



Universidad Nacional de Loja

En los tesoros de la sabiduría, está la glorificación de la vida.

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

**“APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA
IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO
ROMERIMPORT S.A. DE LA CIUDAD DE PORTOVELO,
PERIODO: MAYO/2014”**

Tesis previo a la obtención al título
de ingeniero en Contabilidad y
Auditoría, CPA.

Autor:

Kleber Eduardo Elizalde Elizalde

Directora:

Mg. Rita Gladys Martínez Ordoñez

Loja – Ecuador

2015

Mg. Rita Gladys Martínez Ordoñez DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA

Que el presente trabajo de investigación "APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A. DE LA CIUDAD DE PORTOVELO, PERIODO: MAYO/2014" elaborado por Kleber Eduardo Elizalde Elizalde previo a optar al título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA; ha sido orientado, revisado y corregido, por lo que autorizo la impresión y presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, diciembre del 2015



Mg. Rita Gladys Martínez Ordoñez
DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, Kleber Eduardo Elizalde Elizalde declaro ser autor del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

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

Autor: Kleber Eduardo Elizalde Elizalde

Firma: 

Cédula: 0703235390

Fecha: Loja, diciembre del 2015

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

Yo, Kleber Eduardo Elizalde Elizalde declaro ser autor de la tesis titulada: "APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A. DE LA CIUDAD DE PORTOVELO, PERIODO: MAYO/2014" como requisito para optar al grado de: Ingeniero en contabilidad y auditoría, CPA.; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional.

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 03 días del mes de diciembre del dos mil quince, firma el autor.

Firma: 

Autor: Kleber Eduardo Elizalde Elizalde
Cédula: 0703235390
Dirección: El Oro - Portovelo
Correo Electrónico: eduardo_e20@yahoo.com
Teléfono: 072949321 Celular: 0997130760

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de tesis: Mg. Rita Gladys Martínez Ordoñez
Tribunal de grado: Mg. Luz Judith Gómez Gómez
Mg. Liliana Matailo Yaguana
Mg. Miguel Alejandra Soto

DEDICATORIA

La vida nos ofrece oportunidades que es imposible rechazar, hoy que culmino una de mis metas, que se me presentó como una oportunidad de superación y crecimiento personal y profesional; quiero dedicar este logro a mi querida esposa Yulissa por su apoyo incondicional y por ser mi ejemplo a seguir en este largo camino, por ella y por mis pequeños hijos he logrado cumplir este objetivo que hoy nos llena de orgullo y felicidad a todos nosotros.

Con amor

Kleber Eduardo Elizalde Elizalde

AGRADECIMIENTO

Me permito expresar mi sincero agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, Carrera de Contabilidad y Auditoría, Modalidad de Estudios a Distancia, a los distinguidos catedráticos de la misma por los conocimientos brindados en estos años de estudio.

A la directora de tesis Mg. Rita Gladys Martínez Ordoñez por su invaluable aporte a mi perfeccionamiento profesional.

Al gerente de la empresa Importadora y Exportadora Romero Romerimport S.A. por haberme permitido elaborar el proyecto, y brindarme las facilidades para dar desarrollo al tema planteado.

Gracias por la oportunidad brindada, que siempre recordaré con infinita gratitud.

Kleber Eduardo Elizalde Elizalde

a. Título

“APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A. DE LA CIUDAD DE PORTOVELO, PERIODO: MAYO/2014

b. Resumen en castellano y traducido al inglés

La aplicación de la contabilidad comercial por el sistema de cuenta permanente en la Importadora y Exportadora Romero Romerimport S.A. en el periodo mayo del 2014 tiene la finalidad de registrar los movimientos económicos de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera y principios de contabilidad que ayudaron a la elaboración de los libros principales de contabilidad para que los accionistas obtengan información de la realidad económica y financiera de la empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella para la toma de decisiones oportunas.

El proceso de investigación se desarrolló en función de los objetivos propuestos iniciando con la elaboración del inventario de los bienes, derechos y obligaciones, seguidamente se realizó el plan y manual de cuentas y la verificación de los documentos soportes que fueron la base para iniciar el registro de las transacciones económicas en el diario general, seguidamente cada una de las cuentas pasaron hacer mayorizadas para comprobar la igualdad de los saldos deudores y acreedores en el balance de comprobación, información que sirvió para elaborar los estados financieros que proporcionan información de los recursos con los que cuenta la empresa.

Finalmente se concluye que la compañía cuenta con la implantación de la contabilidad comercial, la misma que se encuentra elaborada en base a las Normas Internacionales de Información Financiera y a los reglamentos y leyes tributarias, por lo que se recomienda seguir llevando la contabilidad en forma ordenada ya que les permitirá la toma de decisiones oportunas.

Summary

The application of the commercial accounting system permanent account in the importing and exporting Romero Romerimport SA in the period May 2014 is intended to record the economic movements in accordance with the International Financial Reporting Standards and accounting principles that helped the development of the main ledgers for shareholders to obtain information on the economic and financial reality Company, its evolution, its trends and what can be expected of it to make timely decisions.

The research process was developed based on the proposed objectives starting with the preparation of the inventory of assets , rights and obligations , then the plan and manual checking accounts and the supporting documents that were the basis for initiating the registration was economic transactions in the general journal , then each of the bills passed to mayorizadas to check the equality of debit and credit balances in the trial balance, information used to prepare the financial statements that provide information resources with that says.

Finally it is concluded that the company has the introduction of commercial accounting, the same that is developed based on the International Financial Reporting Standards and the regulations and tax laws, so it is recommended to continue keeping the books in an orderly manner and that will enable them to make timely decisions.

c. Introducción

Importadora y Exportadora Romero ROMERIMPORT S.A fue constituida en la ciudad de Portovelo, provincia El Oro el día miércoles 1 de diciembre del 1994, teniendo como representante legal la señora María Soledad Alvarado Aguirre, su actividad principal es la venta al por mayor de maquinaria y equipos de minería, incluso partes y piezas y la venta de insumos químicos para la minería, se encuentra registrada en el Servicio de Rentas Internas como Sociedad Anónima con el RUC N° 0991306528001, tiene como obligaciones tributarias el Anexo de Relación de Dependencia, Anexo Transaccional Simplificado, declaración del Impuesto a la Renta Sociedades, declaración de Retenciones en la Fuente, declaración mensual del IVA y anexo de accionistas.

La aplicación de la contabilidad tiene la finalidad de dar a conocer la estructura del activo, pasivo y las composiciones patrimoniales, a partir de la cuenta de pérdidas y ganancias que se presenta a la empresa los resultados obtenidos para de ese modo dar una visión de la rentabilidad.

El siguiente trabajo inicia con el **Título** que describe la investigación que se realizó, el **Resumen en castellano y traducido al inglés**, contiene el cumplimiento de los objetivos y los principales resultados obtenidos; **Introducción** resalta una breve historia de la entidad, la finalidad de la investigación y la estructura del trabajo realizado; **Revisión de Literatura**, comprende la fundamentación teórica conceptualizando los principales temas derivados de la contabilidad, **Materiales y Métodos**, constituyen los materiales, métodos y técnicas que se utilizó, **Resultados** inicia con la elaboración del plan y manual de cuentas, inventario inicial, memorándum de operaciones, estado de situación inicial, el registro de la operaciones en el libro diario, mayor general, balance de comprobación, hoja de trabajo y los estados financieros como: estado de situación financiera, estado de

resultado integral, estado de flujo del efectivo y estado de cambio en el patrimonio; **Discusión** describe la situación encontrada en relación a la situación actual; **Conclusiones** hace referencia sobre las condiciones relevantes encontradas durante el proceso de investigación, **Recomendaciones**, los resultados obtenidos que les permita mejorar la actividad económica; **Bibliografía** se describe el nombre de los autores que sirvieron de consulta para la revisión de la literatura y finalmente los **anexos** se encuentran la facturas, comprobantes de retención, roles de pagos, kárdex, tabla de depreciaciones y el proyecto aprobado.

d. Revisión de literatura

COMPAÑÍAS Y SOCIEDADES

Es aquél por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias, para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades.

Clase de compañías

“La compañía en nombre colectivo.- se contrae entre dos o más personas que hacen el comercio bajo una razón social. La razón social es la fórmula enunciativa de los nombres de todos los socios, o de algunos de ellos, con la agregación de las palabras "y compañía". Sólo los nombres de los socios pueden formar parte de la razón social

La compañía en comandita simple y dividida por acciones.- La compañía en comandita simple existe bajo una razón social y se contrae entre uno o varios socios solidaria e ilimitadamente responsables y otro u otros, simples suministradores de fondos, llamados socios comanditarios, cuya responsabilidad se limita al monto de sus aportes. La razón social será, necesariamente, el nombre de uno o varios de los socios solidariamente responsables, al que se agrega siempre las palabras "compañía en comandita", escritas con todas sus letras o la abreviatura que comúnmente suele usarse. El comanditario que tolerare la inclusión de su nombre en la razón social quedará solidaria e ilimitadamente responsable de las obligaciones contraídas por la compañía.

La compañía de responsabilidad limitada.- Es la que se contrae entre tres o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se

añadirá, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura. Si se utilizare una denominación objetiva será una que no pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y los que sirven para determinar una clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar.

La compañía de economía mixta. El Estado, las municipalidades, los consejos provinciales y las entidades u organismos del sector público, podrán participar, juntamente con el capital privado, en el capital y en la gestión social de esta compañía.

Compañía Sociedad Anónima

La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas.

Se administra por mandatarios amovibles, socios o no. La denominación de esta compañía deberá contener la indicación de compañía anónima o sociedad anónima, o las correspondientes siglas.

De la capacidad

Para intervenir en la formación de una compañía anónima en calidad de promotor o fundador se requiere de capacidad civil para contratar. Sin embargo, no podrán hacerlo entre cónyuges ni entre padres e hijos no emancipados.

De la fundación de la compañía

La compañía se constituirá mediante escritura pública que, previo mandato de la Superintendencia de Compañías, será inscrita en el Registro Mercantil. La compañía se tendrá como existente y con personería jurídica desde el momento de dicha inscripción. Todo pacto social que se mantenga reservado será nulo.”¹

CONTABILIDAD

“Podemos definir a la contabilidad como ciencia que orienta a los sujetos económicos para que estos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio (= estática contable), así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio (= dinámica contable).

Objetivos

El objetivo fundamental es servir de instrumento de información económica y financiera al finalizar un periodo contable para los distintos usuarios que la requieran, con la finalidad de que se tomen decisiones oportunas.

Importancia

La aplicación de la contabilidad en las empresas que prestan servicios o se dedican a la compra y venta de productos es de gran importancia ya que les permite conocer la situación económica y financiera por la que está atravesando para la toma de decisiones pertinentes.

¹ Ley de Compañías. Publicada en el Registro oficial N° 000. RO/ 312 modificada el 3 de diciembre del 2012

Clases de contabilidad

Contabilidad comercial.- Se la emplea en las empresas que se dedican a la compra y venta de mercadería.

Contabilidad de costos.- Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, de servicios y de procesamiento de minerales registrando los procedimientos y operaciones que determinan el costo del producto terminado.

Contabilidad bancaria.- Tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes, se lo aplican en las instituciones financieras.

Contabilidad de cooperativas.- Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro, Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación.

Contabilidad hotelera.- Se relaciona con el campo Turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.

Contabilidad de servicios.- Son todas aquellas que presentan servicio como transporte, salud, educación, profesionales.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

“Son aquellas normas y reglas emitidas por entidades de la profesión contable y que son aplicables para el tratamiento de las transacciones financieras de una entidad.

Empresa en marcha.- todo ente se entenderá que está y continuará en funcionamiento dentro del futuro previsible, sin planes de liquidar o reducir significativamente sus actividades, a no ser que se diga expresamente lo contrario.

Devengado.- Las transacciones y hechos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente en efectivo y se registra en libros en los ejercicios económicos con los cuales se relacionan.

Esencia sobre la forma.- Para la valoración de un hecho y la correspondiente afectación se debe prestar especial atención al fondo y a la realidad económica que se incorporan en los mismos y no en sus forma legal solamente.

Revelación suficiente.- La información contable debe ser clara y comprensible de tal forma que los lectores tengan elementos suficientes para juzgar los resultados de las operaciones y de la situación financiera de la entidad

Ente contable.- Cualquier entidad que desarrolle actividades económicas, que tenga o no personería jurídica pero que puede ser perfectamente identificada. Un ente actúa de manera independiente a la de sus socios o gerentes.

Uniformidad.- Los métodos, las técnicas y los procedimientos deben ser aplicados uniformemente de un período a otro. Cuando, por circunstancias especiales, se presentan cambios, se deberá dejar constancia expresa de tal situación, e informar sobre los efectos que provocan en la información contable futura.

Unidad de medida.- En el Ecuador el dólar cumple las funciones de unidad de cambio, unidad monetaria y de medida, y de acumulación de valores. La

Unidad de medida para la contabilidad financiera en Ecuador, es el dólar de Estados Unidos de Norteamérica.

Conservatismo.- Las operaciones del sistema de información contable no es automática ni sus principios proporcionan guías que resuelvan sin duda cualquier dilema que pueda plantear su aplicación por esta relativa incertidumbre, es necesario utilizar un juicio profesional para operar el sistema y obtener información que, en lo posible, se apegue a los requisitos mencionados. Por ello es necesario:

- ✓ No sobreestimar activos ni subestimar pasivos.
- ✓ No anticipar ingresos ni eliminar gastos
- ✓ Registrar y presentar hechos objetivos
- ✓ Entre dos alternativas se debe acoger la más conservadora.

La partida doble

Constituye el concepto de contabilidad generalmente aceptado más práctico, útil y conveniente para procesar las transacciones y producir los estados financieros. Consisten en que cada hecho u operación que se realice afectará por lo menos, a dos partidas o cuentas contables; por tanto, el uso de la partida doble propicia esta regla: no habrá deudor sin acreedor y viceversa. Esta regla se desarrolló a través de dos enunciados.

- ✓ Toda cuenta sin excepción debe ser personificada: a una cuenta se le considerará una
- ✓ persona, pero en forma abstracta.
- ✓ En toda transacción mercantil no hay deudor sin acreedor. Toda transacción que se realice en la empresa será registrada en cuentas

débito, cuando éste aumente o disminuya; o crédito según corresponda.”²

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

NIC 1. Presentación de estados financieros

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

NIC 2. Existencias

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.

² Zapata, P. (7ma Ed.). (2011). *Contabilidad General*. Bogotá-Colombia: Editorial McGraw-Hill-Interamericana. pág. 22

NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

NIC 12 Impuesto a las ganancias

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

- a) la recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad; y
- b) las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

NIC 16 Propiedades, planta y equipo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben

reconocerse con relación a los mismos.

NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos son definidos, en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad.

NIC 19 Beneficios a los empleados

Objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar respecto de los beneficios de los empleados. La Norma requiere que una entidad reconozca:

(a) un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro; y

(b) un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados.

NIC 36 Deterioro del valor de los activos

El objetivo de esta Norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la Norma exige que la entidad

reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo. En la Norma también se especifica cuándo la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar.

NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

El objetivo de esta Norma es asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, así como que se revele la información complementaria suficiente, por medio de las notas, como para permitir a los usuarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento e importes, de las anteriores partidas.”³

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Son un conjunto de conceptos generales y normas particulares que regulan la elaboración y presentación de la información contenida en los estados financieros y que son aceptadas de manera generalizada en un lugar y a una fecha determinada.

NIIF 1 Adopción por primera vez de NIIF.

“El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que: (a) sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten; (b) suministre un punto de partida adecuado para la

³Ministerio de economía y finanzas. recuperado de http://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=3348&Itemid=101379&lang=es (NIC)

contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y (c) pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.”⁴

NIIF 2 Pagos basados en acciones

El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera que ha de incluir una entidad cuando lleve a cabo una transacción con pagos basados en acciones. En concreto, requiere que la entidad refleje en el resultado del ejercicio y en su posición financiera, los efectos de las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo los gastos asociados a las transacciones en las que se conceden opciones sobre acciones a los empleados.

NIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar.

Requiere a las entidades que. En sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar:

- a) la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y
- b) la naturaleza y el alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el ejercicio y en la fecha de presentación, así como la forma de gestionar dichos riesgos.”⁵

⁴⁴ Ministerio de economía y finanzas. recuperado de http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_IFRS01_2015.pdf

⁵ Zapata, P. (7ma Ed.). (2011). *Contabilidad General*. Bogotá-Colombia: Editorial McGraw-Hill-Interamericana. Pág.16-21

NIIF para PYMES.

La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades aplicada de forma adecuada mejora la comparabilidad de la información financiera generada por las empresas, la coherencia en la calidad de la auditoría además de facilitar la educación y el entrenamiento de los profesionales de la rama contable.

La aplicación de la NIIF para las PYMES permite que:

- a) Las instituciones financieras que otorgan préstamos y operan en el ámbito multinacional de apoyo crediticio a las Pequeñas y Medianas Entidades.
- b) Los vendedores puedan evaluar la salud financiera de los compradores de otros países antes de vender bienes y servicios al crédito.
- c) Las agencias de evaluación de crédito desarrollen calificaciones transfronterizas uniformes, de forma similar los bancos y otras instituciones que operan más allá de las fronteras.
- d) Las PYMES tienen proveedores en el extranjero y utilizan los Estados Financieros de un proveedor para valorar las proyecciones de relación de negocios a largo plazo.
- e) Muchas PYMES tienen inversores extranjeros que no están implicados en la gestión del día a día de la entidad. Las normas contables globales para Estados Financieros de propósito general y la comparabilidad a que dan lugar son especialmente importantes cuando esos inversores extranjeros están localizados en un país diferente al de la entidad y cuando tienen intereses en otras PYMES

Sección N° 3 – Presentación de estados financieros

Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de las NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.

- ✓ Incluye la presunción de que en caso de emplear las NIIF para las PYMES, estas entidades obtendrán una representación fiel de su situación financiera y su rendimiento financiero.
- ✓ Se establece que un juego completo de estados financieros está de acuerdo a las NIIF para las PYMES si cumple todos sus requerimientos, haciendo énfasis en el párrafo de declaración de cumplimiento de la NIIF para las PYMES.
- ✓ Requiere que la información contenida en los Estados Financieros se presente – al menos –comparativamente con el año anterior (incluyendo a las notas —cuantitativas).
- ✓ Establece que un conjunto de estados financieros completos, de acuerdo a la NIIF para las PYMES, estará integrado por:
 - ✓ Estado de Situación Financiera;
 - ✓ Estado del Resultado Integral (que puede presentarse en un único estado o en dos estados separados – un Estado de Resultados y un Estado del Resultado Integral);
 - ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio;
 - ✓ Estado de Flujos de Efectivo;
 - ✓ Notas Explicativas.
- ✓ Si los únicos cambios en el Patrimonio durante los periodos para los que se presentan los Estados Financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores, y cambios de políticas contables, incluye la opción de presentar un único Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

en lugar del Estado del Resultado Integral y del Estado de Cambios en el Patrimonio.

- ✓ Presenta los conceptos generales en materia de presentación de Estados Financieros.

Sección N° 4 – Estado de Situación Financiera

- ✓ La clasificación entre «partidas corrientes y no corrientes» no es requerida en aquellas entidades en los casos que se concluya que un enfoque basado en el orden de liquidez resultaría más adecuado.
- ✓ Se requieren algunas partidas mínimas.
- ✓ Algunas partidas pueden mostrarse en el estado o en notas.
- ✓ No existen formatos de presentación obligatorios.

Sección N° 5 – Estado de Resultados Integrales

- ✓ Admite que se presente como un único estado o como dos estados separados.
- ✓ Se requiere que se desagreguen las operaciones discontinuadas.
- ✓ Se debe presentar el subtotal de ganancias y pérdidas, cuando la entidad tenga partidas del otro resultado integral.

Sección N° 6 – Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

- ✓ Muestra todos los cambios en el patrimonio, incluyendo:
- ✓ El resultado integral total;
- ✓ Aportes de los propietarios y retiros;
- ✓ Distribuciones a los propietarios (dividendos);
- ✓ Transacciones con acciones.

Incluye la opción de presentar el *Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas*.

Sección N° 7 – Estado de Flujos de Efectivo

- ✓ Todas las PYMES deben presentar un Estado de Flujos de Efectivo.
- ✓ Se puede utilizar opcionalmente, para la presentación de las actividades operativas:
 - ✓ el método directo; o
 - ✓ el método indirecto.

Sección N° 8 – Notas a los Estados Financieros

Se requiere la presentación de:

- ✓ una declaración de que los Estados Financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES;
- ✓ un resumen de las políticas contables significativas aplicadas;
- ✓ información de apoyo para las partidas presentadas en los Estados Financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida;
- ✓ cualquier otra información a revelar sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en las estimaciones efectuadas.⁶

CONTABILIDAD COMERCIAL

Permite registrar las transacciones comerciales de las empresas que se dedican a la compra y venta de productos con la finalidad de obtener estados financieros de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera, leyes y reglamentos tributarios para tomar decisiones que permitan mejorar los recursos de la empresa.

⁶ Mantilla, S. (2013). Estándares/ Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF) Bogotá-Colombia: Editorial Ecoe Ediciones. Pàg.365-366

SISTEMA DE REGISTRO Y CONTROL DE MERCADERÍAS

Sistema de inventarios

Los sistemas de inventarios permiten controlar el registro de la cuenta mercadería, estos son:

“Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.- Las empresas que utilizan este sistema, contabiliza la venta y esperan hasta el final del ejercicio para determinar el costo de las ventas mediante la realización física de un inventario final de mercaderías.

En este sistema para la determinación del costo de ventas es necesario conocer los siguientes elementos:

- El valor de las existencias de mercaderías al inicio del ejercicio, o sea, el inventario inicial.
- El valor de las compras de mercaderías durante el año
- El valor de las existencias de mercaderías no vendidas y que aún se encuentran en existencias al finalizar del período, es decir del inventario final.

Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.- En este sistema no es necesario esperar al final del ejercicio para conocer el valor de las existencias de mercaderías, pues se dispone de una cuenta llamada “inventario de Mercaderías”, que permite tener el control contable individual de los artículos que se compran y venden, así como de las devoluciones que se producen a través del uso de tarjetas auxiliares llamadas kárdex.

En la empresa Importadora y exportadora Romero Romerimport S.A se utilizó el sistema de cuenta permanente el mismo que requiere de tarjetas kárdex para el control de la mercadería, por ende no necesita un inventario

final, tiene como ventajas que en cualquier momento se puede determinar el valor del inventario de mercadería, y conocer la utilidad de las ventas.

Cuentas que intervienen

Inventario de mercaderías.- Controla los valores del inventario inicial de mercaderías, de las adquisiciones o compras de mercaderías y el valor de las ventas al costo.

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

Se acredita por las devoluciones en compras y por las ventas de mercadería al costo.

Ventas.- Registra las ventas de mercaderías, sean éstas al contado o a crédito y las devoluciones en ventas a precio de venta.

Se debita por el valor de las devoluciones en ventas a precio de venta y por el valor de las ventas netas en el asiento de regulación.

Se acredita por el valor de las ventas o expendios a precio de venta.

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

Se debita por las ventas de mercadería al costo

Se acredita por la devolución en ventas al costo y por el valor de regulación

Utilidad bruta en venta.- Controla el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida durante el ejercicio, donde se obtiene de la diferencia de ventas y el costo de ventas.

Se debita por el asiento de cierre de libro.

Se acredita por el valor establecido mediante la diferencia entre las ventas netas menos el costo de ventas en el asiento de regulación.

VALORIZACIÓN DE MERCADERÍA

Kárdex.- El documento control de existencias para el inventario permanente es el kárdex, el cual se puede realizar entre otros, a través de los métodos: PEPS, UEPS, Promedio ponderado. El kárdex se puede realizar de forma manual o automatizada.

Métodos de valuación

Es el proceso en que se selecciona y se aplica una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios.

Promedio ponderado.- Este método se estima utilizar para aquellos bienes donde el tiempo no tiene efectos negativos o cambios relevantes, pues no hay diferencia entre los productos que se adquirieron en diferentes momentos.”⁷ En la empresa Romerimport S.A. se aplicó este método para organizar y controlar indistintamente las mercancías con la finalidad de escoger para vender cualquiera de los artículos.

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A TARJETAS KARDEX

MATERIAL:

UNIDAD DE MEDIDA:

MÉTODO DE VALORACIÓN:

EXISTENCIAS

:

CÓDIGO:

MÍNIMAS:

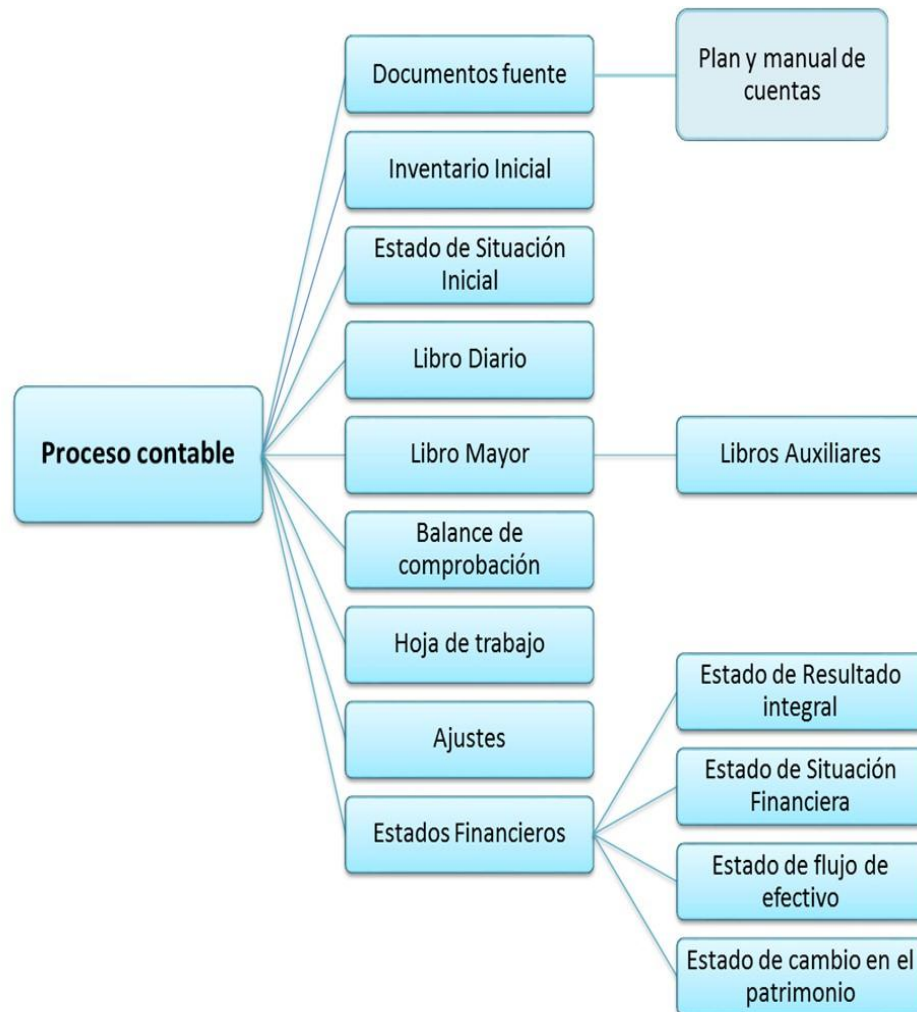
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR

Fuente: Bravo Mercedes. (2011). Contabilidad General. Pág. 136

⁷ Rincón, C; Lasso, G y Parrado, A. (2012). Contabilidad del siglo XXI. Bogotá-Colombia: Editorial Ecoe. Pág. 100-109

PROCESO CONTABLE

Es una herramienta mediante la cual las transacciones son registradas con la finalidad de la obtención de estados financieros.



Fuente: Bravo M. Contabilidad General, pág. 34

PLAN DE CUENTAS

“Es un medio auxiliar del sistema de información contable del ente que indica las cuentas que serán utilizadas:

- ✓ En el proceso de registración de las variaciones patrimoniales que producen los hechos económicos del ente y,
- ✓ En la exposición, a los fines de mostrar la composición y magnitud del patrimonio del ente.”⁸

MANUAL DE CUENTAS

Consiste en la descripción de los rubros que se encuentran en el plan de cuentas, permitiendo conocer por qué se debita y porque se acredita y el saldo al que corresponde.

DOCUMENTOS FUENTES

Son los documentos que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa. Todas las operaciones económicas que realizan las empresas deben ser registradas en los libros de contabilidad, pero a su vez para que cada uno de estos registros sean justificables deben soportarse con los documentos pertinentes para cada una de ellas.

Factura.- “Se emitirán y entregarán facturas en los siguientes casos:

- a) Desglosando el importe de los impuestos que graven la transacción, cuando el adquirente tenga derecho al uso de crédito tributario o sea consumidor final que utilice la factura como sustento de gastos personales;
- b) Sin desglosar impuestos, en transacciones con consumidores finales; y,
- c) Cuando se realicen operaciones de exportación.”⁹

⁸Apuntes facultad El sistema Tributario recuperado de: <http://www.apuntesfacultad.com/plan-y-manual-de-cuentas-contabilidad-i.html>

⁹ Reglamento de Comprobantes. De Venta y de Retención, Registro oficial N° 407 del 31 de diciembre del 2014

Importadora y Exportadora Romero
ROMERIMPORT S.A.
Dir. Matriz: Clima - 10 de Agosto 2-34
Telf.: 07-2949444 • Fax: 07-2949174
Email: romerimport@hotmail.com
PORTOVELO - EL ORO - ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCION
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C. 0991306528001
 No. 0003501

DIA	MES	AÑO

 AUTORIZACION S.R.L. N° 1114796588

PROVEEDOR:		R.U.C./C.I.			
DIRECCIÓN:		LUGAR:			
DATOS DEL COMPROBANTE DE VENTA					
TIPO COMP. VTA.	NUMERO	FECHA DEL COMP. VTA.			
EJERCICIO FISCAL	CÓDIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
<small>Luis Angel Andres Romero - Importador Especial - N° 2787288 - Distrito - El Oro - E.U.C. 01020391301 - Rubrica: 1301 3 Recibo de Comprobantes de Retención y 3 Recibo de Ventas de 000001 a 000003. Fecha: Agosto 10, 2009</small>					TOTAL RETENIDO USD \$
<input type="checkbox"/> AGENTE DE RETENCION		<input type="checkbox"/> CONTRIBUYENTE		<input type="checkbox"/> ELABORADO POR	
<small>ORIGINAL: Sujeto Pasivo Retenido - Teja. COPIA: Agente de Retención 2da. COPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario</small>		<small>Fecha de Caducidad: 05 DE MAYO DE 2015</small>			

Guía de remisión.- “La guía de remisión es el documento que sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional por cualquier motivo.”¹²

Importadora y Exportadora Romero
ROMERIMPORT S.A.
Email: romerimport@hotmail.com

Cda. Clima, 10 de Agosto # 2-36
 Telf.: 07-2949444 • Fax: 07-2949174
 Cel.: Movi: 0984-309830 • Claro: 0989-318167
 PORTOVELO - EL ORO - ECUADOR
Obligado a llevar Contabilidad

GUIA DE REMISION
 No. 0001601
 R.U.C. 0991306528001 - AUT. SRI # 1114796588

DATOS DEL TRASLADO:			COMPROBANTE DE VENTA:			FECHA INICIO DEL TRASLADO:			FECHA TERMINACION DEL TRASLADO:		
LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN:											
LUGAR Y DIRECCIÓN DEL PUNTO DE PARTIDA:						LUGAR Y DIRECCIÓN DEL PUNTO DE LLEGADA:					
NOMBRE/RAZÓN SOCIAL DEL DESTINATARIO:									RUC/C.I:		
NOMBRE/RAZÓN SOCIAL DE LA PERSONA ENCARGADA DEL TRANSPORTE:									RUC/C.I:		
MOTIVO DEL TRASLADO:											
CANT.	UNIDAD	DESCRIPCION									
ELABORADO POR:			TRANSPORTADO POR:			RECIBIDO POR:			FEDATARIO DEL SRI		
Fecha de Caducidad: 05 DE MAYO DE 2015						ORIGINAL: CLIENTE - 1ERA. COPIA: EMISOR - 2DA. COPIA: SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO					

¹² Reglamento de Comprobantes. De Venta y de Retención, Registro oficial N° 407 actualizada el 31 de diciembre del 2014

INVENTARIO INICIAL

Refleja los valores, bienes, deberes y obligaciones que una empresa tiene al comienzo del ejercicio contable.

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
INVENTARIO INICIAL
AL.....de.....de 20....
EXPRESADO EN DÓLARES \$ (USD)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANT.	V.UNITARIO	V.PARCIAL	V.TOTAL
Portovelo,.....de.....de 20.....					
..... GERENTE		 CONTADORA		

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

“Al empezar el ejercicio, la empresa posee un determinado patrimonio. La composición de tal patrimonio es lo que se reflejan en el balance de situación inicial de la empresa, que será el punto de partida del ciclo contable. En todo caso, el balance de situación inicial de la empresa coincidirá con el balance de situación que se obtuvo al cierre del ejercicio anterior.”¹³

¹³ Pascual, P. (2010). Contabilidad. Madrid-España: Editorial Grafolex. Pág.91

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

Estado de Situación Inicial

Al..... de de 20....

Expresado dólares USD

1	ACTIVOS		xxxx
101	ACTIVOS CORRIENTES		xxxx
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	xxxx	
1010101	Caja	xxx	
1010102	Bancos	xxx	
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	xxxx	
1010206	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionad	xxx	
1010304	INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO	xxxx	
101030401	Suministros de oficina	xxx	
1010306	INVENTARIO DE PROD. TERMINADO Y MERCADERIA EN ALMACEN COMPRADO A TERCEROS	xxxx	
101030601	Inventario de mercadería	xxx	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS	xxxx	
1010501	Crédito Tributario IVA	xxx	
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	xxxx	
1010702	Anticipo de retención en la fuente	xxx	
102	ACTIVOS NO CORRIENTES		xxxx
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	xxxx	
1020105	Muebles y Enseres	xxx	
1020109	Equipo de oficina	xxx	
1020108	Equipos de computación	xxx	
2	PASIVOS		xxxx
201	PASIVOS CORRIENTES		xxxx
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	xxxx	
2010301	Locales	xxx	
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	xxxx	
2010703	Con el IESS	xxx	
2010704	Por beneficios de ley a empleados	xxx	
201070102	Retención en la fuente por pagar	xxx	
201070103	Retención IVA por pagar	xxx	
3	PATRIMONIO		xxxx
301	CAPITAL	xxxx	
30101	Capital suscrito o asignado	xxx	
302	APORTE DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	xxxx	
30201	Capitalización	xxx	
304	RESERVAS	xxxx	
30401	Reserva legal	xxx	
306	RESULTADOS ACUMULADOS	xxxx	
30601	Ganancias acumuladas	xxx	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		xxxx

Portovelo,.....

Firma representante Legal:.....
 Nombre:.....
 CI/RUC:.....

Firma del contador :.....
 Nombre:.....
 CI/RUC:.....

LIBRO DIARIO

“El libro diario es un libro obligatorio. Tiene por objeto registrar todas las operaciones contables que afectan al patrimonio de la empresa. Estas operaciones quedan reflejadas en forma de asiento y por orden cronológico según se vaya realizando. El libro diario explica todo lo que sucede en la empresa y que afecta a su patrimonio y lo relaciona con las cuentas contables afectadas por la modificación del patrimonio.

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO DIARIO

Del..... al..... de..... de 20.....
EXPRESADO EN DÓLARES \$ (USD)

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Portovelo,.....					
.....				
GERENTE			CONTADORA		

LIBRO MAYOR

El libro mayor es un libro facultativo que agrupa por cuentas las operaciones reflejadas en el libro diario. En él se anotan, siguiendo el orden cronológico del libro diario, las variaciones que afectan a cada cuenta de la empresa y permite ver en cualquier momento los movimientos y el saldo de cada cuenta por separado. Este libro contiene la historia de cada cuenta.

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
LIBRO MAYOR

Del.....al.....de.....de 20....
EXPRESADO EN DÓLARES \$ (USD)

CUENTA:					CÓDIGO:
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO

LIBROS AUXILIARES

Son aquellos libros que la empresa puede utilizar como complemento de la información desarrollada en los libros obligatorios. Lo más frecuentes son:

- ✓ Libros de cuentas con bancos y otras entidades de crédito.
- ✓ Libro de caja.
- ✓ Libro de cuentas con clientes.
- ✓ Libro de cuentas con proveedores
- ✓ Auxiliares de compras
- ✓ Auxiliares de ventas”¹⁴

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas (ya sea deudor o acreedor). De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero.

¹⁴ Soldevila, P. Oliveras, E. y Bagur, L. (2010). Contabilidad Comercial. Barcelona-España: Editorial Bresca. Pág. 59-66

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S. A.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Del.... al.....de.....de 20...

EXPRESADO EN DÓLARES \$ (USD)

Nro.	CÓDIGO	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

HOJA DE TRABAJO

“Es un papel de trabajo del Contador en el cual resume las actividades al final de un periodo contable con la finalidad de verificar la exactitud de los registros contables.”¹⁵

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S. A

HOJA DE TRABAJO

Del..... aldede 20.....

EXPRESADO EN DÓLARES \$ (USD)

Nro.	Cuentas	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		E. Situación económica		E. Situación Financiera	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber

AJUSTES

“Todo lo que suceda en el negocio debe registrarse en el sistema contable, para que el diario y el mayor contengan un historial completo de todas las operaciones mercantiles del periodo. Si no se ha registrado una operación

¹⁵ Solorio, E. (2012). Contabilidad Financiera. EE.UU: Editorial MAYCP. Pág.146

o transacción, los saldos de las cuentas no mostrarán la cifra correcta al final de periodo contable.

Los asientos con que se ajustan o actualizan las cuentas se llaman asientos de ajuste. Cada asiento de ajuste afecta una cuenta de balance general y del estado de resultados. Si el ajuste no afecta a una cuenta de ingresos o de gastos, no es un asiento de ajuste.”¹⁶

Ajustes por consumo.- Se realiza a las cuentas que se consumieron durante un periodo contable.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-may.		86			
	52040101	Consumo de suministros de oficina		xxxx	
	101030401	Suministros de oficina P/r el consumo de los suministros			xxxx

Ajustes por depreciaciones.- Es el gasto en el que incurre una empresa a medida que sus activos tangibles se desgastan durante la vida útil.

Método Porcentual

“La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares 5% anual.
- Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.

¹⁶ <http://sandraonce.blogspot.com/> _____ captado 22 may 2014

- Equipos de cómputo y software 33% anual¹⁷.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-may.		87			
	52012101	Depreciación muebles y enseres		xxxx	
	102011201	(-)Depreciación acum. Muebles y enseres			xxxx
		P/r la depreciación de activos fijos de la empresa			

ESTADOS FINANCIEROS

“Los estados financieros constituyen una representación financiera estructurada de la situación financiera y de las transacciones llevadas a cabo por la empresa. El objetivo de los estados financieros con propósito de información general, es suministrar información acerca de la situación y desempeño financiero, así como de los flujos de efectivo, que sea útil a un amplio campo de usuarios al tomar decisiones económicas, así como la de mostrar los resultados de la gestión que los administradores han hecho de los recursos que se les ha confiado.

Clases

- ✓ Estado del resultado integral
- ✓ Estado de situación financiera
- ✓ Estado de flujo de efectivo
- ✓ Estado de cambio en el patrimonio

Estado de Resultado Integral

El Estado de Resultado Integral de acuerdo con las NIC/NIIF, incluye todas las partidas de ingreso, costos y gastos reconocidas en el periodo,

¹⁷ Reglamento para la aplicación de la ley de Régimen Tributario Interno. Art. 28

consideradas como operativas del ejercicio, que determinan la ganancia o la pérdida neta del mismo.”¹⁸

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

Estado de resultado integral

Del ... al ...de de 20...

Expresado dólares USD

4	INGRESOS		xxxx
41	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	xxxx	
40101	Venta de bienes	xxxx	
51	COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN		xxxx
5101	Materiales utilizados o productos vendidos	xxxx	
52	GASTOS		xxxx
5201	VENTAS	xxxx	
	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	xxxx	
520101	remuneraciones	xxxx	
520102	Aporte a la seguridad social (incluido fondos de reserva)	xxxx	
520103	Beneficios sociales e indemnizaciones	xxxx	
520105	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	xxxx	
520118	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	xxxx	
520121	Depreciaciones	xxxx	
52012101	Depreciación muebles y enseres	xxxx	
52012102	Depreciación equipo de oficina	xxxx	
52012103	Depreciación equipo de computación	xxxx	
5204	Otros gastos		xxxx
520401	Gastos por consumo	xxxx	
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS		xxxx

Portovelo,.....

Firma representante Legal:.....
 Nombre:.....
 CI/RUC:.....

Firma del contador:.....
 Nombre:.....
 CI/RUC:.....

Estado de situación financiera

“Es un estado financiero básico que tiene como fin indicar la posición financiera de un ente económico en una fecha determinada. Comprende los activos, el pasivo y el patrimonio de la empresa en la fecha señalada.

¹⁸ Estupiñan, G. (2012). Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIIF. Bogotá-Colombia: Editorial Ecoe Pág. 35-51

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

Estado de Situación Financiera

Al..... de..... de 20.....

Expresado dólares USD

1	ACTIVOS			xxxx
101	ACTIVOS CORRIENTES			xxxx
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			xxxx
10101	Caja	xxxx		
10101	Bancos	xxxx		
1010304	INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO			xxxx
101030401	Suministros de oficina	xxxx		
101030402	Suministros de aseo y limpieza	xxxx		
1010306	INVENTARIO DE PROD. TERMINADO Y MERCADERIA EN ALMACEN COMPRADO A TERCEROS			xxxx
101030601	Inventario de mercadería	xxxx		
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS			xxxx
1010501	Crédito Tributario IVA	xxxx		
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES			xxxx
1010702	Anticipo de retención en la fuente	xxxx		
102	ACTIVOS NO CORRIENTES			xxxx
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			xxxx
1020105	Muebles y Enseres	xxxx		
1020109	Equipo de oficina	xxxx		
1020108	Equipos de computación	xxxx		
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			xxxx
102011202	(-) Depreciación acum. Equipo de computación	xxxx		
102011201	(-) Depreciación acum. Muebles y enseres	xxxx		
102011203	(-) Depreciación acum. Equipo de oficina	xxxx		
2	PASIVOS			xxxx
201	PASIVOS CORRIENTES			xxxx
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			xxxx
2010301	Locales	xxxx		
2010703	Con el IESS	xxxx		xxxx
2010704	Por beneficios de ley a empleados	xxxx		xxxx
2010701	Con la administración tributaria	xxxx		xxxx
201070102	Retención en la fuente por pagar	xxxx		
201070103	Retención IVA por pagar	xxxx		
3	PATRIMONIO			xxxx
301	CAPITAL			xxxx
30101	Capital suscrito o asignado	xxxx		
302	APORTE DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES			xxxx
30201	Capitalización	xxxx		
304	RESERVAS			xxxx
30401	Reserva legal	xxxx		
306	RESULTADOS ACUMULADOS			xxxx
30601	Ganancias acumuladas	xxxx		
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO			xxxx
30702	(-) Pérdida neta del periodo	xxxx		
	TOTAL PATRIMONIO			xxxx
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			xxxx

Portovelo,

Firma representante Legal:.....

Nombre:.....

CI/RUC:.....

Firma del contador:.....

Nombre:.....

CI/RUC:.....

Estado de Flujos de Efectivo

El objetivo de este estado financiero es presentar información pertinente y concisa, relativa a los recaudos y desembolsos de efectivo de un ente

económico durante un periodo para que los usuarios de los estados financieros tengan elementos adicionales.”¹⁹

Presentación del estado de flujo del efectivo

Actividades operativas.- Se encuentra relacionada con los ingresos y egresos del efectivo por las actividades directas de la empresa.

Actividades de inversión.- Control el efectivo para adquirir propiedades, planta y equipo intangible y otros activos a largo plazo que generan ingresos para la compañía.

Actividades de financiamiento.- Es útil porque proyectar las necesidades del flujo del efectivo en el futuro por pagar a los proveedores de capital de la empresa

Métodos

Método Directo.- Presenta las principales clases de ingresos y egreso brutos en efectivo

Metodo Indirecto.- “Es el método por el cual la utilidad o pérdida neta es ajustada por los efectos de transacciones que no son de naturaleza del efectivo, cualquier diferimiento o acumulación de los ingresos o pagos en efectivo por las operaciones y partidas de ingresos o gastos asociados con los flujos de efectivo por inversión o financiamiento.” 20

¹⁹ Carvalho, J. (2010). Estados Financieros. Bogotá-Colombia: Editorial Ecoe. Pág. 313

²⁰ Bravo. M. (10ma Ed.). (2010). Contabilidad General. Ecuador – Quito: Editora Escobar Impresores. pág. 204

El método que se utilizó para realizar el presente trabajo investigativo fue el método directo el mismo que revela las principales clases de ingresos brutos en efectivo y pagos brutos en efectivo.

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

Estado de Flujo del del efectivo

Del.....dealde 20...

Expresado dólares USD

A. FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERATIVAS

(+)CLASES DE OPERACIÓN		xxxx
COBROS PROCEDENTES DE LA VENTA DE BIEN	xxxx	
COBROS PROCEDENTES DE LOS CRÉDITOS A		
CLIENTES (CUENTAS POR COBRAR		
RECUPERADOS)	xxxx	
(-)CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		xxxx
COMPRA DE MERCADERÍA	xxxx	
PROVEDORES - PAGOS	xxxx	
PAGO A TRABAJADORES	xxxx	
PAGO AL SRI	xxxx	
PAGO OBLIGACIONES AL IESS	xxxx	
POR HONORARIOS PROFESIONALES	xxxx	
PAGO SERVICIOS BÁSICOS	xxxx	
(=)FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		xxxx

B.- FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO **xxxx**

C.- FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN **xxxx**

(+) (-)AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO **xxxx**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EL INICIO DEL PERÍODO xxxx

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERÍODO xxxx

Portovelo,.....

Firma representante Legal:..... Firma contador:.....
 Nombre:..... Nombre:.....
 CI/RUC:..... CI/RUC:.....

Estado de cambio del patrimonio

“Es el que permite conocer y analizar los cambios en políticas contables sobre las cuentas patrimoniales, dentro de un periodo y de un periodo a otro nos permite conocer la variación que ha tenido el patrimonio, incrementándose por una utilidad o disminuyéndose por perdida.”²¹

²¹ Bravo. M. (10ma Ed.). (2010). (Contabilidad General. Ecuador – Quito: Editora Escobar Impresores. pág. 287

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

Estado de Cambios en el Patrimonio

Alde 20....

Expresado dólares USD

CONCEPTO	CAPITAL PAGADO	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	TOTAL
Al 31 de diciembre del 2013						
Emisión de capital de acciones						
Aumento de capital mediante aprobaciones de reservas						
(-) Pérdida neta del periodo						
Dividendos						
Apropiación para reservas						
Emisión de capital de acciones						
Saldo al 31 de Mayo del 2014						

Portovelo.....

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL:.....

NOMBRE:.....

RUC:.....

FIRMA DEL CONTADOR:.....

NOMBRE:.....

RUC:.....

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La obligación tributaria que es de derecho público, es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria siendo exigible coactivamente.

ANEXOS ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES

“El anexo incluye información de carácter general referente a los accionistas, partícipes, socios, directores y administradores de la sociedad, además exige indicar su porcentaje de participación y si constituye parte relacionada. Cabe indicar que si la información solicitada corresponde a sociedades extranjeras no domiciliadas en el Ecuador, también se requiere presentar la información de estas, ya que el propósito de la Administración Tributaria es llegar hasta el nivel en el cual se identifiquen a personas naturales.”²²

ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA (RDEP)

“La información se entrega en medio magnético, a través de un archivo comprimido en formato xml. Este archivo debe estar estructurado de acuerdo a las especificaciones de la ficha técnica disponible en el portal de Servicios en Línea. No obstante el SRI ha puesto a disposición del contribuyente un software gratuito disponible en la siguiente dirección Plug In RDEP:”²³

²² El Servicio de Rentas Internas (SRI) emitió la Resolución No. NAC-DGERCGC12-00777, publicada en el Registro Oficial No. 855 el 20 de diciembre 2012

²³ El Servicio de Rentas Internas (SRI) emitió la Resolución NAC-DGER2006-0791, publicada en el Registro Oficial No. 420 el 19 de diciembre

ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

“De acuerdo a la Resolución NAC-DGER-2007-1319 los contribuyentes deben presentar un reporte detallado de las transacciones correspondientes a compras, ventas, exportaciones y retenciones de IVA y de Impuesto a la Renta. Los contribuyentes que deben presentar esta información son los siguientes:

- Personas naturales obligadas a llevar contabilidad
- sociedades
- Contribuyentes Especiales,
- Instituciones del Sector Público,
- Autoimpresores,
- Quienes soliciten devoluciones de IVA, (excepto tercera edad y discapacitados)
- Instituciones Financieras.
- Emisoras de tarjetas de crédito,
- Administradoras de Fondos y Fideicomisos.

Si no se genera ningún tipo de movimiento para un determinado mes, no se tendrá la obligación de presentar el anexo.”²⁴

IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES (IR)

“La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 101, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria.”²⁵

²⁴ El Servicio de Rentas Internas (SRI) emitió la Resolución: N° NAC-DGERCGC12-00001 publicada en el Registro Oficial N° 618 del 13 de enero del 2012 y N° NAC-DGECCGC13-00006 del 16 de julio del 2013.

²⁵ Reglamento para Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Título I del Impuesto a la renta del 25 de julio del 2011.

RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA (IR)

“Toda persona jurídica, pública o privada, las sociedades y las empresas o personas naturales obligadas a llevar contabilidad que paguen o acrediten en cuenta cualquier otro tipo de ingresos que constituyan rentas gravadas para quien lo reciba actuará como agente retención del Impuesto a la renta.

Por ingresos en relación de dependencia la retención debe efectuarla el empleador.

Porcentajes de retención del Impuesto a la Renta.

“Para acreditaciones en cuenta o pagos por adquisiciones de bienes o servicios, se efectuarán las retenciones del impuesto:

Retenciones 1%

- ✘ Aquellos efectuados por concepto de servicios de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga.
- ✘ La compra de todo tipo de bienes muebles de naturaleza corporal excepto combustible.
- ✘ Los pagos o créditos en cuenta que se realicen a compañías de arrendamiento mercantil legalmente establecidas en el Ecuador, sobre las cuotas de arrendamiento inclusive la de opción de compra.
- ✘ Los pagos a créditos en cuenta por servicios de medios de comunicación y de agencias de publicidad.

Retenciones del 2%

- ✘ Los pagos que se realizan a personas naturales por conceptos de servicios en los que prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual.

- ✘ Otros no contemplados con porcentajes específicos de retención.

Retenciones del 8%

- ✘ Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a profesionales y otras personas naturales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra.
- ✘ Los realizados a notarios, registradores de la propiedad y mercantiles, por sus actividades notariales y de registro.
- ✘ Los realizados por concepto de arrendamientos inmuebles.

Retenciones del 10%

- ✘ Los realizados por concepto de servicios profesionales.

Declaraciones mensuales del IVA

Es un valor adicional que los ecuatorianos pagamos cuando adquirimos ciertos bienes y servicios, con el fin de que el Estado pueda contar con recursos económicos que le permitan atender adecuadamente las necesidades de la población.

Los contribuyentes que venden bienes y/o prestan servicios gravados con tarifa 12% IVA, deben presentar declaraciones de manera mensual. La declaración de cada mes se presenta en el mes siguiente, y el plazo máximo depende del noveno dígito del RUC.

Objeto del impuesto

Grava al valor de la transferencia de dominio o la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de

comercialización, y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley.

Retenciones del impuesto IVA

Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, deben retener el IVA, cuando adquieran bienes o servicios a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.

RETENCIÓN DEL 30%

Los agentes de retención retendrán el treinta por ciento (30) % del IVA causado, cuando adquieran bienes gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA.

RETENCIÓN DEL 70%

“Para el caso de la prestación de servicios gravados con tarifa 12% el porcentaje de retención será el 70% del valor del IVA causado en la prestación del servicio.

Iguales porcentajes aplicarán los agentes de retención cuando los proveedores de bienes y servicios sean personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.

RETENCIÓN DEL 100%

Cuando se trata de servicios prestados por profesionales con instrucción superior o de arrendamiento de inmuebles de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, caso en el cual la retención será del 100%. Cuando el adquirente de bienes y servicios haya emitido una liquidación de compra de bienes o servicios.

e. Materiales y métodos

MATERIALES

- Materiales bibliográficos
 - ✓ Libros
 - ✓ Revistas
 - ✓ Periódico
- Suministros de oficina
 - ✓ Carpetas
 - ✓ Lapiceros
 - ✓ Papel bond
 - ✓ Reglas
 - ✓ Estilete
 - ✓ Goma
- Equipos de Computador
 - ✓ Computadora
 - ✓ Impresora

MÉTODOS

Científico.- Fue utilizado para compilar información científica actualizada de libros, revistas, páginas de internet que ayudaron a la sustentación de la revisión de literatura.

Deductivo.- Permitió obtener información general de las Normas Internacionales de Información Financiera que son utilizadas en las compañías del Ecuador, que fueron aplicadas en el plan de cuentas que sirvió para el registro de los movimientos económicos en los libros contables.

Inductivo.- Sirvió para realizar el memorándum de operaciones mediante la constatación de la documentación fuente, estos movimientos fueron

jornalizados en el diario general, que seguidamente se procedió a mayorizar y verificar los saldos en el balance de comprobación y los Estados Financieros.

Analítico.- Ayudó a realizar el Estado de Resultado Integral donde se describen los ingresos, costos y gastos; Estado de situación financiera dando a conocer los activos, pasivos y patrimonio y por último se información de los flujos del efectivo por operación, inversión y financiamiento.

Sintético.- Al finalizar el proceso contable este método ayudó a extraer las conclusiones, recomendaciones y las partes preliminares del trabajo investigativo con la finalidad de argumentar en forma resumida los resultados obtenidos de la investigación.

TÉCNICAS

Observación.- Esta técnica se aplicó para observar los movimientos económicos y conocer la situación legal de la compañía, además permitió tener conocimiento de los documentos soportes.

Entrevista.- Estuvo dirigido directamente a al representante legal de la compañía para solicitar el permiso necesario para la realización del trabajo investigativo, a la contadora para obtener los documentos necesarios para la elaboración de la tesis.

f. Resultados

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

Plan de cuentas

1	ACTIVOS
101	ACTIVOS CORRIENTES
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1010101	Caja
1010102	Bancos
101010201	Banco de Machala
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010206	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados
1010209	(-) Provisión de cuentas incobrables
10103	INVENTARIOS
	INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO
1010304	
101030401	Suministros de oficina
101030402	Suministros de aseo y limpieza
	INVENTARIO DE PROD. TERMINADO Y MERCADERIA EN ALMACEN COMPRADO A TERCEROS
1010306	
101030601	Inventario de mercadería
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS
1010501	Crédito Tributario IVA
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1010701	IVA en compras
1010702	Anticipo de retención en la fuente
101070201	Anticipo de retención en la Fuente 1%
102	ACTIVOS NO CORRIENTES
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1020105	Muebles y Enseres
1020108	Equipos de computación
1020109	Equipo de oficina
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
102011201	(-) Depreciación acum. Muebles y enseres
102011202	(-) Depreciación acum. Equipo de computación
102011203	(-) Depreciación acum. Equipo de oficina

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

Plan de cuentas

2	PASIVOS
201	PASIVOS CORRIENTES
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010301	Locales
201030101	Perpunte S.A.
201030102	Solvesa Ecuador
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010701	Con la administración tributaria
201070101	IVA en ventas
201070102	Retención en la fuente por pagar
20107010201	Retención en la fuente por Pagar 1%
20107010202	Retención en la fuente por Pagar 10%
201070103	Retención IVA por pagar
20107010301	Retención IVA 30% por pagar
20107010302	Retención IVA 100% por pagar
2010703	Con el IESS
201070301	Aporte Patronal 12.15%
201070302	Aporte Individual 9.45%
2010704	Por beneficios de ley a empleados
201070401	Décimo tercer sueldo
201070402	Décimo cuarto sueldo
201070403	Vacaciones
3	PATRIMONIO
301	CAPITAL
30101	Capital suscrito o asignado
302	APORTE DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES
30201	Capitalización
304	RESERVAS
30401	Reserva legal
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30601	Ganancias acumuladas
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	Ganancia neta del periodo
30702	(-) Pérdida neta del periodo

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

Plan de cuentas

4	INGRESOS
41	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
40101	Venta de bienes
42	GANANCIA BRUTA
4201	Utilidad bruta en ventas
5	COSTOS
51	COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN
5101	Materiales utilizados o productos vendidos
52	GASTOS
5201	VENTAS
520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones
520102	Aporte a la seguridad social (incluido fondos de reserva)
52010201	Fondos de reserva
520103	Beneficios sociales e indemnizaciones
52010301	Décimo tercer sueldo
52010302	Décimo cuarto sueldo
52010303	Vacaciones
520105	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales
520118	Agua, energía, luz y telecomunicaciones
52011801	Agua
52011802	Luz
52011803	Teléfono
520121	Depreciaciones
52012101	Depreciación muebles y enseres
52012102	Depreciación equipo de oficina
52012103	Depreciación equipo de computación
5204	Otros gastos
520401	Gastos por consumo
52040101	Consumo de suministros de oficina
52040102	Consumo de suministros de aseo

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S. A.
MANUAL DE CUENTAS

1 ACTIVO. Es el conjunto de bienes materiales, valores y derechos de propiedad de la empresa que tenga valor monetario y estén destinados al logro de sus objetivos.

101 ACTIVO CORRIENTE. Integra el efectivo, cuentas corrientes, otros recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo, consumirlos o venderlos en un período que no exceda un año.

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO. Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo 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)

1010101 Caja. Controla el movimiento del dinero recaudado y entregado
Debe. Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto (ventas al contado, cobro de deudas, etc.) y por sobrantes de caja cuando se realiza arqueos.

Haber. Por depósitos realizados en las cuentas bancarias, por pagos en efectivo, y por faltantes en caja al realizar arqueos.

Saldo. Deudor

1010102 Bancos. Registra el dinero que dispone la empresa depositado en cuentas corrientes y de ahorros en las diferentes instituciones financieras.

101010201 Banco de Machala. Controla la cuenta corriente de la empresa
Debe. Por depósitos, notas de crédito y por cheques anulados con posterioridad a su contabilización.

Haber. Por los retiros, notas de débito

Saldo. Deudor

10102 ACTIVOS FINANCIEROS. Son los activos que poseen un activo que posee un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sea potencialmente favorable para la entidad.

1010206 Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados.

Figuran los créditos concedidos por la empresa sin la suscripción de ningún documento, por concepto de la venta de servicios y mercadería.

Debe. Por el valor de los créditos concedidos, sin respaldo de documento.

Haber. Por valores cancelados por los deudores.

Saldo. Deudor

1010209 (-) Provisión cuentas incobrables. Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Debe. Por los valores que se han decidido dar de baja y por ajustes cuando hay error en el registro contable.

Haber. Por el valor estimado como incobrable de las cuentas por cobrar y por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrables.

Saldo. Deudor

10103 INVENTARIOS. Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

1010304 INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO. Representa la compra de suministros de oficina.

101030401 Suministros de oficina.- Controla los suministros de oficina para el consumo interno y que pasan a formar parte del inventario.

Debe. Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario.

Haber. Por el consumo y por devoluciones efectuadas.

Saldo. Deudor

1010306 INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO Y MERCADERÍA EN ALMACÉN COMPRADO A TERCEROS. Son los productos que disponen la empresa para su venta.

101030601 Inventario de mercadería. Mercadería que dispone la empresa para la venta diaria.

Debe. Se debita por el inventario inicial de mercaderías, por la adquisición o compra de mercaderías y por devolución de mercaderías por parte de los clientes (al precio de costo).

Haber. Se acredita por la salida de mercadería al precio de costo y por la devolución de mercaderías al proveedor.

Saldo. Deudor

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 impuestos a la renta que han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

1010501 Crédito tributario (IVA). Registra los valores pagados por concepto del impuesto del valor agregado (IVA) en las adquisiciones, representan un valor a favor de la empresa.

Debe. Se debita al momento de realizar las declaraciones del IVA.

Haber. Se acredita en las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.

Saldo. Deudor

10107 OTROS ACTIVOS CORRIENTES. Registran otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

1010701 IVA en compras. Registra los valores cancelados por concepto de impuestos al valor agregado en la compra de bienes y /o servicios que se encuentren grabados con este impuesto.

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

Haber. Por devoluciones de bienes o servicios y por la declaración del impuesto al valor agregado.

Saldo. Deudor

1010702 Anticipo de impuesto a la Renta. Valores que son retenidos en la venta de bienes y/o servicios que están sujetos a retención en la fuente del Impuesto a la Renta.

101070201 Anticipo de impuesto a la Renta 1%. Valores que son retenidos en la venta de bienes.

Debe. Por la venta de bienes y servicios gravados con IVA en empresas que actúan como agentes de retención.

Haber. Al momento de realizar las declaraciones anuales del impuesto a la renta.

Saldo. Deudor

102 ACTIVOS NO CORRIENTES. Agrupa los bienes de propiedad de la empresa, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año.

10201 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.- Se incluirá los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se espera que se utilice por más de un periodo y que el costo puede ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministros de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá en el estado de situación financiera de arrendamiento como un activo y un pasivo por el mismo importe.

1020105 Muebles y enseres. Representa los diferentes muebles de propiedad de la empresa y que utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Debe. Por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los muebles de oficinas.

Haber. Por ventas, cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor y por donaciones entregadas.

Saldo. Deudor

1020108 Equipo de computación. Determina los equipos informáticos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Debe. Por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación.

Haber. Por venta, cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.

Saldo. Deudor

1020109 Equipos de oficina. Determina los equipos de oficina de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Debe. Por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de oficina.

Haber. Por venta, cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.

Saldo. Deudor

1020112 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. Registra el valor de disminución de la maquinaria y equipo y equipos de computación, por el efecto del uso u obsolescencia.

102011201(-) Depreciación acumulada muebles y enseres.- Registra el valor de disminución de los muebles y enseres por el efecto del uso u obsolescencia.

Debe. Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida y por ajustes realizados.

Haber. Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por el método legal

Saldo. Acreedor

102011202(-) Depreciación acumulada equipo de computación.-

Registra el valor de disminución de los equipos de computación por efecto del uso u obsolescencia.

Debe. Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida y por ajustes realizados.

Haber. Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por el método legal

Saldo. Acreedor

102011203(-) Depreciación acumulada equipo de oficina.- Registra el

valor de disminución de los equipos de oficina por efecto del uso u obsolescencia.

Debe. Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida y por ajustes realizados.

Haber. Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por el método legal

Saldo. Acreedor

2 PASIVO

El pasivo representa las deudas y obligaciones que tiene la empresa con terceras personas.

201 PASIVO CORRIENTE. El pasivo corriente representa las deudas contraídas por la empresa, cuya cancelación se espera hacerla en el plazo de hasta un año.

20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- Son las obligaciones que tiene la empresa

2010301 Locales. Representa obligaciones que contrae la empresa por situaciones de compra de mercaderías a crédito y no cuentan con documento de respaldo.

Debe. Por la cancelación parcial o total de las obligaciones

Haber. Por las obligaciones contraídas.

Saldo. Acreedor

20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.- incluye las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, como el pago del impuesto a la renta de la retención en la fuente, participación de trabajadores, dividendos. etc.

2010701 Con la administración tributaria. Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

201070101 IVA en ventas.- Representa los valores de los impuestos al valor adeudado que se recauda el momento de la venta de bienes gravados con IVA.

Debe. Se debita por devoluciones realizadas por parte de los clientes y cuando se realiza las declaraciones del impuesto al valor agregado.

Haber. Se acredita al momento que se realiza la venta de bienes gravados con impuesto al valor agregado.

Saldo. Acreedor

201070102 RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR. Representa los valores que se retiene por concepto del impuesto a la renta en la compra de bienes y/ o servicios.

20107010201 Retención en la fuente por pagar 1%.- Representa los valores que se retiene por concepto del impuesto a la renta en la compra de bienes.

Debe. Cuando se realiza el pago de las retenciones en la fuente efectuadas con el 1%.

Haber. Cuando se realizan las retenciones del impuesto en la renta por concepto de bienes.

Saldo. Acreedor

20107010202 Retención en la fuente por pagar 10%.- Controla las retenciones a Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales profesionales, por servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, los mismos estén relacionados con el título profesional que ostente la persona que lo preste.

Debe. Cuando se realiza el pago de las retenciones en la fuente efectuadas con el 10%.

Haber. Cuando se realizan las retenciones del impuesto en la renta por concepto de servicios.

Saldo. Acreedor

201070103 IVA retenido por pagar. Son los valores que se retiene por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/ o servicios gravados con IVA.

20107010301 IVA Retenido por pagar 30%. Registra las retenciones del 30% del IVA en la adquisición de bienes.

Debe. Cuando se realiza el pago del impuesto al valor agregado y se cancela el valor retenido en bienes.

Haber. Cuando se realiza las retenciones de IVA en la compra de bienes.

Saldo. Acreedor

20107010302 IVA retenido por pagar 100%. Registra las retenciones por pago de arriendos, honorarios profesionales y liquidación de compras.

Debe. Cuando se realiza el pago del impuesto al valor agregado y se cancela los valores retenidos del 100% en servicios profesionales y arrendamiento de bienes.

Haber. Cuando se realiza las retenciones de IVA en la prestación de servicios.

Saldo. Acreedor

2010703 CON EL IESS.- Registra los valores para el pago del Seguro Social por los aportes de los trabajadores.

201070301 Aporte patronal.- Representa el 12,15% de los aportes del empleador al IESS.

Debe. Por el depósito mensual del aporte patronal en el IESS.

Haber. Por el valor causado mensual por concepto de aportes patronales al IESS.

Saldo. Acreedor

201070302 Aporte personal.- Controla los aportes del personal que labora en la empresa que del 9,45%

Debe. Por el depósito mensual del aporte personal en el IESS.

Haber. Por el valor causado mensual por concepto de aporte personal al IESS.

Saldo. Acreedor

2010704 POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS. El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios adicionales como es el caso del decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones, en fechas establecidas en el Código de trabajo, por lo tanto es

necesario provisionar mensualmente esas obligaciones, cumpliendo de esta manera el método de devengado.

201070401 Décimo tercer sueldo.- Registra el valor a pagar del décimo tercer sueldo.

201070402 Décimos cuarto sueldo.- Controla el valor a pagar del décimo cuarto sueldo para los empleados.

201070403 Vacaciones.- Son los derechos que tiene el empleado luego de haber cumplido el año de trabajo.

Debe. Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causados en el mismo período.

Haber. Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.

Saldo. Acreedor

3 PATRIMONIO NETO

El patrimonio está constituido por el capital aportado por el empresario, más las reservas, superávit y los resultados del ejercicio económico.

301 CAPITAL. Es el aporte de los socios o accionistas que consta en la escritura de constitución de la empresa, capitalización de utilidades o los incrementos de capital.

30101 Capital suscrito o asignado. Está conformado por los aportes realizados por los socios o accionistas, que consten en la respectiva escritura de constitución, así como, los incrementos de capital.

Debe. Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico.

Haber. Por los incrementos de capital por nuevos inversionistas y por capitalizaciones de las utilidades.

Saldo. Acreedor.

302 APORTE DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES.-

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.

30201 Capitalización.- Comprende los aportes de los socios para futuras capitalizaciones.

Debe. Por la capitalización de los aportes.

Haber. Por las aportaciones de los socios.

Saldo. Acreedor.

304 RESERVAS.- Son los valores que se separan de las utilidades obtenidas por la empresa, e cumplimiento de disposiciones legales, estatutarias o acuerdo de la junta general de socios o accionistas.

30401 Reserva legal. Son los valores que se separan de las utilidades obtenidas, de acuerdo a los porcentajes determinados en la ley de Compañías.

Debe. Por ajustes cuando varía la utilidad del ejercicio económico, por el uso de las reservas y por la capitalización.

Haber. Al finalizar el ejercicio económico por el incremento de la reserva legal, cuando se obtiene utilidad.

Saldo. Acreedor.

306 RESULTADOS ACUMULADOS. Provenientes de la adopción por primera vez de las NIF y refleja la utilidad o pérdida obtenida en los ejercicios económicos anteriores, así como en el actual período.

30601 Ganancias acumuladas. Registra las utilidades de los ejercicios anteriores y que no han sido capitalizados en el patrimonio

Debe. Por el ajuste.

Haber. Por el valor de la adopción.

Saldo. Acreedor.

307 RESULTADOS DEL EJERCICIO. Comprende el valor de las utilidades o pérdidas obtenidas por el ente económico al cierre de cada ejercicio. Los resultados obtenidos en cada ejercicio, modifican el importe del patrimonio neto, las ganancias lo incrementan; las pérdidas lo disminuyen.

30701 Ganancias netas del periodo. Refleja el resultado positivo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.

Debe. Por la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones patronales y fiscales (utilidad para los trabajadores, impuesto a la renta, etc.), por la determinación de la reservas.

Haber. Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.

Saldo. Acreedor

30702 (-) Pérdida neta del periodo. Refleja el resultado negativo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.

Debe. Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.

Haber. Por las amortizaciones de las pérdidas obtenidas.

Saldo. Acreedor

4 INGRESOS

Los ingresos representan beneficios que percibe la empresa en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico.

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 y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Debe. Se debita por el valor de la devolución (clientes) de productos terminados y vendidos (precio de venta)

Haber. Se acredita por el valor de la venta de productos terminados al contado o crédito.

Saldo. Acreedor

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.

4201 Utilidad bruta en ventas.- Representa la ganancia obtenida en la comercialización de las mercaderías. Se obtiene por la diferencia de las ventas netas y costos de ventas.

Debe. Se debita al final del ejercicio económico por el cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar las ventas netas y por el cierre de las ventas netas.

Haber. Se acredita por la venta de mercadería al contado o crédito.

Saldo. Acreedor

5. COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

51 COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN.- 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.

5101 Materiales utilizados o productos vendidos.- Incluye todos aquellos materiales e insumos requeridos durante el proceso de elaboración de un producto, así como el costo de productos terminados vendidos durante el periodo.

Debe. Se debita por la salida de la mercadería al precio de costo.

Haber. Se acredita por el retorno de las mercaderías por parte de los clientes al precio de costo.

Saldo. Deudor

52 GASTOS. La definición de gastos incluye tanto 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. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

5201 VENTAS.- Representa los gastos ocasionados por la venta de mercadería.

520101 Sueldos salarios y demás remuneraciones. Representa las remuneraciones que la empresa abona a su personal.

Debe. Por los valores devengados que constan en el respectivo rol de pagos.

Haber. Por ajustes y cierre al final del período contable.

Saldo. Deudor.

520102 APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDOS DE RESERVA). Registra el valor pagado o causados por la empresa por concepto de aportes patronales al IESS y de fondos de reserva de conformidad con las disposiciones legales.

52010201 FONDOS DE RESERVA.- Son el equivalente a un mes de sueldo o salario, por cada año completo de trabajo que se acumula luego de cumplido el primer año de servicio en una misma empresa.

Debe. Por el valor pagado o causado por concepto de aportes patronales al IESS y fondos de reserva del personal que labora en la empresa.

Haber. Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor

520103 BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES. Registra el valor pagado o causados por la empresa por concepto de décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y vacaciones de conformidad con las disposiciones legales.

52010301 DÉCIMO TERCER SUELDO. Controla el décimo tercer sueldos, o bono navideño que equivale a la doceava parte del sueldo pagado o percibido en el año y se cancela a los empleados en el mes de diciembre.

Debe. Por el valor pagado o causado por concepto de décima tercera remuneración

Haber. Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor

52010302 DÉCIMO CUARTO SUELDO.- Controla el décimo cuarto sueldo o bono escolar que es un salario básico unificado que se les retribuye a todos los trabajadores bajo relación de dependencia, indistintamente de su cargo y se cancela en la región costa e insular en el mes de marzo y en la región sierra y oriente en el mes de agosto.

Debe. Por el valor pagado o causado por concepto de décima cuarta remuneración

Haber. Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor

52010303 VACACIONES.- Son beneficios que percibe los empleados cuando has prestado sus servicios por más de 1 año

Debe. Por el valor pagado o causado por concepto de vacaciones del personal que labora en la empresa.

Haber. Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor

520105 HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES.- Registra el valor pagado o causados por la empresa por pago de servicios profesionales.

Debe. Por el valor pagado o causado por concepto de honorarios profesionales.

Haber. Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor

520118 Agua, energía, luz y telecomunicaciones.- Registra el valor pagado o causados por la empresa por concepto de agua, energía eléctrica y telefonía.

Debe. Por el valor pagado o causado por concepto de agua, energía eléctrica y telefonía.

Haber. Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor

520121 DEPRECIACIONES. Representa los valores por desgaste de los muebles, equipos de computación, vehículo, repuestos y herramientas utilizadas en la empresa, de acuerdo al método legal de depreciación.

Debe. Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

Haber. Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor

52012101 Depreciación mueble y enseres de oficina. Registra los valores de la depreciación de los muebles utilizadas en la empresa, de acuerdo al método de porcentaje.

Debe. Se debita por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

Haber. Se acredita por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor

52012102 Depreciación equipo de oficina. Registra los valores de la depreciación de los equipos de oficina, calculados por la empresa de acuerdo al método porcentaje.

Debe. Se debita por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

Haber. Se acredita por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor

52012103 Depreciación equipo computación. Registra los valores de la depreciación de los equipos de computación, calculados por la empresa de acuerdo al método porcentaje.

Debe. Se debita por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.

Haber. Se acredita por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor

5204 OTROS GASTOS.- Representa los gastos ocasionados que no están estipulados en los ítems anteriores.

520401 GASTOS POR CONSUMO. Registra el consumo de los suministros de oficina para el desarrollo de actividades propias del negocio.

Debe. Por el valor causado por consumo de suministros de oficina y de aseo.

Haber. Por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

52040101 CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA. Registra los valores pagados o causados por concepto de suministros de oficina, para el desarrollo de actividades propias del negocio.

Debe. Se debita por el valor pagado o causado por concepto de suministros de oficina.

Haber. Se acredita por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

52040102 Consumo de suministros de aseo- Registra los valores pagados o causados por concepto de suministros de aseo, para el desarrollo de actividades propias del negocio.

Debe. Se debita por el valor pagado o causado por concepto de suministros de aseo.

Haber. Se acredita por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo. Deudor.

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

Inventario Inicial

AL 01 de mayo del 2014

Expresado dólares USD

CÓDIGO	CANTIDAD	DETALLE	V. UNITARIO	V. PARCIAL	VALOR TOTAL
1		ACTIVOS			
101		ACTIVOS CORRIENTES		42.126,72	
10101		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		9.235,12	
1010101		Caja		984,75	
	300	Monedas de \$ 0,01 ctvs.	3,00		
	150	Monedas de \$ 0,05 ctvs.	7,50		
	150	Monedas de \$ 0,10 ctvs.	15,00		
	75	Monedas de \$ 0,25 ctvs.	18,75		
	85	Monedas de \$ 0,50 ctvs.	42,50		
	25	Monedas de \$ 1,00	25,00		
	26	Billetes de \$ 20,00	520,00		
	25	Billetes de \$ 10,00	250,00		
	20	Billetes de \$ 5,00	100,00		
	3	Billetes de \$ 1,00	3,00		
1010102		Bancos		8.250,37	
101010201		Banco de Machala	8.250,37		
10102		ACTIVOS FINANCIEROS		37,55	
1010206		Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados		37,55	
1.1.03.01		Consumidor Final factura. Nro. 001-001-00	37,55		
1010304		INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO		175,50	
101030401		SUMINISTROS DE OFICINA		175,50	
	1	Caja de Resmas de Papel A4	22,80	22,80	
	6	Archivadores	4,25	25,50	
	1	Perforadoras Grande	4,80	4,80	
	1	Sumadora	22,40	22,40	
	5	Libretin de facturas	10,00	50,00	
	5	Libretin de Retenciones	10,00	50,00	
1010306		INVENTARIO DE PROD. TERMINADO Y MERCADERIA EN ALMACEN COMPRADO A TERCEROS		32.417,06	
101030601		Inventario de mercadería		32.417,06	
60101	15	Acetato de plomo	8,03	120,49	
60102	39	Ácido nítrico de 35 Kg	18,75	731,25	
60103	14	Bayetas	14,73	206,22	

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

Inventario Inicial

AL 01 de mayo del 2014

Expresado dólares USD

CÓDIGO	CANTIDAD	DETALLE	V. UNITARIO	V. PARCIAL	VALOR TOTAL
60104	48	Borax Decahidratado	0,77	36,96	
60105	20	Borax Decahidratado (funda) 25 kg	18,75	375,00	
60107	14	Cianuro de sodio	3,20	44,80	
60108	57	Cianuro de sodio Koreano 50kg	140,63	8.015,63	
60109	22	Crisol olla extra grande	7,37	162,03	
60110	15	Crisol olla grande	7,37	110,48	
60111	9	Crisol olla mediana	3,39	30,51	
60112	15	Crisol olla pequeña	1,96	29,40	
60113	5	Crisol grafito #10	133,50	667,50	
60114	20	Crisoles tipo A-70	210,00	4.200,00	
60115	6	Crisoles tipo A-80	210,00	1.260,00	
60116	9	Fil-Tresp 8150	7,37	66,29	
60117	32	Kilos Acetato	7,59	242,88	
60118	18	Litargirio	8,03	144,59	
60119	10	P-H metro pampea	13,39	133,88	
60120	65	Platon Pel	2,45	159,41	
60121	25	Protector de audios	1,67	41,81	
60122	85	Respirador RM- 8100 s/f	4,69	398,44	
60123	47	Tambores de cianuro de sodio	160,71	7.553,37	
60124	62	Viruta 1	67,86	4.207,32	
60125	12	Viruta 1 rollo	60,26	723,15	
60126	260	Viruta lustre #8	0,40	103,35	
60127	78	Zinc electrolito viruta	32,14	2.506,73	
60128	56	Zinc shg	2,60	145,60	
10105		ACTIVOS POR IMPUESTOS		200,89	
1010501		Crédito Tributario IVA		200,89	
10107		OTROS ACTIVOS CORRIENTES		60,60	
1010702		Anticipo de retención en la fuente		60,60	
101070201		Anticipo de retención en la Fuente 1%	60,60		
102		ACTIVOS NO CORRIENTES		5.620,00	
10201		PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		5.620,00	
1020105		Muebles y Enseres		1.170,00	
	1	Juego de Muebles	750,00	750,00	
	2	Escritorios de madera	110,00	220,00	
	1	Repisa de madera	200,00	200,00	
1020109		Equipo de oficina		286,00	
	2	Teléfonos inalámbricos PANASONIC	78,00	156,00	
	1	Red Telefonica	65,00	65,00	
	1	Fax	65,00	65,00	

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

Inventario Inicial

AL 01 de mayo del 2014

Expresado dólares USD

CÓDIGO	CANTIDAD	DETALLE	V. UNITARIO	V. PARCIAL	VALOR TOTAL
1020108		Equipos de computación		4.164,00	
	2	Computadores de Escritorio " LG"	932,00	1.864,00	
	1	Copiadora RICOH	2.300,00	2.300,00	
		TOTAL ACTIVO			47.746,72
2		PASIVOS			
201		PASIVOS CORRIENTES		7.924,63	
20103		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		5.780,00	
2010301		Locales		5.780,00	
		Perpunte S.A. factura nro. 001-001-000000111			
2.1.01.01	1		3.600,00		
		Solvesa Ecuador. Factura nro. 003-001-00022108			
2.1.01.02	1		2.180,00		
20107		OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		2.144,63	
2010703		Con el IESS		628,87	
201070301		Aporte Patronal 12.15%	353,74		
201070302		Aporte Individual 9.45%	275,13		
2010704		Por beneficios de ley a empleados		1.160,00	
201070401		Décimo tercer sueldo	480,00		
201070402		Décimo cuarto sueldo	453,28		
201070403		Vacaciones	226,72		
201070102		Retención en la fuente por pagar		271,48	
20107010201		Retención en la fuente por Pagar 1%	226,48		
20107010202		Retención en la fuente por Pagar 10%	45,00		
201070103		Retención IVA por pagar		84,28	
20107010301		Retención IVA 30% por pagar	30,28		
20107010302		Retención IVA 100% por pagar	54,00		
		TOTAL PASIVOS			7.924,63
3		PATRIMONIO			
301		CAPITAL			
30101		Capital suscrito o asignado		800,00	
302		APORTE DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES			
30201		Capitalización		1.600,00	
304		RESERVAS			
30401		Reserva legal		7.318,39	
306		RESULTADOS ACUMULADOS			
30601		Ganancias acumuladas		30.103,70	
		TOTAL PATRIMONIO			39.822,09
		TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			47.746,72
Portovelo, 01 de mayo 2014					
Firma representante Legal:.....			Firma del contador:.....		
Nombre:.....			Nombre:.....		
CI/RUC:.....			CI/RUC:.....		

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A.
REGISTRO DE FLUJO DE OPERACIONES ECONOMICAS
PERIODO: DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

Romerimport S.A. inicia sus operaciones el 01 de mayo con los siguientes:

01 de mayo

- ✓ Se registra el estado de situación inicial de la empresa.
- ✓ Se compra mercadería según factura n° 001-001-000000136 a Perpunte S.A. (SOC) por el valor de \$ 16.071,00 más IVA 12%, nos conceden crédito a 60 días plazo.
- ✓ Se cancela los servicios de agua potables el valor de 7,60

02 de mayo

- ✓ Se compra mercadería según factura n° 003-001-000022538 a Solvesa Ecuador S.A. (C.E) por el valor de \$ 1.925,00 más IVA 12%, nos conceden crédito a 45 días plazo.
- ✓ Nos cancelan en efectivo el valor de \$ 37,55 de la factura n°. 001-001-0012306, por concepto de crédito otorgado a un cliente.
- ✓ Se compra mercadería según factura n° 003-001-000022545 a Solvesa Ecuador S.A. (C.E) por el valor de \$ 210,00 más IVA 12%, se cancela en efectivo mediante cheque.

03 de mayo

- ✓ Se compra mercadería según factura n° 001-001-0003679 a Hidalgo Pinto Miguel Ángel (PNSC) por el valor de \$ 294,00 más IVA 12%, se cancela en efectivo mediante cheque.
- ✓ Se cancela en efectivo mediante cheque la factura n° 001-001-000001680 A Madeleivy Yulissa Aguilar Espinosa (PNSC) el valor de \$ 450,00 más IVA, por prestación de honorarios profesionales.

- ✓ Se cancela los servicios de telefonía el valor de \$29,29 más IVA.

05 de mayo

- ✓ Se registra ventas según anexo nº 01 el valor de \$ 394,64 más IVA nos cancelan en efectivo.
- ✓ Se realiza el depósito de efectivo por las ventas realizadas durante la jornada, a la cuenta bancaria de la empresa.

06 de mayo

- ✓ Se registra ventas según anexo nº 02 el valor de \$ 44,64 más IVA nos cancelan en efectivo.
- ✓ Se realiza el depósito de efectivo por las ventas realizadas durante la jornada, a la cuenta bancaria de la empresa.

07 de mayo

- ✓ Se registra ventas según anexo nº 03 el valor de \$ 28,57 más IVA nos cancelan en efectivo.
- ✓ Se realiza el depósito de efectivo por las ventas realizadas durante la jornada, a la cuenta bancaria de la empresa.

08 de mayo

- ✓ Se registra ventas según anexo nº 04 el valor de \$ 23,21 más IVA nos cancelan en efectivo.
- ✓ Se realiza el depósito de efectivo por las ventas realizadas durante la jornada, a la cuenta bancaria de la empresa.

09 de mayo

- ✓ Se compra mercadería según factura nº 001-001-000028665 a Jiménez Astudillo Rey Clotario (C.E) por el valor de \$ 379,50 más IVA 12%, se cancela en efectivo mediante cheque.

- ✓ Se registra ventas según anexo nº 05 el valor de \$ 29,46 más IVA nos cancelan en efectivo.
- ✓ Se realiza el depósito de efectivo por las ventas realizadas durante la jornada, a la cuenta bancaria de la empresa.

10 de mayo

- ✓ Se registra ventas según anexo nº 06 el valor de \$ 85,71 más IVA nos cancelan en efectivo.
- ✓ Se realiza el depósito de efectivo por las ventas realizadas durante la jornada, a la cuenta bancaria de la empresa.
- ✓ Se cancela servicios básicos (luz) la cantidad de \$17,03

12 de mayo

- ✓ Se realiza el pago de Retenciones tanto de la Fuente \$ 271,48 como del IVA \$ 84.28, del mes de abril, valor que se cancelan mediante débito bancario.
- ✓ Se registra ventas según anexo nº 07 el valor de \$ 1.125,00 más IVA nos cancelan en efectivo.
- ✓ Se realiza el depósito de efectivo por las ventas realizadas durante la jornada, a la cuenta bancaria de la empresa.

14 de mayo

- ✓ Se registra ventas según anexo nº 08 el valor de \$ 28,57 más IVA nos cancelan en efectivo.
- ✓ Se realiza el depósito de efectivo por las ventas realizadas durante la jornada, a la cuenta bancaria de la empresa.

15 de mayo

- ✓ Se cancela al IESS, las obligaciones patronales correspondientes al mes de Abril, valor que se lo realiza mediante débito bancario.

- ✓ Se registra ventas según anexo nº 09 el valor de \$ 4.257,14 más IVA nos cancelan en efectivo.
- ✓ Se realiza el depósito de efectivo por las ventas realizadas durante la jornada, a la cuenta bancaria de la empresa.

16 de mayo

- ✓ Se registra ventas según anexo nº 10 el valor de \$ 125,00 más IVA nos cancelan en efectivo.
- ✓ Se realiza el depósito de efectivo por las ventas realizadas durante la jornada, a la cuenta bancaria de la empresa.

17 de mayo

- ✓ Se cancela en efectivo mediante cheque el valor de \$ 3.600,00 de la factura nro. 001-001-000000111 a “Perpunte S.A.” por compra de mercadería a crédito en periodos anteriores.
- ✓ Se registra ventas según anexo nº 11 el valor de \$ 506,25 más IVA nos cancelan en efectivo.
- ✓ Se realiza el depósito de efectivo por las ventas realizadas durante la jornada, a la cuenta bancaria de la empresa.

19 de mayo

- ✓ Se registra ventas según anexo nº 12 el valor de \$ 648,21 más IVA nos cancelan en efectivo.
- ✓ Se realiza el depósito de efectivo por las ventas realizadas durante la jornada, a la cuenta bancaria de la empresa.

20 de mayo

- ✓ Se registra ventas según anexo nº 13 el valor de \$ 821,43 más IVA nos cancelan en efectivo.

- ✓ Se realiza el depósito de efectivo por las ventas realizadas durante la jornada, a la cuenta bancaria de la empresa.

21 de mayo

- ✓ Se cancela en efectivo mediante cheque la factura n° 001-001-000043053 a Batallas Iturralde Manuel Eduardo (PNC) el valor de \$ 203,58 más IVA, por compra de suministros de aseo y limpieza.
- ✓ Se registra ventas según anexo n° 14 el valor de \$ 1.323,21 más IVA nos cancelan en efectivo.
- ✓ Se realiza el depósito de efectivo por las ventas realizadas durante la jornada, a la cuenta bancaria de la empresa.

23 de mayo

- ✓ Se compra mercadería según factura n° 001-005-000000615 a Industrias Químicas del Azuay S.A. (C.E) por el valor de \$ 5.210,40 más IVA 12%, nos conceden crédito a 60 días plazo.
- ✓ Se registra ventas según anexo Nro. 15 el valor de \$ 1.508,93 más IVA nos cancelan en efectivo.
- ✓ Se realiza el depósito de efectivo por las ventas realizadas durante la jornada, a la cuenta bancaria de la empresa.

24 de mayo

- ✓ Se cancela en efectivo mediante cheque el valor de \$ 2.180,00 de la factura nro. 003-001-000022108 a "Solvesa Ecuador." por compra de mercadería a crédito en periodos anteriores.
- ✓ Se compra mercadería según factura n° 001-001-000000147 a Perpunte S.A. (SOC) por el valor de \$ 8.035,50 más IVA 12%, nos conceden crédito a 60 días plazo.
- ✓ Se registra ventas según anexo n° 16 el valor de \$ 107,14 más IVA nos cancelan en efectivo.

- ✓ Se realiza el depósito de efectivo por las ventas realizadas durante la jornada, a la cuenta bancaria de la empresa.

26 de mayo

- ✓ Se registra ventas según anexo nº 17 el valor de \$ 43,75 más IVA nos cancelan en efectivo.
- ✓ Se realiza el depósito de efectivo por las ventas realizadas durante la jornada, a la cuenta bancaria de la empresa.

27 de mayo

- ✓ Se registra ventas según anexo nº 18 el valor de \$ 225,89 más IVA nos cancelan en efectivo.
- ✓ Se realiza el depósito de efectivo por las ventas realizadas durante la jornada, a la cuenta bancaria de la empresa.

28 de mayo

- ✓ Se compra mercadería según factura nº 001-001-000001612 a Largo Benítez Servio Enrique el valor de \$ 174,06 más IVA 12%, nos cancelan mediante cheque.
- ✓ Se registra ventas según anexo nº 19 el valor de \$ 21,43 más IVA nos cancelan en efectivo.
- ✓ Se realiza el depósito de efectivo por las ventas realizadas durante la jornada, a la cuenta bancaria de la empresa.

29 de mayo

- ✓ Se registra ventas según anexo nº 20 el valor de \$ 146,43 más IVA nos cancelan en efectivo.
- ✓ Se realiza el depósito de efectivo por las ventas realizadas durante la jornada, a la cuenta bancaria de la empresa.

30 de mayo

- ✓ Se registra ventas según anexo nº 21 el valor de \$ 82,15 más IVA nos cancelan en efectivo.
- ✓ Se realiza el depósito de efectivo por las ventas realizadas durante la jornada, a la cuenta bancaria de la empresa.
- ✓ Se compra mercadería según factura nº 003-001-000024240 a Solvesa Ecuador S.A (C.E) por el valor de \$ 8.630,00 más IVA 12%, nos conceden crédito a 45 días plazo.

31 de mayo

- ✓ Se registra ventas según anexo nº 22 el valor de \$ 2.407,13 más IVA nos cancelan en efectivo.
- ✓ Se realiza el depósito de efectivo por las ventas realizadas durante la jornada, a la cuenta bancaria de la empresa.
- ✓ Se cancela los respectivos sueldos y salarios a los trabajadores de la empresa correspondiente al mes de mayo, con todos los beneficios de ley.
- ✓ Se realiza la liquidación mensual del IVA, por las operaciones comerciales efectuadas en el mes de mayo.
- ✓ Se realiza los cálculos de depreciación de activos fijos según los establecidos, y además se realiza el consumo de sus activos corrientes los suministros de oficina se han consumido un 30% y los suministros de aseo y limpieza un 5%.
- ✓ Se realiza los asientos de ajuste y se procede a cerrar las cuentas de Ingresos y gastos.

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

Estado de Situación Inicial

AL 01 de mayo del 2014

Expresado dólares USD

1	ACTIVOS		47.746,72
101	ACTIVOS CORRIENTES		42.126,72
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9.235,12	
1010101	Caja	984,75	
1010102	Bancos	8.250,37	
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	37,55	
1010206	Documentos y cuentas por cobrar cliente	37,55	
1010304	INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO	175,50	
101030401	Suministros de oficina	175,50	
1010306	INVENTARIO DE PROD. TERMINADO Y MERCADERIA EN ALMACEN COMPRADO A TERCEROS	32.417,06	
101030601	Inventario de mercadería	32.417,06	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS	200,89	
1010501	Crédito Tributario IVA	200,89	
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	60,60	
1010702	Anticipo de retención en la fuente	60,60	
102	ACTIVOS NO CORRIENTES		5.620,00
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5.620,00	
1020105	Muebles y Enseres	1.170,00	
1020109	Equipo de oficina	286,00	
1020108	Equipos de computación	4.164,00	
2	PASIVOS		7.924,63
201	PASIVOS CORRIENTES		7.924,63
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	5.780,00	
2010301	Locales	5.780,00	
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	2.144,63	
2010703	Con el IESS	628,87	
2010704	Por beneficios de ley a empleados	1.160,00	
201070102	Retención en la fuente por pagar	271,48	
201070103	Retención IVA por pagar	84,28	
3	PATRIMONIO		39.822,09
301	CAPITAL	800,00	
30101	Capital suscrito o asignado	800,00	
302	APORTE DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	1.600,00	
30201	Capitalización	1.600,00	
304	RESERVAS	7.318,39	
30401	Reserva legal	7.318,39	
306	RESULTADOS ACUMULADOS	30.103,70	
30601	Ganancias acumuladas	30.103,70	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		47.746,72

Portovelo, 01 de mayo 2014

Firma representante Legal:.....

Nombre:.....

CI/RUC:.....

Firma del contador:.....

Nombre:.....

CI/RUC:.....

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

FOLIO #01

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1-may.		1			
	1010101	Caja		984,75	
	1010102	Bancos		8.250,37	
	1010206	relacionados		37,55	
	101030601	Inventario de mercadería		32.417,06	
	101030401	Suministros de oficina		175,50	
	1010501	Crédito Tributario IVA		200,89	
	1010702	Anticipo de retención en la fuente		60,60	
	1020105	Muebles y Enseres		1.170,00	
	1020109	Equipo de oficina		286,00	
	1020108	Equipos de computación		4.164,00	
	2010301	Locales			5.780,00
	2010703	Con el IESS			628,87
	2010704	Por beneficios de ley a empleados			1.160,00
	201070102	Retención en la fuente por pagar			271,48
	201070103	Retención IVA por pagar			84,28
	30101	Capital suscrito o asignado			800,00
	30201	Capitalización			1.600,00
	30401	Reserva legal			7.318,39
	30601	Ganancias acumuladas			30.103,70
		P/r el estado de situación inicial de la empresa			
1-may.		2			
	101030601	Inventario de mercadería		16.071,00	
	1010701	IVA en compras		1.928,52	
	2010301	Locales			17.260,25
	201070102	Retención en la fuente por pagar			160,71
	20107010201	Retención en la fuente por Pagar 1%	160,71		
	201070103	Retención IVA por pagar			578,56
	20107010301	Retención IVA 30% por pagar	578,56		
		P/r compra de mercadería según factura n° 001-001-000000136 a credito			
1-may.		3			
	520118	Agua, energía, luz y telecomunicaciones		7,60	
	52011801	Agua	7,60		
	1010101	Caja			7,60
		P/r pago de agua potable			
2-may.		4			
	101030601	Inventario de mercadería		1.925,00	
	1010701	IVA en compras		231,00	
	2010301	Locales			2.136,75
	201070102	Retención en la fuente por pagar			19,25
	20107010201	Retención en la fuente por Pagar 1%	19,25		
		P/r compra de mercadería según factura n° 003-001-000022538 a credito			
		Suman y pasan		67.909,84	67.909,84

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DÓLARES \$

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

FOLIO #02

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		67.909,84	67.909,84
2-may.		5			
	1010101	Caja		37,55	
	1010206	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados P/r cobro de la factura nro. 001-001-0012306, por crédito a clientes			37,55
2-may.		6			
	101030601	Inventario de mercadería		210,00	
	1010701	IVA en compras		25,20	
	1010102	Bancos			233,10
	101010201	Banco de Machala	233,10		
	201070102	Retención en la fuente por pagar			2,10
	20107010201	Retención en la fuente por Pagar 1% P/r compra de mercadería según factura n° 003-001-000022545 al contado	2,10		
3-may.		7			
	101030601	Inventario de mercadería		294,00	
	1010701	IVA en compras		35,28	
	1010102	Bancos			315,76
	101010201	Banco de Machala	315,76		
	201070102	Retención en la fuente por pagar			2,94
	20107010201	Retención en la fuente por Pagar 1%	2,94		
	201070103	Retención IVA por pagar			10,58
	20107010301	Retención IVA 30% por pagar P/r compra de mercadería según factura n° 001-001-0003679 , al contado	10,58		
3-may.		8			
	520105	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales		450,00	
	1010701	IVA en compras		54,00	
	1010102	Bancos			405,00
	101010201	Banco de Machala	405,00		
	201070102	Retención en la fuente por pagar			45,00
	20107010202	Retención en la fuente por Pagar 10%	45,00		
	201070103	Retención IVA por pagar			54,00
	20107010302	Retención IVA 100% por pagar P/r pago de servicios profesionales según factura n° 001-001-000001680	54,00		
		Suman y pasan		69.015,87	69.015,87

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

FOLIO #03

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		69.015,87	69.015,87
3-may.		9			
	520118	Agua, energía, luz y telecomunicaciones		29,29	
	52011803	Teléfono	29,29		
	1010701	IVA en compras		3,51	
	1010101	Caja			32,80
		P/r Pago servicio telefónico			
5-may.		10			
	1010101	Caja		442,00	
	40101	Venta de bienes			394,64
	201070101	IVA en ventas			47,36
		P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 001			
5-may.		11			
	5101	Materiales utilizados o productos vendidos		295,98	
	101030601	Inventario de mercadería			295,98
		P/r el costo de venta del auxiliar nro. 001			
5-may.		12			
	1010102	Bancos		442,00	
	101010201	Banco de Machala	442,00		
	1010101	Caja			442,00
		P/r depósito del efectivo			
6-may.		13			
	1010101	Caja		50,00	
	40101	Venta de bienes			44,64
	201070101	IVA en ventas			5,36
		P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 002			
6-may.		14			
	5101	Materiales utilizados o productos vendidos		33,48	
	101030601	Inventario de mercadería			33,48
		P/r el costo de venta del auxiliar nro. 002			
6-may.		15			
	1010102	Bancos		50,00	
	101010201	Banco de Machala	50,00		
	1010101	Caja			50,00
		P/r depósito de efectivo			
7-may.		16			
	1010101	Caja		32,00	
	40101	Venta de bienes			28,57
	201070101	IVA en ventas			3,43
		P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 003			
7-may.		17			
	5101	Materiales utilizados o productos vendidos		21,43	
	101030601	Inventario de mercadería			21,43
		P/r el costo de venta del auxiliar nro. 003			
		Suman y pasan		70.415,55	70.415,54

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DÓLARES \$

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

FOLIO #04

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		70.415,55	70.415,54
7-may.		18			
	1010102	Bancos		32,00	
	101010201	Banco de Machala	32,00		
	1010101	Caja			32,00
		P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas			
8-may.		19			
	1010101	Caja		26,00	
	40101	Venta de bienes			23,21
	201070101	IVA en ventas			2,79
		P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 004			
8-may.		20			
	5101	Materiales utilizados o productos vendidos		17,41	
	101030601	Inventario de mercadería			17,41
		P/r el costo de venta del auxiliar nro. 004			
8-may.		21			
	1010102	Bancos		26,00	
	101010201	Banco de Machala	26,00		
	1010101	Caja			26,00
		P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas			
9-may.		22			
	101030601	Inventario de mercadería		379,50	
	1010701	IVA en compras		45,54	
	1010102	Bancos			421,25
	101010201	Banco de Machala	421,25		
	201070102	Retención en la fuente por pagar			3,80
	20107010201	Retención en la fuente por Pagar 1%	3,80		
		P/r compra de mercadería según factura n° 001-001-000028665 al contado			
9-may.		23			
	1010101	Caja		33,00	
	40101	Venta de bienes			29,46
	201070101	IVA en ventas			3,54
		P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 005			
9-may.		24			
	5101	Materiales utilizados o productos vendidos		22,10	
	101030601	Inventario de mercadería			22,10
		P/r el costo de venta del auxiliar nro. 005			
		Suman y pasan		70.997,07	70.997,07

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DÓLARES \$

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

FOLIO #05

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		70.997,07	70.997,07
9-may.		25			
	1010102	Bancos		33,00	
	101010201	Banco de Machala	33,00		
	1010101	Caja			33,00
		P/r depósito de efectivo en la cuenta corriente			
10-may.		26			
	1010101	Caja		96,00	
	40101	Venta de bienes			85,71
	201070101	IVA en ventas			10,29
		P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 006			
10-may.		27			
	5101	Materiales utilizados o productos vendidos		64,28	
	101030601	Inventario de mercadería			64,28
		P/r el costo de venta del auxiliar nro. 006			
10-may.		28			
	1010102	Bancos		96,00	
	101010201	Banco de Machala	96,00		
	1010101	Caja			96,00
		P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas			
10-may.		29			
	520118	Agua, energía, luz y telecomunicaciones		17,03	
	52011802	Luz	17,03		
	1010101	Caja			17,03
		P/r Pago de luz eléctrica			
12-may.		30			
	201070102	Retención en la fuente por pagar		271,48	
	201070103	Retención IVA por pagar		84,28	
	1010102	Bancos			355,76
	101010201	Banco de Machala	355,76		
		P/r pago de retenciones mediante débito bancario.			
12-may.		31			
	1010101	Caja		1.260,00	
	40101	Venta de bienes			1.125,00
	201070101	IVA en ventas			135,00
		P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 007			
12-may.		32			
	5101	Materiales utilizados o productos vendidos		843,75	
	101030601	Inventario de mercadería			843,75
		P/r el costo de venta del auxiliar nro. 007			
		Suman y pasan		73.762,88	73.762,88

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DÓLARES \$

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

FOLIO #06

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		73.762,88	73.762,88
12-may.		33			
	1010102	Bancos		1.260,00	
	101010201	Banco de Machala	1.260,00		
	1010101	Caja P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas			1.260,00
14-may.		34			
	1010101	Caja		32,00	
	40101	Venta de bienes			28,57
	201070101	IVA en ventas P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 008			3,43
14-may.		35			
	5101	Materiales utilizados o productos vendidos		21,43	
	101030601	Inventario de mercadería P/r el costo de venta del auxiliar nro. 008			21,43
14-may.		36			
	1010102	Bancos		32,00	
	101010201	Banco de Machala	32,00		
	1010101	Caja P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas			32,00
15-may.		37			
	2010703	Con el IESS		628,87	
	201070301	Aporte Patronal 12.15%	353,74		
	201070302	Aporte Individual 9.45%	275,13		
	1010102	Bancos			628,87
	101010201	Banco de Machala P/r pago al IESS, de Aportes del mes de Abril, a trabajadores	628,87		
15-may.		38			
	1010101	Caja		4.768,00	
	40101	Venta de bienes			4.257,14
	201070101	IVA en ventas P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 009			510,86
15-may.		39			
	5101	Materiales utilizados o productos vendidos		3.192,86	
	101030601	Inventario de mercadería P/r el costo de venta del auxiliar nro. 009			3.192,86
		Suman y pasan		83.698,03	83.698,02

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DÓLARES \$

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

FOLIO #07

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		83.698,03	83.698,02
15-may.		40			
	1010102	Bancos		4.768,00	
	101010201	Banco de Machala	4.768,00		
	1010101	Caja			4.768,00
		P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas			
16-may.		41			
	1010101	Caja		140,00	
	40101	Venta de bienes			125,00
	201070101	IVA en ventas			15,00
		P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 010			
16-may.		42			
	5101	Materiales utilizados o productos vendidos		93,75	
	101030601	Inventario de mercadería			93,75
		P/r el costo de venta del auxiliar nro. 010			
16-may.		43			
	1010102	Bancos		140,00	
	101010201	Banco de Machala	140,00		
	1010101	Caja			140,00
		P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas			
17-may.		44			
	2010301	Locales		3.600,00	
	201030101	Perpunte S.A.	3.600,00		
	1010102	Bancos			3.600,00
	101010201	Banco de Machala	3.600,00		
		P/r pago de factura nro. 001-001-000000111, por compra de mercadería a crédito.			
17-may.		45			
	1010101	Caja		567,00	
	40101	Venta de bienes			506,25
	201070101	IVA en ventas			60,75
		P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 011			
17-may.		46			
	5101	Materiales utilizados o productos vendidos		379,69	
	101030601	Inventario de mercadería			379,69
		P/r el costo de venta del auxiliar nro. 011			
		Suman y pasan		93.386,46	93.386,46

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DÓLARES \$

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

FOLIO #08

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		93.386,46	93.386,46
17-may.		47			
	1010102	Bancos		567,00	
	101010201	Banco de Machala	567,00		
	1010101	Caja			567,00
		P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas			
19-may.		48			
	1010101	Caja		726,00	
	40101	Venta de bienes			648,21
	201070101	IVA en ventas			77,79
		P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 012			
19-may.		49			
	5101	Materiales utilizados o productos vendidos		486,16	
	101030601	Inventario de mercadería			486,16
		P/r el costo de venta del auxiliar nro. 012			
19-may.		50			
	1010102	Bancos		726,00	
	101010201	Banco de Machala	726,00		
	1010101	Caja			726,00
		P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas			
20-may.		51			
	1010101	Caja		920,00	
	40101	Venta de bienes			821,43
	201070101	IVA en ventas			98,57
		P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 013			
20-may.		52			
	5101	Materiales utilizados o productos vendidos		616,07	
	101030601	Inventario de mercadería			616,07
		P/r el costo de venta según auxiliar nro. 013			
20-may.		53			
	1010102	Bancos		920,00	
	101010201	Banco de Machala	920,00		
	1010101	Caja			920,00
		P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas			
		Suman y pasan		98.347,68	98.347,68

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DÓLARES \$

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

FOLIO #09

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		98.347,68	98.347,68
21-may.		54			
	101030402	Suministros de aseo y limpieza		203,58	
	1010701	IVA en compras		24,43	
	1010102	Bancos			218,64
	101010201	Banco de Machala	218,64		
	201070102	Retención en la fuente por pagar			2,04
	20107010201	Retención en la fuente por Pagar 1%	2,04		
	201070103	Retención IVA por pagar			7,33
	20107010301	Retención IVA 30% por pagar	7,33		
		P/r pago de la factura nro. 001-001-000043053, por compra de suministros de aseo y limpieza			
21-may.		55			
	1010101	Caja		1.482,00	
	40101	Venta de bienes			1.323,21
	201070101	IVA en ventas			158,79
		P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 014			
21-may.		56			
	5101	Materiales utilizados o productos vendidos		992,41	
	101030601	Inventario de mercadería			992,41
		P/r el costo de venta del auxiliar nro. 014			
21-may.		57			
	1010102	Bancos		1.482,00	
	101010201	Banco de Machala	1.482,00		
	1010101	Caja			1.482,00
		P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas			
23-may.		58			
	101030601	Inventario de mercadería		5.210,40	
	1010701	IVA en compras		625,25	
	2010301	Locales			5.783,54
	201070102	Retención en la fuente por pagar			52,10
	20107010201	Retención en la fuente por Pagar 1%	52,10		
		P/r compra de mercadería según factura nro. 001-005-000000615, a crédito.			
		Suman y pasan		108.367,74	108.367,74

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DÓLARES \$

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

FOLIO #10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		108.367,74	108.367,74
23-may.		59			
	1010101	Caja		1.690,00	
	40101	Venta de bienes			1.508,93
	201070101	IVA en ventas			181,07
		P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 015			
23-may.		60			
	5101	Materiales utilizados o productos vendidos		1.131,70	
	101030601	Inventario de mercadería			1.131,70
		P/r el costo de venta del auxiliar nro. 015			
23-may.		61			
	1010102	Bancos		1.690,00	
	101010201	Banco de Machala	1.690,00		
	1010101	Caja			1.690,00
		P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas			
24-may.		62			
	2010301	Locales		2.180,00	
	201030102	Solvesa Ecuador	2.180,00		
	1010102	Bancos			2.180,00
	101010201	Banco de Machala	2.180,00		
		P/r pago de factura nro. 003-001-000022108, por compra de mercadería a crédito.			
24-may.		63			
	101030601	Inventario de mercadería		8.035,50	
	1010701	IVA en compras		964,26	
	2010301	Locales			8.630,13
	201070102	Retención en la fuente por pagar			80,36
	20107010201	Retención en la fuente por Pagar 1%	80,36		
	201070103	Retención IVA por pagar			289,28
	20107010301	Retención IVA 30% por pagar	289,28		
		P/r compra de mercadería según factura nro. 001-001-000000147, a crédito.			
24-may.		64			
	1010101	Caja		120,00	
	40101	Venta de bienes			107,14
	201070101	IVA en ventas			12,86
		P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 016			
		Suman y pasan		124.179,20	124.179,19

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN DÓLARES \$
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

FOLIO #11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		124.179,20	124.179,19
24-may.		65			
	5101	Materiales utilizados o productos vendidos		80,36	
	101030601	Inventario de mercadería			80,36
		P/r el costo de venta del auxiliar nro. 016			
24-may.		66			
	1010102	Bancos		120,00	
	101010201	Banco de Machala	120,00		
	1010101	Caja			120,00
		P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas			
26-may.		67			
	1010101	Caja		49,00	
	40101	Venta de bienes			43,75
	201070101	IVA en ventas			5,25
		P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 017			
26-may.		68			
	5101	Materiales utilizados o productos vendidos		32,81	
	101030601	Inventario de mercadería			32,81
		P/r el costo de venta del auxiliar nro. 017			
26-may.		69			
	1010102	Bancos		49,00	
	101010201	Banco de Machala	49,00		
	1010101	Caja			49,00
		P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas			
27-may.		70			
	1010101	Caja		253,00	
	40101	Venta de bienes			225,89
	201070101	IVA en ventas			27,11
		P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 018			
27-may.		71			
	5101	Materiales utilizados o productos vendidos		169,42	
	101030601	Inventario de mercadería			169,42
		P/r el costo de venta del auxiliar nro. 018			
27-may.		72			
	1010102	Bancos		253,00	
	101010201	Banco de Machala	253,00		
	1010101	Caja			253,00
		P/r depósito de efectivo			
		Suman y pasan		125.185,77	125.185,77

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DÓLARES \$

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

FOLIO #12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		125.185,77	125.185,77
28-may.		73			
	101030601	Inventario de mercadería		174,06	
	1010701	IVA en compras		20,89	
	1010102	Bancos			186,94
	101010201	Banco de Machala	186,94		
	201070102	Retención en la fuente por pagar			1,74
	20107010201	Retención en la fuente por Pagar 1%	1,74		
	201070103	Retención IVA por pagar			6,27
	20107010301	Retención IVA 30% por pagar	6,27		
		P/r compra de mercadería según factura nro. 001-001-000001612, al contado.			
28-may.		74			
	1010101	Caja		24,00	
	40101	Venta de bienes			21,43
	201070101	IVA en ventas			2,57
		P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 019			
28-may.		75			
	5101	Materiales utilizados o productos vendidos		16,07	
	101030601	Inventario de mercadería			16,07
		P/r el costo de venta del auxiliar nro. 019			
28-may.		76			
	1010102	Bancos		24,00	
	101010201	Banco de Machala	24,00		
	1010101	Caja			24,00
		P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas			
29-may.		77			
	1010101	Caja		164,00	
	40101	Venta de bienes			146,43
	201070101	IVA en ventas			17,57
		P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 020			
29-may.		78			
	5101	Materiales utilizados o productos vendidos		109,82	
	101030601	Inventario de mercadería			109,82
		P/r el costo de venta del auxiliar nro. 020			
		Suman y pasan		125.718,62	125.718,62

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DÓLARES \$

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

FOLIO #13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		125.718,62	125.718,62
29-may.		79			
	1010102	Bancos		164,00	
	101010201	Banco de Machala	164,00		
	1010101	Caja			164,00
		P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas			
30-may.		80			
	1010101	Caja		92,01	
	40101	Venta de bienes			82,15
	201070101	IVA en ventas			9,86
		P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 021			
30-may.		81			
	5101	Materiales utilizados o productos vendidos		61,61	
	101030601	Inventario de mercadería			61,61
		P/r el costo de venta del auxiliar nro. 021			
30-may.		82			
	1010102	Bancos		92,01	
	101010201	Banco de Machala	92,01		
	1010101	Caja			92,01
		P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas			
30-may.		83			
	101030601	Inventario de mercadería		8.630,00	
	1010701	IVA en compras		1.035,60	
	2010301	Locales			9.579,30
	201070102	Retención en la fuente por pagar			86,30
	20107010201	Retención en la fuente por Pagar 1%	86,30		
		P/r compra de mercadería según factura nro. 003-001-000024240, a crédito.			
31-may.		84			
	1010101	Caja		2.695,99	
	40101	Venta de bienes			2.407,13
	201070101	IVA en ventas			288,86
		P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 022			
31-may.		85			
	5101	Materiales utilizados o productos vendidos		1.805,35	
	101030601	Inventario de mercadería			1.805,35
		P/r el costo de venta del auxiliar nro. 022			
		Suman y pasan		140.295,18	140.295,18

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DÓLARES \$

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

FOLIO #14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		140.295,18	140.295,18
31-may.		86			
	1010102	Bancos		2.695,99	
	101010201	Banco de Machala	2.695,99		
	1010101	Caja			2.695,99
		P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas			
31-may.		87			
	520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones		2.911,42	
	520102	Aporte a la seguridad social (incluido fondos de reserva)		353,74	
	520103	Beneficios sociales e indemnizaciones		748,12	
	52010301	Décimo tercer sueldo	242,62		
	52010302	Décimo cuarto sueldo	141,67		
	52010201	Fondos de reserva	242,52		
	52010303	Vacaciones	121,31		
	1010102	Bancos			2.878,81
	2010703	Con el IESS			628,87
	201070301	Aporte Patronal 12.15%	353,74		
	201070302	Aporte Individual 9.45%	275,13		
	2010704	Por beneficios de ley a empleados			505,59
	201070401	Décimo tercer sueldo	242,62		
	201070402	Décimo cuarto sueldo	141,67		
	201070403	Vacaciones	121,31		
		P/r pago de Remuneraciones a trabajadores correspondiente al mes de Mayo del 2014			
31-may.		88			
	201070101	IVA en ventas		1.678,07	
	1010501	Crédito Tributario IVA		3.315,41	
	1010701	IVA en compras			4.993,48
		P/r la liquidación mensual del IVA			
31-may.		89			
	52040101	Consumo de suministros de oficina		52,65	
	52040102	Consumo de suministros de aseo		10,18	
	101030401	Suministros de oficina			52,65
	101030402	Suministros de aseo y limpieza			10,18
		P/r el consumo de los suministros corrientes de la empresa.			
		Suman y pasan		152.060,75	152.060,75

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO DIARIO

EXPRESADO EN DÓLARES \$

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

FOLIO #15

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		152.060,75	152.060,75
31-may.		90			
	52012101	Depreciación muebles y enseres		9,75	
	52012102	Depreciación equipo de oficina		2,38	
	52012103	Depreciación equipo de computación		114,51	
	102011201	(-) Depreciación acum. Muebles y enseres			9,75
	102011202	(-) Depreciación acum. Equipo de computación			2,38
	102011203	(-) Depreciación acum. Equipo de oficina			114,51
		P/r la depreciación de activos fijos de la empresa			
31-may.		91			
	40101	Venta de bienes		13.983,89	
	5101	Materiales utilizados o productos vendidos			10.487,92
	4201	Utilidad bruta en ventas			3.495,97
		P/r la utilidad bruta en ventas			
31-may.		92			
	4201	Utilidad bruta en ventas		3.495,97	
	30702	(-) Pérdida neta del periodo			-1.210,69
	520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones			2.911,42
	520102	Aporte a la seguridad social (incluido fondos de reserva)			353,74
	520103	Beneficios sociales e indemnizaciones			748,12
	520105	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales			450,00
	520118	Agua, energía, luz y telecomunicaciones			53,92
	52040101	Consumo de suministros de oficina			52,65
	52040102	Consumo de suministros de aseo			10,18
	52012101	Depreciación muebles y enseres			9,75
	52012102	Depreciación equipo de oficina			2,38
	52012103	Depreciación equipo de computación			114,51
		P/r Cierre de las cuentas de Ingresos y Gasto			
		TOTALES		169.667,25	169.667,25

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CODIGO: 10101

SUBCUENTA Caja

CÓDIGO: 1010101

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
1-may.	P/r el estado de situación inicial de la empresa	1	1	984,75		984,75
1-may.	P/r pago de agua potable	3	1		7,60	977,15
2-may.	P/r cobro de la factura nro. 001-001-0012306, por crédito a clientes	5	2	37,55		1.014,70
3-may.	P/r Pago servicio telefónico	9	3		32,80	981,90
5-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 001	10	3	442,00		1.423,89
5-may.	P/r depósito del efectivo	12	3		442,00	981,90
6-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 002	13	3	50,00		1.031,89
6-may.	P/r compra de mercadería al contado	15	3		50,00	981,90
7-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 003	16	3	32,00		1.013,89
7-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	18	4		32,00	981,90
8-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 004	19	4	26,00		1.007,89
8-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	21	4		26,00	981,90
9-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 005	23	4	33,00		1.014,89
9-may.	P/r depósito de efectivo en la cuenta corriente	25	5		33,00	981,90
10-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 006	26	5	96,00		1.077,89
10-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	28	5		96,00	981,90
10-may.	P/r Pago de luz eléctrica	29	5		17,03	964,87
12-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 007	31	5	1.260,00		2.224,87
12-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	33	6		1.260,00	964,87
14-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 008	34	6	32,00		996,86
14-may.	P/r depósito del efectivo	36	6		32,00	964,87
15-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 009	38	6	4.768,00		5.732,86
15-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	40	7		4.768,00	964,87
16-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 010	41	7	140,00		1.104,87
16-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	43	7		140,00	964,87
17-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 011	45	7	567,00		1.531,87
17-may.	P/r depósito del efectivo	47	8		567,00	964,87
19-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 012	48	8	726,00		1.690,86
19-may.	P/r depósito del efectivo	50	8		726,00	964,87
20-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 013	51	8	920,00		1.884,87
20-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	53	8		920,00	964,87
21-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 014	55	9	1.482,00		2.446,86
21-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	57	9		1.482,00	964,87
	Suman y pasan			11.596,26	10.631,40	

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CODIGO: 10101

SUBCUENTA Caja

CÓDIGO: 1010101

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
	Vienen			11.596,26	10.631,40	
23-may.	P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 0	59	10	1.690,00		2.654,87
23-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	61	10		1.690,00	964,87
24-may.	P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 0	64	10	120,00		1.084,86
24-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	66	11		120,00	964,87
26-may.	P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 0	67	11	49,00		1.013,87
26-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	69	11		49,00	964,87
27-may.	P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 0	70	11	253,00		1.217,86
27-may.	P/r depósito de efectivo	72	11		253,00	964,87
28-may.	P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 0	74	12	24,00		988,87
28-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	76	12		24,00	964,87
29-may.	P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 0	77	12	164,00		1.128,87
29-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	79	13		164,00	964,87
30-may.	P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 0	80	13	92,01		1.056,87
30-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	82	13		92,01	964,87
31-may.	P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 0	84	13	2.695,99		3.660,85
31-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	86	14		2.695,99	964,87
	Suman			16.684,26	15.719,39	964,87

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CÓDIGO: 10101

SUBCUENTA Bancos

CÓDIGO: 1010102

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
1-may.	P/r el estado de situación inicial de la empresa	1	1	8.250,37		8.250,37
2-may.	P/r compra de mercadería según factura n° 003-001-000022545 al contado	6	2		233,10	8.017,27
3-may.	P/r compra de mercadería según factura n° 001-001-0003679 , al contado	7	2		315,76	7.701,51
3-may.	P/r pago de servicios profesionales según factura n° 001-001-000001680	8	2		405,00	7.296,51
	Suman y pasan			8.250,37	953,86	

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

CÓDIGO: **10101**

SUBCUENTA Bancos

CÓDIGO: 1010102

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
	Vienen			8.250,37	953,86	
5-may.	P/r depósito del efectivo	10	3	442,00		7.738,51
6-may.	P/r depósito de efectivo	15	3	50,00		7.367,26
7-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	18	4	32,00		7.043,50
8-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	21	4	26,00		6.440,63
9-may.	P/r compra de mercadería al contado	22	4		421,25	7.317,27
9-may.	P/r depósito de efectivo en la cuenta corriente	25	5	33,00		2.873,62
10-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	28	5	96,00		2.750,97
12-may.	P/r pago de retenciones mediante débito bancario.	30	6		355,76	7.011,50
12-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	33	6	1.260,00		1.830,97
14-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	36	6	32,00		1.676,03
15-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	40	7	4.768,00		6.444,03
15-may.	P/r pago al IESS, de Aportes del mes de Abril, a trabajadores	37	6		628,87	6.414,63
16-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	43	7	140,00		6.584,03
17-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	47	8	567,00		7.151,03
17-may.	P/r pago de factura nro. 001-001-000000111, por compra de mercadería a crédito.	44	7		3.600,00	2.840,63
19-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	50	8	726,00		7.877,02
20-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	53	8	920,00		8.797,03
21-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	57	9	1.482,00		10.279,02
21-may.	P/r pago de la factura nro. 001-001-000043053, por compra de suministros de aseo y limpieza	54	9		218,64	2.654,98
23-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	61	10	1.690,00		11.969,02
24-may.	P/r pago de factura nro. 003-001-000022108, por compra de mercadería a crédito.	62	10		2.180,00	570,97
24-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	66	11	120,00		12.089,02
26-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	69	11	49,00		12.138,02
	Suman y pasan			20.683,33	8.358,37	

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CÓDIGO: 10101

SUBCUENTA Bancos

CÓDIGO: 1010102

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
	Vienen			20.683,33	8.358,37	
27-may.	P/r depósito de efectivo	72	11	253,00		12.391,02
28-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	76	12	24,00		12.415,02
28-may.	P/r compra de mercadería según factura nro. 001-001-000001612, al contado.	73	12		186,94	1.644,03
29-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	79	13	164,00		12.579,02
30-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	82	13	92,01		12.671,03
31-may.	P/r depósito de efectivo a la cuenta de la empresa por las ventas realizadas	86	14	2.695,99		15.367,01
31-may.	P/r pago de Remuneraciones a trabajadores correspondiente al mes de Mayo del 2014	84	14		2.878,81	12.488,20
	Suman			23.912,33	11.424,13	12.488,20

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: ACTIVOS FINANCIEROS

CÓDIGO: 10102

SUBCUENTA Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados

CÓDIGO: 1010206

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
1-may.	P/r el estado de situación inicial de la empresa	1	1	37,55		37,55
2-may.	P/r cobro de la factura nro. 001-001-0012306, por crédito a clientes	5	2		37,55	0,00
	Suman			37,55	37,55	0,00

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER

CUENTA: CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO

CÓDIGO: 1010304

SUBCUENTA Suministros de oficina

CÓDIGO: 101030401

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
1-may.	P/r el estado de situación inicial de la empresa	1	1	175,50		175,50
31-may.	P/r el consumo de los suministros corrientes de la empresa.	89	14		52,65	122,85
	Suman			175,50	52,65	122,85

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER **CÓDIGO:** 1010304
SUBCUENTA Suministros de aseo y limpieza **CÓDIGO:** 101030402

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
21-may.	P/r pago de la factura nro. 001-001-000043053, por compra de suministros de aseo y limpieza	54	9	203,58		203,58
31-may.	P/r el consumo de los suministros corrientes de la empresa.	89	14		10,18	193,40
	Suman			203,58	10,18	193,40

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: INVENTARIO DE PROD. TERMINADO Y MERCADERIA EN ALM. **CÓDIGO:** 1010306
SUBCUENTA Inventario de mercadería **CÓDIGO:** 101030601

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
1-may.	P/r el estado de situación inicial de la empresa	1	1	32.417,06		32.417,06
1-may.	P/r compra de mercadería	2	1	16.071,00		48.488,06
2-may.	P/r compra de mercadería	4	1	1.925,00		50.413,06
2-may.	P/r compra de mercadería según factura n° 003-001-000022545 al contado	6	2	210,00		50.623,06
3-may.	P/r compra de mercadería según factura n° 001-001-0003679 , al contado	7	2	294,00		50.917,06
5-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 001	11	3		295,98	50.621,08
6-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 002	14	3		33,48	50.967,10
7-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 003	17	3		21,43	50.945,67
8-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 004	20	4		17,41	50.928,27
9-may.	P/r compra de mercadería al contado	22	4	379,50		51.000,58
9-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 005	24	4		22,10	50.906,17
10-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 006	27	5		64,28	50.841,89
12-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 007	32	5		843,75	63.244,04
14-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 008	35	6		21,43	63.396,67
15-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 009	39	6		3.192,86	68.833,82
16-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 010	42	7		93,75	68.740,07
17-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 011	46	7		379,69	68.360,38
19-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 012	49	8		486,16	67.874,22
20-may.	P/r el costo de venta según auxiliar nro. 013	52	8		616,07	67.258,15
21-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 014	56	9		992,41	66.265,74
23-may.	P/r compra de mercadería según factura nro. 001-005-000000615, a crédito.	58	9	5.210,40		56.052,29
23-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 015	60	10		1.131,70	65.134,04
24-may.	P/r compra de mercadería según factura nro. 001-001-000000147, a crédito.	63	10	8.035,50		64.087,79
24-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 016	65	11		80,36	65.053,69
26-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 017	68	11		32,81	65.020,88
27-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 018	71	11		169,42	64.851,46
28-may.	P/r compra de mercadería según factura nro. 001-001-000001612, al contado.	73	12	174,06		63.418,10
28-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 019	75	12		16,07	64.835,39
29-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 020	78	12		109,82	64.725,56
30-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 021	81	13		61,61	64.663,95
30-may.	P/r compra de mercadería según factura nro. 003-001-000024240, a crédito.	83	13	8.630,00		72.026,67
	Suman y pasan			73.346,52	8.682,57	

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

INVENTARIO DE PROD. TERMINADO Y MERCADERIA EN

CUENTA: ALMACEN COMPRADO A TERCEROS

CÓDIGO: 1010306

SUBCUENTA Inventario de mercadería

CÓDIGO: 101030601

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
	Vienen			73.346,52	8.682,57	
31-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 022	85	13		1.805,35	62.858,60
	Suman			73.346,52	10.487,92	62.858,60

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: ACTIVOS POR IMPUESTOS

CÓDIGO: 10105

SUBCUENTA Crédito Tributario IVA

CÓDIGO: 1010501

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
1-may.	P/r el estado de situación inicial de la empresa	1	1	200,89		200,89
31-may.	P/r la liquidación mensual del IVA	88	14	3.315,41		3.516,30
	Suman			3.516,30	0,00	3.516,30

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: OTROS ACTIVOS CORRIENTES

CÓDIGO: 10107

SUBCUENTA IVA en compras

CÓDIGO: 1010701

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
1-may.	P/r compra de mercadería	2	1	1.928,52		1.928,52
2-may.	P/r compra de mercadería	4	1	231,00		2.159,52
2-may.	P/r compra de mercadería según factura n° 003-001-000022545 al contado	6	2	25,20		2.184,72
3-may.	P/r compra de mercadería según factura n° 001-001-0003679 , al contado	7	2	35,28		2.220,00
3-may.	P/r pago de servicios profesionales	8	2	54,00		2.274,00
3-may.	P/r Pago servicio telefónico	9		3,51		2.277,51
9-may.	P/r compra de mercadería al contado	22	4	45,54		2.323,05
23-may.	P/r compra de mercadería según factura nro. 001-005-000000615, a crédito.	58	9	625,25		2.948,30
21-may.	P/r pago por suministros de oficina	54	9	24,43		2.972,73
24-may.	P/r compra de mercadería	63	10	964,26		3.936,99
28-may.	P/r compra de mercadería según factura nro. 001-001-000001612, al contado.	73	12	20,89		3.957,88
30-may.	P/r compra de mercadería	83	13	1.035,60		4.993,48
31-may.	P/r la liquidación mensual del IVA	88	14		4.993,48	0,00
	Suman			4.993,48	4.993,48	0,00

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: OTROS ACTIVOS CORRIENTES

CÓDIGO: 10107

SUBCUENTA Anticipo de retención en la fuente

CÓDIGO: 1010702

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
1-may.	P/r el estado de situación inicial de la empres	1	1	60,60		60,60
	Suman			60,60	0,00	60,60

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CÓDIGO: 10201

SUBCUENTA Muebles y Enseres

CÓDIGO: 1020105

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
1-may.	P/r el estado de situación inicial de la empres	1	1	1.170,00		1.170,00
	Suman			1.170,00	0,00	1.170,00

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CÓDIGO: 10201

SUBCUENTA Equipo de oficina

CÓDIGO: 1020109

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
1-may.	P/r el estado de situación inicial de la empres	1	1	286,00		286,00
	Suman			286,00	0,00	286,00

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CÓDIGO: 10201

SUBCUENTA Equipos de computación

CÓDIGO: 1020108

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
1-may.	P/r el estado de situación inicial de la empres	1	1	4.164,00		4.164,00
	Suman			4.164,00	0,00	4.164,00

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUM. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO CÓDIGO: 1020112

SUBCUENTA (-) Depreciación acum. Muebles y enseres CÓDIGO: 102011201

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
31-may.	P/r la depreciación de activos fijos de la empresa	90	15		9,75	9,75
	Suman				9,75	9,75

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUM. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO CÓDIGO: 1020112

SUBCUENTA (-) Depreciación acum. Equipo de computación CÓDIGO: 102011202

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
31-may.	P/r la depreciación de activos fijos de la empresa	90	15		2,38	2,38
	Suman				2,38	2,38

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUM. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO CÓDIGO: 1020112

SUBCUENTA (-) Depreciación acum. Equipo de oficina CÓDIGO: 102011203

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
31-may.	P/r la depreciación de activos fijos de la empresa	87	15		114,51	114,51
	Suman				114,51	114,51

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CÓDIGO: 20103

SUBCUENTA Locales

CÓDIGO: 2010301

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
1-may.	P/r el estado de situación inicial de la empresa	1	1		5.780,00	5.780,00
1-may.	P/r compra de mercadería	2	1		17.260,25	23.040,25
2-may.	P/r compra de mercadería	4	1		2.136,75	25.177,00
17-may.	P/r pago de factura nro. 001-001-000000111,	44	7	3.600,00		21.577,00
23-may.	P/r compra de mercadería según factura nro. 001-005-000000615, a crédito.	58	9		5.783,54	27.360,55
24-may.	P/r pago de factura nro. 003-001-000022108, por compra de mercadería a crédito.	62	10	2.180,00		25.180,55
24-may.	P/r compra de mercadería según factura nro. 001-001-000000147, a crédito.	63	10		8.630,13	33.810,68
30-may.	P/r compra de mercadería según factura nro. 003-001-000024240, a crédito.	83	13		9.579,30	43.389,98
	Suman			5.780,00	49.169,98	43.389,98

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

CÓDIGO: 20107

SUBCUENTA Con el IESS

CÓDIGO: 2010703

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
1-may.	P/r el estado de situación inicial de la empresa	1	1		628,87	628,87
15-may.	P/r pago al IESS, de Aportes del mes de Abril, a trabajadores	37	6	628,87		0,00
31-may.	P/r pago de Remuneraciones a trabajadores correspondiente al mes de Mayo del 2014	87	14		628,87	628,87
	Suman			628,87	1.257,73	628,87

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

CÓDIGO: 20107

SUBCUENTA Por beneficios de ley a empleados

CÓDIGO: 2010704

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
1-may.	P/r el estado de situación inicial de la empresa	1	1		1.160,00	1.160,00
31-may.	P/r pago de Remuneraciones a trabajadores correspondiente al mes de Mayo del 2014	87	14		505,59	1.665,59
	Suman				1.665,59	1.665,59

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: Con la administración tributaria

CÓDIGO: 2010701

SUBCUENTA Retención en la fuente por pagar

CÓDIGO: 201070102

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
1-may.	P/r el estado de situación inicial de la empresa	1	1		271,48	271,48
1-may.	P/r compra de mercadería	2	1		160,71	432,19
2-may.	P/r compra de mercadería	4	1		19,25	451,44
2-may.	P/r compra de mercadería según factura n° 003-001-000022545 al contado	6	2		2,10	453,54
3-may.	P/r compra de mercadería según factura n° 001-001-0003679 , al contado	7	2		2,94	456,48
3-may.	P/r servicios profesionales	8	2		45,00	501,48
9-may.	P/r compra de mercadería al contado	9	4		3,80	505,28
12-may.	P/r pago de retenciones	22	5	271,48		233,80
21-may.	P/r compra de suministros de aseo y limpieza	58	9		2,04	235,83
23-may.	P/r compra de mercadería según factura nro. 001-005-000000615, a crédito.	54	9		52,10	287,93
24-may.	P/r compra de mercadería según factura nro. 001-001-000000147, a crédito.	63	10		80,36	368,29
28-may.	P/r compra de mercadería	73	12		1,74	370,03
30-may.	P/r compra de mercadería	83	13		86,30	456,33
	Suman			271,48	727,81	456,33

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: Con la administración tributaria

CÓDIGO: 2010701

SUBCUENTA Retención IVA por pagar

CÓDIGO: 201070103

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
1-may.	P/r el estado de situación inicial de la empresa	1	1		84,28	84,28
1-may.	P/r compra de mercadería	2	1		578,56	662,84
3-may.	P/r compra de mercadería según factura n° 001-001-0003679 , al contado	7	2		10,58	673,42
3-may.	P/r pago de servicios profesionales según factura n° 001-001-000001680	8	2		54,00	727,42
12-may.	P/r pago de retenciones mediante débito bancario.	30	5	84,28		643,14
21-may.	P/r pago de la factura nro. 001-001-000043053, por compra de suministros de aseo y limpieza	54	9		7,33	650,47
24-may.	P/r compra de mercadería	63	10		289,28	939,75
28-may.	P/r compra de mercadería según factura nro. 001-001-000001612, al contado.	73	12		6,27	946,01
	Suman			84,28	1.030,29	946,01

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: Con la administración tributaria

CÓDIGO: 2010701

SUBCUENTA IVA en ventas

CÓDIGO: 201070101

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
5-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 001	10	3		47,36	47,36
6-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 002	13	3		5,36	52,71
7-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 003	16	3		3,43	56,14
8-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 004	19	4		2,79	58,93
9-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 005	23	4		3,54	62,46
10-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 006	26	5		10,29	72,75
12-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 007	31	5		135,00	207,75
14-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 008	34	6		3,43	211,18
15-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 009	38	6		510,86	722,03
16-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 010	41	7		15,00	737,03
17-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 011	45	7		60,75	797,78
19-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 012	48	8		77,79	875,57
20-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 013	51	8		98,57	974,14
21-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 014	55	9		158,79	1.132,92
23-may.	P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 0	59	10		181,07	1.314,00
24-may.	P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 0	64	10		12,86	1.326,85
26-may.	P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 0	67	11		5,25	1.332,10
27-may.	P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 0	70	11		27,11	1.359,21
28-may.	P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 0	74	12		2,57	1.361,78
29-may.	P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 0	77	12		17,57	1.379,35
30-may.	P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 0	80	13		9,86	1.389,21
31-may.	P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 0	84	13		288,86	1.678,07
31-may.	P/r la liquidación mensual del IVA	85	14	1.678,07		0,00
	Suman			1.678,07	1.678,07	0,00

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: CAPITAL

CÓDIGO: 301

SUBCUENTA Capital suscrito o asignado

CÓDIGO: 30101

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
1-may.	P/r el estado de situación inicial de la empres	1	1		800,00	800,00
	Suman			0,00	800,00	800,00

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: **APORTE DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES** CÓDIGO: **302**

SUBCUENTA Capitalización CÓDIGO: 30201

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
1-may.	P/r el estado de situación inicial de la empres	1	1		1.600,00	1.600,00
	Suman			0,00	1.600,00	1.600,00

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: **RESERVAS** CÓDIGO: **304**

SUBCUENTA Reserva legal CÓDIGO: 30401

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
1-may.	P/r el estado de situación inicial de la empres	1	1		7.318,39	7.318,39
	Suman			0,00	7.318,39	7.318,39

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: **RESULTADOS ACUMULADOS** CÓDIGO: **306**

SUBCUENTA Ganancias acumuladas CÓDIGO: 30601

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
1-may.	P/r el estado de situación inicial de la empres	1	1		30.103,70	30.103,70
	Suman			0,00	30.103,70	30.103,70

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: **RESULTADOS DEL EJERCICIO**

CÓDIGO: **307**

SUBCUENTA (-) Pérdida neta del periodo

CÓDIGO: **30702**

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
31-may.	P/r Cierre de las cuentas de Ingresos y Gasto	92	15		1.210,69	1.210,69
	Suman				1.210,69	1.210,69

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: **INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

CÓDIGO: **41**

SUBCUENTA Venta de bienes

CÓDIGO: **40101**

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
5-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 001	10	3		394,64	394,64
6-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 002	13	3		44,64	439,28
7-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 003	16	3		28,57	467,85
8-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 004	19	4		23,21	491,06
9-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 005	23	4		29,46	520,52
10-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 006	26	5		85,71	606,23
12-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 007	31	5		1.125,00	1.731,23
14-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 008	34	6		28,57	1.759,80
15-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 009	38	6		4.257,14	6.016,94
16-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 010	41	7		125,00	6.141,94
17-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 011	45	7		506,25	6.648,19
19-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 012	48	8		648,21	7.296,40
20-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 013	51	8		821,43	8.117,83
21-may.	P/r valor de las ventas según auxiliar nro. 014	55	9		1.323,21	9.441,04
23-may.	P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 0	59	10		1.508,93	10.949,97
24-may.	P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 0	64	10		107,14	11.057,11
26-may.	P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 0	67	11		43,75	11.100,86
27-may.	P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 0	70	11		225,89	11.326,75
28-may.	P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 0	74	12		21,43	11.348,18
29-may.	P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 0	77	12		146,43	11.494,61
30-may.	P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 0	80	13		82,15	11.576,76
31-may.	P/r el valor de las ventas según auxiliar nro. 0	84	13		2.407,13	13.983,89
31-may.	P/r la utilidad bruta en ventas	85	15	13.983,89		0,00
	Suman			13.983,89	13.983,89	0,00

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: GANANCIA BRUTA

CÓDIGO: 42

SUBCUENTA Utilidad bruta en ventas

CÓDIGO: 4201

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
31-may.	P/r la utilidad bruta en ventas	85	15		3.495,97	3.495,97
31-may.	P/r Cierre de las cuentas de Ingresos y Gasto	92	15	3.495,97		0,00
	Suman			3.495,97	3.495,97	0,00

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN

CÓDIGO: 51

SUBCUENTA Materiales utilizados o productos vendidos

CÓDIGO: 5101

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
5-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 001	11	3	295,98		295,98
6-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 002	14	3	33,48		329,46
7-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 003	17	3	21,43		350,89
8-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 004	20	4	17,41		368,30
9-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 005	24	4	22,10		390,39
10-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 006	27	5	64,28		454,67
12-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 007	32	5	843,75		1.298,42
14-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 008	35	6	21,43		1.319,85
15-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 009	39	6	3.192,86		4.512,71
16-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 010	42	7	93,75		4.606,46
17-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 011	46	7	379,69		4.986,14
19-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 012	49	8	486,16		5.472,30
20-may.	P/r el costo de venta según auxiliar nro. 013	52	8	616,07		6.088,37
21-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 014	56	9	992,41		7.080,78
23-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 015	60	10	1.131,70		8.212,48
24-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 016	65	11	80,36		8.292,83
26-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 017	68	11	32,81		8.325,65
27-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 018	71	11	169,42		8.495,06
28-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 019	75	12	16,07		8.511,14
29-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 020	78	12	109,82		8.620,96
30-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 021	81	13	61,61		8.682,57
31-may.	P/r el costo de venta del auxiliar nro. 022	83	13	1.805,35		10.487,92
31-may.	P/r la utilidad bruta en ventas	85	15		10.487,92	0,00
	Suman			10.487,92	10.487,92	0,00

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: VENTAS

CÓDIGO: 5201

SUBCUENTA Sueldos, salarios y demás remuneraciones

CÓDIGO: 520101

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
31-may.	P/r pago de Remuneraciones a trabajadores correspondiente al mes de Mayo del 2014	87	14	2.911,42		2.911,42
31-may.	P/r Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos	92	15		2.911,42	0,00
	Suman			2.911,42	2.911,42	0,00

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: VENTAS

CÓDIGO: 5201

SUBCUENTA Aporte a la seguridad social (incluido fondos de reserva)

CÓDIGO: 520102

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
31-may.	P/r pago de Remuneraciones a trabajadores correspondiente al mes de Mayo del 2014	87	14	353,74		353,74
31-may.	P/r Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos	92	15		353,74	0,00
	Suman			353,74	353,74	0,00

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: VENTAS

CÓDIGO: 5201

SUBCUENTA Beneficios sociales e indemnizaciones

CÓDIGO: 520103

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
31-may.	P/r pago de Remuneraciones a trabajadores correspondiente al mes de Mayo del 2014	87	14	748,12		748,12
31-may.	P/r Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos	92	15		748,12	0,00
	Suman			748,12	748,12	0,00

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: VENTAS

CÓDIGO: 5201

SUBCUENTA Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales

CÓDIGO: 520105

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
3-may.	P/r pago de servicios profesionales según factura n° 001-001-000001680	8	2	450,00		450,00
31-may.	P/r Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos	92	15		450,00	0,00
	Suman			450,00	450,00	0,00

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: VENTAS

CÓDIGO: 5201

SUBCUENTA Agua, energía, luz y telecomunicaciones

CÓDIGO: 520118

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
1-may.	P/r pago de agua potable	3	1	7,60		7,60
3-may.	P/r Pago servicio telefónico	9	3	29,29		36,89
10-may.	P/r Pago de luz eléctrica	29	5	17,03		53,92
31-may.	P/r Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos	92	15		53,92	0,00
	Suman			53,92	53,92	0,00

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: Depreciaciones

CÓDIGO: 520121

SUBCUENTA Depreciación muebles y enseres

CÓDIGO: 52012101

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
31-may.	P/r la depreciación de activos fijos de la empresa	89	15	9,75		9,75
31-may.	P/r Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos	92	15		9,75	0,00
	Suman			9,75	9,75	0,00

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: Depreciaciones

CÓDIGO: 520121

SUBCUENTA Depreciación equipo de oficina

CÓDIGO: 52012102

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
31-may.	P/r la depreciación de activos fijos de la empresa	89	15	2,38		2,38
31-may.	P/r Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos	92	15		2,38	0,00
	Suman			2,38	2,38	0,00

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: Depreciaciones

CÓDIGO: 520121

SUBCUENTA Depreciación equipo de computación

CÓDIGO: 52012103

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
31-may.	P/r la depreciación de activos fijos de la empresa	89	15	114,51		114,51
31-may.	P/r Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos	92	15		114,51	0,00
	Suman			114,51	114,51	0,00

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: Gastos por consumo

CÓDIGO: 520401

SUBCUENTA Consumo de suministros de oficina

CÓDIGO: 52040101

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
31-may.	P/r el consumo de los suministros corrientes de la empresa.	89	14	52,65		52,65
31-may.	P/r Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos	92	15		52,65	0,00
	Suman			52,65	52,65	0,00

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

LIBRO MAYOR

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CUENTA: Gastos por consumo

CÓDIGO: 520401

SUBCUENTA Consumo de suministros de aseo

CÓDIGO: 52040102

FECHA	DETALLE	REFERENCIA		SUMAS		SALDO
		Asiento	Folio	DEBE	HABER	
31-may.	P/r el consumo de los suministros corrientes de la empresa.	89	14	10,18		10,18
31-may.	P/r Cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos	92	15		10,18	0,00
	Suman			10,18	10,18	0,00

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

BALANCE DE COMPROBACIÓN

EXPRESADO EN DÓLARES \$

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

Nº	CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1010101	Caja	16.684,26	15.719,39	964,87	
2	1010102	Bancos	23.912,33	11.424,13	12.488,20	
3	1010206	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	37,55	37,55		
5	101030401	Suministros de oficina	175,50	52,65	122,85	
6	101030402	Suministros de aseo y limpieza	203,58	10,18	193,40	
4	101030601	Inventario de mercadería	73.346,52	10.487,92	62.858,60	
8	1010501	Crédito Tributario IVA	3.516,30		3.516,30	
7	1010701	IVA en compras	4.993,48	4.993,48	0,00	
9	1010702	Anticipo de retención en la fuente	60,60		60,60	
10	1020105	Muebles y Enseres	1.170,00		1.170,00	
12	1020108	Equipos de computación	4.164,00		4.164,00	
11	1020109	Equipo de oficina	286,00		286,00	
13	102011201	(-) Depreciación acum. Muebles y enseres		9,75		9,75
14	102011202	(-) Depreciación acum. Equipo de computación		2,38		2,38
15	102011203	(-) Depreciación acum. Equipo de oficina		114,51		114,51
16	2010301	Locales	5.780,00	49.169,98		43.389,98
17	2010703	Con el IESS	628,87	1.257,73		628,87
18	2010704	Por beneficios de ley a empleados	0,00	1.665,59		1.665,59
19	201070102	Retención en la fuente por pagar	271,48	727,81		456,33
20	201070103	Retención IVA por pagar	84,28	1.030,29		946,01
21	201070101	IVA en ventas	1.678,07	1.678,07		0,00
22	30101	Capital suscrito o asignado		800,00		800,00
23	30201	Capitalización		1.600,00		1.600,00
24	30401	Reserva legal		7.318,39		7.318,39
25	30601	Ganancias acumuladas		30.103,70		30.103,70
26	40101	Venta de bienes		13.983,89		13.983,89
27	5101	vendidos	10.487,92		10.487,92	
28	520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	2.911,42		2.911,42	
29	520102	Aporte a la seguridad social (incluido fondos de reserva)	353,74		353,74	
30	520103	Beneficios sociales e indemnizaciones	748,12		748,12	
31	520105	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	450,00		450,00	
32	520118	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	53,92		53,92	
33	52012101	Depreciación muebles y enseres	9,75		9,75	
34	52012102	Depreciación equipo de oficina	2,38		2,38	
35	52012103	Depreciación equipo de computación	114,51		114,51	
36	52040101	Consumo de suministros de oficina	52,65		52,65	
37	52040102	Consumo de suministros de aseo	10,18		10,18	
		SUMAN	152.187,39	152.187,39	101019,40	101019,41

Portovelo, 31 de mayo 2014

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
 HOJA DE TRABAJO
 EXPRESADO EN DÓLARES \$
 DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

CÓDIGO	CUENTA	SALDO		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1010101	Caja	964,87				964,87				964,87	
1010102	Bancos	12.488,20				12.488,20				12.488,20	
1010206	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	0,00									
101030401	Suministros de oficina	122,85			52,65	122,85				122,85	
101030402	Suministros de aseo y limpieza	193,40			10,18	193,40				193,40	
101030601	Inventario de mercadería	62.858,60				62.858,60				62.858,60	
1010501	Crédito Tributario IVA	3.516,30				3.516,30				3.516,30	
1010702	Anticipo de retención en la fuente	60,60				60,60				60,60	
1020105	Muebles y Enseres	1.170,00				1.170,00				1.170,00	
1020108	Equipos de computación	4.164,00				4.164,00				4.164,00	
1020109	Equipo de oficina	286,00				286,00				286,00	
102011201	(-) Depreciación acum. Muebles y enseres		9,75		9,75		9,75				9,75
102011202	(-) Depreciación acum. Equipo de computación		2,38		2,38		2,38				2,38
102011203	(-) Depreciación acum. Equipo de oficina		114,51		114,51		114,51				114,51
2010301	Locales		43.389,98				43.389,98				43.389,98
2010703	Con el IESS		628,87				628,87				628,87
2010704	Por beneficios de ley a empleados		1.665,59				1.665,59				1.665,59
201070102	Retención en la fuente por pagar		456,33				456,33				456,33
201070103	Retención IVA por pagar		946,01				946,01				946,01
30101	Capital suscrito o asignado		800,00				800,00				800,00
30201	Capitalización		1.600,00				1.600,00				1.600,00
30401	Reserva legal		7.318,39				7.318,39				7.318,39
30601	Ganancias acumuladas		30.103,70				30.103,70				30.103,70
	Suman y pasan	85.824,82	87.035,51		189,47	85.824,82	87.035,51			85.824,82	87.035,51

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

HOJA DE TRABAJO

EXPRESADO EN DÓLARES \$

DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

CÓDIGO	CUENTA	SALDO		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	Vienen	85.824,82	87.035,51	0,00	189,47	85.824,82	87.035,51	0,00	0,00	85.824,82	87.035,51
40101	Venta de bienes		13.983,89	13.983,89							
4201	Utilidad bruta en ventas				3.495,97		3.495,97		3.495,97		
5101	Materiales utilizados o productos vendidos	10.487,92			10.487,92						
520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	2.911,42				2.911,42		2.911,42			
520102	Aporte a la seguridad social (incluido fondos de reserva)	353,74				353,74		353,74			
520103	Beneficios sociales e indemnizaciones	748,12				748,12		748,12			
520105	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	450,00				450,00		450,00			
520118	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	53,92				53,92		53,92			
52012101	Depreciación muebles y enseres	9,75		9,75		9,75		9,75			
52012102	Depreciación equipo de oficina	2,38		2,38		2,38		2,38			
52012103	Depreciación equipo de computación	114,51		114,51		114,51		114,51			
52040101	Consumo de suministros de oficina	52,65		52,65		52,65		52,65			
52040102	Consumo de suministros de aseo	10,18		10,18		10,18		10,18			
	Suman	101.019,40	101.019,40	14.173,36	14.173,36	90.531,49	90.531,49	4.706,67	3.495,97	85.824,82	87.035,51
30702	(-) Pérdida neta del periodo							-1.210,69			-1.210,69
	TOTALES							3.495,97	3.495,97	85.824,82	85.824,82

Portovelo, 31 de mayo del 2014

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

Estado de resultado integral

Del 01 al 31 de mayo del 2014

Expresado dólares USD

4	INGRESOS		
41	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		
40101	Venta de bienes	13.983,89	
51	COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN		
5101	Materiales utilizados o productos vendidos	10.487,92	
4201	Utilidad bruta en ventas		3.495,97
52	GASTOS		
5201	VENTAS	4.643,84	
	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	2.911,42	
520101	Aporte a la seguridad social (incluido fondos de reserva)	353,74	
520102	Beneficios sociales e indemnizaciones	748,12	
520103	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	450,00	
520105	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	53,92	
520118	Depreciaciones	126,64	
520121	Depreciación muebles y enseres	9,75	
52012101	Depreciación equipo de oficina	2,38	
52012102	Depreciación equipo de computación	114,51	
52012103	Otros gastos	62,83	
5204	Otros gastos	62,83	
520401	Gastos por consumo	62,83	
	Tola de gastos		4.706,67
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS		-1.210,69

Portovelo, 31 de mayo 2014

Firma representante Legal:.....

Nombre:.....

CI/RUC:.....

Firma contador:.....

Nombre:.....

CI/RUC:.....

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

Estado de Situación Financiera

Al 31 de mayo del 2014

Expresado dólares USD

1	ACTIVOS		85.698,18
101	ACTIVOS CORRIENTES	80.204,82	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	13.453,07	
1010101	Caja	964,87	
1010102	Bancos	12.488,20	
1010304	INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO	316,25	
101030401	Suministros de oficina	122,85	
101030402	Suministros de aseo y limpieza	193,40	
1010306	INVENTARIO DE PROD. TERMINADO Y MERCADERIA EN ALMACEN COMPRADO A TERCEROS	62.858,60	
101030601	Inventario de mercadería	62.858,60	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS	3.516,30	
1010501	Crédito Tributario IVA	3.516,30	
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	60,60	
1010702	Anticipo de retención en la fuente	60,60	
102	ACTIVOS NO CORRIENTES	5.493,36	
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5.620,00	
1020105	Muebles y Enseres	1.170,00	
1020109	Equipo de oficina	286,00	
1020108	Equipos de computación	4.164,00	
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	126,64	
102011202	(-) Depreciación acum. Equipo de computación	2,38	
102011201	(-) Depreciación acum. Muebles y enseres	9,75	
102011203	(-) Depreciación acum. Equipo de oficina	114,51	
2	PASIVOS		47.086,78
201	PASIVOS CORRIENTES	47.086,78	
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	43.389,98	
2010301	Locales	43.389,98	
2010703	Con el IESS	628,87	628,87
2010704	Por beneficios de ley a empleados	1.665,59	1.665,59
2010701	Con la administración tributaria	1.402,34	
201070102	Retención en la fuente por pagar	456,33	
201070103	Retención IVA por pagar	946,01	
3	PATRIMONIO	38.611,40	
301	CAPITAL	800,00	
30101	Capital suscrito o asignado	800,00	
302	APORTE DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	1.600,00	
30201	Capitalización	1.600,00	
304	RESERVAS	7.318,39	
30401	Reserva legal	7.318,39	
306	RESULTADOS ACUMULADOS	30.103,70	
30601	Ganancias acumuladas	30.103,70	
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		-1.210,69
30702	(-) Pérdida neta del periodo	-1.210,69	
	TOTAL PATRIMONIO		
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		85.698,18

Portovelo, 31 de mayo 2014

Firma representante Legal:.....

Nombre:.....

CI/RUC:.....

Firma del contador :.....

Nombre:.....

CI/RUC:.....

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

Estado de Flujo del efectivo

del 01 al 31 de mayo del 2014

Expresado dólares USD

A. FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERATIVAS

(+)CLASES DE OPERACIÓN		15355,94
COBROS PROCEDENTES DE LA VENTA DE BIEN	15.318,39	
COBROS PROCEDENTES DE LOS CRÉDITOS A CLIENTES (CUENTAS POR COBRAR RECUPERADOS)	37,55	
(-)CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		11137,99
COMPRA DE MERCADERÍA	970,10	
PROVEDORES - PAGOS	5.780,00	
PAGO A TRABAJADORES	2.911,42	
PAGO AL SRI	343,68	
PAGO OBLIGACIONES AL IEISS	628,87	
POR HONORARIOS PROFESIONALES	450,00	
PAGO SERVICIOS BÁSICOS	53,92	
(=)FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		4217,95

B.- FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO 0,00

C.- FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN 0,00

(+)(-)AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO		4217,95
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EL INICIO DEL PERÍODO		9235,12
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERÍODO		13453,07

Portovelo, 31 de mayo 2014

Firma representante Legal:..... Firma del contador:.....
Nombre:..... Nombre:.....
CI/RUC:..... CI/RUC:.....

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

Estado de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de mayo del 2014

Expresado dólares USD

CONCEPTO	CAPITAL PAGADO	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	TOTAL
Al 31 de diciembre del 2013	800,00	1.600,00	7.318,39	30.103,70		39.822,09
Emisión de capital de acciones						
Aumento de capital mediante aprobaciones de reservas						
(-) Pérdida neta del periodo					-1.210,69	
Dividendos						
Apropiación para reservas						
Emisión de capital de acciones						
Saldo al 31 de Mayo del 2014	800,00	1.600,00	7.318,39	30.103,70	-1.210,69	38.611,40

Portovelo, 31 de Mayo del 2014

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL:.....

NOMBRE:.....

RUC:.....

FIRMA DEL CONTADOR:.....

NOMBRE:.....

RUC:.....

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
INDICADORES FINANCIEROS

INDICADOR	ANÁLISIS
<p>Índice de Liquidez</p> <p><u>Activo corriente - Inventarios</u> Pasivos corrientes</p> <p>85.698,18 - 62.858,60</p> <p style="text-align: center;">47.086,78</p> <p><u>22.839,57</u> 47.086,78</p> <p>I. Liquidez = 0,49</p>	<p>Estándar entre = 0,5 hasta 1,0</p> <p>Análisis: La disponibilidad del efectivo de la empresa ROMERIMPORT S.A. es de 0.49 lo que significa que está bajo los estándares establecidos, recomendado a los empresarios adoptar políticas de ventas con la finalidad de que los inventarios roten en el menor tiempo, para disponer de efectivo y poder cubrir con sus obligaciones inmediatas. .</p>

INDICADOR	ANÁLISIS
<p>Índice de solvencia=</p> <p><u>Activo corriente</u> Pasivo corriente</p> <p><u>80.204,82</u> 47.086,78</p> <p>I. Solvencia = 1.70</p>	<p>Estándar entre = 1,5 y 2,5</p> <p>Análisis: La capacidad de endeudamiento de la empresa está bajo los estándares establecidos, recomendando a la gerencia que disponga de financiamiento externo para mejorar la productividad de la compañía.</p>

INDICADOR	ANÁLISIS
<p>Índice de Endeudamiento=</p> <p><u>Pasivo Total</u> Patrimonio</p> <p><u>47.086,78</u> 38.611,40</p> <p>I. Endeudamiento = 1,22</p>	<p>Análisis: Este indicador nos demuestra que la empresa se encuentra comprometido su patrimonio en el pasivo con un 1.22% recomendando un incremento de capital.</p>

g. Discusión

Importadora y Exportadora Romero Romerimport S.A. no se llevaba un registro de los movimientos económicos que se generaban por la actividad económica conllevando a múltiples problemas como son: la falta de un control continuo en los inventarios impidiendo conocer con exactitud las existencias de los artículos que tiene en bodega; además no se había elaborado el plan de cuentas para el registro contable de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera lo que dificultaba presentar los Estados Financieros a la Superintendencia de Compañías, en las cuentas y documentos por cobrar no existía un control obstaculizando recaudar el efectivo de los clientes para realizar el pago a los proveedores, con respecto a la maquinaria y equipos no se encontraba inventariado dificultando realizar la depreciación para obtener saldos reales; los gastos no tenía documentos que respalden las transacciones impidiendo el registro en los libros contables, no existía estados financieros que les permita conocer los activos pasivos, patrimonio, ingresos costos y gasto que tiene la compañía en un periodo determinado dificultando tomar decisiones que les permita el mejor rendimiento económico.

Con la implementación de la contabilidad comercial en la Importadora y Exportadora Romero Romerimport S.A se inició con la elaboración del inventario de los bienes, derechos y obligaciones, seguidamente se realizó el plan y manual de cuentas de conformidad a la Normas Internacionales de Información Financiera, para el registro de los movimientos económicos se procedió a la verificación de los documentos soportes que fueron la base para iniciar la contabilidad, para llevar un control de las cuentas por cobrar se realizaron auxiliares de ventas, siguiendo con el proceso contables se elaboró el libro diario, mayor general, balance de comprobación, hoja de trabajo y finalmente se realizaron los estados financieros que proporcionan información de los recursos con los que cuenta, los resultados que ha

obtenido, la rentabilidad generada y las entradas y salidas de efectivo que ha derivado, entre otros aspectos financieros.

h. Conclusiones

- ✓ Se realizó el inventario de los bienes, derechos y obligaciones al 01 de mayo del 2014.

- ✓ Se elaboró el plan y manual de cuentas de conformidad a las de normas internacionales, que permitirá aumentar la calidad de la información con la cual la compañía puede trabajar para asegurar el mejor desarrollo de sus actividades financieras.

- ✓ Se ejecutó el proceso contable, iniciando con el estado de situación inicial, el registro de los movimientos económicos en los libros contables hasta la obtención de los estados financieros que muestren los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos.

i. Recomendaciones

- ✓ Llevar un control de los inventarios de los bienes, derechos y obligaciones con la finalidad de conocer los activos, pasivos y el patrimonio al inicio de un periodo contable.

- ✓ Aplicar el plan y manual de cuentas que fue elaborado de conformidad a las de Normas Internacionales de Información Financiera con la finalidad de disponer de información homogénea y comparable en los resultados de la empresa.

- ✓ Seguir registrado los movimientos económicos que se generen en la empresa con la finalidad de suministrar información a los administradores de la compañía, para que realicen las funciones de planeación, control y toma de decisiones; los mismos que requieren de información financiera confiable, comprensible, objetiva, razonable u oportuna.

j. Bibliografía

- ✓ Bravo. M. (10ma Ed.). (2010). (*Contabilidad General*. Ecuador – Quito: Editora Escobar Impresores. pág. 204
- ✓ Carvalho, J. (2010). *Estados Financieros*. Bogotá-Colombia: Editorial Ecoe. Pág. 313
- ✓ Estupiñan, G. (2012). *Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIIF*. Bogotá-Colombia: Editorial Ecoe Pág. 35-51
- ✓ Mantilla, S. (2013). *Estándares/ Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF)* Bogotá-Colombia: Editorial Ecoe Ediciones.
- ✓ Pascual, P. (2010). *Contabilidad*. Madrid-España: Editorial Grafolex.
- ✓ Rincón, C; Lasso, G y Parrado, A. (2012). *Contabilidad del siglo XXI*. Bogotá-Colombia: Editorial Ecoe.
- ✓ Soldevila, P. Oliveras, E. y Bagur, L. (2010). *Contabilidad Comercial*. Barcelona-España: Editorial Bresca. Pág. 59-66
- ✓ Solorio, E. (2012). *Contabilidad Financiera*. EE.UU: Editorial MAYCP. Pág.146
- ✓ Zapata P. (7ma Ed.). (2011). *Contabilidad General*. Bogotá-Colombia: Editorial McGraw-Hill-Interamericana.
- ✓ Ley de Compañías. Publicada en el Registro oficial N° 000. RO/ 312 modificada el 3 de diciembre del 2012
- ✓ Reglamento de Comprobantes. De Venta y de Retención, Registro oficial N° 247 actualizada el 31 de diciembre del 2014
- ✓ Servicio de Rentas Internas (SRI) emitió la Resolución No. NAC-DGERCGC12-00777, publicada en el Registro Oficial No. 855 el 20 de diciembre 2012
- ✓ Servicio de Rentas Internas (SRI) emitió la Resolución NAC-DGER2006-0791, publicada en el Registro Oficial No. 420 el 19 de diciembre

- ✓ Servicio de Rentas Internas (SRI) emitió la Resolución: N° NAC-DGERCGC12-00001 publicada en el Registro Oficial N° 618 del 13 de enero del 2012 y N° NAC-DGECCGC13-00006 del 16 de julio del 2013.
- ✓ Servicio de Rentas Internas (SRI) Reglamento para Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Título I del Impuesto a la renta del 25 de julio del 2011.
- ✓ Ministerio de economía y finanzas. recuperado de http://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=3348&Itemid=101379&lang=es (NIC) consultado 16-11-2015
- ✓ Plan y manual de cuentas El sistema Tributario recuperado de <http://www.apuntesfacultad.com/plan-y-manual-de-cuentas-contabilidad-i.html> consultado el 16-11-2015

k. Anexos

ROMERIMPORT S.A. AUXILIAR DE VENTAS

ANEXO N° 001

FECHA	CLIENTE	NÚMERO FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	FORMA DE PAGO	
						CRÉDITO	CONTADO
05-may	Consumidor final	001-001-0012501	90,18	10,82	101,00		101,00
05-may	Consumidor final	001-001-0012502	79,46	9,54	89,00		89,00
05-may	Romero Orlando	001-001-0012503	146,43	17,57	164,00		164,00
05-may	Consumidor final	001-001-0012505	78,57	9,43	88,00		88,00
	Suman		394,64	47,36	442,00	0,00	442,00

ROMERIMPORT S.A. AUXILIAR DE VENTAS

ANEXO N° 002

FECHA	CLIENTE	NÚMERO FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	FORMA DE PAGO	
						CRÉDITO	CONTADO
06-may	Consumidor final	001-001-0012506	44,64	5,36	50,00		50,00
	Suman		44,64	5,36	50,00		50,00

ROMERIMPORT S.A. AUXILIAR DE VENTAS

ANEXO N° 003

FECHA	CLIENTE	NÚMERO FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	FORMA DE PAGO	
						CRÉDITO	CONTADO
07-may	Consumidor final	001-001-0012507	28,57	3,43	32,00		32,00
	Suman		28,57	3,43	32,00		32,00

ROMERIMPORT S.A. AUXILIAR DE VENTAS

ANEXO N° 004

FECHA	CLIENTE	NÚMERO FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	FORMA DE PAGO	
						CRÉDITO	CONTADO
08-may	Consumidor final	001-001-0012508	23,21	2,79	26,00		26,00
	Suman		23,21	2,79	26,00		26,00

ROMERIMPORT S.A. AUXILIAR DE VENTAS

ANEXO N° 005

FECHA	CLIENTE	NÚMERO FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	FORMA DE PAGO	
						CRÉDITO	CONTADO
09-may	Consumidor final	001-001-0012510	29,46	3,54	33,00		33,00
	Suman		29,46	3,54	33,00		33,00

**ROMERIMPORT S.A.
AUXILIAR DE VENTAS**

ANEXO N° 006

FECHA	CLIENTE	NÚMERO FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	FORMA DE PAGO	
						CRÉDITO	CONTADO
10-may	Cruz Vega Pascual	001-001-0012511	85,71	10,29	96,00		96,00
	Suman		85,71	10,29	96,00		96,00

**ROMERIMPORT S.A.
AUXILIAR DE VENTAS**

ANEXO N° 007

FECHA	CLIENTE	NÚMERO FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	FORMA DE PAGO	
						CRÉDITO	CONTADO
12-may	Valarezo Valarezo Marco	001-001-0012512	1.125,00	135,00	1.260,00	1.260,00	
	Suman		1.125,00	135,00	1.260,00		0,00

**ROMERIMPORT S.A.
AUXILIAR DE VENTAS**

ANEXO N° 008

FECHA	CLIENTE	NÚMERO FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	FORMA DE PAGO	
						CRÉDITO	CONTADO
14-may	Consumidor final	001-001-0012513	28,57	3,43	32,00		32,00
	Suman		28,57	3,43	32,00		32,00

**ROMERIMPORT S.A.
AUXILIAR DE VENTAS**

ANEXO N° 009

FECHA	CLIENTE	NÚMERO FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	FORMA DE PAGO	
						CRÉDITO	CONTADO
15-may	Sociedad Primero de Mayo	001-001-0012514	1.125,00	135,00	1.260,00		1.260,00
15-may	Reinoso Caza Julio	001-001-0012515	3.132,14	375,86	3.508,00		3.508,00
	Suman		4.257,14	510,86	4.768,00	0,00	4.768,00

**ROMERIMPORT S.A.
AUXILIAR DE VENTAS**

ANEXO N° 010

FECHA	CLIENTE	NÚMERO FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	FORMA DE PAGO	
						CRÉDITO	CONTADO
16-may	Consumidor final	001-001-0012516	125,00	15,00	140,00		140,00
	Suman		125,00	15,00	140,00		140,00

**ROMERIMPORT S.A.
AUXILIAR DE VENTAS**

ANEXO N° 011

FECHA	CLIENTE	NÚMERO FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	FORMA DE PAGO	
						CRÉDITO	CONTADO
17-may	Ramirez Matamoros Ricardo	001-001-0012517	506,25	60,75	567,00		567,00
	Suman		506,25	60,75	567,00		567,00

**ROMERIMPORT S.A.
AUXILIAR DE VENTAS**

ANEXO N° 012

FECHA	CLIENTE	NÚMERO FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	FORMA DE PAGO	
						CRÉDITO	CONTADO
19-may	Atienza Atienza Luis	001-001-0012518	648,21	77,79	726,00		726,00
	Suman		648,21	77,79	726,00		726,00

**ROMERIMPORT S.A.
AUXILIAR DE VENTAS**

ANEXO N° 013

FECHA	CLIENTE	NÚMERO FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	FORMA DE PAGO	
						CRÉDITO	CONTADO
20-may	Ponton Jaramillo An	001-001-0012519	821,43	98,57	920,00		920,00
	Suman		821,43	98,57	920,00		920,00

**ROMERIMPORT S.A.
AUXILIAR DE VENTAS**

ANEXO N° 014

FECHA	CLIENTE	NÚMERO FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	FORMA DE PAGO	
						CRÉDITO	CONTADO
21-may	Valarezo Valarezo M	001-001-0012520	1.029,46	123,54	1.153,00		1.153,00
21-may	Yanza Gualan Manu	001-001-0012521	293,75	35,25	329,00		329,00
	Suman		1.323,21	158,79	1.482,00		1.482,00

**ROMERIMPORT S.A.
AUXILIAR DE VENTAS**

ANEXO N° 015

FECHA	CLIENTE	NÚMERO FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	FORMA DE PAGO	
						CRÉDITO	CONTADO
23-may	Sanchez Yanza Livia	001-001-0012522	1.508,93	181,07	1.690,00		1.690,00
	Suman		1.508,93	181,07	1.690,00		1.690,00

**ROMERIMPORT S.A.
AUXILIAR DE VENTAS**

ANEXO N° 016

FECHA	CLIENTE	NÚMERO FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	FORMA DE PAGO	
						CRÉDITO	CONTADO
24-may	Consumidor final	001-001-0012523	107,14	12,86	120,00		120,00
	Suman		107,14	12,86	120,00		120,00

**ROMERIMPORT S.A.
AUXILIAR DE VENTAS**

ANEXO N° 017

FECHA	CLIENTE	NÚMERO FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	FORMA DE PAGO	
						CRÉDITO	CONTADO
26-may	Consumidor Final	001-001-0012524	43,75	5,25	49,00		49,00
	Suman		43,75	5,25	49,00		49,00

**ROMERIMPORT S.A.
AUXILIAR DE VENTAS**

ANEXO N° 018

FECHA	CLIENTE	NÚMERO FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	FORMA DE PAGO	
						CRÉDITO	CONTADO
27-may	Cruz Vega Pascual	001-001-0012525	225,89	27,11	253,00		253,00
	Suman		225,89	27,11	253,00		253,00

**ROMERIMPORT S.A.
AUXILIAR DE VENTAS**

ANEXO N° 019

FECHA	CLIENTE	NÚMERO FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	FORMA DE PAGO	
						CRÉDITO	CONTADO
28-may	Consumidor Final	001-001-0012526	21,43	2,57	24,00		24,00
	Suman		21,43	2,57	24,00		24,00

**ROMERIMPORT S.A.
AUXILIAR DE VENTAS**

ANEXO N° 020

FECHA	CLIENTE	NÚMERO FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	FORMA DE PAGO	
						CRÉDITO	CONTADO
29-may	Romero Orlando	001-001-0012527	146,43	17,57	164,00		164,00
	Suman		146,43	17,57	164,00		164,00

**ROMERIMPORT S.A.
AUXILIAR DE VENTAS**

ANEXO N° 021

FECHA	CLIENTE	NÚMERO FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	FORMA DE PAGO	
						CRÉDITO	CONTADO
30-may	Muñoz Rivadeneira	001-001-0012528	42,86	5,14	48,00		48,00
30-may	Romero Jhon Andre	001-001-0012529	39,29	4,71	44,00		44,00
	Suman		82,15	9,86	92,01	0,00	92,01

**ROMERIMPORT S.A.
AUXILIAR DE VENTAS**

ANEXO N° 022

FECHA	CLIENTE	NÚMERO FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	FORMA DE PAGO	
						CRÉDITO	CONTADO
31-may	Lavanda Asanza Edgar Ramirez	001-001-0012530	85,71	10,29	96,00		96,00
31-may	Matamoros Jorge Rojas Blacio	001-001-0012531	54,46	6,54	61,00		61,00
31-may	Oswaldo	001-001-0012532	183,04	21,96	205,00		205,00
31-may	Consumidor final Motoche Gonzalez	001-001-0012533	19,64	2,36	22,00		22,00
31-may	Franklin Carrión Feijoo	001-001-0012534	107,14	12,86	120,00		120,00
31-may	Orlando Valarezo Valarezo	001-001-0012535	1.558,93	187,07	1.746,00		1.746,00
31-may	Marco	001-001-0012536	344,64	41,36	386,00		386,00
31-may	Consumidor final	001-001-0012537	53,57	6,43	60,00		60,00
	Suman		2.407,13	288,86	2.695,99	0,00	2.695,99

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
TARJETAS KARDEX

MATERIAL Acetato de plomo

UNIDAD DE MEDII Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

Mínimas 2

CÓDIGO: 60101

Máximas 15

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR
01-may	Inventario Inicial							15	8,03	120,49
05-may	Venta Fac.001-001-0012503				1	8,03	8,03	14	8,03	112,46
15-may	Venta Fac.001-001-0012515				5	8,03	40,16	9	8,03	72,29
31-may	Venta Fac.001-001-0012531				1	8,03	8,03	8	8,03	64,26
31-may	Venta Fac.001-001-0012536				1	8,03	8,03	7	8,03	56,23
31-may	Venta Fac.001-001-0012537				5	8,03	40,16	2	8,03	16,07

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
TARJETAS KARDEX

MATERIAL Ácido nítrico de 35 Kg

UNIDAD DE MEDII Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

Mínimas 8

CÓDIGO: 60102

Máximas 39

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR
01-may	Inventario Inicial							39	18,75	731,25
05-may	Venta Fac.001-001-0012505				2	18,75	37,50	37	18,75	693,75
06-may	Venta Fac.001-001-0012506				1	18,75	18,75	36	18,75	675,00
07-may	Venta Fac.001-001-0012507				1	18,75	18,75	35	18,75	656,25
15-may	Venta Fac.001-001-0012515				6	18,75	112,50	29	18,75	543,75
16-may	Venta Fac.001-001-0012516				5	18,75	93,75	24	18,75	450,00
17-may	Venta Fac.001-001-0012517				1	18,75	18,75	23	18,75	431,25
19-may	Venta Fac.001-001-0012518				1	18,75	18,75	22	18,75	412,50
23-may	Venta Fac.001-001-0012522				12	18,75	225,00	10	18,75	187,50
31-may	Venta Fac.001-001-0012535				2	18,75	37,50	8	18,75	150,00

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
TARJETAS KARDEX

MATERIAL Bayetas

UNIDAD DE MEDII Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

Mínimas 12

CÓDIGO: 60103

Máximas 14

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR
01-may	Inventario Inicial							14	14,73	206,22
30-may	Venta Fac.001-001-0012529				2	14,73	29,46	12	14,73	176,76

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
TARJETAS KARDEX

MATERIAL Borax Decahidratado

UNIDAD DE MEDII Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

Mínimas 48

CÓDIGO: 60104

Máximas 2548

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR
01-may	Inventario Inicial							48	0,77	36,96
02-may	Compra Fac.003-001-0000225	2.500	0,77	1925,00				2548	0,77	1961,96
15-may	Venta Fac.001-001-0012515				5	0,77	3,85	2543	0,77	1958,11

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
TARJETAS KARDEX

MATERIAL Borax Decahidratado (funda) 25 kg

UNIDAD DE MEDII Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

Mínimas 3

CÓDIGO: 60105

Máximas 20

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR
01-may	Inventario Inicial							20	18,75	375,00
05-may	Venta Fac.001-001-0012502				1	18,75	18,75	19	18,75	356,25
05-may	Venta Fac.001-001-0012503				2	18,75	37,50	17	18,75	318,75
05-may	Venta Fac.001-001-0012505				1	18,75	18,75	16	18,75	300,00
17-may	Venta Fac.001-001-0012517				1	18,75	18,75	15	18,75	281,25
21-may	Venta Fac.001-001-0012521				1	18,75	18,75	14	18,75	262,50
23-may	Venta Fac.001-001-0012522				1	18,75	18,75	13	18,75	243,75
29-may	Venta Fac.001-001-0012527				2	18,75	37,50	11	18,75	206,25
31-may	Venta Fac.001-001-0012536				8	18,75	150,00	3	18,75	56,25

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
TARJETAS KARDEX

MATERIAL Cianuro de sodio

UNIDAD DE MEDII Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

Mínimas 13

CÓDIGO: 60107

Máximas 2514

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR
01-may	Inventario Inicial							14	3,20	44,80
17-may	Venta Fac.001-001-0012517				1	3,20	3,20	13	3,20	41,60
30-may	Compra Fac.003-001-0000242	2.500	3,20	8000,00				2514	3,20	8044,80

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
TARJETAS KARDEX

MATERIAL Cianuro de sodio Koreano 50kg

UNIDAD DE MEDII Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

Mínimas 9

CÓDIGO: 60108

Máximas 57

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR
01-may	Inventario Inicial							57	140,63	8015,63
12-may	Venta Fac.001-001-0012512				6	140,63	843,75	51	140,63	7171,88
15-may	Venta Fac.001-001-0012514				6	140,63	843,75	45	140,63	6328,13
15-may	Venta Fac.001-001-0012515				14	140,63	1968,75	31	140,63	4359,38
17-may	Venta Fac.001-001-0012517				2	140,63	281,25	29	140,63	4078,13
19-may	Venta Fac.001-001-0012518				2	140,63	281,25	27	140,63	3796,88
20-may	Venta Fac.001-001-0012520				1	140,63	140,63	26	140,63	3656,25
21-may	Venta Fac.001-001-0012521				1	140,63	140,63	25	140,63	3515,63
23-may	Venta Fac.001-001-0012522				6	140,63	843,75	19	140,63	2671,88
27-may	Venta Fac.001-001-0012525				1	140,63	140,63	18	140,63	2531,25
31-may	Venta Fac.001-001-0012532				1	140,63	140,63	17	140,63	2390,63
31-may	Venta Fac.001-001-0012535				8	140,63	1125,00	9	140,63	1265,63

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
TARJETAS KARDEX

MATERIAL Crisol olla extra grande

UNIDAD DE MEDII Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

Mínimas 9

CÓDIGO: 60109

Máximas 22

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR
01-may	Inventario Inicial							22	7,37	162,03
05-may	Venta Fac.001-001-0012501				1	7,37	7,37	21	7,37	154,67
05-may	Venta Fac.001-001-0012502				1	7,37	7,37	20	7,37	147,30
06-may	Venta Fac.001-001-0012506				2	7,37	14,73	18	7,37	132,57
09-may	Venta Fac.001-001-0012510				3	7,37	22,10	15	7,37	110,48
26-may	Venta Fac.001-001-0012524				2	7,37	14,73	13	7,37	95,75
28-may	Venta Fac.001-001-0012526				2	7,37	14,73	11	7,37	81,02
31-may	Venta Fac.001-001-0012533				1	7,37	7,37	10	7,37	73,65
31-may	Venta Fac.001-001-0012535				1	7,37	7,37	9	7,37	66,29

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
TARJETAS KARDEX

MATERIAL Crisol olla grande

UNIDAD DE MEDII Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

Mínimas 12

CÓDIGO: 60110

Máximas 15

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR
01-may	Inventario Inicial							15	7,37	110,48
26-may	Venta Fac.001-001-0012524				3	7,37	22,10	12	7,37	88,38

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
TARJETAS KARDEX

MATERIAL Crisol olla mediana

UNIDAD DE MEDII Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

Mínimas 9

CÓDIGO: 60111

Máximas 43

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR
01-may	Inventario Inicial							9	3,39	30,51
28-may	Compra Fac.001-001-0000016	34	3,39	115,26				43	3,39	145,77
05-may	Venta Fac.001-001-0012502				2	3,39	6,78	41	3,39	138,99

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
TARJETAS KARDEX

MATERIAL Crisol olla pequeña

UNIDAD DE MEDII Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

Mínimas 15

CÓDIGO: 60112

Máximas 45

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR
01-may	Inventario Inicial							15	1,96	29,40
28-may	Compra Fac.001-001-0000016	30	1,96	58,80				45	1,96	88,20
05-may	Venta Fac.001-001-0012502				1	1,96	1,96	44	1,96	86,24
07-may	Venta Fac.001-001-0012507				1	1,96	1,96	43	1,96	84,28
08-may	Venta Fac.001-001-0012508				2	1,96	3,92	41	1,96	80,36
20-may	Venta Fac.001-001-0012520				1	1,96	1,96	40	1,96	78,40
28-may	Venta Fac.001-001-0012526				1	1,96	1,96	39	1,96	76,44

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
TARJETAS KARDEX

MATERIAL Crisol grafito #10

UNIDAD DE MEDII Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

MÍNIMAS 4

CÓDIGO: 60113

Máximas 5

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR
01-may	Inventario Inicial							5	133,50	667,50
15-may	Venta Fac.001-001-0012515				1	133,50	133,50	4	133,50	534,00

MATERIAL Crisoles tipo A-80

UNIDAD DE MEDII Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

Mínimas 6

CÓDIGO: 60115

Máximas 9

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR
01-may	Inventario Inicial							6	210,00	1260,00
2-mar.	Compra Fac.003-001-0000225	1	210,00	210,00				7	210,00	1470,00
30-may	Compra Fac.003-001-0000242	2	210,00	420,00				9	210,00	1890,00

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
TARJETAS KARDEX

MATERIAL Fil-Tresp 8150

UNIDAD DE MEDII Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

Mínimas 8

CÓDIGO: 60116

Máximas 9

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR
01-may	Inventario Inicial							9	7,37	66,29
08-may	Venta Fac.001-001-0012508				1	7,37	7,37	8	7,37	58,92

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
TARJETAS KARDEX

MATERIAL Kilos Acetato

UNIDAD DE MEDII Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

Mínimas 32

CÓDIGO: 60117

Máximas 82

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR
01-may	Inventario Inicial							32	7,59	242,88
09-may	Compra Fac.001-001-0000286	50	7,59	379,50				82	7,59	622,38

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
TARJETAS KARDEX

MATERIAL Litargirio **UNIDAD DE MEDII** Unidades
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado **Mínimas** 14
CÓDIGO: 60118 **Máximas** 18

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR
01-may	Inventario Inicial							18	8,03	144,59
24-may	Venta Fac.001-001-0012523				2	8,03	16,07	16	8,03	128,52
29-may	Venta Fac.001-001-0012527				2	8,03	16,07	14	8,03	112,46

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
TARJETAS KARDEX

MATERIAL P-H metro pampea **UNIDAD DE MEDII** Unidades
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado **Mínimas** 8
CÓDIGO: 60119 **Máximas** 10

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR
01-may	Inventario Inicial							10	13,39	133,88
14-may	Venta Fac.001-001-0012513				1	13,39	13,39	9	13,39	120,49
20-may	Venta Fac.001-001-0012520				1	13,39	13,39	8	13,39	107,10

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
TARJETAS KARDEX

MATERIAL Platon Pel **UNIDAD DE MEDII** Unidades
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado **Mínimas** 64
CÓDIGO: 60120 **Máximas** 65

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR
01-may	Inventario Inicial							65	2,45	159,41
30-may	Venta Fac.001-001-0012529				1	2,45	2,45	64	2,45	156,96

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
TARJETAS KARDEX

MATERIAL Protector de audios **UNIDAD DE MEDII** Unidades
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado **Mínimas** 23
CÓDIGO: 60121 **Máximas** 25

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR
01-may	Inventario Inicial							25	1,67	41,81
05-may	Venta Fac.001-001-0012502				2	1,67	3,35	23	1,67	38,47

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
TARJETAS KARDEX

MATERIAL Respirador RM- 8100 s/f

UNIDAD DE MEDII Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

Mínimas 84

CÓDIGO: 60122

Máximas 85

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR
01-may	Inventario Inicial							85	4,69	398,44
08-may	Venta Fac.001-001-0012508				1	4,69	4,69	84	4,69	393,75

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
TARJETAS KARDEX

MATERIAL Tambores de cianuro de sodio

UNIDAD DE MEDII Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

Mínimas 47

CÓDIGO: 60123

Máximas 197

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR
01-may	Inventario Inicial							47	160,71	7553,37
01-mar	Compra Fac.001-001-00000013	100	160,71	16071,00				147	160,71	23624,37
24-may	Compra Fac.001-001-00000014	50	160,71	8035,50				197	160,71	31659,87

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
TARJETAS KARDEX

MATERIAL Viruta 1

UNIDAD DE MEDII Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

Mínimas 62

CÓDIGO: 60124

Máximas 65

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR
01-may	Inventario Inicial							62	67,86	4207,32
21-may	Compra Fac.001-001-00004303	3	67,86	203,58				65	67,86	4410,90

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
TARJETAS KARDEX

MATERIAL Viruta 1 rollo

UNIDAD DE MEDII Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

Mínimas 10

CÓDIGO: 60125

Máximas 12

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR
01-may	Inventario Inicial							12	60,26	723,15
05-may	Venta Fac.001-001-0012501				1	60,26	60,26	11	60,26	662,89
31-may	Venta Fac.001-001-0012536				1	60,26	60,26	10	60,26	602,63

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
TARJETAS KARDEX

MATERIAL Viruta lustre #8

UNIDAD DE MEDII Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

Mínimas 10

CÓDIGO: 60126

Máximas 260

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR
01-may	Inventario Inicial							260	0,40	103,35
05-may	Venta Fac.001-001-0012505				10	0,40	3,98	250	0,40	99,38
14-may	Venta Fac.001-001-0012513				20	0,40	7,95	230	0,40	91,43
20-may	Venta Fac.001-001-0012520				20	0,40	7,95	210	0,40	83,48
31-may	Venta Fac.001-001-0012534				200	0,40	79,50	10	0,40	3,98

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
TARJETAS KARDEX

MATERIAL Zinc electrolito viruta

UNIDAD DE MEDII Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

Mínimas 13

CÓDIGO: 60127

Máximas 78

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR
01-may	Inventario Inicial							78	32,14	2506,73
05-may	Venta Fac.001-001-0012503				2	32,14	64,28	76	32,14	2442,45
10-may	Venta Fac.001-001-0012511				2	32,14	64,28	74	32,14	2378,18
17-may	Venta Fac.001-001-0012517				2	32,14	64,28	72	32,14	2313,90
19-may	Venta Fac.001-001-0012518				6	32,14	192,83	66	32,14	2121,08
20-may	Venta Fac.001-001-0012519				20	32,14	642,75	46	32,14	1478,33
20-may	Venta Fac.001-001-0012520				19	32,14	610,61	27	32,14	867,71
21-may	Venta Fac.001-001-0012521				2	32,14	64,28	25	32,14	803,44
23-may	Venta Fac.001-001-0012522				2	32,14	64,28	23	32,14	739,16
24-may	Venta Fac.001-001-0012523				2	32,14	64,28	21	32,14	674,89
27-may	Venta Fac.001-001-0012525				1	32,14	32,14	20	32,14	642,75
29-may	Venta Fac.001-001-0012527				2	32,14	64,28	18	32,14	578,48
30-may	Venta Fac.001-001-0012528				1	32,14	32,14	17	32,14	546,34
31-may	Venta Fac.001-001-0012530				2	32,14	64,28	15	32,14	482,06
31-may	Venta Fac.001-001-0012531				1	32,14	32,14	14	32,14	449,93
31-may	Venta Fac.001-001-0012536				1	32,14	32,14	13	32,14	417,79

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
TARJETAS KARDEX

MATERIAL Zinc shg

UNIDAD DE MEDII Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

Mínimas 56

CÓDIGO: 60128

Máximas 2060


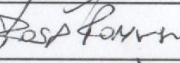

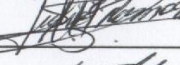
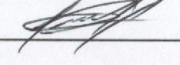
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR
01-may	Inventario Inicial							56	2,60	145,60
23-may	Compra Fac.001-005-0000006	2.004	2,60	5210,40				2060	2,60	5356,00

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A.

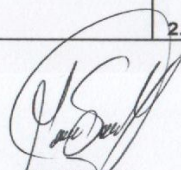
RUC: 0991306528001

ROL DE PAGOS

CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL 2014

N° ORDEN	APELLIDOS Y NOMBRES	C. IDENTIDAD	SUELDO BASICO UNIFICADO	HORAS EXTRAS	FONDO DE RESERVA	TOTAL INGRESOS	9.35% IESS	APORTE CONYUGUE	TOTAL EGRESOS	A RECIBIR	FIRMA
1	ALVARADO AGUIRRE MARIA SOLEDAD	0704920107	358.26	-	29,84	388,10	33,86	-	33,86	354,25	
2	ROMERO SOTOMAYOR ROSA ESPERANZA	0701385494	347.45	-	28,94	376,39	32,83	-	32,83	343,56	
3	ROMAN AGUILAR MONICA LILIANA	0702279159	358.26	-	29,84	388,10	33,86	-	33,86	354,25	
4	ROMERO SOTOMAYOR JULIO CESAR	0700951569	1.500,00	-	124,95	1.624,95	141,75	-	141,75	1.483,20	
5	ESPINOZA MORA YOVANO FERNANDO	0702515099	347.45	-	28,94	376,39	32,83	-	32,83	343,56	
TOTAL			2.911,42	-	242,52	3.153,94	275,13	-	275,13	2.878,81	

Portovelo, 31 de Mayo del 2014


GERENTE


CONTADOR

ROMERIMPORT S.A.
ROL DE PROVISIONES SOCIALES
MAYO

No	NOMBRES Y APELLIDOS	C. IDENTIDAD	SUELDO BASICO UNIFICADO	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	VACACIÓN	A. PATRONAL 12,15%	TOTAL PROVISIONES
1	ALVARADO AGUIRRE MARIA SOLEDAD	0704920107	358,26	29,86	28,33	14,93	43,53	116,64
2	ROMERO SOTOMAYOR ROSA ESPERANZA	0701385494	347,45	28,95	28,33	14,48	42,22	113,98
3	ROMAN AGUILAR MONICA LILIANA	0702279159	358,26	29,86	28,33	14,93	43,53	116,64
4	ROMERO SOTOMAYOR JULIO CESAR	0700951569	1.500,00	125,00	28,33	62,50	182,25	398,08
5	ESPINOZA MORA YOVANO FERNANDO	0702515099	347,45	28,95	28,33	14,48	42,22	113,98
	SUMAN:		2.911,42	242,62	141,67	121,31	353,74	859,33
Portovelo, 31 de Mayo del 2014								
.....							
GERENTE			CONTADOR					

ROMERIMPORT S.A.
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

NOMBRE DEL ACTIVO FIJO	VALOR DEL BIEN	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN	VALOR ANUAL	VALOR MENSUAL
Muebles y Enseres	1.170,00	10%	117,00	9,75
Equipo de oficina	286,00	10%	28,60	2,38
Equipos de computación	4.164,00	33%	1.374,12	114,51
TOTAL	5.620,00		1.519,72	126,64

ROMERIMPORT S.A.
CONSUMO DE ACTIVOS CORRIENTES

NOMBRE DEL ACTIVO FIJO	VALOR DEL BIEN	PORCENTAJE DE CONSUMO	VALOR DE CONSUMO
Suministros de oficina	175,50	30%	52,65
Suministros de aseo y limpieza	203,58	5%	10,18
TOTAL	379,08		62,83

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A.
LIBRO BANCOS
DEL 1 AL 31 DE MAYO DEL 2014

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2014	Saldo Inicial	8.250,37		8.250,37
02/05/2014	Compra fac. 003-001-22545		233,10	8.017,27
03/05/2014	Compra fac. 001-001-3679		315,76	7.701,51
03/05/2014	Pago fac. 001-001-1680		405,00	7.296,51
05/05/2014	Deposito de efectivo	442,00		7.738,51
06/05/2014	Deposito de efectivo	50,00		7.788,51
07/05/2014	Deposito de efectivo	32,00		7.820,51
08/05/2014	Deposito de efectivo	26,00		7.846,51
09/05/2014	Compra de mercaderías		421,25	7.425,26
09/05/2014	Deposito de efectivo	33,00		7.458,26
10/05/2014	Deposito de efectivo	96,00		7.554,26
12/05/2014	N/D por retenciones SRI		355,76	7.198,50
12/05/2014	Deposito de efectivo	1.260,00		8.458,50
14/05/2014	Deposito de efectivo	32,00		8.490,50
15/05/2014	N/D por aportes IESS		628,87	7.861,63
15/05/2014	Deposito de efectivo	4.768,00		12.629,63
16/05/2014	Deposito de efectivo	140,00		12.769,63
17/05/2014	Pago fac. 001-001-111		3.600,00	9.169,63
17/05/2014	Deposito de efectivo	567,00		9.736,63
19/05/2014	Deposito de efectivo	726,00		10.462,63
20/05/2014	Deposito de efectivo	920,00		11.382,63
21/05/2014	Pago fac. 001-001-430053		218,64	11.163,99
21/05/2014	Deposito de efectivo	1.482,00		12.645,99
23/05/2014	Deposito de efectivo	1.690,00		14.335,99
24/05/2014	Pago fac. 003-001-22108		2.180,00	12.155,99
24/05/2014	Deposito de efectivo	120,00		12.275,99
26/05/2014	Deposito de efectivo	49,00		12.324,99
27/05/2014	Deposito de efectivo	253,00		12.577,99
28/05/2014	Pago fac. 001-001-1612		186,94	12.391,05
28/05/2014	Deposito de efectivo	24,00		12.415,05
29/05/2014	Deposito de efectivo	164,00		12.579,05
30/05/2014	Deposito de efectivo	92,01		12.671,06
31/05/2014	Deposito de efectivo	2.695,95		15.367,01
31/05/2014	Pago de sueldos		2.878,81	12.488,20
	SUMAN	23.912,33	11.424,13	12.488,20

Portovelo, 31 de mayo 2014

Firma Representante Legal.....
Nombre
CI/RIC

Firma Contador.....
Nombre
CI/RIC

MPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
 CONCILIACION BANCARIA
 DEL 1 AL 31 DE MAYO DEL 2014

SALDO INICIAL		8.250,37
(+) DEPOSITOS REALIZADOS		<u>15.661,96</u>
		23.912,33
(-) CHEQUES GIRADOS Y PAGADOS	10.439,50	
(-) NOTAS DE DEBITO	<u>984,63</u>	<u>11.424,13</u>
SALDO FINAL		12.488,20
SALDO LIBRO BANCOS AL 31-05-2014		12.488,20
DIFERENCIA		-

Portovelo, 31 de mayo 2014

Firma Representante Legal.....	Firma Contador.....
Nombre	Nombre
CI/RIC	CI/RIC



Importadora y Exportadora Romera
ROMERIMPORT S.A.

VENTA DE INSUMOS QUIMICOS PARA LA MINERIA
Dir. Matriz: CMA - 10 de Agosto 2-36 • Tel: 072 545444 • Fax: 072 545334
Email: romerimport@idreval.com • Portoviejo - El Oro - Ecuador
Cel. Movil: 0994-306633 • Celox: 0969-318187

OBLIGADO ALLEVAR CONTABILIDAD
Aut. S.R.L.: 1114796586

R.U.C. 0991306528001
FACTURA

No. 001-001-0012501

Cliente: CONSUMIDOR FINAL
Dirección: 00000000000000000000
R.U.C./C.I.: 00000000000000000000

Fecha: Portoviejo, 03/03/2014
Bodega N°: 00000000000000000000
Forma de Pago: EFECTIVO

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ARTICULO	MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
0005	AVIRUTA # 1 POLLO	POLLO	1	80,25	80,25	
0005	ROZONES DELLA EXTRA GRANDE	UNIDAD	1	9,82	9,82	
<p>Las Agujas, Juntas, Rivets - Inyección Equipo - Zorros - Tel: 0972584 - R.U.C. 09900000000000000000 # Bodega (100%) numerada del 001201 al 999999 - A. Autoc.: 09993314 - FICHA/CARCABAS: 91 08 8475 04 2013</p>					<p>DESCUENTO TOTAL GRAVADO I.V.A. TARIFA 0% TOTAL GRAVADO I.V.A. TARIFA 12% SUBTOTAL 12% I.V.A. TOTAL DE LA FACTURA</p>	<p>0,00 0,00 80,25 9,82 90,07</p>

SON: CIENTO CINCO, 00/100 DOLARES

Empresas Conforma

Original: CLIENTE - 1era. Copia: EMISOR
2da. Copia: SIN CREDITO TRIBUTARIO

Recibí Conforme



Importadora y Exportadora Romera
ROMERIMPORT S.A.

VENTA DE INSUMOS QUIMICOS PARA LA MINERIA
Dir. Matriz: CMA - 10 de Agosto 2-36 • Tel: 072 545444 • Fax: 072 545334
Email: romerimport@idreval.com • Portoviejo - El Oro - Ecuador
Cel. Movil: 0994-306633 • Celox: 0969-318187

OBLIGADO ALLEVAR CONTABILIDAD
Aut. S.R.L.: 1114796586

R.U.C. 0991306528001
FACTURA

No. 001-001-0012513

Cliente: CONSUMIDOR FINAL
Dirección: 00000000000000000000
R.U.C./C.I.: 00000000000000000000

Fecha: Portoviejo, 14/05/2014
Bodega N°: 00000000000000000000
Forma de Pago: EFECTIVO

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ARTICULO	MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
0050	AVIRUTA LUSTRE # 8	UNIDAD	26	0,57	14,71	
0046	AP-H RETRO PUMPER	UNIDAD	1	17,85	17,85	
<p>Las Agujas, Juntas, Rivets - Inyección Equipo - Zorros - Tel: 0972584 - R.U.C. 09900000000000000000 # Bodega (100%) numerada del 001201 al 999999 - A. Autoc.: 09993314 - FICHA/CARCABAS: 91 08 8475 04 2013</p>					<p>DESCUENTO TOTAL GRAVADO I.V.A. TARIFA 0% TOTAL GRAVADO I.V.A. TARIFA 12% SUBTOTAL 12% I.V.A. TOTAL DE LA FACTURA</p>	<p>0,00 0,00 14,71 17,85 32,57</p>

SON: TREINTA Y DOS, 00/100 DOLARES

Empresas Conforma

Original: CLIENTE - 1era. Copia: EMISOR
2da. Copia: SIN CREDITO TRIBUTARIO

Recibí Conforme



Importadora y Exportadora Romero
ROMERIMPORT S.A.
 VENTA DE INSUMOS QUÍMICOS PARA LA MINERÍA
 Dir. Matriz: CIMA - 10 de Agosto 2-36 • Telf: 012 949444 • Fax: 012 949174
 Email: romerimport@hotmail.com • Portavalo - El Oro - Ecuador
 Cel. Mov: 0984-309030 • Celox: 0989-318187

DEBIDO A LLENAR CONTABILIDAD
 Aut. S.R.I.: 1114796586

R.U.C. 0991306528001
FACTURA
 No. 0012513

Código : CONSOLIDAR FINAL
 Dirección :
 R.U.C./C.I. : 9999999999999

Fecha : Portavalo 14/05/2014
 Bodega N° : BODESA 1
 Forma de Pago : EFECTIVO

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ARTICULO	MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
0000	INSTRUTA LUSTRE # 0	FUNDA	20	0,55	11,00	
0000	40-4 METRO PERREA	UNIDAD	1	17,00	17,00	
Lata Angel Romero Rivera - Importadora Exportadora - Empresa - Telf: 091288 - R.U.C. 0990220801 - Autorización: 1201 # Bodega (100%) autorizada del 01/12/01 al 01/12/08 - P. Address: 09902014 - FROMA CADUCIDAD: 10 DE MAYO DE 2013					DESCUENTO	0,00
					TOTAL GRABADO I.V.A. TARIFA 0%	0,00
					TOTAL GRABADO I.V.A. TARIFA 12%	28,57
					SUBTOTAL	28,57
					12% I.V.A	3,43
					TOTAL DE LA FACTURA	32,00

SON: TREINTA Y DOS, 00/100 DOLARES

Empaques Conforme

Original: CLIENTE - Terc. Copia: EMSOR
 2da. Copia: SIN CRÉDITO TRIBUTARIO

Recibi Conforme



Importadora y Exportadora Romero
ROMERIMPORT S.A.
 VENTA DE INSUMOS QUÍMICOS PARA LA MINERÍA
 Dir. Matriz: CIMA - 10 de Agosto 2-36 • Telf: 012 949444 • Fax: 012 949174
 Email: romerimport@hotmail.com • Portavalo - El Oro - Ecuador
 Cel. Mov: 0984-309030 • Celox: 0989-318187

DEBIDO A LLENAR CONTABILIDAD
 Aut. S.R.I.: 1114796586

R.U.C. 0991306528001
FACTURA
 No. 0012516

Código : CONSOLIDAR FINAL
 Dirección :
 R.U.C./C.I. : 9999999999999

Fecha : Portavalo 14/05/2014
 Bodega N° : BODESA 1
 Forma de Pago : EFECTIVO

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ARTICULO	MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
0000	MACISO ROTRICO DE 35 SE	CAJETA	5	25,00	125,00	
Lata Angel Romero Rivera - Importadora Exportadora - Empresa - Telf: 091288 - R.U.C. 0990220801 - Autorización: 1201 # Bodega (100%) autorizada del 01/12/01 al 01/12/08 - P. Address: 09902014 - FROMA CADUCIDAD: 10 DE MAYO DE 2013					DESCUENTO	0,00
					TOTAL GRABADO I.V.A. TARIFA 0%	0,00
					TOTAL GRABADO I.V.A. TARIFA 12%	125,00
					SUBTOTAL	125,00
					12% I.V.A	15,00
					TOTAL DE LA FACTURA	140,00

SON: CIENTO CUARENTA, 00/100 DOLARES

Empaques Conforme

Original: CLIENTE - Terc. Copia: EMSOR
 2da. Copia: SIN CRÉDITO TRIBUTARIO

Recibi Conforme



Importadora y Exportadora Romero
ROMERIMPORT S.A.
 VENTA DE INSUMOS QUÍMICOS PARA LA MINERÍA
 Dir. Matriz: CIMA - 10 de Agosto 2-36 • Tel.: 072 949444 • Fax: 072 949174
 Email: romerimport@netmail.com • Portavaho - El Oro - Ecuador
 Cel.: Movil: 0994-309830 • Claro: 0999-318167

DEBIDO A LLEVAR CONTABLE:
 Aut. S.R.L.: 1114796586

R.U.C. 0991306528001
FACTURA
 No. 001-005-0012520

Cliente : VALAREDO VALAREDO NARCISO ENRIQUE
 Dirección : BARRIO COLON - ZARAGOZA
 R.U.C./C.I. : 0707941885
 Fecha : Portavaho 22/11/2014
 Bodega N° : BODEGA 1
 Forma de Pago : 30 DIAS DE CREDITO

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ARTICULO	UNIDAD	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0011	ACIARNO DE SODIO KOPRAMO 50 KG	TAMBOR	1	183.00	183.00
0025	ADRESOL OLLA PEQUEÑA	UNIDAD	1	3.37	3.37
0046	SP-H RETRO PAPER	UNIDAD	1	17.50	17.50
0054	ZINC ELECTROLITO VIRUTA	PAQO	19	42.85	814.15
0055	NITRATO LITIO # 5	FUNDA	20	0.35	7.00
DESCUENTO					0.00
TOTAL GRAVADO I.V.A. TARIFA 0%					0.00
TOTAL GRAVADO I.V.A. TARIFA 12%					1,029.46
SUBTOTAL					1,029.46
12% I.V.A.					123.54
TOTAL DE LA FACTURA					1,153.00

SON: UN MIL CINCO CIENTO TRES, 00/100 DOLARES

Entregado Conforme

Original: CLIENTE - 1era. Copia: EMISOR
 2da. Copia: SIN CREDITO TRIBUTARIO

Recibido Conforme



Importadora y Exportadora Romero
ROMERIMPORT S.A.
 VENTA DE INSUMOS QUÍMICOS PARA LA MINERÍA
 Dir. Matriz: CIMA - 10 de Agosto 2-36 • Tel.: 072 949444 • Fax: 072 949174
 Email: romerimport@netmail.com • Portavaho - El Oro - Ecuador
 Cel.: Movil: 0994-309830 • Claro: 0999-318167

DEBIDO A LLEVAR CONTABLE:
 Aut. S.R.L.: 1114796586

R.U.C. 0991306528001
FACTURA
 No. 001-001-0012522

Cliente : SANCHEZ YANZA LIVIA DE LOS ANGELES
 Dirección : COLA, 28 DE NOVIEMBRE SAN
 R.U.C./C.I. : 0701937794
 Fecha : Portavaho 25/11/2014
 Bodega N° : BODEGA 1
 Forma de Pago : 30 DIAS DE CREDITO

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ARTICULO	UNIDAD	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0011	ACIARNO DE SODIO KOPRAMO 50 KG	TAMBOR	6	183.00	1,098.00
0054	ZINC ELECTROLITO VIRUTA	PAQO	2	42.85	85.71
0001	ACIDO NITRICO DE 35 KG	UNIDAD	12	25.00	300.00
0005	FORMALDEHIDRATO U.S.A. 25 KG	FUNDA	1	25.00	25.00
DESCUENTO					0.00
TOTAL GRAVADO I.V.A. TARIFA 0%					0.00
TOTAL GRAVADO I.V.A. TARIFA 12%					1,508.71
SUBTOTAL					1,508.71
12% I.V.A.					181.07
TOTAL DE LA FACTURA					1,689.78

SON: UN MIL SEISCIENTOS NOVENTA, 00/100 DOLARES

Entregado Conforme

Original: CLIENTE - 1era. Copia: EMISOR
 2da. Copia: SIN CREDITO TRIBUTARIO

Recibido Conforme



Importadora y Exportadora Romero
ROMERIMPORT S.A.

VENTA DE INSUMOS QUÍMICOS PARA LA MINERÍA
Dir. Matriz: CIMA - 10 de Agosto 2-36 • Telf.: 072 949444 • Fax: 072 949174
Email: romerimport@hotmail.com • Portovelo - El Oro - Ecuador
Cel.: Movi: 0984-309830 • Claro: 0989-318167

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
Aut. S.R.I.: 1114796586

R.U.C. 0991306528001

FACTURA

No. 001-001-0012527

Cliente : ROMERO JOSE ORLANDO
Dirección : EL PACHE S/N
R.U.C./C.I. : 0701827396001

Fecha : Portovelo 29/05/2014
Bodega N° : BODEGA 1
Forma de Pago : 30 DIAS DE CREDITO

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0056	*ZINC ELECTROLITO VIRUTA	SACO	2	42.85	85.71
0005	*BORAX DECAHIDRATADO U.S.A. 25 KG	FUNDA	2	25.00	50.00
0062	*LITARGIRIO	KILO	1	10.71	10.71
Luis Angel Jiménez Rivera - Imprenta Espejo - Zaruma - Telf. 2972268 - R.U.C. 070003301001 - Autorización: 1531 8 Blocks (100x3) numeradas del 0012501 al 0013300 - F. Autoriz.: 05/05/2014 - FECHA CADUCIDAD: 05 DE MAYO DE 2015					0.00
DESCUENTO					0.00
TOTAL GRAVADO I.V.A. TARIFA 0%					0.00
TOTAL GRAVADO I.V.A. TARIFA 12%					146.43
SUBTOTAL					146.43
12% I.V.A.					17.57
TOTAL DE LA FACTURA					164.00

SON: CIENTO SESENTA Y CUATRO, 00/100 DOLARES

Entregué Conforme

Original: CLIENTE - 1era. Copia: EMISOR
2da. Copia: SIN CREDITO TRIBUTARIO

Recibí Conforme



Importadora y Exportadora Romero
ROMERIMPORT S.A.

VENTA DE INSUMOS QUÍMICOS PARA LA MINERÍA
Dir. Matriz: CIMA - 10 de Agosto 2-36 • Telf.: 072 949444 • Fax: 072 949174
Email: romerimport@hotmail.com • Portovelo - El Oro - Ecuador
Cel.: Movi: 0984-309830 • Claro: 0989-318167

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
Aut. S.R.I.: 1114796586

R.U.C. 0991306528001

FACTURA

No. 001-001-0012527

Cliente : ROMERO JOSE ORLANDO
Dirección : EL PACHE S/N
R.U.C./C.I. : 0701827396001

Fecha : Portovelo 29/05/2014
Bodega N° : BODEGA 1
Forma de Pago : 30 DIAS DE CREDITO

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0056	*ZINC ELECTROLITO VIRUTA	SACO	2	42.85	85.71
0005	*BORAX DECAHIDRATADO U.S.A. 25 KG	FUNDA	2	25.00	50.00
0062	*LITARGIRIO	KILO	1	10.71	10.71
Luis Angel Jiménez Rivera - Imprenta Espejo - Zaruma - Telf. 2972268 - R.U.C. 070003301001 - Autorización: 1531 8 Blocks (100x3) numeradas del 0012501 al 0013300 - F. Autoriz.: 05/05/2014 - FECHA CADUCIDAD: 05 DE MAYO DE 2015					0.00
DESCUENTO					0.00
TOTAL GRAVADO I.V.A. TARIFA 0%					0.00
TOTAL GRAVADO I.V.A. TARIFA 12%					146.43
SUBTOTAL					146.43
12% I.V.A.					17.57
TOTAL DE LA FACTURA					164.00

SON: CIENTO SESENTA Y CUATRO, 00/100 DOLARES

Entregué Conforme

Original: CLIENTE - 1era. Copia: EMISOR
2da. Copia: SIN CREDITO TRIBUTARIO

Recibí Conforme



Importadora y Exportadora Romero
ROMERIMPORT S.A.

VENTA DE INSUMOS QUÍMICOS PARA LA MINERÍA
Dir. Matriz: CIMA - 10 de Agosto 2-36 • Telf.: 072 949444 • Fax: 072 949174
Email: romerimport@hotmail.com • Portovelo - El Oro - Ecuador
Cel.: Movi: 0984-309830 • Claro: 0989-318167

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
Aut. S.R.I.: 1114796586

R.U.C. 0991306528001
FACTURA
No. 001-001-0012531

Cliente : RAMÍREZ MATAMOROS JORGE ENRIQUE

Fecha : Portovelo 31/05/2014

Dirección : PIEDRA BLANCA

Bodega Nº: BODEGA 1

R.U.C. / C.I. : 0702395153

Forma de Pago: 30 DIAS DE CREDITO

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0056	*ZINC ELECTROLITO VIRUTA	SACO	1	43.75	43.75
0001	*ACETATO DE PLOMO	KILO	1	10.71	10.71
DESCUENTO					0.00
TOTAL GRAVADO I.V.A. TARIFA 0%					0.00
TOTAL GRAVADO I.V.A. TARIFA 12%					54.46
SUBTOTAL					54.46
12% I.V.A.					6.54
TOTAL DE LA FACTURA					61.00

SON: SESENTA Y UNO, 00/100 DOLARES

Entregué Conforme

Original: CLIENTE - 1era. Copia: EMISOR
2da. Copia: SIN CREDITO TRIBUTARIO

Recibí Conforme



Importadora y Exportadora Romero
ROMERIMPORT S.A.

VENTA DE INSUMOS QUÍMICOS PARA LA MINERÍA
Dir. Matriz: CIMA - 10 de Agosto 2-36 • Telf.: 072 949444 • Fax: 072 949174
Email: romerimport@hotmail.com • Portovelo - El Oro - Ecuador
Cel.: Movi: 0984-309830 • Claro: 0989-318167

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
Aut. S.R.I.: 1114796586

R.U.C. 0991306528001
FACTURA
No. 001-001-0012534

Cliente : MOTOCHE GONZALEZ FRANKLIN ANTONIO

Fecha : Portovelo 31/05/2014

Dirección : SITIO PUENTE NEGRO VIA A PIRAS

Bodega Nº: BODEGA 1

R.U.C. / C.I. : 0703039412001

Forma de Pago: 30 DIAS DE CREDITO

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
0055	*VIRUTA LUZTRE # 8	FUNDA	200	0.53	107.14
DESCUENTO					0.00
TOTAL GRAVADO I.V.A. TARIFA 0%					0.00
TOTAL GRAVADO I.V.A. TARIFA 12%					107.14
SUBTOTAL					107.14
12% I.V.A.					12.86
TOTAL DE LA FACTURA					120.00

SON: CIENTO VEINTE, 00/100 DOLARES

Entregué Conforme

Original: CLIENTE - 1era. Copia: EMISOR
2da. Copia: SIN CREDITO TRIBUTARIO

Recibí Conforme



Importadora y Exportadora Romero
ROMERIMPORT S.A.

VENTA DE INSUMOS QUÍMICOS PARA LA MINERÍA
Dir. Matriz: CIMA - 10 de Agosto 2-36 • Telf.: 072 949444 • Fax: 072 949174
Email: romerimport@hotmail.com • Portovelo - El Oro - Ecuador
Cel.: Movi: 0984-309830 • Claro: 0989-318167

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
Aut. S.R.I.: 1114796586

R.U.C. 0991306528001

FACTURA

No. 001-001-0012535

Cliente : CARRION FEIJOO JOSE ORLANDO

Fecha : Portovelo 31/05/2014

Dirección : CALLE REINALDO ESPINOZA

Bodega N° : BODEGA 1

R.U.C. / C.I. : 0700993900001

Forma de Pago: 30 DIAS DE CREDITO

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
0011	*CIANURO DE SODIO KOREANO 50 KG	TAMBOR	8	187.50	1.500.00	
0002	*ACIDO NITRICO DE 35 KG	CANECA	2	25.00	50.00	
0095	*CRISOL OLLA EXTRA GRANDE	UNIDAD	1	8.92	8.92	
<p>Luis Angel Jiménez Rivera - Imprenta Espejo - Zaruma - Telf. 2972268 - R.U.C. 070003301001 - Autorización: 1531 8 Blocks (100x3) numeradas del 0012501 al 0013300 - F. Autoriz.: 05/05/2014 - FECHA CADUCIDAD: 05 DE MAYO DE 2015</p>					DESCUENTO	0.00
					TOTAL GRAVADO I.V.A. TARIFA 0%	0.00
					TOTAL GRAVADO I.V.A. TARIFA 12%	1.558.93
					SUBTOTAL	1.558.93
					12% I.V.A.	187.07
					TOTAL DE LA FACTURA	1.746.00

SON: UN MIL SETECIENTOS CUARENTA Y SEIS, 00/100 DÓLARES

Entregué Conforme

Original: CLIENTE - 1era. Copia: EMISOR
2da. Copia: SIN CREDITO TRIBUTARIO

Recibí Conforme



Importadora y Exportadora Romero
ROMERIMPORT S.A.

VENTA DE INSUMOS QUÍMICOS PARA LA MINERÍA
Dir. Matriz: CIMA - 10 de Agosto 2-36 • Telf.: 072 949444 • Fax: 072 949174
Email: romerimport@hotmail.com • Portovelo - El Oro - Ecuador
Cel.: Movi: 0984-309830 • Claro: 0989-318167

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
Aut. S.R.I.: 1114796586

R.U.C. 0991306528001

FACTURA

No. 001-001-0012537

Cliente : REINOSO CAZA JULIO

Fecha : Portovelo 31/05/2014

Dirección : PONCE ENRIQUE S/N

Bodega N° : BODEGA 1

R.U.C. / C.I. : 1707151708001

Forma de Pago: 45 DIAS DE CREDITO

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	
0001	*ACETATO DE PLOMO	KILO	5	10.71	53.57	
<p>Luis Angel Jiménez Rivera - Imprenta Espejo - Zaruma - Telf. 2972268 - R.U.C. 070003301001 - Autorización: 1531 8 Blocks (100x3) numeradas del 0012501 al 0013300 - F. Autoriz.: 05/05/2014 - FECHA CADUCIDAD: 05 DE MAYO DE 2015</p>					DESCUENTO	0.00
					TOTAL GRAVADO I.V.A. TARIFA 0%	0.00
					TOTAL GRAVADO I.V.A. TARIFA 12%	53.57
					SUBTOTAL	53.57
					12% I.V.A.	6.43
					TOTAL DE LA FACTURA	60.00

SON: SESENTA, 00/100 DÓLARES

Entregué Conforme

Original: CLIENTE - 1era. Copia: EMISOR
2da. Copia: SIN CREDITO TRIBUTARIO

Recibí Conforme

EL PACHE, PORTOVELO - EL ORO
 TELEFONOS: (07) 2948091 - 0986788663
 e-mail: info.perpunte@gmail.com
 ventas@perpunte.com
 DIRECCION: Kennedy Norte Solar 19
 GUAYAQUIL - ECUADOR

R.U.C. 0992792434001
FACTURA
 SERIE
 N° 001-001-000000136
 AUTORIZACION S.R.I. 1113625961

DIA	MES	AÑO
01	05	2014

PERPUNTE S.A.
 IMPORTADOR DE QUIMICOS PARA MINERIA

Guia de Remision N°
 Sr: ROBERTHPORT S.A.
 R.U.C./C.I.: 0991306528001
 Direccion: Cima - 10 de Agosto 2-36
 Telef.: 2449174

NT.	DESCRIPCION	P. UNIT.	VALOR
100	Tambores de Cianuro de Sodio	160.71	16071.00

Son: mil novecientos sesenta dolares

Sub-Total 12 %	16071.00
Sub-Total 0%	
Sub-Total US %	16.071.00
I.V.A. Tarifa 12 %	1928.52
TOTAL US \$	17999.52

FIRMA AUTORIZADA
 RECIBI CONFORME

Original Adjuntar: Copia 1 Emisor (P.O)
 Copia 2: Sin Valor Tributario
 FECHA DE CADUCIDAD: 01 DE OCTUBRE DEL 2014

Importadora y Exportadora Romero
ROMERIMPORT S.A.
 Contribuyente Especial según Resolución N° 12-00784 del 07/11/2012
 Dir. Matriz: Cima - 10 de Agosto 2-36
 Tel.: 072 949444 • Fax: 072 949174
 Email: romerimport@hotmail.com
 PORTOVELO - EL ORO - ECUADOR

R.U.C. 0991306528001
 N° 001-001-0003210
COMPROBANTE DE RETENCION
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

DIA	MES	AÑO
01	05	2014

AUTORIZACION S.R.I.
 N° 1113408103

PROVEEDOR: PERPUNTE S.A. R.U.C./C.I. 0992792434001
 DIRECCION: KENNEDY NORTE SOLAR 19 LUGAR: GUAYAQUIL

DATOS DEL COMPROBANTE DE VENTA
 TIPO COMP. VTA. FACTURA NUMERO: 001-001-00000136 FECHA DEL COMP. VTA. 01-05-2014

EJERCICIO FISCAL	CODIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2014	312	RENDA IVA	16071,00 1928,52	1% 30%	.160,71 578,56

Luis Angel Jiménez Rivera - Imprenta Espejo - Teléf. 2-972268 - Zaruma - R.U.C. 0700033301001 - Autorización: 1531
 4 Bloques de Comprobante de Retención (100x3) numerados del 0003101 al 0003500 - Fecha Aut: 23/06/2013

TOTAL RETENIDO USD \$ 739,27

(f) AGENTE DE RETENCION (f) CONTRIBUYENTE (f) ELABORADO POR (f) REVISADO POR

ORIGINAL: Sujeto Pasivo Retenido - 1era. COPIA: Agente de Retención
 2da. COPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario
 FECHA DE CADUCIDAD: 23 de AGOSTO de 2014

R.U.C. - 0991306528001
T.S.A. COMPROBANTE DE RETENCION
COMERCIAL
MH
HIDALGO PINTO MIGUEL ANGEL
 Dirección Matriz: Espejo S5-46
 Teléfono: 2344616 / 093675 680 C. / 092787418 M.
 Conocoto - Quito - Ecuador

R.U.C. 1702532431001
FACTURA 001-001
0003679
AUT SRI : 1113800205

Cliente: Srs. ROMERIMPORT S.A.s.
 RUC / CI: 0991306528001 Teléfono: 2919-4444
 Dirección: 10 de Agosto #2-36 Portovelo El Oro Ecuador

CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO.	TOTAL
24	Cajas de papel P.H. de 0 a 14 M.N. x 100 unds.c/u	12,25	294,00
Sub Total 12%			294,00
Sub Total 0%			-0-
Descuento			-0-
Sub Total			294,00
IVA 12%			35,28
Valor Total			329,28

Adquiriente: Original / Emisor: Copia

[Firma Autorizada]
FIRMA AUTORIZADA

[Firma Cliente]
FIRMA CLIENTE

DAVILA HUGO ENRIQUE * RUC : 1701500165001 * Abt. 8153 * Impreso: 31 / OCTUBRE / 2013 * Del 003601 al 003700 Fec. AUT.: 31/Octubre/2013 * Valido hasta: 31 / OCTUBRE / 2014

Importadora y Exportadora Romero
ROMERIMPORT S.A.
 Contribuyente Especial según Resolución N°. 12-00724 del 07/11/2012
 Dir. Matriz: Cima - 10 de Agosto 2-36
 Telf.: 072 949444 • Fax: 072 949174
 Email: romerimport@hotmail.com
 PORTOVELO - EL ORO - ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCION
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C. 0991306528001
 N° 001-001- 0003217
 DIA 03 MES 05 AÑO 2014
 AUTORIZACION S.R.I.
 N°. 1113408103

PROVEEDOR: MIGUEL ANGEL HIDALGO PINTO R.U.C./C.I. 1702532431001
 DIRECCION: Espejo S5-46 LUGAR: CONOCOTO

DATOS DEL COMPROBANTE DE VENTA
 TIPO COMP. VTA. FACTURA NUMERO: 001-001-0003679 FECHA DEL COMP. VTA. 03-05-2014

EJERCICIO FISCAL	CODIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2014	312	RENDA	294,00	1%	2,94
		IVA	35,28	30%	10,58
TOTAL RETENIDO USD \$					13,52

Lt. Angel Jiménez Rivera - Imprenta Espejo - Telf. 2-972268 - Zaruma - R.U.C. 0700033301001 - Autorización: 1531
 4 Bloques de Comprobante de Retención (100x) numerados del 0003101 al 0003600 - Fecha Aut: 23/08/2013

(f) AGENTE DE RETENCION (f) CONTRIBUYENTE (f) ELABORADO POR (f) REVISADO POR
 ORIGINAL: Sujeto Pasivo Retenido - 1era. COPIA: Agente de Retención
 2da. COPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario
 FECHA DE CADUCIDAD: 23 de AGOSTO de 2014

MADELEIVY YULISSA AGUILAR ESPINOSA
 DRA. EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
 Dir.: Barrio Machala, Calle Antonio José de Sucre s/n
 y 24 de Mayo - Telf.: 2949-321 - Cel.: 0997552261
 PORTOVELO - EL ORO - ECUADOR



R.U.C.: 0703376947001
FACTURA
 SERIE 001- 001
 000001680
 AUT. S.R.I. 1113913112

Señor(s): **ROMERIMPORT S.A.**
 Dirección: **AV. 30 DE AGOSTO 2-36**
 R.U.C. ó C.I. No. **0991306528001**
 Lugar: **PORTOVELO** Teléf.:

Mora Romero Remán Cambel, imprenta GRAFFPORT
 R.U.C. 0703090704001 Autorización 11024
 Teléfono: 0995147429 - PORTOVELO
 Fecha de Act. 21 de Noviembre 2013
 No. 0001626 - 0001825

CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT.	IMPORTE
	HONORARIOS PROFESIONALES DE LOS MES DE ENERO A MARZO DEL 2014	150,00	450,00
TOTAL GRAVADO I.V.A. 0% \$			
TOTAL GRAVADO I.V.A. 12% \$			
SUB-TOTAL \$			450,00
DESCUENTO \$			
I.V.A. 12% \$			54,00
TOTAL A COBRAR \$			504,00

GUÍA DE REMISION N°

Firma Autorizada:  
 Original: ADQUIRIENTE - Copia: EMISOR

Válida para su emisión hasta 21 Noviembre 2014

Importadora y Exportadora Romero
ROMERIMPORT S.A.
 Contribuyente Especial según Resolución N° 12-00126 del 07/11/2013
 Dir. Machala: C/15a - 10 de Agosto 2-36
 Telf.: 072543944 • Fax: 0725439174
 Email: romerimport@hotmail.com
 PORTOVELO - EL ORO - ECUADOR

R.U.C. 0991306528001
 N° 001-001- 0003212
COMPROBANTE DE RETENCION
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

DIA MES AÑO
 03 05 2014
 AUTORIZACION S.R.I.
 N° 1113408103

PROVEEDOR: **YULISSA AGUILAR ESPINOSA** R.U.C./C.I. **0703376947001**
 DIRECCION: **BARRIO MACHALA, CALLE ANTONIO JOSE** LUGAR: **PORTOVELO**

DATOS DEL COMPROBANTE DE VENTA
 TIPO COMP. VTA. **FACTURA** NUMERO: **001-001-00001680** FECHA DEL COMP. VTA. **03-05-2014**

EJERCICIO FISCAL	CODIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2014	303	RENDA	450,00	10%	45,00
2014	725	I.V.A	54,00	100%	54,00
TOTAL RETENIDO USD \$					99,00

(A) AGENTE DE RETENCION (B) CONTRIBUYENTE (C) ELABORADO POR (D) REVISADO POR

ORIGINAL: Ejemplo Falso Retenido - 1ra. COPIA: Agente de Retención
 2da. COPIA: Sin Beneficio a Crédito Tributario

FECHA DE CADUCIDAD: 23 de AGOSTO de 2014

REPUESTOS PARA MINERIA
"JIMÉNEZ"
Rey Clotario Jiménez Astudillo
Contribuyente Especial # 440 del 16/12/2011
Dirección: Rocafuerte ef. 23 de Abril y Napoleón Mera - Telef.: 2922955
Cel.: 0999794802 - Husquillas 2996969 - Machala - El Oro - Ecuador


R.U.C.: 0701104309001
FACTURA
SERIE
001-001-00 0028665

Señor (X): Romer Import
Dirección: Au 10 Agosto
R.U.C. o C.I. N°: 0991306528001

AUT. S.R.I. 1114136925
DIA MES AÑO
9 05 2014

Fabrizio Javier Morúa Dávalos IMPRENTA FM
R.U.C. 0122776141001 - AUT. 6573
20 bloques (100x3) del 0027501 al 0029500
Fecha de Impresión: 08-01-2014

CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	PRECIO TOTAL
50	Kilos <u>Acetato</u>	4,59	379,50
			SUB-TOTAL \$ 379,50
			DESCUENTO \$
			L.V.A.: 0% \$
			L.V.A.: 12 % \$ 45,54
			TOTAL A COBRAR \$ 425,04

RECIBI CONFORME  ENTREGUE CONFORME

VALIDO HASTA 08 DE ENERO DEL 2015

Importadora y Exportadora Romero
ROMERIMPORT S.A.
Contribuyente Especial según Resolución N°. 12-00724 del 07/11/2012
Dir. Matriz: Cima - 10 de Agosto 2-36
Telf.: 073 949444 • Fax: 072 949174
Email: romerimport@hotmail.com
PORTOVELO - EL ORO - ECUADOR

R.U.C. 0991306528001
N° 0003219
001-001- 0003219
DIA MES AÑO
09 05 2014
AUTORIZACION S.R.I.
N°. 1113408103

COMPROBANTE DE RETENCION
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

PROVEEDOR: REY CLOTARIO JIMENEZ ASTUDILLO R.U.C./C.I. 0701104309001
DIRECCIÓN: ROCAFUERTE E/23 DE ABRIL Y NAPOLEON LUGAR: MACHALA

DATOS DEL COMPROBANTE DE VENTA
TIPO COMP. VTA. FACTURA NUMERO: 001-001-0028665 FECHA DEL COMP. VTA. 09-05-2014

EJERCICIO FISCAL	CÓDIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2014	312	RENDA	379,50	1%	3,80
TOTAL RETENIDO USD \$					3,80

Luis Angel Jiménez Rivera - Imprenta Espejo - Teléf. 2-972268 - Zaruma - R.U.C. 0700033301001 - Autorización: 1531
4 Bloques de Comprobante de Retención (100x3) numerados del 0003101 al 0003500 - Fecha Aut. 23/08/2013

(f) AGENTE DE RETENCION _____ (f) CONTRIBUYENTE _____ (f) ELABORADO POR _____ (f) REVISADO POR _____

ORIGINAL: Sujeto Pasivo Retenido - 1era. COPIA: Agente de Retención
2da. COPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario

FECHA DE CADUCIDAD: 23 de AGOSTO de 2014



INDUSTRIAS QUIMICAS DEL AZUAY S.A.

R.U.C.: 0190087719001
Contribuyente Especial Resolución Nro. 3257 del 26/7/1996
Matriz: Panamericana Norte Km 4 1/2 sin Parque Industrial
Teléfono: PBX 593 072807786 FAX 593 072800722
CUENCA - Ecuador
graiman@graiman.com

Pag. 1 de 1

FACTURA 001-005-00000615

CLIENTE: IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERO	CODIGO: 1601442	DOC. DE REFERENCIA: 14000472 SA
DIRECCION: 10 DE AGOSTO 2-36		14000430 RI
CI O RUC: 0991306528001		FECHA EMISION: 23/05/2014
TELEFONO: PBX 3937 2949444		FECHA VENCIMIENTO: 26/05/2014
VENDEDOR: SACOTO CRISPO FANY CUMANDA	CONDICION DE PAGO: Plazo a 3 días - Ventas	

CODIGO	CALIDAD	LOTE	UN	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	SUBTOTAL	V. DESCUENTO	NETO
01GZIN0001	ZINC 02.01		KG	ZINC SHG	2004.00	2.6000	5.210.4000		5.210.40

OBSERVACION:

***SEGUN LA NORMATIVA TRIBUTARIA VIGENTE, INDUSTRIAS QUIMICAS DEL AZUAY RECEPTARA RETENCIONES EN UN PLAZO MAXIMO DE 5 DIAS**

SON: CINCO MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y CINCO CON 65/100*****

***** DÓLARES AMERICANOS *****

Subtotal	0.00%	
Subtotal	12.00 %	5,210.40
Descuento		
Neto		5,210.40
IVA	12.00 %	625.25
Total		5,835.65

CLIENTE: _____ REALIZADO POR: SACOTO CRISPO FANY CUMANDA APROBADO: _____

Num. Autorización SRI: 1113999203 Inicio de Autorización: 06/12/2013 Fin de Autorización: 06/12/2014 ORIGINAL - Adquirente

173 SACOS



Importadora y Exportadora Romero
ROMERIMPORT S.A.
Contribuyente Especial según Resolución N°. 12-00724 del 07/11/2012
Dir. Matriz: Cima - 10 de Agosto 2-36
Telf.: 072 949444 • Fax: 072 949174
Email: romerimport@hotmail.com
PORTOVELO - EL ORO - ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCION

R.U.C. 0991306528001
N° 001-001-0003221
DIA 23 MES 05 AÑO 2014
AUTORIZACION S.R.I. N°. 1113408103

PROVEEDOR: **INDUSTRIAS QUIMICAS DEL AZUAY S.A.** R.U.C./C.I. 0190087719001
DIRECCION: **PANAMERICANA NORTE KM 4 1/2 SIN PARQUE J.** LUGAR: **CUENCA**

DATOS DEL COMPROBANTE DE VENTA
TIPO COMP. VTA. **FACTURA** NUMERO: **001-005-00000615** FECHA DEL COMP. VTA. **23-05-2014**

EJERCICIO FISCAL	CODIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2014	312	VENTA	5210,40	1%	52,10
TOTAL RETENIDO USD \$					52,10

Luis Angel Jimenez Rivera - Imprenta Espejo - Telf: 2-972268 - Zoruma - R.U.C. 070033301001 - Autorización: 1531
4 Bloques de Comprobante de Retención (100x3) numerados del 0003101 al 0003500 - Fecha Aut: 23/08/2013

(f) AGENTE DE RETENCION _____ (f) CONTRIBUYENTE _____ (f) ELABORADO POR _____ (f) REVISADO POR _____

ORIGINAL: Sujeto Pasivo Retenido - 1era. COPIA: Agente de Retención
2da. COPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario
FECHA DE CADUCIDAD: 23 de AGOSTO de 2014

"REINA DEL CISNE" R.U.C. 1102173828001
Servio Enrique Largo Benitez **FACTURA**
 Dirección: 8 de Noviembre s/n y Bolívar Moderno
 Telef: 072975081 Cel: 098640303 Píñas - El Oro

CLASIFICACION ARTESANAL 725
 SERIE Nº 001-001-000001612
 Sr(es) **ROMERIMPORT SA** (AUTORIZACION S.R.I. Nº 1113408103)
 con **AV. LOBOS PASEO 2-18 28** DIA 28 MES 05 AÑO 2014

R.U.C. del **0991306528001** FOLIO FISCAL (S.R.I. Nº 1113408103)
 Lugar **PORTOVELO** Telef **2944144** GRAFICAS PELAO RUC 161895130001
 AUT RUC RUC TELEF 052099432-TELCOOR(10002)
 REPUBLICA AL GUARICO FOLIO RUC 161895130001

CANT.	DESCRIPCION	C. UNID.	IMPORTE
34	CRISOL OLLA MEDIANA	3,39	115,26
310	CRISOL OLLA PEQUEÑA	1,96	58,80

FORMA DE REMISION Nº TOTAL GRAVADO IVA 0 %
 TOTAL GRAVADO IVA %

ORIGINAL CLIENTE - COPIA EMISOR

SUB-TOTAL \$	174,06
DESCUENTO \$	
IMPUESTO IVA 2% \$	20,89
TOTAL \$	194,95

Fecha de Caducidad: 10 DE JULIO DE 2014

Importadora y Exportadora Romero
ROMERIMPORT S.A.
 Contribuyente Especial según Resolución N° 12-00724 del 07/11/2012
 Dir. Matriz: Cima - 10 de Agosto 2-36
 Telef.: 072 949444 • Fax: 072 949174
 Email: romerimport@hotmmail.com
 PORTOVELO - EL ORO - ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCION
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C. 0991306528001
 N° 001-001-0003224
 DIA 28 MES 05 AÑO 2014
 AUTORIZACION S.R.I. N° 1113408103

PROVEEDOR: **SERVIO ENRIQUE LARGO BENITEZ** R.U.C./C.I. 1102173828001
 DIRECCIÓN: **8 DE NOVIEMBRE 9/2 Y BOLIVAR M.** LUGAR: **PINAS**

DATOS DEL COMPROBANTE DE VENTA
 TIPO COMP. VTA. **FACTURA** NUMERO: **001-001-000001612** FECHA DEL COMP. VTA. **28-05-2014**

EJERCICIO FISCAL	CÓDIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2014	312	RENTA	174,06	1%	1,74
2014	725	IVA	20,89	30%	6,27

Luis Angel Jimenez Rivera - Imprimanta Espejo - Telef. 2-972268 - Zaruma - R.U.C. 0700033301001 - Autorización: 1831
 4 Bloques de Comprobante de Retención (100x2) numerados del 0003101 al 0003500 - Fecha Aut: 23/08/2013

TOTAL RETENIDO USD \$ 8,01

(f) AGENTE DE RETENCION (f) CONTRIBUYENTE (f) ELABORADO POR (f) REVISADO POR

ORIGINAL: Sujeto Pasivo Retenido - 1era. COPIA: Agente de Retención
 2da. COPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario

FECHA DE CADUCIDAD: 23 de AGOSTO de 2014

SOLVESA ECUADOR S.A.
 QUITO, Ecuador, 10 de Agosto de 2014
 Contribuyente Especial Resolución # 6925 Del 4 Julio 1995

FACTURA COMERCIAL NEGOCIABLE
 R.U.C. 0990839557001
 No. 003-001-000024240
 No. AUTORIZACIÓN 1114438528

CLIENTE: 100012
 IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO
 ROMERIMPORT S.A.
 AV. 10 DE AGOSTO #236 (PORTOVELO-EL ORO)
 PORTOVELO
 0991306529001
 072949444

FECHA: 30/05/2014
 TERMINOS: 45 DIAS VENCE EL: 14/06/2014
 ORDEN DE COMPRA N°:
 OBSERVACIONES: CHQ POSFEC
 VENDEDOR: G1001

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	U/M	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
PT200066	2,500,000	CIANURO DE SODIO	KG	3,2000	8,000,0000
PT200086	2,000	CRISOLES TIPO A-80	UN	210,0000	420,0000
PT200227	1,000	CRISOLES TIPO A-70	UN	210,0000	210,0000

ORIGINAL NO NEGOCIABLE

ELABORADO POR: *Pada* AUTORIZADO POR: RECIÉ CONFORME:

SUBTOTAL	8,630,00
VTA. TARIFA I.V.A. 0%	0,00
VTA. TARIFA I.V.A. 12%	8,630,00
OTROS CARGOS	0,00
I.V.A. 2%	1,035,60
TOTAL:	9,665,60

ESTE PRODUCTO NO ESTA CONSIGNADO, ESTA VENDIDO, NO SE ACEPTA SU DEVOLUCION DESPUES DE 48 HORAS DE SU RECEPCION NI SU CANJE POR OTRO DESPUES DE 30 DIAS EN CASO DE SER DEVUELTO POR IMPOSICION DEL CLIENTE ESTE ACEPTA AQUI EXPRESAMENTE, QUE PAGARA EL 30% DEL TOTAL DE LA FACTURA POR CONCEPTO DE DISTINTOS GASTOS INCURRIDOS POR LA EMPRESA.

FAVOR CANCELAR ESTA FACTURA CON CHEQUE CRUZADO A LA ORDEN DE SOLVESA ECUADOR S.A.

*Declaro que he(l)mos recibido los bienes descritos en esta factura comercial negociable a entera satisfacción.

Debo(emos) y pagaré(mos) a _____ días vista, en el lugar que se me reconenga, a la orden del emisor de esta factura, la suma de _____ (números) _____ (letras), en _____ cuota(s) sucesiva(s), cuyo(s) monto(s) y vencimiento(s) está(n) especificado(s) en el cuadro que consta en este documento y que desde ya lo acepto (amos) como parte integrante de la presente obligación. Si se dejare de pagar una o más cuotas se darán por vencidas todas las cuotas pendientes y se deberá además pagar el interés del _____ % anual, calculado desde la fecha de vencimiento hasta el pago total de la obligación, así como todos los gastos judiciales, extrajudiciales y honorarios profesionales que demande el cobro de esta factura comercial negociable. Sin protesta. Exímese de su presentación para el pago y avisos por falta del mismo.

En _____, hoy _____ de _____ de 20____

1.- Nombre o Razón Social aceptante
 1.1.- Número de RUC
 1.2.- Ciudad, dirección y teléfono aceptante:
 1.3.- Lugar de pago (ciudad y dirección):
 2.- Nombre y Apellidos representante legal / delegado
 2.1.- I) aceptante / deudor (o delegado)
 2.2.- C.I. aceptante*

9579,30

Importadora y Exportadora Romero
ROMERIMPORT S.A.
 Contribuyente Especial según Resolución IF: 12-00794 del 07/11/2012
 Dir.: Matriz: Cima - 10 de Agosto 2-36
 Telef.: 072 949444 • Fax: 072 949174
 Email: romerimport@hotmail.com
 PORTOVELO - EL ORO - ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCION
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C. 0991306528001
 N° 001-001-0003226

DIA	MES	AÑO
30	05	2014

 AUTORIZACION S.R.I. N°. 1113408103

PROVEEDOR: *SOLVESA ECUADOR S.A.* R.U.C./C.I. *0990839557001*
 DIRECCIÓN: *KM 10 1/2 A VÍA AL DAULE AV. LAS VARIANAS # 100* LUGAR: *GUAYAQUIL*

DATOS DEL COMPROBANTE DE VENTA
 TIPO COMP. VTA. *FACTURA* NUMERO: *003-001-000024240* FECHA DEL COMP. VTA. *30-05-2014*

EJERCICIO FISCAL	CÓDIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
<i>2014</i>	<i>312</i>	<i>RENTA</i>	<i>8630 =</i>	<i>1%</i>	<i>86,30</i>

Luis Angel Jiménez Rivera - Imprenta Espejo - Telef. 2-972268 - Zaruma - R.U.C. 070003301001 - Autorización: 1631
 4 Bases de Comprobante de Retención (10x3) numerados del 0003101 al 0003500 - Fecha Aut: 23/09/2013

TOTAL RETENIDO USD \$ *86,30*

(f) AGENTE DE RETENCION (f) CONTRIBUYENTE (f) ELABORADO POR (f) REVISADO POR

ORIGINAL: Sujeto Pasivo Retenido - 1era. COPIA: Agente de Retención
 2da. COPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario

FECHA DE CADUCIDAD: 23 de AGOSTO de 2014

CUENTA ORO

CTA: 118000263 R.U.C.: 0991306528001 TELEF: 949444 OFC
 CLIENTE: IMPORTADORA EXPORTADORA ROMERIMPORT S.A.
 DIREC.: CALLE 10 DE AGOSTO N 2-36 VIA A ZARUMA

FECHA DE CORTE: 31/05/2014
 OFICIAL DE CUENTA: MAYRA JARRIN
 CORREO ELECTRONICO:
 SALDO PROMEDIO MENSUAL: 15.143,51

1-7-010-PROV

012502



Mi Cuenta Crecer del Banco de Machala; el mejor regalo para niños entre 2 y 12 años. Abra la cuenta con solo \$40 y recibirá un lindo obsequio. Para mayor información ingrese a www.bmachala.com o puede llamar a OROFONO 1700 800 700, si se encuentra en el Austro llame al (04)2-599660

RESUMEN DE MOVIMIENTO

CANTIDAD	TIPO DE MOVIMIENTO	VALOR
	SALDO ANTERIOR	8.250,37
9	DEPOSITOS	15.661,96
0	CREDITOS	0,00
14	DEBITOS	984,63
15	CHEQUES	10.439,50
	SALDO TOTAL	12.488,20
	SALDO DISPONIBLE	12.488,20

Enséñale a ahorrar
 Regálale su propia libreta de ahorro



El mejor obsequio para niños de 2 a 12 años de edad

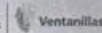
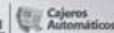
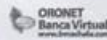
DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFICINA	REFERENCIA	DESCRIPCION	VALOR
DEPOSITOS				
05-May	PORTOVEL	0033985579	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	442,00
06-May	PORTOVEL	0033985584	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	50,00
07-May	PORTOVEL	0033985585	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	32,00
08-May	PORTOVEL	0033985588	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	26,00
09-May	PORTOVEL	0034574233	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	33,00
10-May	PORTOVEL	0033985593	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	96,00
12-May	PORTOVEL	0034781051	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	1.260,00
14-May	PORTOVEL	0033985601	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	32,00
15-May	PORTOVEL	0033985602	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	4.768,00
16-May	PORTOVEL	0033985603	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	140,00
17-May	PORTOVEL	0034781093	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	567,00
19-May	PORTOVEL	0033985658	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	726,00
20-May	PORTOVEL	0034771093	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	920,00
21-May	PORTOVEL	0033915608	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	1.482,00
23-May	PORTOVEL	0037885551	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	1.690,00
24-May	PORTOVEL	0033985398	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	120,00
26-May	PORTOVEL	0034574210	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	49,00
27-May	PORTOVEL	0033785593	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	253,00
28-May	PORTOVEL	0034781031	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	24,00
29-May	PORTOVEL	0034588601	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	164,00
30-May	PORTOVEL	0033985681	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	92,01
31-May	PORTOVEL	0033985665	DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	2.695,95
DEBITOS				
13-May	SUC. GUAYAQUIL	000002124	COBRO SECTOR PUBLICO - SPL S.PUB.	355,76
14-May	SUC. GUAYAQUIL	0000035831	ORDEN DE COBRO DE IESS - I.E.S.S	628,87
CREDITOS				
CHEQUES				
14-May	SUC. GUAYAQUIL	0000020400	CHEQUE DE CAMARA	315,75
13-May	PORTOVEL	0000020510	CHEQUE PAGADO VENTANILLA	405,00
05-May	PORTOVEL	0000020480	CHEQUE DE CAMARA	233,10
15-May	PORTOVEL	0000020540	CHEQUE PAGADO VENTANILLA	3.600,00
23-May	SUC. GUAYAQUIL	0000020500	CHEQUE DE CAMARA	218,64
15-May	PORTOVEL	0000020540	CHEQUE PAGADO VENTANILLA	3.600,00
30-May	PORTOVEL	0000020580	CHEQUE TRANSFERIDO	2.180,00
30-May	PORTOVEL	0000020590	CHEQUE TRANSFERIDO	186,94
30-May	PORTOVEL	0000020600	CHEQUE PAGADO VENTANILLA	421,25
30-May	PORTOVEL	0000020610	CHEQUE TRANSFERIDO	2.878,81



Nuestros canales de atención...

¡Te premian!



Participa por órdenes de compra al realizar pagos, transferencias y retiros en cajeros automáticos.
 Mientras más transacciones realices más oportunidades tienes de ganar.

Más información en www.bmachala.com



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 0991306528001
RAZON SOCIAL: IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A.
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL
REPRESENTANTE LEGAL: ALVARADO AGUIRRE MARIA SOLEDAD
CONTADOR: AGUILAR ESPINOZA JULISSA MADELEIVY

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/12/1994 **FEC. CONSTITUCION:** 01/12/1994
FEC. INSCRIPCION: 02/05/1995 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 08/02/2010

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA DE INSUMOS QUIMICOS PARA LA MINERIA

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: EL ORO Cantón: PORTOVELO Parroquia: PORTOVELO Ciudadela: CIMA Calle: 10 DE AGOSTO Número: 2-36
Oficina: P.B. Referencia ubicación: FRENTE AL MONUMENTO AL MINERO Telefono Trabajo: 072949444 Fax: 072949174
Email: impromero@yahoo.com Email: romerimport@easynet.net.ec Email: romeroie@ocua.net.ec Email: romerimport@yahoo.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: 1 REGIONAL EL ORO EL ORO **CERRADOS:** 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: VSLB100412 Lugar de emisión: PINAS/AV. INDEPENDENCIA Fecha y hora: 14/12/2012 12:38:49



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

SRI
...le hace bien al país!

NUMERO RUC: 0991306528001

RAZON SOCIAL: IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT. 01/12/1994

NOMBRE COMERCIAL:

FEC. CIERRE:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

FEC. REINICIO:

VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA Y EQUIPOS DE MINERIA, INCLUSO PARTES Y PIEZAS.
VENTA DE INSUMOS QUIMICOS PARA LA MINERIA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: EL ORO Cantón: PORTOVELO Parroquia: PORTOVELO Ciudadela: CIMA Calle: 10 DE AGOSTO Número: 2-36
Referencia: FRENTE AL MONUMENTO AL MINERO Oficina: P.B. Telefono Trabajo: 072949444 Fax: 072949174 Email:
impromero@yahoo.com Email: romerimpor@easynet.net.ec Email: romeroie@ecua.net.ec Email: romerimport@yahoo.com

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: VSLB100412

Lugar de emisión: PINAS/AV. INDEPENDENCIA

Fecha y hora: 14/12/2012 12:38:49

Página 2 de 2

SRI.gob.ec

Observación

Una vez revisados los documentos de la empresa se constató que existe:

- ✓ Constitución de la compañía
- ✓ Facturas fiscales de compras y ventas
- ✓ Comprobantes de retención
- ✓ Estado de cuentas
- ✓ Chequera
- ✓ Planilla de Análisis
- ✓ Escrituras de Sociedad

Entrevista:

- 1 Nombre del Representante legal de la compañía?
María Soledad Alvarado Buitrago
- 2 Fecha que fue constituida.
1 de diciembre de 1994.
- 3 Número del RUC
0991306528001

¿Cuál es la actividad principal de la compañía?

La actividad principal es la actividad es el por mayor de maquinarios y equipos de minería, incluso partes y piezas y la venta de insumos químicos para la minería.

¿Cuáles son las principales Obligaciones tributarias?

Anexo transaccional y REDOP
Declaraciones de Retención
Declaraciones IVA

¿Se aplican en el Registro de las transacciones las Normas Internacionales de Información financiera?

No. Se lleva un registro de los movimientos en programa pero no se actualiza.



Universidad Nacional de Loja

En los tesoros de la sabiduría, está la glorificación de la vida.

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

“APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A. DE LA CIUDAD DE PORTOVELO, PERIODO: MAYO/2014”

Proyecto de tesis previo a la obtención al título de ingeniero en contabilidad y auditoría, CPA:

Aspirante:

Kleber Eduardo Elizalde Elizalde

Loja – Ecuador

2014

a. Tema

“APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A. DE LA CIUDAD DE PORTOVELO, PERIODO: MAYO/2014”

b. Problemática

En la actualidad, tanto en los países desarrollados como los que se encuentran en proceso de desarrollo encontramos un gran paralelismo histórico en la composición de sus estructuras económico productivas; hoy en día existen los macro o grandes empresarios, pero también los medianos, pequeños y micro empresarios (PYMES) que se dedican a actividades cada vez más diversificadas a la medida de los avances tecnológicos.

La realidad económica por la que atraviesan los ecuatorianos impulsan a crearse pequeñas empresas ya que las oportunidades laborales son escasas o los salarios muy bajos; por tanto, emprender una pequeña empresa es vista por muchos emprendedores como una solución a las problemas económicas existentes, pero la falta de recursos económicos, capacidad técnica que les permita ofrecer productos de calidad, la oferta, demanda del mercado y mayor dificultad para obtener créditos en las Instituciones financieras son factores que impiden el desarrollo económico empresarial.

Importadora y Exportadora Romero ROMERIMPORT S.A fue constituida en la ciudad de Portovelo, provincia El Oro el día miércoles 3 de enero del 2010, teniendo como representante legal la señora María Soledad Alvarado Aguirre, su actividad principal es la venta al por mayor de maquinaria y equipos de minería, incluso partes y piezas y la venta de insumos químicos

para la minería, se encuentra registrada en el Servicio de Rentas Internas como Sociedad Anónima con el RUC N° 0991306528001, tiene como obligaciones tributarias el Anexo de Relación de Dependencia, Anexo Transaccional Simplificado, declaración del Impuesto a la Renta Sociedades, declaración de Retenciones en la Fuente, declaración mensual del IVA; las ventas alcanzan un valor promedio mensual de treinta mil dólares, sus costos y gastos de veinte mil dólares, cuenta con tres empleados.

Actualmente en la Importadora y Exportadora Romero Romerimport S.A. no se lleva un registro de los movimientos económicos que se generan por la actividad económica conllevando a múltiples problemas por ende es de vital importancia que se expliquen estas fallas y que de alguna forma se trate de buscar las soluciones necesarias para mejorar las alternativas que le pueda ofrecer a los administradores para la Toma de decisiones adecuadas.

La falta de un control continuo del inventario de la mercadería no permite conocer con exactitud las existencias de los artículos que se tiene en bodega conllevando al desabastecimiento a los clientes lo que ocasiona que no se cuente con el efectivo necesario para cubrir los gastos y costos administrativos.

No se ha elaborado el plan de cuentas para el registro contable de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera los que dificulta presentar los Estados Financieros a la Superintendencia de Compañías incurriendo en multas lo que ocasiona déficit en la utilidad.

No se lleva un control minucioso de las cuentas y documentos por cobrar los que obstaculiza recaudar el efectivo a los clientes para realizar el pago a los proveedores ocasionando incurrir en préstamos bancarios para cubrir

estas deudas, incidiendo en gastos por intereses lo que disminuye la utilidad del ejercicio.

La maquinaria y equipos de propiedad de la compañía no se encuentran inventariados los que impide conocer valores reales dificultando realizar la depreciación de los mismos para obtener saldos contables.

No se lleva un control de los ingresos, costos y gastos dificultando conocer en un periodo contable si la compañía ha tenido utilidad en el ejercicio o pérdida ya que se puede observar en algunos gastos que no tienen documentos que respalden las transacciones.

No existen estados financieros que les permita conocer los activos pasivos, patrimonio que tiene la compañía en un periodo determinado dificultando tomar decisiones que les permita el mejor rendimiento económico.

Por las diferentes problemáticas encontradas se procederá a investigar el siguiente problema ¿cómo afecta la falta de aplicación de la contabilidad comercial en la Importadora y Exportadora Romero Romerimport S.A en el periodo mayo del 2014?

c. Justificación

La aplicación de la contabilidad comercial por el sistema de cuenta permanente se la realizará para obtener el título de tercer nivel de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA. Además permitirá aplicar los conocimientos adquiridos en la Universidad Nacional de Loja.

Se brindará a la Importadora y Exportadora Romero Romerimport S.A. el registro de los movimientos económicos los mismos que estén reconocidos de conformidad a las Normas Internacional de Información Financiera y

principios de contabilidad que ayudará a procesar los libros principales de contabilidad para que los accionistas tengan información que les permita conocer la realidad económica y financiera de la empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella para la toma de decisiones oportunas.

Estará dirigida en especial a las compañías que requieran la aplicación de la NIIF en los Estados Financieros ya que será una guía para generar información financiera que les permita presentar a los Organismos de control.

d. Objetivos

Objetivo General

Aplicar la contabilidad comercial en la Importador y Exportadora Romero Romerimport S.A. de la ciudad de Portovelo, periodo: mayo del 2014 para obtener información económica financiera para la toma de decisiones.

Objetivos Específicos

- ✓ Realizar el inventario de los bienes, derechos y obligaciones al 01 de mayo del 2014.
- ✓ Elaborar el plan y manual de cuentas
- ✓ Ejecutar el proceso contable, iniciando con el estado de situación inicial, el registro de los movimientos económicos en los libros contables hasta la obtención de los estados financieros que muestren los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos.

e. Marco Teórico

COMPAÑÍAS Y SOCIEDADES

Es aquél por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias, para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades.

Clase de compañías

Hay cinco especies de compañías de comercio, a saber:

- ✓ La compañía en nombre colectivo;
- ✓ La compañía en comandita simple y dividida por acciones;
- ✓ La compañía de responsabilidad limitada;
- ✓ La compañía anónima; y,
- ✓ La compañía de economía mixta.

Compañía Sociedad Anónima

La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas.

Se administra por mandatarios amovibles, socios o no. La denominación de esta compañía deberá contener la indicación de "compañía anónima" o "sociedad anónima", o las correspondientes siglas.

De la capacidad

Para intervenir en la formación de una compañía anónima en calidad de promotor o fundador se requiere de capacidad civil para contratar. Sin embargo, no podrán hacerlo entre cónyuges ni entre padres e hijos no emancipados.

De la fundación de la compañía

La compañía se constituirá mediante escritura pública que, previo mandato de la Superintendencia de Compañías, será inscrita en el Registro Mercantil. La compañía se tendrá como existente y con personería jurídica desde el momento de dicha inscripción. Todo pacto social que se mantenga reservado será nulo.

CONTABILIDAD

“Podemos definir a la contabilidad como ciencia que orienta a los sujetos económicos para que estos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio (= estática contable), así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio (= dinámica contable).

Objetivos

El objetivo fundamental es servir de instrumento de información y, aunque son múltiples las informaciones o datos que pueden suministrar la contabilidad, podemos concretarlos en tres:

- a) Informar la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico-cuantitativo como en su aspecto económico-financiero. Los inventarios y los balances serán fundamentalmente los instrumentos a través de los cuales se presentará esa información.
- b) Informar de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuánto se ha ganado o perdido en un período de tiempo determinado.
- c) Informar de las causas de dichos resultados. Mucho más importante que saber “cuánto” se gana o se pierde es saber el porqué de esas pérdidas y de esas ganancias, para tratar de corregir gastos e incrementar ingresos en lo sucesivo.”²⁷

Importancia

“La contabilidad, quizás es el elemento más importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella.

La contabilidad permite tener un conocimiento y control absoluto de la empresa. Permite tomar decisiones con precisión. Permite conocer de antemano lo que puede suceder. Todo está plasmado en la contabilidad.”²⁸

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

NIC 1. Presentación de estados financieros

“Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean

²⁷ Garcia, J (2008) **Contabilidad Comercial**. Barcelona-España: Editorial Deusto Pàg. 21-22

²⁸ <http://www.gerencie.com/importancia-de-la-contabilidad.html>

comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

NIC 2. Existencias

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.

NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo.

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

NIC 12 Impuesto a las ganancias.

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

- c) la recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad; y
- d) las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

NIC 16 Propiedades, planta y equipo.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos son definidos, en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad.

NIC 19 Beneficios a los empleados.

Objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar respecto de los beneficios de los empleados. La Norma requiere que una entidad reconozca:

(a) un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro; y

(b) un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados.

NIC 36 Deterioro del valor de los activos.

El objetivo de esta Norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la Norma exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo. En la Norma también se especifica cuándo la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar.

NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

El objetivo de esta Norma es asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, así como que se revele la información

complementaria suficiente, por medio de las notas, como para permitir a los usuarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento e importes, de las anteriores partidas.”²⁹

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Son un conjunto de conceptos generales y normas particulares que regulan la elaboración y presentación de la información contenida en los estados financieros y que son aceptadas de manera generalizada en un lugar y a una fecha determinada.

NIIF 1 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE NIIF.

“El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, contengan información de alta calidad que:

- a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten;
- b) Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y

- c) Pueda ser obtenida a un coste que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.
- d) Desarrollar, para el interés público, un conjunto único de estándares globales de contabilidad de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento forzoso que requieran información de alta calidad, transparente y comparable dentro de los estados financieros y dentro de la otra presentación de reportes financieros para ayudar a los participantes en los

²⁹http://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=3348&Itemid=101379&lang=es (NIC)

diferentes mercados de capital del mundo y a los otros usuarios de la información a que tomen decisiones económicas;

e) Promover el uso y la aplicación rigurosa de esos estándares.”³⁰

NIIF 2 PAGOS BASADOS EN ACCIONES

El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera que ha de incluir una entidad cuando lleve a cabo una transacción con pagos basados en acciones. En concreto, requiere que la entidad refleje en el resultado del ejercicio y en su posición financiera, los efectos de las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo los gastos asociados a las transacciones en las que se conceden opciones sobre acciones a los empleados.

NIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar.

Requiere a las entidades que. En sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar:

- a) la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y
- b) la naturaleza y el alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el ejercicio y en la fecha de presentación, así como la forma de gestionar dichos riesgos.”³¹

NIIF para PYMES.

La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades aplicada de forma adecuada mejora la comparabilidad de la información financiera generada por las empresas, la coherencia en

³⁰ <http://www.monografias.com/trabajos52/procesos-nic-niif/procesos-nic-niif2.shtml#objet>

³¹ Zapata Sanchas Pedro. (2011) *Contabilidad General*. 7ta ed. Bogotá Colombia. Pág.16-21

la calidad de la auditoría además de facilitar la educación y el entrenamiento de los profesionales de la rama contable.

La aplicación de la NIIF para las PYMES permite que:

- f) Las instituciones financieras que otorgan préstamos y operan en el ámbito multinacional den apoyo crediticio a las Pequeñas y Medianas Entidades.
- g) Los vendedores puedan evaluar la salud financiera de los compradores de otros países antes de vender bienes y servicios al crédito.
- h) Las agencias de evaluación de crédito desarrollen calificaciones transfronterizas uniformes, de forma similar los bancos y otras instituciones que operan más allá de las fronteras.
- i) Las PYMES tienen proveedores en el extranjero y utilizan los Estados Financieros de un proveedor para valorar las proyecciones de relación de negocios a largo plazo.
- j) Muchas PYMES tienen inversores extranjeros que no están implicados en la gestión del día a día de la entidad. Las normas contables globales para Estados Financieros de propósito general y la comparabilidad a que dan lugar son especialmente importantes cuando esos inversores extranjeros están localizados en un país diferente al de la entidad y cuando tienen intereses en otras PYMES

Sección N° 3 – Presentación de estados financieros.

Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de las NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.

- ✓ Incluye la presunción de que en caso de emplear las NIIF para las PYMES, estas entidades obtendrán una representación fiel de su situación financiera y su rendimiento financiero.
- ✓ Se establece que un juego completo de estados financieros está de acuerdo a las NIIF para las PYMES si cumple todos sus requerimientos, haciendo énfasis en el párrafo de declaración de cumplimiento de la NIIF para las PYMES.
- ✓ Requiere que la información contenida en los Estados Financieros se presente – al menos –comparativamente con el año anterior (incluyendo a las notas —cuantitativas).
- ✓ Establece que un conjunto de estados financieros completos, de acuerdo a la NIIF para las PYMES, estará integrado por:
 - ✓ Estado de Situación Financiera;
 - ✓ Estado del Resultado Integral (que puede presentarse en un único estado o en dos estados separados – un Estado de Resultados y un Estado del Resultado Integral);
 - ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio;
 - ✓ Estado de Flujos de Efectivo;
 - ✓ Notas Explicativas.
- ✓ Si los únicos cambios en el Patrimonio durante los periodos para los que se presentan los Estados Financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores, y cambios de políticas contables, incluye la opción de presentar un único Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas en lugar del Estado del Resultado Integral y del Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Presenta los conceptos generales en materia de presentación de Estados Financieros.

Sección N° 4 – Estado de Situación Financiera.

- ✓ La clasificación entre «partidas corrientes y no corrientes» no es requerida en aquellas entidades en los casos que se concluya que un enfoque basado en el orden de liquidez resultaría más adecuado.
- ✓ Se requieren algunas partidas mínimas.
- ✓ Algunas partidas pueden mostrarse en el estado o en notas.
- ✓ No existen formatos de presentación obligatorios.

Sección N° 5 – Estado de Resultados Integrales.

- ✓ Admite que se presente como un único estado o como dos estados separados.
- ✓ Se requiere que se desagreguen las operaciones discontinuadas.
- ✓ Se debe presentar el subtotal de ganancias y pérdidas, cuando la entidad tenga partidas del otro resultado integral.

Sección N° 6 – Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

- ✓ Muestra todos los cambios en el patrimonio, incluyendo:
 - ✓ El resultado integral total;
 - ✓ Aportes de los propietarios y retiros;
 - ✓ Distribuciones a los propietarios (dividendos);
 - ✓ Transacciones con acciones.

Incluye la opción de presentar el *Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas*.

Sección N° 7 – Estado de Flujos de Efectivo

- ✓ Todas las PYMES deben presentar un Estado de Flujos de Efectivo.

- ✓ Se puede utilizar opcionalmente, para la presentación de las actividades operativas:
 - ✓ El método directo; o
 - ✓ El método indirecto.

Sección N° 8 – Notas a los Estados Financieros

Se requiere la presentación de:

- ✓ una declaración de que los Estados Financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES;
- ✓ un resumen de las políticas contables significativas aplicadas;
- ✓ información de apoyo para las partidas presentadas en los Estados Financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida;
- ✓ cualquier otra información a revelar sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en las estimaciones efectuadas.³²

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

“Son aquellas normas y reglas emitidas por entidades de la profesión contable y que son aplicables para el tratamiento de las transacciones financieras de una entidad.

³² Mantilla, S. (2013) **Estándares/ Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF)** Bogotá-Colombia: Editorial Ecoe Ediciones. Pàg.365-366

Empresa en marcha.- todo ente se entenderá que está y continuará en funcionamiento dentro del futuro previsible, sin planes de liquidar o reducir significativamente sus actividades, a no ser que se diga expresamente lo contrario.

Devengado.- Las transacciones y hechos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente en efectivo y se registra en libros en los ejercicios económicos con los cuales se relacionan.

Esencia sobre la forma.- Para la valoración de un hecho y la correspondiente afectación se debe presentar especial atención al fondo y a la realidad económica que se incorporan en los mismos y no en sus forma legal solamente.

Revelación suficiente.- La información contable debe ser clara y comprensible de tal forma que los lectores tengan elementos suficientes para juzgar los resultados de las operaciones y de la situación financiera de la entidad

Ente contable.- Cualquier entidad que desarrolle actividades económicas, que tenga o no personería jurídica pero que pueda ser perfectamente identificada. Un ente actúa de manera independiente a la de sus socios o gerentes.

Uniformidad.- Los métodos, las técnicas y los procedimientos deben ser aplicados uniformemente de un período a otro. Cuando, por circunstancias especiales, se presentan cambios, se deberá dejar constancia expresa de tal situación, e informar sobre los efectos que provoquen en la información contable futura.

Unidad de medida.- En el Ecuador el dólar cumple las funciones de unidad de cambio, unidad monetaria y de medida, y de acumulación de valores. La Unidad de medida para la contabilidad financiera en Ecuador, es el dólar de Estados Unidos de Norteamérica.

Conservatismo.- Las operaciones del sistema de información contable no es automática ni sus principios proporcionan guías que resuelven sin duda cualquier dilema que pueda plantear su aplicación por esta relativa insertidumbre, es necesario utilizar un juicio profesional para operar el sistema y obtener información que, en lo posible, se apague a los requisitos mencionados. Por ello es necesario:

- ✓ No subestimar activos ni sobestimar pasivos.
- ✓ No anticipar ingresos ni eliminar gastos
- ✓ Registrar y presentar hechos objetivos
- ✓ Entre dos alternativas se debe acoger la mas conservadora.

CLASES DE CONTABILIDAD

Contabilidad comercial.- Se la emplea en las empresas que se dedican a la compra y venta de mercadería.

Contabilidad de costos.- Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, de servicios y de procesamiento de minerales registrando los procedimientos y operaciones que determinan el costo del producto terminado.

Contabilidad bancaria.- Tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes, se lo aplican en las instituciones financieras.

Contabilidad de cooperativas.- Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro, Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación.

Contabilidad hotelera.- Se relaciona con el campo Turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.

Contabilidad de servicios.- Son todas aquellas que presentan servicio como transporte, salud, educación, profesionales.

CONTABILIDAD COMERCIAL

“La palabra contabilidad proviene de la locución latina denominada "computare", la cual significa comparar magnitudes con la unidad de medida o popularmente dicho " sacar cuentas" Según el instituto americano de contadores públicos certificados en la contabilidad es el arte de: registrar, clasificar y resumir en forma significativa términos de dinero, las operaciones y los hechos, que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados.

Gracias a la contabilidad comercial todos los comercios logran tener cuando lo requieran la información sobre la compra y venta de las mercancías que se realizan en la empresa o comercio, la cual puede ser clasificada de diversas formas:

- ✓ La contabilidad comercial permite a toda empresa o persona realizar operaciones financieras y llevar el control de sus ingresos y egresos de la empresa, además de las diferentes actividades que se realizan en la misma y así prever los futuros problemas futuros.

- ✓ Contabilidad manual, contabilidad computarizada, son las formas que tenemos para registrar todos los datos de las cuantías y clasificándolos según el caso.
- ✓ La contabilidad computarizada se vale por la aplicación de procedimientos tecnológicos en programas informáticos teniendo más rápido acceso a los datos.”³³

SISTEMA DE REGISTRO Y CONTROL DE MERCADERÍAS

Sistema de inventarios

“Existen dos sistemas o procedimientos que proporcionan toda una estructura para la contabilización de los inventarios: sistema periódico o analítico y, sistema permanente o perpetuo.

Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.- Las empresas que utilizan este sistema, contabilizan la venta y esperan hasta el final del ejercicio para determinar el costo de las ventas mediante la realización física de un inventario final de mercaderías.

En este sistema para la determinación del costo de ventas es necesario conocer los siguientes elementos:

- El valor de las existencias de mercaderías al inicio del ejercicio, o sea, el inventario inicial.
- El valor de las compras de mercaderías durante el año
- El valor de las existencias de mercaderías no vendidas y que aún se encuentran en existencias al finalizar del período, es decir del inventario final.

³³ <http://www.monografias.com/trabajos85/la-contabilidad-bancaria/la-contabilidad-bancaria.shtml> (contabilidad comercial)

Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.- En este sistema no es necesario esperar al final del ejercicio para conocer el valor de las existencias de mercaderías, pues se dispone de una cuenta llamada “inventario de Mercaderías”, que permite tener el control contable individual de los artículos que se compran y venden, así como de las devoluciones que se producen a través del uso de tarjetas auxiliares llamadas kárdex.

A través de la tarjeta kárdex, se conoce el número de artículos de existencia, su costo individual y total.

Cuentas que intervienen

Inventario de mercaderías.- Controla los valores del inventario inicial de mercaderías, de las adquisiciones o compras de mercaderías y el valor de las ventas al costo.

Ventas.- Registra las ventas de mercaderías, sean éstas al contado o a crédito y las devoluciones en ventas a precio de venta.

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

Utilidad bruta en venta.- Controla el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida durante el ejercicio, donde se obtiene de la diferencia de ventas y el costo de ventas.

Kárdex.- El documento control de existencias para el inventario permanente es el KARDEX, el cual se puede realizar entre otros, a través de los métodos: PEPS, UPES, Promedio ponderado. El kárdex se puede realizar de forma manual o automatizada.

Métodos de valuación

Promedio ponderado.- Este método se estima utilizar para aquellos bienes donde el tiempo no tiene efectos negativos o cambios relevantes, pues no hay diferencia entre los productos que se adquirieron en diferentes momentos, por lo que se pueden organizar y controlar indistintamente, pudiendo escoger para vender cualquiera de los productos.”³⁴

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A										
TARJETAS KARDEX										
MATERIAL:					UNIDAD DE MEDIDA:					
MÉTODO DE VALORACIÓN:					EXISTENCIAS :					
CÓDIGO:					MÍNIMAS:					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR	CANT	V/U	VALOR

PLAN DE CUENTAS

“Es un medio auxiliar del sistema de información contable del ente que indica las cuentas que serán utilizadas:

- ✓ En el proceso de registración de las variaciones patrimoniales que producen los hechos económicos del ente y,
- ✓ En la exposición, a los fines de mostrar la composición y magnitud del patrimonio del ente.”³⁵

³⁴ Rincón, C; Lasso, G y Parrado, A. (2012) **Contabilidad del siglo XXI**. Bogotá-Colombia: Editorial Ecoe. Pág. 100-109

³⁵ <http://www.apuntesfacultad.com/plan-y-manual-de-cuentas-contabilidad-i.html>

MANUAL DE CUENTAS

“Es la descripción de los rubros que se encuentran en el plan de cuentas, esto es que en un momento determinado son las requeridas para el control de operaciones de una entidad quedando sujeto, por ende, a una permanente actualización, se demuestra el detalle de las cuentas por qué se debita y acredita y da a conocer los saldos deudor o acreedor”³⁶

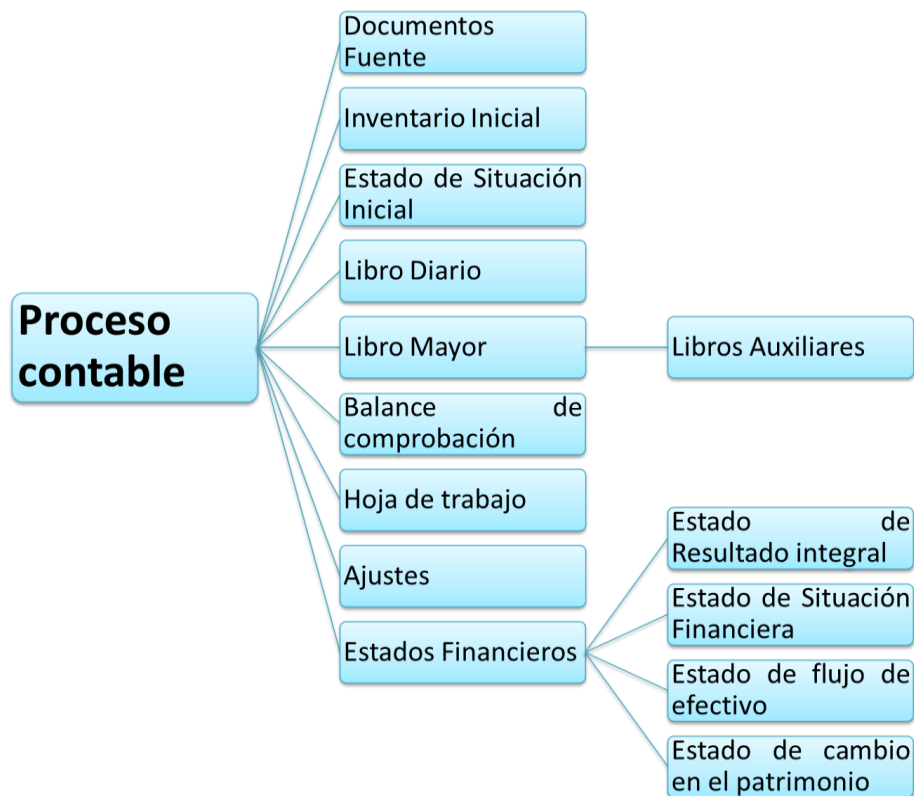
PROCESO CONTABLE

“La información contable que se presenta en una empresa es elaborada a través de lo que llamamos proceso contable.

El proceso contable es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los Estados Financieros.”³⁷

³⁶ Solorio, E. (2012) **Contabilidad Financiera**. EE.UU. Editorial MAYCP. Pág.52

³⁷ <http://es.scribd.com/doc/22873791/PROCESO-CONTABLE>



DOCUMENTOS FUENTES

Son los documentos que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa. Todas las operaciones económicas que realizan las empresas deben ser registradas en los libros de contabilidad, pero a su vez para que cada uno de estos registros sean justificables deben soportarse con los documentos pertinentes para cada una de ellas.

Factura.- “La normativa tributaria establece la obligación de expedir, entregar y conservar facturas. Aunque las facturas se emiten normalmente en papel, pueden expedirse de forma electrónica en determinadas circunstancias. La obligación de los empresarios y profesionales de expedir y entregar es por el hecho de que la correcta gestión de los distintos tributos y dar lugar, con el objetivo de imprimir claridad y precisión a los documentos aportados por los contribuyentes para justificar los gastos minorados en la

base imponible o las deducciones practicadas para determinar la cuota líquida.”³⁸

Importadora y Exportadora Romero
ROMERIMPORT S.A.
 VENTA DE INSUMOS QUÍMICOS PARA LA MINERÍA
 Dpto. Madrid: C/BA - 19 de Agosto 2-28 • Tel: (02) 989444 • Fax: (02) 989114
 Email: romerimport@comercio.com • Pabellón 50 Dpto. Ecuador
 Cal. Rivas: 2664-280838 • Claro: 0985-210107

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
 Aut. S.R.L.: 1114796588

R.U.C. 0991306528001
FACTURA
 No. **0012501**
 001-001

Cliente : _____ Fecha : _____
 Dirección : _____ Sede No. : _____
 R.U.C./C.I. : _____ Forma de Pago : _____

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
<small>Life Ampol, Anilinas, Bifenil, Impresión Especial, Tintas • Tel: (01) 261236 • R.U.C. 07600209300 • Autorización: 1371 & Morell (P.O.) Cascajal de la Cruz al 01010 • P. J. J. J. 00000011 • P.O. CH. CARRIZO • M. CH. M. P. O. R. H. H.</small>					DESCUENTO TOTAL GRAVADO I.V.A. TARIFA 0% TOTAL GRAVADO I.V.A. TARIFA 12% SUBTOTAL 12% I.V.A. TOTAL DE LA FACTURA


SON: _____
 Original CLIENTE - Sera. Copia: EBERCOR
 Dpto. Copia: SIN CREDITO TRIBUTARIO
 Recibo Contable

Liquidación de compras de bienes y prestación de servicios. Son documentos muy particulares que entrega el comprador del bien o de un servicio cuando el vendedor no tiene una actividad económica habitual, y por tanto no tiene RUC ni está obligado a emitir comprobantes de venta. Sirve de respaldo para justificar impuestos generados en la transacción.

Para que la liquidación de compras y prestación de servicios, otorgue crédito tributario de IVA y sustente costos o gastos, las sociedades y las personas naturales obligados a llevar contabilidad deben:

- ✘ Realizar la retención del 100% del IVA
- ✘ Realizar la retención del Impuesto a la Renta
- ✘ Declarar y pagar los valores

³⁸ Cruz, J (2014) **La factura como medio de prueba en Derecho Tributario.** Almería-España; Editorial Almería. Pág.132-133


Importadora y Exportadora Romero
ROMERIMPORT S.A.
 Dir. Matriz: Cima - 10 de Agosto 2-36
 Telf.: 07-2949444 • Fax: 07-2949174
 Email: romerimport@hotmail.com
 PORTOVELLO - EL ORO - ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD


R.U.C. 0991306528001
 No. 0003501
 DIA MES AÑO
 AUTORIZACION S.R.L. N° 1114796586

PROVEEDOR: _____ R.U.C./C.I. _____
 DIRECCIÓN: _____ LUGAR: _____

DATOS DEL COMPROBANTE DE VENTA
 TIPO COMP. VTA. _____ NUMERO _____ FECHA DEL COMP. VTA. _____

EJERCICIO FISCAL	CÓDIGO DE RETENCIÓN	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
<small> Lda. Angel Armasa Romero - Importadora y Exportadora Romero - Calle 2 de Agosto - Cima - El Oro - Ecuador - C.R. 010023301001 - Autorizada por el Banco de Comercio y de Retención (Banco) en el número de C.R. 010023301001 - Fecha: Agosto - 2010 </small>					TOTAL RETENIDO USD \$
<input type="checkbox"/> AGENTE DE RETENCIÓN		<input type="checkbox"/> CONTRIBUYENTE		<input type="checkbox"/> ELABORADO POR	
<small>ORIGINAL: Sujeto Pasivo Retenido - Terc. COPIA: Agente de Retención</small>		<small>2da. COPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario</small>		<small>Fecha de Caducidad: 05 DE MAYO DE 2015</small>	

Guía de remisión.- Las guías de remisión sustentan el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional.”⁴⁰


Importadora y Exportadora Romero
ROMERIMPORT S.A.
 Email: romerimport@hotmail.com

Cda. Cima, 10 de Agosto # 2-36
 Telf.: 07-2949444 • Fax: 07-2949174
 Cel.: Mov: 0984-309830 • Claro: 0989-318167
 PORTOVELLO - EL ORO - ECUADOR
 Obligado a llevar Contabilidad

GUIA DE REMISIÓN
 No. 0001601
 RUC. 0991306528001 - AUT. SRI # 1114796586

DATOS DEL TRASLADO:
 LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN: _____ COMPROBANTE DE VENTA: _____ FECHA INICIO DEL TRASLADO: _____ FECHA TERMINACIÓN DEL TRASLADO: _____
DIA MES AÑO DIA MES AÑO DIA MES AÑO DIA MES AÑO

LUGAR Y DIRECCIÓN DEL PUNTO DE PARTIDA: _____ LUGAR Y DIRECCIÓN DEL PUNTO DE LLEGADA: _____

NOMBRE/RAZÓN SOCIAL DEL DESTINATARIO: _____ RUC/C.I.: _____
 NOMBRE/RAZÓN SOCIAL DE LA PERSONA ENCARGADA DEL TRANSPORTE: _____ RUC/C.I.: _____

MOTIVO DEL TRASLADO: _____

CANT.	UNIDAD	DESCRIPCIÓN

ELABORADO POR: _____ TRANSPORTADO POR: _____ RECIBIDO POR: _____ FEDATARIO DEL SRI: _____
C.I. C.I. C.I. C.I.

Fecha de Caducidad: 05 DE MAYO DE 2015 ORIGINAL: CLIENTE - 1ERA. COPIA: EMISOR - 2DA. COPIA: SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

⁴⁰ <http://cef.sri.gov.ec/cefvirtual/mod/book/view.php?id=8401&chapterid=887>

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A
 ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
 ALDEL 2014
 EXPRESADO EN DÓLARES (USD)

1	ACTIVO		
101	ACTIVO CORRIENTE		
1010101	CAJA	xxx	
1010102	BANCO	xxx	
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	xxx	
1010304	INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO	xxx	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		xxxx
102	ACTIVO NO CORRIENTE		
1020105	MUEBLES Y ENSERES	xxx	
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	xxx	
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	xxx	
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	xxx	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		xxxx
	TOTAL ACTIVO		<u>xxxx</u>
2	PASIVO		
201	PASIVO CORRIENTE		
2010301	LOCALES	xxx	
201070101	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	xxx	
201070102	IVA POR PAGAR	xxx	
2010703	CON EL IEISS	xxx	
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	xxx	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		xxxx
	TOTAL PASIVO		<u>xxxx</u>
3	PATRIMONIO NETO		
301	CAPITAL		
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	xxxx	
306	RESULTADOS ACUMULADOS		
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	xxxx	
	TOTAL PATRIMONIO		xxxx
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>xxxx</u>

Portovelo, 01 de junio del 2014

.....
 GERENTE

.....
 CONTADORA

LIBRO DIARIO

“El libro diario es un libro obligatorio. Tiene por objeto registrar todas las operaciones contables que afectan al patrimonio de la empresa. Estas

operaciones quedan reflejadas en forma de asiento y por orden cronológico según se vaya realizando. El libro diario explica todo lo que sucede en la empresa y que afecta a su patrimonio y lo relaciona con las cuentas contables afectadas por la modificación del patrimonio.

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A LIBRO DIARIO Del 01 al 30 dedel 2014 EXPRESADO EN DÓLARES \$ (USD)					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

LIBRO MAYOR

El libro mayor es un libro facultativo que agrupa por cuentas las operaciones reflejadas en el libro diario. En él se anotan, siguiendo el orden cronológico del libro diario, las variaciones que afectan a cada cuenta de la empresa y permite ver en cualquier momento los movimientos y el saldo de cada cuenta por separado. Este libro contiene la historia de cada cuenta.

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A LIBRO MAYOR Del 01 al 30 dedel 2014 EXPRESADO EN DÓLARES \$ (USD)					
CUENTA:			CÓDIGO:		
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO

LIBROS AUXILIARES

Son aquellos libros que la empresa puede utilizar como complemento de la información desarrollada en los libros obligatorios. Lo más frecuentes son:

- ✓ Libros de cuentas con bancos y otras entidades de crédito.
- ✓ Libro de caja.
- ✓ Libro de cuentas con clientes.
- ✓ Libro de cuentas con proveedores
- ✓ Auxiliares de compras
- ✓ Auxiliares de ventas⁴²

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas (ya sea deudor o acreedor). De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero.

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S. A.						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
DEL 01 AL 30.....DEL 2014						
EXPRESADO EN DÓLARES \$ (USD)						
Nro.	CÓDIGO	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

⁴² Soldevila, P; Oliveras Ester y Bagur L. (2010) **Contabilidad Comercial**. Barcelona-España; Editorial Bresca. Pág. 59-66

HOJA DE TRABAJO

“Es un papel de trabajo del Contador en el cual resume las actividades al final de un periodo contable con la finalidad de verificar la exactitud de los registros contables.”⁴³

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S. A HOJA DE TRABAJO DEL 01 AL 30DEL 2014 EXPRESADO EN DÓLARES \$ (USD)											
Nro.	Cuentas	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		E. Situación económica		E. Situación Financiera	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber

AJUSTES

“Todo lo que suceda en el negocio debe registrarse en el sistema contable, para que el diario y el mayor contengan un historial completo de todas las operaciones mercantiles del periodo. Si no se ha registrado una operación o transacción, los saldos de las cuentas no mostrarán la cifra correcta al final de periodo contable.

Los asientos con que se ajustan o actualizan las cuentas se llaman asientos de ajuste. Cada asiento de ajuste afecta una cuenta de balance general y del estado de resultados. Si el ajuste no afecta a una cuenta de ingresos o de gastos, no es un asiento de ajuste.”⁴⁴

⁴³ Solorio, E. (2012) **Contabilidad Financiera**. EE.UU. Editorial MAYCP. Pág.146

⁴⁴ <http://sandraonce.blogspot.com/>

ESTADOS FINANCIEROS

“Los estados financieros constituyen una representación financiera estructurada de la situación financiera y de las transacciones llevadas a cabo por la empresa. El objetivo de los estados financieros con propósito de información general, es suministrar información acerca de la situación y desempeño financiero, así como de los flujos de efectivo, que sea útil a un amplio campo de usuarios al tomar decisiones económicas, así como la de mostrar los resultados de la gestión que los administradores han hecho de los recursos que se les ha confiado.

Clases

- ✓ Estado del resultado integral
- ✓ Estado de situación financiera
- ✓ Estado de flujo de efectivo
- ✓ Estado de cambio en el patrimonio

Estado de Resultado Integral

El Estado de Resultado Integral de acuerdo con las NIC/NIFF, incluye todas las partidas de ingreso, costos y gastos reconocidas en el periodo, consideradas como operativas del ejercicio, que determinan la ganancia o la pérdida neta del mismo.”⁴⁵

⁴⁵ Estupiñan, G. (2012) **Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIFF** . Bogotá-Colombia; Editorial Ecoe Pág. 35-51

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S. A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
 De 01 al 30del 2014
 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

4	INGRESOS		
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4101	VENTA DE BIENES	xxxx	
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	xxxx	
4201	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	<u>xxxx</u>	
	TOTAL DE INGRESOS		<u>xxx</u>
52	GASTOS		
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	xxx	
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDOS DE RESERVA	xxx	
520203	BENEFICIOS SOCILES E INDEMNIZACIONES	xxx	
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	xxx	
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	xxx	
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	xxx	
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	xxx	
520221	DEPRECIACIONES		
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>xxx</u>	
	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		xxxx
	TOTAL OTROS GASTOS		xxxx
	TOTAL GASTOS		xxxx
3	PATRIMONIO NETO		
304	RESERVAS		
30401	RESERVAS LEGAL		xxx
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA		xxx
	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		xxx
	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		xxx
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
30701	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO		<u>xxxx</u>

Portovelo, del 2014

.....
 GERENTE

.....
 CONTADORA

Estado de situación financiera

“Es un estado financiero básico que tiene como fin indicar la posición financiera de un ente económico en una fecha determinada. Comprende los activos, el pasivo y el patrimonio de la empresa en la fecha señalada.

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S. A.
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 AL 2014
 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

1	ACTIVO		
101	ACTIVO CORRIENTE		
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		
1010101	CAJA	XXXX	
1010102	BANCO DE LOJA	XXXX	
10103	INVENTARIOS		
1010304	INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO	XXXX	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	XXXX	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXXX
102	ACTIVO NO CORRIENTE		
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
1020105	MUEBLES Y ENSERES	XXXX	
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXXX	
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	XXXX	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		XXXX
	TOTAL ACTIVOS		XXXX
2	PASIVO		
201	PASIVO CORRIENTE		
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2010301	LOCALES	XXXX	
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
201070101	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	XXXX	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXXX
3	PATRIMONIO NETO		
301	CAPITAL		
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	XXXX	
304	RESERVAS		
30401	RESERVAS LEGAL	XXXX	
306	RESULTADOS ACUMULADOS		
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	XXXX	
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
30701	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	XXXX	
	TOTAL PATRIMONIO		XXXX
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>XXXX</u>

Portovelo, 31..... del 2014

.....
 GERENTE

.....
 CONTADORA

Estado de Flujos de Efectivo

El objetivo de este estado financiero es presentar información pertinente y concisa, relativa a los recaudos y desembolsos de efectivo de un ente

económico durante un periodo para que los usuarios de los estados financieros tengan elementos adicionales.”⁴⁶

IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S. A.

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Del Al 2014

EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

SECTOR A

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

(+) EFECTIVO RECIBIDOS DE CLIENTES		xxxx
SERVICIOS PRESTADOS	xxxx	
COBRO DE CUENTAS PENDIENTES	<u>xxxx</u>	
(-) EFECTIVO PAGADO APROVEEDORES		xxxx
PAGO A PROVEEDORES	<u>xxxx</u>	
(-) EFECTIVO PAGADO POR GASTOS ADMINISTRATIVOS		xxxx
PAGO A EMPLEADOS	xxxx	
PAGO AL IESS (obligaciones tributarias)	xxxx	
EFECTIVO PAGADO POR GASTOS FINANCIEROS		
(=) EFECTIVO NETO (O USADO) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (A)		<u>xxxx</u>

SECTOR B

FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

(-) EGRESOS EFECTUADOS PARA:		
COMPRA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<u>xxxx</u>	
(=) EFECTIVO NETO (O USADO) POR ACTIVIDADES INVERSIÓN (B)		<u>xxxx</u>

SECTOR C

B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

(-) EGRESOS EFECTUADOS PARA		
(=) EFECTIVO NETO (O USADO) POR ACTIVIDADES FINANCIAMIENTO (C)		<u>xxxx</u>
(+) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 01 DE JUNIO DEL 2012		xxxx
(=) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 31 DE JULIO DEL 2012		<u>xxxx</u>

Portovelo, 31 de julio del 2012

CONTADORA

GERENTE

⁴⁶ Carvalho, J. (2010) **Estados Financieros**. Bogotá-Colombia; Editorial Ecoe. Pág. 313

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La obligación tributaria que es de derecho público, es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria siendo exigible coactivamente.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

Es un valor adicional que los ecuatorianos pagamos cuando adquirimos ciertos bienes y servicios, con el fin de que el Estado pueda contar con recursos económicos que le permitan atender adecuadamente las necesidades de la población.

Declaraciones mensuales del IVA

Los contribuyentes que venden bienes y/o prestan servicios gravados con tarifa 12% IVA, deben presentar declaraciones de manera mensual. La declaración de cada mes se presenta en el mes siguiente, y el plazo máximo depende del noveno dígito del RUC.

Objeto del impuesto

Grava al valor de la transferencia de dominio o la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley.

RETENCIONES DEL IMPUESTO

Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, deben retener el IVA, cuando adquieran bienes o servicios a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.

RETENCIÓN DEL 70%

“Para el caso de la prestación de servicios gravados con tarifa 12% el porcentaje de retención será el 70% del valor del IVA causado en la prestación del servicio.

Iguales porcentajes aplicarán los agentes de retención cuando los proveedores de bienes y servicios sean personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.

RETENCIÓN DEL 30%

Los agentes de retención retendrán el treinta por ciento (30) % del IVA causado, cuando adquieran bienes gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA.

RETENCIÓN DEL 100%

Cuando se trata de servicios prestados por profesionales con instrucción superior o de arrendamiento de inmuebles de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, caso en el cual la retención será del 100%. Cuando el adquirente de bienes y servicios haya emitido una liquidación de compra de bienes o servicios.”⁴⁷

⁴⁷ YEROVI, Cristina. *Mi Guía Tributaria IVA*. 2da ed. Quito-Ecuador. Sesos Creación Visual, 2011, pág. 6 y 15

RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA (IR)

“Toda persona jurídica, pública o privada, las sociedades y las empresas o personas naturales obligadas a llevar contabilidad que paguen o acrediten en cuenta cualquier otro tipo de ingresos que constituyan rentas gravadas para quien lo reciban actuaran como agente retención del Impuesto a la renta.

Por ingresos en relación de dependencia la retención debe efectuarla el empleador.

Porcentajes de retención del Impuesto a la Renta.

“Para acreditaciones en cuenta o pagos por adquisiciones de bienes o servicios, se efectuarán las retenciones del impuesto:

Retenciones 1%

- ✘ Aquellos efectuados por concepto de servicios de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga.
- ✘ La compra de todo tipo de bienes muebles de naturaleza corporal excepto combustible.
- ✘ Los pagos o créditos en cuenta que se realicen a compañías de arrendamiento mercantil legalmente establecidas en el Ecuador, sobre las cuotas de arrendamiento inclusive la de opción de compra.
- ✘ Los pagos a créditos en cuenta por servicios de medios de comunicación y de agencias de publicidad.

Retenciones del 2%

- ✘ Los pagos que se realizan a personas naturales por conceptos de servicios en los que prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual.
- ✘ Otros no contemplados con porcentajes específicos de retención.

Retenciones del 8%

- ✘ Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a profesionales y otras personas naturales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra.
- ✘ Los realizados a notarios, registradores de la propiedad y mercantiles, por sus actividades notariales y de registro.
- ✘ Los realizados por concepto de arrendamientos inmuebles.”⁴⁸

Retenciones del 10%

- ✘ Los realizados por concepto de servicios profesionales.

IMPUESTO A LA RENTA (IR)

“La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 101, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria.”⁴⁹

⁴⁸ Universidad Nacional de Loja, *Contabilidad Financiera en la Organizaciones Comerciales*. Guía de Estudio. 2010, Pág. 94-95

⁴⁹www.sri.gov.ec/web/guest/impuesto-a-la-renta,

ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

“De acuerdo a la Resolución NAC-DGER-2007-1319 los contribuyentes deben presentar un reporte detallado de las transacciones correspondientes a compras, ventas, exportaciones y retenciones de IVA y de Impuesto a la Renta. Los contribuyentes que deben presentar esta información son los siguientes:

- Contribuyentes Especiales,
- Instituciones del Sector Público,
- Autoimpresores,
- Quienes soliciten devoluciones de IVA, (excepto tercera edad y discapacitados)
- Instituciones Financieras.
- Emisoras de tarjetas de crédito,
- Administradoras de Fondos y Fideicomisos.

Si no se genera ningún tipo de movimiento para un determinado mes, no se tendrá la obligación de presentar el anexo.”⁵⁰

ANEXO DE RETENCIONES EN LA FUENTE POR RELACIÓN DE DEPENDENCIA (RDEP)

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

⁵⁰ <http://www.sri.gob.ec/web/10138/172>

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

El archivo puede ser enviado por Internet o entregado en cualquiera de las oficinas del SRI, según el siguiente calendario:⁵¹

⁵¹<http://www.sri.gob.ec/web/10138/174>

f. Metodología

MÉTODOS

Científico.- Este método será utilizado para copilar información científica actualizada de libros, revistas, páginas de internet que ayudará a la sustentación de la revisión de literatura.

Deductivo.- Permitirá obtener una información general de las Normas Internacionales de Información Financiera que son utilizadas en las compañías del Ecuador, seguidamente serán aplicadas en el plan de cuentas que sirvan para el registro de los movimientos económicos en los libros contables.

Inductivo.- Se lo utilizará para realizar el memorándum de operaciones mediante la constatación de la documentación fuente, estos movimientos serán jornalizados en el diario general, que seguidamente se procederá a mayorizados las cuentas en libro mayo y comprobar los saldos en el balance de comprobación.

Analítico.- Servirá para realizar el estado de Situación Económica donde se describen los ingresos, costos y gastos; Estado de situación financiera dando a conocer los activos, pasivos y patrimonio y por último se informará de los flujos del efectivo por operación, inversión y financiamiento.

Sintético.- Al finalizar el proceso contable este método ayudará extraer las conclusiones, recomendaciones y las partes preliminares del trabajo investigativo que tendrán como finalidad de dar cumplimiento al trabajo investigativo.

TÉCNICAS

Observación.- Esta técnica se aplicará para observar los movimientos económicos y conocer la situación legal de la compañía, además permitirá tener conocimiento directo de los documentos soportes.

Entrevista.- Estará dirigido directamente a al representante legal de la compañía para solicitar el permiso necesario para la realización del trabajo investigativo, a la contadora para obtener los documentos necesarios para la elaboración de la tesis.

g. Cronograma

2014-2015																																
Tiempo	Julio				Agosto				Septiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre				Enero				Febrero			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Elaboración del proyecto.	█	█	█	█																												
Revisión de literatura					█	█	█	█	█																							
Ejecución del trabajo de campo									█	█	█	█	█	█	█	█	█															
elaboración del borrador de tesis																	█	█	█	█												
Presentación y aprobación del borrado de tesis																					█	█										
Trámites previo a la sustentación de tesis																									█	█	█	█				
Sustentación pública y graduación																													█	█		

h. Presupuesto

Para el desarrollo del trabajado investigativo se utilizará los recursos humanos, materiales y financieros.

Talento Humano

- ✓ Aspirante al Título: Kleber Eduardo Elizalde Elizalde
- ✓ Directora de tesis: Maestro de la UNL-Distancia
- ✓ Representantes de la. IMPORTADORA Y EXPORTADORA ROMERO ROMERIMPORT S.A

Recursos Materiales

Entre los principales tenemos:

- Materiales bibliográficos
 - ✓ Libros

- ✓ Revistas
- ✓ Periódico
- Suministros de oficina
 - ✓ Carpetas
 - ✓ Lapiceros
 - ✓ Papel boom
 - ✓ Reglas
 - ✓ Estilete
 - ✓ Goma

- Equipos de Computador
 - ✓ Computadora
 - ✓ Impresora

Recursos Financieros

Los gastos de financiamiento de la investigación serán aportados por el señor Kleber Elizalde aspirante al Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

PRESUPUESTO

Ingresos

Ingresos	1440,00
----------	----------------

Gastos

- Materiales bibliográficos
 - ✓ Libros 150,00
 - ✓ Revistas 100.00

✓ Periódico	50,00	
➤ Suministros de oficina		
✓ Carpetas	30,00	
✓ Lapiceros	20,00	
✓ Papel boon	70,00	
✓ Reglas	10,00	
✓ Estilete	5,00	
✓ Goma	5,00	
➤ Equipos de Computador		
✓ Computadora	800,00	
✓ Impresora	200,00	
TOTAL		\$1440,00

i. Bibliografía

- ✓ Carvalho, J. (2010) **Estados Financieros**. Bogotá-Colombia; Editorial Ecoe.
- ✓ Cruz, J (2014) **La factura como medio de prueba en Derecho Tributario**. Almería-España; Editorial Almería.
- ✓ Estupiñan, G. (2012) **Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIIF** . Bogotá-Colombia; Editorial Ecoe
- ✓ Garcia, J (2008) **Contabilidad Comercial**. Barcelona-España: Editorial Deusto.
- ✓ Pérez, R. (2010) **Técnica Contable**. Madrid-España: Editorial Editex S. A.
- ✓ Pascual, P. (2010) **Contabilidad**. Madrid-España: Editorial Grafolex.
- ✓ Rincón, C; Lasso, G y Parrado, A. (2012) **Contabilidad del siglo XXI**. Bogotá-Colombia: Editorial Ecoe.
- ✓ Solorio, E. (2012) **Contabilidad Financiera**. EE.UU. Editorial MAYCP.
- ✓ Soldevila, P; Oliveras Ester y Bagur L. (2010) **Contabilidad Comercial**. Barcelona-España; Editorial Bresca. Pág. 59-66

- ✓ YEROVI, Cristina. *Mi Guía Tributaria IVA*. 2da ed. Quito-Ecuador. Sesos Creación Visual, 2011, pág. 6 y 15
- ✓ Zapata Sanchas Pedro. (2011) *Contabilidad General*. 7ta ed. Bogotá Colombia. Pág.16-21

Páginas de internet

- ✓ <http://www.gerencie.com/importancia-de-la-contabilidad.html>
- ✓ http://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=3348&Itemid=101379&lang=es (NIC)
- ✓ <http://www.monografias.com/trabajos52/procesos-nic-niif/procesos-nic-niif2.shtml#objet>
- ✓ <http://www.monografias.com/trabajos85/la-contabilidad-bancaria/la-contabilidad-bancaria.shtml> (contabilidad comercial)
- ✓ <http://www.apuntesfacultad.com/plan-y-manual-de-cuentas-contabilidad-i.html>
- ✓ <http://es.scribd.com/doc/22873791/PROCESO-CONTABLE>
- ✓ <http://cef.sri.gob.ec/cefvirtual/mod/book/view.php?id=8401&chapterid=885>
- ✓ <http://cef.sri.gob.ec/cefvirtual/mod/book/view.php?id=8401&chapterid=887>
- ✓ <http://sandraonce.blogspot.com/>
- ✓ www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-a-la-renta,
- ✓ <http://www.sri.gob.ec/web/10138/172>
- ✓ <http://www.sri.gob.ec/web/10138/174>

ÍNDICE

TÍTULO.....	i
CERTIFICACIÓN.....	ii
AUTORÍA.....	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
a. TÍTULO.....	1
b. RESUMEN EN CASTELLANO Y TRADUCIDO AL INGLÉS....	2
c. INTRODUCCIÓN.....	4
d. REVISIÓN DE LITERATURA.....	6
e. MATERIALES Y MÉTODOS.....	46
f. RESULTADOS.....	48
g. DISCUSIÓN.....	122
h. CONCLUSIONES.....	124
i. RECOMENDACIONES.....	125
j. BIBLIOGRAFÍA.....	126
k. ANEXOS.....	128
ÍNDICE.....	214