	Ventas		5,003.46	
6.1		Pérdidas y ganancias			5,003.46
		P/r Cierre de las cuentas de ingreso.			
		61			
6.1	30/06/16	Pérdidas y ganancias		7,715.88	
5.1.01		Gasto sueldos y salarios			1,464.00
5.1.02		Aporte patronal			177.88
5.1.03		Provisiones sociales			427.00
5.1.04		Servicios básicos			53.52
5.1.05		Gasto transporte			16.50
5.1.06		Gasto mantenimiento y embalaje			10.00
5.1.07		Gasto cuentas incobrables			2.32
5.1.08		Consumo suministros de oficina			11.98
5.1.09		Consumo suministros de aseo y limpieza			18.84
5.1.10		Deterioro de inventarios			401.42
5.1.11		Depreciación muebles y enseres			1,534.17
5.1.12		Depreciación equipo de oficina			159.39
5.1.13		Depreciación equipo de computación			125.93
5.1.14		Costo de ventas			3,312.94
		P/r El cierre de cuentas de gastos del período.			
		62			
3.2.02	30/06/16	Pérdida del ejercicio		2,712.42	
6.1		Pérdidas y ganancias			2,712.42
		P/r El resultado del ejercicio.			
		TOTAL		111,621.16	111,621.16

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Caja **Código:** 1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/16	A varios.	1	977.50		977.50
07/05/16	A varios.	2	701.01		1,678.51
07/05/16	A cuentas por cobrar clientes.	5	490.00		2,168.51
07/05/16	Por varios.	6		219.11	1,949.40
12/05/16	Por servicios básicos.	7		5.90	1,943.50
14/05/16	A varios.	8	365.99		2,309.49
14/05/16	A cuentas por cobrar clientes.	11	418.00		2,727.49
17/05/16	Por cuentas por pagar proveedores.	12		613.70	2,113.79
17/05/16	Por cuentas por pagar proveedores.	13		322.56	1,791.23
18/05/16	Por servicios básicos.	14		7.34	1,783.89
21/05/16	A varios.	15	278.01		2,061.90
26/05/16	Por cuentas por pagar proveedores.	18		446.00	1,615.90
30/05/16	A varios.	19	509.01		2,124.90
31/05/16	Por varios.	22		662.83	1,462.08
06/06/16	Por cuentas por pagar proveedores.	25		320.00	1,142.08
06/06/16	Por varios.	26		219.11	922.96
07/06/16	A varios.	27	275.00		1,197.96
07/06/16	A cuentas por cobrar clientes.	30	107.00		1,304.97
14/06/16	A varios.	31	1,153.00		2,457.97
14/06/16	A cuentas por cobrar clientes.	34	290.00		2,747.97
15/06/16	Por servicios básicos.	35		7.86	2,740.11
15/06/16	Por servicios básicos.	36		6.15	2,733.96
16/06/16	Por cuentas por pagar proveedores.	37		176.00	2,557.96
16/06/16	Por cuentas por pagar proveedores.	38		340.00	2,217.96
20/06/16	Por cuentas por pagar proveedores.	39		138.79	2,079.17
20/06/16	Por cuentas por pagar proveedores.	40		143.94	1,935.23
21/06/16	A varios.	41	410.00		2,345.23
21/06/16	A cuentas por cobrar clientes.	44	63.00		2,408.23
24/06/16	Por cuentas por pagar proveedores.	45		287.28	2,120.95
24/06/16	Por cuentas por pagar proveedores.	46		341.45	1,779.50
24/06/16	Por varios.	47		29.95	1,749.55
30/06/16	A varios.	48	991.97		2,741.52
30/06/16	A cuentas por cobrar clientes.	50	50.00		2,791.52
30/06/16	Por varios.	52		662.83	2,128.69
	TOTAL		7,079.49	4,950.79	2,128.69

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Bancos **Código:** 1.1.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/16	A varios.	1	19,456.77		19,456.77
	TOTAL		19,456.77	0.00	19,456.77

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Cuentas por cobrar clientes Código: 1.1.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/16	A varios.	1	1,833.00		1,833.00
07/05/16	A varios.	2	419.00		2,252.00
07/05/16	Por varios.	5		490.00	1,762.00
14/05/16	A varios.	8	108.00		1,870.00
14/05/16	Por varios.	11		418.00	1,452.00
21/05/16	A varios.	15	50.00		1,502.00
30/05/16	A varios.	19	143.00		1,645.00
07/06/16	A varios.	27	36.00		1,681.00
07/06/16	Por varios.	30		107.00	1,574.00
14/06/16	A varios.	31	30.00		1,604.00
14/06/16	Por varios.	34		290.00	1,314.00
21/06/16	A varios.	41	55.00		1,369.00
21/06/16	Por varios.	44		63.00	1,306.00
30/06/16	A varios.	48	133.00		1,439.00
30/06/16	Por varios.	50		50.00	1,389.00
	TOTAL		2,807.00	1,418.00	1,389.00

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DOLARES USD\$

Cuenta: (-)Provisión cuentas incobrables Código: 1.1.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	Por provisiones sociales.	54		2.32	2.32
	TOTAL			2.32	2.32

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Inventario de mercaderías Código: 1.1.05

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/16	A varios.	1	28,580.90		28,580.90
07/05/16	Por costo de venta.	3		677.58	27,903.32
07/05/16	A varios.	4	2,354.20		30,257.52
14/05/16	Por costo de venta.	9		294.50	29,963.02
14/05/16	A varios.	10	693.92		30,656.94
21/05/16	Por costo de venta	16		197.10	30,459.84
21/05/16	A varios.	17	128.52		30,588.36
30/05/16	Por costo de venta.	20		382.78	30,205.58
30/05/16	A varios.	21	1,511.09		31,716.67
07/06/16	Por costo de venta.	28		180.83	31,535.85
07/06/16	A varios.	29	5,297.65		36,833.50
14/06/16	Por costo de venta.	32		682.08	36,151.41
14/06/16	A varios.	33	1,509.00		37,660.41
21/06/16	Por costo de venta.	42		270.61	37,389.80
21/06/16	A varios.	43	369.00		37,758.80
30/06/16	Por costo de venta.	49		627.47	37,131.34
30/06/16	Por deterioro de inventarios.	59		401.42	36,729.92
	TOTAL		40,444.28	3,714.36	36,729.92

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Inventario suministros de oficina **Código:** 1.1.06

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/16	A varios.	1	29.95		29.95
30/06/16	Por varios.	55		11.98	17.97
	TOTAL		29.95	11.98	17.97

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Inventario suministros de aseo y limpieza **Código:** 1.1.07

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/16	A varios.	1	94.20		94.20
30/06/16	Por varios.	55		18.84	75.36
	TOTAL		94.20	18.84	75.36

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: IVA en compras **Código:** 1.1.08

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07/05/16	A cuentas por pagar proveedores.	4	261.38		261.38
14/05/16	A cuentas por pagar proveedores.	10	14.87		276.25
21/05/16	A cuentas por pagar proveedores.	17	15.42		291.67
30/05/16	A cuentas por pagar proveedores.	21	181.33		473.00
31/05/16	Por varios.	24		473.00	0.00
07/06/16	A cuentas por pagar proveedores.	29	743.07		743.07
21/06/16	A cuentas por pagar proveedores.	43	51.66		794.73
24/06/16	A caja.	47	3.68		798.41
30/06/16	Por varios.	51		798.41	0.00
	TOTAL		1,271.41	1,271.41	0.00

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Crédito tributario IVA **Código:** 1.1.09

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/16	A varios.	1	1,337.06		1,337.06
31/05/16	A lva en compras.	24	197.21		1,534.27
30/06/16	A lva en compras.	51	419.67		1,953.94
	TOTAL		1,953.94		1,953.94

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Muebles y enseres Código: 1.2.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/16	A varios.	1	9,298.00		9,298.00
	TOTAL		9,298.00		9,298.00

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DOLARES USD\$

Cuenta: Depreciación acumulada muebles y enseres (-) Código: 1.2.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	Por depreciación muebles de oficina.	56		1,534.17	1,534.17
	TOTAL			1,534.17	1,534.17

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DOLARES USD\$

Cuenta: Equipo de oficina Código: 1.2.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/16	A varios.	1	966.00		966.00
	TOTAL		966.00		966.00

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Depreciación acumulada equipo de oficina (-) Código: 1.2.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	Por depreciación equipo de oficina.	57		159.39	159.39
	TOTAL			159.39	159.39

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

CUENTA Equipo de computación

CÓDIGO 1.2.05

Código: 1.2.05

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/16	A varios.	1	850.00		850.00
	TOTAL		850.00		850.00

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DOLARES USD\$

Cuenta: Depreciación acumulada equipo de computación (-) Código: 1.2.06

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	Por depreciación equipo de computación.	58		125.93	125.93
	TOTAL			125.93	125.93

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Cuentas por pagar proveedores **Código:** 2.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/16	Por varios.	1		750.44	750.44
07/05/16	Por varios.	4		2,620.58	3,371.02
14/05/16	Por varios.	10		708.79	4,079.81
17/05/16	A caja.	12	613.70		3,466.11
17/05/16	A caja.	13	322.56		3,143.55
21/05/16	Por varios.	17		143.94	3,287.49
26/05/16	A caja.	18	446.00		2,841.49
30/05/16	Por varios.	21		1,703.92	4,545.41
06/06/16	A caja.	25	320.00		4,225.41
07/06/16	Por varios.	29		6,050.72	10,276.13
14/06/16	Por varios.	33		1,509.00	11,785.13
16/06/16	A caja.	37	176.00		11,609.13
16/06/16	A caja.	38	340.00		11,269.13
20/06/16	A caja.	39	138.79		11,130.34
20/06/16	A caja.	40	143.94		10,986.40
21/06/16	Por varios.	43		420.66	11,407.06
24/06/16	A caja.	45	287.28		11,119.78
24/06/16	A caja.	46	341.45		10,778.33
	TOTAL		3,129.72	13,908.05	10,778.33

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: IESS por pagar **Código:** 2.1.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/16	Por varios.	1		158.11	158.11
07/05/16	A caja.	6	158.11		0.00
31/05/16	Por varios.	22		158.11	158.11
06/06/16	A caja.	26	158.11		0.00
30/06/16	Por varios.	52		158.11	158.11
	TOTAL		316.22	474.34	158.11

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Provisiones sociales por pagar **Código:** 2.1.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/16	Por varios.	1		213.50	213.50
07/05/16	A caja.	6	61.00		152.50
31/05/16	A provisiones sociales por pagar.	23		213.50	366.00
06/06/16	A caja.	26	61.00		305.00
30/06/16	A provisiones sociales por pagar.	53		213.50	518.50
	TOTAL		122.00	640.50	518.50

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: IVA en ventas **Código:** 2.1.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07/05/16	Por varios.	2		120.00	120.00
14/05/16	Por varios.	8		50.79	170.79
21/05/16	Por varios.	15		35.14	205.93
30/05/16	Por varios.	19		69.86	275.79
31/05/16	A varios.	24	275.79		0.00
07/06/16	Por varios.	27		38.20	38.20
14/06/16	Por varios.	31		145.28	183.48
21/06/16	Por varios.	41		57.10	240.58
30/06/16	Por varios.	48		138.16	378.74
30/06/16	A varios.	51	378.74		0.00
	TOTAL		654.53	654.53	0.00

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Aporte capital **Código:** 3.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/05/16	Por varios.	1		62,301.33	62,301.33
	TOTAL			62,301.33	62,301.33

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Pérdida del ejercicio **Código:** 3.2.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	A pérdidas y ganancias.	62	2,712.42		2,712.42
	TOTAL		2,712.42		2,712.42

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Ventas **Código:** 4.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07/05/16	Por varios.	2		1,000.01	1,000.01
14/05/16	Por varios.	8		423.21	1,423.22
21/05/16	Por varios.	15		292.86	1,716.08
30/05/16	Por varios.	19		582.15	2,298.23
07/06/16	Por varios.	27		272.80	2,571.03
14/06/16	Por varios.	31		1,037.72	3,608.75
21/06/16	Por varios.	41		407.90	4,016.65
30/06/16	Por varios.	48		986.81	5,003.46
30/06/16	A pérdidas y ganancias.	60	5,003.46		0.00
	TOTAL		5,003.46	5,003.46	0.00

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Gasto sueldos y salarios **Código:** 5.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/16	A varios.	22	732.00		732.00
30/06/16	A varios.	52	732.00		1,464.00
30/06/16	A varios.	61		1,464.00	0.00
	TOTAL		1,464.00	1,464.00	0.00

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Aporte patronal **Código:** 5.1.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/16	A varios.	22	88.94		88.94
30/06/16	A varios.	52	88.94		177.88
30/06/16	Por pérdidas y ganancias.	61		177.88	0.00
	TOTAL		177.88	177.88	0.00

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Provisiones sociales **Código:** 5.1.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/05/16	A provisiones sociales por pagar.	23	213.50		213.50
30/06/16	A provisiones sociales por pagar.	53	213.50		427.00
30/06/16	Por pérdidas y ganancias.	61		427.00	0.00
	TOTAL		427.00	427.00	0.00

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Servicios básicos **Código:** 5.1.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
12/05/16	A caja.	7	5.90		5.90
18/05/16	A caja.	14	7.34		13.24
15/06/16	A caja.	35	7.86		21.10
15/06/16	A caja.	36	6.15		27.25
24/06/16	A varios.	47	26.27		53.52
30/06/16	Por pérdidas y ganancias.	61		53.52	0.00
	TOTAL		53.52	53.52	0.00

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Gasto transporte **Código:** 5.1.05

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07/05/16	A cuentas por pagar proveedores.	4	5.00		5.00
30/05/16	A cuentas por pagar proveedores.	21	11.50		16.50
30/06/16	Por pérdidas y ganancias.	61		16.50	0.00
	TOTAL		16.50	16.50	0.00

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Gasto mantenimiento y embalaje **Código:** 5.1.06

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07/06/16	A cuentas por pagar proveedores.	29	10.00		10.00
30/06/16	Por pérdidas y ganancias.	61		10.00	0.00
	TOTAL		10.00	10.00	0.00

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Gasto cuentas incobrables **Código:** 5.1.07

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	A provisión cuentas incobrables.	54	2.32		2.32
30/06/16	Por pérdidas y ganancias.	61		2.32	0.00
	TOTAL		2.32	2.32	0.00

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Consumo suministros de oficina **Código:** 5.1.08

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	A varios.	55	11.98		11.98
30/06/16	Por pérdidas y ganancias.	61		11.98	0.00
	TOTAL		11.98	11.98	0.00

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Consumo suministros de aseo y limpieza **Código:** 5.1.09

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	A varios.	55	18.84		18.84
30/06/16	Por pérdidas y ganancias.	61		18.84	0.00
	TOTAL		18.84	18.84	0.00

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Deterioro de inventarios **Código:** 5.1.10

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	A inventario de mercaderías.	59	401.42		401.42
30/06/16	Por pérdidas y ganancias.	61		401.42	0.00
	TOTAL		401.42	401.42	0.00

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Depreciación muebles y enseres **Código:** 5.1.11

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	A depreciación acumulada muebles de oficina.	56	1,534.17		1,534.17
30/06/16	Por pérdidas y ganancias.	61		1,534.17	0.00
	TOTAL		1,534.17	1,534.17	0.00

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Depreciación equipo de oficina **Código:** 5.1.12

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	A depreciación acumulada equipo de oficina.	57	159.39		159.39
30/06/16	Por pérdidas y ganancias.	61		159.39	0.00
	TOTAL		159.39	159.39	0.00

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Depreciación equipo de computación **Código:** 5.1.13

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	A depreciación acumulada equipo de computación.	58	125.93		125.93
30/06/16	Por pérdidas y ganancias.	61		125.93	0.00
	TOTAL		125.93	125.93	0.00

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Costo de ventas **Código:** 5.1.14

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07/05/16	A inventario de mercaderías.	3	677.58		677.58
14/05/16	A inventario de mercaderías.	9	294.50		972.08
21/05/16	A inventario de mercaderías.	16	197.10		1,169.18
30/05/16	A inventario de mercaderías.	20	382.78		1,551.96
07/06/16	A inventario de mercaderías.	28	180.83		1,732.79
14/06/16	A inventario de mercaderías.	32	682.08		2,414.87
21/06/16	A inventario de mercaderías.	42	270.61		2,685.48
30/06/16	A inventario de mercaderías.	49	627.47		3,312.94
30/06/16	Por pérdidas y ganancias.	61		3,312.94	0.00
	TOTAL		3,312.94	3,312.94	0.00

CALZADO PALACIOS
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

Cuenta: Pérdidas y ganancias **Código:** 6.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	Por ventas.	60		5,003.46	5,003.46
30/06/16	A varios.	61	7,715.88		-2,712.42
30/06/16	Por pérdidas y ganancias.	62		2,712.42	0.00
	TOTAL		7,715.88	7,715.88	0.00

CALZADO PALACIOS
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01	Caja	7,079.49	4,950.79	2,128.69	
1.1.02	Bancos	19,456.77	0.00	19,456.77	
1.1.03	Cuentas por cobrar clientes	2,807.00	1,418.00	1,389.00	
1.1.05	Inventario de mercaderías	40,444.28	3,312.94	37,131.34	
1.1.06	Inventario suministros de oficina	29.95		29.95	
1.1.07	Inventario suministros de aseo y limpieza	94.20		94.20	
1.1.08	IVA en compras	1,271.41	1,271.41	0.00	
1.1.09	Crédito tributario IVA	1,953.94		1,953.94	
1.2.01	Muebles y enseres	9,298.00		9,298.00	
1.2.03	Equipo de oficina	966.00		966.00	
1.2.05	Equipo de computación	850.00		850.00	
2.1.01	Cuentas por pagar proveedores	3,129.72	13,908.05		10,778.33
2.1.02	IESS por pagar	316.22	474.34		158.11
2.1.03	Provisiones sociales por pagar	122.00	640.50		518.50
2.1.04	IVA en ventas	654.53	654.53		0.00
3.1.01	Aporte capital		62,301.33		62,301.33
4.1.01	Ventas		5,003.46		5,003.46
5.1.01	Gasto sueldos y salarios	1,464.00		1,464.00	
5.1.02	Aporte patronal	177.88		177.88	
5.1.03	Provisiones sociales	427.00		427.00	
5.1.04	Servicios básicos	53.52		53.52	
5.1.05	Gasto transporte	16.50		16.50	
5.1.06	Gasto mantenimiento y embalaje	10.00		10.00	
5.1.14	Costo de ventas	3,312.94		3,312.94	
	SUMA TOTAL	93,935.35	93,935.35	78,759.73	78,759.73

Cariamanga, 30 de Junio del 2016

f. PROPIETARIO

f. CONTADORA

CALZADO PALACIOS
HOJA DE TRABAJO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		PÉRDIDAS Y GANANCIAS		BALANCE GENERAL	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
1.1.01	Caja	2,128.69				2,128.69				2,128.69	
1.1.02	Bancos	19,456.77				19,456.77				19,456.77	
1.1.03	Cuentas por cobrar clientes	1,389.00				1,389.00				1,389.00	
1.1.05	Inventario de mercaderías	37,131.34			401.42	36,729.92				36,729.92	
1.1.06	Inventario suministros de oficina	29.95			11.98	17.97				17.97	
1.1.07	Inventario suministros de aseo y limpieza	94.20			18.84	75.36				75.36	
1.1.09	Crédito tributario IVA	1,953.94				1,953.94				1,953.94	
1.2.01	Muebles y enseres	9,298.00				9,298.00				9,298.00	
1.2.03	Equipo de oficina	966.00				966.00				966.00	
1.2.05	Equipo de computación	850.00				850.00				850.00	
2.1.01	Cuentas por pagar proveedores		10,778.33				10,778.33				10,778.33
2.1.02	IESS por pagar		158.11				158.11				158.11
2.1.03	Provisiones sociales por pagar		518.50				518.50				518.50
2.1.04	IVA en ventas		0.00				0.00				0.00
3.1.01	Aporte capital		62,301.33				62,301.33				62,301.33
4.1.01	Ventas		5,003.46				5,003.46		5,003.46		
5.1.01	Gasto sueldos y salarios	1,464.00				1,464.00		1,464.00			
5.1.02	Aporte patronal	177.88				177.88		177.88			
5.1.03	Provisiones sociales	427.00				427.00		427.00			
5.1.04	Servicios básicos	53.52				53.52		53.52			
5.1.05	Gasto transporte	16.50				16.50		16.50			
5.1.06	Gasto mantenimiento y embalaje	10.00				10.00		10.00			
5.1.14	Costo de ventas	3,312.94				3,312.94		3,312.94			
	PASAN	78,759.73	78,759.73		432.24	78,327.49	78,759.73	5,461.84	5,003.46	72,865.66	73,756.27

	VIENEN			0.00	432.24	78,327.49	78,759.73	5,461.84	5,003.46	72,865.66	73,756.27
	ASIENTOS DE AJUSTE										
5.1.07	Gasto cuentas incobrables			2.32		2.32		2.32			
1.1.04	Provisión cuentas incobrables				2.32		2.32				2.32
5.1.08	Consumo suministros de oficina			11.98		11.98		11.98			
5.1.09	Consumo suministros de aseo y limpieza			18.84		18.84		18.84			
5.1.11	Depreciación muebles y enseres			1,534.17		1,534.17		1,534.17			
1.2.02	Deprec. acumulada muebles y enseres				1,534.17		1,534.17				1,534.17
5.1.12	Depreciación equipo de oficina			159.39		159.39		159.39			
1.2.04	Deprec. acumulada equipo de oficina				159.39		159.39				159.39
5.1.13	Depreciación equipo de computación			125.93		125.93		125.93			
1.2.06	Deprec. acumulada equipo de computación				125.93		125.93				125.93
5.1.10	Deterioro de inventarios			401.42		401.42		401.42			
	SUMAS IGUALES			2,254.04	2,254.04	80,581.54	80,581.54	7,715.88	5,003.46		
3.2.02	Pérdida del ejercicio								2,712.42	2,712.42	
	SUMAN							7,715.88	7,715.88	75,578.08	75,578.08
Cariamanga, 30 de Junio del 2016											
f. PROPIETARIO						f. CONTADORA					

CALZADO PALACIOS
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	Ventas	5,003.46	
5.1.14	(-) Costo de Ventas	3,312.94	
	TOTAL INGRESOS		1,690.52
5	GASTOS		
5.1	GASTOS OPERACIONALES		
5.1.01	Gasto sueldos y salarios	1,464.00	
5.1.02	Aporte patronal	177.88	
5.1.03	Provisiones sociales	427.00	
5.1.04	Servicios básicos	53.52	
5.1.05	Gasto transporte	16.50	
5.1.06	Gasto mantenimiento y embalaje	10.00	
5.1.07	Gasto cuentas incobrables	2.32	
5.1.08	Consumo suministros de oficina	11.98	
5.1.09	Consumo suministros de aseo y limpieza	18.84	
5.1.10	Deterioro de inventarios	401.42	
5.1.11	Depreciación muebles y enseres	1,534.17	
5.1.12	Depreciación equipo de oficina	159.39	
5.1.13	Depreciación equipo de computación	125.93	
	TOTAL GASTOS		(4,402.94)
3.2.02	Pérdida del ejercicio		<u>- 2,712.42</u>

Cariamanga, 30 de Junio del 2016

f. PROPIETARIO

f. CONTADORA

CALZADO PALACIOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	Caja		2,128.69
1.1.02	Bancos		19,456.77
1.1.03	Cuentas por cobrar clientes	1,389.00	
1.1.04	(-)Provisión Cuentas Incobrables	-2.32	1,386.69
1.1.05	Inventario de mercaderías		36,729.92
1.1.06	Inventario suministros de oficina		17.97
1.1.07	Inventario suministros de aseo y limpieza		75.36
1.1.09	Crédito tributario IVA		1,953.94
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		61,749.34
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01	Muebles y enseres		9,298.00
1.2.02	Depreciación acumulada muebles y enseres (-)		1,534.17
1.2.03	Equipo de oficina		966.00
1.2.04	Depreciación acumulada equipo de oficina (-)		159.39
1.2.05	Equipo de computación		850.00
1.2.06	Depreciación acumulada equipo de computación (-)		125.93
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		9,294.51
	TOTAL ACTIVOS		<u>71,043.85</u>
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	Cuentas por pagar proveedores		10,778.33
2.1.02	IESS por pagar		158.11
2.1.03	Provisiones sociales por pagar		518.50
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		11,454.95
	TOTAL PASIVO		11,454.95
3	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL		
3.1.01	Aporte capital		62,301.33
3.2.02	Pérdida del ejercicio		-2,712.42
	TOTAL PATRIMONIO		59,588.91
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>71,043.85</u>

Cariamanga, 30 de Junio del 2016

f. PROPIETARIO

f. CONTADORA

CALZADO PALACIOS
FLUJO DE EFECTIVO
MÉTODO DIRECTO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Efectivo recibido por ventas	4,683.98
Efectivo proveniente por cobro a clientes	1,418.00
FLUJO RECIBIDO DE CLIENTES	6,101.99
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	
Efectivo pagado a proveedores	-3,129.72
Gasto sueldos y salarios	-1,325.65
Aporte patronal	-438.22
Servicios básicos	-57.20
FLUJO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	-4,950.79
FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1,151.19
CAJA Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL PERIODO	20,434.27
Caja	977.50
Bancos	19,456.77
(=) CAJA Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO	<u>21,585.46</u>

Cariamanga, 30 de Junio del 2016

f. PROPIETARIO

f. CONTADORA

CALZADO PALACIOS
FLUJO DE EFECTIVO
MÉTODO INDIRECTO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Pérdida del ejercicio	-2,712.42
Ajustes por depreciación	1,819.49
Provisiones y amortizaciones	2.32
(=) Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo	-890.62
Incremento cuentas por cobrar	444.00
Disminución inventario mercaderías	-8,149.02
Incremento crédito tributario	-616.88
Incremento cuentas por pagar	10,027.89
Incremento provisiones sociales	305.00
Disminución de suministros de oficina	11.98
Disminución suministros de aseo y limpieza	18.84
EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2,041.81
EFFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1,151.19
CAJA Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL PERIODO	20,434.27
Caja	977.50
Bancos	19,456.77
(=) CAJA Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO	<u>21,585.46</u>

Cariamanga, 30 de Junio del 2016

f. PROPIETARIO

f. CONTADORA

CALZADO PALACIOS
CUADRO COMPARATIVO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

		01/05/2016	30/06/2016	VARIACION
1	ACTIVO			
1.1	ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01	Caja	977.50	2,128.69	-1,151.19
1.1.02	Bancos	19,456.77	19,456.77	0.00
1.1.03	Cuentas por cobrar clientes	1,833.00	1,389.00	444.00
1.1.04	(-)Provisión cuentas incobrables	0.00	-2.32	2.32
1.1.05	Inventario de mercaderías	28,580.90	36,729.92	-8,149.02
1.1.06	Inventario suministros de oficina	29.95	17.97	11.98
1.1.07	Inventario suministros de aseo y limpieza	94.20	75.36	18.84
1.1.09	Crédito tributario IVA	1,337.06	1,953.94	-616.88
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	52,309.38	61,749.34	-9,439.96
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.01	Muebles y enseres	9,298.00	9,298.00	0.00
1.2.02	Depreciación acumulada muebles y enseres (-)	0.00	1,534.17	1,534.17
1.2.03	Equipo de oficina	966.00	966.00	0.00
1.2.04	Depreciación acumulada equipo de oficina (-)	0.00	159.39	159.39
1.2.05	Equipo de computación	850.00	850.00	0.00
1.2.06	Depreciación acumulada equipo de computación (-)	0.00	125.93	125.93
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	11,114.00	9,294.51	1,819.49
	TOTAL ACTIVOS	63,423.38	71,043.85	-7,620.47
2	PASIVO			
2.1	PASIVO CORRIENTE			
2.1.01	Cuentas por pagar proveedores	750.44	10,778.33	10,027.89
2.1.02	IESS por pagar	158.11	158.11	0.00
2.1.03	Provisiones sociales por pagar	213.50	518.50	305.00
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,122.05	11,454.95	10,332.89
	TOTAL PASIVO	1,122.05	11,454.95	10,332.89
3	PATRIMONIO			
3.1.	CAPITAL			
3.1.01	Aporte capital	62,301.33	62,301.33	0.00
3.2	RESULTADOS			
3.2.02	Pérdida del ejercicio		-2,712.42	-2,712.42
	TOTAL PATRIMONIO	62,301.33	59,588.91	-2,712.42
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	63,423.38	71,043.85	7,620.47

CALZADO PALACIOS
ANÁLISIS DE LA NIC 2
Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016

Durante el desarrollo del ejercicio contable fue necesaria la aplicación de la NIC 2 ya que se dispone del inventario de mercadería que debe ser controlado de forma efectiva para al final del periodo contable demostrar sus valores reales; esta norma se basa en los siguientes aspectos principales:

Para el control de inventarios se utilizó el sistema de control permanente de inventarios; para ello fue necesario utilizar las tarjetas Kárdex, en las que se aplicó el método de valoración promedio ponderado.

Luego de la entrevista realizada al señor propietario de Calzado Palacios y realizado el inventario se determinó que durante el periodo contable se presentan desvalorizaciones del calzado ya que están afectados por la moda, aspecto que ha ocasionado disminución de su precio, por lo que periódicamente se coloca en oferta aquellos productos que ya no están en vigencia para el cliente.

También se presentan daños del calzado ya sea al momento de su ubicación, por perder su color en los exhibidores o por causas imprevistas que hacen que se pierda el valor total de cada producto, lo que provoca baja de los inventarios.

El propietario del almacén tiene por costumbre poner en oferta aquel calzado que ha pasado de moda y no ha podido ser vendido; por lo que en el mes de abril y aprovechando el inicio del nuevo año escolar se puso en oferta el calzado que no tuvo salida durante los seis meses anteriores, obviamente por un precio más bajo del que realmente se vende,

lográndose vender el total de productos ofertados; por lo que al momento de realizar el inventario el primero de mayo se determinó que en su mayoría corresponde a adquisiciones realizadas a partir del 15 de abril, indicando que ya no se adquirieron aquellas marcas que no tuvieron salida oportuna en los meses anteriores.

A mediados del mes de mayo se produjo daños en una cañería de agua potable en la bodega del almacén, lo que ocasionó que se destruyan en su totalidad varias unidades de calzado, por lo que fue necesario realizar un ajuste correspondiente.

A continuación se detalla el calzado que se dio de baja durante el periodo de contabilización.

CÓDIGO	CANT	DETALLE	V/U	V/TOTAL
ADM01	2	Adrun 06108-M223 # 36	28,30	56,60
ADM02	3	Adrun 06508-M 340 # 34	28,30	84,90
ADM03	1	Adrun 06508-M 341 # 36	28,30	28,30
CSH06	2	Catraila SH-132567 Nude #41	40,18	80,36
ERK01	2	Erke Dama Royal 12110000287-702 # 45	32,00	64,00
ERK02	1	Erke Dama Black/Rose 12113303267-004 cal.#38	39,26	39,26
ERK03	1	Erke Dama White/L.Grey 12110000210-001 #34	30,00	30,00
GAR 02	1	Garoline Nau Delicia Charol Big /Biscahe Veronica #38	18,00	18,00
	13	TOTAL		401,42

De acuerdo a los resultados obtenidos el ajuste se realizará por \$ 401,42

En tal virtud es importante indicar que se aplica la NIC 2 ya que el calzado siempre está expuesto a perder valor principalmente porque en el mercado salen nuevas marcas que dejan sin salida parte de los productos adquiridos; además el calzado también pierde valor por daños sufridos ya sea al momento de ubicarlos, por pérdida de su color al estar exhibidos, por daños fortuitos; entre otros casos.

Por lo tanto es necesario aplicar la NIC 2, la cual prescribe el tratamiento contable de los inventarios, además que permite que los estados financieros demuestren su valor real, base necesaria para que el propietario tome decisiones acertadas.

CALZADO PALACIOS					
ACTA DE BAJA DE INVENTARIO DE CALZADO					
CÓDIGO	CANT	DETALLE	V/U	V/TOTAL	OBSERVACIÓN
ADM01	2	Adrun 06108-M223 # 36	28.30	56.60	Daño de tuberías de agua en bodega
ADM02	3	Adrun 06508-M 340 # 34	28.30	84.90	Daño de tuberías de agua en bodega
ADM03	1	Adrun 06508-M 341 # 36	28.30	28.30	Daño de tuberías de agua en bodega
CSH06	2	Catraila SH-132567 Nude #41	40.18	80.36	Daño de tuberías de agua en bodega
ERK01	2	Erke Dama Royal 12110000287-702 # 45	32.00	64.00	Daño de tuberías de agua en bodega
ERK02	1	Erke Dama Black/Rose 12113303267-004 cal.#38	39.26	39.26	Daño de tuberías de agua en bodega
ERK03	1	Erke Dama White/L.Grey 12110000210-001 #34	30.00	30.00	Daño de tuberías de agua en bodega
GAR 02	1	Garoline Nau Delicia Charol Big /Biscahe Veronica #38	18.00	18.00	Daño de tuberías de agua en bodega
	13	TOTAL		401.42	
<p>COMENTARIO: Se procede a dar de baja parte del inventario por deterioro, porque han sufrido daños al momento que se destruyeron las tuberías en donde se tiene la bodega y el calzado se mojó y se dañó totalmente, por lo que ya no sirve para la venta, procediéndose a realizar el ajuste por el valor de \$ 401,42</p> <p style="text-align: right;">Cariamanga, 30 de junio del 2016</p> <p style="text-align: center;">Sr. Rodrigo Palacios PROPIETARIO DE CALZADO PALACIOS</p>					

g. Discusión

Calzado Palacios, ubicado en la ciudad de Cariamanga, cantón Calvas, provincia de Loja, no disponía de un sistema contable, acorde a lo que exigen las normativas contables vigentes, lo que impedía conocer la situación económica y financiera. Se desconocía el valor real del efectivo; no realizaban el control de la mercadería, desconociendo su stock verdadero; además no se utilizaban registros de compras y ventas, solo se realizaban sumas de estos rubros para proceder a la declaración de los impuestos; se desconocía el valor real de cuentas por cobrar ya que solo tenían anotaciones generales en un cuaderno; respecto a los pagos que se realizaban, estos no eran sustentados con sus respectivos comprobantes, dificultando tener un control adecuado de los gastos, por lo tanto no existía información económica- financiera organizada, lo que impedía conocer los resultados en un determinado periodo contable.

Para dar solución a estas falencias, se procedió con la aplicación del sistema contable, se inició archivando la documentación fuente en orden cronológica y ordenada por clase de transacción presentada, esto sirvió de base para la implementación del proceso contable, se procedió a elaborar el plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades del negocio, lo que ayudó al registro de los hechos económicos de forma organizada y sistematizada; se realizó el inventario inicial donde se detalló el registro de bienes, valores y obligaciones del negocio con esta información se elaboró el estado de situación inicial, donde se detallaron todos los activos, pasivos y patrimonio que tiene el negocio.

Luego se dio inicio a la aplicación del sistema de control de mercadería por cuenta permanente, se abren tarjetas kárdex para cada producto aplicando el método de valoración promedio ponderado; se estructuraron los registros de compras y ventas, registros de cuentas por cobrar, rol de

pagos, los mismos que permitieron realizar las anotaciones de las transacciones presentadas. Seguidamente se realizó el libro diario en donde se registraron todas las transacciones ocurridas en los meses de mayo y junio, se traspasaron los valores al libro mayor, para conocer el saldo de cada una de las cuentas que intervinieron, estos datos se pasaron al balance de comprobación, en el cual se presentan las sumas y saldos de las cuentas.

Posteriormente se realiza la hoja de trabajo en donde se anotan los asientos de ajuste para cuentas por cobrar, inventarios y propiedad planta y equipo; se obtienen los saldos ajustados y la información para los estados financieros, se presenta el estado de resultados y el estado de situación financiera base principal para la toma de decisiones, finalmente se procedió a realizar el estado de flujo del efectivo que contiene el detalle de las entradas y salidas de efectivo.

Es importante indicar que el inventario de mercaderías fue controlado mediante la aplicación de la NIC 2, ello permitió realizar los ajustes respectivos por el deterioro de mercadería presentado, así este rubro demuestra sus valores reales.

Finalmente se explica que la elaboración de este trabajo muestra una estructura contable sistematizada, de informes con datos claros y reales, que facilitaron la presentación de estados financieros reales exactos y veraces, lo que facilita la toma de decisiones, y puedan ser aplicados en periodos subsiguientes.

h. Conclusiones

Al finalizar la investigación se determinó las siguientes conclusiones:

- Se fundamentó los contenidos teóricos relacionados con la contabilidad comercial; así como, con los lineamientos establecidos para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad referente al control de los inventarios.
- Se realizó el proceso práctico, aplicando el sistema contable comercial por el sistema de cuenta permanente durante el periodo mayo- junio del 2016, iniciando con la estructuración del manual y plan de cuentas, inventario inicial, estado de situación inicial, libro diario, mayor general, balance de comprobación, hoja de trabajo y presentación de estados financieros.
- Se elaboró el estado de flujo de efectivo por el método directo e indirecto lo que permitió conocer la capacidad que tiene el negocio para generar efectivo.
- Se analizó la norma NIC 2 – Inventarios, en donde se aplicó el sistema de control permanente; mediante el uso de tarjetas Kárdex, y el método de valoración promedio ponderado; además se realizó el ajuste por el deterioro que sufrió el calzado al estar expuesto a daños fortuitos que se presentaron, lo que permitió que este rubro demuestre sus valores reales al finalizar el periodo contable.

i. Recomendaciones

Entre las recomendaciones más relevantes se pone en consideración las siguientes:

- Los responsables del control contable se actualicen permanentemente en los contenidos bibliográficos, referentes con el manual de cuentas, plan de cuentas, proceso contable; NIC 2, aspectos tributarios y otra información que les permita mantenerse actualizados en estas temáticas y utilizarlas para el control de las transacciones presentadas en un determinado periodo contable.
- Mantener el proceso práctico propuesto de forma permanente, puesto que se lo diseñó en función a las características del negocio, para que se pueda controlar las operaciones económicas y financieras que se presentan durante un periodo contable, y se genere información clara y confiable en los estados financieros.
- Al finalizar el periodo contable se elabore el estado de flujo de efectivo por el método directo e indirecto, el mismo que les permita conocer la capacidad que tiene el negocio para generar efectivo y conciliar los valores a través de los dos métodos.
- Cumplir con los procedimientos que exigen la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 – Inventarios, de manera que este rubro demuestre sus valores reales.

j. Bibliografía

Bravo, V. M. (2013). Contabilidad General. Quito: Nuevo Día.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). London (2013).

Espejo, J. L. (2011). Contabilidad General. Loja: Universidad Técnica Particular de Loja.

Estupiñan, G. R (2012). Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIFF. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Guajardo, G. & Andrade, N. (2012). Contabilidad para no Contadores. México: McGraw Hill.

Gutiérrez, M. & Couso, A. (2013). Iniciación a la Contabilidad desde cero. Colombia: Ra-Ma.

Guerrero, R. & Galindo, A. (2014). Contabilidad 2. México: Grupo editorial Patria.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno – LORTI. (2015). Ecuador.

Molina, J.E. (2015). Contabilidad General N°3. Guatemala: editorialjernestomolina.

Niño, R. & Montoya, J. (2014). Contabilidad Intermedia I. México: Trillas S.A. de C.V.

Normas Internacionales de Información Financiera. London (2014)

Picazo, C. G. (2012). Proceso Contable. México: Red Tercer Milenio S.C.

Puruncajas, J. M. (2012). Normas Internacionales de Información Financiera Quito: Universidad Técnica Particular de Loja.

Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios. (2015). Ecuador.

Zapata, S. P. (2011). Contabilidad General. Bogotá: McGraw-Hill Interamericana.

k. Anexos

**CALZADO PALACIOS
ANEXO DE VENTAS
Del 01 al 7 de Mayo del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$**

N°01

FECHA	N°FACTURA	DETALLE	VENTAS	IVA 12%	FORMA DE PAGO	
					EFFECTIVO	CLIENTES
01/05/2016	000-4571	Nancy Palacios Cueva	93.75	11.25	105.00	
01/05/2016	000-4572	Pio Antonio Sánchez	66.96	8.04		75.00
01/05/2016	000-4573	Jorge Jiménez	51.79	6.21	58.00	
01/05/2016	000-4574	Holger Salinas	66.07	7.93	74.00	
01/05/2016	000-4575	Ligia Isabel Calva Flores	56.25	6.75	63.00	
01/05/2016	000-4576	Holger Torres	25.00	3.00	28.00	
01/05/2016	000-4577	Holger Torres	40.18	4.82	45.00	
01/05/2016	000-4578	Jorge Cumbicus	40.18	4.82	45.00	
01/05/2016	000-4579	Elva Cevallos	41.96	5.04		47.00
02/05/2016	000-4580	Marcia Jiménez	25.00	3.00	28.00	
02/05/2016	000-4581	Alba Sarango	89.29	10.71		100.00
02/05/2016	000-4582	Anulada	0.00	0.00	0.00	
02/05/2016	000-4583	José Cueva Bravo	40.18	4.82	45.00	
02/05/2016	000-4584	Adela Romero Merino	53.57	6.43	60.00	
03/05/2016	000-4585	Jennifer Conza Valladares	24.11	2.89	27.00	
03/05/2016	000-4586	José Idelfonso Briceño Torres	95.54	11.46		107.00
03/05/2016	000-4587	José Luis González Torres	46.43	5.57	52.00	
04/05/2016	000-4588	Lupe Irine Quezada Guarnizo	40.18	4.82	45.00	
05/05/2016	000-4589	Byron Sarango	23.21	2.79	26.00	
06/05/2016	000-4590	Mayorie Jiménez	80.36	9.64		90.00
TOTAL			1,000.01	120.00	701.01	419.00

**CALZADO PALACIOS
ANEXO DE VENTAS
Del 08 al 14 de Mayo del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$**

N°02

FECHA	N°FACTURA	DETALLE	VENTAS	IVA 12%	FORMA DE PAGO	
					EFFECTIVO	CLIENTES
08/05/2016	000-4591	Maria del Cisne Cevallos	28.57	3.43	32.00	
08/05/2016	000-4592	Henry Flores	38.39	4.61	43.00	
09/05/2016	000-4593	Livia E. Bravo Larreategui	120.54	14.46	135.00	
09/05/2016	000-4594	Ángel Narvaez	25.00	3.00	28.00	
10/05/2016	000-4595	Laurita del Carmen Romero	40.18	4.82		45.00
11/05/2016	000-4596	Neli Virmania Troya Troya	31.25	3.75	35.00	
12/05/2016	000-4597	Maria Gaona	53.57	6.43	60.00	
13/05/2016	000-4598	Roger Pérez Jiménez	29.46	3.54	33.00	
14/05/2016	000-4599	Anulada	0.00	0.00	0.00	
14/05/2016	000-4600	Oswal Pardo	56.25	6.75		63.00
TOTAL			423.21	50.79	365.99	108.00

CALZADO PALACIOS
ANEXO DE VENTAS
Del 15 al 21 de Mayo del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

N°03

FECHA	N°FACTURA	DETALLE	VENTAS	IVA 12%	FORMA DE PAGO	
					EFFECTIVO	CLIENTES
15/05/2016	000-4601	Rosa Castillo	24.11	2.89	27.00	
18/05/2016	000-4602	Antonia Torres	50.89	6.11	57.00	
19/05/2016	000-4603	Rosa Angélica Cueva	31.25	3.75	35.00	
20/05/2016	000-4604	Consuelo Romero Pacheco	22.32	2.68	25.00	
20/05/2016	000-4605	Vicente Pardo	44.64	5.36		50.00
20/05/2016	000-4606	Carmen Vicenta Cueva	39.29	4.71	44.00	
20/05/2016	000-4607	Cesar Ludeña Sánchez	38.39	4.61	43.00	
21/05/2016	000-4608	Teobaldo Torres	21.43	2.57	24.00	
21/05/2016	000-4609	Nelly Cumbicus	20.54	2.46	23.00	
TOTAL			292.86	35.14	278.01	50.00

CALZADO PALACIOS
ANEXO DE VENTAS
Del 22 al 31 de Mayo del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

N°04

FECHA	N°FACTURA	DETALLE	VENTAS	IVA 12%	FORMA DE PAGO	
					EFFECTIVO	CLIENTES
23/05/2016	000-4610	Danny Paul Encalada	112.50	13.50	126.00	
23/05/2016	000-4611	Maria Cevallos Ludeña	38.39	4.61	43.00	
24/05/2016	000-4612	Tiliberto Yaguana	49.11	5.89	55.00	
24/05/2016	000-4613	Nula	0.00	0.00	0.00	
24/05/2016	000-4614	José Miguel Cueva	65.18	7.82		73.00
24/05/2016	000-4615	Nula	0.00	0.00	0.00	
24/05/2016	000-4616	José Víctor Viñan	125.00	15.00	140.00	
25/05/2016	000-4617	Mireya Macas	33.04	3.96		37.00
26/05/2016	000-4618	Luis Alfredo Bravo Reategui	40.18	4.82	45.00	
28/05/2016	000-4619	Víctor Hugo Romero	49.11	5.89	55.00	
28/05/2016	000-4620	Zulay Pinzón	29.46	3.54		33.00
30/05/2016	000-4621	Saavedra Cevallos Ángel	40.18	4.82	45.00	
TOTAL			582.15	69.86	509.01	143.00

CALZADO PALACIOS
ANEXO DE VENTAS
Del 01 al 07 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

N°05

FECHA	N°FACTURA	DETALLE	VENTAS	IVA 14%	FORMA DE PAGO	
					EFFECTIVO	CLIENTES
03/06/2016	000-4622	Livia E. Bravo Larreategui	30.70	4.30	35.00	
04/06/2016	000-4623	Olga Cordero	63.16	8.84	72.00	
05/06/2016	000-4624	Rosa Hermandina Sarango	63.16	8.84	36.00	36.00
05/06/2016	000-4625	Nula	0.00	0.00	0.00	
05/06/2016	000-4626	Patricio Cevallos	29.82	4.18	34.00	
06/06/2016	000-4627	Maria Quevedo	52.63	7.37	60.00	
07/06/2016	000-4628	Daniilo Montero Jiménez	33.33	4.67	38.00	
TOTAL			272.80	38.20	275.00	36.00

CALZADO PALACIOS
ANEXO DE VENTAS
Del 08 al 14 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

N°06

FECHA	N°FACTURA	DETALLE	VENTAS	IVA 14%	FORMA DE PAGO	
					EFFECTIVO	CLIENTES
08/06/2016	000-4629	Elizabeth Nivia Cofre Celi	106.14	14.87	121.01	
09/06/2016	000-4630	Susana Salazar	72.81	10.19	83.00	
10/06/2016	000-4631	Gloria Soto	48.25	6.75	55.00	
11/06/2016	000-4632	José Víctor Viñan	61.40	8.60	70.00	
11/06/2016	000-4633	Francisco Jiménez	61.40	8.60	40.00	30.00
12/06/2016	000-4634	Nula	0.00	0.00	0.00	
12/06/2016	000-4635	Diego Sarango	114.04	15.96	130.00	
12/06/2016	000-4636	Nula	0.00	0.00	0.00	
12/06/2016	000-4637	Javier Sarango Gaona	285.96	40.03	325.99	
12/06/2016	000-4638	Javier Sarango Gaona	70.18	9.82	80.00	
13/06/2016	000-4639	Maria Castillo	17.54	2.46	20.00	
13/06/2016	000-4640	Carmen Ludeña Espinoza	30.70	4.30	35.00	
14/06/2016	000-4641	Diego Fernando Cueva	140.35	19.65	160.00	
14/06/2016	000-4642	Juan Carlos Herrera	28.95	4.05	33.00	
TOTAL			1,037.72	145.28	1,153.00	30.00

CALZADO PALACIOS
ANEXO DE VENTAS
Del 15 al 21 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

N°07

FECHA	N°FACTURA	DETALLE	VENTAS	IVA 14%	FORMA DE PAGO	
					EFFECTIVO	CLIENTES
16/06/2016	000-4643	Marcia Genoveva Pardo G.	39.47	5.53	45.00	
16/06/2016	000-4644	Marcia Genoveva Pardo G.	33.33	4.67	38.00	
17/06/2016	000-4645	Ibanio Yaguana	22.81	3.19	26.00	
19/06/2016	000-4646	Zoila Sarmiento	33.33	4.67	38.00	
20/06/2016	000-4647	Soila Sarmiento	65.79	9.21	75.00	
20/06/2016	000-4648	Macrina Narvaez	114.04	15.96	130.00	
20/06/2016	000-4649	Manuel Agustin Gonza	26.32	3.68	30.00	
20/06/2016	000-4650	Macrina Narvaez	48.25	6.75		55.00
20/06/2016	000-4651	Manuel Zeas	24.56	3.44	28.00	
TOTAL			407.90	57.10	410.00	55.00

CALZADO PALACIOS
ANEXO DE VENTAS
Del 22 al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

N°08

FECHA	N°FACTURA	DETALLE	VENTAS	IVA 14%	FORMA DE PAGO	
					EFFECTIVO	CLIENTES
22/06/2016	000-4652	Luis Alfredo Bravo	78.95	11.05	90.00	
23/06/2016	000-4653	Luis Alfredo Bravo	65.79	9.21	75.00	
23/06/2016	000-4654	Elizabeth Nivia Cofre Celi	39.47	5.53		45.00
24/06/2016	000-4655	Cristian Torres	21.93	3.07	25.00	
25/06/2016	000-4656	Maria Jumbo	83.32	11.66	94.98	
26/06/2016	000-4657	Javier Sarango Sandoval	39.47	5.53	45.00	
26/06/2016	000-4658	Verónica Cueva	28.95	4.05		33.00
26/06/2016	000-4659	Javier Sarango Sandoval	39.47	5.53	45.00	
27/06/2016	000-4660	José Valladolid	138.60	19.40	158.00	
28/06/2016	000-4661	Edita Torres	28.07	3.93	32.00	
28/06/2016	000-4662	Olga Marianita Guamán	17.54	2.46	20.00	
28/06/2016	000-4663	Flor Maria Cuenca	73.68	10.32	84.00	
29/06/2016	000-4664	Luis Alfredo Bravo	105.26	14.74	120.00	
29/06/2016	000-4665	Dalila Montero Jiménez	72.80	10.19	82.99	
29/06/2016	000-4666	Darwin Chávez	48.25	6.75		55.00
30/06/2016	000-4667	Jaime Pinzón Chamba	74.56	10.44	85.00	
30/06/2016	000-4668	Maria Esthela Herrera	30.70	4.30	35.00	
TOTAL			986.81	138.16	991.97	133.00

Anexo compras

CALZADO PALACIOS
ANEXO DE COMPRAS
 Del 01 al 07 de Mayo del 2016
 EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

N° 01

FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	DEBITOS				CRÉDITOS		
			COMPRAS		Transporte	IVA 12%	CAJA	BANCOS	CUENTAS POR PAGAR
			0%	12%					
02/05/2016	0001-001-000137	Epol Shoes		288.00		34.56			322.56
02/05/2016	001-001-000005674	Agimashoes Cia. Ltda		574.82		68.98			643.80
02/05/2016	002-001-0008639	Eco. Peralta Ochoa Victor Hugo		301.79		36.21			338.00
03/05/2016	001-001-0000706	Lauren't (artesanal)	176.00		5.00				181.00
06/05/2016	001-001-00002266	Dilcalsur Loja		917.16		110.06			1,027.22
06/05/2016	002-001-0008663	Eco. Peralta Ochoa Victor Hugo		96.43		11.57			108.00
		TOTAL	176.00	2,178.20	5.00	261.38			2,620.58

CALZADO PALACIOS
ANEXO DE COMPRAS
 Del 08 al 14 de Mayo del 2016
 EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

N° 02

FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	DEBITOS				CREDITOS		
			COMPRAS		IVA 12%	CAJA	BANCOS	CUENTAS POR PAGAR	
			0%	12%					
11/05/2016	001-001-0000303	Calzatodos		123.92		14.87			138.79
13/05/2016	001-001-0001307	Sánchez Villacreses José Guillermo (artesanal)	570.00						570.00
		TOTAL	570.00	123.92		14.87			708.79

CALZADO PALACIOS
ANEXO DE COMPRAS
 Del 15 al 21 de Mayo del 2016
 EXPRESADO EN DÓLARES USD\$

N° 03

FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	DEBITOS				CREDITOS		
			COMPRAS		IVA 12%	CAJA	BANCOS	CUENTAS POR PAGAR	
			0%	12%					
19/05/2016	002-001-000000191	Comercial Gallardo		128.52		15.42			143.94
		TOTAL		128.52		15.42			143.94

CALZADO PALACIOS
ANEXO DE COMPRAS
 Del 22 al 31 de Mayo del 2016
 EXPRESADO EN DOLARES USD\$

N° 04

FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	DEBITOS				CREDITOS		
			COMPRAS		Transporte	IVA 12%	CAJA	BANCOS	CUENTAS POR PAGAR
			0%	12%					
26/05/2016	001-001-00073	Manzano Mosquera Gustavo Efrain		256.50		30.78			287.28
28/05/2016	001-001-0026816	Gobal Shoes Cia. Ltda.		1,254.59	11.50	150.55			1,416.64
		TOTAL		1,511.09	11.50	181.33			1,703.92

CALZADO PALACIOS
ANEXO DE COMPRAS
 Del 01 al 07 de Junio del 2016
 EXPRESADO EN DOLARES USD\$

N° 05

FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	DEBITOS				CREDITOS		
			COMPRAS		Mantenimiento y embalaje	IVA 14%	CAJA	BANCOS	CUENTAS POR PAGAR
			0%	14%					
02/06/2016	001-001-000006377	Aguimashoes Cia.Ltda.		1,895.12		265.32			2,160.44
06/06/2016	001-001-0002439	Comincalza Cia.Ltda		1,735.81		243.01			1,978.82
06/06/2016	001-001-006091	Rycom Shoes		299.52		41.93			341.45
06/06/2016	001-002-000004232	Luigi Valdini		1,367.20	10.00	192.81			1,570.01
		TOTAL		5,297.65	10.00	743.07			6,050.72

CALZADO PALACIOS
ANEXO DE COMPRAS
 Del 08 al 14 de Junio del 2016
 EXPRESADO EN DOLARES USD\$

N° 06

FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	DEBITOS				CREDITOS		
			COMPRAS			IVA 14%	CAJA	BANCOS	CUENTAS POR PAGAR
			0%	14%					
09/06/2016	001-001-0002775	DyS (artesanal)	1,509.00						1,509.00
		TOTAL	1,509.00						1,509.00

CALZADO PALACIOS
ANEXO DE COMPRAS
 Del 15 al 21 de Junio del 2016
 EXPRESADO EN DOLARES USD\$

N° 07

FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	DEBITOS				CREDITOS		
			COMPRAS			IVA 14%	CAJA	BANCOS	CUENTAS POR PAGAR
			0%	14%					
17/06/2016	001-001-0000391	Sol Aith		369.00		51.66			420.66
		TOTAL		369.00		51.66			420.66

Anexo de cobro a clientes**CALZADO PALACIOS
ANEXO DE COBRO A CLIENTES
Del 01 al 07 de mayo del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$**

N°01

FECHA	CLIENTE	N° FACT	EFFECTIVO	CUENTAS POR COBRAR
			DEBE	HABER
01/05/16	Briceño Zoila María	000-4535	176.00	176.00
06/05/16	Serrano Serrano Jorge Luis	000-4542	97.00	97.00
06/05/16	Soto Cueva Ursulina	000-4548	18.00	18.00
06/05/16	Tamayo Torres Ines Romina	000-4552	67.00	67.00
06/05/16	Torres Torres Jose Manuel	000-4559	64.00	64.00
06/05/16	Vivanco Abad Rosario	000-4567	68.00	68.00
	TOTAL		490.00	490.00

**CALZADO PALACIOS
ANEXO DE COBRO A CLIENTES
Del 08 al 14 de Mayo del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$**

N°02

FECHA	CLIENTE	N° FACT	EFFECTIVO	CUENTAS POR COBRAR
			DEBE	HABER
11/05/16	Calva Salazar Susana	000-4538	98.00	98.00
11/05/16	Correa Correa María Eugenia	000-4540	320.00	320.00
	TOTAL		418.00	418.00

**CALZADO PALACIOS
ANEXO DE COBRO A CLIENTES
Del 01 al 07 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$**

N°03

FECHA	CLIENTE	N° FACT	EFFECTIVO	CUENTAS POR COBRAR
			DEBE	HABER
06/06/16	José Idelfonso Briceño Torres	000-4586	107.00	107.00
	TOTAL		107.00	107.00

CALZADO PALACIOS
ANEXO DE COBRO A CLIENTES
 Del 08 al 14 de Junio del 2016
 EXPRESADO EN DOLARES USD\$

N°04

FECHA	CLIENTE	N° FACT	EFFECTIVO	CUENTAS POR COBRAR
			DEBE	HABER
10/06/16	Elva Cevallos	000-4579	47.00	47.00
10/06/16	Alba Sarango	000-4581	100.00	100.00
13/06/16	José Miguel Cueva	000-4614	73.00	73.00
13/06/16	Mireya Macas	000-4617	37.00	37.00
13/06/16	Zulay Pinzón	000-4620	33.00	33.00
	TOTAL		290.00	290.00

CALZADO PALACIOS
ANEXO DE COBRO A CLIENTES
 Del 15 al 21 de Junio del 2016
 EXPRESADO EN DOLARES USD\$

N°05

FECHA	CLIENTE	N° FACT	EFFECTIVO	CUENTAS POR COBRAR
			DEBE	HABER
16/06/16	Oswal Pardo	000-4600	63.00	63.00
	TOTAL		63.00	63.00

CALZADO PALACIOS
ANEXO DE COBRO A CLIENTES
 Del 22 al 30 de Junio del 2016
 EXPRESADO EN DOLARES USD\$

N°06

FECHA	CLIENTE	N° FACT	EFFECTIVO	CUENTAS POR COBRAR
			DEBE	HABER
30/06/16	Vicente Pardo	000-4605	50.00	50.00
	TOTAL		50.00	50.00

Anexo kárdex

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Adrun 06508-M 340 # 34							Método: Promedio Ponderado			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	28.30	339.60				12	28.30	339.60
30/06/2016	Ajuste por deterioro de inventario, según acta de baja de inventario				3	28.30	84.90	9	28.30	254.70

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Adrun 06905-F 148 # 34							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	11	30.48	335.28				11	30.48	335.28

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Adrun 06908-M 995 # 35							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	9	36.35	327.15				9	36.35	327.15
17/05/2016	Venta s/f 0004602				1	36.35	36.35	8	36.35	290.80

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Adrun 06107-F 203 # 35							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	9	28.30	254.70				9	28.30	254.70
06/05/2016	Venta s/f 0004590				2	28.30	56.60	7	28.30	198.10

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Adrun 06307-F 518 # 35							Método: Promedio Ponderado			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
02/06/2016	Compra a Agumashoes Cia. Ltda, fact. 001-001-000006377	9	22.8157	205.34				9	22.82	205.34

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Adrun 06108-M223 # 36							Método: Promedio Ponderado			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	10	28.30	283.00				10	28.30	283.00
30/06/2016	Ajuste por deterioro de inventario, según acta de baja de inventario				2	28.30	56.60	8	28.30	226.40

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Adrun 06508-M 341 # 36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	8	28.30	226.40				8	28.30	226.40
30/06/2016	Ajuste por deterioro de inventario, según acta de baja de inventario.				1	28.30	28.30	7	28.30	198.10

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Adrun 06704-M 921 # 36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	14	30.48	426.72				14	30.48	426.72
03/05/2016	Venta s/f 0004587				1	30.48	30.48	13	30.48	396.24

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Adrun 06906-F 224 # 36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	30.48	365.76				12	30.48	365.76

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Adrun 06307-F 519 # 36							Método: Promedio Ponderado			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
02/06/2016	Compra a Agumashoes Cia. Ltda, fact. 001-001-000006377	9	22.8157	205.34				9	22.82	205.34

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Adrun 06305-F 119 # 37							Método: Promedio Ponderado			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
02/06/2016	Compra a Agumashoes Cia. Ltda, fact. 001-001-000006377	9	22.8157	205.34				9	22.82	205.34

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Adrun 06510-M 289 # 38							Método: Promedio Ponderado			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
02/06/2016	Compra a Agumashoes Cia. Ltda, fact. 001-001-000006377	9	22.8157	205.34				9	22.82	205.34

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Adrun 06808-M 378 # 38							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	8	30.48	243.84				8	30.48	243.84

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Adrun 06808-M 980 # 38							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	30.48	365.76				12	30.48	365.76

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Adrun 06704-F 379 # 38							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	8	30.48	243.84				8	30.48	243.84

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Adrun 06505-F 503 # 38							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	11	28.30	311.30				11	28.30	311.30

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Adrun 06705-F 511 # 38							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	13	30.48	396.24				13	30.48	396.24

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Adrun 07303-F 563 # 40							Método: Promedio Ponderado			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
02/06/2016	Compra a Agumashoes Cia. Ltda, fact. 001-001-000006377	9	25.9210	233.29				9	25.92	233.29

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Adrun 06509-M 726 # 41							Método: Promedio Ponderado			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
02/06/2016	Compra a Agumashoes Cia. Ltda, fact. 001-001-000006377	9	22.8157	205.34				9	22.82	205.34

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Adrun 06808-M 378 # 42							Método: Promedio Ponderado			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
02/06/2016	Compra a Agumashoes Cia. Ltda, fact. 001-001-000006377	9	24.9385	224.45				9	24.94	224.45
29/06/2016	Vende s/f 0004666				1	24.94	24.94	8	24.94	199.51

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Adrun 06505-M 322 # 44							Método: Promedio Ponderado			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
02/06/2016	Compra a Agumashoes Cia. Ltda, fact. 001-001-000006377	9	22.8157	205.34				9	22.82	205.34

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Adrun 06306-F 213 # 45							Método: Promedio Ponderado			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
02/06/2016	Compra a Agumashoes Cia. Ltda, fact. 001-001-000006377	9	22.8157	205.34				9	22.82	205.34

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Beira Rio 468-789 Negro # 34							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	8	34.47	275.76				8	34.47	275.76
10/06/2016	Venta s/f 00004631				1	34.47	34.47	7	34.47	241.29

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Beira Rio 456-765 Negro # 35							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	8	34.47	275.76				8	34.47	275.76
09/06/2016	Venta s/f 00004630				1	34.47	34.47	7	34.47	241.29

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Buble gummers Palau # 22							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
11/05/2016	Compra a Calzatos s/fac 0000303	2	15.49	30.98				2	15.49	30.98

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Buble gummers Palau #23							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
11/05/2016	Compra a Calzatos s/fac 0000303	2	15.49	30.98				2	15.49	30.98

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Buble gummers Palau #24							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
11/05/2016	Compra a Calzatos s/fac 0000303	2	15.49	30.98				2	15.49	30.98
25/06/2016	Venta s/fac 0004656				1	15.49	15.49	1	15.49	15.49
29/06/2016	Venta s/fac 0004665				1	15.49	15.49	0	0.00	0.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Buble gummers Aldo#24							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	7	13.10	91.70				7	13.10	91.70

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Buble gummers Palau #25							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
11/05/2016	Compra a Calzatos s/fac 0000303	2	15.49	30.98				2	15.49	30.98

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Buble gummers Aldo #26							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	6	17.54	105.24				6	17.54	105.24
20/06/2016	Venta s/f 0004651				1	17.54	17.54	5	17.54	87.70

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Buble gummers Palau #27							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	15.49	185.88				12	15.49	185.88
05/05/2016	Venta s/f 0004589				1	15.49	15.49	11	15.49	170.39

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Buble gummers Aldo #30							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	10	23.81	238.10				10	23.8100	238.10
19/06/2016	Venta s/f 0004646				1	23.81	23.81	9	23.81	214.29

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Carolina Pamela Rojo CH #26							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
19/05/2016	Compra a Comercial Gallardo, s/fac 002-001-000000191	6	10.71	64.26				6	10.71	64.26

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Carolina Pamela Rojo CH #27							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
19/05/2016	Compra a Comercial Gallardo, s/fac 002-001-000000191	6	10.71	64.26				6	10.71	64.26

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Catralla SH-132412 Café #28							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	7	40.18	281.26				7	40.18	281.26

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Catralla SH-132311 Negro #33							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	7	40.18	281.26				7	40.18	281.26

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Catraila SH-132426 Azul #35							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	39.10	469.20				12	39.10	469.20
02/05/2016	Venta s/f 0004584				1	39.10	39.10	11	39.10	430.10

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Catraila SH-132368 Negro #38							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	9	40.18	361.62				9	40.18	361.62
01/05/2016	Venta s/f 0004575				1	40.18	40.18	8	40.18	321.44
14/05/2016	Venta s/f 0004600				1	40.18	40.18	7	40.18	281.26

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Catraila SH-132412 Café #41							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	5	22.00	110.00				5	22.00	110.00
23/05/2016	Venta s/f 0004610				3	22.00	66.00	2	22.00	44.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Catraila SH-132567 Nude #41							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	10	40.18	401.80				10	40.18	401.80
30/06/2016	Ajuste por deterioro de inventario, según acta de baja de inventario				2	40.18	80.36	8	40.18	321.44

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: D'Alexandro 311765-SCH BLAK # 39							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	27.50	330.00				12	27.50	330.00
20/05/2016	Venta s/f 0004606				1	27.50	27.50	11	27.50	302.50

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: D'Alexandro 314567-SCH Café # 40							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	27.50	330.00				12	27.50	330.00
02/05/2016	Venta s/f 0004583				1	27.50	27.50	11	27.50	302.50
09/05/2016	Venta s/f 0004593				3	27.50	82.50	8	27.50	220.00
26/05/2016	Venta s/f 0004618				1	27.50	27.50	7	27.50	192.50

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: D'Alexandro 315138-SCH Moca # 40							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	27.50	330.00				12	27.50	330.00
01/05/2016	Venta s/f 0004578				1	27.50	27.50	11	27.50	302.50

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: D'Alexandro 316067-SCH Negro # 41							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	8	27.50	220.00				8	27.50	220.00
02/05/2016	Venta s/f 0004581				2	27.50	55.00	6	27.50	165.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: D'Alexandro 311765-SCH Nude # 41							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	5	28.19	140.95				5	28.19	140.95
26/06/2016	Venta s/f 0004657				1	28.19	28.19	4	28.19	112.76

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Docceti 999 Negro 4,5 # 36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	11	25.00	275.00				11	25.00	275.00
04/05/2016	Venta s/f 0004588				1	25.00	25.00	10	25.00	250.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Docceti 903 Negro 6,5 # 36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	24.00	288.00				12	24.00	288.00
20/05/2016	Venta s/f 0004607				1	24.00	24.00	11	24.00	264.00
23/05/2016	Venta s/f 0004611				1	24.00	24.00	10	24.00	240.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: DyS Negro # 32							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	10.00	21.30	213.00				10	21.30	213.00
05/06/2016	Venta s/f 0004626				1	21.30	21.30	9	21.30	191.70

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: DYS Negro #33							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
09/06/2016	Compra a D y S, s/fac 001-001-0002775	6	23.00	138.00				6	23.00	138.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: DyS Negro Fucsia #33							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
09/06/2016	Compra a D y S, s/fac 001-001-0002775	6	23.00	138.00				6	23.00	138.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: DyS Gris Azul # 34							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
09/06/2016	Compra a D y S, s/fac 001-001-0002775	6	23.00	138.00				6	23.00	138.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: DyS Gris Lila # 35							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
09/06/2016	Compra a D y S, s/fac 001-001-0002775	6	23.00	138.00				6	23.00	138.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: DyS Gris Fucsia # 35							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
09/06/2016	Compra a D y S, s/fac 001-001-0002775	6	23.00	138.00				6	23.00	138.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: DyS Gris Coral # 36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
09/06/2016	Compra a D y S, s/fac 001-001-0002775	6	21.50	129.00				6	21.50	129.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: DyS Negro Fucsia # 36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
09/06/2016	Compra a D y S, s/fac 001-001-0002775	6	21.50	129.00				6	21.50	129.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: DyS Negro # 37							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
09/06/2016	Compra a D y S, s/fac 001-001-0002775	6	24.50	147.00				6	24.50	147.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: DyS Gris Verde # 38							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
09/06/2016	Compra a D y S, s/fac 001-001-0002775	6	21.50	129.00				6	21.50	129.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: DyS Negro Blanco # 42							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
09/06/2016	Compra a D y S, s/fac 001-001-0002775	6	24.50	147.00				6	24.50	147.00
23/06/2016	Vende s/fac 00004654				1	24.50	24.50	5	24.50	122.50

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: DyS Gris Fosforecente # 44							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
09/06/2016	Compra a D y S, s/fac 001-001-0002775	6	23.00	138.00				6	23.00	138.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Epol Shoes, FO13 Blanco P/Flex #35							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
02/05/2016	Compra a Epol Shoes, s/fac 0001-001-000137	2	23.00	46.00				2	23.00	46.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Epol Shoes, FH08 Negro P/Yeyi # 35								Método: PROMEDIO PONDERADO		
								Unidad de Medida: UNIDADES		
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
02/05/2016	Compra a Epol Shoes, s/fac 0001-001-000137	2	23.00	46.00				2	23.00	46.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Epol Shoes, FO4 Negro Cristal P/Flex #36								Método: PROMEDIO PONDERADO		
								Unidad de Medida: UNIDADES		
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
02/05/2016	Compra a Epol Shoes, s/fac 0001-001-000137	2	26.00	52.00				2	26.00	52.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Epol Shoes, FO21 Blanco P/Flex #36								Método: PROMEDIO PONDERADO		
								Unidad de Medida: UNIDADES		
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
02/05/2016	Compra a Epol Shoes, s/fac 0001-001-000137	2	23.00	46.00				2	23.00	46.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Epol Shoes, FO4 Azul Cristal P/Flex # 37								Método: PROMEDIO PONDERADO		
								Unidad de Medida: UNIDADES		
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
02/05/2016	Compra a Epol Shoes, s/fac 0001-001-000137	2	26.00	52.00				2	26.00	52.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Epol Shoes, FO13 Negro P/Flex #37							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
02/05/2016	Compra a Epol Shoes, s/fac 0001-001-000137	2	23.00	46.00				2	23.00	46.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Erke Dama White/L.Grey 12110000210-001 #34							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	5	30.00	150.00				5	30.00	150.00
30/06/2016	Ajuste por deterioro de inventario, según acta de baja de inventario				1	30.00	30.00	4	30.00	120.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Erke 11114401044-202 M. Skateboard Shoes Red # 35							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
28/05/2016	Compra a Global CIA, LTDA s/fac 001-001-0026816	6	33.04	198.21				6	33.04	198.21
11/06/2016	Venta s/f 0004633				1	33.04	33.04	5	33.04	165.18

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Erke Cab. Blak 11113303287-006 #36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	8	41.00	328.00				8	41.00	328.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Erke Cab. D.Drow 11110001100-002 # 36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	8	48.72	389.76				8	48.72	389.76

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Erke 11114403210-101 M. Runnig Shoes L Grey / Brigh #36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
28/05/2016	Compra a Global CIA, LTDA s/fac 001-001-0026816	6	33.04	198.21				6	33.04	198.21
04/06/2016	Venta s/fac 00004623				1	33.04	33.04	5	33.04	165.18

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Erke 12114403186-101 W. Running Shoes L.Grey/ Apple G # 37							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
28/05/2016	Compra a Global CIA, LTDA s/fac 001-001-0026816	6	45.09	270.54				6	45.09	270.54
05/06/2016	Venta s/fac 00004624				1	45.09	45.09	5	45.09	225.45

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Erke Dama Black/Rose 12113303267-004 cal.#38							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	8	39.26	314.08				8	39.26	314.08
30/06/2016	Ajuste por deterioro de inventario, según acta de baja de inventario				1	39.26	39.26	7	39.26	274.82

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Erke 11114404125-102 M. Basketball Shoes Grey /Lime G #39							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
28/05/2016	Compra a Global CIA, LTDA s/fac 001-001-0026816	6	51.02	306.11				6	51.02	306.11
12/06/2016	Venta s/f 0004637				2	51.02	102.04	4	51.02	204.07

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Erke Dama Charcoal 12110002040-104 cal. # 40							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	6	36.17	217.02				6	36.17	217.02

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Erke 12114414070-202 Cross-Traing Shoes Plum # 40							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
28/05/2016	Compra a Global CIA, LTDA s/fac 001-001-0026816	6	46.92	281.52				6	46.92	281.52
27/06/2016	Venta s/f 0004660				1	46.92	46.92	5	46.92	234.60

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Erke Dama Royal 12110000287-702 # 45							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	5	32.00	160.00				5	32.00	160.00
30/06/2016	Ajuste por deterioro de inventario, según acta de baja de inventario				2	32.00	64.00	3	32.00	96.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Fadi 840/ Negro # 36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	5	21.93	109.65				5	21.93	109.65
13/06/2016	Venta s/f 0004640				1	21.93	21.93	4	21.93	87.72

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Fadi calza bota 835/Café # 37							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	4	34.46	137.84				4	34.46	137.84
20/06/2016	Venta s/f 0004650				1	34.46	34.46	3	34.46	103.38

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Fergiani botin 0009-678 Negro # 34							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	5	28.19	140.95				5	28.19	140.95
16/06/2016	Venta s/f 0004643				1	28.19	28.19	4	28.19	112.76

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Fiuterra Londres Vitello Negro # 36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra Comincalza Cia.Ltda, s/fac 001-001-0002439	6	33.93	203.58				6	33.93	203.58

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Fiuterra Londres Vitello Negro #36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra Comincaza Cia.Ltda, s/fac 001-001-0002439	6	33.93	203.58				6	33.93	203.58

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Fiuterra Impact System Vitello Negro # 37							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra Comincaza Cia.Ltda, s/fac 001-001-0002439	6	42.86	257.16				6	42.86	257.16

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Fiuterra Impact System Vitello Negro # 38							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra Comincaza Cia.Ltda, s/fac 001-001-0002439	6	42.86	257.16				6	42.86	257.16
14/06/2016	Venta s/f 0004641				1	42.86	42.86	5	42.86	214.30

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Fiuterra Impact System Vitello Negro # 40							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra Comincaza Cia.Ltda, s/fac 001-001-0002439	6	42.86	257.16				6	42.86	257.16

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Fiuterra Impact System Vitello Negro # 41							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra Comincaza Cia.Ltda s/fac 001-001-0002439	6	42.86	257.16				6	42.86	257.16
12/06/2016	Venta s/f 0004635				1	42.86	42.86	5	42.86	214.30
12/06/2016	Venta s/f 0004638				1	42.86	42.86	4	42.86	171.44
20/06/2016	Venta s/f 0004648				1	42.86	42.86	3	42.86	128.58
30/06/2016	Venta s/f 0004667				1	42.86	42.86	2	42.86	85.72

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Fiuterra Impact System Vitello Negro # 42							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra Comincaza Cia.Ltda, s/fac 001-001-0002439	7	42.86	300.01				7	42.86	300.01

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Florencia 60000-001 Negro/Café #36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	6	23.81	142.86				6	23.81	142.86
07/06/2016	Venta s/f 0004628				1	23.81	23.81	5	23.81	119.05

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Florencia 60000-002 Azul #36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	5	21.93	109.65				5	21.93	109.65
30/06/2016	Venta s/f 0004668				1	21.93	21.93	4	21.93	87.72

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Garoline Estrella Sopiut Big/ Dorado Veronica #36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	7	18.00	126.00				7	18.00	126.00
02/05/2016	Venta s/f 0004580				1	18.00	18.00	6	18.00	108.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: GarolineNauDeliciaCharol Big/BiscaheVeronica#38							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	7	18.00	126.00				7	18.00	126.00
30/06/2016	Ajuste por deterioro de inventario, según acta de baja de inventario				1	18.00	18.00	6	18	108.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Garoline Nau Delicia Charol Crema Veronica # 38							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	7	18.00	126.00				7	18.00	126.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Giancarlo MOD.L 603 #31							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
02/05/2016	Compra a Eco. Peralta Ochoa Victor Hugo s/fac 002-001-0008639	7	11.6072	81.25				7	11.61	81.25

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Giancarlo MOD.EXA 501 #31							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/05/2016	Compra a Eco. Peralta Ochoa Victor Hugo s/fac 002-001-0008639	6	16.0714	96.43				6	16.07	96.43

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Giancarlo MOD 9006 #32							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
02/05/2016	Compra a Eco. Peralta Ochoa Victor Hugo s/fac 002-001-0008639	12	11.6072	139.29				12	11.61	139.29
28/06/2016	Venta s/f 0004662				1	11.61	11.61	11	11.61	127.68

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Giancarlo MOD.L 7000 #32							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
02/05/2016	Compra a Eco. Peralta Ochoa Victor Hugo s/fac 002-001-0008639	7	11.6072	81.25				7	11.61	81.25

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Guifer C437 NS Negro # 26							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	8	14.00	112.00				8	14.00	112.00
21/05/2016	Venta s/f 0004608				1	14.00	14.00	7	14.00	98.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo:	Guifer C211 NS Blanco # 26						Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	6	15.87	95.22				6	15.87	95.22
09/05/2016	Venta s/f 0004594				1	15.87	15.87	5	15.87	79.35

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo:	Guifer C2313 NS Negro # 32						Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	8	14.89	119.12				8	14.89	119.12
20/05/2016	Venta s/f 0004604				1	14.89	14.89	7	14.89	104.23

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo:	Guifer EM 429 NS Blanco # 34						Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	8	19.50	156.00				8	19.50	156.00
28/05/2016	Venta s/f 0004620				1	19.50	19.50	7	19.50	136.50

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo:	Guifer C440 NS Blanco # 35						Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	15.80	189.60				12	15.80	189.60
24/06/2016	Venta s/f 0004655				1	15.80	15.80	11	15.80	173.80

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Guifer C926 BL Negro # 35							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	15.80	189.60				12	15.80	189.60
09/06/2016	Venta s/f 0004630				1	15.80	15.80	11	15.80	173.80

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Guifer EM 416 NS Negro # 37							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	19.80	237.60				12	19.80	237.60

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Guifer C439 NS Blanco # 38							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	16.70	200.40				12	16.70	200.40
08/06/2016	Venta s/f 0004629				1	16.70	16.70	11	16.70	183.70
28/06/2016	Venta s/f 0004663				3	16.70	50.10	8	16.70	133.60

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Guifer EM 429 NS Negro # 38							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	15.50	186.00				12	15.50	186.00
03/05/2016	Venta s/f 0004586				4	15.50	62.00	8	15.50	124.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Guifer CI01NS Negro # 39							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	8	15.50	124.00				8	15.50	124.00
03/05/2016	Venta s/f 0004585				1	15.50	15.50	7	15.50	108.50
15/05/2016	Venta s/f 0004601				1	15.50	15.50	6	15.50	93.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Hanti 008-765 HL Café # 29							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	5	16.29	81.45				5	16.29	81.45
17/06/2016	Venta s/f 0004645				1	16.29	16.29	4	16.29	65.16

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Henry Shoes bota 234-567 Negro # 24							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	5	20.68	103.40				5	20.68	103.40
26/06/2016	Venta s/f 0004658				1	20.68	20.68	4	20.68	82.72

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Jocker PC 125 -2 Guaba/Jean #31							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	8	21.50	172.00				8	21.50	172.00
08/05/2016	Venta s/f 0004591				1	21.50	21.50	7	21.50	150.50

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Jocker PC 287-6 Negro Liso # 33							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	8	31.50	252.00				8	31.50	252.00
14/06/2016	Venta s/f 0004642				1	31.50	31.50	7	31.50	220.50

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Jocker PC 129- 10 Guaba #39							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	8	26.50	212.00				8	26.50	212.00
08/05/2016	Venta s/f 0004592				1	26.50	26.50	7	26.50	185.50

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Jocker PC 287-4 Negro # 39							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	8	22.50	180.00				8	22.50	180.00
08/06/2016	Venta s/f 0004629				1	22.50	22.50	7	22.50	157.50
12/06/2016	Venta s/f 0004637				2	22.50	45.00	5	22.50	112.50

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Kildare BK 2002 AN VELVET NAVY #36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
02/05/2016	Compra a Aguimashoes CIA. LTDA s/fac 001-001-000005674	6	47.9017	287.41				6	47.90	287.41

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Kildare BK 2002 AN VELVET NUDE #35							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
02/05/2016	Compra a Aguimashoes CIA. LTDA s/fac 001-001-000005674	6	47.9017	287.41				6	47.90	287.41

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Kprisca bon- 26 Negro # 33							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	4	18.80	75.20				4	18.80	75.20
20/06/2016	Venta s/f 0004649				1	18.80	18.80	3	18.80	56.40

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Kprisca bon-21 Café # 34							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	8	21.04	168.32				8	21.04	168.32
13/05/2016	Venta s/f 0004598				1	21.04	21.04	7	21.04	147.28

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Kprisca bon-25 Negro # 36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	8	23.60	188.80				8	23.60	188.80
26/05/2016	Venta s/f 0004617				1	23.60	23.60	7	23.6	165.20

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Lauren't 082 Café #34							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
03/05/2016	Compra a Lauren't s/fac 001-001-0000706	1	22.00	22.00				1	22.00	22.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Lauren't 083 Negro #34							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
03/05/2016	Compra a Lauren't s/fac 001-001-0000706	1	22.00	22.00				1	22.00	22.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Lauren't 082 Café # 35							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
03/05/2016	Compra a Lauren't s/fac 001-001-0000706	2	22.00	44.00				2	22.00	44.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Lauren't 083 Negro #35							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
03/05/2016	Compra a Lauren't s/fac 001-001-0000706	2	22.00	44.00				2	22.00	44.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Lauren't 082 Café #36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
03/05/2016	Compra a Lauren't s/fac 001-001-0000706	1	22.00	22.00				1	22.00	22.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Lauren't 083 Negro #36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
03/05/2016	Compra a Lauren't s/fac 001-001-0000706	1	22.00	22.00				1	22.00	22.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Luigi Valdini Imola Indy 1785 Café # 38							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra a Luigi Valdini s/fac 001-002-000004232	1	46.72	46.72				1	46.72	46.72
14/06/2016	Venta s/fac 00004641				1	46.72	46.72	0	0.00	0.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Luigi Valdini Jump Trento 4007 #38							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra a Luigi Valdini s/fac 001-002-000004232	1	46.50	46.50				1	46.50	46.50

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Luigi Valdini Jump Nubuck 4011 Azul # 38							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra a Luigi Valdini s/fac 001-002-000004232	1	46.50	46.50				1	46.50	46.50
29/06/2016	Venta s/fac 00004664				1	46.50	46.50	0	0.00	0.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Luigi Valdini Lion Nubuck 1980 Azul # 38							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra a Luigi Valdini s/fac 001-002-000004232	1	43.50	43.50				1	43.50	43.50

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Luigi Valdini Lion Nubuck 7017 Azul # 38							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra a Luigi Valdini s/fac 001-002-000004232	1	43.50	43.50				1	43.50	43.50

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Luigi Valdini Imola Nubuck 1699 Café # 38							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra a Luigi Valdini s/fac 001-002-000004232	1	46.72	46.72				1	46.72	46.72

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Luigi Valdini Jump Trento 4007 #39							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra a Luigi Valdini s/fac 001-002-000004232	1	46.50	46.50				1	46.50	46.50

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Luigi Valdini Jump Nubuck 4011 Azul # 39							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra a Luigi Valdini s/fac 001-002-000004232	2	46.50	93.00				2	46.50	93.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Luigi Valdini Lion Nubuck 1980 Azul # 39							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra a Luigi Valdini s/fac 001-002-000004232	2	43.50	87.00				2	43.50	87.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Luigi Valdini Lion Nubuck 7017 Azul # 39							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra a Luigi Valdini s/fac 001-002-000004232	2	43.50	87.00				2	43.50	87.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Luigi Valdini Imola Indy 1785 Café # 39							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra a Luigi Valdini s/fac 001-002-000004232	2	46.72	93.44				2	46.72	93.44

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Luigi Valdini Imola Nubuck 1699 Café # 39							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra a Luigi Valdini s/fac 001-002-000004232	2	46.72	93.44				2	46.72	93.44

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Luigi Valdini Jump Trento 4007 #40							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra a Luigi Valdini s/fac 001-002-000004232	2	46.50	93.00				2	46.50	93.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Luigi Valdini Jump Nubuck 4011 Azul # 40							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra a Luigi Valdini s/fac 001-002-000004232	1	46.50	46.50				1	46.50	46.50

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Luigi Valdini Lion Nubuck 1980 Azul # 40							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra a Luigi Valdini s/fac 001-002-000004232	1	43.50	43.50				1	43.50	43.50

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Luigi Valdini Lion Nubuck 7017 Azul # 40							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra a Luigi Valdini s/fac 001-002-000004232	1	43.50	43.50				1	43.50	43.50

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Luigi Valdini Imola Indy 1785 Café # 40							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra a Luigi Valdini s/fac 001-002-000004232	1	46.72	46.72				1	46.72	46.72

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Luigi Valdini Imola Nubuck 1699 Café # 40							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra a Luigi Valdini s/fac 001-002-000004232	1	46.72	46.72				1	46.72	46.72
27/06/2016	Venta s/fac 00004660				1	46.72	46.72	0	0.00	0.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Luigi Valdinì Jump Trento 4007 #41							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra a Luigi Valdinì s/fac 001-002-000004232	1	46.50	46.50				1	46.50	46.50

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Luigi Valdinì Jump Nubuck 4011 Azul # 41							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra a Luigi Valdinì s/fac 001-002-000004232	1	46.50	46.50				1	46.50	46.50

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Luigi Valdinì Lion Nubuck 1980 Azul # 41							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra a Luigi Valdinì s/fac 001-002-000004232	1	43.50	43.50				1	43.50	43.50

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Luigi Valdinì Lion Nubuck 7017 Azul # 41							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra a Luigi Valdinì s/fac 001-002-000004232	1	43.50	43.50				1	43.50	43.50

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Luigi Valdini Imola Indy 1785 Café # 41							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra a Luigi Valdini s/fac 001-002-000004232	1	46.72	46.72				1	46.72	46.72

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Luigi Valdini Imola Nubuck 1699 Café # 41							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra a Luigi Valdini s/fac 001-002-000004232	1	46.72	46.72				1	46.72	46.72

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Mazzarini W 36 Negro # 40							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
26/05/2016	Compra a Manzano Mosquera Gustavo Efrain s/fac 001-001-00073	3	28.50	85.50				3	28.50	85.50

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Mazzarini Hombre X 16 Negro # 42							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
26/05/2016	Compra a Manzano Mosquera Gustavo Efrain s/fac 001-001-00073	3	28.50	85.50				3	28.50	85.50

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Mazzarini X18 Negro # 43							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
26/05/2016	Compra a Manzano Mosquera Gustavo Efrain s/fac 001-001-00073	3	28.50	85.50				3	28.50	85.50

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Minrod 356-OD Negro # 18							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	4	12.53	50.12				4	12.53	50.12
13/06/2016	Venta s/f 0004639				1	12.53	12.53	3	12.53	37.59

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Moleca 5195.215 Zapato de dama # 32							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	27.46	329.52				12	27.46	329.52

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Moleca 5027.682 Beira Rio Preto # 33							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	21.36	256.32				12	21.36	256.32
16/06/2016	Venta s/f 0004644				1	21.36	21.36	11	21.36	234.96

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Moleca 4047.772 Beira Rio Preto # 34							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	10	29.00	290.00				10	29.00	290.00
01/05/2016	Venta s/f 0004577				1	29.00	29.00	9	29.00	261.00
10/05/2016	Venta s/f 0004595				1	29.00	29.00	8	29.00	232.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Moleca 5156.402 Zapato de dama # 34							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	23.32	279.84				12	23.32	279.84

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Moleca 5156.409 Zapato de dama # 34							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	27.34	328.08				12	27.34	328.08

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Moleca 5720.155 Zapato de dama # 35							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	25.26	303.12				12	25.26	303.12

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Moleca 4076.706 Beira Rio Preto # 36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	10	26.34	263.40				10	26.34	263.40

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Moleca 4771.214 Beira Rio Preto # 36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	10	31.36	313.60				10	31.36	313.60
08/06/2016	Venta s/f 0004629				1	31.36	31.36	9	31.36	282.24

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Moleca 5090.354 Beira Rio Preto # 36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	10	28.89	288.90				10	28.89	288.90
26/06/2016	Venta s/f 0004659				1	28.89	28.89	9	28.89	260.01

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Moleca 5720.155 Zapato de dama # 36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	23.09	277.08				12	23.09	277.08

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Monique 109-SA Negro # 35							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	20.00	240.00				12	20.00	240.00
03/06/2016	Venta s/f 0004622				1	20.00	20.00	11	20.00	220.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Monique 108-SA Miel # 36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	20.50	246.00				12	20.50	246.00
11/05/2016	Venta s/f 0004596				1	20.50	20.50	11	20.50	225.50
19/05/2016	Venta s/f 0004603				1	20.50	20.50	10	20.50	205.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Monique 110-SA Café # 37							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	5	37.59	187.95				5	37.59	187.95
06/06/2016	Venta s/f 0004627				1	37.59	37.59	4	37.59	150.36

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Patrick 006-PAT-KL # 36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	5	34.46	172.30				5	34.46	172.30
29/06/2016	Venta s/f 0004665				1	34.46	34.46	4	34.46	137.84

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Patrick Pupo 005-PAT- JL # 39							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	6	41.36	248.16				6	41.36	248.16
12/06/2016	Venta s/f 0004637				1	41.36	41.36	5	41.36	206.80

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Pokes # 21							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra Rycom Shoes, s/fac 001-001-006091	6	11.52	69.12				6	11.52	69.12

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Pokes # 22							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra Rycom Shoes, s/fac 001-001-006091	6	11.52	69.12				6	11.52	69.12

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Pokes # 23							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra Rycom Shoes, s/fac 001-001-006091	6	11.52	69.12				6	11.52	69.12

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Pokes # 24							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra Rycom Shoes, s/fac 001-001-006091	4	11.52	46.08				4	11.52	46.08

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Pokes # 26							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/06/2016	Compra Rycom Shoes, s/fac 001-001-006091	4	11.52	46.08				4	11.52	46.08

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Piccadilly 456 Rel Nap #33							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	44.00	528.00				12	44.00	528.00
25/05/2016	Venta s/f 0004616				2	44.00	88.00	10	44.00	440.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Piccadilly 306 Relax Casthano #34							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	46.50	558.00				12	46.50	558.00
24/05/2016	Venta s/f 0004614				1	46.50	46.50	11	46.50	511.50

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Piccadilly 700 VERNIZ PRETO MIC PTO #34							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/05/2016	Compra a Dicalsur Loja, s/fac 001-001-000002266	6	28.57	171.42				6	28.57	171.42

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Piccadilly 691 NAPA VEGETAL PTO #34							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/05/2016	Compra a Dicalsur Loja, s/fac 001-001-000002266	6	30.36	182.16				6	30.36	182.16
20/05/2016	Venta s/f 0004605				1	30.36	30.36	5	30.36	151.80

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Piccadilly 320 Napa Vegetal Pto #35							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/05/2016	Compra a Dicalsur Loja, s/fac 001-001-000002266	6	30.09	180.54				6	30.09	180.54
11/06/2016	Venta s/f 0004632				1	30.09	30.09	5	30.09	150.45
25/06/2016	Venta s/f 0004656				1	30.09	30.09	4	30.09	120.36

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Piccadilly 691 VNZ DEG NEB #35							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/05/2016	Compra a Dicalsur Loja, s/fac 001-001-000002266	6	30.54	183.24				6	30.54	183.24
24/05/2016	Venta s/f 0004612				1	30.54	30.54	5	30.54	152.70

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Piccadilly 714 Relax Preto # 36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	47.77	573.24				12	47.77	573.24
01/05/2016	Venta s/f 0004572				1	47.77	47.77	11	47.77	525.47

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Piccadilly 111 Napa Preto # 36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	44.29	531.48				12	44.29	531.48
01/05/2016	Venta s/f 0004574				1	44.29	44.29	11	44.29	487.19

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Piccadilly 714 NAP VEG NAP STR PTO #37							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
06/05/2016	Compra a Dicalsur Loja, s/fac 001-001-000002266	6	33.30	199.80				6	33.30	199.80
20/06/2016	Venta s/f 0004647				1	33.30	33.30	5	33.30	166.50
23/06/2016	Venta s/f 0004653				1	33.30	33.30	4	33.30	133.20

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Pupillo Suarez HC-H1 #32							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	30.45	365.40				12	30.45	365.40

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Pupillo Suarez RB-J2 #38							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	30.45	365.40				12	30.45	365.40

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Pupillo Suarez RB-J3 #38							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	30.45	365.40				12	30.45	365.40

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Pupillo Graviti HG- H1 #38							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	31.50	378.00				12	31.50	378.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Pupillo Steven RB-H5C Verde #38							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	36.00	432.00				12	36.00	432.00
01/05/2016	Venta s/f 0004573				1	36.00	36.00	11	36.00	396.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Pupillo Steven HG-H5C Rojo #38							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	37.41	448.92				12	37.41	448.92
12/05/2016	Venta s/f 0004597				1	37.41	37.41	11	37.41	411.51

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Pupillo Usrelo RB-H4C #40							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	12	37.41	448.92				12	37.41	448.92

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Ralma WB35 Bull Negro-Rojo #38							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	8	34.00	272.00				8	34.00	272.00
29/06/2016	Venta s/f 0004664				1	34.00	34.00	7	34.00	238.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Ralma BN07 Nobuk Musgo #39							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	8	34.00	272.00				8	34.00	272.00
22/06/2016	Venta s/f 0004652				1	34.00	34.00	7	34.00	238.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Ralma CUR 33 Negro-Rojo Rever # 40							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	8	30.00	240.00				8	30.00	240.00
01/05/2016	Venta s/f 0004579				1	30.00	30.00	7	30.00	210.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Ralma botín CUB 24 Keño-Ero # 41							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	8	34.00	272.00				8	34.00	272.00
12/06/2016	Venta s/f 0004635				1	34.00	34.00	7	34.00	238.00
20/06/2016	Venta s/f 0004648				1	34.00	34.00	6	34.00	204.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Scody TRO-9045 #36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	6	14.00	84.00				6	14.00	84.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Scody SCO-8945 # 37							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	8	14.00	112.00				8	14.00	112.00
21/05/2016	Venta s/f 0004609				1	14.00	14.00	7	14.00	98.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Sol Aith Cafectal Negro Vict SPFS Calado #35							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
17/06/2016	Compra Sol Aith, s/fac 001-001-0000391	1	19.00	19.00				1	19.00	19.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Sol Aith Negro Magn Calado Noberado #35							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
17/06/2016	Compra Sol Aith, s/fac 001-001-0000391	1	21.00	21.00				1	21.00	21.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Sol Aith Miel /Azul Plado Calado #35							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
17/06/2016	Compra Sol Aith, s/fac 001-001-0000391	1	22.00	22.00				1	22.00	22.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Sol Aith Negro Mate Plado Calado #35							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
17/06/2016	Compra Sol Aith, s/fac 001-001-0000391	1	22.00	22.00				1	22.00	22.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Sol Aith Negro Neebuk SPTS Calado #35							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
17/06/2016	Compra Sol Aith, s/fac 001-001-0000391	1	19.00	19.00				1	19.00	19.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Sol Aith Azul Victoria Calado JPTS #35							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
17/06/2016	Compra Sol Aith, s/fac 001-001-0000391	1	20.00	20.00				1	20.00	20.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Sol Aith Cafectal Negro Vict SPFS Calado #36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
17/06/2016	Compra Sol Aith, s/fac 001-001-0000391	1	19.00	19.00				1	19.00	19.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Sol Aith Negro Magn Calado Noberado #36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
17/06/2016	Compra Sol Aith, s/fac 001-001-0000391	1	21.00	21.00				1	21.00	21.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Sol Aith Miel /Azul Plado Calado #36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
17/06/2016	Compra Sol Aith, s/fac 001-001-0000391	1	22.00	22.00				1	22.00	22.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Sol Aith Negro Mate Plado Calado #36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
17/06/2016	Compra Sol Aith, s/fac 001-001-0000391	1	22.00	22.00				1	22.00	22.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Sol Aith Negro Neebuk SPTS Calado #36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
17/06/2016	Compra Sol Aith, s/fac 001-001-0000391	1	19.00	19.00				1	19.00	19.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Sol Aith Azul Victoria Calado JPTS #36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
17/06/2016	Compra Sol Aith, s/fac 001-001-0000391	1	20.00	20.00				1	20.00	20.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Sol Aith Cafectal Negro Vict SPFS Calado #37							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
17/06/2016	Compra Sol Aith, s/fac 001-001-0000391	1	19.00	19.00				1	19.00	19.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Sol Aith Negro Magn Calado Noberado #37							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
17/06/2016	Compra Sol Aith, s/fac 001-001-0000391	1	21.00	21.00				1	21.00	21.00
28/06/2016	Venta s/f 0004661				1	21.00	21.00	0.00	0.00	0.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Sol Aith Miel /Azul Plado Calado #37							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
17/06/2016	Compra Sol Aith, s/fac 001-001-0000391	1	22.00	22.00				1	22.00	22.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Sol Aith Negro Mate Plado Calado #37							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
17/06/2016	Compra Sol Aith, s/fac 001-001-0000391	1	22.00	22.00				1	22.00	22.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Sol Aith Negro Neebuk SPTS Calado #37							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
17/06/2016	Compra Sol Aith, s/fac 001-001-0000391	1	19.00	19.00				1	19.00	19.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Sol Aith Azul Victoria Calado JPTS #37							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
17/06/2016	Compra Sol Aith, s/fac 001-001-0000391	1	20.00	20.00				1	20.00	20.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Winterland / Miel/gama #35							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	14	32.14	449.96				14	32.14	449.96

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Winterland/ Caage nobuk #35							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	14	32.14	449.96				14	32.14	449.96

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Winterland /Café floter #36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	14	32.14	449.96				14	32.14	449.96

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Winterland/ Aceituna #36							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	14	32.14	449.96				14	32.14	449.96

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Winterland Aceituna #38							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
13/05/2016	Compra a Sanchez Villacreses Jose Guillermo s/fac 001-001-0001307	2	38.00	76.00				2	38.00	76.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Winterland/ Miel Blanco #39							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	14	32.14	449.96				14	32.14	449.96
28/05/2016	Venta s/f 0004619				1	32.14	32.14	13	32.14	417.82

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Winterland Griz #39							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
13/05/2016	Compra a Sanchez Villacreses Jose Guillermo s/fac 001-001-0001307	2	38.00	76.00				2	38.00	76.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Winterland /Guaba #40							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	14	32.14	449.96				14	32.14	449.96

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Winterland Café #40							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
13/05/2016	Compra a Sanchez Villacreses Jose Guillermo s/fac 001-001-0001307	7	38.00	266.00				7	38.00	266.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Winterland Amarillo #40							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
13/05/2016	Compra a Sanchez Villacreses Jose Guillermo s/fac 001-001-0001307	4	38.00	152.00				4	38.00	152.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: York C-4565 # 42							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	6	25.00	150.00				6	25.00	150.00
30/05/2016	Venta s/f 0004621				1	25.00	25.00	5	25.00	125.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Yocker PC 281 Negro # 40							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	8	31.50	252.00				8	31.50	252.00
01/05/2016	Venta s/f 0004571				2	31.50	63.00	6	31.50	189.00

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Zebris Zeb-N1344 #27							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	7	15.17	106.19				7	15.17	106.19
01/05/2016	Venta s/f 0004576				1	15.17	15.17	6	15.17	91.02

CALZADO PALACIOS TARJETA KARDEX Del 01 de Mayo al 30 de Junio del 2016 EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$										
Artículo: Zebris Zeb-R1435 #30							Método: PROMEDIO PONDERADO			
							Unidad de Medida: UNIDADES			
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T	Cant	V/U	V.T
01/05/2016	Inventario Inicial	6	17.86	107.16				6	17.86	107.16

Anexo rol de pagos

CALZADO PALACIOS ROL DE PAGOS MES DE MAYO						
Nº	Nombres y Apellidos	Cargo	Salario Básico Unificado	Aporte Personal 9.45%	Aporte Patronal 12.15%	Liquido a pagar
1	Victoria Narváez	Vendedor	366.00	34.59	44.47	331.41
2	Ulbia Palacios	Vendedor	366.00	34.59	44.47	331.41
Total			732.00	69.17	88.94	662.83

CALZADO PALACIOS ROL DE PROVISIONES MES DE MAYO									
Nº	Nombres y Apellidos	Cargo	Salario Básico Unificado	Provisiones sociales por pagar				Fondos de reserva	Valor total
				Décimo Tercer sueldo	Décimo cuarto sueldo	Vacaciones	Total provisiones		
1	Victoria Narváez	Vendedor	366.00	30.50	30.50	15.25	76.25	30.50	106.75
2	Ulbia Palacios	Vendedor	366.00	30.50	30.50	15.25	76.25	30.50	106.75
Total			732.00	61.00	61.00	30.50	152.50	61.00	213.50

CALZADO PALACIOS ROL DE PAGOS MES DE JUNIO						
Nº	Nombres y Apellidos	Cargo	Salario Básico Unificado	Aporte Personal 9.45%	Aporte Patronal 12.15%	Liquido a pagar
1	Victoria Narváez	Vendedor	366.00	34.59	44.47	331.41
2	Ulbia Palacios	Vendedor	366.00	34.59	44.47	331.41
Total			732.00	69.17	88.94	662.83

CALZADO PALACIOS ROL DE PROVISIONES MES DE JUNIO									
Nº	Nombres y Apellidos	Cargo	Salario Básico Unificado	Provisiones sociales por pagar				Fondos de reserva	Valor total
				Décimo Tercer sueldo	Décimo cuarto sueldo	Vacaciones	Total provisiones		
1	Victoria Narváez	Vendedor	366.00	30.50	30.50	15.25	76.25	30.50	106.75
2	Ulbia Palacios	Vendedor	366.00	30.50	30.50	15.25	76.25	30.50	106.75
Total			732.00	61.00	61.00	30.50	152.50	61.00	213.50

Anexo depreciación

Depreciación=	Costo del bien -Valor residual
	Años de vida útil

**CALZADO PALACIOS
DEPRECIACIÓN ACTIVO FIJO
EXPRESADO EN DÓLARES USD\$**

Descripción	Costo del bien	% de depreciación	Valor residual	Vida útil	Depreciación anual	Depreciación mensual	Depreciación de 2 meses
Muebles y enseres	9,298.00	10%	929.80	10	9,205.02	767.09	1,534.17
Equipo de oficina	966.00	10%	96.60	10	956.34	79.70	159.39
Equipo de computación	850.00	33.33%	283.31	3	755.57	62.96	125.93

Anexo consumo suministros y materiales

**CALZADO PALACIOS
CONSUMO DE SUMINISTROS Y MATERIALES
Al 30 de Junio del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.\$**

DESCRIPCIÓN	Saldo al 30 de junio del 2016	Porcentaje de consumo	Consumo
suministros y materiales de oficina	29.95	40%	11.98
Suministros de aseo y limpieza	94.20	20%	18.84

Calzado Palacios
 DE: RODRIGO PALACIOS CUEVA
 Dirección: Velasco Ibarra s/n y 24 de Mayo
 CALVAS - LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1102810502001
 Cód. Aut. 1117900783
 Documento Categorizado: NO

FECHA DE EMISION
 DIA: 01 MES: 05 AÑO: 16

FACTURA 001-001- N° 0004575

CLIENTE: Ligia Isabel Cueva Thoro
 R.U.C./C.I.: 1105800694
 DIRECC.: Colon 04-32
 Telf.: 2688716 Guía de Remisión:

Cant.	DETALLE	V. UNIT.	TOTAL
1	Calzato # 58	56,25	56,25
	SH-132368 Negro	1	1

Original: ADQUIRENTE Copia: EMISOR

Sub total 12% 56,2
 Sub total 0%
 Descuento
 Sub total
 IVA 12% 6,75
VALOR TOTAL 63,00

[Firma Autorizada] *[Firma Cliente]*

MULTIGRAFICA Klover Hernán Jiménez Barreto RUC: 1102353016001 N° de Aut. 2175
 Telfax 2576624 Ema.: 004401@004700 Fecha: 02/Diciembre/2015 CAJACAJEL 02 DE DICIEMBRE DEL 2016

Calzado Palacios
 DE: RODRIGO PALACIOS CUEVA
 Dirección: Velasco Ibarra s/n y 24 de Mayo
 CALVAS - LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1102810502001
 Cód. Aut. 1117900783
 Documento Categorizado: NO

FECHA DE EMISION
 DIA: 01 MES: 05 AÑO: 16

FACTURA 001-001- N° 0004575

CLIENTE: Holger Torres
 R.U.C./C.I.: 1103055594
 DIRECC.: Andalugo
 Telf.: Guía de Remisión:

Cant.	DETALLE	V. UNIT.	TOTAL
1	Zebis # 27	25,00	25,00
	Zeb- N1344		

Original: ADQUIRENTE Copia: EMISOR

Sub total 12% 25,00
 Sub total 0%
 Descuento
 Sub total
 IVA 12% 3,00
VALOR TOTAL 28,00

[Firma Autorizada] *[Firma Cliente]*

MULTIGRAFICA Klover Hernán Jiménez Barreto RUC: 1102353016001 N° de Aut. 2175
 Telfax 2576624 Ema.: 004401@004700 Fecha: 02/Diciembre/2015 CAJACAJEL 02 DE DICIEMBRE DEL 2016

Calzado Palacios

DE: RODRIGO PALACIOS CUEVA
 Dirección: Velasco Ibarra s/n y 24 de Mayo
 CALVAS - LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1102010502001

Cód. Aut. 1117900783

Documento Categorizado: NO

FECHA DE EMISION
 DIA MES AÑO
 01 05 2016

FACTURA 001-001- N° 0004577

CLIENTE: Holger Torres
 R.U.C.I.: 1102055594
 DIRECC.: Sanaluzo
 Telf.: _____ Guía de Remisión:

Cant.	DETALLE	V. UNIT.	TOTAL
1	Mozleco # 34. 11043.332 Beira Rio Preto	40.18	40.18

Original: ADQUIRENTE Copia: EMISOR

Sub total 12% 40.18
 Sub total 0% _____
 Descuento _____
 Sub total _____
 IVA 12% 4.82
 VALOR-TOTAL 45.00

[Firma Autorizada] Firma Autorizada
[Firma Cliente] Firma Cliente

MULTIGRAFICA Kléver Hernán Jiménez Bermeo RUC: 1102353016001 N° de Aut. 2175
 Telfax 2576624 Emis.: 004401 al 004700 Fecha: 02/Diciembre/2015 CADUCA EL 02 DE DICIEMBRE DEL 2016

Calzado Palacios

DE: RODRIGO PALACIOS CUEVA
 Dirección: Velasco Ibarra s/n y 24 de Mayo
 CALVAS - LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1102810502001

Cód. Aut. 1117900783

Documento Categorizado: NO

FECHA DE EMISION
 DIA MES AÑO
 01 05 16

FACTURA 001-001- N° 0004578

CLIENTE: Holger Cambicaris
 R.U.C.I.: 1101095352
 DIRECC.: Av. Macara
 Telf.: _____ Guía de Remisión:

Cant.	DETALLE	V. UNIT.	TOTAL
1	D'Alejandro #40 31538 - SCH Poco	40.18	40.18

Original: ADQUIRENTE Copia: EMISOR

Sub total 12% 40.18
 Sub total 0% _____
 Descuento _____
 Sub total _____
 IVA 12% 4.87
 VALOR TOTAL 45.05

[Firma Autorizada] Firma Autorizada
[Firma Cliente] Firma Cliente

MULTIGRAFICA Kléver Hernán Jiménez Bermeo RUC: 1102353016001 N° de Aut. 2175
 Telfax 2576624 Emis.: 004401 al 004700 Fecha: 02/Diciembre/2015 CADUCA EL 02 DE DICIEMBRE DEL 2016

Calzado Palacios

DE: RODRIGO PALACIOS CUEVA
 Dirección: Velasco Ibarra s/n y 24 de Mayo
 CALVAS - LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1102810502001
 Cód. Aut. 1117980783
 Documento Categorizado: NO

FECHA DE EMISION
 DIA MES AÑO
 01 05 2016

FACTURA 001-001- N° 0004579

CLIENTE: Flya Cevallos
 R.U.C./C.I.: 110391968001
 DIRECC.: San Vicente
 Telf.: _____ Guía de Remisión: _____

Cant.	DETALLE	V.UNIT.	TOTAL
1	Zapato Palma #uo CUR 33 Negra - Rojo Royer	44,96	44,96

Original: ADQUIRENTE Copia: EMISOR

Sub total 12% 44,96

Sub total 0%

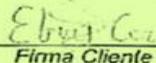
Descuento

Sub total

IVA 12% 5,04

VALOR TOTAL 117,00


 Firma Autorizada


 Firma Cliente

MULTIGRAFICA Kléver Hernán Jiménez Bermeo RUC: 1102353016001 N° de Aut. 2175
 Telfax 2576624 Emis.: 004401 al 004700 Fecha: 02/Diciembre/2015 CADUCA EL 02 DE DICIEMBRE DEL 2016

Calzado Palacios

DE: RODRIGO PALACIOS CUEVA
 Dirección: Velasco Ibarra s/n y 24 de Mayo
 CALVAS - LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1102810502001
 Cód. Aut. 1117980783
 Documento Categorizado: NO

FECHA DE EMISION
 DIA MES AÑO
 02 05 2016

FACTURA 001-001- N° 0004580

CLIENTE: Marcio Jimenez
 R.U.C./C.I.: 1102706676
 DIRECC.: Barrio Chilo
 Telf.: _____ Guía de Remisión: _____

Cant.	DETALLE	V.UNIT.	TOTAL
1	Zaud. # 36 Gorrión Estrella Sopit / Big Dorack Verónica	28,00	28,00

Original: ADQUIRENTE Copia: EMISOR

Sub total 12% 28,00

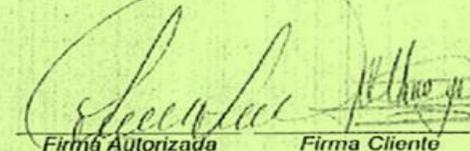
Sub total 0%

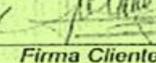
Descuento

Sub total

IVA 12% 3,00

VALOR TOTAL 38,00


 Firma Autorizada


 Firma Cliente

MULTIGRAFICA Kléver Hernán Jiménez Bermeo RUC: 1102353016001 N° de Aut. 2175
 Telfax 2576624 Emis.: 004401 al 004700 Fecha: 02/Diciembre/2015 CADUCA EL 02 DE DICIEMBRE DEL 2016

Calzado Palacios

DE: RODRIGO PALACIOS CUEVA
 Dirección: Velasco Ibarra s/n y 24 de Mayo
 CALVAS - LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1102810502001

Cód. Aut. 1117900783

Documento Categorizado: NO

FECHA DE EMISION
 DIA | MES | AÑO
 02 | 04 | 2015

FACTURA 001-001- N° 0004581

CLIENTE: Alba Sarango

R.U.C./C.I.: 1295760104

DIRECC.: Belvia qronimo Curioni

Telf.: _____ Guía de Remisión:

Cant.	DETALLE	V.UNIT.	TOTAL
2	D'alexandro #47 316067 - SCH Negro	411,615	89,29

Original: ADQUIRENTE Copia: EMISOR

Sub total 12% 89,29

Sub total 0%

Descuento

Sub total

IVA 12%

VALOR TOTAL

Firma Autorizada

Firma Cliente

MULTIGRAFICA Kléver Hernán Jiménez Bermeo RUC: 1102353016001 N° de Aut. 2175
 Telfax: 2576624 Emis.: 004401 al 004700 Fecha: 02/Diciembre/2015 CADUCA EL 02 DE DICIEMBRE DEL 2016

Calzado Palacios

DE: RODRIGO PALACIOS CUEVA
 Dirección: Velasco Ibarra s/n y 24 de Mayo
 CALVAS - LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1102810502001

Cód. Aut. 1117900783

Documento Categorizado: NO

FECHA DE EMISION
 DIA | MES | AÑO
 02 | 04 | 15

FACTURA 001-001- N° 0004582

CLIENTE: _____

R.U.C./C.I.: _____

DIRECC.: _____

Telf.: _____ Guía de Remisión:

Cant.	DETALLE	V.UNIT.	TOTAL
1	D'alexandro	40,18	40,18

Original: ADQUIRENTE Copia: EMISOR

Sub total 12% 40,18

Sub total 0%

Descuento

Sub total

IVA 12%

VALOR TOTAL

Firma Autorizada

Firma Cliente

MULTIGRAFICA Kléver Hernán Jiménez Bermeo RUC: 1102353016001 N° de Aut. 2175
 Telfax: 2576624 Emis.: 004401 al 004700 Fecha: 02/Diciembre/2015 CADUCA EL 02 DE DICIEMBRE DEL 2016

Calzado Palacios
 DE: RODRIGO PALACIOS CUEVA
 Dirección: Velasco Ibarra s/n y 24 de Mayo
 CALVAS - LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1102810502001
 Cód. Aut. 1117980783
 Documento Categorizado: NO

FECHA DE EMISION
 DIA: 02 MES: 05 AÑO: 16

FACTURA 001-001- N° 0004583

CLIENTE: José Cueva Bravo
 R.U.C./C.I.: 1101084901
 DIRECC.: Bolívar y Olatario Paz
 Telf.: _____

Guía de Remisión:

Cant.	DETALLE	V. UNIT.	TOTAL
1	D'alexandrovino 134563 - SCH Café	40,18	40,18

Original: ADQUIRENTE Copia: EMISOR

Sub total 12%	40,18
Sub total 0%	
Descuento	
Sub total	
IVA 12%	4,72
VALOR TOTAL	44,90

Firma Autorizada: _____ Firma Cliente: _____

MULTIGRAFICA Kléver/Hernán Jiménez Barneo RUC: 1102353016001 N° de Aut. 2175
 Telfax 2576624 Emis.: 004401 al 004700 Fecha: 02/Diciembre/2015 CADUCA EL 02 DE DICIEMBRE DEL 2016

Calzado Palacios
 DE: RODRIGO PALACIOS CUEVA
 Dirección: Velasco Ibarra s/n y 24 de Mayo
 CALVAS - LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1102810502001
 Cód. Aut. 1117980783
 Documento Categorizado: NO

FECHA DE EMISION
 DIA: 02 MES: 04 AÑO: 16

FACTURA 001-001- N° 0004584

CLIENTE: Adela Romero Merino
 R.U.C./C.I.: 1102884606
 DIRECC.: 24 de mayo
 Telf.: _____

Guía de Remisión:

Cant.	DETALLE	V. UNIT.	TOTAL
1	Zapato # 35 Cotriola SH-132426 Azul	53,57	53,57

Original: ADQUIRENTE Copia: EMISOR

Sub total 12%	53,57
Sub total 0%	
Descuento	
Sub total	
IVA 12%	6,43
VALOR TOTAL	60,00

Firma Autorizada: _____ Firma Cliente: _____

MULTIGRAFICA Kléver/Hernán Jiménez Barneo RUC: 1102353016001 N° de Aut. 2175
 Telfax 2576624 Emis.: 004401 al 004700 Fecha: 02/Diciembre/2015 CADUCA EL 02 DE DICIEMBRE DEL 2016

Calzado Palacios

DE: RODRIGO PALACIOS CUEVA
 Dirección: Velasco Ibarra s/n y 24 de Mayo
 CALVAS - LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1102810502001
 Cód. Aut. 1117980783
 Documento Categorizado: NO

FECHA DE EMISION
 DIA MES AÑO
 03 05 16

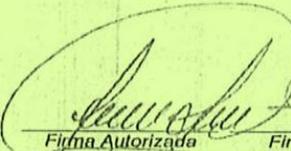
FACTURA 001-001- N° 0004585

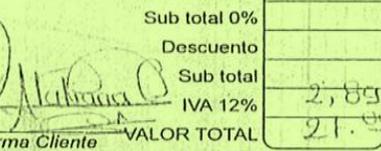
CLIENTE: Semicer Conza Valladares
 R.U.C./C.I.: 1725013112
 DIRECC.: El Mirador
 Telf.: 2687-633 Guía de Remisión:

Cant.	DETALLE	V. UNIT.	TOTAL
1	Escoba #39	24.11	24.11
1	Guifer croquis Negro		

Original: ADQUIRENTE Copia: EMISOR

Sub total 12%	24.11
Sub total 0%	
Descuento	
Sub total	2,85
IVA 12%	21.46
VALOR TOTAL	21.46


 Firma Autorizada


 Firma Cliente

MULTIGRAFICA Klever Hernán Jiménez Bermeo RUC: 1102353016001 N° de Aut. 2175
 Telfax 2576624 Emis.: 004401 al 004700 Fecha: 02/Diciembre/2015 CADUCA EL 02 DE DICIEMBRE DEL 2016

Calzado Palacios

DE: RODRIGO PALACIOS CUEVA
 Dirección: Velasco Ibarra s/n y 24 de Mayo
 CALVAS - LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1102810502001
 Cód. Aut. 1117980783
 Documento Categorizado: NO

FECHA DE EMISION
 DIA MES AÑO
 03 05 16

FACTURA 001-001- N° 0004586

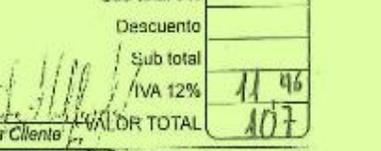
CLIENTE: José Ildeconso Briceño Torres
 R.U.C./C.I.: 109965335
 DIRECC.: José Angel Palacios
 Telf.: Guía de Remisión:

Cant.	DETALLE	V. UNIT.	TOTAL
1	Guifer #38 En 429 Ms Negro	23.89	23.89

Original: ADQUIRENTE Copia: EMISOR

Sub total 12%	23.89
Sub total 0%	
Descuento	
Sub total	11.46
IVA 12%	10.7
VALOR TOTAL	10.7


 Firma Autorizada


 Firma Cliente

MULTIGRAFICA Klever Hernán Jiménez Bermeo RUC: 1102353016001 N° de Aut. 2175
 Telfax 2576624 Emis.: 004401 al 004700 Fecha: 02/Diciembre/2015 CADUCA EL 02 DE DICIEMBRE DEL 2016

Calzado Palacios
 DE: RODRIGO PALACIOS CUEVA
 Dirección: Velasco Ibarra s/n y 24 de Mayo
 CALVAS - LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1102810502001
 Cód. Aut. 1117980783
 Documento Categorizado: NO

FECHA DE EMISION
 DIA MES AÑO
 02 05 16

FACTURA 001-001- N° 0004587

CLIENTE: José Luis González Torres
 R.U.C./C.I.: 402388058001
 DIRECC.: Polivar
 Telf.: 2629-218 Guía de Remisión:

Cant.	DETALLE	V. UNIT.	TOTAL
1	Deportivos #36	46.43	46.43
	Advinu 06304-11921		

Original: ADQUIRENTE Copia: EMISOR

Sub total 12% 46.43
 Sub total 0%
 Descuento
 Sub total
 IVA 12% 5.57
VALOR TOTAL 52.00

[Firma Autógrafa] *[Firma Cliente]*

MULTIGRAFICA Kléver Hernán Jiménez Bermeo RUC: 1102353016001 N° de Aut. 2175
 Telfax 2578624 Emis.: 004401 al 004700 Fecha: 02/Diciembre/2015 CADUCA EL 02 DE DICIEMBRE DEL 2016

Calzado Palacios
 DE: RODRIGO PALACIOS CUEVA
 Dirección: Velasco Ibarra s/n y 24 de Mayo
 CALVAS - LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1102810502001
 Cód. Aut. 1117980783
 Documento Categorizado: NO

FECHA DE EMISION
 DIA MES AÑO
 04 05 16

FACTURA 001-001- N° 0004588

CLIENTE: Linea de zapatos guineño
 R.U.C./C.I.: 1101957639
 DIRECC.: Castellano
 Telf.: Guía de Remisión:

Cant.	DETALLE	V. UNIT.	TOTAL
1	Docelli #36	40.10	40.10
	999 Negro 4,5		

Original: ADQUIRENTE Copia: EMISOR

Sub total 12% 40.10
 Sub total 0%
 Descuento
 Sub total
 IVA 12% 4.82
VALOR TOTAL 45.92

[Firma Autógrafa] *[Firma Cliente]*

MULTIGRAFICA Kléver Hernán Jiménez Bermeo RUC: 1102353016001 N° de Aut. 2175
 Telfax 2578624 Emis.: 004401 al 004700 Fecha: 02/Diciembre/2015 CADUCA EL 02 DE DICIEMBRE DEL 2016

Calzado Palacios

DE: RODRIGO PALACIOS CUEVA
 Dirección: Velasco Ibarra s/n y 24 de Mayo
 CALVAS - LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1102810502001

Cód. Aut. 1117900783

Documento Categorizado: NO

FECHA DE EMISION
 DIA MES AÑO
 05 05 2016

FACTURA 001-001- N° 0004589

CLIENTE: Byron Sarango

R.U.C./C.I.: 1104419740

DIRECC.: Play Maray 24 de mayo

Telf.: _____ Guía de Remisión:

Cant.	DETALLE	V. UNIT.	TOTAL
1	bebloguina #22 Palau	23,21	23,21

Original: ADQUIRENTE Copia: EMISOR

Sub total 12% 23,21

Sub total 0%

Descuento

Sub total

IVA 12% 2,79

VALOR TOTAL 26

[Firma Autorizada]
 Firma Autorizada

[Firma Cliente]
 Firma Cliente

MULTIGRAFICA Kléver Hernán Jiménez Bermeo RUC: 1102353016001 N° de Aut. 2175
 Telfax 2576624 Emis.: 004401 al 004700 Fecha: 02/Diciembre/2015 CADUCAEL 02 DE DICIEMBRE DEL 2016

Calzado Palacios

DE: RODRIGO PALACIOS CUEVA
 Dirección: Velasco Ibarra s/n y 24 de Mayo
 CALVAS - LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1102810502001

Cód. Aut. 1117900783

Documento Categorizado: NO

FECHA DE EMISION
 DIA MES AÑO
 06 05 2016

FACTURA 001-001- N° 0004590

CLIENTE: Marjorie Jimenez

R.U.C./C.I.: 1104139819

DIRECC.: La Nebe

Telf.: _____ Guía de Remisión:

Cant.	DETALLE	V. UNIT.	TOTAL
2	Adron 06107 - F203 #35	40,18	80,36

Original: ADQUIRENTE Copia: EMISOR

Sub total 12% 80,36

Sub total 0%

Descuento

Sub total

IVA 12% 9,64

VALOR TOTAL 90,00

[Firma Autorizada]
 Firma Autorizada

[Firma Cliente]
 Firma Cliente

MULTIGRAFICA Kléver Hernán Jiménez Bermeo RUC: 1102353016001 N° de Aut. 2175
 Telfax 2576624 Emis.: 004401 al 004700 Fecha: 02/Diciembre/2015 CADUCAEL 02 DE DICIEMBRE DEL 2016

Anexo facturas compras

OLIVO LASCANO EDISSON PATRICIO

EPOL SHOES

Dirección: Sector San Diego Via a Tisaleo s/n
 Celular: 0984 396-190 e-mail: patricioolivo@outlook.es
 Tisaleo - Ecuador Aut. SRE: 1117442224

R.U.C. 1803647997001
FACTURA
 Nº 000137
 Fecha: DÍA 02 MES 05 AÑO 2016

Cliente: RODRIGO PALACIOS OJEDA Teléfono: _____
 R.U.C.: 1102810502001 Guía Remisión: _____
 Dirección: VELSSES IBNERS Y 24 DE MAYO "CARIAMANGA"

INT.	DESCRIPCION	V.UNIT.	V.TOTAL
2	F04 DNI CRISTAL P/FLEX	26 =	52 =
2	F04 NEGRO CRISTAL P/FLEX	26 =	52 =
2	F013 BUNGO P/FLEX	23 =	46 =
2	F013 NEGRO P/FLEX	23 =	46 =
2	F021 BUNGO P/FLEX	23 =	46 =
2	F008 NEGRO P/VEYI	23 =	46 =
			288 =

He recibido la Mercadería detallada en la presente Factura. Por lo tanto el valor indicado DEBO y PAGARE a la orden de EPOL SHOES. En caso de juicio me sujeto a los Jueces competentes y a la Acción Ejecutiva para la cual renuncio fuero y domicilio. En caso de pago de esta Factura en fecha posterior a la del vencimiento se aplicará intereses de mora a la tasa Legal Vigente.

ORIGINAL: Adquiriente / COPIA: Emisor



FIRMA AUTORIZADA

RECIBI CONFORME

Sub Total 288 =
 Descuento
 IVA 0%
 IVA 12% 34,56
 TOTAL 322,56

Juan Francisco Gómez Mayorga Imp. Encuadración "GÓMEZ M." Tel: (03) 2461-690 R.U.C.: 1804331032001 Aut. 1991. Serie: 101 of 150 FECHA DE AUTORIZACIÓN: 19 DE AGOSTO DEL 2015 / CADUCA EL 19 DE AGOSTO DEL 2016



AGUIMASHOES CIA. LTDA.

Dir. Matriz: GRAN COLOMBIA 20-122 Y LEON XII
Email: marioaguirre_v@hotmail.co
Telefs: 07284967 Contribuyente Especial Nro.:
07284967 Obligado a Llevar Contabilidad: SI

R.U.C.: 0190411931001
FACTURA No. 001-001-000005674

Número de Autorización
0205201610375901904119310016639151929

Fecha y hora de Autorización 2016-05-02T10:37:59-05:0000000

AMBIENTE : PRODUCCIÓN EMISION : NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0205201601019041193100120010010000056740000567411

Razón Social / Nombres y Apellidos: PALACIOS CUEVA RODRIGO

Dirección: VELASCO IBARRA S/N Y 24 DE MAYO

Email: rodrigopalacioscueva@hotmail.com

Ciudad: CARIAMANGA

RUC/CI: 1102810502001

Teléfono: 2689550

Fecha Emisión: 02/05/2016

Fecha Vencimiento: 31/07/2016

Cod. Principal	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
3516-621-284	BK2002 CALZADO KILDARE AN VELVET NAVY *	6.00	47.9017		287.41
3516-621-285	BK2002 CALZADO KILDARE AN VELVET NUDE *	6.00	47.9017		287.41

Información Adicional Condiciones de Pago: CREDITO 90 DIAS PLAZO

Vendedor : CABRERA GUIDO

COMPROBANTE GENERADO EN AMBIENTE DE PRODUCCIÓN

SUBTOTAL 12%	574.82
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL No sujeto de IVA:	0.00
SUBTOTAL sin impuesto:	574.82
DESCUENTO:	0.00
IVA 12%:	68.98
VALOR TOTAL:	643.80

Eco. PERALTA OCHOA VICTOR HUGO

Avenida Loja 3-182 y Alfonso Moreno - Telfs. 2817-254 / 2888-225 Telefax: 2881-939

E-MAIL: hugoperaltao@yahoo.es CUENCA

R.U.C. 0100734748001 AUTORIZACIÓN S.R.L. 1117392311

Documento Categorizado: NO

"Obligado a llevar Contabilidad" **FACTURA 002-001- N° 0008639**

FECHA: CUENCA MAYO 2 - 16
 CLIENTE: PALACIOS CUEVA RODRIGO TELF. 2689550
 DIRECCIÓN: VELASCO IBARRA Y 24 DE MAYO
 CARIAMANGA RUC. / CI. 1102810502001

CANT.	DESCRIPCIÓN	V.UNIT.	V. TOTAL
2	MOD. 9006 GIANCARLO	11.6072	13929
7	MOD. L. 7000 GIANCARLO	11.6072	8125
7	MOD. L. 603 GIANCARLO	11.6072	8125
KLEVER		DESCUENTO \$	0.00
PEDIDO 3549		VENTA NETA \$	30179
		% I.V.A. \$	36.21
NOMBRE _____ FIRMA DEL CLIENTE _____		TOTAL \$	338.00
FORMA DE PAGO			

EDITORIAL AMAZONAS S.A. CUENCA Telf: 2820-620 RUC 0190252729201 AUT. 1007
 F. AUTORIZACION 11/AGOSTO/2015 - 0009401 - 0008639 x 3 F. CADUCIDAD 11/AGOSTO/2018

ORIGINAL BLANCO: USUARIO COPIA VERDE: EMISOR
 2da. COPIA ROSADO: COPIA SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO



DISTRIBUIDORA DE CALZADO DEL SUR
"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

DE: ENRIQUEZ LOAIZA GLADYS MARIA ENID

Dirección: ZAMORA Clodoveo Jaramillo 06-06 y Victor Vivar • Tell.: 2579190 Dom: 2561449 • 0982761129
e-mail: dicalsur_loja@yahoo.com Loja - Ecuador



CALZADOR
Piccadilly
Un calzado para cada situación.

FACTURA

R.U.C. 1100133261001

Nº 000002266

001-001-

Nº AUT. S.R.I. 1118034049

CLIENTE:	SR. RODRIGO PALACIOS	FECHA:	6-May-2016
RUC/ C.I.:	1102810502001	VENDEDOR:	AR
DIRECCION:	CARIAMANGA	GUIA DE REMISION:	
CIUDAD:		PEDEDO Nº:	

CODIGO	DESCRIPCION	Nº PARS	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
320205NVP	PICCADILLY 320 NAPA VEGETAL	PTO	6	30.09	180.54
691001VDN	PICCADILLY 691 VMZ DEG NEB		6	30.54	183.24
700059VPMF	PICCADILLY 700 VERNIZ PRETO	MIC PTO	6	28.57	171.42
714041MVPK	PICCADILLY 714 NAF VEG NAF	STR PTO	6	33.30	199.80
691001NVP	PICCADILLY 691 NAPA VEGETAL	PTO	6	30.36	182.16

IMPRESA INTERGRAF. JHOFFRETH SANTIAGO ALEJANDRO MATAMOROS RUC. 1102645270001 Nº Aut. SRI. 1437 EMIS. 002.201 - 002.300 ELAB.: - 11 - DICIEMBRE - 2015 • VALIDO PARA SU EMISION HASTA - 11 - DICIEMBRE - 2016

SUBTOTAL	917.16
TARIFA 0%	0.00
IVA %	110.06
FLETE	0.00
TOTAL \$	1,027.22

Toda mercadería viaja por cuenta y riesgo del comprador

Son: UN MIL VEINTE Y SIETE. 22/100 DOLARES

Banco: _____
CTA. CTE. _____

CONDICIONES DE PAGO

ORIGINAL: Adquirente COPIA: Emisor

Firma Autorizada

Días	Fecha de Vencimiento	Valor Cheque

Recibí Conforme

NOTA: SALIDA LA MERCADERIA NO SE ACEPTAN DEVOLUCIONES TOTAL

Eco. PERALTA OCHOA VICTOR HUGO

Avenida Loja 3-182 y Alfonso Moreno - Telfs. 2817-254 / 2888-225 Telefax: 2881-939

E-MAIL: hugoperalta@yahoo.es CUENCA

R.U.C. 0100734748001 AUTORIZACIÓN S.R.I. 1118563908

Documento Categorizado: NO

"Obligado a llevar Contabilidad" FACTURA 002-001- Nº 0008663

FECHA: CUENCA MAYO 6 2016
 CLIENTE: PALACIOS CUEVA RODRIGO TELEF. 2088550
 DIRECCIÓN: VELASCO IBARRA Y 24 DE MAYO
 CARIAMANGA RUC. / CI. 1102810502001

JANT.	DESCRIPCIÓN	V.UNIT.	V. TOTAL
6	MOD. EXA 501 GIRN CARLO	16.074	96.43
KLEVER		DESCUENTO \$	0.000
PEDIDO 3549		VENTA NETA \$	96.43
		% I.V.A. \$	11.57
		TOTAL \$	108.00
NOMBRE _____ FIRMA DEL CLIENTE _____			
FORMA DE PAGO: CONTADO			

EDITORIAL AMAZONAS S.A. CUENCA Telf: 2820-660 RUC 0190052729001 AUT. 1007
 F. AUTORIZACION 29 / MARZO / 2016 0008651 - 0008600 x 3 F. CADUCIDAD 29 / MARZO / 2017

ORIGINAL BLANCO: USUARIO COPIA VERDE: EMISOR
 2da. COPIA ROSADO: COPIA SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO



SOCIEDAD CIVIL CALZATODOS

RUC: 0591734547001

Aut. SRI: 1118493376

Dirección: Eduardo Vaca 2-13 y Tiwinza • Telfs: 0998 795 921 • (03) 2663 252 • Latacunga e-mail: calzatos@hotmail.com

FACTURA 001-001- 0000303

Fecha de Autorización: 12/Marzo/2016 Fecha de Caducidad: 12/Marzo/2017

Nombre: PALACIOS CUEVA RODRIGO

CARIAMANGA

RUC:

Dirección: VELASCO IBARRA SN Y 24 DE MAYO

Pedido N° 1107816502001

Fecha de Emisión: 11/05/2016

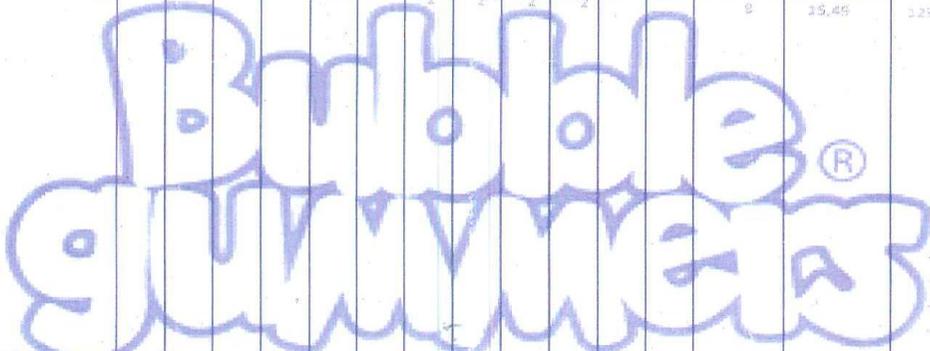
Teléfono: 26899550

Forma de Pago:

45 DIAS

Cod. Cliente:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	A	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	TOTAL PARES	PRECIO UNITARIO	Sub-Total 12%	DESCUENTO	Sub Total
		B	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35					
140-3342	PALAU	C	32	33	34	35	36	37	38	39	40		8	15,46	123,92		123,92
		D	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46					



No se aceptan retenciones pasadas los días de emisión de la factura

NOTA: Sírvase realizar el pago con cheque cruzado a la orden de SOCIEDAD CIVIL CALZATODOS

RECIBIDO (NOMBRE Y FIRMA) _____ AUTORIZADO (NOMBRE Y FIRMA) _____

VENCE EN: _____

HE RECIBIDO CONFORME, la mercadería detallada en la presente factura. Por lo tanto el valor indicado. DEBO Y PAGARÉ INCONDICIONALMENTE A LA ORDEN DE SOCIEDAD CIVIL CALZATODOS LA CANTIDAD DE _____ DOLARES.

En caso de juicio me sujeto a los jueces competentes de esta ciudad y a la acción ejecutiva para la cual renuncio fuero y domicilio.

SIN PROTESTO.- EXIMISE DE PRESENTACIÓN PARA EL PAGO DE AVISOS POR FALTA DE PAGO.

A partir de la fecha de vencimiento de la deuda contraída que me fuere cancelada en su totalidad, causará el cobro de interés (5%) al vencimiento, interés de mora y otros gastos administrativos, Judiciales y extrajudiciales.

f) _____

SUB-TOTAL 12%	123,92
DESCUENTO	
SUB-TOTAL	123,92
FLETE	
I.V.A. %	14,87
VALOR TOTAL	138,79

RECIBIDA LA MERCADERÍA CONFORME EN CLASE, CANTIDAD Y TAMAÑO, SIN OPCIÓN A RECLAMO POSTERIOR

Hernán Marcial Mulo Almacaña "Unigraf Imprenta & Offset" Autorización 1398 RUC: 0500894050001 del 000201 al 000400

PRINCIPAL: Arzobispo Serrano Abad 1-22 y Arzobispo Antonio Machado
 Ciudadela La Católica * Cuenca - Ecuador
 Telefax: 593 7 4088541 / 4088193
 2341013 / 02341478
 DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO

AUTORIZACION S.R.L.
 No. 1116986579

0026816

GLOBAL
 SHOES

R.U.C. 0190339157001 FACTURA 001-001- N°

CIA. LTDA.

CLIENTE: PALACIOS CUEVA RODRIGO

DOCUMENTO: 000028816

DIRECCION: 18 DE NOVIEMBRE Y ELOY ALFARO

VENDEDOR: A8-GUAMAN RUIZ

TELEFONO: 288-7423

CIUDAD: CARIAMANGA

CI/RUC: 1101810502001

FECHA: 28 May 2016

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANT.	P.UNIT.	P. TOTAL
50-816148-6838	12114403185-101 W. Running Shoes L. Grey/Apple G	6	45.09	270.54
50-101548-8084	12114414010-202 W. Cross-Training Shoes Plum	6	46.92	281.52
50-101546-6014	11114404125-102 M. Basketball Shoes Grey/Lime G	6	51.02	306.12
50-101648-8010	11114403210-104 M. Running Shoes L. Grey/Brigh	6	33.04	198.24
50-101548-8002	11114401044-102 M. Skateboard Shoes Red	6	33.04	198.24

NOTA:

No se aceptarán devoluciones posteriores a los 15 días desde la fecha de despacho de la mercadería.

TRANSPORTE:

SUBTOTAL 12%	\$	1254.59
SUBTOTAL 0%	\$	11.50
DESCUENTO	\$	0.00
SUBTOTAL	\$	1254.59
IVA 12%	\$	150.55
VALOR TOTAL USD	\$	1416.64

RECIBI CONFORME

VENDEDOR

GRAFICAS Y DISEÑO TELF: 2834885 * RODAS MARTINEZ ROLANDO * RUC: 0101354512001 AUT. MIN 6587 * DESDE 00026451 HASTA 00026950 * EMISIÓN 27 / MAYO / 2015 VALIDO 27 / MAYO / 2016



www.globalshoes.com.ec

ORIGINAL: CLIENTE / COPIA CELESTE; EMISOR / COPIA ROSADA; SIN VALOR TRIBUTARIO



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD
COMERCIAL, POR EL SISTEMA DE CUENTA
PERMANENTE Y APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN
“CALZADO PALACIOS” DE LA CIUDAD DE
CARIAMANGA, CANTÓN CALVAS, PROVINCIA DE
LOJA, DURANTE EL PERIODO MAYO- JUNIO DEL 2016**

**PROYECTO DE TESIS PREVIO A OPTAR
EL GRADO DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA, CPA.**

**ASPIRANTE:
KARLA ALEXANDRA TROYA JIMÉNEZ**

LOJA – ECUADOR

2016

a. Tema;

IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD COMERCIAL, POR EL SISTEMA DE CUENTA PERMANENTE Y APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN “CALZADO PALACIOS” DE LA CIUDAD DE CARIAMANGA, CANTÓN CALVAS, PROVINCIA DE LOJA, DURANTE EL PERIODO MAYO-JUNIO DEL 2016

b. Problemática;

Actualmente la base de la economía de un grupo importante de personas es la actividad comercial, de ahí que han incrementado notablemente empresas y negocios comerciales, que proveen de múltiples productos a la colectividad, su fin principal es obtener una ganancia que retribuya la inversión realizada; además de convertirse en una fuente generadora de empleo y producción.

Estas empresas y negocios deben cumplir con disposiciones tributarias, contables, laborales, mercantiles, económicas y de diversa índole financiera, por lo que los propietarios necesitan llevar el control exhaustivo de estos recursos para disponer de información veraz y oportuna que le permita cumplir con estos requerimientos tan importantes para que pueda permanecer en el mercado.

El Sr. Rodrigo Cueva Palacios, propietario de Calzado Palacios, inicia sus actividades económicas el 20 de mayo de 1999, se encuentra ubicado en la provincia de Loja, cantón Calvas, parroquia Chile entre las calles Velazco Ibarra intersección 24 de mayo a dos cuadras del Banco de Loja, se encuentra registrado en el Servicio de Rentas Internas como persona no obligada a llevar contabilidad con el RUC: 1102810502001; sus obligaciones tributarias son la de declarar mensualmente el IVA e

obligaciones tributarias son la de declarar mensualmente el IVA e impuesto a la renta; orienta su actividad económica a la venta al por menor de calzado de marcas nacionales e internacionales para damas y caballeros, en estilo ejecutivo, escolar, casual, formal y deportivo, tanto para damas como para caballeros; para realizar las actividades tiene dos personas, el propietario y una dependiente que trabaja las cuarenta horas semanales de lunes a domingo.

Actualmente dispone de un patrimonio aproximado de cuarenta mil dólares; su promedio anual de compras es de sesenta y siete mil cuatrocientos noventa y nueve con veinte y tres dólares; ventas anuales de cincuenta y cinco mil setecientos sesenta y seis con doce dólares y propiedad planta y equipo de cuatro mil dólares.

De la entrevista realizada al señor Palacios, propietario del negocio, y de la verificación de la documentación fuente disponible, se detectaron los siguientes problemas:

Se desconoce totalmente la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 relacionada con el control de inventarios, por lo que no ha sido implementada; dando como resultado que no exista un control adecuado de la mercadería al no haber realizado constataciones físicas que permitan obtener el inventario de mercaderías, no se utilizan registros auxiliares que faciliten el control de cada producto y el conocimiento del stock individual, lo que a veces no permite cumplir oportunamente con los requerimientos de los clientes; esto impide contar con un valor actual de inventarios.

Además no se ha realizado el inventario de propiedad planta y equipo, así como el cálculo de la depreciación, por lo que se desconoce su valor real.

No se han realizado tarjetas de clientes para controlar las deudas por ventas a crédito de forma individual, que ayuden a conocer la cartera vencida, calcular una provisión para cuentas incobrables y aplicar estrategias de cobro que permitan su recuperación.

No se utilizan registros auxiliares que permitan el control adecuado del disponible del negocio. Existe desorganización en la documentación soporte, no se encuentran archivados de forma correcta, lo que conlleva a que se traspapelen, imposibilitando el registro cronológico, ordenado y secuencial de la información diaria del negocio.

En cuanto a las obligaciones tributarias, se realizan en los plazos establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno, pero se desconoce si los valores son exactos, ya que la información no proviene de un sistema contable, basándose únicamente en la sumatoria de las facturas de compra y de venta; esto podría ocasionar pérdidas económicas al negocio por multas impuestas.

El pago de sueldos a los empleados no está respaldado en documentos fuentes que garanticen la acción realizada.

En fin el negocio no aplica un sistema contable que cumpla con las normativas contables vigentes, permitan organizar la información producto de la actividad realizada, y se pueda obtener estados financieros, que permitan conocer si el negocio obtiene pérdidas o ganancias al final del periodo contable y le sirva de base para la toma de decisiones.

Estos antecedentes causan incertidumbre a su propietario; por lo que el trabajo de investigación contribuiría significativamente al desarrollo

económico y financiero del negocio; situación que ha llevado a plantear la siguiente problemática:

“LA FALTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LA NIC DOS A CALZADO PALACIOS DE LA CIUDAD DE CARIAMANGA, PROVINCIA DE LOJA, IMPIDE LA OBTENCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS REALES Y OPORTUNOS, LO QUE CONLLEVA A QUE SU PROPIETARIO TOME DECISIONES INADECUADAS”.

c. Justificación;

El presente trabajo de investigación se justifica desde el nivel académico puesto que se podrá en práctica todos los conocimientos adquiridos en la carrera de Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Nacional de Loja, y de esta manera se pueda cumplir con los requisitos exigidos para optar por el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, de conformidad como lo indica y exige el Reglamento de Régimen Académico Superior.

Además se busca orientar al propietario en un adecuado manejo de las transacciones financieras, la implementación de la NIC 2 para el control de los inventarios, el cumplimiento de las normativas contables vigentes a todas las operaciones presentadas, la aplicación de principios contables, para llegar a proporcionar estados financieros confiables y comparables, que sirva de base para tomar decisiones que conlleven al fortalecimiento de sus actividades.

Así mismo, la investigación tiene el propósito de aportar a las empresas comerciales de similares características, a los estudiantes que se dedican a la investigación contable y a las personas que están involucradas en actividades mercantiles, económicas y financieras.

d. Objetivos;

General

Implantar la contabilidad comercial en el comercial “Calzado Palacios” con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad – NIC 2 para la toma de decisiones.

Específicos

- Fundamentar con contenidos teóricos relacionados con la contabilidad comercial.
- Realizar el proceso práctico desde el inventario inicial hasta los estados financieros por el sistema de cuenta permanente.
- Elaborar el estado de flujo de efectivo por el método directo e indirecto.
- Analizar la norma NIC 2 -Inventarios.

c. Marco teórico;

CONTABILIDAD

“La contabilidad es la ciencia y arte que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realiza en la empresa, para conocer su situación económica y financiera durante un ejercicio económico” (Bravo, 2011, pág. 1).

La contabilidad es la ciencia que se encarga de registrar, verificar, controlar, analizar e interpretar las transacciones realizadas por la empresa, en forma ordenada y sistemática, para conocer los resultados obtenidos durante un periodo contable, lo que servirá de base para la toma de decisiones que mejoren su desarrollo. (Zapata, 2011, pág. 4)

Los autores coinciden al expresar que la contabilidad es una herramienta fundamental para el control de las actividades económicas de las empresas o negocios, puesto que suministra a los directivos información necesaria para la adecuada toma de decisiones.

Importancia

La contabilidad, es de gran importancia ya que toda empresa o negocio tiene la necesidad de llevar un control adecuado de los recursos que dispone, ello le permitirá obtener mayor productividad con lo que puede aprovechar de mejor forma los recursos, además permite prever situaciones futuras con la cual el propietario podrá tomar decisiones, que le permitan corregir errores y afianzar la actividad económica en función de los objetivos trazados.

Objetivo

El objetivo de la contabilidad es ayudar a la administración de la organización a proporcionar información de los movimientos de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, de forma continua, ordenada y sistemática, la misma que sirve de herramienta para la toma de decisiones y la predicción de hechos futuros. (Espejo, 2011, pág. 9)

Clasificación de la Contabilidad

“La contabilidad se clasifica de acuerdo a la naturaleza de la empresa u organización, según su ámbito de aplicación toma la denominación respectiva” (Vascónez, 2011, pág. 6).

Se ha considerado la siguiente clasificación:

Contabilidad comercial.- Se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías.

Contabilidad de costos.- Se aplica en empresas industriales y registra las operaciones económicas que conducen a determinar el costo del producto.

Contabilidad bancaria.- Se utiliza en el control transaccional de las instituciones del Sistema Financiero. Ejm Bancos.

Contabilidad gubernamental.- Se aplica en las instituciones del sector Público. Ejm Ministerios, Consejos, Gobernaciones, etc.

Contabilidad agropecuaria.- Registra la información de las empresas dedicadas a la producción de bienes agrícolas.

Contabilidad de cooperativas.- Se encarga de controlar el movimiento transaccional de asociaciones y cooperativas-

Contabilidad de servicios.- Registra las actividades que realizan las empresas dedicadas a la prestación de servicios como: transporte, telefonía, servicio médico etc.

PARTIDA DOBLE

En una transacción intervienen dos partes por igual valor una que recibe (debe) y la otra que entrega (haber); por lo tanto no hay deudor sin acreedor.

Clasificación de la cuenta

La cuenta contable se clasifica de la siguiente forma:

a. En relación con los estados financieros:

- Balance general: Cuentas de activo, pasivo y patrimonio
- Estado de pérdidas y ganancias: Ingresos, costos y gastos

b. En función al saldo

- Cuentas deudoras.- Cuentas de activo, costos y gastos
- Cuentas acreedoras.- Cuentas de pasivo, patrimonio e ingresos. (Zapata, 2011, pág. 20)

Ecuación contable

“La ecuación contable significa la fórmula en la que se basa la contabilidad para ejecutar técnicamente el proceso contable, se da a conocer el valor del activo, pasivo y patrimonio” (Zapata, 2011, págs. 23-24).

Se utiliza cualquiera de las siguientes fórmulas:

ACTIVO= PASIVO + PATRIMONIO

PASIVO= ACTIVO - PATRIMONIO

PATRIMONIO= ACTIVO – PASIVO

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

“Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de estándares que norma el control contable de las transacciones presentadas en una empresa y que permitan la comparabilidad de la información financiera a nivel nacional e internacional” (Puruncajas, 2012, pág. 17).

Estas normas internacionales facilitan la comparación de información entre empresas de la misma naturaleza, son muy útiles puesto que presentan procedimientos que facilitan el control de los recursos disponibles y del movimiento transaccional que se presenta en un

determinado periodo contable, con el objeto de ofrecer estados financieros que cumplan con características importantes de exactitud, legalidad y veracidad.

Dentro de estas normas se citan las siguientes:

NIC 1. Presentación de Estados Financieros

El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los resultados internos de la empresa de un periodo a otro, así como, entre empresas de iguales características.

NIC 2. Inventarios (existencias)

Prescribe el tratamiento contable de las existencias incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto.

En el caso de las empresas comercializadoras, los costos incluyen el precio de compra de la mercadería, costos para colocar el inventario en su lugar de uso o venta, aranceles, transporte, almacenamiento, y otros costos directamente relacionados con la adquisición del inventario. (IFRS, 2012).

Los inventarios se pueden valorar ya sea por el método FIFO o por el método promedio.

El valor neto de realización establece que el costo de los inventarios debe disminuir si su valor neto realizable es menor que su valor en libros, se medirá al menor entre el valor neto realizable y el valor en libros, el inventario puede tener un menor valor neto realizable por daños, obsolescencia o declinación de los precios de venta, por lo que se debe realizar dicha evaluación por lo menos una vez al año y se debe disminuir el costo producto por producto.

Para obtener se utiliza el precio estimado de ventas se resta el costo estimado para terminar su producción junto con el costo estimado para llevar a cabo su venta. (Puruncajas, 2012, pág. 61)

NIC 7. Estado de Flujo del Efectivo

Esta norma exige a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según que procedan de actividades de explotación, de inversión y de financiación.

NIC 18. Ingresos

Esta Norma establece el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

NIC 36. Deterioro del valor de los activos

El objetivo de esta Norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. (Puruncajas, 2012, pág. 85)

SISTEMAS DE REGISTRO Y CONTROL DE MERCADERÍAS

Las mercaderías representan los artículos que disponen las empresas para la venta; según las NIC, para su control se debe utilizar el sistema de inventario permanente o inventario perpetuo.

Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo

“El sistema de registro perpetuo lleva en forma integral un control a tiempo real de la mercancía comprada, de la disponible para la venta, de la vendida y de las disponibilidades de mercancía (inventario)” (Guajardo & Andrade, 2012, pág. 175).

Tiene las siguientes características:

- Para registrar el movimiento de la mercadería utiliza la cuenta Inventario de mercaderías.
- Para la venta y devolución en venta se registra solamente la cuenta ventas y costo de ventas; elaborando asientos contables por el valor de la mercadería vendida al cliente y por el precio de costo de la misma.
- El control de la mercadería es permanente y por cada artículo en las tarjetas kárdex, ya que pueden ingresar mercadería con iguales características pero con diferente precio (Zapata, 2011, pág. 97)

Este sistema utiliza las siguientes cuentas:

- Inventario de mercaderías
- Ventas
- Costo de ventas

Inventario de mercaderías

Cuenta de naturaleza deudora registra los valores del inventario inicial de mercaderías, y las adquisiciones o compras de mercaderías.

Se Debita: por el inventario inicial de mercaderías, compras y devoluciones en ventas al precio de costo.

Se Acredita: por las devoluciones en compras, y por las ventas de mercaderías a precio de costo.

Ventas

Cuenta de Naturaleza acreedora registra la salida de las mercaderías de la empresa al precio de venta.

Se debita: Por el valor de las devoluciones en venta realizadas.

Se acredita: Por el valor de las ventas realizadas al cliente.

Costo de ventas

Cuenta de naturaleza deudora registra las ventas de mercaderías y devoluciones en ventas al costo.

Se debita: por las ventas de mercaderías al precio de costo.

Se acredita: por la devolución en ventas al precio de costo

Según la NIC 2 los métodos más utilizados para controlar el movimiento de las mercancías son: el método FIFO y el método promedio.

Métodos de valoración de la cuenta mercaderías

Método FIFO o PEPS

Que significa que las primeras mercaderías que entran son las primeras que salen, este método demuestra los saldos de los inventarios los más actual posible, ya que salen para la venta los que entraron primero, su registro es fácil de realizar, es importante que se respete los movimientos de los precios que inician en el inventario inicial y luego de las compras subsiguientes que se realicen. (Zapata, 2011, pág. 104)

Método promedio ponderado

Se denomina de esta manera por cuanto se da una importancia relativa al número de unidades adquiridas en la determinación del costo, para obtener el costo promedio de los artículos se divide el costo total acumulado de las

existencias para el número de unidades, este costo promedio permite el registro de la salida de los artículos. (Espejo, 2011, pág. 189)

Tarjetas kárdex

La tarjeta Kárdex son registros auxiliares que incluyen datos individuales por cada clase de mercadería que dispone la empresa en almacén, permite tener reportes con información resumida y actual de las transacciones de inventario, por lo que se debe tener una buena clasificación de cada uno de ellos. (Espejo, 2011, pág. 187)

PLAN DE CUENTAS

“El plan de cuentas es un documento en el que están detalladas todas las cuentas que intervienen en el proceso contable económico de una determinada entidad contable, constituyéndose en la herramienta básica de trabajo para el contador” (Borja, 2011, pág. 47).

PROCESO CONTABLE

“Representa los pasos o procedimientos secuenciales que se utilizaran para el registro contable desde la obtención de los documentos fuente hasta la presentación de los estados financieros” (Zapata, 2011, pág. 5).

Inventario inicial y estado de situación inicial

El inventario inicial resulta de contar, pesar, medir los bienes, valores y obligaciones que tienen la empresa la iniciar el periodo contable, esta información se resume en el estado de situación inicial que es el documento que representa el inicio del proceso contable.

Documentos fuente

Respaldan las transacciones que se realizan diariamente en el negocio, los que serán registrados en libros principales y auxiliares entre ellos se mencionan: facturas, cheques, recibos, declaraciones de impuestos; entre otros.

Libro diario

“Diario de entrada original, en donde se anota en orden cronológico y numérico todas las transacciones que se han presentado en un determinado periodo contable, para posteriormente pasarlas al libro mayor” (Guajardo & Andrade, 2012, pág. 131).

Libro mayor

En este registro se traspa los valores del libro diario en igual cifra y lugar, facilita demostrar el saldo final de cada rubro.

Balance de comprobación

Este registro permite conocer el saldo final de cada cuenta, es la base para pasar los saldos a la hoja de trabajo, y elaborar los estados financieros.

Hoja de trabajo

Es un registro que resume la información del balance general, ajustes y estado de pérdidas y ganancias; ello permite determinar el resultado del periodo contable.

Ajustes

“Son asientos contables que se realizan a ciertas cuentas al cierre de un periodo contable, con el propósito de obtener saldos debidamente actualizados antes de la presentación de los estados financieros” (Bravo, 2011, pág. 116).

Estados Financieros

Constituyen el resumen final del movimiento contable, dan a conocer la realidad de la empresa, entre ellos se menciona: balance general, estado de pérdidas y ganancias, estado de cambios en el patrimonio y Flujo de efectivo.

Balance general

Resumen en forma ordenada los valores correspondientes a los grupos de: activo, pasivo y patrimonio, indican la realidad económica de la empresa, lo que sirve de base para la toma de decisiones gerenciales.

Estado de pérdidas y ganancias

“Es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos generados, los costos y gastos incurridos por la empresa en un período determinado” (Espejo, 2011, pág. 412).

Estado de flujo del efectivo

Informa sobre los movimientos de efectivo y sus equivalentes, distribuidas en tres categorías: actividades operativas, de inversión y de financiamiento; se puede utilizar el método directo o el indirecto.

Mediante este estado financiero se puede conocer el grado de liquidez de la empresa, su solvencia y efectividad de pago.

Registros auxiliares importantes

Son registros que permiten anotar de forma pormenorizada los sucesos presentados de forma individual; entre ellos se puede utilizar auxiliares de caja, bancos, clientes, compras, ventas y tarjetas kárdex.

Diario de ventas

Resumen en forma ordenada todas las ventas al contado o crédito ocurridas en el negocio en un determinado periodo contable.

Diario de compras

Registra las compras al contado o a crédito presentadas en un periodo contable, así compra de otros servicios.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Es la obligación existente entre el Estado Ecuatoriano quien receipta los tributos y las personas físicas o jurídicas quienes tienen que cumplir con la tributación por las actividades comerciales o de servicios que ejecutan y de las cuales obtienen beneficios económicos.

Registro único de contribuyentes (ruc)

El Registro Único de Contribuyentes (RUC) es un documento que identifica a un contribuyente, se implementó para identificar a los ciudadanos frente a la administración tributaria, tiene fines impositivos y proporciona información al Servicio de Rentas Internas; está compuesto por trece números y su

composición varía según el tipo de contribuyente (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015, pág. 36).

Impuesto a la renta

Se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, durante el ejercicio impositivo desde el 1o. de enero al 31 de diciembre, se calcula sobre la totalidad de los ingresos y gastos gravados netos imputables, la declaración se la realiza cada año en el formulario respectivo.

Impuesto al valor agregado IVA

Este impuesto grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos y al valor de los servicios prestados, las tarifas básicas son del 12% y tarifa 0%. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015, pág. 97)

Declaración mensual del IVA

“Se realiza mensualmente, en el formulario 104, aun cuando en uno o varios períodos no se han registrado ventas de bienes o prestación de servicios, o no se hayan producido adquisiciones o realizado retenciones” (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015, pág. 97).

f. Metodología;

Para la ejecución del trabajo investigativo se utilizará los siguientes métodos:

Científico.- Se lo aplicará para recopilar información sobre los conceptos más importantes para la elaboración de cada una de las fases del proyecto, lo que permitirá observar, sintetizar, concluir y confrontar el tema y el problema, con el fin de llegar al cumplimiento de los objetivos propuestos.

Analítico.- Será utilizado en la indagación y selección de los elementos teóricos relacionados a la contabilidad comercial, así mismo para analizar el movimiento transaccional presentado en el negocio, y definir conclusiones y recomendaciones.

Sintético.- Ayudará a formar un criterio más consolidado de las conceptualizaciones contables, para aplicarlos a la parte contable, así como también en la formulación del resumen, conclusiones y recomendaciones como resultado final del trabajo investigativo.

Inductivo-Deductivo.- Con la utilización de estos métodos permitirá tener conocimiento del negocio, se iniciará con definiciones básicas, las mismas que se complementarán con la aplicación de la práctica de Contabilidad comercial en forma teórica y práctica y determinación de conclusiones y recomendaciones.

Técnicas

En el presente proyecto de investigación se utilizarán las siguientes técnicas:

Entrevista.- Se aplicará al propietario del negocio, con el propósito de conocer los aspectos relacionados el control actual de las transacciones que se presentan, aplicación de normativas contables, comerciales, tributarias, salariales, y similares, para obtener un contexto previo del problema.

Observación.- Esta técnica permitirá la visualización de las tareas y actividades que se desarrollaran en el negocio, se podrá constatar los procesos de registros, archivos, administración, gestión y control, con la finalidad de que la información obtenida sea real y objetiva.

Revisión Documental.- Permitirá la recolección de diferentes documentos y registros de tipo contable que luego serán aplicados en el negocio, mismos que servirán de base para sustentar el desarrollo de la investigación.

Recolección Bibliográfica.- Ayudará a recolectar la información obtenida de los libros, revistas, periódicos, folletos, etc., para poder elaborar los referentes teóricos.

g. Cronograma;

TIEMPO ACTIVIDADES	AÑO 2016-2017																								
	Mayo 2016		Junio 2016		Julio 2016		Agosto 2016		Septiembre 2016		Octubre 2016		Noviembre 2017		Diciembre 2017		Enero 2017		Febrero 2017		Marzo 2017				
ACTIVIDADES																									
1. Presentación del proyecto	X	X																							
2. Revisión y aprobación del proyecto		X	X	X																					
3. Revisión de la literatura				X	X	X																			
4. Ejecución del trabajo de campo						X	X	X	X	X															
5. Realización de aspectos preliminares								X	X	X	X	X													
6. Revisión del informe final por parte del director										X	X	X	X	X	X										
7. Trámites previo a la sustentación de tesis														X	X	X	X	X							
8. Presentación y aprobación del borrador de tesis																X	X	X	X	X					
9. Elaboración de observaciones																		X	X	X	X	X			
10. Sustentación pública y graduación																					X	X	X	X	X

h. Presupuesto y financiamiento;

Los Recursos Económicos serán asumidos en su totalidad por la aspirante de la presente investigación según el siguiente presupuesto.

INGRESOS	VALORES
Aporte de la aspirante	1,700.00
TOTAL INGRESOS	1,700.00
EGRESOS	VALORES
Adquisición de bibliografía	150.00
Suministros y materiales de oficina	110.00
Material y accesorios informáticos	80.00
Levantamiento del texto borrador	200.00
Correcciones	80.00
Impresión, reproducción del documento definitivo	400.00
Anillados, Empastados y derechos	170.00
Movilización y transporte	150.00
Alimentación y hospedaje	160.00
Imprevistos (otros)	200.00
TOTAL EGRESOS	1,700.00

i. Bibliografía;

Borja, H. A. (2011). Módulo de Contabilidad General y Tesorería. Guayaquil. Ecuador: Servilibros.

Bravo, V. M. (2011). Contabilidad General. Quito: Nuevo Día.

Díaz, M. H. (2011). Contabilidad General . Colombia: Pearson.

Espejo, J. L. (2011). Contabilidad General. Loja: Universidad Técnica Particular de Loja.

Guajardo , G., & Andrade, N. (2012). Contabilidad para no contadores. México: McGraw Hill.

IFRS. (2012). Obtenido de <http://www.ifrs.org/Documents/IAS02.pdf>

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (2015). Quito: Lexis.

Puruncajas. (2012). Normas Internacionales de Información Financiera Quito: Universidad Técnica Particular de Loja.

Vascónez, A. J. (2011). Contabilidad General. Quito: Ecoe Ediciones.

Zapata, S. P. (2011). Contabilidad General. Bogotá: McGraw-Hill Interamericana.

ANEXOS

Entrevista realizada al señor propietario del negocio.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Entrevista al señor propietario del negocio

Estimado señor Gerente de "Calzado Palacios" le solicito muy comedidamente se digne contestar las siguientes preguntas, con absoluta sinceridad, la misma tiene por objeto realizar la Implantación del sistema de contabilidad comercial, por el sistema de cuenta permanente y aplicación de la NIC 2 en "calzado palacios" de la ciudad de Cariamanga, cantón Calvas, provincia de Loja, durante el periodo mayo- junio del 2016.

1. **Dispone de un archivo ordenado de todos los documentos que se presentan durante el desarrollo de las operaciones.**

Solamente se guardan en una carpeta las facturas de compra y venta.

2. **Lleva un control del efectivo de manera que le permita conocer oportunamente su saldo.**

No llevo ningún registro, solamente en la libreta de ahorro por los depósitos realizados.

3. **Lleva un control de la mercadería, de manera que le permita conocer cuántas unidades dispone de cada producto y el saldo total de esta cuenta**

No, he realizado inventarios, lo que se hace es ordenar la mercadería de acuerdo a sus características en las perchas, pero desconozco cuantas unidades me quedan diariamente, no llevo ningún registro individual y total y en ocasiones no he podido cubrir los requerimientos de los clientes.

4. **Ha realizado inventarios de los bienes que dispone como muebles, equipos de oficina, equipos de computación y similares**

No, no solamente estimo su valor aproximado, pero no se ha realizado, dispongo de bastantes perchas, exhibidores computadora, muebles, televisor, celular, teléfono convencional entre otros.

5. **Para registrar las deudas de los clientes cuando vende a crédito, utiliza tarjetas individuales.**

No, se anotan en un cuaderno de forma general.

6. **Conoce el valor total que le adeudan los clientes.**

No, tendría que sumar todas las anotaciones que tengo en el cuaderno.

7. **Compra las mercaderías al contado o a crédito.**

En su mayoría compro al contado.

8. **Lleva un control individual de las deudas con los proveedores.**

Registro en un cuaderno.

9. **Conoce si al final del periodo contable ha obtenido pérdidas o ganancias.**

No, esto me causa preocupación porque no se si la actividad que realizo me da ganancias o si estoy perdiendo, la inversión que hago es bastante.

10. **Dispone de un sistema contable en su negocio.**

No, dispongo de un sistema contable.

11. **Le gustaría disponer de un proceso contable que le permita conocer los resultados al final del periodo contable.**

Si, porque contaria con una organizacion de las actividades que realizo y solo asi conoceré si me conviene seguir en esta actividad.

12. **Conoce exactamente los valores producto de las transacciones realizadas.**

Desconozco su valor exacto, en patrimonio unos cuarenta mil dolares.

Anexo: Ficha de observación



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

FICHA DE OBSERVACIÓN CALZADO PALACIOS RUC: 1102810502001				
DIRECCIÓN: Cantón Calvas, parroquia Chile entre las calles Velazco Ibarra intersección 24 de mayo a dos cuadras del Banco de Loja				
OBSERVADORA: Karla Troya				
FECHA: 25 de abril del 2016				
HORA: De ocho a diez de la mañana				
OBJETIVO: Verificar la forma como lleva el control contable de las transacciones que se presentan en el negocio.				
Cód.	Procedimientos	Resultados		observaciones
		Si	No	
1	Existe un archivo de documentos ordenados de forma secuencial.		X	Solamente existe una carpeta para compras y ventas
2	Dispone de registros auxiliares de caja, bancos que permitan controlar el efectivo.		X	
3	Existen inventarios de mercadería.		X	
4	Existen tarjetas kárdex para el control de mercaderías.		X	
5	Tiene tarjetas de clientes para registrar los créditos otorgados.		X	
6	Se aplica la NIC 2 para el control de la mercadería.		X	
7	Existen inventarios de propiedad planta y equipo.		X	
8	Tienen tarjetas de depreciación de propiedad planta y equipo.		X	
9	Dispone de roles de pago que justifiquen los sueldos cancelados.		X	
10	Hay registros de compras y ventas de mercaderías.	X		
11	Lleva un libro diario, mayor, balance de comprobación y hoja de trabajo que resuma la información producto de las transacciones realizadas.		X	
12	Tiene el negocio el balance general, estados de pérdidas y ganancias y flujo de efectivo que le permitan conocer los resultados en un periodo contable.		X	

Srta. Karla Troya
OBSERVADORA

ÍNDICE

Portada	i
Certificación	ii
Autoría	iii
Carta de Autorización	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
a. Título	1
b. Resumen en castellano y traducido al inglés	2
Summary	3
c. Introducción	4
d. Revisión de Literatura	6
e. Materiales y Métodos	40
f. Resultados	42
g. Discusión	118
h. Conclusiones	120
i. Recomendaciones	121
j. Bibliografía	122
k. Anexos	123
ÍNDICE	235