

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA
SEDE QUITO**

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tesis previa a la obtención del título de:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**“ANÁLISIS Y APLICACIÓN DE LA NIC 2 DE INVENTARIOS EN UNA
EMPRESA IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE ARTICULOS DE
VIAJE Y AFINES CASO “COMERCIAL EQUIPAGGIO CIA LTDA” ”.**

AUTORA:

ERICKA MELISSA CÁRDENAS GAIBOR

DIRECTORA:

MÓNICA ANDRADE

Quito, Julio del 2013

**DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD Y AUTORIZACIÓN DE USO DEL
TRABAJO DE GRADO**

Yo Ericka Melissa Cárdenas Gaibor autorizo a la Universidad Politécnica Salesiana la publicación total o parcial de este trabajo de grado y su reproducción sin fines de lucro.

Además declaro que los conceptos y análisis desarrollados y las conclusiones del presente trabajo son de exclusiva responsabilidad del autor,

Quito, julio 2013

Ericka Melissa Cárdenas Gaibor

CC 1720140886

AGRADECIMIENTO

El siguiente trabajo de investigación expuesto fue realizado bajo la supervisión de la Ingeniera Mónica Andrade, a quien quiero expresar mi agradecimiento por su paciencia, tiempo, dedicación y apoyo brindado en el desarrollo de mi investigación.

A mis maestros por su dedicación, pasión docente y por convertirme en una profesional apta y competitiva.

A la Universidad Politécnica Salesiana por ser mi casa durante este tiempo y darme todas las facilidades para crecer en el ámbito profesional y humano.

Agradezco a todas las personas que no les he nombrado, pero sé que estuvieron al pendiente de mí y me dieron un soporte. Lo único que les puedo decir a todos es,
MUCHAS GRACIAS.

DEDICATORIA

A Dios por ser fuente de motivación en mi vida directa o indirectamente y haberme guiado con su luz para no desmayar por este camino que hoy veo realizado.

A mis padres, porque creyeron en mí y porque me sacaron adelante, dándome ejemplos dignos de superación y entrega, por ustedes hoy puedo ver alcanzada mi meta, ya que siempre estuvieron brindándome apoyo y fuerza en los momentos más difíciles de mi carrera, porque el orgullo que sienten por mí, fue lo que me hizo ir hasta el final. Todo esto va para ustedes, por lo que valen, porque admiro su fortaleza y por lo que han hecho de mí, gracias por haber fomentado en mí el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida.

Guille, Juan, Nena, Fer y Pacita esto es también para ustedes por todo el apoyo y amor que han sabido darme y ser uno de los pilares fundamentales en mi vida.

También dedico esta tesis a esos ángeles que desde pequeña me enseñaron que la humildad y la unión familiar son lo más importante en la vida y que ahora desde el cielo siguen cuidando de mí y mi familia.

RESUMEN

Este trabajo de tesis se enfoca a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 “INVENTARIOS”, en lo cual ésta norma define a los inventarios como los activos retenidos para la venta en el curso ordinario de las actividades del negocio, o aquellos que han pasado un proceso de producción y se encuentran listos para la venta.

Se ha tomado como proyecto de tesis la empresa Comercial Equipaggio Cia. Ltda. ya que tiene algunas falencias pues no cuenta con una cultura organizacional tanto en su misión, visión y principios, sin embargo los objetivos y metas a corto plazo son establecidos mediante planeación en base a presupuestos. La administración no tiene planes de acción ni estrategias para solucionar problemas de la empresa o aprovechar sus fortalezas. El personal de la empresa no conoce sus funciones con claridad y no tiene responsabilidades definidas, por lo que es una complicación al momento de aplicar las NIC's.

En este trabajo se puede observar los impactos que tendrá la aplicación de las NIC's en la empresa, con las cuales se podrá evidenciar la realidad financiera y económica de la misma, puesto que los inventarios es el mayor activo que posee la empresa y el cambio de método de valoración, costeo y control de los mismos afecta la utilidad de la empresa a comparación de cuando esta aplicaba las NEC.

Por la aplicación de las nuevas normas contables se observan nuevas cuentas contables como impuestos diferidos, deterioro de inventarios, valor razonable las cuales dan un valor real a los inventarios que posee la empresa.

ABSTRACT

This thesis focuses on the International Accounting Standard IAS 2 "INVENTORIES", in which this standard defines inventories as assets retained for sale in the ordinary course of business activities, or those who have past a production process and are ready for sale.

It has been taken as a thesis project Comercial Equipaggio Cia. Ltda. as it has some shortcomings because it does have an organizational culture in its mission, vision and principles, however the objectives and short-term goals are set by planning based on budgets. The administration has no plans of action and strategies to solve business problems or take advantage of their strengths. The staff of the company does not know its functions and has clearly defined responsibilities, so it is a complication when applying IAS's.

In this work we can see the impacts that the application of IAS's in the company, which can demonstrate the financial and economic reality of it, since the inventories is the biggest asset that the company and the change in method of valuation, costing and control them affects the usefulness of comparing company when it applied the NEC.

By the application of the new accounting standards are observed new accounts as deferred tax accounting, inventories impairment; fair value which gives real value to inventories has the company.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
ANTECEDENTES Y CONOCIMIENTO DE LA NIC 2	3
1.1.1. NIC 1 presentación de estados financieros.	7
1.1.2. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	16
1.1.3. NIC 16 propiedad planta y equipo	17
1.2. Definición.....	18
1.2.1. NIC 2 inventarios:.....	18
1.2.1.1. Objetivos	18
1.2.1.2. Alcance.....	19
1.2.2. Definición inventarios.....	20
1.2.2.1. Tratamientos contables de los inventarios	20
1.2.2.1.1. Valor neto realizable:	21
1.2.2.1.2. Valor razonable	23
1.2.2.2. Costo de los inventarios.....	24
1.2.2.2.1. Pérdidas.....	25
1.2.2.2.2. Deterioro	26
1.2.2.3. Fórmulas de costeo	27
1.2.2.4. Sistemas de control de inventarios.....	33
1.2.2.4.1. El sistema de inventario periódico o cuenta múltiple	33

1.2.2.4.2.	Sistema de inventario permanente	37
1.2.2.5.	Ajustes	40
1.3.	Importaciones	42
CAPÍTULO II		49
CONOCIMIENTO GENERAL DE LA EMPRESA		49
2.1.1.	Antecedentes de la empresa	49
2.1.2.	Diagramas de flujo	54
2.1.2.1.	Fortaleza.....	61
2.1.2.2.	Oportunidades	62
2.1.2.3.	Debilidades	62
2.1.2.4.	Amenazas.....	63
2.1.2.5.	Matriz FODA.....	64
2.1.3.	Sistema de la empresa	65
CAPÍTULO III.....		68
EJERCICIO PRÁCTICO SIN APLICACIÓN DE NIC'S´		68
3.1.	Resolución:	77
3.1.1.	Plan de Cuentas	77
3.1.2.	Balance Inicial bajo NEC.....	83
3.1.3.	Libro Diario bajo NEC.....	86
3.1.4.	Mayor General bajo NEC	99
3.1.5.	Balance de Comprobación Bajo NEC.....	129
3.1.6.	Balance de Comprobación Ajustado bajo NEC	134
3.1.7.	Estado de Resultados bajo NEC.....	139
3.1.8.	Balance General bajo NEC	141

3.1.9.	Kardex U.E.P.S.	145
CAPÍTULO IV		162
EJERCICIO PRÁCTICO CON APLICACIÓN DE NIC´S		162
4.3.	Resolución:	165
4.3.1.	Manual de cuentas emitido por la Superintendencia de Compañías.....	165
4.3.2.	Plan de Cuentas bajo NIC´s	173
4.3.3.	Balance Inicial Bajo NIC´s	182
4.3.4.	Libro Diario bajo NIC´s	185
4.3.5.	Mayor General bajo NIC´s.....	201
4.3.6.	Balance de Comprobación bajo NIC´s.....	231
4.3.7.	Balance de Comprobación Ajustado bajo NIC´s	236
4.3.8.	Estado de Resultados.....	241
4.3.9.	Estado de Situación Financiera	243
4.3.10.	Papel de Trabajo Flujo de Efectivo (Parte 1)	247
4.3.11.	Papel de Trabajo Flujo de Efectivo (Parte 2)	254
4.3.12.	Estado de Flujo de Efectivo Método Directo	261
4.3.13.	Conciliación de la Utilidad Neta con el Efectivo.....	262
4.3.14.	Kardex promedio ponderado.....	263
4.3.15.	Cambios e Impactos por la aplicación de la NEC a NIC en la empresa Comercial Equipaggio Cía. Ltda.	273
CONCLUSIONES		278
RECOMENDACIONES		279
LISTA DE REFERENCIAS		281
ANEXOS		283

ÍNDICE DE TABLAS

Nº. 1	Terminología.....	2
Nº. 2	Estructuras del IASB.....	3
Nº.3	Almacenamiento de stock en función de pedidos específicos.....	21
Nº.4	Diferencias VR y VNR.....	22
Nº. 5	Kardex Primeras en Entrar Primeras en Salir.....	26
Nº. 6	Kardex Promedio Ponderado.....	26
Nº. 7	Kardex Últimas en Entrar Primeras en Salir.....	27
Nº.8	Kardex Último Precio de Compra.....	28
Nº.9	Ajustes de Inventarios.....	28
Nº.10	Cuadro Comparativo Métodos de Inventarios.....	29
Nº.11	Diferencias de Manejos de Inventarios bajo NEC y NIC.....	30
Nº.12	Asientos de Regulación.....	34
Nº.13	Asientos de Ajuste.....	37
Nº.14	Esquema Matriz FODA.....	57
Nº.15	Matriz FODA empresa “Comercial Equipaggio Cía. Ltda.”.....	62

ÍNDICE DE GRAFICOS

Nº. 1	Organigrama de la empresa “Comercial Equipaggio Cía. Ltda.”.....	49
-------	--	----

ÍNDICE DE DIAGRAMAS

Nº. 1	Conseguir nuevos proveedores internacionales.....	52
Nº. 2	Despachos de Bodega Principal.....	53
Nº. 3	Creación de nuevos productos y cambios de precios En el sistema.....	54
Nº. 4	Tarjetas de Crédito.....	55
Nº. 5	Importaciones.....	56

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1	283
Anexo 2	284
Anexo 3	285
Anexo 3 A	285
Anexo 3 B	286
Anexo	287
Anexo 4 A	287
Anexo 4B	288
Anexo 5	289
Anexo 5 A	289
Anexo 5 B	290
Anexo 6	291
Anexo 7	292
Anexo 8 8	293
Anexo 9	294
Anexo 10	295
Anexo 11	296

INTRODUCCIÓN

El tema relacionado con las NIIF's y NIC's están causando controversia en el Ecuador ya que la Superintendencia de Compañías publicó la resolución N.8.GDS

“Que el Art. 294 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías a determinar mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías y entidades sujetas a su control y el Art. 295 del mismo cuerpo legal le confiere atribuciones para reglamentar la oportuna aplicación de tales principios;

Que el Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009”

En esta resolución la Superintendencia obliga a todas las empresas a llevar sus balances bajo NIC y NIIF, los que ha obligado a la empresa COMERCIAL EQUIPAGGIO ha capacitar a su personal de contabilidad en este tema, siendo la mayor preocupación de la empresa la NIC 2 de inventario ya que la empresa maneja los inventarios bajo NEC. La empresa lleva su valuación de inventarios bajo en método LIFO (Últimas en entrar primeras en salir) mientras la NIC 2 indica que los inventarios deberán llevarse bajo el método FIFO (Primeras en entrar primeras en salir) o bajo costo promedio ponderado la empresa deberá utilizar la misma fórmula de costeo para todos los inventarios que tengan una misma naturaleza y uso similar. Otro de los problemas que mantiene la empresa es asignar el costo a los productos importados ya que esta solo asume como costo el FOB (Valor en puerto de embarque) y el flete marítimo para costear los

productos importados mientras la NIC establece que para asignar los costos de los productos en una importación se debe sumar todos los costos y gastos incurridos desde la salida de la mercadería del país de origen hasta la llegada de la misma a bodegas de la empresa.

Método de Investigación

El método de investigación a ser aplicado será el dogmático deductivo debido a que se recopilará la mayor cantidad de información disponible, se la analizará y se la presentará en un informe dirigido a los profesionales interesados en la aplicación de la NIC 2 y sus efectos en la empresa, al final del estudio se incluirán conclusiones sobre el tema que servirán para un análisis claro de las circunstancias que se presenten en la compañía

CAPÍTULO I

ANTECEDENTES Y CONOCIMIENTO DE LA NIC 2

Los negocios y la globalización en los últimos años, han causado cambios extremos en los mercados y han originado movimientos de flujos de capitales permitiendo a las empresas llegar a mercados fuera de sus fronteras. En el caso de Ecuador, esto se ha producido por el ingreso de inversión extranjera y la búsqueda de nuevos mercados por parte de empresas ecuatorianas, a través de la exportación e importación de productos.

Actualmente, varios países han iniciado el proceso de armonización contable internacional mediante la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). En referencia a lo financiero y contable a nivel mundial, es necesario que la información de una empresa sea comparable con periodos anteriores y empresas al sector que pertenece a nivel internacional. Las NIIFs y NICs establecen el siguiente concepto con respecto a la información financiera “Estados financieros con propósito de información general, que es útil para la toma de decisiones económicas, para todos aquellos usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Entiéndase como usuarios actuales y potenciales; inversionistas, empleados, proveedores, clientes, el estado, entidades financieras, entidades de control y en general quienes no tienen acceso a la información interna de la compañía” (IASB, 1989).

Para lograr que la información financiera sea confiable, comprensible y comparable para todos los usuarios en cualquier parte del mundo, se crearon las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), creadas en los años 70 por el International

Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés) (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad), cuya sede es en Londres.

En el siguiente cuadro se resume las terminologías usadas en las diferentes normas antes y después de la aplicación de NIIF

Cuadro No.1

Título: Terminología

TERMINOLOGÍA	
HASTA EL 2001	DESDE EL 2001
IASC (International Accounting Standards Committee)	————→ IASB (International Accounting Standards Board)
IAS (International Accounting Standards)	————→ IFRS (International Financial Reporting Standards)
NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)	————→ NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)
SIC (Standing Interpretations Committee)	————→ IFRIC (International Financial Reporting Interpretations Committee)

Fuente: Diario de la Unión Europea

Realizado por: Cárdenas Melissa

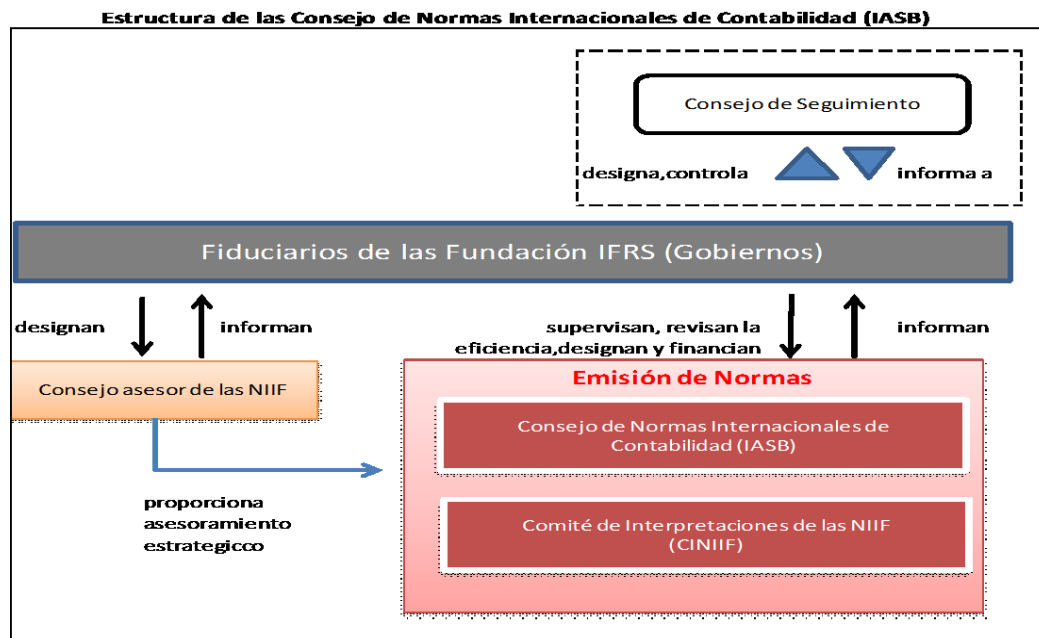
En Estados Unidos nace el Accounting Principles Board (APB por sus siglas en inglés) (Concejo de Principios de Contabilidad), este concejo emitió las primeras directrices que guiaron la forma de presentar la información financiera. Pero fue desplazado porque estaba formado por profesionales que al emitir la norma trataban de beneficiar a instituciones de las que dependían.

En el 2001 surge el Committee Accounting Standard Board (IASB por sus siglas en inglés) (Consejo de Normas de Contabilidad Financiera) con su sede en Londres, este consejo está comprometido en el desarrollo, para el interés público, de un conjunto de normas generales de contabilidad de alta calidad, que exijan transparencia comprensibilidad, comparabilidad y confiabilidad dentro de la información contenida en los estados financieros con propósitos de información general. El IASB es seleccionado, supervisado y financiado por la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC por sus siglas en inglés) Este comité fue creado en 1973 como un

acuerdo de instituciones profesionales de Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, Países Bajos, Reino Unido, Irlanda y Estados Unidos, posteriormente se fueron sumando instituciones de la mayoría de países, miembros de la IFAC (Federación Internacional de Contadores). El apoyo financiero procede de las más importantes firmas de la profesión contable, de instituciones financieras privadas y de compañías industriales de todo el mundo, de bancos centrales, así como de otras organizaciones profesionales e internacionales.

El IASB está formado por catorce miembros (doce a tiempo completo y dos a tiempo parcial). Las principales cualificaciones de los miembros son la competencia profesional y la experiencia práctica, el IASB, como grupo, comprenderá la mejor combinación de experiencia técnica, experiencia en negocios y experiencia en mercados internacionales, la estructura de las IASB es la siguiente:

Cuadro No. 2
Estructuras del IASB



Fuente: Fundación IFRS
Realizado por: Cárdenas Melissa

En mayo de 2000, la Organización Internacional de los Organismos Rectores de las Bolsas de Valores (IOSCO) recomendó a todos sus países miembros utilizar las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el IASC. Siendo éste uno de los acontecimientos más significativos a favor de la armonización de las normas contables.

El 19 de Julio de 2002, esta recomendación fue aceptada por la Unión Europea, quien decidió utilizar las NIIF de manera obligatoria, a más tardar en el 2005, en los estados financieros consolidados de las compañías que coticen o vayan a cotizar en un mercado regulado de la Unión Europea (UE). Este acontecimiento sirvió para que un gran número de países que tienen relaciones comerciales con la Unión Europea necesiten, permitan o tengan una política de convergencia con las NIIF.

Al 1 de enero de 2007, de conformidad con la edición 2007 de las NIIF, publicada en español por el IASB, el conjunto de Normas Internacionales de Contabilidad que se encuentran vigentes lo constituyen 29 NIC; 8 NIIF; 11 interpretaciones a las NIC (conocidas en inglés como SIC) y 11 interpretaciones a las NIIF (conocidas en español como CINIIF o IFRIC, por sus siglas en inglés)

El éxito de las NIIFs y NICs está dado porque las normas se han adaptado a las necesidades de los países, sin intervenir en las normas internas de cada uno de ellos.

En ese sentido el Ecuador mediante la Superintendencia de Compañías el 21 de Agosto del 2006 emite la resolución No. 08.G.DSC indica “Que el Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009;

Que mediante Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio de 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No.378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No.06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006;” (Compañías, 2006)

El comité de normas internacionales de contabilidad sigue trabajando para que los demás países se incorporen a las NICs y NIIFs., por lo que estos países siguen utilizando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado o PCGA. El comité espera que esta situación se termine en los próximos años.

1.1.1. NIC 1 presentación de estados financieros.

Objetivo

Suministrar información acerca de: la situación financiera, de la rentabilidad y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea de utilidad a los usuarios en la toma de decisiones económicas.

Establecer el marco general para la presentación de estados financieros con fines generales, incluyendo directrices para su estructura y contenido.

Establece normas, principios, uniformidad para la presentación de Estados Financieros, además la correcta clasificación de los activos, pasivos, ingresos y gastos.

Un conjunto de Estados financieros debe incluir:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Flujo de Efectivo
- Notas explicativas

Estado de situación financiera.- Es un documento contable que refleja la situación financiera de una empresa, a una fecha determinada y permite realizar un análisis comparativo de la misma. En este se identifica de manera ordenada y sistemática los activos, pasivos patrimonio.

- **Activos.-** Son aquellos bienes o derechos que tiene un beneficio económico a futuro y se puede gozar de los beneficios económicos que otorgue. Los activos en el Estado Financiero se clasifican según su liquidez, es decir a la facilidad a la que se pueden convertir en efectivo, por lo que se agrupa en dos categorías: Activos corrientes y Activos no corrientes
 - **Activos corrientes:** “Una entidad clasificará un activo corriente cuando:
 - a) Tiene la intención de venderlo o consumirlo en el ciclo normal de la operación;
 - b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
 - c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes, después del periodo sobre el que se informa; o
 - d) El activo es efectivo o equivalente de efectivo a menos que este se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.
 - **Activos no corrientes.-** Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes.

En esta Norma, el término “no corriente” incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo. No está prohibido el uso de descripciones alternativas siempre que su significado sea claro” (Públicos, 2009)

- **Pasivos.-** Son las obligaciones que posee la empresa con terceras personas como: pagos al banco, proveedores, pasivos laborables, impuestos. Estos están divididos según su exigibilidad, por lo que se agrupa en dos categorías: Pasivos Corrientes y Pasivos no Corrientes
 - **Pasivos corrientes:** “Una entidad clasificará un pasivo cuando:
 - a) Espera liquidar su pasivo en el ciclo normal de operación;
 - b) Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
 - c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o
 - d) Le entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.
 - **Pasivo no corriente:** La entidad clasificará todo los demás pasivos como no corrientes” (Públicos, 2009)
- **Patrimonio.-** El derecho de propiedad que tiene la empresa sobre la diferencia entre el activo menos el pasivo, también se reflejan los resultados obtenidos por la empresa, es decir la utilidad o pérdida obtenidos en el ejercicio contable, así como las reservas, revalorizaciones, donaciones, aportes futuros y los resultados de ejercicios anteriores.

“Como mínimo, en el balance se deben incluir líneas con los importes que corresponden a las siguientes partidas:

- a) Activos inmateriales
- b) Inversiones financieras
- c) Existencias
- d) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

- e) Efectivo y sus equivalentes
- f) Acreedores y otras cuentas por pagar
- g) Pasivos y activos de naturaleza fiscales
- h) Provisiones
- i) Capital emitido y sus reservas” (Europea)

Estado de resultados.- Es un estado financiero que abarca un periodo determinado durante el cual deben identificarse de manera sistemática y ordenada las rentas y gastos que dieron origen a la utilidad o pérdida del mismo. Este estado se agrupa de la siguiente manera:

- **Ventas netas.-** son las ventas provenientes del giro normal de la empresa menos los descuentos y las devoluciones de las mismas.

Ventas Brutas

- (-) Descuento en ventas
- (-) Devolucion en ventas
- (=) **Ventas Netas**

- **Costo de ventas.-** Son los costos incurridos en la adquisición de la mercadería en una empresa comercial, los costos de producción en una empresa industrial, o los incurridos en la prestación de de servicios en una empresa de servicios.
- **Utilidad bruta o margen de contribución.-** Es el resultado de la diferencia del las ventas netas y costo de ventas.
- **Gastos operacionales.-** Son aquellos gastos ocasionados por el giro normal del negocio y se divide en dos categorías:
 - **Gastos de ventas.-** comprenden los gastos directamente relacionadas con la venta y entrega de mercadería como son:
 - ✓ Gastos de publicidad

- ✓ Sueldos de vendedores
 - ✓ Arriendos de locales
 - ✓ Transporte, viáticos del personal de ventas
- **Gastos administrativos.-** son los gastos relacionados a las actividades de gestión como son
 - ✓ Sueldos y salarios
 - ✓ Arriendo de oficina
 - ✓ Útiles de oficina
 - ✓ Electricidad, agua, teléfono
- **Utilidad operativa.-** Es la diferencia de la utilidad bruta y los gastos operacionales.
- **Ingresos y egresos no operacionales.-** Son los gastos e ingresos que no son relacionados con el giro normal del negocio por ejemplo:
 - ✓ Ventas de activos.
 - ✓ Intereses bancarios.
- **Utilidad antes de impuestos y participación de trabajadores.-** Es la diferencia entre la utilidad operativa y los ingresos y gastos no operacionales. Esta utilidad será sujeta a gravámenes fiscales el Impuesto a la Renta y Participación a trabajadores. Estos impuestos son diferentes entre los países y en el Ecuador se aplican los siguientes:
 - **Participación a trabajadores.-** Porcentaje correspondiente a la participación de los trabajadores a las utilidades de la empresa, en los siguientes porcentajes:
 - ✓ 10% Para todos los trabajadores.
 - ✓ 5% Para los trabajadores que tengan cargas familiares (hijos menores de edad o discapacitados, cónyuge)

Estos porcentajes serán pagados en su totalidad si el empleado trabajo todo el año contable correspondiente a las utilidades o será calculado según el tiempo trabajado.

- **Impuesto a la renta.-** Valor que es pagado al Estado cuyo porcentaje se aplica después de calcular la participación a trabajadores, para el año 2011 es del 24%.

- **Utilidad neta del ejercicio.-** Es la diferencia de la utilidad menos la participación de trabajadores y el impuesto a la renta. De esta utilidad se calcularán las reservas legales de la empresa, el salario digno luego de que se determinan los dividendos a socios o accionistas.

- **Ingresos.-** Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a: ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres. Las ganancias pueden o no surgir de las actividades ordinarias del negocio como por ejemplo: la venta de activos no corrientes, incremento de importes en libros de los activos a largo plazo, las NICs recomiendan presentarlos por separado para una mejor toma de decisiones.
 - **Reconocimiento de ingresos.-** “Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un elemento en los beneficios económicos futuros, relacionado con el incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del ingreso ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento de activos o decrementos de pasivos (por ejemplo, el incremento neto de activos derivados de una venta de bienes y servicios, o el

decremento en los pasivos resultante de la renuncia al derecho de cobro por parte del acreedor.” (Públicos, 2009)

- **Gastos.-** Incluye todas las pérdidas, como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo o partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedad planta y equipo. Entre las pérdidas se encuentran, por ejemplo, las que resultan de siniestros tales como el fuego o las inundaciones, así como las obtenidas por la venta de activos no corrientes.
 - **Reconocimientos de gastos.-** “Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en las obligaciones o decrementos en los activos (por ejemplo, la acumulación o el devengado de salarios o bien la depreciación del equipo).” (Publicos, 2009)

“Como mínimo, en la cuenta de resultados se debe incluir líneas con los importes a las siguientes partidas:

- a) Ingresos ordinarios
- b) Gastos financieros
- c) Participación en las pérdidas y ganancias de las empresas asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según el método de la participación
- d) Pérdidas o ganancias por las actividades ordinarias
- e) Resultados extraordinarios

- f) Intereses minoritarios
- g) Ganancias o pérdidas neta del ejercicio” (Europea)

Estado de cambios en el patrimonio.- tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo contable determinado. Se debe revelar:

- Pago de dividendos, indicando el valor pagado, fecha de pago.
- Movimiento de cada una de las reservas
- Revalorización del patrimonio
- Movimiento de otras cuentas incluidas en el patrimonio
- Los efectos en cada componente del patrimonio de la aplicación con efecto retroactivo.
- Las operaciones con accionistas cuando actúan en calidad de propietarios de la entidad.
- Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los balances de apertura y cierre.

Estado de flujo de efectivo.- Este estado financiero será llevado bajo la NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo

Todas las empresas tienen que presentar un estado de flujo de efectivo y presentarlo con sus estados financieros de acuerdo a lo establecido en las NICs.

El estado de flujo deberá estar clasificado en:

- Actividades de operación.
- Actividades de inversión.
- Actividades de financiamiento.

El flujo de efectivo está compuesto por las fuentes y usos de efectivo y sus equivalentes de caja, siendo estos:

- Inversiones de corto plazo.

- Inversiones fácilmente convertibles en efectivo y que no estén sujetos a ningún riesgo de cambio de valor.

Actividades de operación:

Son las actividades que generan la principal fuente de ingresos para la empresa, otras actividades que no pueden ser identificadas como de inversión o de financiamiento como:

- “ Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios
- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos
- Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios
- Pagos a y por cuenta de los empleados
- Pagos por seguros y otras obligaciones derivadas de pólizas suscritas
- Pagos a devoluciones de impuestos sobre beneficios” (Zapata, 2011)

Actividades de inversión:

Son las actividades de adquisición de activos a largo plazo que no se incluyen en las actividades de operación y actividades financieras, como:

- Compra de activos de largo plazo.
- Compra o venta de activos.

Actividades de financiamiento

- Cobros por emisión de acciones.
- Pagos de las acciones emitidas.
- Cobros de hipotecas, préstamos, bonos.
- Cobros realizados a los propietarios por la reducción de la deuda de un arriendo financiero.
- Pago de interés por financiamiento.

Notas a los estados financieros.- Las notas son aclaraciones, explicaciones o justificaciones de situaciones o hechos, que forman parte de todos y cada uno de los Estados Financieros, los cuales deben presentarse y leerse conjunto con las notas para su correcta interpretación. Cada nota debe ser identificada claramente y presentada dentro de una secuencia lógica.

Como mínimo deberá incluir:

- Las políticas contables aplicadas en la empresa.
- Los criterios que adoptó la administración para la realización de los Estados Financieros.

1.1.2. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

Los principales objetivos son:

- a) “Suprimir el tratamiento alternativo a la aplicación retroactivo de los cambios voluntarios en las políticas contables, así como a la re expresión retroactiva para corregir los errores de periodos anteriores;
- b) Eliminar el concepto de error fundamental,
- c) Articular la jerarquía normativa que sirva de referencia a la gerencia, y que está ha de tener en cuenta al seleccionar políticas contables, es ausencia de Normas e Interpretaciones específicamente aplicables;
- d) Definir omisiones o inexactitudes materiales, y describir cómo utilizar el concepto de materialidad o importancia relativa cuando se estén aplicando políticas contables y corrigiendo errores.” (Públicos I. M., 2009)

1.1.3. NIC 16 propiedad planta y equipo

El objetivo de esta norma es que los usuarios de la información financiera conozcan la inversión en la propiedad planta y equipo de la empresa, así como los cambios que han ocurrido en sus activos.

Propiedad planta y equipo son los que:

- Posee la empresa para su uso para la producción o generación de servicios
- Se usan durante más de un periodo contable espere

Un elemento de propiedad planta y equipo se reconocerá como activo si solo si:

- Sea posible que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo
- El costo del activo para la entidad puede ser valorado con fiabilidad.

Medición al reconocimiento.- El costo de un componente de propiedad planta y equipo será el precio equivalente al contado en la fecha de reconocimiento.

Medición posterior al reconocimiento del activo.- la empresa implementará en sus políticas contables el modelo de revalorización de propiedad planta y equipo.

Modelo del costo.- “Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.”
(Financiera)

1.2. Definición

1.2.1. NIC 2 inventarios:

Esta norma define a los inventarios como los activos retenidos para la venta en el curso ordinario de las actividades del negocio, o aquellos que han pasado un proceso de producción y se encuentran listos para la venta. Los inventarios deben ser cuantificables al valor más bajo de su costo y su valor neto realizable.

Los costos de inventarios según esta norma pueden ser valorados usando la fórmula PEPS, (primeras en entrar, primeras en salir) o la de costo promedio ponderado. Además se puede llevar al costo del inventario por el tratamiento del Valor Neto de Realización. El costo del inventario se debe reconocer en el período en el cual el ingreso relacionado sea reconocido como tal. Si se obtiene una cantidad por rebajas de inventarios en el valor neto realizable y otras pérdidas realizables, las mismas deben ser reconocidas como gastos, rebaja o pérdida en el periodo en el que ocurre.

Los estados financieros deben revelar las políticas adoptadas para cuantificar inventarios, incluyendo el método de costo utilizado, como la cantidad en libros registradas a su valor neto realizable.

1.2.1.1. Objetivos

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios.

Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al

valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

1.2.1.2. Alcance

Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

- a) Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (NIC 11 Contratos de Construcción).
- b) Los instrumentos financieros (NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición y NIIF 9 Instrumentos Financieros).
- c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (NIC 41 Agricultura).

Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

- a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales.
- b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

- c) Los inventarios de productos agrícolas y forestales tales como cosechas o recolección, de minerales y de productos minerales, se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales.

- d) Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios que se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización.

1.2.2. Definición inventarios

Inventarios son activos tangibles disponibles para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, materias primas, productos en proceso y productos terminados o productos para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques, envases y los inventarios en tránsito. Esta definición de los inventarios excluye los activos a largo plazo sujetos a depreciación, o los artículos que al usarse serán así clasificados.

1.2.2.1. Tratamientos contables de los inventarios

Dentro del tratamiento contable de los inventarios un tema fundamental es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Las empresas del sector comercial por lo general mantienen importes muy significativos dentro de las partidas del inventario, debido principalmente a que los artículos que se comercializan son complejos lo que incrementa su valor. En las compañías que mantienen valores altos en inventarios (maquinarias o equipos) se debe considerar también el deterioro que tales equipos puedan tener que rebaje el importe en libros al valor neto realizable, ya que esta norma establece que los inventarios deben ser medidos a su costo o valor neto realizable (VNR) que se puede definir así:

1.2.2.1.1. **Valor neto realizable:**

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

El costo de los inventarios puede no ser recuperable si estos están dañados, si están total o parcialmente obsoletos, o si sus precios de venta han bajado. Los costos de los inventarios pueden también no ser recuperables si han aumentado los costos estimados de terminación para efectuar la venta.

Esto significa que la empresa del sector comercial registrará inicialmente los inventarios disponibles para su venta de acuerdo al costo de adquisición que tengan dichas mercaderías. Ahora bien, es fundamental considerar que dentro del mercado comercial de productos, las compañías se pueden controlar sus niveles de inventarios mediante dos esquemas, siendo estos los siguientes:

Almacenamiento de stock en función de una alta rotación de inventario.-

Existen compañías que manejan una alta rotación de inventarios, esto significa la posibilidad de pronosticar de una manera eficiente las ventas futuras, por lo que este tipo de empresas pueden abastecerse de diferentes tipos de productos ya que su alta rotación

garantiza las ventas y por ende la seguridad de disponer los inventarios requeridos dentro del giro ordinario del negocio

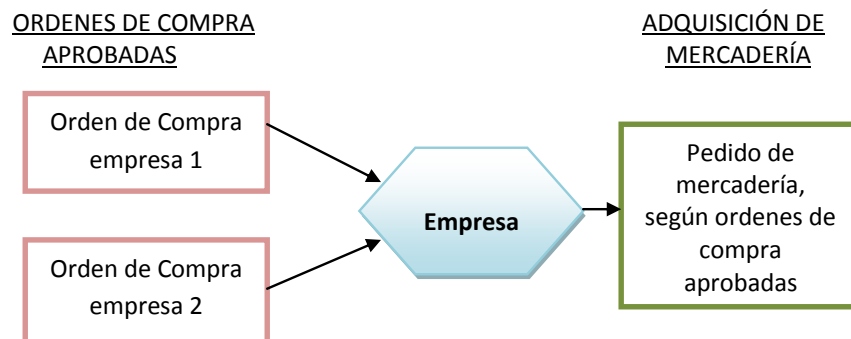
Este tipo de empresas tienen una alta rotación de inventarios lo que le permite abastecerse de varios tipos de mercaderías a la vez debido a la seguridad que posee en sus ventas, esto ayuda a disminuir las posibilidades de deterioro en el valor de los inventarios fruto de obsolescencias por la falta de venta de alguna mercadería.

Almacenamiento de stock en función de pedidos específicos.- Existen otras compañías que no manejan una alta rotación de inventarios, esto significa que para evitar el almacenamiento innecesario de productos y por ende las posibilidades de obsolescencia en los mismos, las compras del inventario deben efectuarse a través de pedidos específicos, es decir, debe existir primero una orden de compra aprobada y segura que garantice la venta para posteriormente proceder a la adquisición del inventario.

El siguiente esquema puede ayudar a comprender el tratamiento mencionado:

Cuadro No.3

Almacenamiento de stock en función de pedidos específicos



Fuente: Tesis Julieta Alvear

Realizado por: Julieta Alvear

En el análisis se observa que este tipo de empresas no tiene una alta rotación de inventarios por lo que no pueden abastecerse de varios tipos de mercaderías a la vez

debido a que no existe una alta seguridad en sus ventas, esto aumenta las posibilidades de deterioro en el valor de los inventarios fruto de obsolescencias si llegar a existir un limitante que cancele una venta de un producto ya adquirido.

1.2.2.1.2. Valor razonable

“El valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.” (NIC 2)

Con respecto a los métodos de medición utilizados, dependiendo del tipo de activo, se recomienda el uso de los siguientes criterios:

- Valor de Mercado
- Costo de Reposición
- Valor actual de los flujos futuros esperados.

El valor de mercado y costo de reposición (cuando no exista evidencia de un valor de mercado) son recomendados como método de medición, para la aplicación del concepto de Valor Razonable, cuando se trata de Propiedades, plantas y equipos.

El valor de mercado es recomendado como método de medición, para la aplicación del concepto de Valor Razonable, cuando se trata de Activos intangibles y Propiedades de inversión.

El valor actual de los flujos futuros esperados, es recomendado como método de medición, para la aplicación del concepto de Valor Razonable, cuando se trata de activos y pasivos financieros, Arrendamiento, Propiedades de inversión y activos realizables.

Cuadro N° 4**Título: Diferencias VR y VNR**

DIFERENCIAS	
Valor Neto Realizable	Valor Razonable
Hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación.	Refleja en importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados
Es un valor específico para la entidad	Esto no es un valor específico para la entidad

Fuente: NIIFS**Realizado por:** Melissa Cárdenas**1.2.2.2. Costo de los inventarios**

El costo de los inventarios debe incluir todos los costos derivados de su adquisición o transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Una empresa comercial no tendrá costos de transformación por lo que en la gran mayoría de casos, el registro contable de los inventarios se efectuará en función de los costos de adquisición de los mismos.

Los inventarios de acuerdo a la normativa internacional, se deben asignar utilizando los métodos de primeras entrar primeras en salir (PEPS) o del costo promedio ponderado para los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza y uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costeo diferentes a las señaladas.

Es importante señalar también que la NIC 2 señala que el importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás

pérdidas en los inventarios, será reconocido en el período en que ocurra la rebaja o la pérdida.

Es así como dentro del área de existencias o inventarios las compañías no suelen registrar las pérdidas por deterioro en el valor de los inventarios fruto de una disminución del valor neto de realización por debajo del costo de adquisición, si bien es cierto, la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No. 11 (Inventarios) establece claramente al igual que la NIC 2 la necesidad de registrar estas pérdidas en el período en que ocurren; sin embargo, es un error común en las compañías ecuatorianas que las pérdidas en el valor de los inventarios únicamente sean reconocidas cuando constituyen gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, es así que las pérdidas son registradas por lo general solo cuando se cumplen lo establecido en la normativa fiscal que señala lo siguiente:

“Gastos generales deducibles.- Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

1.2.2.2.1. **Pérdidas**

- a) Son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyente usados en la actividad generadora de la respectiva renta y que se deban a caso fortuito, fuerza mayor o delitos, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros. El contribuyente conservará los respectivos documentos probatorios por un período no inferior a seis años;
- b) Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o

donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga.” (INTERNO, 2010)

De acuerdo al artículo señalado las pérdidas de inventarios serían deducibles desde el punto de vista fiscal siempre y cuando se deban a caso fortuito, fuerza mayor o delitos; sin embargo, la NIC 2 no segrega las razones por las que se produzca la pérdida en el importe del inventario, por lo que obliga a registrar tal deterioro independientemente de la causa que lo produzca, lo que puede generar la aparición de gastos no deducibles dentro de la conciliación tributaria del impuesto a la renta.

1.2.2.2.2. **Deterioro**

Es el monto en que los beneficios económicos futuros esperados de un inventario son menores que su valor neto en libros. La pérdida por deterioro puede deberse a obsolescencia, daños a los artículos y bajas en el valor de mercado de éstos, no se debe reconocer las pérdidas de deterioro por debajo del costo de adquisición de la mercadería

En el Ecuador los inventarios o existencias eran controlados bajo la NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad) 11 Inventarios, esta norma fue desarrollada con referencia a la NIC 2 Existencias.

El objetivo de la NEC 11 es señalar el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico. También brinda lineamientos sobre las fórmulas de costeo que se usan para asignar costos a inventarios.

Esta Norma debe ser aplicada en todas las empresas que llevan sus Estados Financieros con el contexto de costo histórico en la contabilidad de inventarios que no sean:

- a) “El trabajo en proceso que se origina bajo los contratos de construcción incluyendo contratos de servicios directamente relacionados (los que serán tratados en una Norma específica sobre contratos de construcción);
- b) Instrumentos financieros.
- c) Inventarios de productores de ganado, de productos forestales y de agricultura, y depósitos de mineral en la medida que son cuantificados a su valor neto de realización de acuerdo con prácticas bien establecidas en ciertas industrias.”
(Contadores, 1999)

Términos que se utilizan en la NEC 11

Los inventarios son activos

- ✓ retenidos para su venta en el curso ordinario del negocio,
- ✓ en el proceso de producción para dicha venta
- ✓ en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios

1.2.2.3. Fórmulas de costeo

Deben ser asignados usando la fórmula PEPS (primeras en entrar primeras en salir), costo promedio ponderado, UEPS (últimas en entrar primeras en salir).

- ✓ La fórmula PEPS indica que las partidas del inventario que fueron compradas primero son vendidas primero y consecuentemente los inventarios al final del periodo son aquellas compradas o producidas recientemente

Cuadro N° 5
Título: Kardex Primeras en Entrar Primeras en Salir

Empresa "XY"

Kardex

Artículo: XX

Método: Primeras en Entrar Primeras en Salir (P.E.P.S)

Unidad de medida: Unidades

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario Inicial							50	50,00	2500,0
02-ene	Compra Fact. 001	100	70	7000				100	70,00	7000,0
10-ene	Venta Fact 356				15	50	750	35	50,00	1750,0
								100	50,00	5000,0
30-ene	Devolución en Ventas				-5	70	-350	40	50,00	2000,0
								100	70,00	7000,0
15-feb	Devolución en Compras							40	50,00	2000,0
		-10	70	-700				90	70,00	6300,0
20-feb	Compra Fact. 015							40	50,00	2000,0
								90	70,00	6300,0
		150	90	13500				150	90,00	13500,0
	TOTAL							280		21800,0

Fuente: Autor

Realizado Por: Melissa Cárdenas

- ✓ La fórmula costo promedio ponderado realiza un promedio entre las unidades existentes y las compradas o producidas.

Cuadro N°6

Título: Kardex Promedio Ponderado

Empresa "XY"
Kardex

Artículo: XX
Método: Promedio Ponderado
Unidad de medida: Unidades

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario Inicial							50	50,00	2500,0
02-ene	Compra Fact. 001	100	70	7000				150	63,33	9500,0
10-ene	Venta Fact 356				15	63,33	949,95	135	63,33	8550,1
30-ene	Devolución en Ventas				-5	63,33	-316,65	140	63,33	8866,7
15-feb	Devolución en Compras	-10	70	-700				130	62,82	8166,7
20-feb	Compra Fact. 015	150	90	13500				280	77,38	21666,7
	TOTAL							280		21666,7

Fuente: Autor
Realizado Por: Melissa Cárdenas

- ✓ La fórmula UEPS indica que las partidas de inventario que fueron compradas o producidas al último son vendidas primero, y consecuentemente los inventarios finales del periodo son aquellas compradas o producidas primero.

Cuadro N°7
Título: Últimas en Entrar Primeras en Salir

Empresa "XY"
Kardex

Artículo: XX
Método: Últimas en Entrar Primeras en Salir (U.E.P.S.)
Unidad de medida: Unidades

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario Inicial							50	50,00	2500,0
02-ene	Compra Fact. 001	100	70	7000				100	70,00	7000,0
10-ene	Venta Fact 356							50	50,00	2500,0
					15	70	1050	85	50,00	4250,0
30-ene	Devolución en Ventas							50	50,00	2500,0
					-5	70	-350	90	70,00	6300,0
15-feb	Devolución en Compras							50	50,00	2500,0
		-10	70	-700				80	70,00	5600,0
20-feb	Compra Fact. 015							50	50,00	2500,0
								80	70,00	5600,0
		150	90	13500				150	90,00	13500,0
	TOTAL							280		21600,0

Fuente: Autor
Realizado Por: Melissa Cárdenas

- ✓ La fórmula Último Precio de Compra las existencias del inventario se reflejan el precio de la última compra, en este registro vamos a observar una columna adicional en el lado derecho, que sirve para incluir el AJUSTE a la cuenta mercaderías cada vez que se registre compras a un nuevo precio, pues este es el objetivo de este método.

Cuadro N° 8

Título: Kardex Último Precio de Compra
Empresa "XY"
Kardex

Artículo: XX

Método: Último Precio de Compra

Unidad de medida: Unidades

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			AJUSTES
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	
01-ene	Inventario Inicial							50	50,00	2500,0	
02-ene	Compra Fact. 001	100	70	7000				150	70,00	10500,0	1000
10-ene	Venta Fact 356				15	70	1050	135	70,00	9450,0	
30-ene	Devolución en Ventas				-5	70	-350	140	70,00	9800,0	
15-feb	Devolución en Compras	-10	70	-700				130	70,00	9100,0	
20-feb	Compra Fact. 015	150	90	13500				280	90,00	25200,0	11700
	TOTAL							280		25200,0	

Fuente: Autor

Realizado Por: Melissa Cárdenas

Cuadro N°.9

Título: Ajustes de Inventarios

ASIENTOS DE AJUSTE

Diario General

FECHA	DETALLE	DEBITO	CREDITO
02-feb	Inventario de Mercaderías	1000	
	Resultado por Exposición a la inflación		1000
	v/r Ajuste inventario de mercadería		

Fuente: Autor

Realizado Por: Melissa Cárdenas

Después de ver los cuatro métodos podemos hacer una comparación de la valoración de los inventarios:

Cuadro N°. 10
 Título: Cuadro Comparativo Métodos de Inventarios

MÉTODO	CANTIDAD	COSTO	VALOR DEL INVENTARIO	VENTA TODO EL INVENTARIO (\$110)	UTILIDAD
Promedio Ponderado	280	77,38	21666,7	30800,00	9133,30
Últimas en Entrar Primeras Salir	50	50	21600	30800,00	9200,00
	80	70			
	150	90			
Primeras en Entrar Primeras en Entrar	40	50	21800	30800,00	9000,00
	90	70			
	150	90			
Último Precio de Compra	280	90	25200	30800,00	5600,00

Fuente: Autor
 Realizado por: La Autora

Por lo general el método UEPS otorga un mayor valor al costo de los productos vendidos que con los otros métodos, debido fundamentalmente a que los últimos productos adquiridos son por lo general más costosos que los primeros por el efecto de la inflación de la economía, y son estos valores los que se reconocen como costo de ventas al momento en que los artículos son vendidos. Esto generaría que los gastos producto de la venta del inventario en un periodo sean mayores que con los otros métodos, afectando el valor del impuesto a la renta que esa compañía deba pagar al Estado; asimismo, el efecto de un cambio de método de valoración de inventarios no solo afecta al gasto de los productos vendidos sino también al costo de los productos que aún están por venderse y que se encuentran registrados como activos, por lo que existirá una afectación al anticipo de impuesto a la renta que se calcula considerando los activos de la empresa.

Otro aspecto clave de interpretación y estudio que ya se mencionó es el relacionado con los métodos de asignación del costo de las mercaderías. Existen en el mercado comercial, compañías que utilizan el método UEPS para medir los costos de los equipos que comercializan. En función de un cabal cumplimiento de las normas internacionales estas compañías necesariamente deberán modificar sus principios contables de valoración de inventarios hacia otro método aceptado por la NIC 2.

Cuadro N°. 11

Título: Diferencias de Manejo de Inventarios bajo NEC y NIC

MANEJO DE INVENTARIOS	
POLÍTICA BAJO NEC 11	POLÍTICA BAJO NIC 2
Prescribe el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico.	Se registran al menor valor entre el costo y el valor neto de realización.
El método UPES (últimas en entrar primeras en salir) esta aceptado.	El costo se determina mediante al método PEPS (primeras en entrar primeras en salir), y el Promedio Ponderado. El uso del método UEPS (últimas en entrar primeras en salir) esta prohibido por que de acuerdo con este método, el inventario final es menor (subvaluado) y el costo de ventas es menor (sobre valuado).
Bajo costumbre ecuatorianas no se registra las pérdidas de inventarios si no constituyen un gasto deducible.	Bajo esta norma se registran todas la pérdidas de inventarios sea cual sea su concepto.
La NEC no establece medidas para la aplicación de inventarios en las empresas de servicios.	La NIC establece que los prestadores de servicios que posean inventarios los medirán por los costos que suponen su producción, los cuales se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costo del personal directamente relacionados en la prestación de servicios.
	Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancias ni costos directos no atribuibles.
En esta norma incluye los productos agrícolas y minerales.	Están excluidos de esta norma los productos agrícolas (Bajo la NIC 41 agricultura), y minerales (NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales).

Fuente: NEC 11 y NIC 2

Realizado por: Melissa Cárdenas

1.2.2.4. Sistemas de control de inventarios

Dentro de los métodos para el control de inventarios tenemos dos: Inventario Permanente e Inventario Periódico o Cuenta Múltiple:

1.2.2.4.1. El sistema de inventario periódico o cuenta múltiple

Consiste en controlar el movimiento de cuentas Mercaderías en múltiples cuentas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos mediante la toma o constancia física de la mercadería que tiene la empresa en un momento determinado.

Las cuentas que intervienen son las siguientes:

- ✓ Transporte en compras
- ✓ Descuentos en compras
- ✓ Devolución en compras
- ✓ Compras
- ✓ Ventas
- ✓ Transporte en ventas
- ✓ Descuento en ventas
- ✓ Devolución en ventas
- ✓ Costo de ventas
- ✓ Utilidad bruta en ventas o pérdida en ventas
- ✓ Mercaderías

- **Mercaderías.-** Artículos adquiridos por la empresa y destinadas a la venta sin transformación, esta cuenta aumenta cuando la empresa compra o le devuelven mercadería, disminuye cuando vende o devuelve mercadería, es una cuenta de activo que es de propiedad de la empresa.

Bajo este sistema esta cuenta se registra el inventario inicial y permanece invariable durante todo el período al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final.

- **Compras.-** En esta cuenta se registran los valores de todas las adquisiciones de mercaderías que realiza la empresa durante el periodo. Esta cuenta se debita por todas las compras de mercaderías sean estas al contado o crédito, y se acredita en los ajustes de regulación.
- **Devolución en compras.-** En esta cuenta se registran los valores por devolución de las mercaderías compradas. Esta cuenta se debita por el asiento de regulación para pasar el valor total de las devoluciones a la cuenta compras, y se acredita por cada devolución en la compra de mercaderías
- **Descuento en compras.-** En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas que los proveedores conceden sobre la mercadería comprada, generalmente en compras al contado. Esta cuenta se debita por el asiento de regulación para pasar el valor total de los descuentos a la cuenta de compras, y se acredita por cada descuento sobre la mercadería adquirida.
- **Ventas.-** En esta cuenta se registran todas las ventas de mercadería que realiza la empresa a precio de venta. Esta cuenta se debita por descuentos en ventas, por el valor de las ventas netas en el asiento de regulación, y se acredita por todas las ventas de mercaderías sean al contado o a crédito
- **Devolución en ventas.-** En esta cuenta se registran los valores que por devoluciones de mercaderías vendidas los clientes realizan a la empresa.

Esta cuenta se debita por cada devolución de la mercadería vendida, y se acredita por el asiento de regulación para pasar el valor de las devoluciones a la cuenta ventas.

- **Descuentos en ventas.-** En esta cuenta se registran los valores por descuentos concedidos a los clientes, generalmente estos descuentos se los realiza en ventas en efectivo.

Esta cuenta se debita por cada descuento que la empresa otorga a los clientes, y se acredita por el asiento de regulación para pasar el valor de los descuentos a la cuenta ventas.

- **Costo de ventas.-** En esta cuenta se registran los valores que se determinan mediante la regulación al término de un periodo contable, esta regulación permite establecer por diferencia el costo y el precio de ventas.

Esta cuenta se debita por el valor total de inventario inicial de mercaderías y el valor de las compras netas, y se acredita por el inventario final de mercaderías y por la regulación

- **Utilidad bruta en ventas o pérdidas bruta en ventas.-** se registra el valor establecido mediante diferencia entre ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas son mayores que el costo de ventas la empresa tiene utilidad.

Esta cuenta se debita por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta pérdidas y ganancias o resumen de rentas y gastos, y se acredita por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida en el periodo.

- **Pérdida en ventas.-** En esta cuenta se registra los valores establecidos cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas del periodo.

Esta cuenta de debita cuando el valor de la pérdida en ventas de periodo, y se acredita por el asiento de cierre de libros con débito a las cuentas pérdidas y ganancias o resumen de rentas y gastos.

Los asientos de regulación son los siguientes:

Cuadro N°. 12
Título: Asientos de Regulación

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-1-		
XX-XX-XXXX	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	XXXX,xx	
	DESCUENTO EN COMPRAS		XXXX,xx
	TRANSPORTE EN COMPRAS		
	COMPRAS		XXXX,xx
	r/ para determinar compras netas		
	-2-		
XX-XX-XXXX	VENTAS	XXXX,xx	
	DEVOLUCIÓN EN VENTAS		XXXX,xx
	DESCUENTO EN VENTAS		XXXX,xx
	r/ para determinar ventas netas		
	-3-		
XX-XX-XXXX	COSTO DE VENTAS	XXXX,xx	
	MERCADERÍAS INVENTARIO INICIAL		XXXX,xx
	COMPRAS NETAS		XXXX,xx
	r/ para determinar la mercadería disponible para la venta y el costo de ventas		
	-4-		
XX-XX-XXXX	MERCADERIAS INVENTARIO FINAL	XXXX,xx	
	COSTO DE VENTAS		XXXX,xx
	r/ para registrar el valor del inventario final que es tomado mediante toma física del inventario y el costo de ventas		
	-5-		
XX-XX-XXXX	VENTAS NETAS	XXXX,xx	
	COSTO DE VENTAS		XXXX,xx
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		XXXX,xx
	r/ para registrar la utilidad bruta en ventas		
	-6-		
XX-XX-XXXX	VENTAS NETAS	XXXX,xx	
	PÉRDIDA EN VENTAS	XXXX,xx	
	COSTO DE VENTAS		XXXX,xx
	r/ para registrar la pérdida en ventas		

Fuente: Libro Mercedes Bravo Valdivieso

Realizado por: Melissa Cárdenas

En este método tenemos que realizar un conteo físico al finalizar el periodo para la valoración del inventario final, lo que en algunos casos requiere el cierre de bodegas y locales comerciales para inventariar sus productos, así como el nivel de control sobre la cuenta inventarios debe ser realizado continuamente, ya que en este método utilizamos más cuentas para llegar al costo de la mercadería, la mayoría de las empresas no lo utilizan ya que el organismo de control pide que se utilice el sistema de inventario permanente el cual mantiene un control más adecuado de la cuenta de inventario con un costo real de los mismos.

1.2.2.4.2. **Sistema de inventario permanente**

También conocido como sistema de inventario perpetuo, en este sistema se controla la cuenta de mercadería mediante la aplicación de tres cuentas principales además del manejo de kardex los mismos que permiten conocer a la administración el valor y la existencia física de las mercaderías permanentemente, se requiere un kardex para el control de cada artículo disponible para la venta.

En este sistema se maneja tres cuentas para su registro contable que incluyen todos los movimientos relacionados con:

- ✓ Inventarios de mercaderías.
- ✓ Costo de ventas.
- ✓ Ventas.

Con este sistema cada vez que se efectúa la venta se registra también el costo de ventas del inventario vendido.

El detalle de las cuentas que intervienen en este sistema son:

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

Se debita por el inventario inicial de mercaderías, por las compras y por las devoluciones de ventas mercaderías al costo, y se acredita por las devoluciones en compras y por las ventas de mercaderías al costo.

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

Se debita cuando hay devoluciones en ventas y por el valor de las ventas en el asiento de regulación, y se acredita por el valor de las ventas a precio de venta.

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

Se debita por las ventas de mercaderías al costo, y se acredita por la devolución en ventas al costo y en el asiento de regulación.

- **Utilidad bruta en ventas.-** En esta cuenta se registra el valor de la utilidad bruta en ventas.

Se debita por el cierre de libros con crédito a la cuenta pérdidas y ganancias o resumen de rentas y gastos, y se acredita por el valor establecido mediante la diferencia entre las ventas netas menos el costo de ventas en el asiento de regulación.

- **Pérdida en ventas.-** En esta cuenta se registra el valor de la pérdida en ventas en el periodo contable, cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas.

Se debita por el valor de la pérdida en ventas, y se acredita por el asiento de cierre de libros con debito a la cuenta pérdidas y ganancias o resumen de rentas y gastos.

Cuando se maneja este método de control de inventarios, al cierre del año se tiene que realizar un asiento de regulación para determinar la utilidad o pérdida bruta:

Cuadro N°. 13
Título: Asientos de ajuste

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-1-		
XX-XX-XXXX	VENTAS	XXXXX,xx	
	COSTO DE VENTAS		XXXXX,xx
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		XXXXX,xx
	r/ registro la utilidad bruta en ventas		

PERDIDA BRUTA EN VENTAS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-1-		
XX-XX-XXXX	VENTAS	XXXXX,xx	
	PERDIDA EN VENTAS	XXXXX,xx	
	COSTO DE VENTAS		XXXXX,xx
	r/ registro la pérdida bruta en ventas		

Fuente: Libro Mercedes Bravo Valdivieso
Realizado por: Cárdenas Melissa

1.2.2.5. Ajustes

Las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, que se deban a daños fortuitos por valor neto de realización deben ser reconocidas y registradas de la siguiente manera:

DETALLE	DEBE	HABER
- x -		
Pérdida por Deterioro	x x x	
Inventario (Existencias)		x x x
V/por disminución del valor de la mercadería		

Las pérdidas por robo o desaparición de la mercadería serán registradas de la siguiente manera:

DETALLE	DEBE	HABER
- x -		
Cuentas por cobrar empleados	x x x	
Inventario (Existencias)		x x x
V/por pérdida, robo o desaparición de la mercadería		

Las pérdidas causadas y reconocidas por la empresa con base a sus análisis históricos pueden ser reconocidas y registradas por una provisión de inventarios generándose el siguiente asiento contable:

DETALLE	DEBE	HABER
- x -		
Pérdida por Deterioro	x x x	
Provisión Inventario		x x x
V/por disminución del valor de la mercadería		

En la aplicación de las Normativas Internacionales se puede generar ajustes por el método de valoración adoptado, en el supuesto caso que la compañía haya estado valorando su inventario por el método UEPS (Ultimas en Entrar Primeras en Salir) y por la adopción de la normativa acogerá otro método, se crean diferencias que serán ajustadas de la siguiente manera:

DETALLE	DEBE	HABER
- x -		
Inventarios (Existencias)	x x x	
Resultados Años Anteriores		x x x
V/ por cambio de método		

Al adoptar por primera vez las Normativas Internacionales se establece que las compañías prestadoras de servicios deben registrar y reconocer inventarios de la siguiente manera:

DETALLE	DEBE	HABER
- x -		
Inventarios	x x x	
Ctas. Por Pagar Proveedores		x x x
V/ por reconocimiento de inventarios en compañías prestadoras de servicios.		

Este asiento nos muestra como las empresas de servicios deberán llevar sus inventarios de suministros de oficina, de aseo que con el consumo se convertirán en gastos.

1.3. Importaciones

Conceptos básicos:

Corporación aduanera ecuatoriana (CAE):

Organismo de control para las importaciones y exportaciones en el territorio Ecuatoriano.

Free on board (FOB):

Las siglas FOB se refieren a un incoterm, o cláusula de comercio internacional, que se utiliza para operaciones de compraventa en que el transporte de la mercancía se realiza por barco (mar o vías de navegación interior).

Cost, insurance and freight (CIF):

Significa que el vendedor entrega la mercadería cuando esta sobrepasa la borda del buque en el puerto de embarque convenido

Partida arancelaria:

La partida arancelaria es un código numérico que clasifica las mercancías. La mala clasificación de una partida arancelaria implica una penalidad

Arancel:

Un arancel es un impuesto o gravamen que se aplica a los bienes que son objeto de importación o exportación. El más extendido es el que se cobra

sobre las importaciones, mientras los aranceles sobre las exportaciones son menos corrientes.

COPCI

Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversión

Concepto de importación:

Es ingresar un conjunto de bienes o servicios extranjeros al país cumpliendo con las formalidades y obligaciones aduaneras del Ecuador, dependiendo del régimen de importación que son:

- Importación para el Consumo (Art. 147 COPCI)
- Admisión Temporal para Reexportación en el mismo estado (Art. 148 COPCI)
- Admisión Temporal para Perfeccionamiento Activo (Art. 149 COPCI)
- Reposición de Mercancías con Franquicia Arancelaria (Art. 150 COPCI)
- Transformación bajo control Aduanero (Art. 151 COPCI)
- Depósito Aduanero (Art. 152 COPCI)
- Reimportación en el mismo estado (Art. 152 COPCI)

Para los trámites de desaduanización la mercadería se debe presentar los siguientes documentos

“Para realizar los trámites de desaduanización de mercancías es necesario la asesoría y servicio de un agente acreditado por la aduana del Ecuador. El agente de aduana debe presentar física y electrónicamente la declaración aduanera única (DAU) a través del SICE, en el distrito de llegada de las mercancías, adjuntando los documentos que acompañan a la misma, los cuales son:

Documentos de acompañamiento son denominados de control previo, deben tramitarse y aprobarse antes del embarque de la mercancía deben presentarse, física o electrónicamente, en conjunto con la declaración aduanera, cuando estos sean exigidos. (Art. 72 Reg. COPCI)

Documentos de soporte constituirán la base de la información de la declaración aduanera a cualquier régimen. Estos documentos originales, ya sea en físico o electrónico, deberán reposar en el archivo del declarante o su agente de aduanas al momento de la presentación o transmisión de la declaración aduanera, y estarán bajo su responsabilidad conforme a lo determinado en la Ley. (Art. 73 Reg. COPCI)

- Documento de transporte
- Factura comercial
- Certificado de origen (cuando proceda)
- Documentos que el SENA E o el organismo regulador de comercio exterior considere necesarios.

Transmitida la declaración aduanera, el sistema le otorgará un número de validación (Refrendo) y el canal de aforo que corresponda. (Ecuador)

Los aforos pueden ser:

- Canal de aforo automático (Art. 80 RCOPCI)
- Canal de aforo electrónico (Art. 81 RCOPCI)
- Canal de aforo documental (Art. 82 RCOPCI)
- Canal de aforo físico intrusivo (Art. 83 RCOPCI)

Impuestos en las importaciones:

El valor CIF de la mercadería, es la base imponible para el cálculo de los impuestos y comprende la suma de los siguientes valores.

- PRECIO FOB* (Valor soportado con facturas)
- FLETE (Valor del transporte internacional)
- SEGURO (Valor de la prima)

TOTAL: CIF

Una vez obtenido el valor CIF, podrá hacer el cálculo de los siguientes impuestos:

AD-VALOREM (Arancel cobrado a las mercancías)

Impuesto administrado por la aduana del Ecuador.

Porcentaje variable sobre el valor CIF, según el tipo de mercancía.

FODINFA (Fondo de desarrollo para la infancia)

Impuesto que administra el INFA. 0.5% del valor CIF.

ICE (Impuesto a los consumos especiales)

Administrado por el SRI.

Porcentaje variable según los bienes y servicios que se importen.

Según la Ley de Régimen Tributario Interno

“Art. 82.- Declaración, liquidación y pago del ICE para mercaderías importadas.- En el caso de importaciones, la liquidación del ICE se efectuará en la declaración de importación y su pago se realizará previo al despacho de los bienes por parte de la oficina de aduanas correspondiente.”
(www.sri.gov.ec)

Salvaguardia por balanza de pagos

IVA (Impuesto al Valor Agregado)

Administrado por el SRI. 12% del resultado de la suma de:
CIF + ADVALOREM + FODINFA + ICE + SALVAGUARDIA

Al respecto La ley de Régimen Tributario Interno en su Artículo 57 menciona que:

“Base imponible en los bienes importados.- La base imponible, en las importaciones, es el resultado de sumar al valor CIF los impuestos, aranceles, tasas, derechos, recargos y otros gastos que figuren en la declaración de importación y en los demás documentos pertinentes.”
(www.sri.gov.ec)

“1o. Los sujetos pasivos del impuesto al valor agregado IVA, que se dediquen a la producción, comercialización de bienes para el mercado interno o para la exportación, o a la prestación de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12%), tendrán derecho al crédito tributario por la totalidad del IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo, de las materias primas o insumos y de los servicios.” (www.sri.gov.ec)

“Art. 69.- Declaración, liquidación y pago del IVA para mercaderías importadas (Reformado por el Art. 21 de la Ley 41, R.O. 206, 2-XII-97).- En el caso de importaciones, la liquidación del IVA se efectuará en la declaración de importación y su pago se realizará previo al despacho de los bienes por parte de la oficina de aduanas correspondiente.” (www.sri.gov.ec)

Impuesto de salida de divisas

Impuesto que administra el SRI. 5% del CIF + ajustes de valor.

Valor total a cancelar por el importador:

El valor total a cancelar por el importador, es la suma de los impuestos entes mencionados.

* El FOB es igual a la suma del valor de las mercancías, más los gastos internos hasta ubicarlas sobre el medio de transporte que lo llevará a su destino final.

** Medidas de salvaguardia por balanza de pago, adoptadas por el gobierno nacional. Resoluciones N° 466, 467 y 468 del consejo de comercio exterior e Inversiones (COMEXI). (LOA)

Impuesto a la renta

Según la Ley de Régimen Tributario Interno dice:

“Serán deducibles, y no estarán sujetos al impuesto a la renta en el Ecuador ni se someten a retención en la fuente, los siguientes pagos al exterior:

1. Los pagos por concepto de importaciones;
2. (Sustituido por el Art. 23 de la Ley 99-24, R.O. 181-S, 30-IV-99).- Los intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos en las cuantías que figuren en el permiso de importación respectivo o en los documentos que respalden la importación, siempre que no excedan de las tasas de interés máximas referenciales fijadas por el Directorio del Banco Central de Ecuador a la fecha de la aprobación del documento de importación. Si los intereses y costos financieros exceden de las tasas máximas fijadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, se deberá efectuar la retención correspondiente sobre el exceso para que dicho pago sea deducible;” (www.sri.gov.ec)

A continuación se presenta un modelo de liquidación de importaciones:

LIQUIDACION EMBARQUE

F.C. XXX

XXX

Factura Comercial No: XX-XX-XX-XX

FECHA: xx-xx-xx

FECHA B/L: xx-xx-xx

FOB FACTORY: xxxxx

INLAND FREIGHT: xxxxx

FOB PUERTO: xxxxx

OCEAN FREIGHT: xxxxx

CYF: xxxxx

DERECHOS

ARANCELARIOS: CIF+SEGURO xxxxx

CORPEI 0.025%: xxxxx

FONDO INNFA 0.5%: xxxxx

SERVICIOS PORTUARIOS: (Almacenaje,
Despacho, Aforo y Pesaje) xxxxx

GASTOS AGENTE AFIANZADO: xxxxx

DESADUANIZACION xxxxx

SEGURO: xxxxx

VISTO BUENO B/L Y HANDLING FEE: xxxxx

TRANSPORTE TERRESTRE: xxxxx

DEMORAJE: xxxxx

CUSTODIA: xxxxx

COMISION WRT: xxxxx

OTROS GASTOS xxxxx

MULTAS:

SUBTOTAL xxxxx

FOB QUITO xxxxx

I.V.A. xxxxx

I.V.A. AGENTE AFIANZADO xxxxx

I.V.A. SERVICIOS PORTUARIOS xxxxx

I.V.A . NA VIERA xxxxx

IVA CUSTODIA xxxxx

I.V.A. SEGURO xxxxx

TOTAL IVA xxxxx

GRAN TOTAL xxxxx

CAPÍTULO II

CONOCIMIENTO GENERAL DE LA EMPRESA

2.1.1. Antecedentes de la empresa

La fecha de constitución de la compañía es el 13 de junio de 1994 con un plazo de duración de 50 años contados desde la fecha de inscripción de la escritura pública en el registro mercantil. Este plazo podrá ser ampliado o la sociedad disolverse y liquidarse.

Tiene como objetivo general compra, venta, importación, consignación, distribución de maletas, maletines, portafolios, mochilas, bolsos, accesorios para viaje, artículos de cuero, complementos para el viajero y mercadería en general.

La matriz se encuentra ubicada en la ciudad de Quito en las calles Gangotena y Orellana, está constituida por 6 sucursales 3 en la ciudad de Quito y 3 en la ciudad de Guayaquil. Siendo el local ubicado en el Mall el Jardín su mayor fuente de ingresos.

Con el objetivo de tener una mejor atención para sus clientes realiza una selecta contratación del personal y capacita a los mismos en todo lo que se refiere a atención al cliente y manejo del sistema de ventas.

Equipaggio es conocido fundamentalmente por la calidad de todos los productos que se ofrecen a los clientes. La exclusividad de venta y distribución de la marca de maletas reconocida nacional e internacionalmente “Samsonite” da un incremento en sus ventas principalmente empresariales.

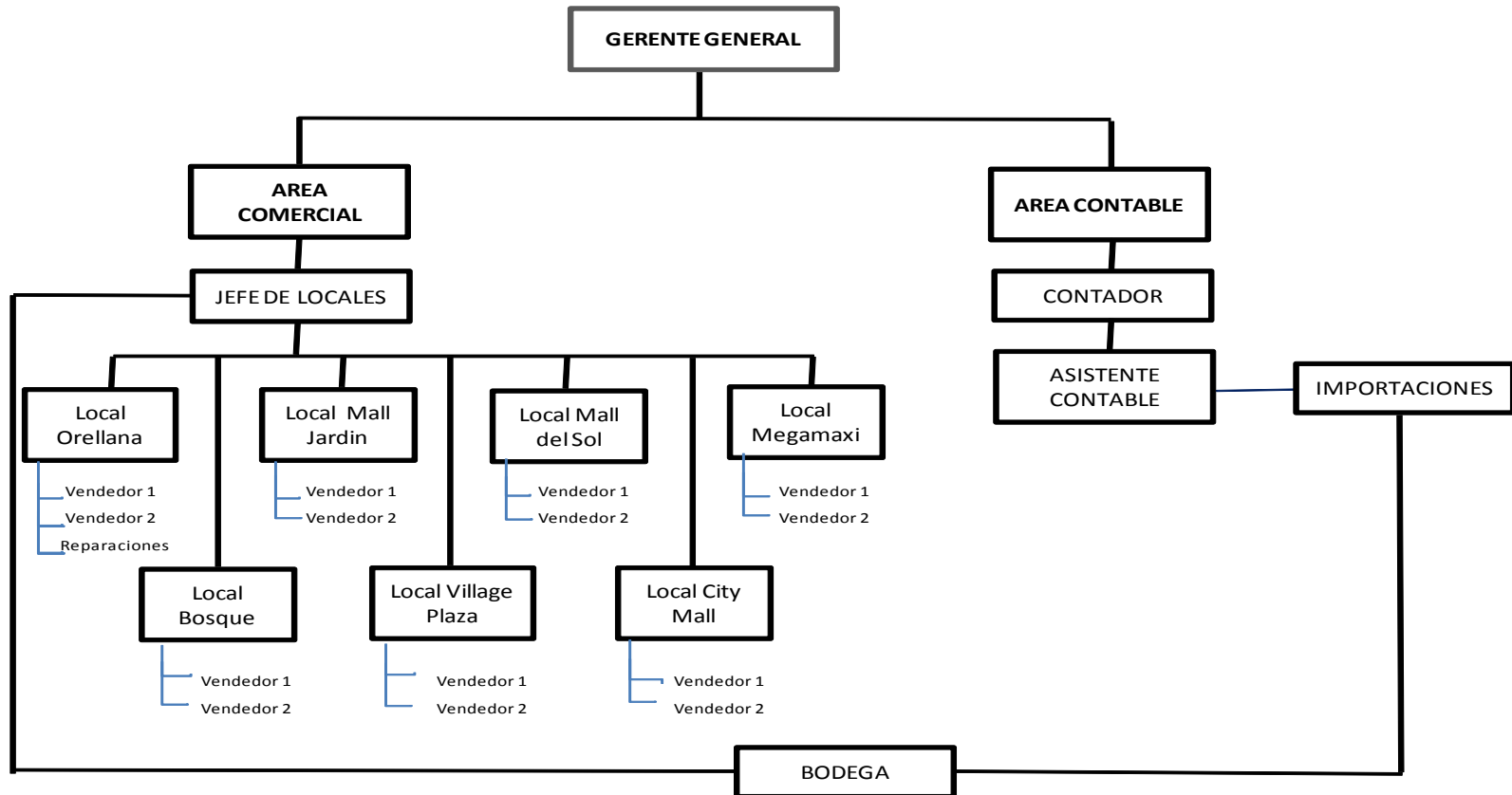
El compromiso de Comercial Equipaggio es garantizar la calidad de los bienes que se comercializan, ofreciendo alternativas en modelos y precios según las necesidades de los clientes. Gracias a la experiencia de su personal logramos satisfacer las necesidades de los clientes.

La empresa no cuenta con una cultura organizacional tanto en su misión, visión y principios, sin embargo los objetivos y metas a corto plazo son establecidos mediante planeación en base a presupuestos. La administración no tiene planes de acción ni estrategias para solucionar problemas de la empresa o aprovechar sus fortalezas. El personal de la empresa no conoce sus funciones con claridad y no tiene responsabilidades definidas.

La empresa no cuenta con un organigrama establecido, sin embargo después de la investigación realizada en la empresa se puede definir la siguiente jerarquía:

Gráfico N°. 1

Título: Organigrama de la empresa “Comercial Equipaggio Cía. Ltda.



Fuente: Empresa Comercial Equipaggio Cia. Ltda
Realizado por: Melissa Cárdenas

Detalle de operaciones del personal:

1.- Gerente General:

- Realiza los pedidos de mercadería.
- Contratación del personal.
- Control del personal.
- Firma y custodia de cheques.
- Aprobación de vacaciones de todo el personal.
- Realización de lista de precios.
- Aprobación de proformas.
- Coordinación de transporte interno para contenedores.

2.- Contador:

- Cuadre de cuentas.
- Conciliaciones bancarias.
- Pago proveedores.
- Revisar cajas chicas locales.
- Cuadre matemático los reportes de cajas de los locales.
- Manejo tarjetas de crédito (bonos Supermaxi y cuota fácil).
- Roles de pago.
- Revisión de timbradas (entrada y salida del personal).
- Manejo pagina del IESS.
- Manejo pagina de relaciones laborales: Ingreso de actas de finiquito y contratos del personal.
- Planillas de décimo tercero, décimo cuarto, utilidades.
- Apertura de cuentas bancarias del personal.
- Manejo del portal de compras públicas.
- Impuestos.
- Permisos de funcionamiento y publicidad exterior en el Municipio.
- Pago de patente y el 1.5% del municipio.

3.- Jefe de locales:

- Coordinación de horarios del personal de ventas.
- Coordinación de vacaciones de personal de ventas.
- Realización de uniformes para el personal de ventas.
- Coordinación de entrevistas con el gerente general.
- Compra de artículos de aseo.
- Control de documentos legales facturas, notas de crédito, guías de remisión.
- Creación de nueva mercadería y cambios de precios en el sistema.
- Ventas al por mayor a clientes como Sukasa y Supermaxi.
- Lista de despachos de bodega.
- Recepción de contenedores.

4.- Asistente Contable:

- Registro de voucher y control de pago de tarjetas de crédito.
- Control de cierres de caja.
- Realización de Anexos Transaccionales.
- Caja chica oficina
- Cuadre de las cuentas de tarjetas de crédito y cuentas de los locales.
- Importaciones, DAV, emisión de permisos, emisión de pólizas de seguros para los contenedores.
- Administración del sistema de la empresa
- Registro de entrada y salida del personal de ventas
- Ventas al por mayor de farmacéuticas.

5.- Funciones Vendedores

- Atención al cliente
- Recepción de mercadería semanalmente
- Cierres de caja
- Custodia y deposito del dinero de las ventas

6.- Bodeguero

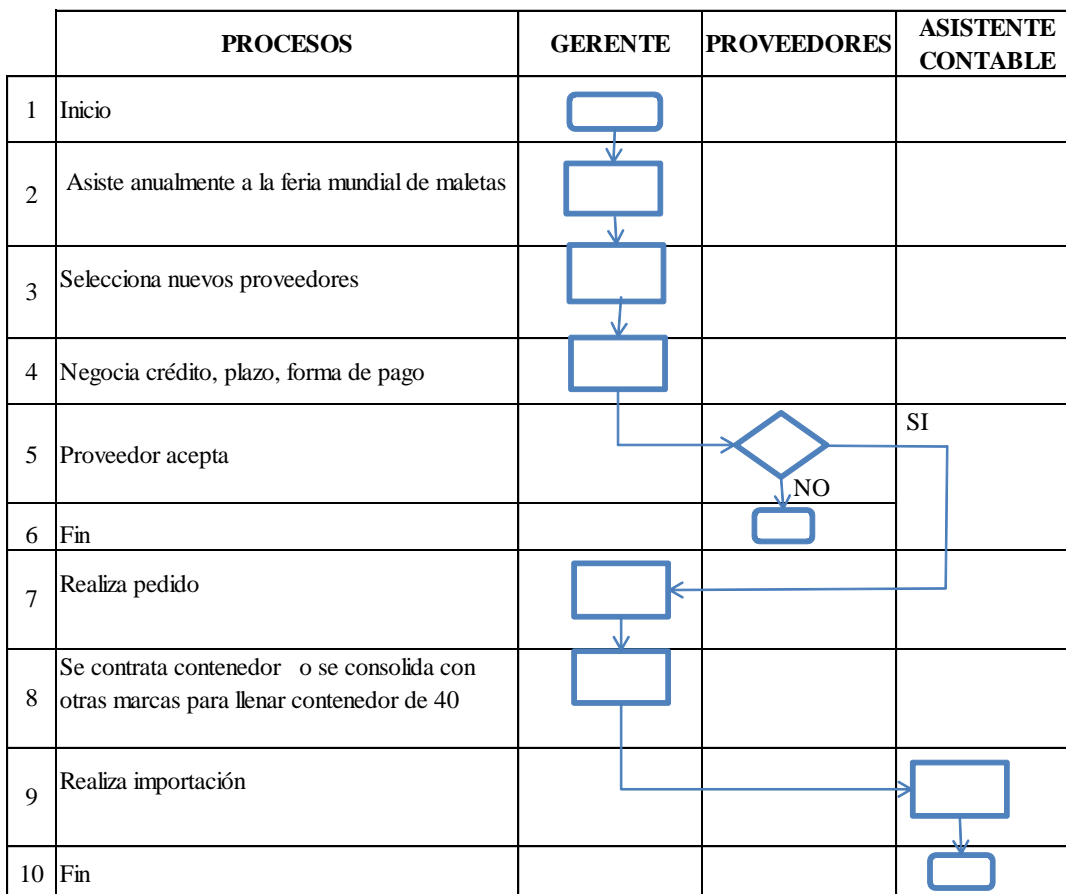
- Recepción de contenedores
- Despacho de mercadería a locales

La entidad no cuenta con procesos formalmente definidos sin embargo a continuación se presenta los procesos más importantes, específicamente en el área de mercaderías a nivel de diagrama para una mayor comprensión de la entidad.

2.1.2. Diagramas de flujo

Diagrama N° 1

Título: Conseguir nuevos proveedores internacionales.

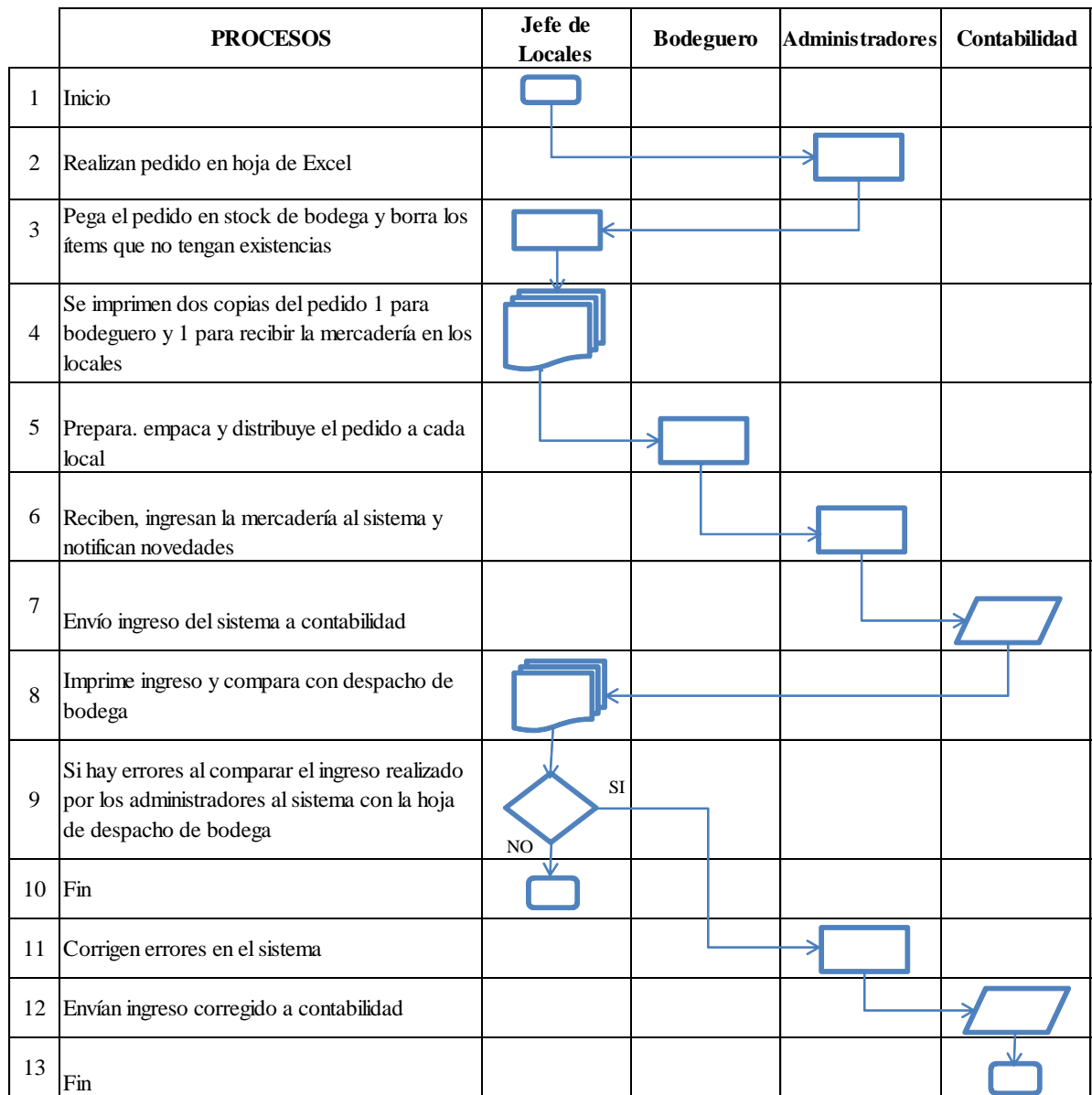


Fuente: Empresa

Realizado por: Melissa Cárdenas

Diagrama N° 2

Título: Despachos de bodega principal

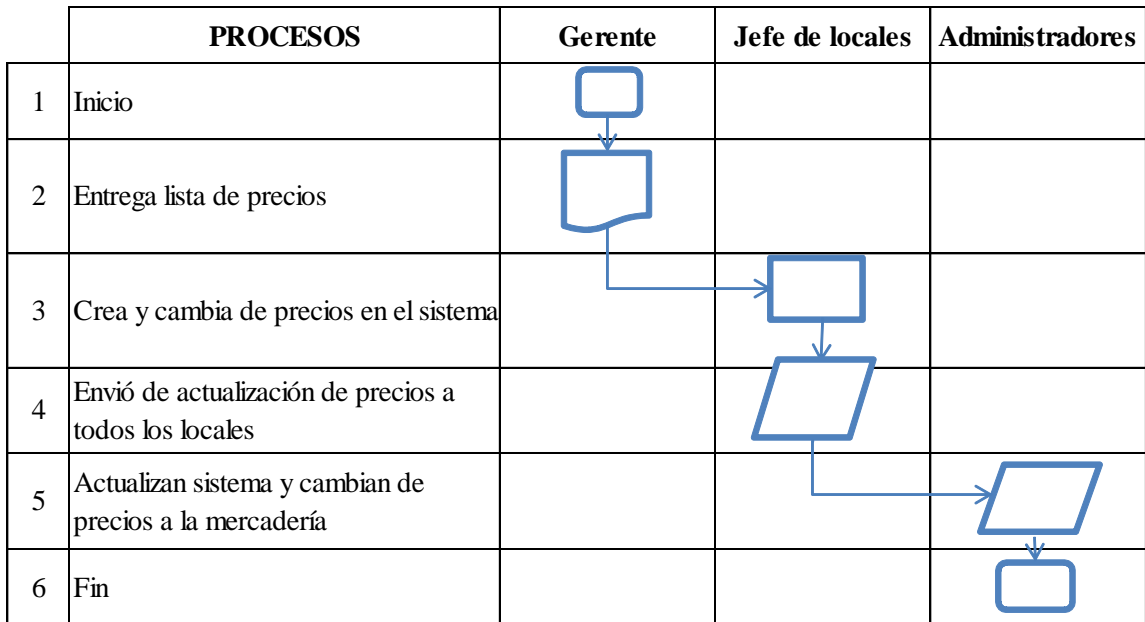


Fuente: Empresa

Realizado por: Melissa Cárdenas

Diagrama N° 3

Título: Creación de nuevos productos y cambios de precios en sistema

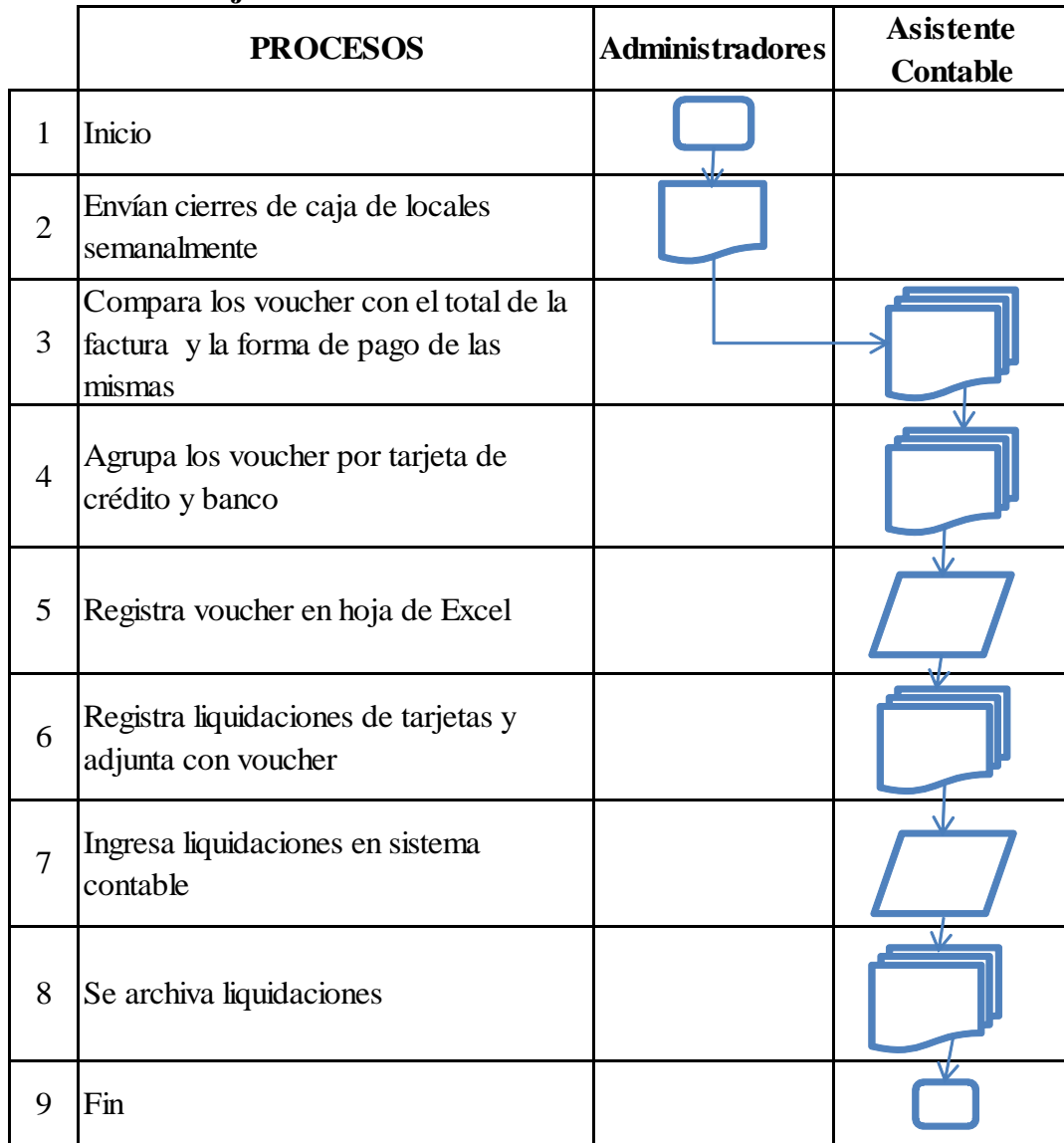


Fuente: Empresa

Realizado por: Melissa Cárdenas

Diagrama N° 4

Título: Tarjetas de crédito

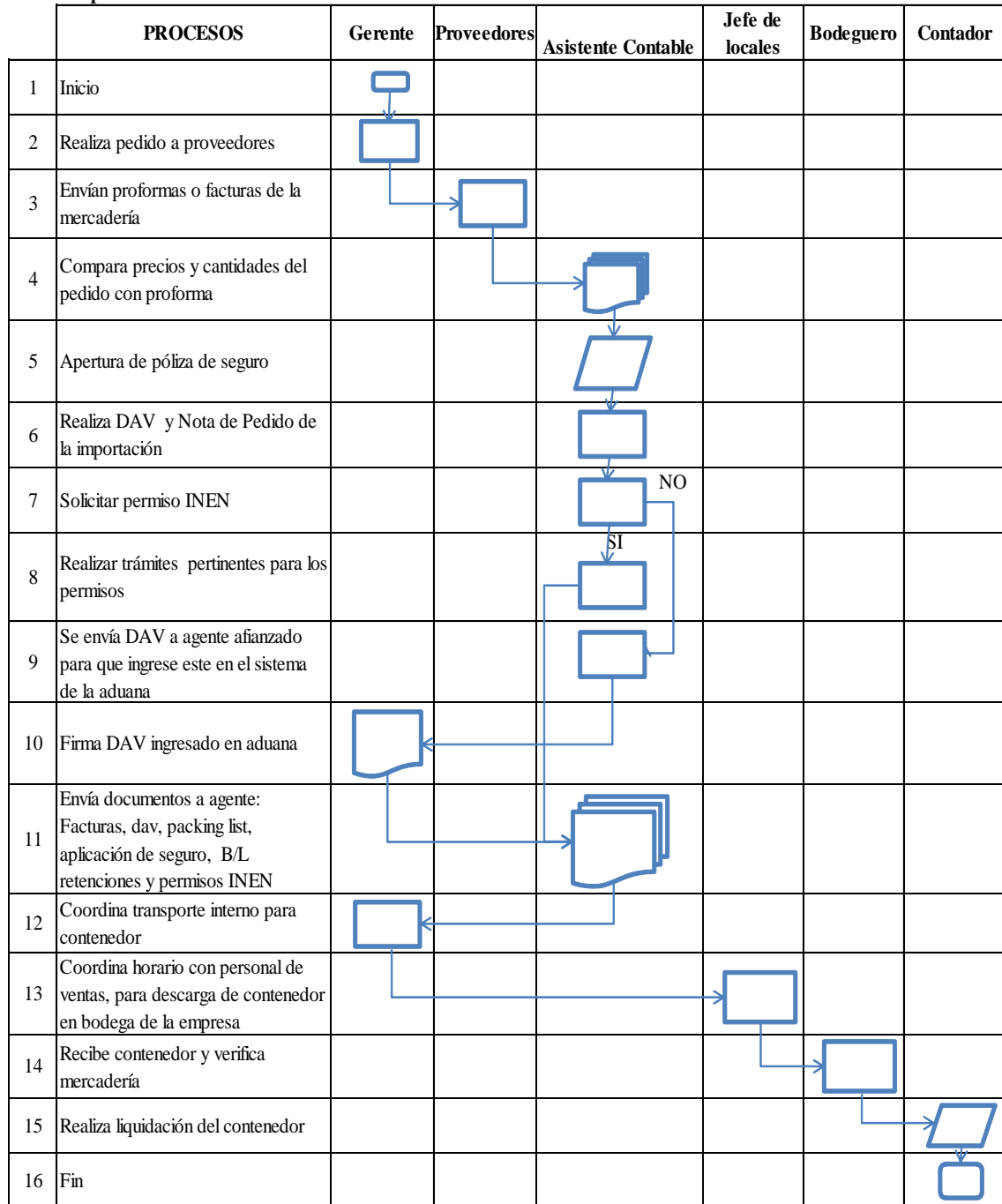


Fuente: Empresa

Realizado por: Melissa Cárdenas

Diagrama N° 5

Título: Importaciones



Fuente: Empresa

Realizado por: Melissa Cárdenas

FODA

El FODA es una herramienta analítica para la toma de decisiones que permite trabajar con toda la información interna y externa de la empresa, útil para examinar sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, resumiendo en la siguiente matriz:

Cuadro No. 14

Título: Esquema Matriz FODA

MATRIZ FODA

FACTORES INTERNOS <u>Controlables</u>	FACTORES EXTERNOS <u>No controlables</u>
FORTALEZAS (+)	OPORTUNIDADES (+)
DEBILIDADES (-)	AMENAZAS (-)

Fuente: Internet

Realizado por: Cárdenas Melissa

Los factores que intervienen en el FODA son internos y externos:

1.-Factores externos.- Son el entorno de la empresa, permite fijar las oportunidades y amenazas de la empresa. A estos no se los puede modificar

- Ausencia de políticas económicas de largo plazo por parte del Estado.
- Estabilidad política del país.
- Relaciones internacionales
- Normas jurídicas y legales emitidas por las entidades de control
- Restricciones a las importaciones y exportaciones.
- Falta de fomento a la investigación y desarrollo por parte del Estado.

- Alta participación del Estado en la economía.
- Altos grados de regulación o reglamentación de las actividades.
- Falta de inversión en obras públicas
- Falta de buenos sistemas de seguridad
- Impuestos sobre los productos o servicios
- Nivel de salarios
- Inversión extranjera

Estos factores pueden tener influencia sobre la empresa para poder cumplir o no los objetivos y metas. Estos factores pueden representar una gran oportunidad que la empresa podría aprovechar o puede haber situaciones que representan una amenaza que puede hacer más grave los problemas de la organización.

2.- Factores internos.- Son sobre los cuales los directivos de la empresa pueden cambiar.

- Falta de toma de conciencia por parte de los directivos.
- Falta de decisión firme y apoyo de parte de los directivos o alta gerencia.
- Ausencia de liderazgo.
- Falta de conciencia y apoyo de la gerencia media.
- Falta de conciencia y apoyo del resto del personal.
- Ausencia o deficiencia en los planes de implementación y puesta en marcha.
- Ausencia de capacitación y entrenamiento.
- Carencia de partidas presupuestarias para su aplicación.
- Falta de una auditoría cultural y de diagnóstico de la situación.
- Falta de adaptación de los sistemas y métodos a las características del entorno y de la empresa. Falta de aplicación de desarrollo organizacional.
- Carencia de buenos sistemas de información, seguimiento y control de resultados.

- Falta de conocimientos técnicos y experiencia por parte de los consultores externos.
- Desconocimientos técnicos, o conocimientos parcializados.
- Falta de trabajo en equipo y de una política de participación.
- Ausencia de un sistema de premios y castigos, o políticas de motivación.

Esto significa que la empresa debe considerar su FODA para conseguir que:

- Las Fortalezas se exploten.
- Las Oportunidades se aprovechen.
- Las Debilidades se eliminen.
- Las Amenazas se neutralicen.

Para la empresa EQUIPAGGIO su análisis FODA se presenta así:

Los elementos que constituyen el FODA de Comercial Equipaggio fueron determinados mediante encuestas realizadas a al Gerente General, Contadora, jefe de bodegas y locales y a un cliente de la empresa, con dicha información se puede elaborar la matriz FODA.

2.1.2.1. Fortaleza

- Personal capacitado para el asesoramiento a los clientes.
- Precios competitivos.
- Reconocimiento de la empresa a nivel nacional por la calidad y variedad de productos.
- Calidad de los productos.
- Garantía y reparación para todos los productos que se vende.
- La exclusividad de una de las mejores marcas de maletas en el mundo SAMSONITE.
- Tener como aliado estratégico a la Corporación La Favorita.

- Empresa líder en el mercado.
- Contar con clientes frecuentes e importantes como: Sukasa, la Presidencia del Ecuador, Roche, Ideal Alambrec, Megamaxi.

2.1.2.2. Oportunidades

- Huecos en el mercado de artículos para viajes.
- Incremento de turismo interno y externo en el país.
- Crecimiento de la población estudiantil, lo que incrementa la demanda en épocas vacacionales.
- Ubicación estratégica de los locales comerciales.
- Mercado rentable con incremento de la demanda
- Poca oferta de productos de alta calidad y garantía.

2.1.2.3. Debilidades

- Falta de publicidad de los locales y productos que posee la empresa.
- Tecnología desactualizada.
- No hay una cultura organizacional, la empresa no cuenta con objetivos a largo o corto plazo.
- La existencia en el mercado de otras empresas distribuidores de maletas.
- Alta rotación del personal de ventas.
- Todos los procesos internos son manuales.
- No hay una correcta selección del personal de ventas.
- Carencia de controles internos.
- Centralización de funciones en la gerencia
- Liquidez por lo que la empresa tiene una debilidad financiera.
- No existe una correcta planificación.
- Mala comunicación de la gerencia hacia sus colaboradores

- La mercadería ubicada en los locales y bodegas no tiene un control adecuado.
- Las importaciones no son realizadas a tiempo.
- No se tiene un stock de mercadería adecuado para los locales.
- Hay pérdidas significativas de mercadería en los locales y bodega.
- El costo de ventas es irreal, ya que es calculado por diferencia de inventarios.
- Existen cambios constantes en los permisos para importar la mercadería
- El costo de los aranceles varía, por lo que el precio de los productos fluctúan con cada importación
- Desconocimiento de aplicaciones técnicas contables para el control de mercaderías.
- Inadecuada aplicación del sistema contable.

2.1.2.4. Amenazas

- Apertura de locales chinos con precios económicos.
- Inestabilidad económica y política mejor conocido como riesgo país.
- Restricciones arancelarias.
- Nuevos impuestos y leyes creadas en el país.
- Falta de acuerdos internacionales para mejorar las importaciones de productos con más bajos costos
- Demoras en el crecimiento del mercado (crisis económica)
- Los tiempos de importaciones en ocasiones causan problemas con los clientes mayoristas.
- En temporadas altas como navidad la aduana pone mayor restricción para la desaduanización de la mercadería.
- Cambios en las regulaciones de las entidades de control.
- Aplicación de NIIF exigida por la superintendencia

2.1.2.5. Matriz FODA

Cuadro N° 15

Título: Matriz FODA Empresa “Comercial Equipaggio Cía. Ltda.”

<u>FORTALEZAS</u>	<u>OPORTUNIDADES</u>
<ul style="list-style-type: none"> · Personal capacitado para el asesoramiento a los clientes. · Precios competitivos. · Reconocimiento de la empresa a nivel nacional por la calidad y variedad de productos. · Calidad de los productos. · Garantía y reparación para todos los productos que se vende. · La exclusividad de una de las mejores marcas de maletas en el mundo SAMSONITE. · Tener como aliado estratégico a la Corporación La Favorita. · Empresa líder en el mercado. · Contar con clientes frecuentes e importantes como: Sukasa, la Presidencia del Ecuador, Roche, Ideal Alambrec, Megamaxi. 	<ul style="list-style-type: none"> · Huecos en el mercado de artículos para viajes. · Incremento de turismo interno y externo en el país. · Crecimiento de la población estudiantil, lo que incrementa la demanda en épocas vacacionales. · Ubicación estratégica de los locales comerciales. · Mercado rentable con incremento de la demanda · Poca oferta de productos de alta calidad y garantía.
<u>DEBILIDADES</u>	<u>AMENAZAS</u>
<ul style="list-style-type: none"> · Falta de publicidad de los locales y productos que posee la empresa. · Tecnología desactualizada. · No hay una cultura organizacional, la empresa no cuenta con objetivos a largo o corto plazo. · La existencia en el mercado de otras empresas distribuidores de maletas. · Alta rotación del personal de ventas. · Todos los procesos internos son manuales. · No hay una correcta selección del personal de ventas. · Carencia de controles internos. · Liquidez por lo que la empresa tiene una debilidad financiera. · El costo de los aranceles varía, por lo que el precio de los productos fluctúan con cada importación · Centralización de funciones en la gerencia · Mala comunicación de la gerencia hacia sus colaboradores · No existe una correcta planificación. · La mercadería ubicada en los locales y bodegas no tiene un control adecuado. · Las importaciones no son realizadas a tiempo. · No se tiene un stock de mercadería adecuado para los locales. · Hay pérdidas significativas de mercadería en los locales y bodega. · El costo de ventas es irreal, ya que es calculado por diferencia de inventarios. · Existen cambios constantes en los permisos para importar la mercadería · Desconocimiento de aplicaciones técnicas contables para el control de mercaderías. · Inadecuada aplicación del sistema contable. 	<ul style="list-style-type: none"> · Apertura de locales chinos con precios económicos. · Inestabilidad económica y política mejor conocido como Riesgo país. · Restricciones arancelarias. · Nuevos impuestos y leyes creadas en el país. · Falta de acuerdos internacionales para mejorar las importaciones de productos con más bajos costos · Demoras en el crecimiento del mercado (crisis económica) · Los tiempos de importaciones en ocasiones causan problemas con los clientes mayoristas. · En temporadas altas como navidad la aduana pone mayor restricción para la desaduanización de la mercadería. · Cambios en las regulaciones de las entidades de control · Aplicación de NIIF exigida por la superintendencia

Realizado por: Cárdenas Melissa

2.1.3. Sistema de la empresa

Para concluir con el conocimiento de la empresa es necesario conocer el sistema contable con el que se cuenta para el control de la cuenta mercadería, así la empresa maneja el sistema SIFACON tanto en contabilidad como en ventas, en la bodega principal no se maneja el sistema está se maneja en Excel.

Este sistema cuenta con los siguientes 7 módulos:

1. Contabilidad.
2. Servicios.
3. Inventarios.
4. Bancos.
5. Cuentas por cobrar.
6. Cuentas por pagar.
7. Configuración.

El módulo de contabilidad no es aprovechado totalmente, ya que este saca presupuestos y flujos para la empresa, pero estos nunca han sido aprovechados.

El módulo de inventario es más desaprovechado de la empresa, ya que en esta se podría obtener un costo real de los productos y un Kardex real para la toma de decisiones y realizar los pedidos adecuadamente, pero lamentablemente no se sabe los costos reales de la mercadería, estos son calculados por el Gerente en Excel.

El sistema cuenta con la opción para la realización automática de los anexos transaccionales, pero este no es utilizado por la empresa, y lo realiza manualmente en otro sistema contable

En el área contable el Contador crea y asigna usuarios en el sistema para el manejo de contabilidad, este maneja todo el sistema y el Asistente Contable maneja los módulos de:

- Contabilidad
- Inventarios
- Bancos
- Configuración

El sistema en los locales es administrado por el Asistente Contable, que es el que crea y asigna los usuarios. El sistema en ventas es revisado cada fin de mes para poder corregir las facturas y clientes mal ingresados por el personal de ventas, estos registros no podrán ser contabilizados correctamente. Solo el asistente contable podrá eliminar, modificar y corregir: facturas, fechas, precios, secuencias de facturas y notas de crédito.

El mes finalizado será bloqueado para que no pueda ser modificado tanto facturas como ingresos y egresos de mercaderías.

Los administradores de cada local, tendrán activado el modulo de Inventarios, Cuentas por Cobrar y Configuración los siguientes submódulos:

- Transacciones
 - Facturas
 - Ingresos
 - Egresos
 - Notas de crédito
- Kardex
- Punto de venta
 - Facturación
 - Consulta de Ítems

El personal de ventas solo tiene acceso al a los módulos de Inventarios y Configuración:

- Kardex

- Otras opciones
 - Proformas
- Transacciones
 - Facturación
 - Búsqueda de Ítems
- Configuración
 - Mantenimiento del sistema

El jefe de locales maneja únicamente el módulo de inventarios-productos, que modifica y crea productos y precios de la mercadería que llega.

En la bodega principal la empresa no maneja un sistema contable, la bodega es manejada en un archivo de Excel por lo cual es muy manipulable por cualquier persona.

A pesar que el sistema cuenta con la opción de kardex con costos no maneja costos de la mercadería estos son calculados por el gerente después del inventario final.

CAPÍTULO III

EJERCICIO PRÁCTICO SIN APLICACIÓN DE NIC'S'

La empresa utiliza como método de valoración el método Últimas en entrar Primeras en salir (LIFO por sus siglas en Inglés), este método ya no es permitido por la Norma Internacional de Contabilidad 2, pero la NEC 11 de Inventario si permite para la valoración de inventario el método LIFO.

En este ejercicio de aplicación será para el periodo 2012, y se realizara únicamente una transacción de pago de sueldo a empleados, ya que las transacciones estarán enfocadas más en el movimiento y tratamiento de inventario.

Para complementar la información del ejercicio se tomara en cuenta la siguiente información:

- La empresa es Contribuyente Especial.
- Se realizara los depósitos de las ventas en efectivo al día siguiente.
- Todos los precios de venta incluyen IVA.
- Para comprender mejor el ejercicio se tomaron 20 de los productos con más movimientos de la empresa, ya que está, cuenta con 6000 ítems. Estos 20 productos se detallan a continuación:

Codigo	Descripcion	Marca	P.V.P
MP10321-02	Maletin para computador	Samsonite	39,99
12342-09	Maleta 29" negra	Samsonite	139,99
B34-23	Candado de seguridad	Samsonite	10,99
R349871109	Necesar	Samsonite	34,99
R34987120	Maleta 25" negra	Samsonite	120,00
R34987123	Maleta 25" azul	Samsonite	139,99
T231-876	Bolso con ruedas negro	Samsonite	179,00
B341-23	Maleta 21" negra	Samsonite	189,99
MP10312-98	Almohada para viaje	Samsonite	18,99
MZH540	Maleta 29" Negra	Kipling	389,99
16273-89	Maleta 21" Azul	Kipling	185,00
57231-19	Bolso Universitario	Kipling	138,00
98233-54	Porta laptop	Kipling	139,99
H5432-12	Mochila para computador	High Sierra	59,99
HT345-45	Chimbuso con ruedas	High Sierra	189,99
H8934-12	Bolso deportivo	High Sierra	39,99
H0923-43	Maleta de 29" roja	High Sierra	209,99
H3455-90	Mochila de montaña	High Sierra	159,99
8091-12	Paraguas negro	Kenlo	22,99
9098-32	Paraguas automatico rojo	Kenlo	29,99

1. Enero 5 Se paga a Invede contribuyente especial factura 87632 \$3230 por concepto de arriendo del local Mall el Jardín.
2. Enero 15 Se adquiere un computador a Computrón contribuyente especial para oficinas factura 9812 por \$650.
3. Enero 16 Se vende a Corporación Favorita contribuyente especial a 30 días de crédito simple lo detallado a continuación:

Código	Precio	Cantidad	Total
R34987123	139,99	10	1399,90
R34987120	120,00	15	1800,00
T231-876	179,00	25	4475,00
B34-23	10,99	120	1318,80
R349871109	34,99	30	1049,70
TOTAL			10043,40

Se otorga el 20% de descuento comercial

4. Febrero 2 Se obtiene el siguiente reporte de ventas:

Item	Forma de pago	Precio	Cantidad	Total
MP10321-02	Tarjeta Diners 3p	39,99	5	199,95
12342-09	Efectivo	139,99	3	419,97
MZH540	Tarjeta Mastercard	389,99	5	1949,95
16273-89	Efectivo	185,00	1	185,00
R34987123	Tarjeta Visa	139,99	4	559,96
57231-19	Tarjeta Diners 6p	138,00	3	414,00
H8934-12	Tarjeta Diners 3p	39,99	15	599,85
H0923-43	Tarjeta Visa	209,99	24	5039,76
98233-54	Efectivo	139,99	12	1679,88
H3455-90	Tarjeta Mastercard	159,99	19	3039,81
TOTAL				14088,13

5. Febrero 15 Se cancela la factura 1762 pendiente a Rommac por \$25432,98.

6. Febrero 28 Se compra mercadería a 45 días por \$12550 marca Kipling contribuyente especial factura 2345 para la temporada escolar de la costa, los productos comprados se detalla a continuación:

Código	Descipcion	Precio	Cantidad	Total
MZH540	Maleta 29" Negra	250,00	10	2500,00
16273-89	Maleta 21" Azul	120,00	12	1440,00
57231-19	Bolso Universitario	85,70	12	1028,40
98233-54	Porta laptop	79,21	12	950,52
TOTAL				5918,92

Los precios no incluyen IVA

7. Marzo 5 Se cancela por electricidad a la Empresa Eléctrica \$234,98, teléfono \$324,98, internet \$126 a CNT
8. Marzo 5 Se compra mercadería marca High Sierra y Kenlo a la empresa Tagear contribuyente especial factura 1215, nos otorgan 10% de descuento por pago en efectivo:

Código	Descipcion	Precio	Cantidad	Total
H5432-12	Mochila para computador	26,08	12,00	312,99
HT345-45	Chimbuso con ruedas	99,99	12,00	1199,94
H8934-12	Bolso deportivo	16,66	13,00	216,61
H0923-43	Maleta de 29" roja	110,52	12,00	1326,25
H3455-90	Mochila de montaña	84,21	10,00	842,05
8091-12	Paraguas negro	12,10	50,00	605,00
9098-32	Paraguas automatico rojo	15,78	35,00	552,45
Subtotal				5055,29
Descuento 10%				505,53
Subtotal				4549,76
IVA				545,97
Total				5095,74

9. Marzo 6 Se emite el siguiente reporte de ventas en los locales:

Código	Forma de pago	Precio	Cantidad	Total
R34987123	Cheque	139,99	15	2099,85
R34987120	Efectivo	120,00	17	2040,00
T231-876	Tarjeta Visa 3p	179,00	4	716,00
MP10321-02	Efectivo	39,99	20	799,80
57231-19	Tarjeta Diners 6p	138,00	12	1656,00
16273-89	Efectivo	192,99	8	1543,92
TOTAL				8855,57

10. Marzo 9 Se comienza un importación desde México, que culminara en un mes con crédito directo con el proveedor nos envían las facturas con el siguiente detalle:

Código	Descripcion	Cantidad	Precio	Total
MP10321-02	Maletin para computador	100	16,66	1666,25
12342-09	Maleta 29" negra	90	58,33	5249,63
B34-23	Candado de seguridad	250	4,58	1144,79
R349871109	Neceser	130	14,58	1895,29
R34987120	Maleta 25" negra	80	50,00	4000,00
R34987123	Maleta 25" azul	95	58,33	5541,27
T231-876	Bolso con ruedas negro	70	74,58	5220,83
B341-23	Maleta 21" negra	65	79,16	5145,56
MP10312-98	Almohada para viaje	200	7,91	1582,50
	TOTAL	1080,00		31446,13

11. Marzo 24 Asia Shipping contribuyente especial nos envía la factura 1228 por el flete marítimo de un contenedor de 40 HC por un total de \$4120.
12. Abril 9 Se cancela a proveedor en México por importación el 9 de marzo y nos cobran el 5% de salida de capitales.
13. Abril 15 Se emite la póliza de seguro con Asertec contribuyente especial para el contenedor por un valor de \$115,59, factura 4564.
14. Abril 30 Se cancela a Contecon contribuyente no especial con factura 5674 por \$245 por almacenaje, despacho, aforo y pesaje del contenedor.
15. Mayo 1 Se cancela a Asia Shipping con factura 1232 por \$35,71 por emisión de B/L.
16. Mayo 5 Se cancela a Marglobal contribuyente especial con factura 4353 por \$700 por transporte terrestre del contenedor a la bodega de la empresa.
17. Mayo 9 La Aduana emite la liquidación de aranceles por un total de \$7156,57 de aranceles, \$17,89 Infa

18. Mayo 10 Se cancela \$170 a Viteseguridad contribuyente especial con factura 456 por custodia del contenedor.

19. Mayo 25 Se cancela \$350 a nuestro agente de aduana persona natural por trámites aduaneros, factura 8745

20. Mayo 26 El contenedor llega a bodega de la empresa y se identifica un faltante por \$100.

21. Mayo 27 Se procede a realizar la Liquidación de la Importación.

22. Junio 15 Se entrega a Televent la siguiente mercadería bajo consignación:

Código	Descripción		Cantidad	Precio	Consignación	Total
MP10321-02	Maletin para computador	39,99	30	29,99		899,78
MP10312-98	Almohada para viaje	18,99	15	14,24		213,64
B34-23	Candado de seguridad	10,99	20	8,24		164,85
R349871109	Neceser	34,99	25	26,24		656,06
R34987123	Maleta 25" azul	139,99	35	104,99		3674,74
B341-23	Maleta 21" negra	189,99	35	142,49		4987,24
12342-09	Maleta 29" negra	139,99	60	104,99		6299,55
TOTAL			220			16895,85

23. Junio 30 Se obtiene el siguiente reporte de ventas:

Código	Forma de pago	Precio	Cantidad	Total
MP10321-02	Tarjeta Visa	39,99	1	39,99
12342-09	Tarjeta Diners	139,99	5	699,95
B34-23	Efectivo	10,99	39	428,61
R349871109	Tarjeta Diners 6p	34,99	20	699,80
R34987120	Efectivo	120,00	7	840,00
R34987123	Tarjeta Mastercard	139,99	5	699,95
T231-876	Tarjeta Diners 6p	179,00	4	716,00
B341-23	Efectivo	189,99	5	949,95
MP10312-98	Efectivo	18,99	35	664,65
16273-89	Tarjeta Visa	192,99	8	1543,92
Total				7282,82

24. Agosto 5 Se compra mercadería Kipling con factura 12634 para temporada Sierra con el siguiente detalle:

Código	Descipcion	Precio	Cantidad	Total
MZH540	Maleta 29" Negra	200,00	5	1000,00
16273-89	Maleta 21" Azul	124,00	6	744,00
57231-19	Bolso Universitario	90,00	10	900,00
98233-54	Porta laptop	75,00	10	750,00
TOTAL				3394,00

Estos precios no incluyen IVA

25. Agosto 30 Se cancela sueldos de al personal con el siguiente detalle:

Nombre	Ingresos			Egresos		
	Sueldo	Horas Extras	Comisiones	Prestamos	Quincena	Creditos
Flores Fernando	300,00	15,00	30,00	50,00	50,00	
Bravo Eduardo	500,00	10,00	30,00		50,00	
Barrionuevo Fernanda	650,00				50,00	
Ramos Paola	450,00	15,00	30,00		50,00	
Cárdenas Melissa	500,00				50,00	
Espinell María	450,00	20,00	30,00		50,00	25,00
Guerra Tania	300,00	50,00	30,00		50,00	

26. Septiembre 10 Se registran e ingresan liquidaciones de tarjetas de crédito por:

Tarjeta	Valor cancelado	Comisión	% Comisión	Retención	Total
American	1200,00	48,00	2,0%	23,04	1128,96
Diners	35412,98	708,26	3,5%	694,09	34010,63
Mastercard	23412,98	1638,91	7,0%	435,48	21338,59
Visa	15423,98	694,08	4,5%	294,60	14435,30
TOTAL		3089,25		1447,21	70913,48

27. Septiembre 30 Un cliente nos hace la siguiente devolución, ya que este no está conforme con la mercadería:

Código	Precio	Cantidad	Total
MP10321-02	39,99	1	39,99
12342-09	139,99	1	139,99
B34-23	10,99	5	54,95
TOTAL			234,93

28. Noviembre 5 Se realiza la siguiente devolución de mercadería marca Kipling, porque esta no fue pedida por la empresa:

Código	Desciption	Precio	Cantidad	Total
57231-19	Bolso Universita	90,00	2	180,00
98233-54	Porta laptop	75,00	3	225,00
TOTAL				405,00

29. Noviembre 10 Se cancela a AIG Metropolitan contribuyente especial con factura 3421 \$3214,98 por seguro de locales comerciales por un año.

30. Diciembre 7 Televent contribuyente especial envía reporte de la venta de la mercadería mantenida bajo consignación y devuelve la mercadería no vendida:

Código	Descripción	Cantidad	Precio Consignación	Total
MP10321-02	Maletin para computador	10	29,99	299,93
MP10312-98	Almohada para viaje	5	14,24	71,21
B34-23	Candado de seguridad	18	8,24	148,37
R349871109	Necesar	15	26,24	393,64
R34987123	Maleta 25" azul	20	104,99	2099,85
B341-23	Maleta 21" negra	10	142,49	1424,93
12342-09	Maleta 29" negra	35	104,99	3674,74
TOTAL		113		8112,65

31. Diciembre 29 Se envía reporte de venta de mercadería:

Código	Forma de pago	Precio	Cantidad	Total
12342-09	Cheque	139,99	15	2099,85
16273-89	Efectivo	192,99	20	3859,80
57231-19	Tarjeta Diners 6p	138,00	12	1656,00
B341-23	Tarjeta Visa	189,99	25	4749,75
B34-23	Tarjeta Diners 6p	10,99	60	659,40
MP10312-98	Tarjeta American Expres	18,99	56	1063,44
MP10321-02	Tarjeta Diners 6p	39,99	23	919,77
MZH540	Efectivo	389,99	12	4679,88
R349871109	Efectivo	34,99	45	1574,55
R34987120	Tarjeta Diners 3p	120,00	34	4080,00
R34987123	Tarjeta Visa	139,99	26	3639,74
T231-876	Tarjeta Mastercard	179,00	37	6623,00
TOTAL				35605,18

32. Diciembre 31 Se envía reporte de venta de mercadería.

Código	Forma de pago	Precio	Cantidad	Total
H5432-12	Efectivo	59,99	20,00	1199,80
HT345-45	Efectivo	189,99	15,00	2849,85
H8934-12	Tarjeta Diners 3p	39,99	40,00	1599,60
H0923-43	Tarjeta Visa	209,99	25,00	5249,75
H3455-90	Tarjeta American Expres	159,99	29,00	4639,71
8091-12	Efectivo	22,99	60,00	1379,40
9098-32	Efectivo	29,99	75,00	2249,25
98233-54	Efectivo	139,99	11,00	1539,89
B341-23	Tarjeta Mastercard	189,99	16	3039,84
MP10312-98	Tarjeta Diners 3p	18,99	11	208,89
MZH540	Tarjeta Visa	389,99	25,00	9749,75
16273-89	Tarjeta American Expres	185,00	34,00	6290,00
TOTAL				39995,73

33. Diciembre 31 Se realiza provisiones, depreciaciones, amortizaciones y demás ajustes del año.

3.1. Resolución:

3.1.1. Plan de Cuentas

COMERCIAL EQUIPAGGIO PLAN DE CUENTAS

Código	Nombre
1.	Activo
1.1.	Activo Corriente
1.1.1.	Activo Disponible
1.1.1.01	Caja
1.1.1.01.01	Caja Chica
1.1.1.02	Bancos
1.1.2	Activo Exigible
1.1.2.01	Cuentas por cobrar empleados
1.1.2.02	Cuentas por cobrar clientes
1.1.2.02.01	Comohogar (Sukasa)
1.1.2.02.02	Corporación Favorita
1.1.2.02.03	Ideal Alambrec
1.1.2.02.04	Televent
1.1.2.02.05	Diners Club
1.1.2.02.06	Mastercard
1.1.2.02.07	Visa
1.1.2.02.08	American Expres
1.1.2.02.09	Cuota Fácil
1.1.2.02.10	Bono Supermaxi
1.1.2.02.11	Provisión cuentas incobrables
1.1.2.03	Anticipos realizados
1.1.2.03.01	Anticipos proveedores nacionales
1.1.2.03.02	Anticipos proveedores del exterior
1.1.3	Activo Realizable
1.1.3.01	Inventarios locales y bodega principal
1.1.3.01.01	Orellana
1.1.3.01.02	Mall el Jardín
1.1.3.01.03	Mall del Sol
1.1.3.01.04	Megamaxi
1.1.3.01.05	Bosque
1.1.3.01.06	Village Plaza
1.1.3.01.07	City Mall

- 1.1.3.01.08 Inventarios bodega principal
- 1.1.3.02 Importación en tránsito
- 1.1.4 Inversiones
- 1.1.4.01 Inversiones financieras
- 1.1.5 Otros Activos Corrientes
- 1.1.5.01 Gastos prepagados
- 1.1.5.01.01 Impuestos anticipados
- 1.1.5.01.02 Retención IRF 1%
- 1.1.5.01.08 Retención IRF 2%
- 1.1.5.01.04 Retención IRF 8%
- 1.1.5.01.05 Retención IRF 25%
- 1.1.5.01.06 Retención IVA 30%
- 1.1.5.01.07 Retención IVA 70%
- 1.1.5.01.08 Retención IVA 100%
- 1.1.5.01.05 Anticipo impuestos
- 1.1.5.01.07 Impuesto anticipado años anteriores
- 1.2. Activos Fijos
- 1.2.2 Activos Depreciables
- 1.2.2.01 Muebles y enseres
- 1.2.2.01.01 Muebles y enseres
- 1.2.2.01.99 Depreciación acum. Muebles y enseres
- 1.2.2.02 Equipo de oficina
- 1.2.2.02.01 Equipo de oficina
- 1.2.2.02.99 Depreciación acum. Equipo de oficina
- 1.2.2.03 Equipo de computación
- 1.2.2.03.01 Equipo de computación
- 1.2.2.03.99 Depreciación acum. Equipo de computación
- 1.2.2.04 Vehículos
- 1.2.2.04.01 Vehículos
- 1.2.2.04.99 Depreciación acum. Vehículos
- 1.3 Otros Activos
- 1.3.1 Activos diferidos
- 1.3.1.01 Gastos de constitución
- 1.3.1.01.01 Amortización gastos de constitución
- 1.3.1.02 Gastos de concesión de locales
- 1.3.1.03 Adecuaciones locales
- 1.4. Activos Intangibles
- 1.4.1. Intangibles
- 1.4.1.01. Programas de computación
- 1.4.1.01.01 Programas de computación

- 1.4.1.01.99 Amortización programas de computación
- 2. Pasivos
 - 2.1. Pasivos Corrientes
 - 2.1.1. Pasivos a Corto Plazo
 - 2.1.1.01 Proveedores
 - 2.1.1.01.02 Rommac
 - 2.1.1.01.03 Manufacturas publicitarias
 - 2.1.1.01.04 Kipling
 - 2.1.1.01.05 Tagear
 - 2.1.1.03 Deudas fiscales
 - 2.1.1.03.01 IVA por pagar
 - 2.1.1.03.02 Retención IRF 1%
 - 2.1.1.03.03 Retención IRF 2%
 - 2.1.1.03.04 Retención IRF 8%
 - 2.1.1.03.05 Retención IRF 25%
 - 2.1.1.03.06 Retención IRF 1 x1000
 - 2.1.1.03.07 Retención IVA 30%
 - 2.1.1.03.08 Retención IVA 70%
 - 2.1.1.03.09 Retención IVA 100%
 - 2.1.1.03.10 24% Impuesto a la Renta por pagar
 - 2.1.1.04 Deudas sociales
 - 2.1.1.04.01 Deudas patronales
 - 2.1.1.04.02 Beneficios sociales por pagar
 - 2.1.1.04.03 15% Participación trabajadores por pagar
 - 2.1.1.05 Prestamos empleados
 - 2.1.1.05.01 Prestamos empleados
 - 2.1.1.05.02 Provisión Decimo tercero
 - 2.1.1.05.03 Provisión Decimo cuarto
 - 2.1.1.05.04 Provisión Vacaciones
 - 2.1.1.06 Gastos por pagar
 - 2.2. Pasivos No Corrientes
 - 2.2.1. Pasivos a Largo Plazo
 - 2.2.1.01 Prestamos accionistas
- 3. Patrimonio
 - 3.1. Capital
 - 3.1.1. Capital social
 - 3.1.1.02 Reservas
 - 3.1.1.02.01 Reserva Legal
 - 3.1.1.02.02 Reserva Facultativa
 - 3.1.1.02.03 Reserva de Capital

- 3.1.1.03. Aporte Futuras capitalizaciones
- 3.1.2 Superávit
- 3.1.3 Pérdidas y ganancias
- 3.1.3.01 Pérdidas y ganancias
- 3.1.3.01.01 Pérdidas y Utilidad del ejercicio
- 3.1.3.01.03 Pérdidas y Utilidad acumulada
- 4. Ingresos
- 4.1 Ingresos por actividades
- 4.1.1 Ingresos por ventas
- 4.1.1.01 Ventas
- 4.1.1.01.01 Ventas locales Base 12%
- 4.1.1.01.02 Ventas instituciones públicas Base 0%
- 4.1.1.01.03 Devolución en ventas
- 4.1.1.01.04 Descuento en ventas
- 4.1.1.01.05 Servicios de reparación de maletas
- 4.1.1.02 Otros Ingresos
- 4.1.1.02.01 Intereses Bancarios
- 4.1.1.02.02 Ingresos Varios
- 4.1.1.02.03 Ingresos por arriendos
- 4.1.1.02.04 Ingresos por alquiler de mercaderías
- 4.1.1.03 Utilidad Bruta en Ventas
- 4.1.1.04 Utilidad Operacional
- 5. Egresos
- 5.1 Costo de ventas
- 5.1.1. Costo
- 5.1.1.01 Costos
- 5.1.1.01.01 Costos de ventas
- 5.2 Egresos operacionales
- 5.2.1 Gastos administrativos
- 5.2.1.01 Sueldo del personal
- 5.2.1.01.01 Sueldos administrativos
- 5.2.1.01.02 Horas extras
- 5.2.1.01.03 Sueldos personal de ventas
- 5.2.1.01.04 Horas extras
- 5.2.1.01.02 Gastos movilización
- 5.2.1.02 Beneficios sociales
- 5.2.1.02.01 Aporte patronal
- 5.2.1.02.02 Bonificaciones especiales
- 5.2.1.02.03 Decimo tercero
- 5.2.1.02.04 Decimo cuarto

- 5.2.1.02.05 Fondos de reserva
- 5.2.1.02.06 Vacaciones
- 5.2.1.02.07 Desahucio
- 5.2.1.02.08 Bonos navideños
- 5.2.1.02.09 Premio por ventas
- 5.2.1.03 Provisiones
- 5.2.1.03.03 Cuentas incobrables
- 5.2.1.04. Depreciaciones
- 5.2.1.04.01 Depreciación mueble y enseres
- 5.2.1.04.02 Depreciación equipos de oficina
- 5.2.1.04.03 Depreciación equipos de computación
- 5.2.1.04.04 Depreciación vehículos
- 5.2.1.04.05 Amortizaciones programas de computación
- 5.2.1.05 Gastos no deducibles
- 5.2.1.05.01 Retenciones asumidas por la empresa
- 5.2.1.05.02 Intereses y Multas
- 5.2.1.05.03 Faltantes Importaciones
- 5.2.1.05.04 Gastos sin comprobantes
- 5.2.1.06 Gasto comisión tarjetas de crédito
- 5.2.1.06.01 Comisión American Expres
- 5.2.1.06.02 Comisión Diners Club
- 5.2.1.06.03 Comisión Mastercard
- 5.2.1.06.04 Comisión Visa
- 5.2.1.06.05 Comisión Cuota fácil
- 5.2.1.06.06 Comisión Bonos Supermaxi
- 5.2.1.07 Gastos de ventas
- 5.2.1.07.01 Arriendos
- 5.2.1.07.02 Electricidad
- 5.2.1.07.03 Teléfono
- 5.2.1.07.04 Internet
- 5.2.1.07.05 Permisos de funcionamiento
- 5.2.1.07.06 Publicidad
- 5.2.1.07.07 Seguro locales comerciales
- 5.2.1.07.08 Otros gastos de ventas
- 5.3 Gastos financieros
- 5.3.1 Gastos financieros
- 5.3.1.01 Intereses por financiamiento
- 5.3.1.01.01 Intereses WRT
- 5.3.1.01.01 Gasto salida de capitales
- 6. Cuentas de orden

- 6.1 Mercadería Bajo consignación
- 6.1.1 Mercadería Bajo consignación
- 6.1.1.01 Mercadería Bajo consignación entregada a Televent

3.1.2. Balance Inicial bajo NEC

COMERCIAL EQUIPAGGIO CIA. LTDA.

BALANCE GENERAL

Hasta 31/12/2011

(Expresado en U.S. Dólares)

1.	ACTIVOS		
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES		530.900,96
1.1.1.	ACTIVOS DISPONIBLES		111.888,88
1.1.1.01	Caja	3.825,04	
1.1.1.01.01	Caja chica	241,00	
1.1.1.02	Bancos	82.398,86	
1.1.1.03	Inversión	25.423,98	
1.1.2	ACTIVOS EXIGIBLES		135.937,33
1.1.2.01	Cuentas por cobrar empleados	132,46	
1.1.2.02	Cuentas por cobrar clientes	30.801,85	
1.1.2.02.01	Sukasa	24.433,65	
1.1.2.02.02	Corporación Favorita	5.453,32	
1.1.2.02.03	Ideal Alambrec	234,90	
1.1.2.02.05	Diners Club	45.634,89	
1.1.2.02.06	Mastercard	34.221,89	
1.1.2.02.07	Visa	23.456,76	
1.1.2.02.08	American Expres	2.345,90	
1.1.2.02.09	Cuota Fácil	534,87	
1.1.2.02.10	Bono Supermaxi	679,98	
1.1.2.02.11	Provisión cuentas incobrables	(1.191,29)	
1.1.3	ACTIVOS REALIZABLES		259.786,68
1.1.3.01	Inventarios locales y bodega principal	259.786,68	
1.1.3.01.01	Orellana	24.584,98	
1.1.3.01.02	Mall el Jardín	32.546,98	
1.1.3.01.03	Mall del Sol	30.786,87	
1.1.3.01.04	Megamaxi	18.769,56	
1.1.3.01.05	Bosque	15.732,35	
1.1.3.01.06	Village Plaza	22.764,98	
1.1.3.01.07	City Mall	14.723,98	
1.1.3.01.08	Inventario bodega principal	99.876,98	
1.1.5	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		23.288,07
1.1.5.01	Impuestos prepagados	23.288,07	
1.1.5.01.01	Impuestos anticipados	14.523,98	
1.1.5.01.03	Crédito Tributario IVA	8.764,09	

1.2.	ACTIVOS FIJOS		38.616,72
1.2.2	ACTIVOS DEPRECIABLES		38.616,72
1.2.2.03	Equipos de computación	6.131,36	
1.2.2.03.01	Equipos de computación	11.564,23	
1.2.2.03.99	Depre. Acum. equipos de computación	(5.432,87)	
1.2.2.04	Vehículos	10.068,61	
1.2.2.04.01	Vehículos	26.321,87	
1.2.2.04.99	Depreciación acum vehículos	(16.253,26)	
1.2.2.01	Muebles y enseres	10.003,31	
1.2.2.01.01	Muebles y enseres	16.537,98	
1.2.2.01.99	Depreciación acum. mueble y enseres	(6.534,67)	
1.2.2.02	Equipos de oficina	12.413,44	
1.2.2.02.01	Equipos de oficina	15.837,97	
1.2.2.02.99	Depreciación acum. equipos de oficina	(3.424,53)	
1.4.	ACTIVOS INTANGIBLES		2.828,64
1.4.1.	Intangibles		2.828,64
1.4.1.01.	Programa de computación	2.828,64	
1.4.1.01.01	Programa de computación	5.364,87	
1.4.1.01.99	Amort. acum. programa de computación	(2.536,23)	
	TOTAL ACTIVOS		<u>572.346,32</u>
2.	PASIVOS		
2.1	PASIVOS CORRIENTES		210.342,02
2.1.1	PASIVOS A CORTO PLAZO		210.342,02
2.1.1.01	Proveedores locales	35.240,86	
2.1.1.01.01	Notas de crédito emitidas	342,67	
2.1.1.01.02	Rommac	32.342,87	
2.1.1.01.03	Manufacturas publicitarias	432,12	
2.1.1.01.04	Kipling	2.123,20	
2.1.1.02	Proveedores del exterior	115.407,36	
2.1.1.02.01	Samsonite México S.A. de C.V.	32.342,14	
2.1.1.02.02	WRT World Enterprises	43.234,12	
2.1.1.02.03	High Sierra Sport Company	39.831,10	
2.1.1.04.01	Deudas Patronales	20.412,87	
2.1.1.03	Deudas al Estado	39.280,93	
2.2	PASIVOS NO CORRIENTES		3.214,20
2.2.1	PASIVOS A LARGO PLAZO		3.214,20
2.2.1.02	Jubilación Patronal	3.214,20	
	TOTAL PASIVOS		<u>213.556,22</u>

3.	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		358.790,10
3.1.1	Capital Social		110.000,00
3.1.1.01	Capital suscrito y pagado	110.000,00	
3.1.1.02.	Reservas		20.908,62
3.1.1.02.01	Reservas legales	20.908,62	
3.1.3.01	Pérdidas y Ganancias		227.881,48
3.1.3.01.03	Pérdidas y ganancias acumuladas	126.062,04	
3.1.3.01.01	Pérdidas y Utilidad del ejercicio	101.819,44	
	TOTAL PATRIMONIO		<u><u>358.790,10</u></u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u><u>572.346,32</u></u>

3.1.3. Libro Diario bajo NEC
COMERCIAL EQUIPAGGIO
LIBRO DIARIO

Pag. 1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-1-			
01-ene	1.1.1.01	Caja		3.825,04	
	1.1.1.01.01	Caja chica		241,00	
	1.1.1.02	Bancos		82.398,86	
	1.1.1.03	Inversión		25.423,98	
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar empleados		132,46	
	1.1.2.02	Cuentas por cobrar clientes		30.121,87	
	1.1.2.02.01	Sukasa	24.433,65		
	1.1.2.02.02	Corporación Favorita	5.453,32		
	1.1.2.02.03	Ideal Alambrec	234,90		
	1.1.2.02.05	Diners Club		45.634,89	
	1.1.2.02.06	Mastercard		34.221,89	
	1.1.2.02.07	Visa		23.456,76	
	1.1.2.02.08	American Expres		2.345,90	
	1.1.2.02.09	Cuota Fácil		534,87	
	1.1.2.02.10	Bono Supermaxi		679,98	
	1.1.2.02.11	Provisión cuentas incobrables			1.191,29
	1.1.3.01	Inventarios locales y bodega principal		259.786,68	
	1.1.3.01.01	Orellana	24.584,98		
	1.1.3.01.02	Mall el Jardín	32.546,98		
	1.1.3.01.03	Mall del Sol	30.786,87		
	1.1.3.01.04	Megamaxi	18.769,56		
	1.1.3.01.05	Bosque	15.732,35		
	1.1.3.01.06	Village Plaza	22.764,98		
	1.1.3.01.07	City Mall	14.723,98		
	1.1.3.01.08	Inventario bodega principal	99.876,98		
	1.1.5.01.01	Impuestos anticipados		14.523,98	
	1.1.5.01.03	Crédito Tributario IVA		8.764,09	
	1.2.2.01.01	Muebles y enseres		16.537,98	
	1.2.2.01.99	Depreciación acumulada mueble y enseres			6.534,67
	1.2.2.02.01	Equipos de oficina		15.837,97	
	1.2.2.02.99	Depreciación acumulada equipos de oficina			3.424,53
	1.2.2.03.01	Equipos de computación		11.564,23	
	1.2.2.03.99	Depre. acumulada equipos de computación			5.432,87
	1.2.2.04.01	Vehículos		26.321,87	
	1.2.2.04.99	Depreciación acumulada vehículos			16.253,26
	1.4.1.01.01	Programa de computación		5.364,87	
	1.4.1.01.99	Amort. Acum. programa de computación			2.536,23
		PASA	289.908,55	607.719,17	35.372,85

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE	289.908,55	607.719,17	35.372,85
	2.1.1.01	Proveedores locales			35.240,86
	2.1.1.01.01	Notas de crédito emitidas	342,67		
	2.1.1.01.02	Rommac	32.342,87		
	2.1.1.01.03	Manufacturas publicitarias	432,12		
	2.1.1.01.04	Kipling	2.123,20		
	2.1.1.02	Proveedores del exterior			115.407,36
	2.1.1.02.01	Samsonite México S.A. de C.V.	32.342,14		
	2.1.1.02.02	WRT World Enterprises	43.234,12		
	2.1.1.02.03	High Sierra Sport Compañía	39.831,10		
	2.1.1.04.01	Deudas Patronales			20.412,87
	2.1.1.03	Deudas al Estado			39.280,93
	2.2.1.02	Jubilación Patronal			3.214,20
	3.1.1	Capital Social			358.790,10
	3.1.1.01	Capital suscrito y pagado	110.000,00		
	3.1.1.02.01	Reservas legales	20.908,62		
	3.1.3.01.03	Pérdidas y ganancias acumuladas	126.062,04		
	3.1.3.01.01	Pérdidas y Utilidad del ejercicio	101.819,44		
		r/ Balance Inicial			
02-ene	1.1.1.02	Bancos		3.825,04	
	1.1.1.01	Caja			3.825,04
		r/deposito venta en efectivo día anterior			
		-2-			
		-3-			
05-ene	5.2.1.07.01	Arriendos		3.230,00	
	1.1.5.01.03	Crédito Tributario IVA		387,60	
	1.1.1.02	Bancos			3.359,20
	2.1.1.03.04	Retención IRF 8%			258,40
		r/ Pago arriendo Jardín Fac.87632			
15-ene	1.2.2.03.01	Equipo de computación		650,00	
	1.1.5.01.03	Crédito Tributario IVA		78,00	
	1.1.1.02	Bancos			721,50
	2.1.1.03.02	Retención IRF 1%			6,50
		r/ Compra computador oficina Fact 9812			
		PASA	799.346,87	615.889,81	615.889,81

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE	799.346,87	615.889,81	615.889,81
		-5-			
16-ene	1.1.2.02	Cuentas por cobrar clientes		8.918,54	
	1.1.2.02.02	Corporación Favorita	8.918,54		
	1.1.5.01.02	Retención IRF 1%		80,35	
	4.1.1.01.01	Ventas locales Base 12%			8.034,72
	2.1.1.03.01	IVA por pagar			964,17
		r/ Venta a crédito 30 días Corporación Favorita, desc 20%			
		-6-			
16-ene	5.1.1.01.01	Costos de ventas		4.070,30	
	1.1.3.01	Inventarios locales y bodega principal			4.070,30
	1.1.3.01.08	Inventarios bodega principal	4.070,30		
		r/Costo de ventas			
		-7-			
02-feb	1.1.1.01	Caja		2.040,04	
	1.1.2.02.05	Diners Club		1.083,75	
	1.1.2.02.06	Mastercard		4.455,14	
	1.1.2.02.07	Visa		4.999,75	
	4.1.1.01.01	Ventas locales Base 12%			11.230,97
	2.1.1.03.01	IVA por pagar			1.347,72
		r/ Reporte ventas Locales			
		-8-			
02-feb	5.1.1.01.01	Costos de ventas		7.302,25	
	1.1.3.01	Inventarios locales y bodega principal			7.302,25
	1.1.3.01.01	Orellana	1.043,18		
	1.1.3.01.02	Mall el Jardín	1.043,18		
	1.1.3.01.03	Mall del Sol	1.043,18		
	1.1.3.01.04	Megamaxi	1.043,18		
	1.1.3.01.05	Bosque	1.043,18		
	1.1.3.01.06	Village Plaza	1.043,18		
	1.1.3.01.07	City Mall	1.043,18		
		r/Costo de ventas			
		-9-			
03-feb	1.1.1.02	Bancos		2.040,04	
	1.1.1.01	Caja			2.040,04
		r/deposito venta en efectivo día anterior			
		-10-			
15-feb	2.1.1.01	Proveedores locales		25.432,98	
	2.1.1.01.02	Rommac	25.432,98		
	1.1.1.02	Bancos			25.432,98
		r/ Pago factura 1762 a ROMMAC			
		PASA	845.070,94	676.312,96	676.312,96

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE	845.070,94	676.312,96	676.312,96
		-11-			
28-feb	1.1.3.01	Inventarios locales y bodega principal		5.918,92	
	1.1.3.01.08	Inventarios bodega principal	5.918,92		
	1.1.5.01.03	Crédito Tributario IVA		710,27	
	2.1.1.01	Proveedores			6.570,00
	2.1.1.01.04	Kipling	6.570,00		
	2.1.1.03.02	Retención IRF 1% r/compra mercadería Kipling factura 12550			59,19
		-12-			
05-mar	5.2.1.07.02	Electricidad		234,98	
	5.2.1.07.03	Teléfono		324,98	
	5.2.1.07.04	Internet		126,00	
	1.1.5.01.03	Crédito Tributario IVA		54,12	
	1.1.1.02	Bancos			740,08
		r/pago servicios básicos mediante debito bancario			
		-13-			
05-mar	1.1.3.01	Inventarios locales y bodega principal		4.549,76	
	1.1.3.01.08	Inventarios bodega principal	4.549,76		
	1.1.5.01.03	Crédito Tributario IVA		545,97	
	1.1.1.02	Bancos			5.050,23
	2.1.1.03.02	Retención IRF 1% r/ compra mercadería marca High sierra y Kipling factura 1215			45,50
		-14-			
06-mar	1.1.1.01	Caja		6.483,57	
	1.1.2.02.05	Diners Club		1.656,00	
	1.1.2.02.07	Visa		716,00	
	4.1.1.01.01	Ventas locales Base 12%			7.906,76
	2.1.1.03.01	IVA por pagar r/ Reporte ventas Locales			948,81
		PASA	862.109,62	697.633,53	697.633,53

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE	862.109,62	697.633,53	697.633,53
		-15-			
06-mar	5.1.1.01.01	Costos de ventas		5.753,35	
	1.1.3.01	Inventarios locales y bodega principal			5.753,35
	1.1.3.01.01	Orellana	821,91		
	1.1.3.01.02	Mall el Jardín	821,91		
	1.1.3.01.03	Mall del Sol	821,91		
	1.1.3.01.04	Megamaxi	821,91		
	1.1.3.01.05	Bosque	821,91		
	1.1.3.01.06	Village Plaza	821,91		
	1.1.3.01.07	City Mall	821,91		
		r/Costo de ventas			
		-16-			
07-mar	1.1.1.02	Bancos		6.483,57	
	1.1.1.01	Caja			6.483,57
		r/Deposito ventas día anterior			
		-17-			
09-mar	1.1.3.02	Importación en tránsito		31.446,13	
	2.1.1.02	Proveedores del exterior			31.446,13
	2.1.1.02.01	Samsonite México S.A. de C.V.	31.446,13		
		r/Ingreso de mercadería y faltante de importación			
		-18-			
24-mar	1.1.3.02	Importación en tránsito		4.120,00	
	1.1.1.02	Bancos			4.120,00
		r/Pago Asia Shipping Fact 1228 por flete marítimo importación			
		-19-			
25-may	5.3.1.01.01	Gasto salida de capitales		1.572,31	
	2.1.1.02	Proveedores del exterior		31.446,13	
	2.1.1.02.01	Samsonite México S.A. de C.V.	31.446,13		
	1.1.1.02	Bancos			33.018,43
		r/Pago 5% salida de capitales para proveedor			
		-20-			
15-abr	1.1.3.02	Importación en tránsito		115,59	
	1.1.5.01.03	Crédito Tributario IVA		13,87	
	1.1.1.02	Bancos			129,35
	2.1.1.03.06	Retención IRF 1 x1000			0,12
		r/Pago póliza de seguro Contenedor factura 4564			
		PASA	930.755,22	778.584,47	778.584,46

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE	930.755,22	778.584,47	778.584,46
		-21-			
30-abr	1.1.3.02	Importación en tránsito		245,00	
	1.1.5.01.03	Crédito Tributario IVA		29,40	
	1.1.1.02	Bancos			248,92
	2.1.1.03.03	Retención IRF 2%			4,90
	2.1.1.03.07	Retención IVA 70%			20,58
		r/Pago a Contecon por bodegaje, aforo e inspección contenedor factura 7674			
		-22-			
01-may	1.1.3.02	Importación en tránsito		35,71	
	1.1.5.01.03	Crédito Tributario IVA		4,29	
	1.1.1.02	Bancos			39,28
	2.1.1.03.03	Retención IRF 2%			0,71
		r/Pago Asia Shipping por emisión de B/L factura 1232			
		-23-			
05-may	1.1.3.02	Importación en tránsito		700,00	
	1.1.1.02	Bancos			693,00
	2.1.1.03.02	Retención IRF 1%			7,00
		r/pago a Marglobal por transporte terrestre contenedor Fact 4353			
		-24-			
09-may	1.1.3.02	Importación en tránsito		7.314,75	
	1.1.5.01.03	Crédito Tributario IVA		5.124,30	
	1.1.1.02	Bancos			12.439,05
		r/Pago aranceles contenedor mediante debito bancario			
		-25-			
10-may	1.1.3.02	Importación en tránsito		170,00	
	1.1.5.01.03	Crédito Tributario IVA		20,40	
	1.1.1.02	Bancos			172,72
	2.1.1.03.03	Retención IRF 2%			3,40
	2.1.1.03.07	Retención IVA 70%			14,28
		r/Pago resguardo contenedor a Viteseguridad Fact 456			
		-26-			
25-may	1.1.3.02	Importación en tránsito		350,00	
	1.1.5.01.03	Crédito Tributario IVA		42,00	
	1.1.1.02	Bancos			322,00
	2.1.1.03.04	Retención IRF 8%			28,00
	2.1.1.03.08	Retención IVA 100%			42,00
		r/pago Agente aduanas por tramites desaduanización contenedor Fact 8745			
		PASA	930.755,22	792.620,31	792.620,31

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE	930.755,22	792.620,31	792.620,31
		-26-			
25-may	1.1.3.02	Importación en tránsito		350,00	
	1.1.5.01.03	Crédito Tributario IVA		42,00	
	1.1.1.02	Bancos			322,00
	2.1.1.03.04	Retención IRF 8%			28,00
	2.1.1.03.08	Retención IVA 100%			42,00
		r/pago Agente aduanas por tramites desaduanización contenedor Fact 8745			
		-27-			
26-may	1.1.3.01	Inventarios locales y bodega principal		44.497,18	
	1.1.3.01.08	Inventarios bodega principal	44.497,18		
	1.1.3.02	Importación en tránsito (3A y 3B)			44.497,18
		-28-			
26-may	5.1.1.01.01	Costos de ventas		100,00	
	1.1.3.01	Inventarios locales y bodega principal			100,00
	1.1.3.01.08	Inventarios bodega principal r/faltante de importaciones	100,00		
		-29-			
15-jun	6.1.1.01	Mercadería Bajo consignación entregada		13.282,29	
	6.1.1.02	Consignación de mercadería consignación			13.282,29
		-30-			
30-jun	1.1.1.01	Caja		2.883,21	
	1.1.2.02.05	Diners Club		2.115,75	
	1.1.2.02.06	Mastercard		699,95	
	1.1.2.02.07	Visa		1.583,91	
	4.1.1.01.01	Ventas locales Base 12%			6.502,52
	2.1.1.03.01	IVA por pagar			780,30
		r/ Reporte ventas			
		-31-			
30-jun	5.1.1.01.01	Costos de ventas		4.323,63	
	1.1.3.01	Inventarios locales y bodega principal			4.323,63
	1.1.3.01.01	Orellana	617,66		
	1.1.3.01.02	Mall el Jardín	617,66		
	1.1.3.01.03	Mall del Sol	617,66		
	1.1.3.01.04	Megamaxi	617,66		
	1.1.3.01.05	Bosque	617,66		
	1.1.3.01.06	Village Plaza	617,66		
	1.1.3.01.07	City Mall	617,66		
		r/Costo de ventas			
		PASA	979.676,03	862.498,23	862.498,22

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE	979.676,03	862.498,23	862.498,22
		-32-			
30-jun	1.1.1.02	Bancos		2.883,21	
	1.1.1.01	Caja			2.883,21
		r/Deposito ventas día anterior			
		-33-			
05-ago	1.1.3.01	Inventarios locales y bodega principal		3.394,00	
	1.1.3.01.08	Inventarios bodega principal	3.394,00		
	1.1.5.01.03	Crédito Tributario IVA		407,28	
	2.1.1.01	Proveedores locales			3.767,34
	2.1.1.01.04	Kipling	3.767,34		
	2.1.1.03.02	Retención IRF 1%			33,94
		r/compra mercadería Kipling factura 12634			
		-34-			
30-ago	5.2.1.01.01	Sueldos administrativos		500,00	
	5.2.1.01.03	Sueldos personal de ventas		2.650,00	
	5.2.1.01.04	Horas extras ventas		110,00	
	5.2.1.02.09	Premio por ventas		150,00	
	5.2.1.02.01	Aporte patronal		414,32	
	5.2.1.02.05	Fondos de reserva		284,17	
	1.1.1.02	Bancos			3.041,16
	2.1.1.04.02	Beneficios sociales por pagar			1.017,33
		Aporte patronal	414,32		
		Aporte personal	318,84		
		Fondos de reserva	284,17		
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar empleados			50,00
		r/Pago de sueldos personal (Vea Anexo 1)			
		-35-			
30-ago	5.2.1.02.03	Décimo tercero		284,17	
	5.2.1.02.04	Décimo cuarto		170,33	
	5.2.1.02.06	Vacaciones		142,08	
	2.1.1.05.02	Provisión Décimo tercero			284,17
	2.1.1.05.03	Provisión Décimo cuarto			170,33
	2.1.1.05.04	Provisión Vacaciones			142,08
		r/provisiones beneficios sociales (Vea Anexo 2)			
		PASA	987.854,70	873.887,79	873.887,79

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE	987.854,70	873.887,79	873.887,79
		-36-			
10-sep	1.1.1.02	Bancos		70.913,52	
	1.1.5.01.08	Retención IRF 2%		1.447,21	
	5.2.1.06.01	Comisión American Expres		48,00	
	5.2.1.06.02	Comisión Diners Club		708,26	
	5.2.1.06.03	Comisión Mastercard		1.638,91	
	5.2.1.06.04	Comisión Visa		694,04	
	1.1.2.02.05	Diners Club			35.412,98
	1.1.2.02.06	Mastercard			23.412,98
	1.1.2.02.07	Visa			15.423,98
	1.1.2.02.08	American Expres			1.200,00
		r/Liquidación tarjetas de crédito			
		-37-			
30-sep	4.1.1.01.01	Ventas locales Base 12%		209,76	
	2.1.1.03.01	IVA por pagar		25,17	
	2.1.1.01	Proveedores locales			234,93
	2.1.1.01.01	Notas de crédito emitidas	234,93		
		r/Devolución de clientes			
		-38-			
30-sep	1.1.3.01	Inventarios locales y bodega principal		138,51	
	1.1.3.01.01	Orellana	19,79		
	1.1.3.01.02	Mall el Jardín	19,79		
	1.1.3.01.03	Mall del Sol	19,79		
	1.1.3.01.04	Megamaxi	19,79		
	1.1.3.01.05	Bosque	19,79		
	1.1.3.01.06	Village Plaza	19,79		
	1.1.3.01.07	City Mall	19,79		
	5.1.1.01.01	Costos de ventas			138,51
		r/Costo de ventas devolución			
		-39-			
05-nov	2.1.1.01	Proveedores locales		453,60	
	2.1.1.01.04	Kipling	453,60		
	1.1.3.01	Inventarios locales y bodega principal			405,00
	1.1.3.01.08	Inventarios bodega principal	405,00		
	1.1.5.01.03	Crédito Tributario IVA			48,60
		r/Devolución de mercadería Marca Kipling			
		-40-			
10-nov	5.2.1.07.07	Seguro locales comerciales		3.214,98	
	1.1.5.01.03	Crédito Tributario IVA		385,80	
	1.1.1.02	Bancos			3.597,56
	2.1.1.03.06	Retención IRF 1 x1000			3,21
		r/Pago de seguro locales comerciales fac 34221			
		PASA	989.086,74	953.765,55	953.765,55

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE	989.086,74	953.765,55	953.765,55
		-41-			
07-dic	1.1.1.02	Bancos		8.040,22	
	1.1.5.01.02	Retención IRF 1%		72,43	
	4.1.1.01.01	Ventas locales Base 12%			7.243,44
	2.1.1.03.01	IVA por pagar			869,21
		r/ Venta de mercadería bajo consignación			
		-42-			
07-dic	5.1.1.01.01	Costos de ventas		6.377,57	
	1.1.3.01	Inventarios locales y bodega principal			6.377,57
	1.1.3.01.01	Orellana	911,08		
	1.1.3.01.02	Mall el Jardín	911,08		
	1.1.3.01.03	Mall del Sol	911,08		
	1.1.3.01.04	Megamaxi	911,08		
	1.1.3.01.05	Bosque	911,08		
	1.1.3.01.06	Village Plaza	911,08		
	1.1.3.01.07	City Mall	911,08		
		r/Costo de ventas			
		-43-			
29-dic	1.1.1.01	Caja		12.214,08	
	1.1.2.02.05	Diners Club		7.315,17	
	1.1.2.02.06	Mastercard		6.623,00	
	1.1.2.02.07	Visa		8.389,49	
	1.1.2.02.08	American Expres		1.063,44	
	4.1.1.01.01	Ventas locales Base 12%			31.790,34
	2.1.1.03.01	IVA por pagar			3.814,84
		r/reporte de ventas			
		-44-			
29-dic	5.1.1.01.01	Costos de ventas		21.137,32	
	1.1.3.01	Inventarios locales y bodega principal			21.137,32
	1.1.3.01.01	Orellana	3.019,62		
	1.1.3.01.02	Mall el Jardín	3.019,62		
	1.1.3.01.03	Mall del Sol	3.019,62		
	1.1.3.01.04	Megamaxi	3.019,62		
	1.1.3.01.05	Bosque	3.019,62		
	1.1.3.01.06	Village Plaza	3.019,62		
	1.1.3.01.07	City Mall	3.019,62		
		r/Costo de ventas			
		PASA	1.016.601,63	1.024.998,27	1.024.998,27

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE			
		-45-			
30-dic	1.1.1.02	Bancos		12.214,08	
	1.1.1.01	Caja			12.214,08
		r/Deposito ventas día anterior			
		-46-			
31-dic	1.1.1.01	Caja		8.230,53	
	1.1.2.02.05	Diners Club		1.614,72	
	1.1.2.02.06	Mastercard		2.714,14	
	1.1.2.02.07	Visa		13.392,41	
	1.1.2.02.08	American Expres		9.758,67	
	4.1.1.01.01	Ventas locales Base 12%			31.884,35
	2.1.1.03.01	IVA por pagar			3.826,12
		r/reporte de ventas			
		-47-			
31-dic	5.1.1.01.01	Costos de ventas		20.749,45	
	1.1.3.01	Inventarios locales y bodega principal			20.749,45
	1.1.3.01.01	Orellana	2.964,21		
	1.1.3.01.02	Mall el Jardín	2.964,21		
	1.1.3.01.03	Mall del Sol	2.964,21		
	1.1.3.01.04	Megamaxi	2.964,21		
	1.1.3.01.05	Bosque	2.964,21		
	1.1.3.01.06	Village Plaza	2.964,21		
	1.1.3.01.07	City Mall	2.964,21		
		r/Costo de ventas			
		PASA			
			1.037.351,09	1.093.672,28	1.093.672,28

DIARIO DE AJUSTES

Pag.

12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE	1.037.351,09	1.093.672,28	1.093.672,28
		-48-			
31-dic	5.2.1.04.01	Depreciación mueble y enseres		1.000,33	
	1.2.2.01.99	Depreciación acumulada mueble y enseres			1.000,33
		r/depreciación muebles y enseres			
		-49-			
31-dic	5.2.1.04.02	Depreciación equipos de oficina		1.241,34	
	1.2.2.02.99	Depreciación acumulada equipos de oficina			1.241,34
		r/depreciación equipos de oficina			
		-50-			
31-dic	5.2.1.04.03	Depreciación equipos de computación		2.036,44	
	1.2.2.03.99	Depre. acumulada equipos de computación			2.036,44
		r/depreciación equipos de computación			
		-51-			
31-dic	5.2.1.04.04	Depreciación vehículos		2.013,72	
	1.2.2.04.99	Depreciación acumulada vehículos			2.013,72
		r/depreciación vehículos			
		-52-			
31-dic	5.2.1.04.05	Amortizaciones programas de computación		1.072,97	
		PASA	1.037.351,09	1.205.810,83	1.205.810,83

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE	1.037.351,09	1.205.810,83	1.205.810,83
		-55-			
31-dic	4.1.1.03	Utilidad Bruta en Ventas		34.707,98	
	4.1.1.04	Utilidad Operacional			10.455,23
	5.2.1.01.01	Sueldos administrativos			500,00
	5.2.1.01.03	Sueldos personal de ventas			2.650,00
	5.2.1.01.04	Horas extras ventas			110,00
	5.2.1.02.01	Aporte patronal			414,32
	5.2.1.02.03	Décimo tercero			284,17
	5.2.1.02.04	Décimo cuarto			170,33
	5.2.1.02.05	Fondos de reserva			284,17
	5.2.1.02.06	Vacaciones			142,08
	5.2.1.02.09	Premio por ventas			150,00
	5.2.1.06.01	Comisión American Expres			48,00
	5.2.1.06.02	Comisión Diners Club			708,26
	5.2.1.06.03	Comisión Mastercard			1.638,91
	5.2.1.06.04	Comisión Visa			694,04
	5.2.1.07.07	Seguro locales comerciales			3.214,98
	5.2.1.07.01	Arriendos			3.230,00
	5.2.1.07.02	Electricidad			234,98
	5.2.1.07.03	Teléfono			324,98
	5.2.1.07.04	Internet			126,00
	5.3.1.01.01	Gasto salida de capitales			1.572,31
	5.2.1.03.03	Cuentas incobrables			390,40
	5.2.1.04.01	Depreciación mueble y enseres			1.000,33
	5.2.1.04.02	Depreciación equipos de oficina			1.241,34
	5.2.1.04.03	Depreciación equipos de computación			2.036,44
	5.2.1.04.04	Depreciación vehículos			2.013,72
	5.2.1.04.05	Amortizaciones programas de computación			1.072,97
		r/ Cierre de cuentas de gasto			
		-56-			
31-dic	4.1.1.04	Utilidad Operacional		1.568,28	
	2.1.1.04.03	15% Participación trabajadores por pagar			1.568,28
		r/ Repartición 15% Trabajadores			
		-57-			
31-dic	4.1.1.04	Utilidad Operacional		2.044,00	
	2.1.1.03.10	24% Impuesto a la Renta por pagar			2.044,00
		r/ Impuesto a la Renta			
		-58-			
31-dic	4.1.1.04	Utilidad Operacional		684,29	
	3.1.1.02.01	10% Reserva legales			684,29
		r/ Reserva Legal			
TOTAL			1.037.351,09	1.244.815,38	1.244.815,38

3.1.4. Mayor General bajo NEC

COMERCIAL EQUIPAGGIO MAYOR GENERAL

Cuenta: Caja

Código: 1.1.1.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	3.825,04		3.825,04
02-feb	r/deposito venta en efectivo día anterior	2		3.825,04	0,00
02-feb	r/ Reporte ventas Jardín	7	2.040,04		2.040,04
03-feb	r/deposito venta en efectivo día anterior	9		2.040,04	0,00
06-mar	r/ Reporte ventas Locales	14	6.483,57		6.483,57
07-mar	r/Deposito ventas día anterior	16		6.483,57	0,00
30-jun	r/ Reporte ventas	30	2.883,21		2.883,21
01-jul	r/Deposito ventas día anterior	32		2.883,21	0,00
29-dic	r/reporte de ventas	43	12.214,08		12.214,08
30-dic	r/Deposito ventas día anterior	45		12.214,08	0,00
30-dic	r/reporte de ventas	46	8.230,53		8.230,53
	TOTAL		35.676,47	27.445,94	8.230,53

COMERCIAL EQUIPAGGIO MAYOR GENERAL

Cuenta: Caja chica

Código: 1.1.1.01.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	241,00		241,00
	TOTAL		241,00	0,00	241,00
					0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Bancos
Código: 1.1.1.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	82.398,86		82.398,86
02-ene	r/deposito venta en efectivo día anterior	2	3.825,04		86.223,90
05-ene	r/ Pago arriendo Jardín Fac.87632	3		3.359,20	82.864,70
15-ene	r/ Compra computador oficina Fact 9812	4		721,50	82.143,20
03-feb	r/deposito venta en efectivo día anterior	9	2.040,04		84.183,24
15-feb	r/ Pago factura 1762 a ROMMAC	10		25.432,98	58.750,26
05-mar	r/pago servicios básicos mediante debito bancario	12		740,08	58.010,19
05-mar	r/ compra mercadería marca High sierra y Kipling factura 1215	13		5.050,23	52.959,95
07-mar	r/Deposito ventas día anterior	16	6.483,57		59.443,52
24-mar	r/Pago Asia Shiping Fact 1228 por flete marítimo importación	18		4.120,00	55.323,52
25-may	r/Pago 5% salida de capitales para proveedor	19		33.018,43	22.305,09
15-abr	r/Pago póliza de seguro Contenedor factura 4564	20		129,35	22.175,75
30-abr	r/Pago a Contecon por bodegaje, aforo e inspección contenedor	21		248,92	21.926,83
01-may	r/Pago Asia Shiping por emisión de B/L	22		39,28	21.887,55
05-may	r/pago a Marglobal por transporte terrestre contenedor Fact 4353	23		693,00	21.194,55
09-may	r/Pago aranceles contenedor mediante debito bancario	24		12.439,05	8.755,50
10-may	r/Pago resguardo contenedor a Viteseguridad Fact 456	25		172,72	8.582,78
25-may	r/pago Agente aduanas por tramites desaduanización contenedor Fact 8745	26		322,00	8.260,78
30-jun	r/Deposito ventas día anterior	32	2.883,21		11.143,99
30-ago	r/Pago de sueldos personal	34		3.041,16	8.102,83
10-sep	r/Liquidación tarjetas de crédito	36	70.913,52		79.016,35
10-nov	r/Pago de seguro locales comerciales fac 3421	40		3.597,56	75.418,78
07-dic	r/ Venta de mercadería bajo consignación	41	8.040,22		83.459,00
30-dic	r/Deposito ventas día anterior	45	12.214,08		95.673,08
	TOTAL		188.798,54	93.125,46	95.673,08

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Inversión

Código: 1.1.1.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	25.423,98		25.423,98
	TOTAL		25.423,98	0,00	25.423,98
					0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Cuentas por cobrar empleados

Código: 1.1.2.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	132,46		132,46
30-ago	r/Pago de sueldos personal	34		50,00	82,46
	TOTAL		132,46	50,00	82,46

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Cuentas por cobrar clientes

Código: 1.1.2.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	30.121,87		30.121,87
16-ene	r/ Venta a crédito 30 días Corporación Favorita	5	8.918,54		39.040,41
	TOTAL		39.040,41	0,00	39.040,41

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Diners Club

Código: 1.1.2.02.05

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	45.634,89		45.634,89
02-feb	r/ Reporte ventas Jardín	7	1.083,75		46.718,64
06-mar	r/ Reporte ventas Locales	14	1.656,00		48.374,64
30-jun	r/ Reporte ventas	30	2.115,75		50.490,39
10-sep	r/Liquidación tarjetas de crédito	36		35.412,98	15.077,41
29-dic	r/reporte de ventas	43	7.315,17		22.392,58
31-dic	r/reporte de ventas	46	1.614,72		24.007,30
	TOTAL		59.420,28	35.412,98	24.007,30

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Mastercard

Código: 1.1.2.02.06

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	34.221,89		34.221,89
02-feb	r/ Reporte ventas Jardín	7	4.455,14		38.677,03
30-jun	r/ Reporte ventas	30	699,95		39.376,98
10-sep	r/Liquidación tarjetas de crédito	36		23.412,98	15.964,00
29-dic	r/reporte de ventas	43	6.623,00		22.587,00
31-dic	r/reporte de ventas	46	2.714,14		25.301,15
	TOTAL		48.714,13	23.412,98	25.301,15

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Visa

Código: 1.1.2.02.07

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	23.456,76		23.456,76
02-feb	r/ Reporte ventas Jardín	7	4.999,75		28.456,51
06-mar	r/ Reporte ventas Locales	14	716,00		29.172,51
30-jun	r/ Reporte ventas	30	1.583,91		30.756,42
10-sep	r/Liquidación tarjetas de crédito	36		15.423,98	15.332,44
29-dic	r/reporte de ventas	43	8.389,49		23.721,93
31-dic	r/reporte de ventas	46	13.392,41		37.114,34
	TOTAL		52.538,32	15.423,98	37.114,34

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: American Expres

Código: 1.1.2.02.08

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	2.345,90		2.345,90
10-sep	r/Liquidación tarjetas de crédito	36		1.200,00	1.145,90
29-dic	r/reporte de ventas	43	1.063,44		2.209,34
31-dic	r/reporte de ventas	46	9.758,67		11.968,01
	TOTAL		13.168,01	1.200,00	11.968,01

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Cuota Fácil

Código: 1.1.2.02.09

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	534,87		534,87
	TOTAL		534,87	0,00	534,87

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Bono Supermaxi

Código: 1.1.2.02.10

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	679,98		679,98
	TOTAL		679,98	0,00	679,98

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Provisión cuentas incobrables

Código: 1.1.2.02.11

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		1.191,29	1.191,29
31-dic	r/Provisión cuentas incobrables	54		390,40	1.581,69
	TOTAL		0,00	1.581,69	1.581,69

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Inventarios locales y bodega principal

Código: 1.1.3.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	259.786,68		259.786,68
16-ene	r/Costo de ventas	6		4.070,30	255.716,38
02-feb	r/Costo de ventas	8		7.302,25	248.414,13
28-feb	r/compra mercadería Kipling factura 12550	11	5.918,92		254.333,05
05-mar	r/ compra mercadería marca High sierra y Kipling factura 1215	13	4.549,76		258.882,81
06-mar	r/Costo de ventas	15		5.753,35	253.129,46
26-may	r/cierre Importaciones en transito	27	44.497,18		297.626,64
26-may	r/Costo de ventas	26		100,00	297.526,64
30-jun	r/Costo de ventas	31		4.323,63	293.203,01
05-ago	r/compra mercadería Kipling factura 12550	33	3.394,00		296.597,01
30-sep	r/Costo de ventas devolución	36	138,51		296.735,52
05-nov	r/Devolución de mercadería Marca Kipling	39		405,00	296.330,52
07-dic	r/Costo de ventas	42		6.377,57	289.952,95
29-dic	r/Costo de ventas devolución	44		21.137,32	268.815,63
31-dic	r/Costo de ventas	47		20.749,45	248.066,18
	TOTAL		318.285,05	70.218,88	248.066,18

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Importación en tránsito

Código: 1.1.3.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
09-mar	r/Ingreso de mercadería y faltante de importación	17	31.446,13		31.446,13
24-mar	r/Pago Asia Shiping Fact 1228 por flete marítimo importación	18	4.120,00		35.566,13
15-abr	r/Pago póliza de seguro Contenedor factura 4564	20	115,59		35.681,72
30-abr	r/Pago a Contecon por bodegaje, aforo e inspección contenedor	21	245,00		35.926,72
01-may	r/Pago Asia Shiping por emisión de B/L	22	35,71		35.962,43
05-may	r/pago a Marglobal por transporte terrestre contenedor Fact 4353	23	700,00		36.662,43
09-may	r/Pago aranceles contenedor mediante debito bancario	24	7.314,75		43.977,18
10-may	r/Pago resguardo contenedor a Viteseguridad Fact 456	25	170,00		44.147,18
25-may	r/pago Agente aduanas por tramites desaduanización contenedor Fact 8745	26	350,00		44.497,18
26-may	r/cierre Importaciones en transito	27		44.497,18	-0,01
	TOTAL		44.497,18	44.497,18	-0,01

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Impuestos anticipados

Código: 1.1.5.01.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	14.523,98		14.523,98
	TOTAL		14.523,98	0,00	14.523,98

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Retención IRF 1%

Código: 1.1.5.01.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
16-ene	r/ Venta a crédito 30 días Corporación Favorita	5	80,35		80,35
07-dic	r/ Venta de mercadería bajo consignación	41	72,43		152,78
	TOTAL		152,78	0,00	152,78

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Crédito Tributario IVA

Código: 1.1.5.01.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	8.764,09		8.764,09
05-ene	r/ Pago arriendo Jardín Fac.87632	3	387,60		9.151,69
15-ene	r/ Compra computador oficina Fact 9812	4	78,00		9.229,69
28-feb	r/compra mercadería Kipling factura 12550	11	710,27		9.939,96
05-mar	r/pago servicios básicos mediante debito bancario	12	54,12		9.994,08
05-mar	r/ compra mercadería marca High sierra y Kipling factura 1215	13	545,97		10.540,05
15-abr	r/Pago póliza de seguro Contenedor factura 4564	20	13,87		10.553,92
30-abr	r/Pago a Contecon por bodegaje, aforo e inspección contenedor	21	29,40		10.583,32
01-may	r/Pago Asia Shipping por emisión de B/L	22	4,29		10.587,61
09-may	r/Pago aranceles contenedor mediante debito bancario	24	5.124,30		15.711,91
10-may	r/Pago resguardo contenedor a Viteseguridad Fact 456	25	20,40		15.732,31
25-may	r/pago Agente aduanas por tramites desaduanización contenedor Fact 8745	26	42,00		15.774,31
05-ago	r/compra mercadería Kipling factura 12550	33	407,28		16.181,59
05-nov	r/Devolución de mercadería Marca Kipling	39		48,60	16.132,99
10-nov	r/Pago de seguro locales comerciales fac 3421	40	385,80		16.518,78
	TOTAL		16.567,38	48,60	16.518,78

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Retención IRF 2%

Código: 1.1.5.01.08

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
10-sep	Retención IRF 2%	36	1.447,21		1.447,21
	TOTAL		1.447,21		1.447,21

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Muebles y enseres

Código: 1.2.2.01.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	16.537,98		16.537,98
	TOTAL		16.537,98	0,00	16.537,98

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Depreciación acumulada mueble y enseres

Código: 1.2.2.01.99

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		6.534,67	6.534,67
31-dic	r/depreciación muebles y enseres	48		1.000,33	7.535,00
	TOTAL		0,00	7.535,00	7.535,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Equipos de oficina

Código: 1.2.2.02.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	15.837,97		15.837,97
	TOTAL		15.837,97	0,00	15.837,97

COMERCIAL EQUIPAGGIO

MAYOR GENERAL

Cuenta: Depreciación acumulada equipos de oficina

Código: 1.2.2.02.99

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		3.424,53	3.424,53
31-dic	r/depreciación equipos de oficina	49		1.241,34	4.665,87
	TOTAL		0,00	4.665,87	4.665,87

COMERCIAL EQUIPAGGIO

MAYOR GENERAL

Cuenta: Equipos de computación

Código: 1.2.2.03.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	11.564,23		11.564,23
15-ene	r/ Compra computador oficina Fact 9812	4	650,00		12.214,23
	TOTAL		12.214,23		12.214,23

COMERCIAL EQUIPAGGIO

MAYOR GENERAL

Cuenta: Depre. acumulada equipos de computación

Código: 1.2.2.03.99

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		5.432,87	5.432,87
31-dic	r/depreciación equipos de computación	50		2.036,44	7.469,31
	TOTAL		0,00	7.469,31	7.469,31

COMERCIAL EQUIPAGGIO

MAYOR GENERAL

Cuenta: Vehículos

Código: 1.2.2.04.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	26.321,87		26.321,87
	TOTAL		26.321,87		26.321,87

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Depreciación acumulada vehículos

Código: 1.2.2.04.99

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		16.253,26	16.253,26
31-dic	r/depreciación vehículos	51		2.013,72	18.266,98
	TOTAL		0,00	18.266,98	18.266,98

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Programa de computación

Código: 1.4.1.01.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	5.364,87		5.364,87
	TOTAL		5.364,87	0,00	5.364,87

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Seguro locales comerciales

Código: 5.2.1.07.07

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
10-nov	r/Pago de seguro locales comerciales fac 3421	40	3.214,98		3.214,98
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		3.214,98	3.214,98
	TOTAL		3.214,98	0,00	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Amort. Acum. programa de computación

Código: 1.4.1.01.99

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		2.536,23	2.536,23
31-dic	r/amortización acumulado	53		1.072,97	3.609,20
	TOTAL		0,00	3.609,20	3.609,20

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Proveedores locales

Código: 2.1.1.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1		35.240,86	35.240,86
15-feb	r/ Pago factura 1762 a ROMMAC	10	25.432,98		9.807,88
28-feb	r/compra mercadería Kipling factura 12550	11		6.570,00	16.377,88
05-ago	r/compra mercadería Kipling factura 12550	33		3.767,34	20.145,22
30-sep	r/Devolución de clientes	37		234,93	20.380,15
05-nov	r/Devolución de mercadería Marca Kipling	39	453,60		19.926,55
	TOTAL		25.886,58	45.813,13	19.926,55

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Proveedores del exterior

Código: 2.1.1.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		115.407,36	115.407,36
09-mar	r/Ingreso de mercadería y faltante de importación	17		31.446,13	146.853,49
25-may	r/Pago 5% salida de capitales para proveedor	19	31.446,13		115.407,36
	TOTAL		31.446,13	146.853,49	115.407,36

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Deudas al Estado

Código: 2.1.1.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		39.280,93	39.280,93
	TOTAL		0,00	39.280,93	39.280,93

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: IVA por pagar

Código: 2.1.1.03.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
16-ene	r/ Venta a crédito 30 días Corporación Favorita	5		964,17	964,17
02-feb	r/ Reporte ventas Jardín	7		1.347,72	2.311,88
06-mar	r/ Reporte ventas Locales	14		948,81	3.260,69
30-jun	r/ Reporte ventas	30		780,30	4.041,00
30-sep	r/Devolución de clientes	37	25,17		4.015,83
07-dic	r/ Venta de mercadería bajo consignación	41		869,21	4.885,04
29-dic	r/reporte de ventas	43		3.814,84	8.699,88
31-dic	r/reporte de ventas			3.826,12	12.526,00
	TOTAL		25,17	12.551,17	12.526,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Retención IRF 1%

Código: 2.1.1.03.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
15-ene	r/ Compra computador oficina Fact 9812	4		6,50	6,50
28-feb	r/compra mercadería Kipling factura 12550	11		59,19	65,69
05-mar	r/ compra mercadería marca High sierra y Kipling factura 1215	13		45,50	111,19
05-may	r/pago a Marglobal por transporte terrestre contenedor Fact 4353	23		7,00	118,19
05-ago	r/compra mercadería Kipling factura 12550	33		33,94	152,13
	TOTAL		0,00	152,13	152,13

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Retención IRF 2%

Código: 2.1.1.03.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-abr	r/Pago a Contecon por bodegaje, aforo e inspección contenedor	21		4,90	4,90
01-may	r/Pago Asia Shiping por emisión de B/L	22		0,71	5,61
10-may	r/Pago resguardo contenedor a Viteseguridad Fact 456	25		3,40	9,01
	TOTAL		0,00	9,01	9,01

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Retención IRF 8%

Código: 2.1.1.03.04

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
05-ene	r/ Pago arriendo Jardín Fac.87632	3		258,40	258,40
25-may	r/pago Agente aduanas por tramites desaduanización contenedor Fact 8745	26		28,00	286,40
	TOTAL			286,40	286,40

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Retención IRF 1 x1000

Código: 2.1.1.03.06

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
15-abr	r/Pago póliza de seguro Contenedor factura 4564	20		0,12	0,12
10-nov	r/Pago de seguro locales comerciales fac 3421	40		3,21	3,33
	TOTAL			3,33	3,33

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Retención IVA 70%

Código: 2.1.1.03.07

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-abr	r/Pago a Contecon por bodegaje, aforo e inspección contenedor	21		20,58	20,58
10-may	r/Pago resguardo contenedor a Viteseguridad Fact 456	25		14,28	34,86
	TOTAL			34,86	34,86

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Retención IVA 100%

Código: 2.1.1.03.08

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
25-may	r/pago Agente aduanas por tramites desaduanización contenedor Fact 8745	26		42,00	42,00
	TOTAL		0,00	42,00	42,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Deudas Patronales

Código: 2.1.1.04.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		20.412,87	20.412,87
	TOTAL			20.412,87	20.412,87

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Provisión Decimo tercero

Código: 2.1.1.05.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/provisiones beneficiar sociales	35		170,33	170,33
	TOTAL		0,00	170,33	170,33

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Provisión Decimo cuarto

Código: 2.1.1.05.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/provisiones beneficios sociales	35		284,17	284,17
	TOTAL		0,00	284,17	284,17

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Provisión Vacaciones

Código: 2.1.1.05.04

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/provisiones beneficios sociales	35		142,08	142,08
	TOTAL		0,00	142,08	142,08

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Jubilación Patronal

Código: 2.2.1.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		3.214,20	3.214,20
	TOTAL		0,00	3.214,20	3.214,20

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Capital Social

Código: 3.1.1

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		358.790,10	358.790,10
	TOTAL		0,00	358.790,10	358.790,10

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Ventas locales Base 12%

Código: 4.1.1.01.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
16-ene	r/ Venta a crédito 30 días Corporación Favorita	5		8.034,72	8.034,72
02-feb	r/ Reporte ventas Jardín	7		11.230,97	19.265,69
06-mar	r/ Reporte ventas Locales	14		7.906,76	27.172,45
30-jun	r/ Reporte ventas	30		6.502,52	33.674,97
30-sep	r/Devolución de clientes	37	209,76		33.465,21
07-dic	r/ Venta de mercadería bajo consignación	41		7.243,44	40.708,65
29-dic	r/reporte de ventas	43		31.790,34	72.498,99
31-dic	r/reporte de ventas	46		31.884,35	104.383,34
31-dic	r/Utilidad Bruta en ventas	55	104.383,34		0,00
	TOTAL		104.593,10	104.593,10	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Sueldos administrativos

Código: 5.2.1.01.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/Pago de sueldos personal	34	500,00		500,00
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		500,00	500,00
	TOTAL		500,00	500,00	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Costos de ventas

Código: 5.1.1.01.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
16-ene	r/Costo de ventas	6	4.070,30		4.070,30
02-feb	r/Costo de ventas	8	7.302,25		11.372,55
06-mar	r/Costo de ventas	15	5.753,35		17.125,90
26-may	r/Costo de ventas	26	100,00		17.225,90
30-jun	r/Costo de ventas	31	4.323,63		21.549,53
30-sep	r/Costo de ventas devolución	36		138,51	21.411,02
07-dic	r/Costo de ventas	42	6.377,57		27.788,59
29-dic	r/Costo de ventas devolución	44	21.137,32		48.925,91
31-dic	r/Costo de ventas	47	20.749,45		69.675,36
31-dic	r/Utilidad Bruta en ventas	55		69.675,36	0,00
	TOTAL		69.813,88	69.813,88	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Sueldos personal de ventas

Código: 5.2.1.01.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/Pago de sueldos personal	34	2.650,00		2.650,00
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		2.650,00	2.650,00
	TOTAL		2.650,00	2.650,00	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Horas extras ventas

Código: 5.2.1.01.04

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/Pago de sueldos personal	34	110,00		110,00
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		110,00	110,00
	TOTAL		110,00	110,00	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Beneficios sociales por pagar

Código: 2.1.1.04.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/Pago de sueldos personal	34		1.017,33	1.017,33
	TOTAL		0,00	1.017,33	1.017,33

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Aporte patronal

Código: 5.2.1.02.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/Pago de sueldos personal	34	414,32		414,32
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		414,32	414,32
	TOTAL		414,32	414,32	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Décimo tercero

Código: 5.2.1.02.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	Décimo tercero	35	284,17		284,17
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		284,17	284,17
	TOTAL		284,17	284,17	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Décimo cuarto

Código: 5.2.1.02.04

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/provisiones beneficios sociales	35	170,33		170,33
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		170,33	170,33
	TOTAL		170,33	170,33	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Fondos de reserva

Código: 5.2.1.02.05

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/Pago de sueldos personal	34	284,17		284,17
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		284,17	284,17
	TOTAL		284,17	284,17	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Vacaciones

Código: 5.2.1.02.06

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/provisiones beneficios sociales	35	142,08		142,08
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		142,08	142,08
	TOTAL		142,08	142,08	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Premio por ventas

Código: 5.2.1.02.09

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/Pago de sueldos personal	34	150,00		150,00
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		150,00	150,00
	TOTAL		150,00	150,00	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Cuentas incobrables

Código: 5.2.1.03.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
31-dic	r/Provisión cuentas incobrables	54	390,40		390,40
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		390,40	390,40
	TOTAL		390,40	390,40	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Depreciación mueble y enseres

Código: 5.2.1.04.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
31-dic	r/depreciación muebles y enseres	48	1.000,33		1.000,33
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		1.000,33	1.000,33
	TOTAL		1.000,33	1.000,33	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Depreciación equipos de oficina

Código: 5.2.1.04.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
31-dic	r/depreciación equipos de oficina	49	1.241,34		1.241,34
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		1.241,34	1.241,34
	TOTAL		1.241,34	1.241,34	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Depreciación equipos de computación

Código: 5.2.1.04.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
31-dic	r/depreciación equipos de computación	50	2.036,44		2.036,44
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		2.036,44	2.036,44
	TOTAL		2.036,44	2.036,44	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Depreciación vehículos

Código: 5.2.1.04.04

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
31-dic	r/depreciación vehículos	51	2.013,72		2.013,72
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		2.013,72	2.013,72
	TOTAL		2.013,72	2.013,72	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO

MAYOR GENERAL

Cuenta: Amortizaciones programas de computación

Código: 5.2.1.04.05

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
31-dic	r/amortización acumulado	53	1.072,97		1.072,97
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		1.072,97	1.072,97
	TOTAL		1.072,97	1.072,97	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO

MAYOR GENERAL

Cuenta: Comisión American Expres

Código: 5.2.1.06.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
10-sep	r/Liquidación tarjetas de crédito	36	48,00		48,00
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		48,00	48,00
	TOTAL		48,00	48,00	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO

MAYOR GENERAL

Cuenta: Comisión Diners Club

Código: 5.2.1.06.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
10-sep	r/Liquidación tarjetas de crédito	36	708,26		708,26
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		708,26	708,26
	TOTAL		708,26	708,26	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO

MAYOR GENERAL

Cuenta: Comisión Mastercard

Código: 5.2.1.06.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
10-sep	r/Liquidación tarjetas de crédito	36	1.638,91		1.638,91
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		1.638,91	1.638,91
	TOTAL		1.638,91	1.638,91	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Comisión Visa

Código: 5.2.1.06.04

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
10-sep	r/Liquidación tarjetas de crédito	36	694,04		694,04
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		694,04	694,04
	TOTAL		694,04	694,04	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Arriendos

Código: 5.2.1.07.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
05-ene	r/ Pago arriendo Jardín Fac.87632	3	3.230,00		3.230,00
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		3.230,00	3.230,00
	TOTAL		3.230,00	3.230,00	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Electricidad

Código: 5.2.1.07.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
05-mar	r/pago servicios básicos mediante debito bancario	12	234,98		234,98
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		234,98	234,98
	TOTAL		234,98	234,98	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Teléfono

Código: 5.2.1.07.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
05-mar	r/pago servicios básicos mediante debito bancario	12	324,98		324,98
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		324,98	324,98
	TOTAL		324,98	324,98	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Internet

Código: 5.2.1.07.04

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
05-mar	r/pago servicios básicos mediante debito bancario	12	126,00		126,00
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		126,00	126,00
	TOTAL		126,00	126,00	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Gasto salida de capitales

Código: 5.3.1.01.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
25-may	r/Pago 5% salida de capitales para proveedor	19	1.572,31		1.572,31
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		1.572,31	1.572,31
	TOTAL		1.572,31	1.572,31	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Utilidad Bruta en Ventas

Código: 4.1.1.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
31-dic	r/Utilidad Bruta en ventas	55		34.707,98	34.707,98
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56	34.707,98		34.707,98
	TOTAL		34.707,98	34.707,98	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO

MAYOR GENERAL

Cuenta: Utilidad Operacional

Código

: 4.1.1.04

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		10.455,23	10.455,23
31-dic	r/ Repartición 15% Trabajadores	57	1.568,28		8.886,95
31-dic	r/ Impuesto a la Renta	58	2.044,00		6.842,95
31-dic	r/ Reserva Legal	59	684,29		6.158,65
	TOTAL		4.296,58	10.455,23	6.158,65

CUENTAS DE PARCIAL

COMERCIAL EQUIPAGGIO

MAYOR GENERAL

Cuenta: Sukasa

Código

: 1.1.2.02.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	24.433,65		24433,65
	TOTAL		24.433,65	0	24433,65

COMERCIAL EQUIPAGGIO

MAYOR GENERAL

Cuenta: Corporación Favorita

Código

: 1.1.2.02.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	5.453,32		5453,32
16-ene	r/ Venta a crédito 30 días Corporación Favorita	5	8.918,54		14.371,86
	TOTAL		14.371,86	0	14.371,86

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Ideal Alambrec
Código
: 1.1.2.02.05

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	234,90		234,9
	TOTAL		234,90	0	234,9

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Orellana
Código: 1.1.3.01.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	24.584,98		24584,98
02-feb	r/Costo de ventas	8		1.043,18	23.541,80
06-mar	r/Costo de ventas	15		821,91	22.719,89
30-jun	r/Costo de ventas	31		617,66	22.102,23
30-sep	r/Costo de ventas devolución	36	19,79		22.122,02
07-dic	r/Costo de ventas	42		911,08	21.210,94
29-dic	r/Costo de ventas devolución	44		3.019,62	18.191,32
31-dic	r/Costo de ventas	47		2.964,21	15.227,11
	TOTAL		24.604,77	9.377,65	15.227,11

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Mall el Jardín
Código: 1.1.3.01.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	32.546,98		32546,98
02-feb	r/Costo de ventas	8		1.043,18	31.503,80
06-mar	r/Costo de ventas	15		821,91	30.681,89
30-jun	r/Costo de ventas	31		617,66	30.064,23
30-sep	r/Costo de ventas devolución	36	19,79		30.084,02
07-dic	r/Costo de ventas	42		911,08	29.172,94
29-dic	r/Costo de ventas devolución	44		3.019,62	26.153,32
31-dic	r/Costo de ventas	47		2.964,21	23.189,11
	TOTAL		32.566,77	9.377,65	23.189,11

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Mall del Sol

Código: 1.1.3.01.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	30.786,87		30786,87
02-feb	r/Costo de ventas	8		1.043,18	29.743,69
06-mar	r/Costo de ventas	15		821,91	28.921,78
30-jun	r/Costo de ventas	31		617,66	28.304,12
30-sep	r/Costo de ventas devolución	36	19,79		28.323,91
07-dic	r/Costo de ventas	42		911,08	27.412,83
29-dic	r/Costo de ventas devolución	44		3.019,62	24.393,21
31-dic	r/Costo de ventas	47		2.964,21	21.429,00
	TOTAL		30.806,66	9.377,65	21.429,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Megamaxi

Código: 1.1.3.01.04

Fecha	Detalle		Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	18.769,56		18769,56
02-feb	r/Costo de ventas	8		1.043,18	17.726,38
06-mar	r/Costo de ventas	15		821,91	16.904,47
30-jun	r/Costo de ventas	31		617,66	16.286,81
30-sep	r/Costo de ventas devolución	36	19,79		16.306,60
07-dic	r/Costo de ventas	42		911,08	15.395,52
29-dic	r/Costo de ventas devolución	44		3.019,62	12.375,90
31-dic	r/Costo de ventas	47		2.964,21	9.411,69
	TOTAL		18.789,35	9.377,65	9.411,69

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Bosque

Código: 1.1.3.01.05

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	15.732,35		15732,35
02-feb	r/Costo de ventas	8		1.043,18	14.689,17
06-mar	r/Costo de ventas	15		821,91	13.867,26
30-jun	r/Costo de ventas	31		617,66	13.249,60
30-sep	r/Costo de ventas devolución	36	19,79		13.269,39
07-dic	r/Costo de ventas	42		911,08	12.358,31
29-dic	r/Costo de ventas devolución	44		3.019,62	9.338,69
31-dic	r/Costo de ventas	47		2.964,21	6.374,48
	TOTAL		15.752,14	9.377,65	6.374,48

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Village Plaza

Código: 1.1.3.01.06

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	22.764,98		22764,98
02-feb	r/Costo de ventas	8		1.043,18	21.721,80
06-mar	r/Costo de ventas	15		821,91	20.899,89
30-jun	r/Costo de ventas	31		617,66	20.282,23
30-sep	r/Costo de ventas devolución	36	19,79		20.302,02
07-dic	r/Costo de ventas	42		911,08	19.390,94
29-dic	r/Costo de ventas devolución	44		3.019,62	16.371,32
31-dic	r/Costo de ventas	47		2.964,21	13.407,11
	TOTAL		22.784,77	9.377,65	13.407,11

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: City Mall

Código: 1.1.3.01.07

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	14.723,98		14723,98
02-feb	r/Costo de ventas	8		1.043,18	13.680,80
06-mar	r/Costo de ventas	15		821,91	12.858,89
30-jun	r/Costo de ventas	31		617,66	12.241,23
30-sep	r/Costo de ventas devolución	36	19,79		12.261,02
07-dic	r/Costo de ventas	42		911,08	11.349,94
29-dic	r/Costo de ventas devolución	44		3.019,62	8.330,32
31-dic	r/Costo de ventas	47		2.964,21	5.366,11
	TOTAL		14.743,77	9.377,65	5.366,11

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Inventario bodega principal

Código: 1.1.3.01.08

Fecha	Detalle		Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	99.876,98		99876,98
16-ene	r/Costo de ventas	6		4.070,30	95.806,68
28-feb	r/compra mercadería Kipling factura 12550	11	5.918,92		101.725,60
05-mar	r/ compra mercadería marca High sierra y Kipling factura 1215	13	4.549,76		106.275,36
26-may	r/cierre Importaciones en transito	27	44.497,18		150.772,54
26-may	r/Costo de ventas	26		100	150.672,54
05-ago	r/compra mercadería Kipling factura 12550	33	3.394,00		154.066,54
05-nov	r/Devolución de mercadería Marca Kipling	39		405,00	153.661,54
	TOTAL		158.236,84	4.575,30	153.661,54

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Notas de crédito emitidas

Código: 2.1.1.01.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1		342,67	342,67
30-sep	r/Devolución de clientes	37		234,93	577,60
	TOTAL		0	577,60	577,60

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Rommac

Código: 2.1.1.01.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		32342,87	32342,87
15-feb	r/ Pago factura 1762 a ROMMAC	10	25.432,98		6.909,89
	TOTAL		25432,98	32342,87	6.909,89

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Manufacturas publicitarias

Código: 2.1.1.01.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		432,12	432,12
	TOTAL			432,12	432,12

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Kipling

Código: 2.1.1.01.04

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1		2123,2	2123,2
28-feb	r/compra mercadería Kipling factura 12550	11		6.570,00	8.693,20
05-ago	r/compra mercadería Kipling factura 12550	33		3.767,34	12.460,54
05-nov	r/Devolución de mercadería Marca Kipling	39	453,60		12.006,94
	TOTAL		453,60	12460,5412	12.006,94

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Samsonite México S.A. de C.V.

Código: 2.1.1.02.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1		32342,14	32342,14
09-mar	r/Ingreso de mercadería y faltante de importación	17		31.446,13	63.788,27
25-may	r/Pago 5% salida de capitales para proveedor	19	31.446,13		32.342,14
	TOTAL		31446,125	63788,265	32.342,14

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: WRT World Enterprises

Código: 2.1.1.02.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		43234,12	43234,12
	TOTAL			43234,12	43234,12

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: High Sierra Sport Compañía

Código: 2.1.1.02.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		39831,1	39831,1
	TOTAL			39831,1	39831,1

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Capital suscrito y pagado

Código: 3.1.1.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		110.000,00	110.000,00
	TOTAL			110.000,00	110.000,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Reservas legales

Código: 3.1.1.02.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		20.908,62	20.908,62
	TOTAL			20.908,62	20.908,62

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Pérdidas y Utilidad del ejercicio

Código: 3.1.3.01.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		101.819,44	101.819,44
	TOTAL			101.819,44	101.819,44

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Pérdidas y ganancias acumuladas

Código: 3.1.3.01.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		126.062,04	126.062,04
	TOTAL			126.062,04	126.062,04

3.1.5. Balance de Comprobación Bajo NEC

COMERCIAL EQUIPAGGIO CÍA. LTDA.
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012

No.	Código	Cuenta	Parcial	SUMAS		SALDO	
				Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1	1.1.1.01	Caja		35.676,47	27.445,94	8.230,53	
2	1.1.1.01.01	Caja chica		241,00		241,00	
3	1.1.1.02	Bancos		188.798,54	93.125,46	95.673,08	
4	1.1.1.03	Inversión		25.423,98		25.423,98	
5	1.1.2.01	Cuentas por cobrar empleados		132,46	50,00	82,46	
6	1.1.2.02	Cuentas por cobrar clientes		39.040,41		39.040,41	
7	1.1.2.02.01	Sukasa	24.433,65				
8	1.1.2.02.02	Corporación Favorita	14.371,86				
9	1.1.2.02.05	Ideal Alambrec	234,90				
10	1.1.2.02.05	Diners Club		59.420,28	35.412,98	24.007,30	
11	1.1.2.02.06	Mastercard		48.714,13	23.412,98	25.301,15	
12	1.1.2.02.07	Visa		52.538,32	15.423,98	37.114,34	
13	1.1.2.02.08	American Expres		13.168,01	1.200,00	11.968,01	
14	1.1.2.02.09	Cuota Fácil		534,87		534,87	
15	1.1.2.02.10	Bono Supermaxi		679,98		679,98	
16	1.1.2.02.11	Provisión cuentas incobrables			1.191,29		1.191,29
17	1.1.3.01	Inventarios locales y bodega principal		318.285,05	70.218,88	248.066,18	
18	1.1.3.01.01	Orellana	15.227,11				
		PASA	54.267,52	782.653,50	267.481,51	516.363,28	1.191,29

No.	Código	Cuenta	Parcial	SUMAS		SALDO	
				Debe	Haber	Deudor	Acreedor
		VIENEN	54.267,52	782.653,50	267.481,51	516.363,28	1.191,29
19	1.1.3.01.02	Mall el Jardín	23.189,11				
20	1.1.3.01.03	Mall del Sol	21.429,00				
21	1.1.3.01.04	Megamaxi	9.411,69				
22	1.1.3.01.05	Bosque	6.374,48				
23	1.1.3.01.06	Village Plaza	13.407,11				
24	1.1.3.01.07	City Mall	5.366,11				
25	1.1.3.01.08	Inventario bodega principal	153.661,54				
26	1.1.3.02	Importación en tránsito		44.497,18	44.497,18		
27	1.1.5.01.01	Impuestos anticipados		14.523,98		14.523,98	
28	1.1.5.01.02	Retención IRF 1%		152,78		152,78	
29	1.1.5.01.03	Crédito Tributario IVA		16.567,38	48,60	16.518,78	
30	1.1.5.01.08	Retención IRF 2%		1.447,21		1.447,21	
31	1.2.2.01.01	Muebles y enseres		16.537,98		16.537,98	
32	1.2.2.01.99	Depreciación acumulada mueble y enseres			6.534,67		6.534,67
33	1.2.2.02.01	Equipos de oficina		15.837,97		15.837,97	
34	1.2.2.02.99	Depreciación acumulada equipos de oficina			3.424,53		3.424,53
35	1.2.2.03.01	Equipos de computación		12.214,23		12.214,23	
36	1.2.2.03.99	Depre. acumulada equipos de computación			5.432,87		5.432,87
37	1.2.2.04.01	Vehículos		26.321,87		26.321,87	
38	1.2.2.04.99	Depreciación acumulada vehículos			16.253,26		16.253,26
39	1.4.1.01.01	Programa de computación		5.364,87		5.364,87	
		PASA	287.106,59	936.118,95	343.672,62	625.282,96	32.836,62

No.	Código	Cuenta	Parcial	SUMAS		SALDO	
				Debe	Haber	Deudor	Acreedor
		VIENEN	287.106,59	936.118,95	343.672,62	625.282,96	32.836,62
40	1.4.1.01.99	Amort. Acum. programa de computación			2.536,23		2.536,23
41	2.1.1.01	Proveedores locales		25.886,58	45.813,13		19.926,55
43	2.1.1.01.02	Rommac	6.909,89				
44	2.1.1.01.03	Manufacturas publicitarias	432,12				
45	2.1.1.01.04	Kipling	12.006,94				
46	2.1.1.02	Proveedores del exterior		31.446,13	146.853,49		115.407,36
47	2.1.1.02.01	Samsonite México S.A. de C.V.	32.342,14				
48	2.1.1.02.02	WRT World Enterprises	43.234,12				
49	2.1.1.02.03	High Sierra Sport Compañía	39.831,10				
50	2.1.1.03	Deudas al Estado			39.280,93		39.280,93
51	2.1.1.03.01	IVA por pagar		25,17	12.551,17		12.526,00
52	2.1.1.03.02	Retención IRF 1%			152,13		152,13
53	2.1.1.03.03	Retención IRF 2%			9,01		9,01
54	2.1.1.03.04	Retención IRF 8%			286,40		286,40
55	2.1.1.03.06	Retención IRF 1 x1000			3,33		3,33
56	2.1.1.03.07	Retención IVA 70%			34,86		34,86
57	2.1.1.03.08	Retención IVA 100%			42,00		42,00
58	2.1.1.04.01	Deudas Patronales			20.412,87		20.412,87
59	2.1.1.04.02	Beneficios sociales por pagar			1.017,33		1.017,33
60	2.1.1.05.02	Provisión Decimo tercero			170,33		170,33
		PASA	421.862,90	993.476,83	612.835,83	625.282,96	244.641,95

No.	Código	Cuenta	Parcial	SUMAS		SALDO	
				Debe	Haber	Deudor	Acreedor
		VIENEN	421.862,90	993.476,83	612.835,83	625.282,96	244.641,95
61	2.1.1.05.03	Provisión Decimo cuarto			284,17		284,17
62	2.1.1.05.04	Provisión Vacaciones			142,08		142,08
63	2.2.1.02	Jubilación Patronal			3.214,20		3.214,20
64	3.1.1.01	Capital suscrito y pagado			110.000,00		110.000,00
65	3.1.1.02.01	Reservas legales			20.908,62		20.908,62
66	3.1.3.01.01	Pérdidas y Utilidad del ejercicio			101.819,44		101.819,44
67	3.1.3.01.03	Pérdidas y ganancias acumuladas			126.062,04		126.062,04
68	4.1.1.01.01	Ventas locales Base 12%		209,76	104.593,10		104.383,34
69	5.1.1.01.01	Costos de ventas		69.813,88	138,51	69.675,36	
70	5.2.1.01.01	Sueldos administrativos		500,00		500,00	
71	5.2.1.01.03	Sueldos personal de ventas		2.650,00		2.650,00	
72	5.2.1.01.04	Horas extras ventas		110,00		110,00	
73	5.2.1.02.01	Aporte patronal		414,32		414,32	
74	5.2.1.02.03	Décimo tercero		284,17		284,17	
75	5.2.1.02.04	Décimo cuarto		170,33		170,33	
76	5.2.1.02.05	Fondos de reserva		284,17		284,17	
77	5.2.1.02.06	Vacaciones		142,08		142,08	
78	5.2.1.02.09	Premio por ventas		150,00		150,00	
79	5.2.1.06.01	Comisión American Expres		48,00		48,00	
80	5.2.1.06.02	Comisión Diners Club		708,26		708,26	
		PASA	421.862,90	1.068.961,80	1.079.997,99	700.419,65	711.455,84

No.	Código	Cuenta	Parcial	SUMAS		SALDO	
				Debe	Haber	Deudor	Acreedor
		VIENEN	421.862,90	1.068.961,80	1.079.997,99	700.419,65	711.455,84
81	5.2.1.06.03	Comisión Mastercard		1.638,91		1.638,91	
82	5.2.1.06.04	Comisión Visa		694,04		694,04	
83	5.2.1.07.07	Seguro locales comerciales		3.214,98		3.214,98	
84	5.2.1.07.01	Arriendos		3.230,00		3.230,00	
85	5.2.1.07.02	Electricidad		234,98		234,98	
86	5.2.1.07.03	Teléfono		324,98		324,98	
87	5.2.1.07.04	Internet		126,00		126,00	
88	5.3.1.01.01	Gasto salida de capitales		1.572,31		1.572,31	
		TOTAL	421.862,90	1.079.997,99	1.079.997,99	711.455,85	711.455,84

3.1.6. Balance de Comprobación Ajustado bajo NEC

COMERCIAL EQUIPAGGIO CÍA. LTDA.
BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

No.	Código	Cuenta	Parcial	SALDO		AJUSTES		TOTAL AJUSTADO	
				Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
1	1.1.1.01	Caja		8.230,53				8.230,53	
2	1.1.1.01.01	Caja chica		241,00				241,00	
3	1.1.1.02	Bancos		95.673,08				95.673,08	
4	1.1.1.03	Inversión		25.423,98				25.423,98	
5	1.1.2.01	Cuentas por cobrar empleados		82,46				82,46	
6	1.1.2.02	Cuentas por cobrar clientes		39.040,41				39.040,41	
7	1.1.2.02.01	Sukasa	24.433,65					0,00	
8	1.1.2.02.02	Corporación Favorita	14.371,86					0,00	
9	1.1.2.02.05	Ideal Alambrec	234,90					0,00	
10	1.1.2.02.05	Diners Club		24.007,30				24.007,30	
11	1.1.2.02.06	Mastercard		25.301,15				25.301,15	
12	1.1.2.02.07	Visa		37.114,34				37.114,34	
13	1.1.2.02.08	American Expres		11.968,01				11.968,01	
14	1.1.2.02.09	Cuota Fácil		534,87				534,87	
15	1.1.2.02.10	Bono Supermaxi		679,98				679,98	
16	1.1.2.02.11	Provisión cuentas incobrables			1.191,29		390,40		1.581,69
17	1.1.3.01	Inventarios locales y bodega principal		248.066,18				248.066,18	
18	1.1.3.01.01	Orellana	15.227,11						
19	1.1.3.01.02	Mall el Jardín	23.189,11						
20	1.1.3.01.03	Mall del Sol	21.429,00						
		PASA	98.885,64	516.363,28	1.191,29	0,00	390,40	516.363,28	1.581,69

No.	Código	Cuenta	Parcial	SALDO		AJUSTES		TOTAL	
				Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
VIENE			98.885,64	516.363,28	1.191,29	0,00	390,40	516.363,28	1.581,69
21	1.1.3.01.04	Megamaxi	9.411,69						
22	1.1.3.01.05	Bosque	6.374,48						
24	1.1.3.01.07	City Mall	5.366,11						
25	1.1.3.01.08	Inventario bodega principal	153.661,54						
26	1.1.3.02	Importación en tránsito		-0,01				-0,01	
27	1.1.5.01.01	Impuestos anticipados		14.523,98				14.523,98	
28	1.1.5.01.02	Retención IRF 1%		152,78				152,78	
29	1.1.5.01.03	Crédito Tributario IVA		16.518,78				16.518,78	
30	1.1.5.01.08	Retención IRF 2%		1.447,21				1.447,21	
31	1.2.2.01.01	Muebles y enseres		16.537,98				16.537,98	
32	1.2.2.01.99	Depreciación acumulada mueble y enseres			6.534,67		1.000,33		7.535,00
33	1.2.2.02.01	Equipos de oficina		15.837,97				15.837,97	
34	1.2.2.02.99	Depreciación acumulada equipos de oficina			3.424,53		1.241,34		4.665,87
35	1.2.2.03.01	Equipos de computación		12.214,23				12.214,23	
36	1.2.2.03.99	Depre. acumulada equipos de computación			5.432,87		2.036,44		7.469,31
37	1.2.2.04.01	Vehículos		26.321,87				26.321,87	
38	1.2.2.04.99	Depreciación acumulada vehículos			16.253,26		2.013,72		18.266,98
39	1.4.1.01.01	Programa de computación		5.364,87				5.364,87	
PASA			273.699,47	625.282,95	32.836,62	0,00	6.682,24	625.282,95	39.518,86

No.	Código	Cuenta	Parcial	SALDO		AJUSTES		TOTAL	
				Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
		VIENE	273.699,47	625.282,95	32.836,62	0,00	6.682,24	625.282,95	39.518,86
40	1.4.1.01.99	Amort. Acum. programa de computación			2.536,23		1.072,97		3.609,20
41	2.1.1.01	Proveedores locales			19.926,55				19.926,55
42	2.1.1.01.01	Notas de crédito emitidas	577,60						
43	2.1.1.01.02	Rommac	6.909,89						
44	2.1.1.01.03	Manufacturas publicitarias	432,12						
45	2.1.1.01.04	Kipling	12.006,94						
46	2.1.1.02	Proveedores del exterior			115.407,36				115.407,36
47	2.1.1.02.01	Samsonite México S.A. de C.V.	32.342,14						
48	2.1.1.02.02	WRT World Enterprises	43.234,12						
49	2.1.1.02.03	High Sierra Sport Compañía	39.831,10						
50	2.1.1.03	Deudas al Estado			39.280,93				39.280,93
51	2.1.1.03.01	IVA por pagar			12.526,00				12.526,00
52	2.1.1.03.02	Retención IRF 1%			152,13				152,13
53	2.1.1.03.03	Retención IRF 2%			9,01				9,01
54	2.1.1.03.04	Retención IRF 8%			286,40				286,40
55	2.1.1.03.06	Retención IRF 1 x1000			3,33				3,33
56	2.1.1.03.07	Retención IVA 70%			34,86				34,86
57	2.1.1.03.08	Retención IVA 100%			42,00				42,00
58	2.1.1.04.01	Deudas Patronales			20.412,87				20.412,87
59	2.1.1.04.02	Beneficios sociales por pagar			1.017,33				1.017,33
61	2.1.1.05.02	Provisión Décimo tercero			170,33				170,33
62	2.1.1.05.03	Provisión Décimo cuarto			284,17				284,17
		PASA	409.033,38	625.282,95	244.926,12	0,00	7.755,21	625.282,95	252.681,33

No.	Código	Cuenta	Parcial	SALDO		AJUSTES		TOTAL	
				Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
VIENE			409.033,38	625.282,95	244.926,12	0,00	7.755,21	625.282,95	252.681,33
63	2.1.1.05.04	Provisión Vacaciones			142,08				142,08
64	2.2.1.02	Jubilación Patronal			3.214,20				3.214,20
66	3.1.1.01	Capital suscrito y pagado			110.000,00				110.000,00
67	3.1.1.02.01	Reservas legales			20.908,62		684,29		21.592,91
68	3.1.3.01.01	Pérdidas y Utilidad del ejercicio			101.819,44				101.819,44
69	3.1.3.01.03	Pérdidas y ganancias acumuladas			126.062,04				126.062,04
70	4.1.1.01.01	Ventas locales Base 12%			104.383,34	104383,34			
71	5.1.1.01.01	Costos de ventas		69.675,36			69.675,36		
72	5.2.1.01.01	Sueldos administrativos		500,00			500,00		
73	5.2.1.01.03	Sueldos personal de ventas		2.650,00			2.650,00		
74	5.2.1.01.04	Horas extras ventas		110,00			110,00		
75	5.2.1.02.01	Aporte patronal		414,32			414,32		
76	5.2.1.02.03	Décimo tercero		284,17			284,17		
77	5.2.1.02.04	Décimo cuarto		170,33			170,33		
78	5.2.1.02.05	Fondos de reserva		284,17			284,17		
79	5.2.1.02.06	Vacaciones		142,08			142,08		
80	5.2.1.02.09	Premio por ventas		150,00			150,00		
81	5.2.1.06.01	Comisión American Expres		48,00			48,00		
82	5.2.1.06.02	Comisión Diners Club		708,26			708,26		
83	5.2.1.06.03	Comisión Mastercard		1.638,91			1.638,91		
84	5.2.1.06.04	Comisión Visa		694,04			694,04		
85	5.2.1.07.07	Seguro locales comerciales		3.214,98			3.214,98		
86	5.2.1.07.01	Arriendos		3.230,00			3.230,00		
		PASA	409.033,38	709.197,58	711.455,84	104.383,34	92.354,13	625.282,95	615.512,01

No.	Código	Cuenta	Parcial	SALDO		AJUSTES		TOTAL	
				Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
VIENE			409.033,38	709.197,58	711.455,84	104.383,34	92.354,13	625.282,95	615.512,01
87	5.2.1.07.02	Electricidad		234,98			234,98		
88	5.2.1.07.03	Teléfono		324,98			324,98		
89	5.2.1.07.04	Internet		126,00			126,00		
90	5.3.1.01.01	Gasto salida de capitales		1.572,31			1.572,31		
91	5.2.1.03.03	Cuentas incobrables				390,40	390,40		
92	5.2.1.04.01	Depreciación mueble y enseres				1.000,33	1.000,33		
93	5.2.1.04.02	Depreciación equipos de oficina				1.241,34	1.241,34		
94	5.2.1.04.03	Depreciación equipos de computación				2.036,44	2.036,44		
95	5.2.1.04.04	Depreciación vehículos				2.013,72	2.013,72		
96	5.2.1.04.05	Amortizaciones programas de computación				1.072,97	1.072,97		
97	4.1.1.03	Utilidad Bruta en Ventas				34707,98	34707,98		
98	4.1.1.04	Utilidad Operacional				4296,58	10455,23		6158,65
99	2.1.1.04.03	15% Participación trabajadores por pagar					1568,28		1568,28
100	2.1.1.03.10	24% Impuesto a la Renta por pagar					2044,00		2044,00
TOTAL			409.033,38	711.455,84	711.455,84	151.143,11	151.143,10	625.282,95	625.282,95

3.1.7. Estado de Resultados bajo NEC

COMERCIAL EQUIPAGGIO CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresado en U.S. Dólares)

4.1.1.01.01	Ventas locales Base 12%	104.383,34	
5.1.1.01.01 (-)	Costos de ventas	-69.675,36	
4.1.1.03 (=)	Utilidad Bruta en Ventas		<u>34.707,98</u>
	(-) Gastos Operacionales		24.252,74
	<u>Gastos Administrativos</u>		1.741,37
5.2.1.01.01	Sueldos administrativos	500,00	
5.2.1.02.01	Aporte patronal	60,75	
5.2.1.02.03	Décimo tercero	41,67	
5.2.1.02.04	Décimo cuarto	24,33	
5.2.1.02.05	Fondos de reserva	41,67	
5.2.1.02.06	Vacaciones	20,83	
5.2.1.04.01	Depreciación mueble y enseres	142,90	
5.2.1.04.02	Depreciación equipos de oficina	177,33	
5.2.1.04.03	Depreciación equipos de computación	290,92	
5.2.1.04.04	Depreciación vehículos	287,67	
5.2.1.04.05	Amortizaciones programas de computación	153,28	
	<u>Gastos de Ventas</u>		22.511,38
5.2.1.01.03	Sueldos personal de ventas	2.650,00	
5.2.1.01.04	Horas extras ventas	110,00	
5.2.1.02.01	Aporte patronal	353,57	
5.2.1.02.03	Décimo tercero	242,50	
5.2.1.02.04	Décimo cuarto	146,00	
5.2.1.02.05	Fondos de reserva	242,50	
5.2.1.02.06	Vacaciones	121,25	
5.2.1.02.09	Premio por ventas	150,00	
5.2.1.06.01	Comisión American Expres	48,00	
5.2.1.06.02	Comisión Diners Club	708,26	
5.2.1.06.03	Comisión Mastercard	1.638,91	
5.2.1.06.04	Comisión Visa	694,04	
5.2.1.07.07	Seguro locales comerciales	3.214,98	
5.2.1.07.01	Arriendos	3.230,00	
5.2.1.07.02	Electricidad	234,98	
5.2.1.07.03	Teléfono	324,98	
5.2.1.07.04	Internet	126,00	

5.3.1.01.01	Gasto salida de capitales	1.572,31
5.2.1.03.03	Cuentas incobrables	390,40
5.2.1.04.01	Depreciación mueble y enseres	857,43
5.2.1.04.02	Depreciación equipos de oficina	1.064,01
5.2.1.04.03	Depreciación equipos de computación	1.745,52
5.2.1.04.04	Depreciación vehículos	1.726,05
5.2.1.04.05	Amortizaciones programas de computación	919,69
(=)	Utilidad Operacional	10.455,23
(+)	Otros ingresos	0,00
(-)	Otros gastos	0,00
(=)	Utilidad antes de participación empleados	10.455,23
	15% Participación Trabajadores	1.568,28
(=)	Utilidad antes de impuestos	8.886,95
	23% Impuesto a la Renta	2.044,00
(=)	Utilidad Para Reservas	6.842,95
	10% Reserva legales	684,29
(=)	Utilidad Neta del Ejercicio	6.158,65

3.1.8. Balance General bajo NEC

COMERCIAL EQUIPAGGIO CÍA. LTDA.
BALANCE GENERAL
Hasta 31/12/2012
(Expresado en U.S. Dólares)

1.	ACTIVOS		
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES		547.424,35
1.1.1.	ACTIVOS DISPONIBLES		129.568,59
1.1.1.01	Caja	8.230,53	
1.1.1.01.01	Caja chica	241,00	
1.1.1.02	Bancos	95.673,08	
1.1.1.03	Inversión	25.423,98	
1.1.2	ACTIVOS EXIGIBLES		137.146,83
1.1.2.01	Cuentas por cobrar empleados	82,46	
1.1.2.02	Cuentas por cobrar clientes	39.040,41	
1.1.2.02.01	Sukasa	24.433,65	
1.1.2.02.02	Corporación Favorita	14.371,86	
1.1.2.02.03	Ideal Alambrec	234,90	
1.1.2.02.05	Diners Club	24.007,30	
1.1.2.02.06	Mastercard	25.301,15	
1.1.2.02.07	Visa	37.114,34	
1.1.2.02.08	American Expres	11.968,01	
1.1.2.02.09	Cuota Fácil	534,87	
1.1.2.02.10	Bono Supermaxi	679,98	
1.1.2.02.11	Provisión cuentas incobrables	(1.581,69)	
1.1.3	ACTIVOS REALIZABLES		248.066,18
1.1.3.01	Inventarios locales y bodega principal	248.066,18	
1.1.3.01.01	Orellana	15.227,11	
1.1.3.01.02	Mall el Jardín	23.189,11	
1.1.3.01.03	Mall del Sol	21.429,00	
1.1.3.01.04	Megamaxi	9.411,69	
1.1.3.01.05	Bosque	6.374,48	
1.1.3.01.06	Village Plaza	13.407,11	
1.1.3.01.07	City Mall	5.366,11	
1.1.3.01.08	Inventario bodega principal	153.661,54	

1.1.5	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		32.642,75
1.1.5.01.01	Impuestos anticipados	14.523,98	
1.1.5.01.02	Retención IRF 1%	152,78	
1.1.5.01.03	Crédito Tributario IVA	16.518,78	
1.1.5.01.08	Retención IRF 2%	1.447,21	
1.2.	ACTIVOS FIJOS		32.974,89
1.2.2	ACTIVOS DEPRECIABLES		32.974,89
1.2.2.03	Equipos de computación		4.744,92
1.2.2.03.01	Equipos de computación	12.214,23	
1.2.2.03.99	Depre. Acum. equipos de computación	(7.469,31)	
1.2.2.04	Vehículos		8.054,89
1.2.2.04.01	Vehículos	26.321,87	
1.2.2.04.99	Depreciación acum vehículos	(18.266,98)	
1.2.2.01	Muebles y enseres		9.002,98
1.2.2.01.01	Muebles y enseres	16.537,98	
1.2.2.01.99	Depreciación acum. mueble y enseres	(7.535,00)	
1.2.2.02	Equipos de oficina		11.172,10
1.2.2.02.01	Equipos de oficina	15.837,97	
1.2.2.02.99	Depreciación acum. equipos de oficina	(4.665,87)	
	Adecuación local City Mall	5.362,98	
1.4.	ACTIVOS INTANGIBLES		1.755,67
1.4.1.	Intangibles		1.755,67
1.4.1.01.	Programa de computación		1.755,67
1.4.1.01.01	Programa de computación	5.364,87	
1.4.1.01.99	Amort. Acum. programa de computación	(3.609,20)	
	TOTAL ACTIVOS		<u>582.154,90</u>

2.	PASIVOS		
2.1	PASIVOS CORRIENTES		213.307,64
2.1.1	PASIVOS A CORTO PLAZO		213.307,64
2.1.1.01	Proveedores locales		19.926,55
2.1.1.01.01	Notas de crédito emitidas	577,60	
2.1.1.01.02	Rommac	6.909,89	
2.1.1.01.03	Manufacturas publicitarias	432,12	
2.1.1.01.04	Kipling	12.006,94	
2.1.1.02	Proveedores del exterior		115.407,36

2.1.1.02.01	Samsonite México S.A. de C.V.	32.342,14	
2.1.1.02.02	WRT World Enterprises	43.234,12	
2.1.1.02.03	High Sierra Sport Company	39.831,10	
2.1.1.04.01	Deudas Patronales		20.412,87
	Utilidad Trabajadores	20.412,87	
2.1.1.04.03	15% Participación trabajadores por pagar		1.568,28
2.1.1.04.02	Beneficios sociales por pagar		1.017,33
2.1.1.05.02	Provisión Decimo tercero		170,33
2.1.1.05.03	Provisión Decimo cuarto		284,17
2.1.1.05.04	Provisión Vacaciones		142,08
2.1.1.03	Deudas al Estado		54.378,66
	Impuestos Retenidos	1.233,23	
	IVA	2.312,20	
	Retención IVA	1.423,20	
	Impuesto a la Renta	34.312,30	
2.1.1.03	Deudas al Estado 2010	39.280,93	
2.1.1.03.01	IVA por pagar	12.526,00	
2.1.1.03.02	Retención IRF 1%	152,13	
2.1.1.03.03	Retención IRF 2%	9,01	
2.1.1.03.04	Retención IRF 8%	286,40	
2.1.1.03.06	Retención IRF 1 x1000	3,33	
2.1.1.03.07	Retención IVA 70%	34,86	
2.1.1.03.08	Retención IVA 100%	42,00	
2.1.1.03.10	24% Impuesto a la Renta por pagar	2.044,00	
2.2	PASIVOS NO CORRIENTES		3.214,20
2.2.1	PASIVOS A LARGO PLAZO	3.214,20	
2.2.1.02	Jubilación Patronal	3.214,20	
	TOTAL PASIVOS		<u>216.521,84</u>
3.	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		365.633,05
3.1.1	Capital Social		110.000,00
3.1.1.01	Capital suscrito y pagado	110.000,00	
	Socios	110.000,00	
3.1.1.02.	Reservas		21.592,91
3.1.1.02.01	Reservas legales	21.592,91	
	Reserva Legal	5.323,12	
	Reserva Estatutaria	14.352,30	

	Reservas de capital	1.233,20	
3.1.3.01	Pérdidas y Ganancias		234.040,13
3.1.3.01.03	Pérdidas y ganancias acumuladas	227.881,48	
3.1.3.01.01	Pérdidas y Utilidad del ejercicio	6.158,65	
	TOTAL PATRIMONIO		<u>365.633,05</u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u><u>582.154,89</u></u>

3.1.9. Kardex U.E.P.S.

**Comercial Equipaggio Cía. Ltda.
Kardex**

Artículo: R34987123

Método: Últimas en Entrar Primeras en Salir (U.E.P.S.)

Unidad de medida: Unidades

Marca: Samsonite

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario Inicial							355	58,33	20707,15
16-ene	Venta Corporación Favorita				10	58,33	583,30	345	58,33	20123,85
02-feb	Venta Locales				4	58,33	233,32	341	58,33	19890,53
06-mar	Venta Locales				15	58,33	874,95	326	58,33	19015,58
26-may	Importación México	95	82,54	7841,06				95	82,54	7841,06
15-jun	Mercadería bajo consignación Televent				35	82,54	2888,81	326	58,33	19015,58
								60	82,54	4952,25
30-jun	Ventas locales							326	58,33	19015,58
					5	82,54	412,69	55	82,54	4539,56
05-dic	Venta y devolución mercadería bajo consignación							326	58,33	19015,58
		35	82,54	2888,81	20	82,54	1650,75	70	82,54	5777,62
30-dic	Ventas locales							326	58,33	19015,58
					26	82,54	2145,97	44	82,54	3631,65
	TOTAL							370	140,867	22647,23

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.

Kardex

Artículo: R34987120

Método: Últimas en Entrar Primeras en Salir (U.E.P.S.)

Unidad de medida: Unidades

Marca: Samsonite

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario Inicial							236	50,00	11800,00
16-ene	Venta Corporación Favorita				15	50,00	750,00	221	50,00	11050,00
06-mar	Venta Locales				17	50,00	850,00	204	50,00	10200,00
26-mar	Importación México	80	70,75	5660,12				80	70,75	5660,12
30-jun	Ventas Locales							204	50,00	10200,00
					7	70,75	495,26	73	70,75	143,75
30-dic	Ventas locales							204	50,00	10200,00
					34	70,75	2405,55	39	70,75	2759,31
	TOTAL							243	120,751	12959,31

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.
Kardex

Artículo

: T231-876

Método: Últimas en Entrar Primeras en Salir (U.E.P.S.)

Unidad de medida: Unidades

Marca: Samsonite

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario Inicial							355	70,00	24850,00
16-ene	Venta Corporación Favorita				25	70,00	1750,00	330	70,00	23100,00
06-mar	Venta Locales				4	70,00	1750,00	326	70,00	22820,00
26-may	Importación México	70	105,54	7387,63				70	105,54	7387,63
30-jun	Venta Locales							326	70,00	22820,00
					4	105,54	422,15	66	105,54	6965,48
30-dic	Venas locales							326	70,00	22820,00
					37	105,54	3904,89	29	105,54	3060,59
	TOTAL							355	175,538	25880,59

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.

Kardex

Artículo

: B34-23

Método: Últimas en Entrar Primeras en Salir (U.E.P.S.)

Unidad de medida: Unidades

Marca: Samsonite

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT .	V. UNIT	TOTA L	CANT .	V. UNIT	TOTA L	CANT .	V. UNIT	TOTA L
01-ene	Inventario Inicial							445	4,58	2038,10
16-ene	Venta Corporación Favorita				120	4,58	549,60	325	4,58	1488,50
26-may	Importación Samsonite	250	6,48	1619,91				250	6,48	1619,91
15-jun	Mercadería bajo consignación Televent				20	6,48	129,59	325	4,58	1488,50
30-jun	Venta locales							230	6,48	1490,32
					39	6,48	252,71	325	4,58	1488,50
30-sep	Devolución cliente de la venta 5 junio	5	6,48	32,40				191	6,48	1237,61
								325	4,58	1488,50
05-dic	Venta y devolución mercadería bajo consignación	20	6,48	129,59	18	6,48	116,63	196	6,48	1270,01
30-dic	Ventas locales							325	4,58	1488,50
					60	6,48	388,78	198	6,48	1282,97
								325	4,58	1488,50
								138	6,48	894,19
	TOTAL							463	11,0597	2382,69

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.

Kardex

Artículo: R349871109

Método: Últimas en Entrar Primeras en Salir (U.E.P.S.)

Unidad de medida: Unidades

Marca: Samsonite

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario Inicial							335	14,58	4884,30
16-ene	Venta Corporación Favorita				30	14,58	437,40	305	14,58	4446,90
26-may	Importación México	130	20,63	2681,89				130	20,63	2681,89
15-jun	Mercadería bajo consignación Televest				25	20,63	515,75	305	14,58	4446,90
30-jun	Ventas locales							105	20,63	2166,14
					20	20,63	412,60	305	14,58	4446,90
05-dic	Venta y devolución mercadería bajo consignación	25	20,63	515,75	15	20,63	309,45	85	20,63	1753,55
30-dic	Ventas locales							305	14,58	4446,90
					45	20,63	928,35	95	20,63	1959,84
	TOTAL							355	35,2099	5478,40

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.

Kardex

Artículo: MZH540

Método: Últimas en Entrar Primeras en Salir (U.E.P.S.)

Unidad de medida: Unidades

Marca: Kipling

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario Inicial							251	200	50200,00
02-feb	Ventas locales				5	200	1000,00	246	200	49200,00
28-feb	Compra factura 12550	10	250	2500				10	250	2500,00
05-ago	Compra factura 12634	5	200	1000				5	200,00	1000,00
30-dic	Ventas locales							246	200	49200,00
					7	250	1750,00	3	250,00	750,00
					5	200,00	1000,00	0	200,00	0,00
31-dic	Ventas locales				22	200	4400,00	224	200,00	44800,00
					3	250,00	750,00	0	0,00	0,00
	TOTAL							224	200	44800,00

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.
Kardex

Artículo: 16273-89

Método: Últimas en Entrar Primeras en Salir (U.E.P.S.)

Unidad de medida: Unidades

Marca: Kipling

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario Inicial							350	115	40250,00
02-feb	Venta Locales				1	115,00	115,00	349	115	40135,00
28-feb	Compra factura 12550	12	120	1440,00				12	120	1440,00
06-mar	Venta Locales							349	115,00	40135,00
					8	120	960,00	4	120,00	480,00
30-jun	Ventas locales				4	115,00	460,00	345	115,00	39675,00
					4	120,00	480,00	0	120,00	0,00
05-ago	Compra factura 12634	6	124					345	115,00	39675,00
30-dic	Ventas locales				14	115,00	1610,00	6	124,00	744,00
					6	124,00	744,00	331	115,00	38065,00
								0	124,00	0,00
31-dic	Ventas locales				34	115,00	3910,00	297	115,00	34155,00
	TOTAL							297	115	34155,00

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.

Kardex

Artículo: 57231-19

Método: Últimas en Entrar Primeras en Salir (U.E.P.S.)

Unidad de medida: Unidades

Marca: Kipling

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario Inicial							108	83	8964,00
02-feb	Venta Locales				3	83,00	249,00	105	83	8715,00
28-feb	Compra factura 12550	12	85,7	1028,4				12	85,7	1028,40
06-mar	Venta Locales							105	83	8715,00
					12	85,7	1028,40	0	85,7	0,00
05-ago	Compra factura 12634				10	90	900,00	105	83	8715,00
								10	90	900,00
05-nov	Devolución a Proveedor							105	83	8715,00
					2	90	180,00	8	90	720,00
30-dic	Ventas locales				4	83	332,00	101	83	8383,00
					8	90	720,00	0	0	0,00
	TOTAL							101	83	8383,00

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.
Kardex

Artículo: 98233-54

Método: Últimas en Entrar Primeras en Salir (U.E.P.S.)

Unidad de medida: Unidades

Marca: Kipling

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario inicial							116	75,00	8700,00
02-feb	Venta locales				12	75,00	900,00	104	75,00	7800,00
28-feb	Compra factura 12550	12	79,21	950,52				12	79,21	950,52
05-ago	Compra factura 12634	10	75	750				10	75,00	750,00
05-nov	Devolución a Proveedor							116	75,00	8700,00
					3	75	225,00	7	75,00	525,00
31-dic	Venta locales				4	75,00	300,00	112	75,00	8400,00
					7	75,00	525,00	0	0,00	0,00
	TOTAL							112	75	8400,00

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.
Kardex

Artículo: 12342-09

Método: Últimas en Entrar Primeras en Salir (U.E.P.S.)

Unidad de medida: Unidades

Marca: Samsonite

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario Inicial							235	55,89	13134,15
02-feb	Venta locales				3	55,89	167,67	232	55,89	12966,48
26-may	Importación México	90	82,54	7428,37				90	82,54	7428,37
15-jun	Mercadería bajo consignación Televent				60	82,54	4952,25	232	55,89	12966,48
30-jun	Venta locales							30	82,54	2476,12
					5	82,54	412,69	232	55,89	12966,48
30-sep	Devolución ventas 30 junio	1	82,54	82,54				25	82,54	2063,44
								232	55,89	12966,48
05-dic	Venta y devolución mercadería bajo consignación	60	82,54	4952,25	35	82,54	2888,81	26	82,54	2145,97
								232	55,89	12966,48
30-dic	Ventas locales				15	82,54	1238,06	51	82,54	4209,41
								232	55,89	12966,48
								36	82,54	2971,35
	TOTAL							268	138,427	15937,83

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.
Kardex

Artículo: B341-23

Método: Últimas en Entrar Primeras en Salir (U.E.P.S.)

Unidad de medida: Unidades

Marca: Samsonite

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
26-may	Importación México	65	112,02	7281,12				65	112,02	7281,12
15-jun	Mercadería bajo consignación Televent				35	112,02	3920,60	30	112,02	3360,52
30-jun	Ventas locales				5	112,02	560,09	25	112,02	2800,43
05-dic	Venta y devolución mercadería bajo consignación	35	112,02	3920,60	10	112,02	1120,17	50	112,02	5600,86
30-dic	Ventas locales				25	112,02	2800,43	25	112,02	2800,43
31-dic	Ventas locales				16	112,02	1792,28	9	112,02	1008,16
	TOTAL							9	112,017	1008,16

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.

Kardex

Artículo: 9098-32

Método: Últimas en Entrar Primeras en Salir (U.E.P.S.)

Unidad de medida: Unidades

Marca: Kenlo

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario inicial							205	29,96	6142,50
08-mar	Compra de mercadería factura 1215	35	14,20	497,07				35	14,20	497,07
					40	29,96	1198,36	165	29,96	4943,24
31-dic	Venta locales				35	14,20	497,07	0	0,00	0,00
	TOTAL							165	29,959	4943,24

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.

Kardex

Artículo: H5432-12

Método: Últimas en Entrar Primeras en Salir (U.E.P.S.)

Unidad de medida: Unidades

Marca: High Sierra

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario inicial							91	23,472	2135,95
08-mar	Compra mercadería factura 1215	12	23,472	281,664				12	23,472	281,66
					8	23,47	187,78	83	23,47	1948,18
31-dic	Venta locales				12	23,47	281,66	0	0,00	0,00
	TOTAL							83	23,47	1948,18

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.
Kardex

Artículo: MP10312-98

Método: Últimas en Entrar Primeras en Salir (U.E.P.S.)

Unidad de medida: Unidades

Marca: Samsonite

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario inicial							211	26,98	5692,44
02-feb	Ventas locales				5	26,98	134,89	206	26,98	5557,55
26-may	Importación México	200	11,196	2239,283				200	11,20	2239,28
15-jun	Mercadería bajo consignación Televent				15	11,20	167,95	206	26,98	5557,55
30-jun	Ventas locales							185	11,20	2071,34
					35	11,20	391,87	206	26,98	5557,55
07-dic	Venta y devolución mercadería bajo consignación	15	11,20	167,9462	5	11,20	55,98	150	11,20	1679,46
30-dic	Ventas locales							206	26,98	5557,55
					56	11,20	627,00	104	11,20	1164,43
31-dic	Ventas locales				11	11,20	123,16	206	26,98	5557,55
								93	11,20	1041,27
	TOTAL							299	38,1748	6598,82

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.
Kardex

Artículo: MP10321-02

Método: Últimas en Entrar Primeras en Salir (U.E.P.S.)

Unidad de medida: Unidades

Marca: Samsonite

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario Inicial							245	14,5	3552,50
06-mar	Venta Locales				20	14,50	290,00	225	14,5	3262,50
26-may	Importación México	100	23,58	2357,792				100	23,58	2357,79
15-jun	Mercadería en consignación Televent				30	23,58	707,34	225	14,50	3262,50
30-jun	Ventas locales							70	23,58	707,34
					1	23,58	23,58	225	14,50	3262,50
30-sep	Devolución venta 30-jun	1	23,58	23,57792				69	23,58	1626,88
								70	23,58	1650,45
07-dic	Venta y devolución mercadería bajo consignación	30	23,58	707,3376	10	23,58	235,78	225	14,50	3262,50
30-dic	Ventas locales							90	23,58	2122,01
					23	23,58	542,29	225	14,50	3262,50
								67	23,58	1579,72
	TOTAL							292	38,0779	4842,22

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.
Kardex

Artículo: HT345-45
Método: Últimas en Entrar Primeras en Salir (U.E.P.S.)
Unidad de medida: Unidades
Marca: High Sierra

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario inicial							68	89,99	6119,32
08-mar	Compra mercadería factura 1215	12	89,99	1079,88				12	89,99	1079,88
					3	89,99	269,97	65	89,99	5849,35
31-dic	Venta locales				12	89,99	1079,88	0	0,00	0,00
	TOTAL							65	89,99	5849,35

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.
Kardex

Artículo: H8934-12
Método: Últimas en Entrar Primeras en Salir
Unidad de medida: Unidades
Marca: High Sierra

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario inicial							245	16,66	4081,70
02-feb	Venta locales				15	16,66	249,90	230	16,66	3831,80
08-mar	Compra mercadería factura 1215	13	14,994	194,92				13	14,99	194,92
					27	16,66	449,82	203	16,66	3381,98
31-dic	Venta locales				13	14,99	194,92	0	0,00	0,0
	TOTAL							203	16,66	3381,98

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.
Kardex

Artículo: H0923-43

Método: Últimas en Entrar Primeras en Salir (U.E.P.S.)

Unidad de medida: Unidades

Marca: High Sierra

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario inicial							241	110,52	26635,32
02-feb	Venta locales				24	110,52	2652,48	217	110,52	23982,84
08-mar	Compra mercadería factura 1215	12	99,468	1193,616				12	99,47	1193,62
					13	110,52	1436,76	204	110,52	22546,08
31-dic	Venta locales				12	99,47	1193,62	0	0,00	0,0
	TOTAL							204	110,52	22546,08

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.
Kardex

Artículo: H3455-90

Método: Últimas en Entrar Primeras en Salir (U.E.P.S.)

Unidad de medida: Unidades

Marca: High Sierra

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario inicial							210	84,21	17684,10
02-feb	Ventas locales				19	84,21	1599,99	191	84,21	16084,11
08-mar	Compra de mercadería factura 1215	10	75,789	757,89				10	75,79	757,89
					9	84,21	757,89	182	84,21	15326,22
31-dic	Ventas locales				10	75,79	757,89	0	0,00	0,0
	TOTAL							182	84,21	15326,22

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.
Kardex

Artículo: 8091-12

Método: Últimas en Entrar Primeras en Salir (U.E.P.S.)

Unidad de medida: Unidades

Marca: Kenlo

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario inicial							224	9,89	2215,36
08-mar	Compra de mercadería factura 1215	50	10,89	544,5				50	10,89	544,50
					10	9,89	98,90	214	9,89	2116,46
31-dic	Venta locales				50	10,89	544,50	0	10,89	0,0
	TOTAL							214	9,89	2116,46

CAPÍTULO IV

EJERCICIO PRÁCTICO CON APLICACIÓN DE NIC'S

En este capítulo utilizaremos la misma información que el capítulo anterior por motivos de comparación y análisis de los cambios contables y tributarios encontrados.

Se cambiará el método de valoración de los inventarios a Promedio Ponderado ya que la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios no permite el método LIFO.

En este ejercicio se aplicarán las Normas Internacionales de Contabilidad detalladas a continuación:

- NIC 1 ó Sección 3 para PYMES: Presentación de Estados Financieros.
- NIC 8 ó Sección 10 Para PYMES: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.
- NIC 12 ó Sección 29 Para PYMES: Impuestos a las Ganancias.
- NIC 18 ó Sección 23 Para PYMES: Ingresos por Actividades Ordinarias.
- NIC 32 y39 ó Sección 11 Para PYMES Instrumentos Financieros.

La empresa es considerada una PYME según la Súper Intendencia de Compañías por cumplir con las siguientes características:

VARIABLES	Micro	Pequeña	Mediana
Personal Ocupado	1 a 9	10 a 49	50 a 199
Ventas anuales (brutas)	< 100.000	100.001 a 1.000.000	1.000.000 a 5.000.000
Monto Activos	hasta 100.000	de 100.001 a 750.000	de 750.000 a 3.999.999

La empresa aplicara las NIC's y NIIF's para PYMES.

La Súper Intendencia de Compañías emitió un plan de cuentas que las empresas tienen la opción de utilizar o adaptar a sus empresas, la compañía adaptará este catálogo de cuentas.

Al final del periodo en la toma física de inventarios se detectaron algunos productos deteriorados y dañados que se detallan a continuación:

Codigo	Descripcion	Marca	P.V.P.	Costo	Unidades	Total
MP10321-02	Maletín para computador	Samsonite	39,99	17,55	2	35,10
B34-23	Candado de seguridad	Samsonite	11,38	5,51	25	137,64
R349871109	Necesar	Samsonite	34,99	16,61	5	83,03
16273-89	Maleta 21" Azul	Kipling	185,00	115,32	10	1153,17
8091-12	Paraguas negro	Kenlo	22,99	10,07	14	141,01
						1549,95

Estos productos serán dados de baja sin acta notariada la cual se piensa realizar al siguiente lo cual produce un activo diferido.

Se observa que Diners Club emisora de tarjeta de crédito paga a la empresa el consumo de clientes según el tiempo que estos difieren sus compras, lo que ocasiona que la empresa tenga cuentas por cobrar de 3 y 6 meses sin interés, la empresa tiene como política un crédito de 45 días, por lo que estas tienen un interés implícito que la empresa está asumiendo, el detalle es el siguiente:

Fecha venta	Item	Forma de pago	Total
02-feb	MP10321-02	Tarjeta Diners 3p	199,95
02-feb	57231-19	Tarjeta Diners 6p	414,00
02-feb	H8934-12	Tarjeta Diners 3p	599,85
06-mar	57231-19	Tarjeta Diners 6p	1656,00
30-jun	R349871109	Tarjeta Diners 6p	699,80
30-jun	T231-876	Tarjeta Diners 6p	716,00
20-dic	57231-19	Tarjeta Diners 6p	1656,00
29-dic	B34-23	Tarjeta Diners 6p	682,80
29-dic	MP10321-02	Tarjeta Diners 6p	919,77
29-dic	R34987120	Tarjeta Diners 3p	4080,00
30-dic	H8934-12	Tarjeta Diners 3p	1599,60
30-dic	MP10312-98	Tarjeta Diners 3p	216,26

El interés implícito que hay en esta transacción es del 3,5%, que es el que paga una póliza de acumulación en la que la empresa podría invertir si tuviera el dinero a los 45 días, valor que se considerara para determinar el valor presente de las cuentas pendientes de cobro con Diners Club.

4.3. Resolución:

4.3.1. Manual de cuentas emitido por la Superintendencia de Compañías

CODIGO	CUENTAS
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO: Se registra partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.(menores a 3 meses).
10102	ACTIVOS FINANCIEROS: Se registra partidas como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar.
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO: Cuando la entidad tiene la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados
1010205 – 1010208	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR: Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).
1010209	(-) PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES: Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.
10103	INVENTARIOS: Inventarios son activos: poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
1010311	(-)PROVISIÓN DE INVENTARIO POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN: Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización (precio de mercado)
1010312	(-)PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO FISICO: Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios.

10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES: Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.
102 10201	ACTIVO NO CORRIENTE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero.
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA: Es el saldo acumulado a la fecha, del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO: Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.
10204	ACTIVO INTANGIBLE: Activos sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros.
1020404	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA: Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

1020405	(-) DETERIORO ACUMULADO: Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.
10205	ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO: Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES: Incluye otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: En esta cuenta se registra las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, se incluirán los sobregiros bancarios.
20105	PROVISIONES: Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: Se registran la cuentas de pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS: Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES: Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes.

20112	PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS: Incluye provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empledo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.
202	PASIVO NO CORRIENTE
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras.
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES: Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes.
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS: Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empledo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.
20208	OTRAS PROVISIONES: Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos.
20209	PASIVO DIFERIDO: Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.
2020901	INGRESOS DIFERIDOS: Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.
3	PATRIMONIO NETO

30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO: En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.
30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA: Se registrará el monto adeudado del capital, así como el valor de las acciones de propia emisión readquiridas por la entidad, para lo cual deberá haber cumplido con lo dispuesto en el artículo 192 de la Ley de Compañías. Estas cuentas son de naturaleza deudora.
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN: Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.
304	RESERVAS: Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.
30401	RESERVA LEGAL: De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.
30402	RESERVAS FACULTATIVA, ESTATUTARIA: Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.
30403	RESERVA DE CAPITAL: Saldo proveniente de la corrección monetaria y aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 (hasta año 2000), el mismo que puede ser utilizado en aumentar el capital o absorber pérdidas.
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES: Reflejan el efecto neto por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles y otros (diferencia de cambio por conversión-moneda funcional)
30501	SUPERAVIT POR ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA: Registra la ganancia o pérdida ocasionada por un activo disponible para la venta se reconocerá en otro resultado integral, con excepción de las pérdidas por deterioro del valor y ganancias y pérdidas de diferencias de cambio en moneda extranjera.

30502	RESERVA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: Registra para las propiedades, planta y equipo valoradas de acuerdo al modelo de revaluación, el efecto del aumento en el importe en libros sobre la medición basada en el costo.
30503	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INTANGIBLES: Cuando un activo intangible se contabiliza por su valor revaluado, se registra el efecto del aumento en el importe en libros del intangible con relación al valor de mercado del mismo.
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN: Otras revaluaciones.
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30601	GANANCIAS ACUMULADAS: Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS: Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.
30603	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF: Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO: Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO: Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.
4	INGRESOS
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.
4101	VENTA DE BIENES: Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos.

4102	PRESTACION DE SERVICIOS: Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.
4106	INTERESES: Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.
4107	DIVIDENDOS: Deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.
4108	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: Incluyen el monto de otros ingresos ordinarios que no estuvieran descritos en los anteriores.
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION: Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.
42	GANANCIA BRUTA: Es la diferencia de los ingresos de operaciones continuadas menos los costos y gastos, antes del cálculo de la participación trabajadores e impuesto a la renta.
43	OTROS INGRESOS: Comprenden otros ingresos que no son del curso ordinario de las actividades de la entidad, entre los que se incluyen: dividendos para empresas que no son holding, ingresos financieros, etc.
52	GASTOS
61	(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES: Valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS: Es el importe residual de la ganancia en operaciones continuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.
63	(-) IMPUESTO A LA RENTA: Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones continuadas.
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS: Incluye la ganancia neta de operaciones continuadas después de pago de impuestos originada de operaciones continuadas y disponibles para accionistas.

81	<p style="text-align: center;">OTRO RESULTADO INTEGRAL: COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</p> <p>Los componentes de otro resultado integral incluyen: (a) cambios en el superávit de revaluación (NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y NIC 38 Activos Intangibles); (b) ganancias y pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos (párrafo 93A NIC 19 Beneficios a los Empleados).</p>
	<p style="text-align: center;">RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</p> <p>Incluye el resultado integral total del año que comprende la Ganancia (Pérdida) neta del periodo y el otro resultado integral.</p>

4.3.2. Plan de Cuentas bajo NIC's

COMERCIAL EQUIPAGGIO CIA. LTDA. PLAN DE CUENTAS BAJO NIC's

- 1. Activo
 - 1.01. Activo Corriente
 - 1.01.01. Efectivo y equivalentes al efectivo
 - 1.01.01.01 Caja
 - 1.01.01.02 Caja chica
 - 1.01.01.03 Bancos
 - 1.01.02. Activos financieros
 - 1.01.02.01 Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados
 - 1.01.02.02 Activos financieros disponibles para la venta
 - 1.01.02.03 Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento
 - 1.01.02.03.01 Póliza de acumulación
 - 1.01.02.04 Provisión por deterioro
 - 1.01.02.05. Documentos y cuentas por cobrar clientes especiales
 - 1.01.02.05.01 Comohogar (Sukasa)
 - 1.01.02.05.02 Corporación Favorita
 - 1.01.02.05.03 Ideal Alambrec
 - 1.01.02.05.04 Televent
 - 1.01.02.06. Tarjetas de crédito
 - 1.01.02.06.01 Diners Club
 - 1.01.02.06.02 Mastercard
 - 1.01.02.06.03 Visa
 - 1.01.02.06.04 American Expres
 - 1.01.02.06.05 Cuota Fácil
 - 1.01.02.06.06 Bono Supermaxi
 - 1.01.02.12 Cuentas por cobrar empleados
 - 1.01.02.13 Provisión cuentas incobrables
 - 1.01.03. Inventarios
 - 1.01.03.01. Inventarios de prod. Term. y mercad. en almacén
 - 1.01.03.01.01 Orellana
 - 1.01.03.01.02 Mall el Jardín
 - 1.01.03.01.03 Mall del Sol
 - 1.01.03.01.04 Megamaxi
 - 1.01.03.01.05 Bosque
 - 1.01.03.01.06 Village Plaza

- 1.01.03.01.07 City Mall
- 1.01.03.01.08 Inventarios bodega principal
- 1.01.03.02 Mercaderías en tránsito
- 1.01.03.03 Inventarios repuestos, herramientas y accesorios
- 1.01.03.04 Otros inventarios
- 1.01.03.05 Provisión de inventarios por valor neto de realización
- 1.01.03.06 Provisión de inventarios por deterioro
- 1.01.04. Servicios y otros pagos anticipados
- 1.01.04.01 Seguros pagados por anticipado
- 1.01.04.02 Arriendos pagados por anticipado
- 1.01.04.03 Anticipos a proveedores
- 1.01.04.04 Otros anticipos entregados
- 1.01.05. Activos por impuestos corrientes
- 1.01.05.01 Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)
- 1.01.05.02. Crédito tributario a favor de la empresa (i. r.)
- 1.01.05.02.01 Retención IRF 1%
- 1.01.05.02.02 Retención IRF 2%
- 1.01.05.02.03 Retención IRF 8%
- 1.01.05.02.04 Retención IRF 25%
- 1.01.05.02.05 Retención IVA 30%
- 1.01.05.02.06 Retención IVA 70%
- 1.01.05.02.07 Retención IVA 100%
- 1.01.05.03 Anticipo de impuesto a la renta
- 1.01.06. Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
- 1.01.07. Otros activos corrientes
- 1.02. Activo no corriente
- 1.02.01. Propiedades, planta y equipo
- 1.02.01.01 Instalaciones
- 1.02.01.02 Muebles y enseres
- 1.02.01.02.01 Muebles y enseres
- 1.02.01.03 Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil
- 1.02.01.03.01 Vehículos
- 1.02.01.04 Otros propiedades, planta y equipo
- 1.02.01.04.01 Equipos de computación
- 1.02.01.04.02 Equipos de oficina
- 1.02.01.05 Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo
- 1.02.01.05.01 Dep. Acum. Muebles y enseres
- 1.02.01.05.02 Dep. Acum. Vehículos
- 1.02.01.05.03 Dep. Acum. Equipos de computación

- 1.02.01.05.04 Dep. Acum. Equipos de oficina
- 1.02.01.06 Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo
- 1.02.01.06.01 Dete. Acum. Muebles y enseres
- 1.02.01.06.02 Dete. Acum. Vehículos
- 1.02.01.06.03 Dete. Acum. Equipos de computación
- 1.02.01.06.04 Dete. Acum. Equipos de oficina
- 1.02.02. Activo intangible
- 1.02.02.01 Plusvalías
- 1.02.02.02 Marcas, patentes, derechos de llave , cuotas patrimoniales y otros similares
- 1.02.02.03 Amortización acumulada de activos intangible
- 1.02.02.04 Deterioro acumulado de activo intangible
- 1.02.02.05 Otros intangibles
- 1.02.02.05.01 Programas de computación
- 1.02.04. Activos por impuestos diferidos
- 1.02.04.01 Activos por impuestos diferidos
- 1.02.05. Activos financieros no corrientes
- 1.02.05.01 Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento
- 1.02.05.02 Provisión por deterioro de activos financieros mantenidos hasta el vencimiento
- 1.02.05.03 Documentos y cuentas por cobrar
- 1.02.05.04 Provisión cuentas incobrables de activos financieros no corrientes
- 1.02.06. Otros activos no corrientes
- 1.02.06.01 Otras inversiones
- 1.02.06.02 Provisión valuación de inversiones
- 1.02.06.03 Otros activos no corrientes

- 2. Pasivo
- 2.01. Pasivo corriente
- 2.01.01. Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados
- 2.01.02. Pasivos por contratos de arrendamiento financieros
- 2.01.03. Cuentas y documentos por pagar
- 2.01.03.01. Proveedores Locales
- 2.01.03.01.01 Rommac
- 2.01.03.01.02 Manufacturas publicitarias
- 2.01.03.01.03 Kipling
- 2.01.03.01.04 Tagear
- 2.01.03.01.05 Notas de crédito emitidas
- 2.01.03.02. Proveedores del exterior

- 2.01.03.02.01 Samsonite México S.A. de C.V.
- 2.01.03.02.02 WRT World Enterprises
- 2.01.03.02.03 High Sierra Sport Company
- 2.01.04. Obligaciones con instituciones financieras
 - 2.01.04.01 Locales
 - 2.01.04.02 Del exterior
- 2.01.05. Provisiones
 - 2.01.05.01 Locales
 - 2.01.05.02 Del exterior
- 2.01.06. Otras obligaciones corrientes
 - 2.01.06.01 Con la administración tributaria
 - 2.01.06.01.01 IVA por pagar
 - 2.01.06.01.02 Retención IRF 1%
 - 2.01.06.01.03 Retención IRF 2%
 - 2.01.06.01.04 Retención IRF 8%
 - 2.01.06.01.05 Retención IRF 25%
 - 2.01.06.01.06 Retención IRF 1 x1000
 - 2.01.06.01.07 Retención IVA 30%
 - 2.01.06.01.08 Retención IVA 70%
 - 2.01.06.01.09 Retención IVA 100%
 - 2.01.06.02 Impuesto a la renta por pagar del ejercicio
 - 2.01.06.03 Deudas Patronales
 - 2.01.06.03.01 Con el IESS
 - 2.01.06.04 Provisiones beneficios de ley a empleados
 - 2.01.06.04.01 Provisión Decimo tercero
 - 2.01.06.04.02 Provisión Decimo cuarto
 - 2.01.06.04.03 Provisión Vacaciones
 - 2.01.06.05 Participación trabajadores por pagar del ejercicio
 - 2.01.06.06 Dividendos por pagar
 - 2.01.06.07 Beneficios sociales por pagar
- 2.01.08. Otros pasivos financieros
- 2.01.09. Anticipos de clientes
- 2.01.10. Pasivos directamente asociados con los activos no corrientes y operaciones Discontinuas
- 2.01.11. Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados
 - 2.01.11.01 Jubilación patronal
 - 2.01.11.02 Otros beneficios a largo plazo para los empleados
- 2.01.12. Otros pasivos corrientes
- 2.02. Pasivo no corriente
 - 2.02.01. Cuentas y documentos por pagar

- 2.02.01.01 Locales
- 2.02.01.02 Del exterior
- 2.02.02. Obligaciones con instituciones financieras
- 2.02.02.01 Locales
- 2.02.02.02 Del exterior
- 2.02.03. Provisiones por beneficios a empleados
- 2.02.03.01 Jubilación patronal
- 2.02.03.02 Otros beneficios no corrientes para los empleados
- 2.02.04. Otras provisiones
- 2.02.05. Pasivo diferido
- 2.02.05.01 Ingresos por impuestos diferidos
- 2.02.05.02 Pasivos por impuestos diferidos
- 2.02.09. Otros pasivos no corrientes

- 3. Patrimonio neto
- 3.01. Capital
- 3.01.01. Capital suscrito o asignado
- 3.01.01.01 Capital suscrito
- 3.01.01.02 Capital asignado
- 3.01.02. Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería
- 3.02. Aportes de socios o accionistas para futura capitalización
- 3.03. Reservas
- 3.03.01 Reserva legal
- 3.03.01.01 Reserva legal 10%
- 3.03.02 Reservas facultativa y estatutaria
- 3.03.03 Reserva de capital
- 3.03.04 Otras reservas
- 3.04. Otros resultados integrales
- 3.04.01. Superávit de activos financieros disponibles para la venta
- 3.04.02. Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo
- 3.04.03. Superávit por revaluación de activos intangibles
- 3.04.04. Otros superávit por revaluación
- 3.05. Resultados acumulados
- 3.05.01. Ganancias acumuladas
- 3.05.01.01 Ganancias acumuladas
- 3.05.02. Pérdidas acumuladas
- 3.05.03. Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF
- 3.06. Resultados del ejercicio
- 3.06.01. Ganancia neta del periodo

- 3.06.01.01 Ganancia neta del periodo
- 3.06.02. Pérdida neta del periodo

- 4. Ingresos
 - 4.1. Ingresos de actividades ordinarias
 - 4.1.01. Venta de bienes
 - 4.1.01.01 Venta de bienes 12%
 - 4.1.02. Regalías
 - 4.1.03. Intereses
 - 4.1.03.01 Intereses ganados Diners Club
 - 4.1.04. Dividendos
 - 4.1.05. Otros ingresos de actividades ordinarias
 - 4.1.06. Descuento en ventas
 - 4.1.07. Devoluciones en ventas
 - 4.1.08. Bonificación en producto
 - 4.1.09. Otras rebajas comerciales
 - 4.2. Ganancia bruta
 - 4.2.01. Ganancia bruta en ventas
 - 4.3. Otros ingresos
 - 4.3.01. Dividendos
 - 4.30.2. Intereses financieros
 - 4.3.03. Valuación de instrumentos financieros a valor razonable con cambio en resultados
 - 4.3.04. Otras rentas

- 5.1. Costo de ventas y producción
 - 5.1.01. Costo de ventas bienes comprados a terceros
 - 5.1.01.01 Costo de ventas 12%
 - 5.1.02. Materiales utilizados o productos vendidos
 - 5.1.02.01 (+) Inventario inicial de bienes no producidos por la compañía
 - 5.1.02.02 (+) Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía
 - 5.1.02.03 (+) Importaciones de bienes no producidos por la compañía
 - 5.1.02.04 (-) Inventario final de bienes no producidos por la compañía
- 5.2. Gastos
 - 5.2.01. Gastos de venta
 - 5.2.01.01 Sueldos, salarios y demás remuneraciones ventas
 - 5.2.01.02 Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)
 - 5.2.01.02.01 Aporte patronal ventas
 - 5.2.01.02.02 Fondos de reservas ventas

- 5.2.01.03 Beneficios sociales e indemnizaciones
 - 5.2.01.03.01 Decimo tercero ventas
 - 5.2.01.03.02 Decimo cuarto ventas
 - 5.2.01.03.03 Vacaciones ventas
- 5.2.01.04 Horas Extras ventas
- 5.2.01.05 Premios por ventas
- 5.2.01.06 Gasto planes de beneficios a empleados
- 5.2.01.07 Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales
- 5.2.01.08 Remuneraciones a otros trabajadores autónomos
- 5.2.01.09 Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales
- 5.2.01.10 Mantenimiento y reparaciones
- 5.2.01.11 Arrendamiento operativo
 - 5.2.01.11.01 Gasto arrendamiento
- 5.2.01.12 Comisiones
 - 5.2.01.12.01 Comisión American Expres
 - 5.2.01.12.02 Comisión Diners Club
 - 5.2.01.12.03 Comisión Mastercard
 - 5.2.01.12.04 Comisión Visa
 - 5.2.01.12.05 Comisión Cuota fácil
 - 5.2.01.12.06 Comisión Bonos Supermaxi
- 5.2.01.13 Promoción y publicidad
- 5.2.01.14 Combustibles
- 5.2.01.15 Lubricantes
- 5.2.01.16 Seguros y reaseguros (primas y cesiones)
- 5.2.01.17 Transporte
- 5.2.01.18 Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
- 5.2.01.19 Gastos de viaje
- 5.2.01.20 Agua, energía, luz, y telecomunicaciones
 - 5.2.01.20.01 Electricidad
 - 5.2.01.20.02 Agua
 - 5.2.01.20.03 Internet
 - 5.2.01.20.04 Teléfono
- 5.2.01.21. Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles
- 5.2.01.22. Depreciaciones:
 - 5.2.01.22.01 Dep. muebles y enseres
 - 5.2.01.22.02 Dep. equipos de computación
 - 5.2.01.22.03 Dep. equipos de oficina
 - 5.2.01.22.04 Dep. vehículos
 - 5.2.01.22.02 Propiedades de inversión

- 5.2.01.23. Amortizaciones:
 - 5.2.01.23.01 Amort. programas de computación
 - 5.2.01.23.02 Otros activos
- 5.2.01.24. Gasto deterioro:
 - 5.2.01.24.01 Propiedades, planta y equipo
- 5.2.01.25.06 Otros activos
- 5.2.01.26. Valor neto de realización de inventarios
- 5.2.01.27. Deterioro inventarios
- 5.2.01.28. Cuentas incobrables
- 5.2.01.29. Otros gastos
- 5.2.02. Gastos administrativos
 - 5.2.02.01 Sueldos, salarios y demás remuneraciones administrativos
 - 5.2.02.02 Horas Extras administrativas
 - 5.2.02.03 Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)
 - 5.2.02.03.01 Aporte patronal administrativas
 - 5.2.02.03.02 Fondos de reservas administrativas
 - 5.2.02.04 Beneficios sociales e indemnizaciones
 - 5.2.02.04.01 Decimo tercero administrativas
 - 5.2.02.04.02 Decimo cuarto administrativas
 - 5.2.02.04.03 Vacaciones administrativas
 - 5.2.02.05 Gasto planes de beneficios a empleados
 - 5.2.02.06 Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales
 - 5.2.02.07 Remuneraciones a otros trabajadores autónomos
 - 5.2.02.08 Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales
 - 5.2.02.09 Mantenimiento y reparaciones
 - 5.2.02.10 Arrendamiento operativo
 - 5.2.02.11 Comisiones
 - 5.2.02.12 Combustibles
 - 5.2.02.13 Lubricantes
 - 5.2.02.14 Seguros y reaseguros (primas y cesiones)
 - 5.2.02.15 Transporte
 - 5.2.02.16 Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
 - 5.2.02.17 Gastos de viaje
 - 5.2.02.18 Agua, energía, luz, y telecomunicaciones
 - 5.2.02.19 Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles
 - 5.2.02.20 Impuestos, contribuciones y otros
 - 5.2.02.21 Depreciaciones:
 - 5.2.02.21.01 Propiedades, planta y equipo
 - 5.2.02.22.02 Propiedades de inversión

- 5.2.02.23. Amortizaciones:
 - 5.2.02.23.01 Intangibles
 - 5.2.02.23.02 Otros activos
- 5.2.02.24. Gasto deterioro:
 - 5.2.02.24.01 Propiedades, planta y equipo
 - 5.2.02.24.02 Inventarios
 - 5.2.02.24.03 Instrumentos financieros
 - 5.2.02.24.04 Intangibles
 - 5.2.02.24.05 Cuentas por cobrar
 - 5.2.02.24.06 Otros activos
- 5.2.02.25. Valor neto de realización de inventarios
- 5.2.02.26. Otros gastos
- 5.2.03. Gastos financieros
 - 5.2.03.01 Intereses
 - 5.2.03.02 Comisiones
 - 5.2.03.03 Gastos de financiamiento de activos
 - 5.2.03.04 Otros gastos financieros
- 5.2.04. Otros gastos
 - 5.2.04.01 Otros
 - 5.2.04.01.01 Salida de capitales

- 6. Ganancia (pérdida) antes de participación trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas
 - 6.1. Participación trabajadores
 - 6.2. Ganancia (pérdida) antes de impuestos
 - 6.3. Impuesto a la renta
 - 6.4. Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas

- 8. Otro resultado integral
 - 8.1. Componentes del otro resultado integral
 - 8.1.01. Valuación de activos financieros disponibles para la venta
 - 8.1.01.01 Ingreso por impuesto diferido (deterioro inventarios)
 - 8.1.02. Ganancias por revaluación de propiedades, planta y equipo
 - 8.1.03. Ganancias (pérdidas) actuariales por planes de beneficios definidos
 - 8.1.04. Reversión del deterioro (pérdida por deterioro) de un activo revaluado
 - 8.1.05. Impuesto sobre las ganancias relativo a otro resultado integral
 - 8.1.06. Otros (detallar en notas)
 - 8.2. Resultado integral total del año

4.3.3. Balance Inicial Bajo NIC's

COMERCIAL EQUIPAGGIO CIA. LTDA.
BALANCE INICIAL
Hasta 31/12/2011
(Expresado en U.S. Dólares)

1.	ACTIVOS		
1.01.	Activo Corriente		530.900,96
1.01.01.	Efectivo y equivalentes al efectivo	86.464,90	
1.01.01.01	Caja	3.825,04	
1.01.01.02	Caja chica	241,00	
1.01.01.03	Bancos	82.398,86	
1.01.02.	Activos financieros	161.361,31	
1.01.02.03	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	25.423,98	
1.01.02.05.	Documentos y cuentas por cobrar clientes especiales	30.121,87	
1.01.02.05.01	Sukasa	24.433,65	
1.01.02.05.02	Corporación Favorita	5.453,32	
1.01.02.05.03	Ideal Alambrec	234,90	
1.01.02.06.	Tarjetas de crédito	106.874,29	
1.01.02.06.01	Diners Club	45.634,89	
1.01.02.06.02	Mastercard	34.221,89	
1.01.02.06.03	Visa	23.456,76	
1.01.02.06.04	American Expres	2.345,90	
1.01.02.06.05	Cuota Fácil	534,87	
1.01.02.06.06	Bono Supermaxi	679,98	
1.01.02.12	Cuentas por cobrar empleados	132,46	
1.01.02.13	Provisión cuentas incobrables	(1.191,29)	
1.01.03	Inventarios	259.786,68	
1.01.03.01.	Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén	259.786,68	
1.01.03.01.01	Orellana	24.584,98	
1.01.03.01.02	Mall el Jardín	32.546,98	
1.01.03.01.03	Mall del Sol	30.786,87	
1.01.03.01.04	Megamaxi	18.769,56	
1.01.03.01.05	Bosque	15.732,35	
1.01.03.01.06	Village Plaza	22.764,98	
1.01.03.01.07	City Mall	14.723,98	

1.01.03.01.08	Inventario bodega principal	99.876,98	
1.01.05.	Activos por impuestos corrientes		23.288,07
1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	8.764,09	
1.01.05.03	Anticipo de impuesto a la renta	14.523,98	
1.02.	Otros activos corrientes		41.445,36
1.02.01.	Propiedades, planta y equipo		38.616,72
1.02.01.04	Otros propiedades, planta y equipo	18.544,80	
1.02.01.04.01	Equipos de computación	11.564,23	
1.02.01.05.03	Dep. acum. Equipos de computación	(5.432,87)	
1.02.01.04.02	Equipos de oficina	15.837,97	
1.02.01.05.04	Dep. acum. Equipos de oficina	(3.424,53)	
1.02.01.03	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	10.068,61	
1.02.01.03.01	Vehículos	26.321,87	
1.02.01.05.02	Dep. acum. Vehículos	(16.253,26)	
1.02.01.02	Muebles y enseres	10.003,31	
1.02.01.02.01	Muebles y enseres	16.537,98	
1.02.01.05.01	Dep. acum. Muebles y enseres	(6.534,67)	
1.02.02.	Activo intangible		2.828,64
1.02.02.05	Otros intangibles	2.828,64	
1.02.02.05.01	Programas de computación	5.364,87	
1.02.02.03	Amortización acumulada de activos intangible	(2.536,23)	
	TOTAL ACTIVOS		<u><u>572.346,32</u></u>

2.	PASIVOS		
2.01.	Pasivo corriente		210.342,02
2.01.03.	Cuentas y documentos por pagar		150.648,22
2.01.03.01.	Proveedores Locales	35.240,86	
2.01.03.01.05	Notas de crédito emitidas	342,67	
2.01.03.01.01	Rommac	32.342,87	
2.01.03.01.02	Manufacturas publicitarias	432,12	
2.01.03.01.03	Kipling	2.123,20	
2.01.03.02.	Proveedores del exterior	115.407,36	
2.01.03.02.01	Samsonite México S.A. de C.V.	32.342,14	
2.01.03.02.02	WRT World Enterprises	43.234,12	
2.01.03.02.0	High Sierra Sport Company	39.831,10	
2.01.06.	Otras obligaciones corrientes		59.693,80
2.01.06.03	Deudas Patronales	20.412,87	
2.01.06.01	Con la administración tributaria	39.280,93	

2.02.	Pasivo no corriente		3.214,20
2.02.03.	Provisiones por beneficios a empleados		3.214,20
2.02.03.01	Jubilación Patronal	3.214,20	
	TOTAL PASIVOS		<u><u>213.556,22</u></u>
3.	PATRIMONIO NETO		
3.01.	Capital		110.000,0
3.01.01.	Capital suscrito o asignado	110.000,0	
3.01.01.01	Capital suscrito	110.000,0	
3.03.	Reservas		20.908,62
3.03.01	Reservas legales	20.908,62	
3.03.01.01	Reserva legal 10%	20.908,62	
3.05.	Resultados acumulados		126.062,04
3.05.01.	Ganancias acumuladas	126.062,04	
3.06.	Resultados del ejercicio		101.819,4
3.06.01.	Ganancia neta del periodo	101.819,44	
	TOTAL PATRIMONIO		<u><u>358.790,10</u></u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u><u>572.346,32</u></u>

4.3.4. Libro Diario bajo NIC's

COMERCIAL EQUIPAGGIO LIBRO DIARIO

Pag. 1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-1-			
01-ene	1.01.01.01	Caja		3.825,04	
	1.01.01.02	Caja chica		241,00	
	1.01.01.03	Bancos		82.398,86	
	1.01.02.03	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento		25.423,98	
	1.01.02.03.01	Póliza de acumulación	25.423,98		
	1.01.02.12	Cuentas por cobrar empleados		132,46	
	1.01.02.05.	Documentos y cuentas por cobrar clientes especiales		30.121,87	
	1.01.02.05.01	Sukasa	24.433,65		
	1.01.02.05.02	Corporación Favorita	5.453,32		
	1.01.02.05.03	Ideal Alambrec	234,90		
	1.01.02.06.01	Diners Club		45.634,89	
	1.01.02.06.02	Mastercard		34.221,89	
	1.01.02.06.03	Visa		23.456,76	
	1.01.02.06.04	American Expres		2.345,90	
	1.01.02.06.05	Cuota Fácil		534,87	
	1.01.02.06.06	Bono Supermaxi		679,98	
	1.01.02.13	Provisión cuentas incobrables			1.191,29
	1.01.03.01.	Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén		259.786,68	
	1.01.03.01.01	Orellana	24.584,98		
	1.01.03.01.02	Mall el Jardín	32.546,98		
	1.01.03.01.03	Mall del Sol	30.786,87		
	1.01.03.01.04	Megamaxi	18.769,56		
	1.01.03.01.05	Bosque	15.732,35		
	1.01.03.01.06	Village Plaza	22.764,98		
	1.01.03.01.07	City Mall	14.723,98		
	1.01.03.01.08	Inventario bodega principal	99.876,98		
	1.01.05.03	Anticipo de impuesto a la renta		14.523,98	
	1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		8.764,09	
	1.02.01.02.01	Muebles y enseres		16.537,98	
	1.02.01.05.01	Dep. acum. Muebles y enseres			6.534,67
	1.02.01.04.02	Equipos de oficina		15.837,97	
	1.02.01.05.04	Dep. acum. Equipos de oficina			3.424,53
	1.02.01.04.01	Equipos de computación		11.564,23	
	1.02.01.05.03	Dep. acum. Equipos de computación			5.432,87
	1.02.01.03.01	Vehículos		26.321,87	
	1.02.01.05.02	Dep. acum. Vehículos			16.253,26
	1.02.02.05.01	Programa de computación		5.364,87	
	1.02.02.03	Amortización acumulada de activos intangible			2.536,23
		PASA	315.332,53	607.719,17	35.372,85

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE	315.332,53	607.719,17	35.372,85
	2.01.03.01.	Proveedores Locales			35.240,86
	2.01.03.01.05	Notas de crédito emitidas	342,67		
	2.01.03.01.01	Rommac	32.342,87		
	2.01.03.01.02	Manufacturas publicitarias	432,12		
	2.01.03.01.03	Kipling	2.123,20		
	2.01.03.02.	Proveedores del exterior			115.407,36
	2.01.03.02.01	Samsonite México S.A. de C.V.	32.342,14		
	2.01.03.02.02	WRT World Enterprises	43.234,12		
	2.01.03.02.03	High Sierra Sport Compañía	39.831,10		
	2.01.06.03	Deudas Patronales			20.412,87
	2.01.06.01	Con la administración tributaria			39.280,93
	2.02.03.01	Jubilación Patronal			3.214,20
	3.01.01.01	Capital suscrito			110.000,00
	3.03.01.01	Reserva legal 10%			20.908,62
	3.05.01.01	Ganancias acumuladas			126.062,04
	3.06.01.01	Ganancia neta del periodo			101.819,44
		r/ Balance Inicial			
02-ene	1.01.01.03	-2-			
	1.01.01.01	Bancos		3.825,04	
		Caja			3.825,04
		r/deposito venta en efectivo día anterior			
05-ene	5.2.01.11.01	-3-			
	1.01.05.01	Gasto arrendamiento		3.230,00	
	1.01.01.03	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		387,60	
	2.01.06.01.04	Bancos			3.359,20
		Retención IRF 8%			258,40
		r/ Pago arriendo Jardín Fac.87632			
15-ene	1.02.01.04.01	-4-			
	1.01.05.01	Equipo de computación		650,00	
	1.01.01.03	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		78,00	
	2.01.06.01.02	Bancos			721,50
		Retención IRF 1%			6,50
		r/ Compra computador oficina Fact 9812			
16-ene	1.01.02.05.	-5-			
	1.01.02.05.02	Documentos y cuentas por cobrar clientes especiales		8.918,54	
	1.01.05.02.01	Corporación Favorita	8.918,54		
	4.1.01.01	Retención IRF 1%		80,35	
	2.01.06.01.01	Venta de bienes 12%			8.034,72
		IVA por pagar			964,17
		r/ Venta a crédito 30 días Corporación Favorita, desc 20%			
		PASA	474.899,29	624.888,70	624.888,69

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE	474.899,29	624.888,70	624.888,69
		-6-			
16-ene	5.1.01.01	Costo de ventas 12%		4.070,30	
	1.01.03.01.	Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén			4.070,30
	1.01.03.01.08	Inventarios bodega principal	4.070,30		
		r/ Costo de ventas			
		-7-			
02-feb	1.01.01.01	Caja		2.040,04	
	1.01.02.06.01	Diners Club		1.083,75	
	1.01.02.06.02	Mastercard		4.455,14	
	1.01.02.06.03	Visa		4.999,75	
	4.1.01.01	Venta de bienes 12%			11.216,84
	4.1.03.01	Intereses ganados Diners Club			14,13
	2.01.06.01.01	IVA por pagar			1.347,72
		r/ Reporte ventas Locales vea (ANEXO 7)			
		-8-			
02-feb	5.1.01.01	Costo de ventas 12%		7.302,25	
	1.01.03.01.	Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén			7.302,25
	1.01.03.01.01	Orellana	1.043,18		
	1.01.03.01.02	Mall el Jardín	1.043,18		
	1.01.03.01.03	Mall del Sol	1.043,18		
	1.01.03.01.04	Megamaxi	1.043,18		
	1.01.03.01.05	Bosque	1.043,18		
	1.01.03.01.06	Village Plaza	1.043,18		
	1.01.03.01.07	City Mall	1.043,18		
		r/ Costo de ventas			
		-9-			
03-feb	1.01.01.03	Bancos		2.040,04	
	1.01.01.01	Caja			2.040,04
		r/ deposito venta en efectivo día anterior			
		-10-			
15-feb	2.01.03.01.	Proveedores Locales		25.432,98	
	2.01.03.01.01	Rommac	25.432,98		
	1.01.01.03	Bancos			25.432,98
		r/ Pago factura 1762 a ROMMAC			
		PASA	511.704,82	676.312,96	676.312,96

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE	511.704,82	676.312,96	676.312,96
		-11-			
28-feb	1.01.03.01.	Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén		5.918,92	
	1.01.03.01.08	Inventarios bodega principal	5.918,92		
	1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		710,27	
	2.01.03.01.	Proveedores Locales			6.570,00
	2.01.03.01.03	Kipling	6.570,00		
	2.01.06.01.02	Retención IRF 1% r/compra mercadería Kipling factura 12550			59,19
		-12-			
05-mar	5.2.01.20.01	Electricidad		234,98	
	5.2.01.20.04	Teléfono		324,98	
	5.2.01.20.03	Internet		126,00	
	1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		54,12	
	1.01.01.03	Bancos r/pago servicios básicos mediante debito bancario			740,08
		-13-			
05-mar	1.01.03.01.	Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén		4.549,76	
	1.01.03.01.08	Inventarios bodega principal	4.549,76		
	1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		545,97	
	1.01.01.03	Bancos			5.050,23
	2.01.06.01.02	Retención IRF 1% r/ compra mercadería marca High sierra y Kipling factura 1215			45,50
		-14-			
06-mar	1.01.01.01	Caja		6.483,57	
	1.01.02.06.01	Diners Club		1.656,00	
	1.01.02.06.03	Visa		716,00	
	4.1.01.01	Venta de bienes 12%			7.878,07
	4.1.03.01	Intereses ganados Diners Club			28,69
	2.01.06.01.01	IVA por pagar r/ Reporte ventas Locales vea (ANEXO 8)			948,81
		PASA	528.743,50	697.633,53	697.633,52

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE	528.743,50	697.633,53	697.633,52
		-15-			
06-mar	5.1.01.01	Costo de ventas 12% Inventarios locales y bodega		4.215,60	
	1.01.03.01.	principal			4.215,60
	1.01.03.01.01	Orellana	602,23		
	1.01.03.01.02	Mall el Jardín	602,23		
	1.01.03.01.03	Mall del Sol	602,23		
	1.01.03.01.04	Megamaxi	602,23		
	1.01.03.01.05	Bosque	602,23		
	1.01.03.01.06	Village Plaza	602,23		
	1.01.03.01.07	City Mall	602,23		
		r/Costo de ventas			
		-16-			
07-mar	1.01.01.03	Bancos		6.483,57	
	1.01.01.01	Caja			6.483,57
		r/Deposito ventas día anterior			
		-17-			
09-mar	1.01.03.02	Mercaderías en tránsito		31.446,13	
	2.01.03.02.	Proveedores del exterior			31.446,13
	2.01.03.02.01	Samsonite México S.A. de C.V.	31.446,13		
		r/Ingreso de mercadería y faltante de importación			
		-18-			
24-mar	1.01.03.02	Mercaderías en tránsito		4.120,00	
	1.01.01.03	Bancos			4.120,00
		r/Pago Asia Shipping Fact 1228 por flete marítimo importación			
		PASA	564.405,23	743.898,83	743.898,82

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE	564.405,23	743.898,83	743.898,82
		-19-			
25-may	1.01.03.02	Mercaderías en tránsito		1.572,31	
	2.01.03.02.	Proveedores del exterior		31.446,13	
	2.01.03.02.01	Samsonite México S.A. de C.V.	31.446,13		
	1.01.01.03	Bancos r/Pago 5% salida de capitales para proveedor			33.018,43
		-20-			
15-abr	1.01.03.02	Mercaderías en tránsito		115,59	
	1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		13,87	
	1.01.01.03	Bancos			129,35
	2.01.06.01.06	Retención IRF 1 x1000 r/Pago póliza de seguro Contenedor factura 4564			0,12
		-21-			
30-abr	1.01.03.02	Mercaderías en tránsito		245,00	
	1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		29,40	
	1.01.01.03	Bancos			248,92
	2.01.06.01.03	Retención IRF 2%			4,90
	2.01.06.01.08	Retención IVA 70% r/Pago a Contecon por bodegaje, aforo e inspección contenedor factura 7674			20,58
		-22-			
01-may	1.01.03.02	Mercaderías en tránsito		35,71	
	1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		4,29	
	1.01.01.03	Bancos			39,28
	2.01.06.01.03	Retención IRF 2% r/Pago Asia Shiping por emisión de B/L factura 1232			0,71
		PASA	595.851,36	777.361,11	777.361,11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE	595.851,36	777.361,11	777.361,11
		-23-			
05-may	1.01.03.02	Mercaderías en tránsito		700,00	
	1.01.01.03	Bancos			693,00
	2.01.06.01.02	Retención IRF 1% r/pago a Marglobal por transporte terrestre contenedor Fact 4353			7,00
09-may	1.01.03.02	Mercaderías en tránsito		7.314,75	
	1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		5.124,30	
	1.01.01.03	Bancos			12.439,05
		r/Pago aranceles contenedor mediante debito bancario			
		-25-			
10-may	1.01.03.02	Mercaderías en tránsito		170,00	
	1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		20,40	
	1.01.01.03	Bancos			172,72
	2.01.06.01.03	Retención IRF 2%			3,40
	2.01.06.01.08	Retención IVA 70%			14,28
		r/Pago resguardo contenedor a Viteseguridad Fact 456			
25-may	1.01.03.02	Mercaderías en tránsito		350,00	
	1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		42,00	
	1.01.01.03	Bancos			322,00
	2.01.06.01.04	Retención IRF 8%			28,00
	2.01.06.01.09	Retención IVA 100%			42,00
		r/pago Agente aduanas por tramites desaduanización contenedor Fact 8745			
		PASA	595.851,36	791.082,56	791.082,56

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE	595.851,36	791.082,56	791.082,56
		-27-			
26-may	1.01.03.01.	Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén		46.069,49	
	1.01.03.01.08	Inventarios bodega principal	46.069,49		
	1.01.03.02	Mercaderías en tránsito r/cierre Importaciones en tránsito vea (ANEXO 4A Y 4B)			46.069,49
		-28-			
26-may	5.1.01.01	Costo de ventas 12%		100,00	
	1.01.03.01.	Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén			100,00
	1.01.03.01.08	Inventarios bodega principal r/faltante de importaciones	100,00		
		-29-			
15-jun	6.1.1.01	Mercadería Bajo consignación entregada a Televent		13.282,29	
	6.1.1.02	Consignación de mercadería r/Control mercadería entregada bajo consignación			13.282,29
		-30-			
30-jun	1.01.01.01	Caja		2.955,22	
	1.01.02.06.01	Diners Club		2.115,75	
	1.01.02.06.02	Mastercard		699,95	
	1.01.02.06.03	Visa		1.583,91	
	4.1.01.01	Venta de bienes 12%			6.542,29
	4.1.03.01	Intereses ganados Diners Club			24,53
	2.01.06.01.01	IVA por pagar r/ Reporte ventas vea (ANEXO 9)			788,02
		PASA	642.020,84	857.889,17	857.889,17

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE	642.020,84	857.889,17	857.889,17
30-jun	5.1.01.01	-31- Costo de ventas 12% Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén		4.091,18	
	1.01.03.01.	Orellana	584,45		4.091,18
	1.01.03.01.01	Mall el Jardín	584,45		
	1.01.03.01.02	Mall del Sol	584,45		
	1.01.03.01.03	Megamaxi	584,45		
	1.01.03.01.04	Bosque	584,45		
	1.01.03.01.05	Village Plaza	584,45		
	1.01.03.01.06	City Mall	584,45		
	1.01.03.01.07	r/Costo de ventas			
30-jun	1.01.01.03	-32- Bancos		2.955,22	
	1.01.01.01	Caja			2.955,22
		r/Deposito ventas día anterior			
05-ago	1.01.03.01.	-33- Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén		3.394,00	
	1.01.03.01.08	Inventarios bodega principal	3.394,00		
	1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		407,28	
	2.01.03.01.	Proveedores Locales			3.767,34
	2.01.03.01.03	Kipling	3.767,34		
	2.01.06.01.02	Retención IRF 1%			33,94
		r/compra mercadería Kipling factura 12634			
30-ago	5.2.02.01	-34- Sueldos, salarios y demás remuneraciones administrativos		500,00	
	5.2.01.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones ventas		2.650,00	
	5.2.01.04	Horas Extras ventas		110,00	
	5.2.01.05	Premios por ventas		150,00	
	5.2.01.02.01	Aporte patronal ventas		353,47	
	5.2.02.03.01	Aporte patronal administrativas		60,75	
	5.2.01.02.02	Fondos de reservas ventas		242,50	
	5.2.02.03.02	Fondos de reservas administrativas		41,57	
	1.01.01.03	Bancos			3.041,06
	2.01.06.07	Beneficios sociales por pagar			1.017,23
		Aporte patronal	414,22		
		Aporte personal	318,84		
		Fondos de reserva	284,17		
	1.01.02.12	Cuentas por cobrar empleados			50,00
		r/Pago de sueldos personal			
		PASA	654.290,59	872.845,14	872.845,14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE	654.290,59	872.845,14	872.845,14
		-35-			
30-ago	5.2.01.03.01	Decimo tercero ventas		242,50	
	5.2.02.04.01	Decimo tercero administrativas		41,67	
	5.2.01.03.02	Decimo cuarto ventas		146,00	
	5.2.02.04.02	Decimo cuarto administrativas		24,33	
	5.2.01.03.03	Vacaciones ventas		121,25	
	5.2.02.04.03	Vacaciones administrativas		20,83	
	2.01.06.04.01	Provisión Décimo tercero			284,17
	2.01.06.04.02	Provisión Décimo cuarto			170,33
	2.01.06.04.03	Provisión Vacaciones			142,08
		r/provisiones beneficios sociales			
		-36-			
10-sep	1.01.01.03	Bancos		70.913,52	
	1.01.05.02.02	Retención IRF 2%		1.447,21	
	5.2.01.12.01	Comisión American Expres		48,00	
	5.2.01.12.02	Comisión Diners Club		708,26	
	5.2.01.12.03	Comisión Mastercard		1.638,91	
	5.2.01.12.04	Comisión Visa		694,04	
	1.01.02.06.01	Diners Club			35.412,98
	1.01.02.06.02	Mastercard			23.412,98
	1.01.02.06.03	Visa			15.423,98
	1.01.02.06.04	American Expres			1.200,00
		r/Liquidación tarjetas de crédito			
		-37-			
30-sep	4.1.01.01	Venta de bienes 12%		209,76	
	2.01.06.01.01	IVA por pagar		25,17	
	2.01.03.01.	Proveedores Locales			234,93
	2.01.03.01.05	Notas de crédito emitidas	234,93		
		r/Devolución de clientes			
		PASA	654.525,52	949.126,59	949.126,59

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE	654.525,52	949.126,59	949.126,59
		-38-			
30-sep	1.01.03.01.	Inventarios locales y bodega principal		109,23	
	1.01.03.01.01	Orellana	15,60		
	1.01.03.01.02	Mall el Jardín	15,60		
	1.01.03.01.03	Mall del Sol	15,60		
	1.01.03.01.04	Megamaxi	15,60		
	1.01.03.01.05	Bosque	15,60		
	1.01.03.01.06	Village Plaza	15,60		
	1.01.03.01.07	City Mall	15,60		
	5.1.01.01	Costo de ventas ventas 12% r/Costo de ventas devolución			109,23
		-39-			
05-nov	2.01.03.01.	Proveedores Locales		453,60	
	2.01.03.01.03	Kipling	453,60		
	1.01.03.01.	Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén			405,00
	1.01.03.01.08	Inventarios bodega principal	405,00		
	1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA) r/Devolución de mercadería Marca Kipling			48,60
		-40-			
10-nov	5.2.01.16	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)		3.214,98	
	1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		385,80	
	1.01.01.03	Bancos			3.597,56
	2.01.06.01.06	Retención IRF 1 x1000 r/Pago de seguro locales comerciales fac 34221			3,21
		-41-			
07-dic	1.01.01.03	Bancos		8.040,22	
	1.01.05.02.01	Retención IRF 1%		72,43	
	4.1.01.01	Venta de bienes 12%			7.243,44
	2.01.06.01.01	IVA por pagar r/ Venta de mercadería bajo consignación			869,21
		PASA	655.493,35	961.402,85	961.402,84

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE	655.493,35	961.402,85	961.402,84
		-42-			
07-dic	5.1.01.01	Costo de ventas 12%		5.314,80	
	1.01.03.01.	Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén			5.314,80
	1.01.03.01.01	Orellana	759,26		
	1.01.03.01.02	Mall el Jardín	759,26		
	1.01.03.01.03	Mall del Sol	759,26		
	1.01.03.01.04	Megamaxi	759,26		
	1.01.03.01.05	Bosque	759,26		
	1.01.03.01.06	Village Plaza	759,26		
	1.01.03.01.07	City Mall	759,26		
		r/Costo de ventas			
		-43-			
29-dic	1.01.01.01	Caja		12.214,08	
	1.01.02.06.01	Diners Club		7.338,57	
	1.01.02.06.02	Mastercard		6.623,00	
	1.01.02.06.03	Visa		8.556,24	
	1.01.02.06.04	American Expres		1.100,96	
	4.1.01.01	Venta de bienes 12%			31.901,68
	4.1.03.01	Intereses ganados Diners Club			91,94
	2.01.06.01.01	IVA por pagar r/reporte de ventas vea (ANEXO 10)			3.839,23
		PASA	660.808,16	1.002.550,50	1.002.550,49

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE	660.808,16	1.002.550,50	1.002.550,49
		-44-			
29-dic	5.1.01.01	Costo de ventas ventas 12%		18.608,85	
	1.01.03.01.	Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén			18.608,85
	1.01.03.01.01	Orellana	2.658,41		
	1.01.03.01.02	Mall el Jardín	2.658,41		
	1.01.03.01.03	Mall del Sol	2.658,41		
	1.01.03.01.04	Megamaxi	2.658,41		
	1.01.03.01.05	Bosque	2.658,41		
	1.01.03.01.06	Village Plaza	2.658,41		
	1.01.03.01.07	City Mall	2.658,41		
		r/Costo de ventas			
		-45-			
30-dic	1.01.01.03	Bancos		12.214,08	
	1.01.01.01	Caja			12.214,08
		r/Deposito ventas día anterior			
		-46-			
31-dic	1.01.01.01	Caja		9.218,19	
	1.01.02.06.01	Diners Club		1.815,86	
	1.01.02.06.02	Mastercard		3.146,56	
	1.01.02.06.03	Visa		14.999,50	
	1.01.02.06.04	American Expres		10.929,71	
	4.1.01.01	Venta de bienes 12%			35.796,54
	4.1.03.01	Intereses ganados Diners Club			15,80
	2.01.06.01.01	IVA por pagar			4.297,48
		r/reporte de ventas vea (ANEXO 11)			
		-47-			
31-dic	5.1.01.01	Costo de ventas ventas 12%		20.614,93	
	1.01.03.01.	Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén			20.614,93
	1.01.03.01.01	Orellana	2.944,99		
	1.01.03.01.02	Mall el Jardín	2.944,99		
	1.01.03.01.03	Mall del Sol	2.944,99		
	1.01.03.01.04	Megamaxi	2.944,99		
	1.01.03.01.05	Bosque	2.944,99		
	1.01.03.01.06	Village Plaza	2.944,99		
	1.01.03.01.07	City Mall	2.944,99		
		r/Costo de ventas			
		PASA	700.031,93	1.094.098,17	1.094.098,17

LIBRO DE AJUSTES

Pag.

14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE	700.031,93	1.094.098,17	1.094.098,17
31-dic	5.2.01.22.01 1.02.01.05.01	-48- Dep. muebles y enseres Dep. acum. Muebl y enseres r/depreciación muebles y enseres		1.000,33	1.000,33
31-dic	5.2.01.22.03 1.02.01.05.04	-49- Dep. equipos de oficina Dep. acum. Equipo de oficina r/depreciación equipos de oficina		1.241,34	1.241,34
31-dic	5.2.01.22.02 1.02.01.05.03	-50- Dep. equipos de computación Dep. acum. Equipo de computación r/depreciación equipos de computación		2.036,44	2.036,44
31-dic	5.2.01.22.04 1.02.01.05.02	-51- Dep. vehículos Dep. acum. Vehículos r/depreciación vehículos		2.013,72	2.013,72
31-dic	5.2.01.23.01 1.02.02.03	-53- Amort. programas de computación Amortización acumulada de activos intangible r/amortización acumulado		1.072,97	1.072,97
31-dic	5.2.01.28. 1.01.02.13	-54- Cuentas incobrables Provisión cuentas incobrables r/Provisión cuentas incobrables		390,40	390,40
31-dic	4.1.1.01.01 4.1.03.01 5.1.1.01.01 4.1.1.03	-55- Ventas locales Base 12% Intereses ganados Diners Club Costos de ventas Utilidad Bruta en Ventas r/Utilidad Bruta en ventas		108.403,82 175,08	64.208,68 44.370,21
31-dic	5.2.01.27. 1.01.03.06	-56- Deterioro inventarios Provisión de inventarios por deterioro r/Provisión por deterioro de inventarios		1.549,95	1.549,95
31-dic	5.2.01.26. 1.01.03.05	-57- Valor neto de realización de inventarios Provisión de inventarios por valor neto de realización r/Provisión por valor neto realizable vea (ANEXO 5A y 5B)		1.588,47	1.588,47
		PASA	700.031,93	1.213.570,70	1.213.570,69

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE	700.031,93	1.213.570,70	1.213.570,69
		-58-			
31-dic	4.2.01.	Ganancia bruta en ventas		44.370,21	
	6.2.	Ganancia (pérdida) antes de impuestos			18.551,56
	5.2.02.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones administrativos			500,00
	5.2.01.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones ventas			2.650,00
	5.2.01.04	Horas Extras ventas			110,00
	5.2.01.02.01	Aporte patronal ventas			353,47
	5.2.02.03.01	Aporte patronal administrativas			60,75
	5.2.01.03.01	Decimo tercero ventas			242,50
	5.2.02.04.01	Decimo tercero administrativas			41,67
	5.2.01.03.02	Decimo cuarto ventas			146,00
	5.2.02.04.02	Decimo cuarto administrativas			24,33
	5.2.01.02.02	Fondos de reservas ventas			242,50
	5.2.02.03.02	Fondos de reservas administrativas			41,57
	5.2.01.03.03	Vacaciones ventas			121,25
	5.2.02.04.03	Vacaciones administrativas			20,83
	5.2.01.05	Premios por ventas			150,00
	5.2.01.12.01	Comisión AmericanExpres			48,00
	5.2.01.12.02	Comisión Diners Club			708,26
	5.2.01.12.03	Comisión Mastercard			1.638,91
	5.2.01.12.04	Comisión Visa			694,04
	5.2.01.16	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)			3.214,98
	5.2.01.11.01	Gasto arrendamiento			3.230,00
	5.2.01.20.01	Electricidad			234,98
	5.2.01.20.04	Teléfono			324,98
	5.2.01.20.03	Internet			126,00
	5.2.01.28.	Cuentas incobrables			390,40
	5.2.01.22.01	Dep. muebles y enseres			1.000,33
	5.2.01.22.03	Dep. equipos de oficina			1.241,34
	5.2.01.22.02	Dep. equipo de comput			2.036,44
	5.2.01.22.04	Dep. vehículos			2.013,72
	5.2.01.23.01	Amort. progr de computación			1.072,97
	5.2.01.27.	Deterioro inventarios			1.549,95
	5.2.01.26.	Valor neto de realización de inventarios			1.588,47
		r/ Cierre de cuentas de gasto			
		PASA	700.031,93	1.257.940,91	1.257.940,91

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENE	700.031,93	1.257.940,91	1.257.940,91
31-dic	6.2.	-59- Ganancia (pérdida) antes de impuestos		2.782,73	
	2.01.06.05	Participación trabajadores por pagar del ejercicio r/ Repartición 15% Trabajadores			2.782,73
31-dic	6.2.	-60- Ganancia (pérdida) antes de impuestos		4.348,67	
	2.01.06.02	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio r/ Impuesto a la Renta			4.348,67
31-dic	6.2.	-61- Ganancia (pérdida) antes de impuestos		11.420,16	
	6.4.	Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas r/cierre ganancia antes de impuesto			11.420,16
31-dic	1.02.04.01	-62- Activos por impuestos diferidos		721,84	
	2.02.05.01	Ingresos por impuestos diferidos r/ Impuesto diferido vea (Anexo 6)			721,84
31-dic	6.4.	-63- Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas		1.455,86	
	3.03.01.01	Reserva legal 10% r/ Reserva Legal			1.455,86
TOTAL			700.031,93	1.278.670,17	1.278.670,17

4.3.5. Mayor General bajo NIC's

COMERCIAL EQUIPAGGIO MAYOR GENERAL

Cuenta: Caja

Código: 1.01.01.01

Fecha	Detalle	Así.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	3.825,04		3.825,04
02-feb	r/deposito venta en efectivo día anterior	2		3.825,04	0,00
02-feb	r/ Reporte ventas Jardín	7	2.040,04		2.040,04
03-feb	r/deposito venta en efectivo día anterior	9		2.040,04	0,00
06-mar	r/ Reporte ventas Locales	14	6.483,57		6.483,57
07-mar	r/Deposito ventas día anterior	16		6.483,57	0,00
30-jun	r/ Reporte ventas	30	2.955,22		2.955,22
01-jul	r/Deposito ventas día anterior	32		2.955,22	0,00
29-dic	r/reporte de ventas	43	12.214,08		12.214,08
30-dic	r/Deposito ventas día anterior	45		12.214,08	0,00
30-dic	r/reporte de ventas	46	9.218,19		9.218,19
	TOTAL		36.736,14	27.517,95	9.218,19

COMERCIAL EQUIPAGGIO MAYOR GENERAL

Cuenta: Caja chica

Código: 1.01.01.02

Fecha	Detalle	Así.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	241,00		241,00
	TOTAL		241,00	0,00	241,00
					0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Bancos
Código
: 1.01.01.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	82.398,86		82.398,86
02-ene	r/deposito venta en efectivo día anterior	2	3.825,04		86.223,90
05-ene	r/ Pago arriendo Jardín Fac.87632	3		3.359,20	82.864,70
15-ene	r/ Compra computador oficina Fact 9812	4		721,50	82.143,20
03-feb	r/deposito venta en efectivo día anterior	9	2.040,04		84.183,24
15-feb	r/ Pago factura 1762 a ROMMAC	10		25.432,98	58.750,26
05-mar	r/pago servicios básicos mediante debito bancario	12		740,08	58.010,19
05-mar	r/ compra mercadería marca High sierra y Kipling factura 1215	13		5.050,23	52.959,95
07-mar	r/Deposito ventas día anterior	16	6.483,57		59.443,52
24-mar	r/Pago Asia Shiping Fact 1228 por flete marítimo importación	18		4.120,00	55.323,52
25-may	r/Pago 5% salida de capitales para proveedor	19		33.018,43	22.305,09
15-abr	r/Pago póliza de seguro Contenedor factura 4564	20		129,35	22.175,75
30-abr	r/Pago a Contecon por bodegaje, aforo e inspección contenedor	21		248,92	21.926,83
01-may	r/Pago Asia Shiping por emisión de B/L	22		39,28	21.887,55
05-may	r/pago a Marglobal por transporte terrestre contenedor Fact 4353	23		693,00	21.194,55
09-may	r/Pago aranceles contenedor mediante debito bancario	24		12.439,05	8.755,50
10-may	r/Pago resguardo contenedor a Viteseguridad Fact 456	25		172,72	8.582,78
25-may	r/pago Agente aduanas por tramites desaduanización contenedor Fact 8745	26		322,00	8.260,78
30-jun	r/Deposito ventas día anterior	32	2.955,22		11.216,00
30-ago	r/Pago de sueldos personal	34		3.041,06	8.174,94
10-sep	r/Liquidación tarjetas de crédito	36	70.913,52		79.088,46
10-nov	r/Pago de seguro locales comerciales fac 3421	40		3.597,56	75.490,89
07-dic	r/ Venta de mercadería bajo consignación	41	8.040,22		83.531,11
30-dic	r/Deposito ventas día anterior	45	12.214,08		95.745,19
	TOTAL		188.870,55	93.125,36	95.745,19

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Póliza de acumulación

Código: 1.01.02.03.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	25.423,98		25.423,98
	TOTAL		25.423,98	0,00	25.423,98
					0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Cuentas por cobrar empleados

Código: 1.01.02.12

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	132,46		132,46
30-ago	r/Pago de sueldos personal	34		50,00	82,46
	TOTAL		132,46	50,00	82,46

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Documentos y cuentas por cobrar clientes especiales

Código: 1.01.02.05.

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	30.121,87		30.121,87
16-ene	r/ Venta a crédito 30 días Corporación Favorita	5	8.918,54		39.040,41
	TOTAL		39.040,41	0,00	39.040,41

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Diners Club

Código: 1.01.02.06.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	45.634,89		45.634,89
02-feb	r/ Reporte ventas Jardín	7	1.083,75		46.718,64
06-mar	r/ Reporte ventas Locales	14	1.656,00		48.374,64
30-jun	r/ Reporte ventas	30	2.115,75		50.490,39
10-sep	r/Liquidación tarjetas de crédito	36		35.412,98	15.077,41
29-dic	r/reporte de ventas	43	7.338,57		22.415,98
31-dic	r/reporte de ventas	46	1.815,86		24.231,84
	TOTAL		59.644,82	35.412,98	24.231,84

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Mastercard

Código: 1.01.02.06.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	34.221,89		34.221,89
02-feb	r/ Reporte ventas Jardín	7	4.455,14		38.677,03
30-jun	r/ Reporte ventas	30	699,95		39.376,98
10-sep	r/Liquidación tarjetas de crédito	36		23.412,98	15.964,00
29-dic	r/reporte de ventas	43	6.623,00		22.587,00
31-dic	r/reporte de ventas	46	3.146,56		25.733,56
	TOTAL		49.146,54	23.412,98	25.733,56

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Visa

Código: 1.01.02.06.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	23.456,76		23.456,76
02-feb	r/ Reporte ventas Jardín	7	4.999,75		28.456,51
06-mar	r/ Reporte ventas Locales	14	716,00		29.172,51
30-jun	r/ Reporte ventas	30	1.583,91		30.756,42
10-sep	r/Liquidación tarjetas de crédito	36		15.423,98	15.332,44
29-dic	r/reporte de ventas	43	8.556,24		23.888,68
31-dic	r/reporte de ventas	46	14.999,50		38.888,18
	TOTAL		54.312,16	15.423,98	38.888,18

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: American Expres

Código: 1.01.02.06.04

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	2.345,90		2.345,90
10-sep	r/Liquidación tarjetas de crédito	36		1.200,00	1.145,90
29-dic	r/reporte de ventas	43	1.100,96		2.246,86
31-dic	r/reporte de ventas	46	10.929,71		13.176,57
	TOTAL		14.376,57	1.200,00	13.176,57

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Cuota Fácil
Código: 1.01.02.06.05

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	534,87		534,87
	TOTAL		534,87	0,00	534,87

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Bono Supermaxi
Código: 1.01.02.06.06

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	679,98		679,98
	TOTAL		679,98	0,00	679,98

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Provisión cuentas incobrables
Código: 1.01.02.13

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		1.191,29	1.191,29
31-dic	r/Provisión cuentas incobrables	54		390,40	1.581,69
	TOTAL		0,00	1.581,69	1.581,69

COMERCIAL EQUIPAGGIO

MAYOR GENERAL

Cuenta: Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén

Código: 1.01.03.01.

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	259.786,68		259.786,68
16-ene	r/Costo de ventas	6		4.070,30	255.716,38
02-feb	r/Costo de ventas	8		7.302,25	248.414,13
28-feb	r/compra mercadería Kipling factura 12550	11	5.918,92		254.333,05
05-mar	r/ compra mercadería marca High sierra y Kipling factura 1215	13	4.549,76		258.882,81
06-mar	r/Costo de ventas	15		4.215,60	254.667,21
26-may	r/cierre Importaciones en transito	27	46.069,49		300.736,69
26-may	r/Costo de ventas	26		100,00	300.636,69
30-jun	r/Costo de ventas	31		4.091,18	296.545,51
05-ago	r/compra mercadería Kipling factura 12550	33	3.394,00		299.939,51
30-sep	r/Costo de ventas devolución	36	109,23		300.048,74
05-nov	r/Devolución de mercadería Marca Kipling	39		405,00	299.643,74
07-dic	r/Costo de ventas	42		5.314,80	294.328,94
29-dic	r/Costo de ventas devolución	44		18.608,85	275.720,09
31-dic	r/Costo de ventas	47		20.614,93	255.105,16
	TOTAL		319.828,08	64.722,91	255.105,16

COMERCIAL EQUIPAGGIO

MAYOR GENERAL

Cuenta: Mercaderías en tránsito

Código: 1.01.03.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
09-mar	r/Ingreso de mercadería y faltante de importación	17	31.446,13		31.446,13
24-mar	r/Pago Asia Shipping Fact 1228 por flete marítimo importación	18	4.120,00		35.566,13
25-may	r/5% Salida de capitales	19	1.572,31		37.138,43
15-abr	r/Pago póliza de seguro Contenedor factura 4564	20	115,59		37.254,02
30-abr	r/Pago a Contecon por bodegaje, aforo e inspección contenedor	21	245,00		37.499,02
01-may	r/Pago Asia Shipping por emisión de B/L	22	35,71		37.534,73
05-may	r/pago a Marglobal por transporte terrestre contenedor Fact 4353	23	700,00		38.234,73
09-may	r/Pago aranceles contenedor mediante debito bancario	24	7.314,75		45.549,48
10-may	r/Pago resguardo contenedor a Viteseguridad Fact 456	25	170,00		45.719,48
25-may	r/pago Agente aduanas por tramites desaduanización contenedor Fact 8745	26	350,00		46.069,48
26-may	r/cierre Importaciones en transito	27		46.069,49	-0,01
	TOTAL		46.069,48	46.069,49	-0,01

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Anticipo de impuesto a la renta

Código: 1.01.05.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	14.523,98		14.523,98
	TOTAL		14.523,98	0,00	14.523,98

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Retención IRF 1%

Código: 1.01.05.02.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
16-ene	r/ Venta a crédito 30 días Corporación Favorita	5	80,35		80,35
07-dic	r/ Venta de mercadería bajo consignación	41	72,43		152,78
	TOTAL		152,78	0,00	152,78

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)

Código: 1.01.05.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	8.764,09		8.764,09
05-ene	r/ Pago arriendo Jardín Fac.87632	3	387,60		9.151,69
15-ene	r/ Compra computador oficina Fact 9812	4	78,00		9.229,69
28-feb	r/compra mercadería Kipling factura 12550	11	710,27		9.939,96
05-mar	r/pago servicios básicos mediante debito bancario	12	54,12		9.994,08
05-mar	r/ compra mercadería marca High sierra y Kipling factura 1215	13	545,97		10.540,05
15-abr	r/Pago póliza de seguro Contenedor factura 4564	20	13,87		10.553,92
30-abr	r/Pago a Contecon por bodegaje, aforo e inspección contenedor	21	29,40		10.583,32
01-may	r/Pago Asia Shiping por emisión de B/L	22	4,29		10.587,61
09-may	r/Pago aranceles contenedor mediante debito bancario	24	5.124,30		15.711,91
10-may	r/Pago resguardo contenedor a Viteseguridad Fact 456	25	20,40		15.732,31
25-may	r/pago Agente aduanas por tramites desaduanización contenedor Fact 8745	26	42,00		15.774,31
05-ago	r/compra mercadería Kipling factura 12550	33	407,28		16.181,59
05-nov	r/Devolución de mercadería Marca Kipling	39		48,60	16.132,99
10-nov	r/Pago de seguro locales comerciales fac 3421	40	385,80		16.518,78
	TOTAL		16.567,38	48,60	16.518,78

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Retención IRF 2%

Código: 1.01.05.02.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
10-sep	Retención IRF 2%	36	1.447,21		1.447,21
	TOTAL		1.447,21		1.447,21

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Muebles y enseres

Código: 1.02.01.02.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	16.537,98		16.537,98
	TOTAL		16.537,98	0,00	16.537,98

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Dep. acum. Muebles y enseres

Código: 1.02.01.05.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		6.534,67	6.534,67
31-dic	r/depreciación muebles y enseres	48		1.000,33	7.535,00
	TOTAL		0,00	7.535,00	7.535,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Equipos de oficina

Código: 1.02.01.04.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	15.837,97		15.837,97
	TOTAL		15.837,97	0,00	15.837,97

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Dep. acum. Equipos de oficina

Código: 1.02.01.05.04

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		3.424,53	3.424,53
31-dic	r/depreciación equipos de oficina	49		1.241,34	4.665,87
	TOTAL		0,00	4.665,87	4.665,87

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Equipos de computación

Código: 1.02.01.04.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	11.564,23		11.564,23
15-ene	r/ Compra computador oficina Fact 9812	4	650,00		12.214,23
	TOTAL		12.214,23		12.214,23

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Dep. acum. Equipos de computación

Código: 1.02.01.05.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		5.432,87	5.432,87
31-dic	r/depreciación equipos de computación	50		2.036,44	7.469,31
	TOTAL		0,00	7.469,31	7.469,31

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Vehículos

Código: 1.02.01.03.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	26.321,87		26.321,87
	TOTAL		26.321,87		26.321,87

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Dep. acum. Vehículos

Código: 1.02.01.05.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		16.253,26	16.253,26
31-dic	r/depreciación vehículos	51		2.013,72	18.266,98
	TOTAL		0,00	18.266,98	18.266,98

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Programa de computación

Código: 1.02.02.05.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	5.364,87		5.364,87
	TOTAL		5.364,87	0,00	5.364,87

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Seguros y reaseguros (primas y cesiones)

Código: 5.2.01.16

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
10-nov	r/Pago de seguro locales comerciales fac 3421	40	3.214,98		3.214,98
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		3.214,98	3.214,98
	TOTAL		3.214,98	0,00	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Amortización acumulada de activos intangible

Código: 1.02.02.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		2.536,23	2.536,23
31-dic	r/amortización acumulado	53		1.072,97	3.609,20
	TOTAL		0,00	3.609,20	3.609,20

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Proveedores Locales

Código: 2.01.03.01.

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1		35.240,86	35.240,86
15-feb	r/ Pago factura 1762 a ROMMAC	10	25.432,98		9.807,88
28-feb	r/compra mercadería Kipling factura 12550	11		6.570,00	16.377,88
05-ago	r/compra mercadería Kipling factura 12550	33		3.767,34	20.145,22
30-sep	r/Devolución de clientes	37		234,93	20.380,15
05-nov	r/Devolución de mercadería Marca Kipling	39	453,60		19.926,55
	TOTAL		25.886,58	45.813,13	19.926,55

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Proveedores del exterior

Código: 2.01.03.02.

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		115.407,36	115.407,36
09-mar	r/Ingreso de mercadería y faltante de importación	17		31.446,13	146.853,49
25-may	r/Pago 5% salida de capitales para proveedor	19	31.446,13		115.407,36
	TOTAL		31.446,13	146.853,49	115.407,36

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Con la administración tributaria

Código: 2.01.06.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		39.280,93	39.280,93
	TOTAL		0,00	39.280,93	39.280,93

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: IVA por pagar

Código: 2.01.06.01.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
16-ene	r/ Venta a crédito 30 días Corporación Favorita	5		964,17	964,17
02-feb	r/ Reporte ventas Jardín	7		1.347,72	2.311,88
06-mar	r/ Reporte ventas Locales	14		948,81	3.260,69
30-jun	r/ Reporte ventas	30		788,02	4.048,71
30-sep	r/Devolución de clientes	37	25,17		4.023,54
07-dic	r/ Venta de mercadería bajo consignación	41		869,21	4.892,75
29-dic	r/reporte de ventas	43		3.839,23	8.731,98
31-dic	r/reporte de ventas			4.297,48	13.029,46
	TOTAL		25,17	13.054,64	13.029,46

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Retención IRF 1%

Código: 2.01.06.01.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
15-ene	r/ Compra computador oficina Fact 9812	4		6,50	6,50
28-feb	r/compra mercadería Kipling factura 12550	11		59,19	65,69
05-mar	r/ compra mercadería marca High sierra y Kipling factura 1215	13		45,50	111,19
05-may	r/pago a Marglobal por transporte terrestre contenedor Fact 4353	23		7,00	118,19
05-ago	r/compra mercadería Kipling factura 12550	33		33,94	152,13
	TOTAL		0,00	152,13	152,13

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Retención IRF 2%

Código: 2.01.06.01.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-abr	r/Pago a Contecon por bodegaje, aforo e inspección contenedor	21		4,90	4,90
01-may	r/Pago Asia Shiping por emisión de B/L	22		0,71	5,61
10-may	r/Pago resguardo contenedor a Viteseguridad Fact 456	25		3,40	9,01
	TOTAL		0,00	9,01	9,01

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Retención IRF 8%

Código: 2.01.06.01.04

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
05-ene	r/ Pago arriendo Jardín Fac.87632	3		258,40	258,40
25-may	r/pago Agente aduanas por tramites desaduanización contenedor Fact 8745	26		28,00	286,40
	TOTAL			286,40	286,40

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Retención IRF 1 x1000

Código: 2.01.06.01.06

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
15-abr	r/Pago póliza de seguro Contenedor factura 4564	20		0,12	0,12
10-nov	r/Pago de seguro locales comerciales fac 3421	40		3,21	3,33
	TOTAL			3,33	3,33

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Retención IVA 70%

Código: 2.01.06.01.08

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-abr	r/Pago a Contecon por bodegaje, aforo e inspección contenedor	21		20,58	20,58
10-may	r/Pago resguardo contenedor a Viteseguridad Fact 456	25		14,28	34,86
	TOTAL			34,86	34,86

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Retención IVA 100%

Código: 2.01.06.01.09

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
25-may	r/pago Agente aduanas por tramites desaduanización contenedor Fact 8745	26		42,00	42,00
	TOTAL		0,00	42,00	42,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Deudas Patronales

Código: 2.01.06.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		20.412,87	20.412,87
	TOTAL			20.412,87	20.412,87

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Provisión Décimo tercero

Código: 2.01.06.04.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/provisiones beneficiarias sociales	35		284,17	284,17
	TOTAL		0,00	284,17	284,17

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Provisión Décimo cuarto

Código: 2.01.06.04.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/provisiones beneficios sociales	35		170,33	170,33
	TOTAL		0,00	170,33	170,33

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Provisión Vacaciones

Código: 2.01.06.04.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/provisiones beneficios sociales	35		142,08	142,08
	TOTAL		0,00	142,08	142,08

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Jubilación Patronal

Código: 2.02.03.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		3.214,20	3.214,20
	TOTAL		0,00	3.214,20	3.214,20

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Venta de bienes 12%

Código: 4.1.01.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
16-ene	r/ Venta a crédito 30 días Corporación Favorita	5		8.034,72	8.034,72
02-feb	r/ Reporte ventas Jardín	7		11.216,84	19.251,56
06-mar	r/ Reporte ventas Locales	14		7.878,07	27.129,63
30-jun	r/ Reporte ventas	30		6.542,29	33.671,92
30-sep	r/Devolución de clientes	37	209,76		33.462,16
07-dic	r/ Venta de mercadería bajo consignación	41		7.243,44	40.705,60
29-dic	r/reporte de ventas	43		31.901,68	72.607,28
31-dic	r/reporte de ventas	46		35.796,54	108.403,82
31-dic	r/Utilidad Bruta en ventas	55	108.403,82		0,00
	TOTAL		108.613,58	108.613,58	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Costo de ventas 12%

Código: 5.1.01.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
16-ene	r/Costo de ventas	6	4.070,30		4.070,30
02-feb	r/Costo de ventas	8	7.302,25		11.372,55
06-mar	r/Costo de ventas	15	4.215,60		15.588,15
26-may	r/Costo de ventas	26	100,00		15.688,15
30-jun	r/Costo de ventas	31	4.091,18		19.779,34
30-sep	r/Costo de ventas devolución	36		109,23	19.670,10
07-dic	r/Costo de ventas	42	5.314,80		24.984,91
29-dic	r/Costo de ventas devolución	44	18.608,85		43.593,76
31-dic	r/Costo de ventas	47	20.614,93		64.208,68
31-dic	r/Utilidad Bruta en ventas	55		64.208,68	0,00
	TOTAL		64.317,91	64.317,91	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Sueldos, salarios y demás remuneraciones administrativos

Código: 5.2.02.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/Pago de sueldos personal	34	500,00		500,00
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		500,00	500,00
	TOTAL		500,00	500,00	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Sueldos, salarios y demás remuneraciones ventas

Código: 5.2.01.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/Pago de sueldos personal	34	2.650,00		2.650,00
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		2.650,00	2.650,00
	TOTAL		2.650,00	2.650,00	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Horas Extras ventas

Código: 5.2.01.04

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/Pago de sueldos personal	34	110,00		110,00
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		110,00	110,00
	TOTAL		110,00	110,00	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Beneficios sociales por pagar

Código: 2.01.06.07

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/Pago de sueldos personal	34		1.017,23	1.017,23
	TOTAL		0,00	1.017,23	1.017,23

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Aporte patronal ventas

Código: 5.2.01.02.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/Pago de sueldos personal	34	353,47		353,47
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		353,47	353,47
	TOTAL		353,47	353,47	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Aporte patronal administrativas

Código: 5.2.02.03.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/Pago de sueldos personal	34	60,75		60,75
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		60,75	60,75
	TOTAL		60,75	60,75	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Decimo tercero ventas

Código: 5.2.01.03.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	Décimo tercero	35	242,50		242,50
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		242,50	242,50
	TOTAL		242,50	242,50	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Decimo tercero administrativas

Código: 5.2.02.04.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	Décimo tercero	35	41,67		41,67
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		41,67	41,67
	TOTAL		41,67	41,67	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Decimo cuarto ventas

Código: 5.2.01.03.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/provisiones beneficios sociales	35	146,00		146,00
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		146,00	146,00
	TOTAL		146,00	146,00	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Decimo cuarto administrativas

Código: 5.2.02.04.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/provisiones beneficios sociales	35	24,33		24,33
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		24,33	24,33
	TOTAL		24,33	24,33	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Fondos de reservas ventas

Código: 5.2.01.02.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/Pago de sueldos personal	34	242,50		242,50
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		242,50	242,50
	TOTAL		242,50	242,50	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Fondos de reservas administrativas

Código: 5.2.02.03.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/Pago de sueldos personal	34	41,57		41,57
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		41,57	41,57
	TOTAL		41,57	41,57	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Vacaciones ventas

Código: 5.2.01.03.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/provisiones beneficios sociales	35	121,25		121,25
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		121,25	121,25
	TOTAL		121,25	121,25	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Vacaciones administrativas

Código: 5.2.02.04.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/provisiones beneficios sociales	35	20,83		20,83
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		20,83	20,83
	TOTAL		20,83	20,83	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Premios por ventas

Código: 5.2.01.05

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
30-ago	r/Pago de sueldos personal	34	150,00		150,00
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		150,00	150,00
	TOTAL		150,00	150,00	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Cuentas incobrables

Código: 5.2.1.03.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
31-dic	r/Provisión cuentas incobrables	54	390,40		390,40
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		390,40	390,40
	TOTAL		390,40	390,40	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Depreciación mueble y enseres

Código: 5.2.1.04.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
31-dic	r/depreciación muebles y enseres	48	1.000,33		1.000,33
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		1.000,33	1.000,33
	TOTAL		1.000,33	1.000,33	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Depreciación equipos de oficina

Código: 5.2.1.04.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
31-dic	r/depreciación equipos de oficina	49	1.241,34		1.241,34
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		1.241,34	1.241,34
	TOTAL		1.241,34	1.241,34	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Depreciación equipos de computación

Código: 5.2.1.04.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
31-dic	r/depreciación equipos de computación	50	2.036,44		2.036,44
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		2.036,44	2.036,44
	TOTAL		2.036,44	2.036,44	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Depreciación vehículos

Código: 5.2.1.04.04

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
31-dic	r/depreciación vehículos	51	2.013,72		2.013,72
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		2.013,72	2.013,72
	TOTAL		2.013,72	2.013,72	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Amortizaciones programas de computación

Código: 5.2.1.04.05

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
31-dic	r/amortización acumulado	53	1.072,97		1.072,97
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		1.072,97	1.072,97
	TOTAL		1.072,97	1.072,97	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Comisión American Expres

Código: 5.2.01.12.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
10-sep	r/Liquidación tarjetas de crédito	36	48,00		48,00
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		48,00	48,00
	TOTAL		48,00	48,00	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Comisión Diners Club

Código: 5.2.01.12.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
10-sep	r/Liquidación tarjetas de crédito	36	708,26		708,26
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		708,26	708,26
	TOTAL		708,26	708,26	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Comisión Mastercard

Código: 5.2.01.12.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
10-sep	r/Liquidación tarjetas de crédito	36	1.638,91		1.638,91
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		1.638,91	1.638,91
	TOTAL		1.638,91	1.638,91	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Comisión Visa

Código: 5.2.01.12.04

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
10-sep	r/Liquidación tarjetas de crédito	36	694,04		694,04
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		694,04	694,04
	TOTAL		694,04	694,04	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Gasto arrendamiento
Código: 5.2.01.11.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
05-ene	r/ Pago arriendo Jardín Fac.87632	3	3.230,00		3.230,00
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		3.230,00	3.230,00
	TOTAL		3.230,00	3.230,00	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Electricidad
Código: 5.2.01.20.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
05-mar	r/pago servicios básicos mediante debito bancario	12	234,98		234,98
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		234,98	234,98
	TOTAL		234,98	234,98	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Teléfono
Código: 5.2.01.20.04

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
05-mar	r/pago servicios básicos mediante debito bancario	12	324,98		324,98
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		324,98	324,98
	TOTAL		324,98	324,98	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Internet
Código: 5.2.01.20.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
05-mar	r/pago servicios básicos mediante debito bancario	12	126,00		126,00
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		126,00	126,00
	TOTAL		126,00	126,00	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Utilidad Bruta en Ventas
Código: 4.1.1.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
31-dic	r/Utilidad Bruta en ventas	55		34.707,98	34.707,98
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56	34.707,98		34.707,98
	TOTAL		34.707,98	34.707,98	0,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Utilidad Operacional

Código: 4.1.1.04

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
31-dic	r/ Cierre de cuentas de gasto	56		10.455,23	10.455,23
31-dic	r/ Repartición 15% Trabajadores	57	1.568,28		8.886,95
31-dic	r/ Impuesto a la Renta	58	2.044,00		6.842,95
31-dic	r/ Reserva Legal	59	684,29		6.158,65
	TOTAL		4.296,58	10.455,23	6.158,65

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Capital suscrito

Código: 3.01.01.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		110.000,00	110.000,00
	TOTAL			110.000,00	110.000,00

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Reserva legal 10%

Código: 3.03.01.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		20.908,62	20.908,62
	TOTAL			20.908,62	20.908,62

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Ganancia neta del periodo

Código: 3.06.01.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		101.819,44	101.819,44
	TOTAL			101.819,44	101.819,44

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Ganancias acumuladas

Código: 3.05.01.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		126.062,04	126.062,04
	TOTAL			126.062,04	126.062,04

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Deterioro inventarios

Código: 5.2.01.27.

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
31-dic	r/Provisión por deterioro de inventarios	56	1.549,95		1.549,95
	TOTAL		1.549,95	0,00	1.549,95

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Provisión de inventarios por deterioro

Código: 1.01.03.06

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
31-dic	r/Provisión por deterioro de inventarios	56	0,00	1.549,95	1.549,95
	TOTAL		0,00	1.549,95	1.549,95

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Intereses ganados Diners Club

Código: 4.1.03.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
02-feb	r/ Reporte ventas Locales vea (ANEXO 7)	7		14,13	14,13
06-mar	r/ Reporte ventas Locales vea (ANEXO 8)	14		28,69	42,82
30-jun	r/ Reporte ventas Locales vea (ANEXO 8)	30		24,53	67,34
29-dic	r/ Reporte ventas Locales vea (ANEXO 8)	43		91,94	159,28
31-dic	r/ Reporte ventas Locales vea (ANEXO 8)	46		15,80	175,08
	TOTAL		0,00	175,08	175,08

CUENTAS DE PARCIAL**COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL**

Cuenta: Sukasa

Código: 1.01.02.05.01

Fecha	Detalle	Así.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	24.433,65		24433,65
	TOTAL		24.433,65	0	24433,65

**COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL**

Cuenta: Corporación Favorita

Código: 1.01.02.05.02

Fecha	Detalle	Así.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	5.453,32		5453,32
16-ene	r/ Venta a crédito 30 días Corporación Favorita	5	8.918,54		14.371,86
	TOTAL		14.371,86	0	14.371,86

**COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL**

Cuenta: Ideal Alambrec

Código: 1.01.02.05.03

Fecha	Detalle	Así.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1	234,90		234,9
	TOTAL		234,90	0	234,9

**COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL**

Cuenta: Orellana

Código: 1.01.03.01.01

Fecha	Detalle	Así.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	24.584,98		24584,98
02-feb	r/Costo de ventas	8		1.043,18	23.541,80
06-mar	r/Costo de ventas	15		602,23	22.939,57
30-jun	r/Costo de ventas	31		584,45	22.355,12
30-sep	r/Costo de ventas devolución	36	15,60		22.370,72
07-dic	r/Costo de ventas	42		759,26	21.611,46
29-dic	r/Costo de ventas devolución	44		2.658,41	18.953,06
31-dic	r/Costo de ventas	47		2.944,99	16.008,07
	TOTAL		24.600,58	8.592,52	16.008,07

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Mall el Jardín

Código: 1.01.03.01.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	32.546,98		32546,98
02-feb	r/Costo de ventas	8		1.043,18	31.503,80
06-mar	r/Costo de ventas	15		602,23	30.901,57
30-jun	r/Costo de ventas	31		584,45	30.317,12
30-sep	r/Costo de ventas devolución	36	15,60		30.332,72
07-dic	r/Costo de ventas	42		759,26	29.573,46
29-dic	r/Costo de ventas devolución	44		2.658,41	26.915,06
31-dic	r/Costo de ventas	47		2.944,99	23.970,07
	TOTAL		32.562,58	8.592,52	23.970,07

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Mall del Sol

Código: 1.01.03.01.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	30.786,87		30786,87
02-feb	r/Costo de ventas	8		1.043,18	29.743,69
06-mar	r/Costo de ventas	15		602,23	29.141,46
30-jun	r/Costo de ventas	31		584,45	28.557,01
30-sep	r/Costo de ventas devolución	36	15,60		28.572,61
07-dic	r/Costo de ventas	42		759,26	27.813,35
29-dic	r/Costo de ventas devolución	44		2.658,41	25.154,95
31-dic	r/Costo de ventas	47		2.944,99	22.209,96
	TOTAL		30.802,47	8.592,52	22.209,96

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Megamaxi

Código: 1.01.03.01.04

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	18.769,56		18769,56
02-feb	r/Costo de ventas	8		1.043,18	17.726,38
06-mar	r/Costo de ventas	15		602,23	17.124,15
30-jun	r/Costo de ventas	31		584,45	16.539,70
30-sep	r/Costo de ventas devolución	36	15,60		16.555,30
07-dic	r/Costo de ventas	42		759,26	15.796,04
29-dic	r/Costo de ventas devolución	44		2.658,41	13.137,64
31-dic	r/Costo de ventas	47		2.944,99	10.192,65
	TOTAL		18.785,16	8.592,52	10.192,65

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Bosque
Código: 1.01.03.01.05

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	15.732,35		15732,35
02-feb	r/Costo de ventas	8		1.043,18	14.689,17
06-mar	r/Costo de ventas	15		602,23	14.086,94
30-jun	r/Costo de ventas	31		584,45	13.502,49
30-sep	r/Costo de ventas devolución	36	15,60		13.518,09
07-dic	r/Costo de ventas	42		759,26	12.758,83
29-dic	r/Costo de ventas devolución	44		2.658,41	10.100,43
31-dic	r/Costo de ventas	47		2.944,99	7.155,44
	TOTAL		15.747,95	8.592,52	7.155,44

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Village Plaza
Código: 1.01.03.01.06

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	22.764,98		22764,98
02-feb	r/Costo de ventas	8		1.043,18	21.721,80
06-mar	r/Costo de ventas	15		602,23	21.119,57
30-jun	r/Costo de ventas	31		584,45	20.535,12
30-sep	r/Costo de ventas devolución	36	15,60		20.550,72
07-dic	r/Costo de ventas	42		759,26	19.791,46
29-dic	r/Costo de ventas devolución	44		2.658,41	17.133,06
31-dic	r/Costo de ventas	47		2.944,99	14.188,07
	TOTAL		22.780,58	8.592,52	14.188,07

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: City Mall
Código: 1.01.03.01.07

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	14.723,98		14723,98
02-feb	r/Costo de ventas	8		1.043,18	13.680,80
06-mar	r/Costo de ventas	15		602,23	13.078,57
30-jun	r/Costo de ventas	31		584,45	12.494,12
30-sep	r/Costo de ventas devolución	36	15,60		12.509,72
07-dic	r/Costo de ventas	42		759,26	11.750,46
29-dic	r/Costo de ventas devolución	44		2.658,41	9.092,06
31-dic	r/Costo de ventas	47		2.944,99	6.147,07
	TOTAL		14.739,58	8.592,52	6.147,07

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Inventario bodega principal

Código: 1.01.03.01.08

Fecha	Detalle		Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1	99.876,98		99876,98
16-ene	r/Costo de ventas	6		4.070,30	95.806,68
28-feb	r/compra mercadería Kipling factura 12550	11	5.918,92		101.725,60
05-mar	r/ compra mercadería marca High sierra y Kipling factura 1215	13	4.549,76		106.275,36
26-may	r/cierre Importaciones en transito	27	46.069,49		152.344,85
26-may	r/Costo de ventas	26		100,00	152.244,85
05-ago	r/compra mercadería Kipling factura 12550	33	3.394,00		155.638,85
05-nov	r/Devolución de mercadería Marca Kipling	39		405,00	155.233,85
	TOTAL		159.809,15	4.575,30	155.233,85

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Notas de crédito emitidas

Código: 2.01.03.01.05

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1		342,67	342,67
30-sep	r/Devolución de clientes	37		234,93	577,60
	TOTAL		0	577,60	577,60

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Rommac

Código: 2.01.03.01.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		32.342,87	32342,87
15-feb	r/ Pago factura 1762 a ROMMAC	10	25.432,98		6.909,89
	TOTAL		25432,98	32342,87	6.909,89

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Manufacturas publicitarias

Código: 2.01.03.01.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		432,12	432,12
	TOTAL			432,12	432,12

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Kipling
Código: 2.01.03.01.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1		2.123,20	2123,2
28-feb	r/compra mercadería Kipling factura 12550	11		6.570,00	8.693,20
05-ago	r/compra mercadería Kipling factura 12550	33		3.767,34	12.460,54
05-nov	r/Devolución de mercadería Marca Kipling	39	453,60		12.006,94
	TOTAL		453,60	12460,5412	12.006,94

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: Samsonite México S.A. de C.V.
Código: 2.01.03.02.01

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	r/ Balance Inicial	1		32.342,14	32342,14
09-mar	r/Ingreso de mercadería y faltante de importación	17		31.446,13	63.788,27
25-may	r/Pago 5% salida de capitales para proveedor	19	31.446,13		32.342,14
	TOTAL		31446,125	63788,265	32.342,14

COMERCIAL EQUIPAGGIO
MAYOR GENERAL

Cuenta: WRT World Enterprises
Código: 2.01.03.02.02

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		43.234,12	43234,12
	TOTAL			43234,12	43234,12

COMERCIAL EQUIPAGGIO

MAYOR GENERAL

Cuenta: High Sierra Sport Compañía

Código: 2.01.03.02.03

Fecha	Detalle	Asi.	Debe	Haber	Saldo
01-ene	Balance Inicial	1		39.831,10	39831,1
	TOTAL			39831,1	39831,1

4.3.6. Balance de Comprobación bajo NIC's

COMERCIAL EQUIPAGGIO
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012
(Expresado en U.S. Dólares)

No.	Código	Cuenta	Parcial	SUMAS		SALDO	
				Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1	1.01.01.01	Caja		36.736,14	27.517,95	9.218,19	
2	1.01.01.02	Caja chica		241,00		241,00	
3	1.01.01.03	Bancos		188.870,55	93.125,36	95.745,19	
4	1.01.02.03.01	Póliza de acumulación		25.423,98		25.423,98	
5	1.01.02.12	Cuentas por cobrar empleados		132,46	50,00	82,46	
6	1.01.02.05.	Documentos y cuentas por cobrar clientes especiales		39.040,41		39.040,41	
7	1.01.02.05.01	Sukasa	24.433,65				
8	1.01.02.05.02	Corporación Favorita	14.371,86				
9	1.01.02.05.03	Ideal Alambrec	234,90				
10	1.01.02.06.01	Diners Club		59.644,82	35.412,98	24.231,84	
11	1.01.02.06.02	Mastercard		49.146,54	23.412,98	25.733,56	
12	1.01.02.06.03	Visa		54.312,16	15.423,98	38.888,18	
13	1.01.02.06.04	American Expres		14.376,57	1.200,00	13.176,57	
14	1.01.02.06.05	Cuota Fácil		534,87		534,87	
15	1.01.02.06.06	Bono Supermaxi		679,98		679,98	
16	1.01.02.13	Provisión cuentas incobrables			1.191,29		1.191,29
17	1.01.03.01.	Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén		319.828,08	64.722,91	255.105,16	
		PASA	39.040,41	788.967,56	262.057,45	528.101,40	1.191,29

No.	Código	Cuenta	Parcial	SUMAS		SALDO	
				Debe	Haber	Deudor	Acreedor
		VIENEN	39.040,41	788.967,56	262.057,45	528.101,40	1.191,29
18	1.01.03.01.01	Orellana	16.008,07				
19	1.01.03.01.02	Mall el Jardín	23.970,07				
20	1.01.03.01.03	Mall del Sol	22.209,96				
21	1.01.03.01.04	Megamaxi	10.192,65				
22	1.01.03.01.05	Bosque	7.155,44				
23	1.01.03.01.06	Village Plaza	14.188,07				
24	1.01.03.01.07	City Mall	6.147,07				
25	1.01.03.01.08	Inventario bodega principal	155.233,85				
26	1.01.03.02	Mercaderías en tránsito		46.069,48	46.069,49		
27	1.01.05.03	Anticipo de impuesto a la renta		14.523,98		14.523,98	
28	1.01.05.02.01	Retención IRF 1%		152,78		152,78	
29	1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		16.567,38	48,60	16.518,78	
30	1.01.05.02.02	Retención IRF 2%		1.447,21		1.447,21	
31	1.02.01.02.01	Muebles y enseres		16.537,98		16.537,98	
32	1.02.01.05.01	Dep. acum. Muebles y enseres			6.534,67		6.534,67
33	1.02.01.04.02	Equipos de oficina		15.837,97		15.837,97	
34	1.02.01.05.04	Dep. acum. Equipos de oficina			3.424,53		3.424,53
35	1.02.01.04.01	Equipos de computación		12.214,23		12.214,23	
36	1.02.01.05.03	Dep. acum. Equipos de computación			5.432,87		5.432,87
37	1.02.01.03.01	Vehículos		26.321,87		26.321,87	
		PASA	294.145,57	938.640,45	323.567,61	631.656,20	16.583,36

No.	Código	Cuenta	Parcial	SUMAS		SALDO	
				Debe	Haber	Deudor	Acreedor
		VIENEN	294.145,57	938.640,45	323.567,61	631.656,20	16.583,36
38	1.02.01.05.02	Dep. acum. Vehículos			16.253,26		16.253,26
39	1.02.02.05.01	Programa de computación		5.364,87		5.364,87	
40	1.02.02.03	Amortización acumulada de activos intangible			2.536,23		2.536,23
41	2.01.03.01.	Proveedores Locales		25.886,58	45.813,13		19.926,55
42	2.01.03.01.05	Notas de crédito emitidas	577,60				
43	2.01.03.01.01	Rommac	6.909,89				
44	2.01.03.01.02	Manufacturas publicitarias	432,12				
45	2.01.03.01.03	Kipling	12.006,94				
46	2.01.03.02.	Proveedores del exterior		31.446,13	146.853,49		115.407,36
47	2.01.03.02.01	Samsonite México S.A. de C.V.	32.342,14				
48	2.01.03.02.02	WRT World Enterprises	43.234,12				
49	2.01.03.02.03	High Sierra Sport Compañía	39.831,10				
50	2.01.06.01	Con la administración tributaria			39.280,93		39.280,93
51	2.01.06.01.01	IVA por pagar		25,17	13.054,64		13.029,46
52	2.01.06.01.02	Retención IRF 1%			152,13		152,13
53	2.01.06.01.03	Retención IRF 2%			9,01		9,01
54	2.01.06.01.04	Retención IRF 8%			286,40		286,40
55	2.01.06.01.06	Retención IRF 1 x1000			3,33		3,33
56	2.01.06.01.08	Retención IVA 70%			34,86		34,86
57	2.01.06.01.09	Retención IVA 100%			42,00		42,00
58	2.01.06.03	Deudas Patronales			20.412,87		20.412,87
59	2.01.06.07	Beneficios sociales por pagar			1.017,23		1.017,23
60	2.01.06.04.01	Provisión Décimo tercero			284,17		284,17
		PASA	429.479,48	1.001.363,20	609.601,28	637.021,07	245.259,15

No.	Código	Cuenta	Parcial	SUMAS		SALDO	
				Debe	Haber	Deudor	Acreedor
		VIENEN	429.479,48	1.001.363,20	609.601,28	637.021,07	245.259,15
61	2.01.06.04.02	Provisión Décimo cuarto			170,33		170,33
62	2.01.06.04.03	Provisión Vacaciones			142,08		142,08
63	2.02.03.01	Jubilación Patronal			3.214,20		3.214,20
64	3.01.01.01	Capital suscrito			110.000,00		110.000,00
65	3.03.01.01	Reserva legal 10%			20.908,62		20.908,62
66	3.06.01.01	Ganancia neta del periodo			101.819,44		101.819,44
67	3.05.01.01	Ganancias acumuladas			126.062,04		126.062,04
68	4.1.01.01	Venta de bienes 12%		209,76	108.613,58		108.403,82
69	4.1.03.01	Intereses ganados Dineros Club			175,08		175,08
70	5.1.01.01	Costo de ventas 12%		64.317,91	109,23	64.208,68	
71	5.2.02.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones administrativos		500,00		500,00	
72	5.2.01.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones ventas		2.650,00		2.650,00	
73	5.2.01.04	Horas Extras ventas		110,00		110,00	
74	5.2.01.02.01	Aporte patronal ventas		353,47		353,47	
75	5.2.02.03.01	Aporte patronal administrativas		60,75		60,75	
76	5.2.01.03.01	Decimo tercero ventas		242,50		242,50	
77	5.2.02.04.01	Decimo tercero administrativas		41,67		41,67	
78	5.2.01.03.02	Decimo cuarto ventas		146,00		146,00	
79	5.2.02.04.02	Decimo cuarto administrativas		24,33		24,33	
80	5.2.01.02.02	Fondos de reservas ventas		242,50		242,50	
81	5.2.02.03.02	Fondos de reservas administrativas		41,57		41,57	
82	5.2.01.03.03	Vacaciones ventas		121,25		121,25	
83	5.2.02.04.03	Vacaciones administrativas		20,83		20,83	
		PASA	429.479,48	1.070.445,74	1.080.815,88	705.784,62	716.154,76

No.	Código	Cuenta	Parcial	SUMAS		SALDO	
				Debe	Haber	Deudor	Acreedor
		VIENEN	429.479,48	1.070.445,74	1.080.815,88	705.784,62	716.154,76
84	5.2.01.05	Premios por ventas		150,00		150,00	
85	5.2.01.12.01	Comisión American Expres		48,00		48,00	
86	5.2.01.12.02	Comisión Diners Club		708,26		708,26	
87	5.2.01.12.03	Comisión Mastercard		1.638,91		1.638,91	
88	5.2.01.12.04	Comisión Visa		694,04		694,04	
89	5.2.01.16	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)		3.214,98		3.214,98	
90	5.2.01.11.01	Gasto arrendamiento		3.230,00		3.230,00	
91	5.2.01.20.01	Electricidad		234,98		234,98	
92	5.2.01.20.04	Teléfono		324,98		324,98	
93	5.2.01.20.03	Internet		126,00		126,00	
		TOTAL	429.479,48	1.080.815,89	1.080.815,88	716.154,77	716.154,76

4.3.7. Balance de Comprobación Ajustado bajo NIC's

COMERCIAL EQUIPAGGIO AJUSTADO
BALANCE DE COMPROBACION
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012
(Expresado en U.S. Dólares)

No .	Código	Cuenta	Parcial	SALDO		AJUSTES		TOTAL AJUSTADO	
				Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
1	1.01.01.01	Caja		9.218,19				9.218,19	
2	1.01.01.02	Caja chica		241,00				241,00	
3	1.01.01.03	Bancos		95.745,19				95.745,19	
4	1.01.02.03.01	Póliza de acumulación		25.423,98				25.423,98	
5	1.01.02.12	Cuentas por cobrar empleados		82,46				82,46	
6	1.01.02.05.	Documentos y cuentas por cobrar clientes especiales		39.040,41				39.040,41	
7	1.01.02.05.01	Sukasa	24.433,65						
8	1.01.02.05.02	Corporación Favorita	14.371,86						
9	1.01.02.05.03	Ideal Alambrec	234,90						
10	1.01.02.06.01	Diners Club		24.231,84				24.231,84	
11	1.01.02.06.02	Mastercard		25.733,56				25.733,56	
12	1.01.02.06.03	Visa		38.888,18				38.888,18	
13	1.01.02.06.04	American Expres		13.176,57				13.176,57	
14	1.01.02.06.05	Cuota Fácil		534,87				534,87	
15	1.01.02.06.06	Bono Supermaxi		679,98				679,98	
16	1.01.02.13	Provisión cuentas incobrables			1.191,29		390,40		1.581,69
17	1.01.03.01.	Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén		255.105,16				255.105,16	
18	1.01.03.01.01	Orellana	16.008,07						
19	1.01.03.01.02	Mall el Jardín	23.970,07						
20	1.01.03.01.03	Mall del Sol	22.209,96						
		PASA	101.228,50	528.101,40	1.191,29	0,00	390,40	528.101,40	1.581,69

No .	Código	Cuenta	Parcial	SALDO		AJUSTES		TOTAL	
				Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
		VIENE	101.228,50	528.101,40	1.191,29	0,00	390,40	528.101,40	1.581,69
21	1.01.03.01.04	Megamaxi	10.192,65						
22	1.01.03.01.05	Bosque	7.155,44						
23	1.01.03.01.06	Village Plaza	14.188,07						
24	1.01.03.01.07	City Mall	6.147,07						
25	1.01.03.01.08	Inventario bodega principal	155.233,85						
26	1.01.03.02	Mercaderías en tránsito							
27	1.01.03.05	Provisión de inventarios por valor neto de realización					1.588,47		1.588,47
28	1.01.03.06	Provisión de inventarios por deterioro					1.549,95		1.549,95
29	1.01.05.03	Anticipo de impuesto a la renta		14.523,98				14.523,98	
30	1.01.05.02.01	Retención IRF 1%		152,78				152,78	
31	1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		16.518,78				16.518,78	
32	1.01.05.02.02	Retención IRF 2%		1.447,21				1.447,21	
33	1.02.01.02.01	Muebles y enseres		16.537,98				16.537,98	
34	1.02.01.05.01	Dep. acum. Muebles y enseres			6.534,67		1.000,33		7.535,00
35	1.02.01.04.02	Equipos de oficina		15.837,97				15.837,97	
36	1.02.01.05.04	Dep. acum. Equipos de oficina			3.424,53		1.241,34		4.665,87
37	1.02.01.04.01	Equipos de computación		12.214,23				12.214,23	
38	1.02.01.05.03	Dep. acum. Equipos de computación			5.432,87		2.036,44		7.469,31
39	1.02.01.03.01	Vehículos		26.321,87				26.321,87	
40	1.02.01.05.02	Dep. acum. Vehículos			16.253,26		2.013,72		18.266,98
41	1.02.02.05.01	Programa de computación		5.364,87				5.364,87	
42	1.02.02.03	Amortización acumulada de activos intangible			2.536,23		1.072,97		3.609,20
43	2.01.03.01.	Proveedores Locales			19.926,55				19.926,55
		PASA	294.145,57	637.021,07	55.299,40	0,00	10.893,63	637.021,07	66.193,03

No.	Código	Cuenta	Parcial	SALDO		AJUSTES		TOTAL	
				Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
		VIENE	294.145,57	637.021,07	55.299,40	0,00	10.893,63	637.021,07	66.193,03
44	2.01.03.01.05	Notas de crédito emitidas	577,60						
45	2.01.03.01.01	Rommac	6.909,89						
46	2.01.03.01.02	Manufacturas publicitarias	432,12						
47	2.01.03.01.03	Kipling	12.006,94						
48	2.01.03.02.	Proveedores del exterior			115.407,36				115.407,36
49	2.01.03.02.01	Samsonite México S.A. de C.V.	32.342,14						
50	2.01.03.02.02	WRT World Enterprises	43.234,12						
51	2.01.03.02.03	High Sierra Sport Compañía	39.831,10						
52	2.01.06.01	Con la administración tributaria			39.280,93				39.280,93
53	2.01.06.01.01	IVA por pagar			13.029,46				13.029,46
54	2.01.06.01.02	Retención IRF 1%			152,13				152,13
55	2.01.06.01.03	Retención IRF 2%			9,01				9,01
56	2.01.06.01.04	Retención IRF 8%			286,40				286,40
57	2.01.06.01.06	Retención IRF 1 x1000			3,33				3,33
58	2.01.06.01.08	Retención IVA 70%			34,86				34,86
59	2.01.06.01.09	Retención IVA 100%			42,00				42,00
60	2.01.06.03	Deudas Patronales			20.412,87				20.412,87
61	2.01.06.07	Beneficios sociales por pagar			1.017,23				1.017,23
62	2.01.06.04.01	Provisión Décimo tercero			284,17				284,17
63	2.01.06.04.02	Provisión Décimo cuarto			170,33				170,33
64	2.01.06.04.03	Provisión Vacaciones			142,08				142,08
65	2.02.03.01	Jubilación Patronal			3.214,20				3.214,20
66	3.01.01.01	Capital suscrito			110.000,00				110.000,00
67	3.03.01.01	Reserva legal 10%			20.908,62		1.455,86		22.364,48
		PASA	429.479,48	637.021,07	379.694,38	0,00	12.349,49	637.021,07	392.043,87

No	Código	Cuenta	Parcial	SALDO		AJUSTES		TOTAL	
				Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
		VIENE	429.479,48	637.021,07	379.694,38	0,00	12.349,49	637.021,07	392.043,87
68	3.06.01.01	Ganancia neta del periodo			101.819,44				101.819,44
69	3.05.01.01	Ganancias acumuladas			126.062,04				126.062,04
70	4.1.01.01	Venta de bienes 12%			108.403,82	108.403,82			
71	4.1.03.01	Intereses ganados Diners Club			175,08	175,08			
72	5.1.01.01	Costo de ventas 12%		64.208,68			64.208,68		
73	5.2.02.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones administrativos		500,00			500,00		
74	5.2.01.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones ventas		2.650,00			2.650,00		
75	5.2.01.04	Horas Extras ventas		110,00			110,00		
76	5.2.01.02.01	Aporte patronal ventas		353,47			353,47		
77	5.2.02.03.01	Aporte patronal administrativas		60,75			60,75		
78	5.2.01.03.01	Decimo tercero ventas		242,50			242,50		
79	5.2.02.04.01	Decimo tercero administrativas		41,67			41,67		
80	5.2.01.03.02	Decimo cuarto ventas		146,00			146,00		
81	5.2.02.04.02	Decimo cuarto administrativas		24,33			24,33		
82	5.2.01.02.02	Fondos de reservas ventas		242,50			242,50		
83	5.2.02.03.02	Fondos de reservas administrativas		41,57			41,57		
84	5.2.01.03.03	Vacaciones ventas		121,25			121,25		
85	5.2.02.04.03	Vacaciones administrativas		20,83			20,83		
86	5.2.01.05	Premios por ventas		150,00			150,00		
87	5.2.01.12.01	Comisión American Expres		48,00			48,00		
88	5.2.01.12.02	Comisión Diners Club		708,26			708,26		
89	5.2.01.12.03	Comisión Mastercard		1.638,91			1.638,91		
90	5.2.01.12.04	Comisión Visa		694,04			694,04		
		PASA	429.479,48	709.023,83	716.154,76	108.578,90	84.352,25	637.021,07	619.925,35

No.	Código	Cuenta	Parcial	SALDO		AJUSTES		TOTAL	
				Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
VIENE			429.479,48	709.023,83	716.154,76	108.578,90	84.352,25	637.021,07	619.925,35
91	5.2.01.16	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)		3.214,98			3.214,98		
92	5.2.01.11.01	Gasto arrendamiento		3.230,00			3.230,00		
93	5.2.01.20.01	Electricidad		234,98			234,98		
94	5.2.01.20.04	Teléfono		324,98			324,98		
95	5.2.01.20.03	Internet		126,00			126,00		
96	5.2.01.28.	Cuentas incobrables				390,40	390,40		
97	5.2.01.22.01	Dep. muebles y enseres				1.000,33	1.000,33		
98	5.2.01.22.03	Dep. equipos de oficina				1.241,34	1.241,34		
99	5.2.01.22.02	Dep. equipos de computación				2.036,44	2.036,44		
100	5.2.01.22.04	Dep. vehículos				2.013,72	2.013,72		
101	5.2.01.23.01	Amort. programas de computación				1.072,97	1.072,97		
102	5.2.01.26.	Valor neto de realización de inventarios				1.588,47	1.588,47		
103	5.2.01.27.	Deterioro inventarios				1.549,95	1.549,95		
104	4.2.01.	Ganancia bruta en ventas				44370,21	44370,21		
105	6.4.	Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas				1455,86	11420,16		9964,30
106	2.01.06.05	Participación trabajadores por pagar del ejercicio					2782,73		2782,73
107	2.01.06.02	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio					4348,67		4348,67
108	1.02.04.01	Activos por imp diferidos				721,84		721,84	
109	2.02.05.01	Ingresos por imp. diferidos					721,84		721,84
TOTAL			429.479,48	716.154,77	716.154,76	166.020,44	166.020,44	637.742,91	637.742,89

4.3.8. Estado de Resultados

COMERCIAL EQUIPAGGIO
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en U.S. Dólares)

4.	Ingresos		
4.1.	Ingresos de Actividades Ordinarias		
4.1.01.	Venta de bienes		108.578,90
4.1.01.01	Venta de bienes 12%	08.403,82	
4.1.03.01	Intereses ganados Diners Club	175,08	
5.1.	Costo de ventas y producción		64.208,68
5.1.01.01	Costo de ventas 12%	64.208,68	
4.2.01.	Ganancia bruta en ventas		<u>44.370,21</u>
5.2.	Gastos		
5.2.01.	Gastos de venta		25.129,50
	Sueldos, salarios y demás remuneraciones		
5.2.01.01	ventas	2.650,00	
5.2.01.04	Horas Extras ventas	110,00	
5.2.01.02	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	595,97	
5.2.01.02.01	Aporte patronal ventas	353,47	
5.2.01.02.02	Fondos de reservas ventas	242,50	
5.2.01.03	Beneficios sociales e indemnizaciones	509,75	
5.2.01.03.01	Decimo tercero ventas	242,50	
5.2.01.03.02	Decimo cuarto ventas	146,00	
5.2.01.03.03	Vacaciones ventas	121,25	
5.2.01.05	Premios por ventas	150,00	
5.2.01.12	Comisiones	3.089,21	
5.2.01.12.01	Comisión American Expres	48,00	
5.2.01.12.02	Comisión Diners Club	708,26	
5.2.01.12.03	Comisión Mastercard	1.638,91	
5.2.01.12.04	Comisión Visa	694,04	
5.2.01.16	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	3.214,98	
5.2.01.11.01	Gasto arrendamiento	3.230,00	
5.2.01.20	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	685,96	
5.2.01.20.01	Electricidad	234,98	

5.2.01.20.04	Teléfono	324,98	
5.2.01.20.03	Internet	126,00	
5.2.01.28.	Cuentas incobrables		390,40
5.2.01.22.	Depreciaciones:		6.291,84
5.2.01.22.01	Dep. muebles y enseres	1.000,33	
5.2.01.22.03	Dep. equipos de oficina	1.241,34	
5.2.01.22.02	Dep. equipos de computación	2.036,44	
5.2.01.22.04	Dep. vehículos	2.013,72	
5.2.01.23.	Amortizaciones:		1.072,97
5.2.01.23.01	Amort. programas de computación	1.072,97	
5.2.01.26.	Valor neto de realización de inventarios		1.588,47
5.2.01.27.	Deterioro inventarios		1.549,95
5.2.02.	Gastos administrativos		689,15
5.2.02.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones administrativos		500,00
5.2.02.03	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)		102,32
5.2.02.03.01	Aporte patronal administrativas	60,75	
5.2.02.03.02	Fondos de reservas administrativas	41,57	
5.2.02.04	Beneficios sociales e indemnizaciones		86,83
5.2.02.04.01	Decimo tercero administrativas	41,67	
5.2.02.04.02	Decimo cuarto administrativas	24,33	
5.2.02.04.03	Vacaciones administrativas	20,83	
	Total Gastos		<u>25.818,65</u>
6.	Ganancia (pérdida) antes de participación trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas		18.551,56
6.1.	Participación trabajadores		<u>2.782,73</u>
6.2.	Ganancia (pérdida) antes de impuestos		15.768,83
	(+) Gasto no deducible por Activo Diferido		<u>3.138,42</u>
6.2.	Ganancia (pérdida) antes de impuestos		<u>18.907,25</u>
6.3.	Impuesto a la renta		<u>4.348,67</u>
6.4.	Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas		<u>14.558,58</u>
3.03.01.01	Reserva legal 10%		<u>1.455,86</u>
6.4.	Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas		<u>13.102,72</u>
8.1.	OTRO RESULTADO INTEGRAL		
2.02.05.01	Ingresos por impuestos diferidos		721,84
	RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>13.824,56</u>

4.3.9. Estado de Situación Financiera

COMERCIAL EQUIPAGGIO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en U.S. Dólares)

1.	Activo		
1.01.	Activo Corriente		556.024,04
1.01.01.	Efectivo y equivalentes al efectivo		105.204,38
1.01.01.01	Caja	9.218,19	
1.01.01.02	Caja chica	241,00	
1.01.01.03	Bancos	95.745,19	
1.01.02.	Activos financieros		166.210,16
1.01.02.03	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	25.423,98	
1.01.02.03.01	Póliza de acumulación	25.423,98	
1.01.02.05.	Documentos y cuentas por cobrar clientes especiales		39.040,41
1.01.02.05.01	Sukasa	24.433,65	
1.01.02.05.02	Corporación Favorita	14.371,86	
1.01.02.05.03	Ideal Alambrec	234,90	
1.01.02.06.	Tarjetas de crédito		103.245,0
1.01.02.06.01	Diners Club	24.231,84	
1.01.02.06.02	Mastercard	25.733,56	
1.01.02.06.03	Visa	38.888,18	
1.01.02.06.04	American Expres	13.176,57	
1.01.02.06.05	Cuota Fácil	534,87	
1.01.02.06.06	Bono Supermaxi	679,98	
1.01.02.12	Cuentas por cobrar empleados		82,46
1.01.02.13	Provisión cuentas incobrables		(1.581,69)
1.01.03	Inventarios		251.966,75
1.01.03.01.	Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén		255.105,16
1.01.03.01.01	Orellana	16.008,07	
1.01.03.01.02	Mall el Jardín	23.970,07	
1.01.03.01.03	Mall del Sol	22.209,96	
1.01.03.01.04	Megamaxi	10.192,65	
1.01.03.01.05	Bosque	7.155,44	
1.01.03.01.06	Village Plaza	14.188,07	
1.01.03.01.07	City Mall	6.147,07	

1.01.03.01.08	Inventario bodega principal	155.233,85	
1.01.03.05	Provisión de inventarios por valor neto de realización		(1.588,47)
1.01.03.06	Provisión de inventarios por deterioro		(1.549,95)
1.01.05.	Activos por impuestos corrientes		32.642,75
1.01.05.03	Anticipo de impuesto a la renta		14.523,98
1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		16.518,78
1.01.05.02.	Crédito tributar a favor de la empresa (i. r.)		1.599,99
1.01.05.02.01	Retención IRF 1%		152,78
1.01.05.02.02	Retención IRF 2%		1.447,21
1.02.	Activo no corriente		35.452,39
1.02.01.	Propiedades, planta y equipo		32.974,89
1.02.01.04	Propiedades, planta y equipo		15.917,02
1.02.01.04.01	Equipos de computación		12.214,23
1.02.01.05.03	Dep. acum. Equipos de computación		(7.469,31)
1.02.01.04.02	Equipos de oficina		15.837,97
1.02.01.05.04	Dep. acum. Equipos de oficina		(4.665,87)
1.02.01.03	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil		8.054,89
1.02.01.03.01	Vehículos		26.321,87
1.02.01.05.02	Dep. acum. Vehículos		(18.266,98)
1.02.01.02	Muebles y enseres		9.002,98
1.02.01.02.01	Muebles y enseres		16.537,98
1.02.01.05.01	Dep. acum. Muebles y enseres		(7.535,00)
1.02.02.	Activo intangible		1.755,67
1.02.02.05	Otros intangibles		1.755,67
1.02.02.05.01	Programas de computación		5.364,87
1.02.02.03	Amortización acumulada de activos intangible		(3.609,20)
1.02.04.	Activos por impuestos diferidos		721,84
1.02.04.01	Activos por impuestos diferidos		721,84
	TOTAL ACTIVOS		<u>591.476,43</u>
2.	Pasivo		
2.01.	Pasivo corriente		217.330,12
2.01.03.	Cuentas y documentos por pagar		135.333,91
2.01.03.01.	Proveedores Locales		19.926,55
2.01.03.01.05	Notas de crédito emitidas		577,60
2.01.03.01.01	Rommac		6.909,89
2.01.03.01.02	Manufacturas publicitarias		432,12
2.01.03.01.03	Kipling		12.006,94

2.01.03.02.	Proveedores del exterior		115.407,36	
2.01.03.02.01	Samsonite México S.A. de C.V.	32.342,14		
2.01.03.02.02	WRT World Enterprises	43.234,12		
2.01.03.02.03	High Sierra Sport Compañía	39.831,10		
2.01.06.	Otras obligaciones corrientes			81.996,21
2.01.06.01	Con la administración tributaria		52.838,13	
2.01.06.01.01	IVA por pagar	13.029,46		
2.01.06.01.02	Retención IRF 1%	152,13		
2.01.06.01.03	Retención IRF 2%	9,01		
2.01.06.01.04	Retención IRF 8%	286,40		
2.01.06.01.06	Retención IRF 1 x1000	3,33		
2.01.06.01.08	Retención IVA 70%	34,86		
2.01.06.01.09	Retención IVA 100%	42,00		
2.01.06.02	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		4.348,67	
2.01.06.03	Deudas Patronales		20.412,87	
2.01.06.04	Provisiones beneficios de ley a empleados		596,58	
2.01.06.04.01	Provisión Décimo tercero	284,17		
2.01.06.04.02	Provisión Décimo cuarto	170,33		
2.01.06.04.	Provisión Vacaciones		142,08	
2.01.06.05	Participación trabajadores por pagar del ejercicio		2.782,73	
2.01.06.07	Beneficios sociales por pagar		1.017,23	
2.02.	Pasivo no corriente			3.936,04
2.02.03.	Provisiones por beneficios a empleados		3.214,20	
2.02.03.01	Jubilación Patronal		3.214,20	
2.02.05.	Pasivo diferido		721,84	
2.02.05.01	Ingresos por impuestos diferidos		721,84	
	TOTAL PASIVOS			<u>221.266,15</u>
3.	Patrimonio neto			370.210,26
3.01.	Capital		110.000,0	
3.01.01.	Capital suscrito o asignado		110.000,0	
3.01.01.01	Capital suscrito	110.000,00		
3.03.	Reservas		22.364,48	
3.03.01	Reserva legal		22.364,48	
3.03.01.01	Reserva legal 10%	22.364,48		
3.05.	Resultados acumulados		227.881,48	
3.05.01.	Ganancias acumuladas		227.881,48	
3.05.01.01	Ganancias acumuladas	227.881,48		
3.06.	Resultados del ejercicio		9.964,30	

3.06.01.	Ganancia neta del periodo	9.964,30	
3.06.01.01	Ganancia neta del periodo	9.964,30	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>591.476,4</u>

4.3.10. Papel de Trabajo Flujo de Efectivo (Parte 1)

**COMERCIAL EQUIPAGGIO CIA. LTDA.
PAPEL DE TRABAJO FLUJO DE EFECTIVO (PARTE 1)**

CUENTAS	SALDOS LIBROS AL 31-12-2011	SALDOS LIBROS AL 31-12-2012	VARIACIONES	AJUSTES Y ELIMINACIONES		VARIACIONES AJUSTADAS
				DEBITO	CRÉDITO	
Activo						
Activo Corriente						
Efectivo y equivalentes al efectivo	86.464,90	105.204,38	18.739,48			18.739,48
Activos financieros						
Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	25.423,98	25.423,98				
Documentos y cuentas por cobrar clientes especiales	30.121,87	39.040,41	8.918,54			8.918,54
Tarjetas de crédito	106.874,29	103.245,00	(3.629,29)			(3.629,29)
Cuentas por cobrar empleados	132,46	82,46	(50,00)			(50,00)
Provisión cuentas incobrables	(1.191,29)	(1.581,69)	(390,40)	390,40		
Inventarios						
Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén	259.786,68	255.105,16	(4.681,52)			(4.681,52)
Provisión de inventarios por valor neto de realización		(1.588,47)	(1.588,47)	1.588,47		
Provisión de inventarios por deterioro		(1.549,95)	(1.549,95)	1.549,95		
Activos por impuestos corrientes						
Anticipo de impuesto a la renta	14.523,98	14.523,98				
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	8.764,09	16.518,78	7.754,69			7.754,69
Crédito tributario a favor de la empresa (i. r.)		1.599,99	1.599,99			1.599,99

CUENTAS	SALDOS	SALDOS	VARIACIONES	AJUSTES Y ELIMINACIONES		VARIACIONES AJUSTADAS
	LIBROS AL 31-12-2011	LIBROS AL 31-12-2012		DEBITO	CRÉDITO	
Activo no corriente						
Propiedades, planta y equipo						
Equipos de computación	11.564,23	12.214,23	650,00			650,00
Dep. acum. Equipos de computación	(5.432,87)	(7.469,31)	(2.036,44)	2.036,44		
Equipos de oficina	15.837,97	15.837,97				
Dep. acum. Equipos de oficina	(3.424,53)	(4.665,87)	(1.241,34)	1.241,34		
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil						
Vehículos	26.321,87	26.321,87				
Dep. acum. Vehículos	(16.253,26)	(18.266,98)	(2.013,72)	2.013,72		
Muebles y enseres						
Muebles y enseres	16.537,98	16.537,98				
Dep. acum. Muebles y enseres	(6.534,67)	(7.535,00)	(1.000,33)	1.000,33		
Activo intangible						
Programas de computación	5.364,87	5.364,87				
Amortización acumulada de activos intangible	(2.536,23)	(3.609,20)	(1.072,97)	1.072,97		
Activos por impuestos diferidos						
Activos por impuestos diferidos		721,84	721,84		721,84	
TOTAL ACTIVOS	572.346,32	591.476,43	19.130,10			

CUENTAS	SALDOS LIBROS AL 31-12- 2011	SALDOS LIBROS AL 31-12- 2012	VARIACIONES	AJUSTES Y ELIMINACIONES		VARIACIONES AJUSTADAS
				DEBITO	CRÉDITO	
Pasivo						
Pasivo corriente						
Cuentas y documentos por pagar						
Proveedores Locales	35.240,86	19.926,55	(15.314,31)			(15.314,31)
Notas de crédito emitidas						
Rommac						
Manufacturas publicitarias						
Kipling						
Proveedores del exterior	115.407,36	115.407,36				
Samsonite México S.A. de C.V.						
WRT World Enterprises						
High Sierra Sport Compañía						
Otras obligaciones corrientes						
Con la administración tributaria	39.280,93	52.838,13	13.557,20			13.557,20
IVA por pagar						
Retención IRF 1%						
Retención IRF 2%						
Retención IRF 8%						
Retención IRF 1 x1000						
Retención IVA 70%						
Retención IVA 100%						
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		4.348,67	4.348,67	4.348,67		
Deudas Patronales	20.412,87	20.412,87				
Provisiones beneficios de ley a empleados						

CUENTAS	SALDOS LIBROS AL 31-12- 2011	SALDOS LIBROS AL 31-12- 2012	VARIACIONES	AJUSTES Y ELIMINACIONES		VARIACIONES AJUSTADAS
				DEBITO	CRÉDITO	
Provisión Décimo tercero		284,17	284,17	284,17		
Provisión Décimo cuarto		170,33	170,33	170,33		
Provisión Vacaciones		142,08	142,08	142,08		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio		2.782,73	2.782,73	2.782,73		
Beneficios sociales por pagar		1.017,23	1.017,23	698,29		318,94
Pasivo no corriente						
Provisiones por beneficios a empleados						
Jubilación Patronal	3.214,20	3.214,20				
Pasivo diferido						
Ingresos por impuestos diferidos		721,84	721,84	721,84		
TOTAL PASIVOS	213.556,22	221.266,15	7.709,93			
Patrimonio neto						
Capital						
Capital suscrito	110.000,00	110.000,00				
Reservas						
Reserva legal 10%	20.908,62	22.364,48	1.455,86	1.455,86		
Resultados acumulados						
Ganancias acumuladas	126.062,04	227.881,48	101.819,44	101.819,44		
Resultados del ejercicio						
Ganancia neta del periodo	101.819,44	9.964,30	(91.855,14)		101.819,44	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	358.790,10	370.210,26	11.420,16			

CUENTAS	SALDOS LIBROS AL 31- 12-2011	SALDOS LIBROS AL 31-12- 2012	VARIACIONES	AJUSTES Y ELIMINACIONES		VARIACIONES AJUSTADAS
				DEBITO	CRÉDITO	
Ingresos						
Ingresos de Actividades Ordinarias						
Venta de bienes						
Venta de bienes 12%		108.403,82	108.403,82			108.403,82
Intereses ganados Diners Club		175,08	175,08			175,08
Costo de ventas y producción						
Costo de ventas ventas 12%		(64.208,68)	(64.208,68)			(64.208,68)
Gastos						
Gastos de venta						
Sueldos, salarios y demás remuneraciones ventas		(2.650,00)	(2.650,00)			(2.650,00)
Horas Extras ventas		(110,00)	(110,00)			(110,00)
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)						
Aporte patronal ventas		(353,47)	(353,47)	353,47		
Fondos de reservas ventas		(242,50)	(242,50)	242,50		
Beneficios sociales e indemnizaciones						
Decimo tercero ventas		(242,50)	(242,50)	242,50		
Decimo cuarto ventas		(146,00)	(146,00)	146,00		
Vacaciones ventas		(121,25)	(121,25)	121,25		
Premios por ventas		(150,00)	(150,00)			(150,00)
Comisiones						
Comisión American Expres		(48,00)	(48,00)			(48,00)
Comisión Diners Club		(708,26)	(708,26)			(708,26)
Comisión Mastercard		(1.638,91)	(1.638,91)			(1.638,91)
Comisión Visa		(694,04)	(694,04)			(694,04)

CUENTAS	SALDOS LIBROS AL 31-12- 2011	SALDOS LIBROS AL 31-12- 2012	VARIACIONES	AJUSTES Y ELIMINACIONES		VARIACIONES AJUSTADAS
				DEBITO	CRÉDITO	
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)		(3.214,98)	(3.214,98)			(3.214,98)
Gasto arrendamiento		(3.230,00)	(3.230,00)			(3.230,00)
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones						
Electricidad		(234,98)	(234,98)			(234,98)
Teléfono		(324,98)	(324,98)			(324,98)
Internet		(126,00)	(126,00)			(126,00)
Cuentas incobrables		(390,40)	(390,40)		390,40	
Depreciaciones:						
Dep. muebles y enseres		(1.000,33)	(1.000,33)	1.000,33		
Dep. equipos de oficina		(1.241,34)	(1.241,34)	1.241,34		
Dep. equipos de computación		(2.036,44)	(2.036,44)	2.036,44		
Dep. vehículos		(2.013,72)	(2.013,72)	2.013,72		
Amortizaciones:						
Amort. programas de computación		(1.072,97)	(1.072,97)	1.072,97		
Valor neto de realización de inventarios		(1.588,47)	(1.588,47)	1.588,47		
Deterioro inventarios		(1.549,95)	(1.549,95)	1.549,95		
Gastos administrativos						
Sueldos, salarios y demás remuneraciones administrativos		(500,00)	(500,00)			(500,00)
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)						
Aporte patronal administrativas		(60,75)	(60,75)	60,75		
Fondos de reservas administrativas		(41,57)	(41,57)	41,57		
Beneficios sociales e indemnizaciones						

CUENTAS	SALDOS LIBROS AL 31-12- 2011	SALDOS LIBROS AL 31-12- 2012	VARIACIONES	AJUSTES Y ELIMINACIONES		VARIACIONES AJUSTADAS
				DEBITO	CRÉDITO	
Decimo tercero administrativas		(41,67)	(41,67)		41,67	
Decimo cuarto administrativas		(24,33)	(24,33)		24,33	
Vacaciones administrativas		(20,83)	(20,83)		20,83	
Ganancia (pérdida) antes de participación trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas						
Participación trabajadores		2.782,73	2.782,73		2.782,73	
Impuesto a la renta		4.348,67	4.348,67		4.348,67	
Reserva legal 10%		1.455,86	1.455,86		1.455,86	
Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas		9.964,30	9.964,30			
TOTAL	2.289.385,29	2.403.008,82	113.623,53	123.317,04	123.317,04	58.603,79

4.3.11. Papel de Trabajo Flujo de Efectivo (Parte 2)

COMERCIAL EQUIPAGGIO CIA. LTDA. PAPEL DE TRABAJO FLUJO DE EFECTIVO (PARTE 2)

CUENTAS	FLUJO DE EFECTIVO	ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			Actividades de Inversión	Actividades de Financiamiento	Variación Bancos	Conciliación de la Utilidad Neta
		Recibido de clientes	Pagado a proveedores	Varios				
Activo								
Activo Corriente								
Efectivo y equivalentes al efectivo								
Activos financieros								
Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento								
Documentos y cuentas por cobrar clientes especiales	(8.918,54)	(8.918,54)					(8.918,54)	
Tarjetas de crédito	3.629,29	3.629,29					3.629,29	
Cuentas por cobrar empleados	50,00	50,00					50,00	
Provisión cuentas incobrables								
Inventarios								
Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén	4.681,52		4.681,52				4.681,52	
Provisión de inventarios por valor neto de realización								
Provisión de inventarios por deterioro								
Activos por impuestos corrientes								
Anticipo de impuesto a la renta								
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	(7.754,69)			(7.754,69)			(7.754,69)	
Crédito tributario a favor de la empresa (i. r.)	(1.599,99)			(1.599,99)			(1.599,99)	

CUENTAS	FLUJO DE EFECTIVO	ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			Actividades de Inversión	Actividades de Financiamiento	Variación Bancos	Conciliación de la Utilidad Neta
		Recibido de clientes	Pagado a proveedores	Varios				
Activo no corriente Propiedades, planta y equipo Equipos de computación Dep. acum. Equipos de computación Equipos de oficina Dep. acum. Equipos de oficina Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil Vehículos Dep. acum. Vehículos Muebles y enseres Muebles y enseres Dep. acum. Muebles y enseres Activo intangible Programas de computación Amortización acumulada de activos intangible Activos por impuestos diferidos Activos por impuestos diferidos TOTAL ACTIVOS	(650,00)				(650,00)			

CUENTAS	FLUJO DE EFECTIVO	ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			Actividades de Inversión	Actividades de Financiamiento	Variación Bancos	Conciliación de la Utilidad Neta
		Recibido de clientes	Pagado a proveedores	Varios				
Pasivo								
Pasivo corriente								
Cuentas y documentos por pagar								
Proveedores Locales	(15.314,31)		(15.314,31)				(15.314,31)	
Notas de crédito emitidas Rommac								
Manufacturas publicitarias Kipling								
Proveedores del exterior								
Samsonite México S.A. de C.V.								
WRT World Enterprises								
High Sierra Sport Compañía								
Otras obligaciones corrientes								
Con la administración tributaria	13.557,20			13.557,20			13.557,20	
IVA por pagar								
Retención IRF 1%								
Retención IRF 2%								
Retención IRF 8%								
Retención IRF 1 x1000								
Retención IVA 70%								
Retención IVA 100%								
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio								
Deudas Patronales								
Provisiones beneficios de ley a empleados								

CUENTAS	FLUJO DE EFECTIVO	ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			Actividades de Inversión	Actividades de Financiamiento	Variación Bancos	Conciliación de la Utilidad Neta
		Recibido de clientes	Pagado a proveedores	Varios				
Provisión Décimo tercero Provisión Décimo cuarto Provisión Vacaciones Participación trabajadores por pagar del ejercicio Beneficios sociales por pagar Pasivo no corriente Provisiones por beneficios a empleados Jubilación Patronal Pasivo diferido Ingresos por impuestos diferidos TOTAL PASIVOS Patrimonio neto Capital Capital suscrito Reservas Reserva legal 10% Resultados acumulados Ganancias acumuladas Resultados del ejercicio Ganancia neta del periodo TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	318,94		318,94				318,94	
							9.964,30	

CUENTAS	FLUJO DE EFECTIVO	ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			Actividades de Inversión	Actividades de Financiamiento	Variación Bancos	Conciliación de la Utilidad Neta
		Recibido de clientes	Pagado a proveedores	Varios				
Ingresos								
Ingresos de Actividades Ordinarias								
Venta de bienes								
Venta de bienes 12%	108.403,82	108.403,82						
Intereses ganados Diners Club	175,08			175,08				
Costo de ventas y producción								
Costo de ventas 12%	(64.208,68)		(64.208,68)					
Gastos								
Gastos de venta								
Sueldos, salarios y demás remuneraciones ventas	(2.650,00)		(2.650,00)					
Horas Extras ventas	(110,00)		(110,00)					
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)								
Aporte patronal ventas							353,47	
Fondos de reservas ventas							242,50	
Beneficios sociales e indemnizaciones								
Decimo tercero ventas							242,50	
Decimo cuarto ventas							146,00	
Vacaciones ventas							121,25	
Premios por ventas	(150,00)		(150,00)					
Comisiones								
Comisión American Expres	(48,00)		(48,00)					
Comisión Diners Club	(708,26)		(708,26)					
Comisión Mastercard	(1.638,91)		(1.638,91)					
Comisión Visa	(694,04)		(694,04)					

CUENTAS	FLUJO DE EFECTIVO	ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			Actividades de Inversión	Actividades de Financiamiento	Variación Bancos	Conciliación de la Utilidad Neta
		Recibido de clientes	Pagado a proveedores	Varios				
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	(3.214,98)		(3.214,98)					
Gasto arrendamiento	(3.230,00)		(3.230,00)					
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones								
Electricidad	(234,98)		(234,98)					
Teléfono	(324,98)		(324,98)					
Internet	(126,00)		(126,00)					
Cuentas incobrables							390,40	
Depreciaciones:								
Dep. muebles y enseres							1.000,33	
Dep. equipos de oficina							1.241,34	
Dep. equipos de computación							2.036,44	
Dep. vehículos							2.013,72	
Amortizaciones:								
Amort. programas de computación							1.072,97	
Valor neto de realización de inventarios							1.588,47	
Deterioro inventarios							1.549,95	
Gastos administrativos								
Sueldos, salarios y demás remuneraciones administrativos	(500,00)		(500,00)					
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)								
Aporte patronal administrativas							60,75	
Fondos de reservas administrativas							41,57	
Beneficios sociales e indemnizaciones								

CUENTAS	FLUJO DE EFECTIVO	ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			Actividades de Inversión	Actividades de Financiamiento	Variación Bancos	Conciliación de la Utilidad Neta
		Recibido de clientes	Pagado a proveedores	Varios				
Decimo tercero administrativas							41,67	
Decimo cuarto administrativas							24,33	
Vacaciones administrativas							20,83	
Ganancia (pérdida) antes de participación trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas								
Participación trabajadores							2.782,73	
Impuesto a la renta							4.348,67	
Reserva legal 10%							1.455,86	
Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas								
TOTAL	18.739,47	103.164,57	88.152,69	4.377,59	-650,00	0	18.739,48	19.389,47

4.3.12. Estado de Flujo de Efectivo Método Directo

COMERCIAL EQUIPAGGIO CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en U.S. Dólares)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de clientes	103.164,57
Pagado a proveedores y empleados	-88.152,69
Intereses recibidos	4.377,59
Intereses pagados	
15% participación trabajadores	
Impuesto a la renta	

Efectivo neto proveniente de actividades operativas **19.389,47**

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:

Compra de propiedades planta y equipo	
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	-650,00
Compra de intangibles	
Producto de la venta de intangibles	
Documentos por cobrar largo plazo	
Compra de inversiones permanentes	
Compra de inversiones temporales	
Producto de la venta de inversiones temporales	

Efectivo neto usado en actividades de inversión **-650,00**

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones bancarias	
Porción corriente deuda largo plazo	
Préstamos a largo plazo	
Aportes en efectivo de los accionistas	
Dividendos pagados	

Efectivo neto usado en actividades de financiamiento **0,00**

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes **18.739,48**

Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año **86.464,90**

Efectivo y sus equivalentes al final del año **105.204,38**

4.3.13. Conciliación de la Utilidad Neta con el Efectivo

COMERCIAL EQUIPAGGIO CIA. LTDA.
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO
POR EL AÑO TÉRMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en U.S. Dólares)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Utilidad (pérdida) neta	9.964,30
Ajustes por:	
Depreciación de propiedades, planta y equipo	6.291,84
Provisión para cuentas incobrables	390,40
Provisión deterioro inventario	1.549,95
Provisión Valor Neto Razonable	1.588,47
Amortizaciones intangibles	1.072,97
(Ganancia) pérdida en venta de activos fijos	
(Ganancia) pérdida en venta de intangibles	
(Ganancia) pérdida en venta de instrumentos financieros	
Participación trabajadores	2.782,73
Impuesto a la renta	4.348,67
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo:	
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	-5.239,25
(Aumento) disminución en documentos por cobrar	
(Aumento) disminución en intereses por cobrar	
(Aumento) disminución en inventarios	4.681,52
(Aumento) disminución en gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	-9.354,68
(Aumento) disminución en otros activos	
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	-1.438,17
Aumento (disminución) en intereses por pagar	
Aumento (disminución) en anticipos de clientes	
Aumento (disminución) en gastos acumulados y otras cuentas por pagar	1.294,87
Aumento (disminución) 10% Reservas Legales	1.455,86
Aumento (disminución) 15% participación trabajadores	
Aumento (disminución) 25% impuesto a la renta	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	19.389,47

4.3.14. Kardex promedio ponderado

**Comercial Equipaggio Cía. Ltda.
Kardex**

Artículo: R34987123

Unidad de medida: Unidades

Método: PROMEDIO PONDERADO

Marca: Samsonite

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario Inicial							355	58,33	20707,15
16-ene	Venta Corporación Favorita				10	58,33	583,30	345	58,33	20123,85
02-feb	Venta Locales				4	58,33	233,32	341	58,33	19890,53
06-mar	Venta Locales				15	58,33	874,95	326	58,33	19015,58
26-may	Importación México Mercadería bajo consignación	95	85,45	8118,12				421	64,45	27133,70
15-jun	Televent				35	64,45	2255,77	386	64,45	24877,93
30-jun	Ventas locales				5	64,45	322,25	381	64,45	24555,68
05-dic	Venta y devolución mercadería bajo consignación	35	64,45	2255,77	20	64,45	1289,01	396	64,45	25522,44
30-dic	Ventas locales				26	64,45	1675,72	370	64,45	23846,72
	TOTAL							370	64,4506	23846,72

**Comercial Equipaggio Cía. Ltda.
Kardex**

Artículo: R34987120

Unidad de medida: Unidades

Método: PROMEDIO PONDERADO

Marca: Samsonite

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario Inicial							236	50,00	11800,00
16-ene	Venta Corporación Favorita				15	50,00	750,00	221	50,00	11050,00
06-mar	Venta Locales				17	50,00	850,00	204	50,00	10200,00
26-mar	Importación México	80	73,25	5860,12				284	56,55	16060,12
30-jun	Ventas Locales				7	56,55	395,85	277	56,55	15664,27
30-dic	Ventas locales				34	56,55	1922,69	243	56,55	13741,58
	TOTAL							243	56,5497	13741,58

**Comercial Equipaggio Cía.. Ltda.
Kardex**

Artículo: T231-876

Unidad de medida: Unidades

Método: U PROMEDIO PONDERADO

Marca: Samsonite

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario Inicial							355	70,00	24850,00
16-ene	Venta Corporación Favorita				25	70,00	1750,00	330	70,00	23100,00
06-mar	Venta Locales				4	70,00	280,00	326	70,00	22820,00
26-may	Importación México	70	109,27	7648,67				396	76,94	30468,67
30-jun	Venta Locales				4	76,94	307,76	392	76,94	30160,91
30-dic	Venas locales				37	76,94	2846,82	355	76,94	27314,09
	TOTAL							355	76,94109	27314,09

**Comercial Equipaggio Cía.. Ltda.
Kardex**

Artículo: B34-23

Unidad de medida: Unidades

Método: PROMEDIO PONDERADO

Marca: Samsonite

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario Inicial							445	4,58	2038,10
16-ene	Venta Corporación Favorita				120	4,58	549,60	325	4,58	1488,50
26-may	Importación Samsonite	250	6,71	1677,15				575	5,51	3165,65
15-jun	Mercadería bajo consignación Televent				20	5,51	110,11	555	5,51	3055,54
30-jun	Venta locales				39	5,51	214,71	516	5,51	2840,83
30-sep	Devolución cliente de la venta 30 juni	5	5,51	27,53				521	5,51	2868,36
05-dic	Venta y devolución mercadería bajo consignación	20	5,51	110,11	18	5,51	99,10	523	5,51	2879,37
30-dic	Ventas locales				60	5,51	330,33	463	5,51	2549,04
	TOTAL							463	5,505483	2549,04

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.

Kardex

Artículo: R349871109

Unidad de medida: Unidades

Método: PROMEDIO PONDERADO

Marca: Samsonite

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario Inicial							335	14,58	4884,30
16-ene	Venta Corporación Favorita				30	14,58	437,40	305	14,58	4446,90
26-may	Importación México	130	21,36	2776,66				435	16,61	7223,56
15-jun	Mercadería bajo consignación Televent				25	16,61	415,15	410	16,61	6808,41
30-jun	Ventas locales				20	16,61	332,12	390	16,61	6476,29
05-dic	Venta y devolución mercadería bajo consignación	25	16,61	415,15	15	16,61	249,09	400	16,61	6642,35
30-dic	Ventas locales				45	16,61	747,26	355	16,61	5895,09
	TOTAL							355	16,6059	5895,09

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.

Kardex

Artículo: MZH540

Unidad de medida: Unidades

Método: PROMEDIO PONDERADO

Marca: Kipling

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario Inicial							251	200,00	50200,00
02-feb	Ventas locales				5	200	1000,00	246	200,00	49200,00
28-feb	Compra factura 12550	10	250,00	2500				256	201,95	51700,00
05-ago	Compra factura 12634	5	200,00	1000				261	201,92	52700,00
30-dic	Ventas locales				12	201,92	2422,99	249	201,92	50277,01
31-dic	Ventas locales				25	201,9157	5047,89	224	201,92	45229,12
	TOTAL							224	201,92	45229,12

Comercial Equipaggio Cía.. Ltda.
Kardex

Artículo: 16273-89

Unidad de medida: Unidades

Método: PROMEDIO PONDERADO

Marca: Kipling

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario Inicial							350	115,00	40250,00
02-feb	Venta Locales				1	115,00	115,00	349	115,00	40135,00
28-feb	Compra factura 12550	12	120,00	1440,00				361	115,17	41575,00
06-mar	Venta Locales				8	115,17	921,33	353	115,17	40653,67
30-jun	Ventas locales				8	115,17	921,33	345	115,17	39732,34
05-ago	Compra factura 12634	6	124,00	744,00				351	115,32	40476,34
30-dic	Ventas locales				20	115,32	2306,34	331	115,32	38170,00
31-dic	Ventas locales				34	115,32	3920,79	297	115,32	34249,21
	TOTAL							297	115,32	34249,21

Comercial Equipaggio Cía.. Ltda.
Kardex

Artículo: 57231-19

Unidad de medida: Unidades

Método: UPROMEDIO PONDERADO

Marca: Kipling

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario Inicial							108	83,00	8964,00
02-feb	Venta Locales				3	83,00	249,00	105	83,00	8715,00
28-feb	Compra factura 12550	12	85,70	1028,40				117	83,28	9743,40
06-mar	Venta Locales				12	83,28	999,32	105	83,28	8744,08
05-ago	Compra factura 12634	10	90,00	900,00				115	83,86	9644,08
05-nov	Devolución a Proveedor				2	90,00	180,00	113	83,75	9464,08
30-dic	Ventas locales				12	83,75	1005,03	101	83,75	8459,04
	TOTAL							101	83,753	8459,042

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.
Kardex

Artículo: 98233-54

Unidad de medida: Unidades

Método: PROMEDIO PONDERADO

Marca: Kipling

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario inicial							116	75,00	8700,00
02-feb	Venta locales				12	75,00	900,00	104	75,00	7800,00
28-feb	Compra factura 12550	12	79,21	950,52				116	75,44	8750,52
05-ago	Compra factura 12634	10	75,00	750,00				126	75,40	9500,52
05-nov	Devolución a Proveedor				3	75,00	225,00	123	75,41	9275,52
31-dic	Venta locales				11	75,41	829,52	112	75,41	8446,00
	TOTAL							112	75,41	8446,00

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.
Kardex

Artículo: 8091-12

Unidad de medida: Unidades

Método: PROMEDIO PONDERADO

Marca: Kenlo

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario inicial							224	9,89	2215,36
08-mar	Compra de mercadería factura 1215	50	10,89	544,5				274	10,07	2759,86
31-dic	Venta locales				60	10,07	604,35	214	10,07	2155,51
	TOTAL							214	10,07	2155,51

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.
Kardex

Artículo: 12342-09

Unidad de medida: Unidades

Método: PROMEDIO PONDERADO

Marca: Samsonite

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario Inicial							235	55,89	13134,15
02-feb	Venta locales				3	55,89	167,67	232	55,89	12966,48
26-may	Importación México	90	85,45	7690,85				322	64,15	20657,33
15-jun	Mercadería bajo consignación Televent				60	64,15	3849,19	262	64,15	16808,14
30-jun	Venta locales				5	64,15	320,77	257	64,15	16487,37
30-sep	Devolución ventas 30 junio	1	64,15	64,15				256	64,15	16423,22
05-dic	Venta y devolución mercadería bajo consignación	60	64,15	3849,19	35	64,15	2245,36	281	64,15	18027,05
30-dic	Ventas locales				15	64,15	962,30	266	64,15	17064,75
	TOTAL							266	64,15	17064,75

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.
Kardex

Artículo: B341-23

Unidad de medida: Unidades

Método: PROMEDIO PONDERADO

Marca: Samsonite

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
26-may	Importación México	65	115,98	7538,398				65	115,98	7281,12
15-jun	Mercadería bajo consignación Televent				35	115,98	4059,14	30	115,98	3479,26
30-jun	Ventas locales				5	115,98	579,88	25	115,98	2899,38
05-dic	Venta y devolución mercadería bajo consignación	35	115,98	4059,14	10	115,98	1159,75	50	115,98	5798,77
30-dic	Ventas locales				25	115,98	2899,38	25	115,98	2899,38
31-dic	Ventas locales				16	115,98	1855,61	9	115,98	1043,78
	TOTAL							9	115,98	1043,78

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.
Kardex

Artículo: 9098-32

Unidad de medida: Unidades

Método: PROMEDIO PONDERADO

Marca: Kenlo

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario inicial							205	29,96	6142,50
08-mar	Compra de mercadería factura 1215	35	14,20	497,07				240	27,66	6639,57
31-dic	Venta locales				75	27,66	2074,87	165	27,66	4564,70
	TOTAL							165	27,66	4564,70

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.
Kardex

Artículo: MP10312-98

Unidad de medida: Unidades

Método: PROMEDIO PONDERADO

Marca: Samsonite

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario inicial							211	26,98	5692,44
02-feb	Ventas locales				5	26,98	134,89	206	26,98	5557,55
26-may	Importación México	200	11,59	2318,41				406	19,40	7875,96
15-jun	Mercadería bajo consignación Televent				15	19,40	290,98	391	19,40	7584,97
30-jun	Ventas locales				35	19,40	678,96	356	19,40	6906,01
07-dic	Venta y devolución mercadería bajo consignación	15	19,40	290,98	5	19,40	96,99	366	19,40	7100,00
30-dic	Ventas locales				56	19,40	1086,34	310	19,40	6013,66
31-dic	Ventas locales				11	19,40	213,39	299	19,40	5800,27
	TOTAL							299	19,40	5800,27

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.
Kardex

Artículo: MP10321-02

Unidad de medida: Unidades

Método: PROMEDIO PONDERADO

Marca: Samsonite

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario Inicial							245	14,50	3552,50
06-mar	Venta Locales				20	14,50	290,00	225	14,50	3262,50
26-may	Importación México	100	24,41	2441,10				325	17,55	5703,60
15-jun	Mercadería en consignación Televent				30	17,55	526,49	295	17,55	5177,12
30-jun	Ventas locales				1	17,55	17,55	294	17,55	5159,57
30-sep	Devolución venta 30-jun	1	17,55	17,55				295	17,55	5177,12
07-dic	Venta y devolución mercadería bajo consignación	30	17,55	526,49	10	17,55	175,50	315	17,55	5528,11
30-dic	Ventas locales				23	17,55	403,64	292	17,55	5124,47
	TOTAL							292	17,55	5124,47

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.
Kardex

Artículo: H5432-12

Unidad de medida: Unidades

Método: PROMEDIO PONDERADO

Marca: High Sierra

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario inicial							91	23,47	2135,77
08-mar	Compra mercadería factura 1215	12	23,47	281,66				103	23,47	2417,43
31-dic	Venta locales				20	23,47	469,40	83	23,47	1948,03
	TOTAL							83	23,47	1948,03

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.

Kardex

Artículo: HT345-45

Unidad de medida: Unidades

Método: PROMEDIO PONDERADO

Marca: High Sierra

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario inicial							68	89,99	6119,32
08-mar	Compra mercadería factura 1215	12	89,99	1079,88				80	89,99	7199,20
31-dic	Venta locales				15	89,99	1349,85	65	89,99	5849,35
	TOTAL							65	89,99	5849,35

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.

Kardex

Artículo: H8934-12

Unidad de medida: Unidades

Método: PROMEDIO PONDERADO

Marca: High Sierra

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario inicial							245	16,66	4081,70
02-feb	Venta locales				15	16,66	249,90	230	16,66	3831,80
08-mar	Compra mercadería factura 1215	13	14,99	194,92				243	16,57	4026,72
31-dic	Venta locales				40	16,57	662,83	203	16,57	3363,89
	TOTAL							203,00	16,57	3363,89

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.
Kardex

Artículo: H0923-43

Unidad de medida: Unidades

Método: PROMEDIO PONDERADO

Marca: High Sierra

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario inicial							241	110,52	26635,32
02-feb	Venta locales				24	110,52	2652,48	217	110,52	23982,84
08-mar	Compra mercadería factura 1215	12	99,47	1193,62				229	109,94	25176,46
31-dic	Venta locales				25	109,94	2748,52	204	109,94	22427,93
	TOTAL							204	109,94	22427,93

Comercial Equipaggio Cía. Ltda.
Kardex

Artículo: H3455-90

Unidad de medida: Unidades

Método: PROMEDIO PONDERADO

Marca: High Sierra

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL	CANT.	V. UNIT	TOTAL
01-ene	Inventario inicial							210	84,21	17684,10
02-feb	Ventas locales				19	84,21	1599,99	191	84,21	16084,11
08-mar	Compra de mercadería factura 1215	10	75,79	757,89				201	83,79	16842,00
31-dic	Ventas locales				10	83,79	837,91	191	83,79	16004,09
	TOTAL							191	83,79	16004,09

4.3.15. Cambios e Impactos por la aplicación de la NEC a NIC en la empresa Comercial Equipaggio Cía. Ltda.

Cuentas o grupos	Cambios	Antes de la aplicación de la NIC	Después de la aplicación de la NIC	Efecto
<p>1.- PLAN DE CUENTAS</p>	<p>a.- Cambios en cuentas y grupos</p>	<p>Adaptados a las NEC y necesidades de la empresa, por lo que se identificaron cuentas que actualmente no son aplicables y otras reclassificadas</p>	<p>Incremento de cuentas siendo las principales:</p> <p><u>ACTIVOS:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Provisión de inventarios por valor neto de realización Provisión de inventarios por deterioro Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo Activos por impuestos diferidos Ingresos por impuestos diferidos Ingresos por impuestos diferidos <p><u>RESULTADOS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF <p>El grupo de: Otro resultado integral</p>	<p>El nuevo plan de cuentas se alinee a lo establecido por la Superintendencia de Compañías</p>

Cuentas o grupos	Cambios	Antes de aplicar NIC	Con la aplicación de NIC	Efecto
2.- INVENTARIOS	<u>a.- Método de Valoración</u> La aplicación de este método da como valor del Inventario Final el Siguiete	La entidad está aplicando el Método LIFO, el cual es permitido en las NEC. \$ 248.066,18	Deberá aplicar el Método PROMEDIO PONDERADO que es aceptado por la NIC 2. \$ 255.105,16	Luego de la aplicación de las NIC 2 tenemos un incremento en los inventarios de \$7038,99. Al realizar los análisis por deterioro y Valor Razonable refleja un valor real de los inventarios que posee la empresa
	<u>b.-Provisión Deterioro de Inventario</u> La aplicación de la NIC 2 Existencias, se determinara una provisión por deterioro ó pérdida de los inventarios.	NO PLICA \$ -	SI APLICA \$ 1.549,95	
	<u>c.-Provisión Valor Neto Realizable</u> La NIC 2 exige realizar una provisión por VNR a todos los inventarios.	NO PLICA \$ -	SI APLICA \$ 1.588,47	
3.- TRIBUTARIOS	<u>a.-Deterioro de inventarios</u> Debido a que el gasto por deterioro no tiene un acta notariada no es un gasto deducible de impuesto a la renta.	NO PLICA \$ -	SI APLICA \$ 1.549,95	Al provisionar el deterioro y el valor razonable de los inventarios, se originan gastos no deducibles para el SRI, ya que no cumplen con parámetros establecidos por la administración tributaria.
	<u>b.-Valor Neto Realizable</u> Este es también considerado un gasto no deducible al impuesto a la Renta.	NO PLICA \$ -	SI APLICA \$ 1.588,47	

Cuentas o grupos	Cambios	Antes de aplicar NIC	Con la aplicación de NIC	Efecto
4.- IMPUESTOS DIFERIDOS	a.- Estos impuestos son ocasionados por la aplicación de la NIC, ya que los gastos por deterioro y valor razonable no son deducibles hasta que se realice lo que la ley tributaria exige para que sean deducibles. Lo que ocasiona un Activo por Impuesto Diferido y como contra partida un Ingreso por Impuesto Diferido.	NO PLICA \$ -	SI APLICA \$ 721,84	Ocasiona una cuenta por compensar con el SRI cuando estos gastos sean deducibles, para la empresa.
5.- Costo de Ventas	<u>a.-Impuesto a la Salida de Capitales</u> Cambio reflejado en la liquidación de importación.	Son cargados al gasto del ejercicio. \$ -	Son cargados al costo de los productos importados. \$ 1.572,31	1.-El costo tuvo un incremento del \$1572,31, debido a los impuestos por salida de capitales que fueron cargados al costo de los productos.
	<u>b.-Valor del costo de ventas</u> Debido al método de valoración aplicado a los Inventarios varía entre los dos.	\$ 69.675,36	\$ 64.208,68	2.-Debido al método de valoración Promedio Ponderado exigido por la NIC 2 el costo de ventas bajo en \$5466,68.

Cuentas o grupos	Cambios	Antes de aplicar NIC	Con la aplicación de NIC	Efecto
6.- VENTAS	<u>a.-Cálculo de Precios</u> La política de asignación de precios de la empresa es del 51,4% de margen de utilidad.	Son menores en la importación debido a que el Impuesto a la Salida de Capitales es mandado al gasto.	Son superiores debido a que los Impuesto a la Salida de Capitales se carga al costo de los productos importados.	Las ventas subieron en valor \$4020,48 debido al incremento de los precios por la nueva asignación de costos al cargar el impuesto de salida de capitales, a la vez sufrió un decremento de \$175,08 por los interés implícitos de cada transacción de venta a crédito superior a 45 días establecido en las política contables.
	<u>b.-Interés implícitos</u> En las ventas con plazo mayor a los 45 días establecidos como política contable, se determinara el interés implícito de las mismas, con una tasa de interés referencial actual.	NO \$ -	SI \$ 175,08	
	<u>c.-Ventas netas</u> Las ventas tienen que registrarse al su valor neto eso quiere decir al valor presente en las ventas a crédito mayor a lo establecido en las políticas contables de la empresa.	\$ 104.383,34	\$ 108.403,82	
7.- UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	<u>Cambios en la utilidad bruta en ventas</u> Debido a la diferencia en las ventas y el costo de ventas.	\$ 34.707,98	\$ 44.370,21	Las utilidades brutas acrecentaron en \$9662,24, debido al incremento en las ventas y la baja en el costo de ventas.

Cuentas o grupos	Cambios	Antes de aplicar NIC	Con la aplicación de NIC	Efecto
8.- IMPUESTO A RENTA Y PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	<u>a.-Participación trabajadores</u>	1.568,28	2.782,73	Estos incrementos se derivan de la utilidad bruta en ventas.
	<u>b.-Impuesto a la Renta</u>	2.044,00	4.348,67	

CONCLUSIONES

1.- La empresa Comercial Equipaggio Cía. Ltda. actualmente lleva una contabilidad bajo NEC's, aunque la Superintendencia de compañías emitió una resolución que todas las empresas hasta el 2012 tienen que presentar sus balances bajo NIC's la empresa todavía no las aplica.

2.- La empresa Comercial Equipaggio Cía. Ltda. valora sus inventarios bajo el método LIFO que es permitido en las NEC's, lo que ocasiona efectos financieros importantes como: costo de ventas sobreevaluados, inventarios sub valorados no reales y poco confiables, además la utilidad en ventas se encuentra sub valorada respecto al método de valoración Promedio Ponderado que fue el seleccionado para este trabajo de investigación.

3.- Comercial Equipaggio Cía. Ltda. no tiene un control adecuado de los inventarios, ya que carece de políticas internas, mantiene un inadecuado sistema contable en el área de bodega, por lo que desconoce cuáles son sus existencias reales, además de no registrar sus pérdidas por deterioros o faltantes en los Estados Financieros. Adicionalmente esta falta de control ocasiona un sobre stock en existencias.

4.- Comercial Equipaggio Cía. Ltda. no cuenta con una adecuada política de precios por no conocer con exactitud el costo real de los productos y al tener un sobre stock de productos ocasiona que no se asignen los precios reales a ciertos ítems por lo que la empresa está teniendo pérdidas por la mala asignación de precios de venta.

5.- Los Estados Financieros de Comercial Equipaggio Cía. Ltda. están estructurados en función de las NEC's por lo que las cuentas no van acorde a los establecido en la Superintendencia de Compañías.

RECOMENDACIONES

1.- Mediante resolución de la Superintendencia de Compañías que dice: “Que el Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009;” (Compañías, 2006)

Se recomienda a la Comercial Equipaggio Cía. Ltda. la capacitación al personal contable para la inmediata aplicación de las NIC's y NIIF's tal como lo exige la entidad de control. Comercial Equipaggio Cía. Ltda. debe cumplir con la aplicación de la resolución No.06.Q.ICI.004 emitida por la Superintendencia de Compañías en la que determina que el 2011 es el año de transición y desde el 1 de enero del 2012 las entidades presentara la información financiera con base a las NIC's y NIIF's.

2.- La empresa Comercial Equipaggio Cía. Ltda. debe cambiar de método de valoración de inventarios con el fin de cumplir con la NIC 2 y lo que ayudará a la entidad a mantener sus inventarios a costo razonable y con Estados Financieros confiables. En este trabajo de investigación se sugiere el método Promedio Ponderado ya que se considera el más adecuado para la empresa.

3.-La empresa Comercial Equipaggio Cía. Ltda. debe adquirir un sistema en bodega principal que esté integrado a la contabilidad para así tener un control adecuado de los inventarios.

Realizar tomas físicas de inventarios tanto en locales comerciales como en la bodega principal por lo menos una vez al mes para tener un registro de la mercadería dañada, deteriorada y faltantes no justificados para realizar una provisión de estos tal como lo exige la NIC 2.

4.- La empresa Comercial Equipaggio Cía. Ltda. debe crear una política de asignación de precios adecuada para no tener pérdidas innecesarias, esto en función de un análisis permanente de sus costos de inventarios y precios de mercado.

La asignación de políticas de precios de venta y la aplicación de la NIC 2 exige realizar una provisión de Valor Neto Realizable, que prevé la pérdida por la mala asignación de precios de venta y el cambio de los mismos en el mercado, esta debe ser realizada anualmente bajo un análisis y asignación de gastos de venta y distribución a cada producto.

5.- La empresa Comercial Equipaggio Cía. Ltda. debe reestructurar los Estados Financieros de acuerdo a las NIIF's y NIC's lo que incluye un manual contable efectivo acorde a las necesidades de la empresa.

LISTA DE REFERENCIAS

1. Compañías, S. d. (2006). Recuperado el 06 de 2011, de supercias.gov.ec
2. Contabilidad, N. I. (2010). NIC 2, parrafo 6.
3. Contadores, C. d. (1999). Norma Ecuatoriana de Contabilidad 2 Inventarios.
4. Ecuador, A. d. (s.f.). aduana.gov.ec/contenido/procimportar.html.
5. Ecuador., F. N. (2000). “Norma Ecuatoriana de Auditoría” Pag 143 . Pudeleco Editores,2000.
6. España, I. d. (1992). Informe COSO. Cooper&Librand S.A.
7. Financiera, N. I. Guia Rápida.
8. INTERNO, R. P. (2010). REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. Quito.
9. Inventario, N. 2. (s.f.).
10. LOA, A. 1.
11. Lucumi, M. d. (2010). [google academic](http://google.academic). Recuperado el 21 de 03 de 2012, accid.org
12. Públicos, I. M. (2009). Normas Internacionales de Informacion Financiera. Mexico.
13. Publicos, I. M. (2009). Normas Internacionales de Informacion Financiera, pag 92. Mexico.
14. Públicos, I. M. (2009). Normas Internacionales de Informacion Financiera, pag. 1007. Mexico.
15. Públicos., I. M. (2009). Normas Internacionales de Información Financiera, Pag 971, párrafo 28.

16. Públicos., I. M. (2009). Normas Internacionales de Información Financiera. Pag 964.
17. Auditorescontadoresbolivia.org/ctnac/boletines/CTNACBOLETINDELAUDITORSEP2010.pdf.
18. Sri.goc.ec. (s.f.). Ley de Regimen Tributario Interno. Obtenido de Capítulo IV.
19. Sri.gov.ec. (s.f.). Ley de Regimen Tributario Interno. Obtenido de Capitulo III.
20. Sri.gov.ec. (s.f.). Ley de Regimen Tributario Interno.
21. Zapata, J. (2011). Análisis Práctico y Guía de Implementacion de NIIF para las PYMES. Quito.

ANEXOS

Anexo 1

COMERCIAL EQUIPAGGIO

Rol de pago

Mes: Agosto

No.	Nombre	Cargo	Ingresos					Egresos			Liquido a recibir	Firmas
			Sueldo	Horas Extras	Comisiones	Fondos de Reserva	Total ingresos	IESS 9,35%	Prestamos	Total egresos		
1	Flores Fernando	Vendedor	300,00	15,00	30,00	28,75	345,00	32,26	50,00	82,26	291,49	
2	Bravo Eduardo	Bodeguero	500,00	10,00	30,00	45,00	540,00	50,49		50,49	534,51	
3	Bález Fernanda	Jefe locales	650,00			54,17	650,00	60,78		60,78	643,39	
4	Ramos Paola	Administradores	450,00	15,00	30,00	41,25	495,00	46,28		46,28	489,97	
5	Cárdenas Melissa	Asistente contable	500,00			41,67	500,00	46,75		46,75	494,92	
6	Espinel María	Vendedor	450,00	20,00	30,00	41,67	500,00	46,75		46,75	494,92	
7	Guerra Tania	Administradores	300,00	50,00	30,00	31,67	380,00	35,53		35,53	376,14	
TOTAL			3150,00	110,00	150,00	284,17	3410,00	379,59	50,00	429,59	3325,33	0,00

Anexo 2

COMERCIAL EQUIPAGGIO
Provisiones

Mes: Agosto

No.	Nombre	Cargo	Antigüedad	Ingresos				Provisiones		
				Sueldo	Horas Extras	Comisiones	Total ingresos	Decimo Cuarto	Decimo Tercero	Vacaciones
1	Flores Fernando	Vendedor	2 años	300,00	15,00	30,00	345,00	24,33	28,75	14,38
2	Bravo Eduardo	Bodeguero	3 años	500,00	10,00	30,00	540,00	24,33	45,00	22,50
3	Barrionuevo Fernanda	Jefe locales	1 año	650,00			650,00	24,33	54,17	27,08
4	Ramos Paola	Administradores	2 años	450,00	15,00	30,00	495,00	24,33	41,25	20,63
5	Cárdenas Melissa	Asistente contable	6 años	500,00			500,00	24,33	41,67	20,83
6	Espinel María	Vendedor	3 año	450,00	20,00	30,00	500,00	24,33	41,67	20,83
7	Guerra Tania	Administradores	4 año	300,00	50,00	30,00	380,00	24,33	31,67	15,83
TOTAL				3150,00	110,00	150,00	3410,00	340,67	568,33	284,17

Anexo 3

Anexo 3 A

COMERCIAL EQUIPAGGIO

Asignación de costos de la importación

Factor 1,514

Código	Descripción	Cantidad	Precio	Total	Factor	Costo en Bodegas	Margen de Utilidad 51,4%	IVA	Precio de venta
MP10321-02	Maletín para computador	100	16,66	1666,25	1,4150	23,577919	35,70	4,28	39,99
12342-09	Maleta 29" negra	90	58,33	5249,63	1,4150	82,537456	124,96	15,00	139,99
B34-23	Candado de seguridad	250	4,58	1144,79	1,4150	6,4796531	9,81	1,18	10,99
R349871109	Neceser	130	14,58	1895,29	1,4150	20,629942	31,23	3,75	34,99
R34987120	Maleta 25" negra	80	50,00	4000,00	1,4150	70,751445	107,12	12,85	120,00
R34987123	Maleta 25" azul	95	58,33	5541,27	1,4150	82,537456	124,96	15,00	139,99
T231-876	Bolso con ruedas negro	70	74,58	5220,83	1,4150	105,53757	159,78	19,17	179,00
B341-23	Maleta 21" negra	65	79,16	5145,56	1,4150	112,01722	169,59	20,35	189,95
MP10312-98	Almohada para viaje	200	7,91	1582,50	1,4150	11,196416	16,95	2,03	18,99
	TOTAL	1080,00		31446,13		515,27			

Anexo 3 B

COMERCIAL EQUIPAGGIO

LIQUIDACION EMBARQUE

EQU-2012-07

F.C. 1,415

Samsonite

Factura Comercial No:	M-2123232
FECHA:	09-mar-12
FECHA B/L:	15-abr-12
FOB FACTORY:	31.446,13
FOB PUERTO:	31.446,13
OCEAN FREIGHT:	4.120,00
CYF:	35.566,13
DERECHOS	
ARANCELARIOS: CIF+SEGURO	7.136,34
FONDO INNFA 0.5%:	178,41
SERVICIOS PORTUARIOS: (Almacenaje, Despacho, Aforo y Pesaje)	245,00
GASTOS AGENTE AFIANZADO:	100,00
DESADUANIZACION	100,00
SEGURO:	115,59
VISTO BUENO B/L Y HANDLING FEE:	35,71
TRANSPORTE TERRESTRE:	700,00
DEMORAJE:	150,00
CUSTODIA:	170,00
SUBTOTAL	8.931,05
FOB QUITO	44.497,18
I.V.A.	5.124,30
I.V.A. AGENTE AFIANZADO	42,00
I.V.A. SERVICIOS PORTUARIOS	29,40
I.V.A. NAVIERA	4,29
IVA CUSTODIA	20,40
I.V.A. SEGURO	13,87
TOTAL IVA	5.234,25
GRAN TOTAL	14.165,31

Anexo

Anexo 4 A

COMERCIAL EQUIPAGGIO

Asignación de costos de la importación

Código	Descripción	Cantidad	Precio	Total	Factor	Costo en Bodegas	Margen de Utilidad 51,4%	IVA	Precio de venta
MP10321-02	Maletín para computador	100	16,66	1666,25	1,4650	24,41	36,96	4,43	39,99
12342-09	Maleta 29" negra	90	58,33	5249,63	1,4650	85,45	129,38	15,53	139,99
B34-23	Candado de seguridad	250	4,58	1144,79	1,4650	6,71	10,16	1,22	11,38
R349871109	Neceser	130	14,58	1895,29	1,4650	21,36	32,34	3,88	34,99
R34987120	Maleta 25" negra	80	50,00	4000,00	1,4650	73,25	110,90	13,31	120,00
R34987123	Maleta 25" azul	95	58,33	5541,27	1,4650	85,45	129,38	15,53	139,99
T231-876	Bolso con ruedas negro	70	74,58	5220,83	1,4650	109,27	165,43	19,85	179,00
B341-23	Maleta 21" negra	65	79,16	5145,56	1,4650	115,98	175,59	21,07	196,66
MP10312-98	Almohada para viaje	200	7,91	1582,50	1,4650	11,59	17,55	2,11	19,66
	TOTAL	1080,00		31446,13		533,47			

Anexo 4B

COMERCIAL EQUIPAGGIO

LIQUIDACION EMBARQUE

EQU-2011-07

F.C. 1,465

Samsonite

Factura Comercial No:	M-2123232
FECHA:	09-mar-12
FECHA B/L:	15-abr-12
FOB FACTORY:	31.446,13
FOB PUERTO:	31.446,13
OCEAN FREIGHT:	4.120,00
CYF:	35.566,13
DERECHOS	
ARANCELARIOS: CIF+SEGURO	7.136,34
FONDO INNFA 0.5%:	178,41
SERVICIOS PORTUARIOS: (Almacenaje, Despacho, Aforo y Pesaje)	245,00
GASTOS AGENTE AFIANZADO:	100,00
DESADUANIZACION	100,00
SEGURO:	115,59
VISTO BUENO B/L Y HANDLING FEE:	35,71
TRANSPORTE TERRESTRE:	700,00
DEMORAJE:	150,00
CUSTODIA:	170,00
SALIDA DE CAPITALES	1.572,31
SUBTOTAL	10.503,36
FOB QUITO	46.069,49
I.V.A.	5.124,30
I.V.A. AGENTE AFIANZADO	42,00
I.V.A. SERVICIOS PORTUARIOS	29,40
I.V.A. NAVIERA	4,29
I.V.A. CUSTODIA	20,40
I.V.A. SEGURO	13,87
TOTAL IVA	5.234,25
GRAN TOTAL	15.737,61

Anexo 5

Anexo 5 A

CÁLCULO VALOR RAZONABLE NETO

Cuentas	Gasto de Ventas	Gastos de Distribución
Electricidad	234,98	
Teléfono	324,98	
Internet	126,00	
Comisión American Expres	48,00	
Comisión Diners Club	708,26	
Comisión Mastercard	1.638,91	
Comisión Visa	694,04	
Sueldos, salarios y demás remuneraciones ventas	2.650,00	
Horas Extras ventas	110,00	
Aporte patronal ventas	353,47	
Decimo tercero ventas	242,50	
Decimo cuarto ventas	146,00	
Fondos de reservas ventas	242,50	
Vacaciones ventas	121,25	
Premios por ventas	150,00	
Gasto arrendamiento	3.230,00	
Depreciación mueble y enseres	1.000,33	
Depreciación equipos de oficina	1.241,34	
Depreciación equipos de computación	2.036,44	
Depreciación vehículos		2.013,72
Seguro de locales comerciales	3.214,98	

18.513,99	2013,72	20.527,71
17,08%	1,86%	18,94%

VENTAS

108.403,82

PORCENTAJE DE DISTRIBUCIÓN

18,94%

Anexo 5 B

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS VALOR NETO RAZONABLE

Producto	Unidades Inventario Final	Costo Unitario	Valor en Libros	P.V.P.	Gastos de Venta	Gastos de Distribución	Costo Unitario VNR	Costo Total VNR	Ajuste Individual	AJUSTE
					17,08%	1,86%				
MP10321-02	292	17,55	5124,47	39,99	6,83	0,74	32,42	9465,87	14,87	
12342-09	266	64,15	17064,75	139,99	23,91	2,60	113,48	30185,95	49,33	
B34-23	463	5,51	2549,04	11,38	1,94	0,21	9,23	4271,20	3,72	
R349871109	355	16,61	5895,09	34,99	5,98	0,65	28,36	10069,28	11,76	
R34987120	243	56,55	13741,58	120,00	20,49	2,23	97,28	23638,17	40,73	
R34987123	370	64,45	23846,72	139,99	23,91	2,60	113,48	41987,98	49,03	
T231-876	355	76,94	27314,09	179,00	30,57	3,33	145,10	51511,91	68,16	
B341-23	9	115,98	1043,78	196,66	33,59	3,65	159,42	1434,78	43,44	
MP10312-98	299	19,40	5800,27	19,66	3,36	0,37	15,94	4765,20	-3,46	-1035,08
MZH540	224	201,92	45229,12	389,99	66,61	7,24	316,14	70815,41	114,22	
16273-89	297	115,32	34249,21	185,00	31,60	3,44	149,97	44540,43	34,65	
57231-19	101	83,75	8459,04	138,00	23,57	2,56	111,87	11298,65	28,11	
98233-54	112	75,41	8446,00	139,99	23,91	2,60	113,48	12709,88	38,07	
H5432-12	83	23,47	1948,03	59,99	10,25	1,11	48,63	4036,30	25,16	
HT345-45	65	89,99	5849,35	189,99	32,45	3,53	154,01	10010,84	64,02	
H8934-12	203	16,57	3363,89	39,99	6,83	0,74	32,42	6580,72	15,85	
H0923-43	204	109,94	22427,93	209,99	35,86	3,90	170,23	34726,02	60,28	
H3455-90	191	83,79	16004,09	159,99	27,32	2,97	129,69	24771,51	45,90	
8091-12	214	10,07	2155,51	22,99	3,93	0,43	18,64	3988,22	8,56	
9098-32	165	27,66	4564,70	29,99	5,12	0,56	24,31	4011,31	-3,35	-553,39
TOTAL										-1588,47

Anexo 6

CÁLCULO IMPUESTO DIFERIDO

Año 2012

Stock de inventario 255.105,16

En la toma de inventario físicos de determina el siguiente deterioro:

Deterioro 1549,95
 Valor Razonable Neto 1588,47
 Inventario 255.105,16

Detalle	Debe	Haber
Pérdida deterioro inventarios	3138,42	
Provisión deterioro inventarios		3138,42

	Base Financiera	Base Tributaria	Diferencia Temporal Deducible
Inventarios	255105,16	255105,16	0
Deterioro	-3138,42	0	0,00
Inventario neta	251966,75	255105,16	3138,42
Activo por Impuesto Diferido del año			721,84
Activo por Impuesto Diferido al inicio del año			0,00
Ingreso por Impuesto Diferido			-721,84

Detalle	Debe	Haber
Activo por ID	721,84	
Ingreso por ID		721,84

Conciliación Tributaria

Utilidad antes de impuestos 15768,83
 Gastos no deducibles 3138,42
 Base imponible 18907,25
 Impuesto causado 4348,67

Conciliación Financia

Últilidad antes de impuestos 15.768,83
 Base Imponible 15.768,83
 Impuesto causado Financiero 3.626,83

Estado de Resultados Integrales

Utilidad antes de impuestos 15.768,83
 Impuesto a la renta:
 Corriente 4.348,67
 Diferido -721,84
 Total Impuesto 3.626,83

Utilidad neta en actividades ordinarias y RIA 12.142,00
(Resultados Integrales del año)

Anexo 7

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Ítem	Fecha venta	Periodo de Pago		Tasa nominal 3,5% anual	Valor Presente $VA = VF / (1+i)^n$	Flujo de Caja						TIR Tasa Efectiva	
		3 Meses	6 Meses			0	1	2	3	4	5		6
MP10321-02	02-feb	199,95		3,50%	(198,21)	(198,21)	66,65	66,65	66,65				0,47%
57231-19	02-feb		414,00	3,50%	(406,83)	(406,83)	69,00	69,00	69,00	69,0	69,0	69,0	
H8934-12	02-feb	599,85		3,50%	(594,63)	(594,63)	199,95	199,95	199,95				
TOTAL		799,80	414,00		(1199,67)	(1199,67)	335,6	335,6	335,6	69,0	69,0	69,0	

Tabla de amortización 2 de Febrero

Meses	Capital	Pagos	Interés Efectivo	Abono de Capital
0	1199,67			
1	869,69	335,60	5,62	329,98
2	538,16	335,60	4,07	331,53
3	205,08	335,60	2,52	333,08
4	137,04	69,00	0,96	68,04
5	68,68	69,00	0,64	68,36
6	0,00	69,00	0,32	68,68
Total		1213,8	14,13	1199,67

Anexo 8

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Ítem	Fecha venta	Periodo de Pago		Tasa nominal 13,5% anual	Valor Presente $VA = \frac{VF}{(1+i)^n}$	Flujo de Caja							TIR Tasa Efectiva
		3 Meses	6 Meses			0	1	2	3	4	5	6	
57231-19	06-mar		1656,00	3,50%	(1627,31)	(1627,31)	276,0	276,0	276,00	276,00	276,00	276,00	0,50%
TOTAL		0,00	1656,00		(1627,31)	(1627,31)	276,00	276,00	276,00	276,00	276,00	276,00	

Tabla de amortización 6 de Marzo

Meses	Capital	Pagos	Interés Efectivo	Abono de Capital
0	1627,31			
1	1359,48	276,00	8,16	267,84
2	1090,29	276,00	6,82	269,18
3	819,76	276,00	5,47	270,53
4	547,87	276,00	4,11	271,89
5	274,62	276,00	2,75	273,25
6	0,00	276,00	1,38	274,62
Total		1656	28,69	1627,31

Anexo 9

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Ítem	Fecha venta	Periodo de Pago		Tasa nominal 3,5% anual	Valor Presente VA= VF/(1+i)^n	Flujo de Caja							TIR (Tasa Efectiva)
		3 Meses	6 Meses			0	1	2	3	4	5	6	
R349871109	30-jun		699,8	3,50%	(687,68)	(687,68)	116,63	116,63	116,63	116,63	116,63	116,63	0,50%
T231-876	30-jun		716,00	3,50%	(703,60)	(703,60)	119,33	119,33	119,33	119,33	119,33	119,33	
TOTAL		0,00	1415,80		(1391,27)	(1391,27)	235,97	235,97	235,97	235,97	235,97	235,97	

Tabla de amortización 30 de Junio

Meses	Capital	Pagos	Interés Efectivo	Abono de Capital
0	1391,27			
1	1162,29	235,97	6,98	228,99
2	932,15	235,97	5,83	230,14
3	700,86	235,97	4,68	231,29
4	468,41	235,97	3,52	232,45
5	234,79	235,97	2,35	233,62
6	0,00	235,97	1,18	234,79
Total		1415,8	24,53	1391,27

Anexo 10

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Ítem	Fecha venta	Periodo de Pago		Tasa nominal 3,5% anual	Valor Presente $VA = VF / (1+i)^n$	Flujo de Caja							TIR (Tasa Efectiva)
		3 Meses	6 Meses			0	1	2	3	4	5	6	
57231-19	29-dic		1656,00	3,50%	(1627,31)	(1627,31)	276,00	276,00	276,00	276,00	276,00	276,00	0,47%
B34-23	29-dic		682,80	3,50%	(670,97)	(670,97)	113,80	113,80	113,80	113,80	113,80	113,80	
MP10321-02	29-dic		919,77	3,50%	(903,84)	(903,84)	153,30	153,30	153,30	153,30	153,30	153,30	
R34987120	29-dic	4080,00		3,50%	(4044,51)	(4044,51)	1360,00	1360,00	1360,00				
TOTAL		4080,00	3258,57		(7246,63)	(7246,63)	1903,10	1903,10	1903,10	543,10	543,10	543,10	

Tabla de amortización 29 de Diciembre

Meses	Capital	Pagos	Interés Efectivo	Abono de Capital
0	7246,63			
1	5377,95	1903,10	34,42	1868,68
2	3500,40	1903,10	25,54	1877,55
3	1613,93	1903,10	16,63	1886,47
4	1078,50	543,10	7,67	535,43
5	540,53	543,10	5,12	537,97
6	0,00	543,10	2,57	540,53
Total		7338,57	91,94	7246,63

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Ítem	Fecha venta	Periodo de Pago		Tasa nominal 3,5% anual	Valor Presente $VA = VF / (1+i)^n$	Flujo de Caja							TIR (Tasa Efectiva)
		3 Meses	6 Meses			0	1	2	3	4	5	6	
H8934-12	30-dic	1599,60		3,50%	(1585,68)	(1585,68)	533,2	533,2	533,2				0,44%
MP10312-98	30-dic	216,26		3,50%	(214,38)	(214,38)	72,09	72,09	72,09				
TOTAL		1815,86	0,00		(1800,06)	(1800,06)	605,29	605,29	605,29	0,00	0,00	0,00	

Tabla de amortización 30 de Diciembre

Meses	Capital	Pagos	Interés Efectivo	Abono de Capital
0	1800,06			
1	1202,66	605,29	7,89	597,40
2	602,65	605,29	5,27	600,02
3	0,00	605,29	2,64	602,65
Total		1815,86	15,80	1800,06