



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
ÁREA JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA JOYERÍA
Y RELOJERÍA ROMANZA DE LA CIUDAD DE LOJA EN EL
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2015”

Tesis previa a optar el grado de
Ingeniera en Contabilidad y
Auditoría. Contador Público
Auditor.

AUTORA:

Inés Janine Torres Jara

DIRECTORA:

Dra. Lucía Alexandra Armijos Tandazo Mg. Sc.

LOJA – ECUADOR

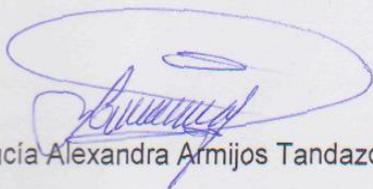
2016

DRA, LUCÍA ALEXANDRA ARMIJOS TANDAZO Mg.Sc, DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, DEL ÁREA JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTORA DE TESIS

CERTIFICA:

Haber dirigido y revisado en su totalidad el presente trabajo de tesis titulado **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA DE LA CIUDAD DE LOJA EN EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2015”**, desarrollado por la egresada Inés Janine Torres Jara, previo a optar el grado y título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CONTADOR PÚBLICO AUDITOR**, ha sido desarrollado bajo su dirección, por lo que autoriza su impresión y presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, Agosto 2016


Dra. Lucía Alexandra Armijos Tandazo. Mg. Sc

DIRECTORA

AUTORÍA

Yo Inés Janine Torres Jara, declaro ser la autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

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

Autora: Inés Janine Torres Jara

Firma:



C.I. 1104535115

Fecha: Loja, Agosto de 2016

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

Yo Inés Janine Torres Jara declaro ser autora de la tesis titulada: **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA DE LA CIUDAD DE LOJA EN EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2015”** como requisito para optar el grado de: **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor**, 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.

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja al 8 días del mes de agosto del dos mil dieciséis, firma el autor.

Firma:

Autora: Inés Janine Torres Jara

C.I. 1104535115

Dirección: Loja, Manuel Zambrano y Gobernación de Mainas

Correo Electrónico: ines_tj218@yahoo.es

Teléfono: 2580948

Celular: 0982523694

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de Tesis: Dra. Lucía Alexandra Armijos Tandazo.

Tribunal de Grado:

Presidente del H. Tribunal: Ing. Luis Antonio Riofrío Leiva, MAE

Miembro del H. tribunal: Dra. Deysi Yane Chiriboga, Mg.Sc.

Miembro del H. Tribunal: Lic. Karina Mariuxi López Tinitana, Mg. Sc.

DEDICATORIA

La presente investigación está dedicado a mi padre Dios, quien me dio sabiduría y fortaleza para culminar mis estudios superiores, a mi madre Julia Jara por creer en mí y ser mi apoyo incondicional siempre, a mi preciosa hija María Paula por llenarme de amor y ser mi inspiración para cumplir todas mis metas.

Inés Janine Torres Jara

AGRADECIMIENTO

Al culminar con éxito la presente tesis quiero dejar constancia de infinito agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, por la formación académica recibida y darme la oportunidad de hacer realidad mi sueño, al Área Jurídica Social y Administrativa, a la carrera de Contabilidad y Auditoría, donde sus docentes en el transcurso de mi preparación supieron impartir no solo sus conocimientos sino también valores y calidez en todo momento.

De forma especial a la Dra. Lucia Alexandra Armijos Tandazo Mg. Sc. directora de tesis quien supo dirigir, asesorar y reforzar el presente trabajo para culminar con éxito el mismo.

A la Ing. Tania Vanessa Jara propietaria de la Joyería y Relojería Romanza y a su esposo Dr. Fabián Espinoza por abrirme las puertas de su empresa y facilitarme la información contable necesaria para el cumplimiento de los objetivos.

La Autora.

a) TÍTULO

“Diseño de un Sistema Contable para la Joyería y Relojería Romanza de la Ciudad de Loja en el Periodo del 01 de Enero al 30 de Junio de 2015”

b) RESUMEN

El presente trabajo de tesis cuyo título es “**DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA DE LA CIUDAD DE LOJA EN EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2015**”, tiene como objetivo general el diseño de un sistema contable en la Relojería y Joyería Romanza, que permitió conocer de forma oportuna la situación económica y financiera de la empresa con el propósito de lograr mayores beneficios económicos con la toma adecuada de decisiones.

Se dió cumplimiento a los objetivos específicos planteados en el proyecto de tesis los cuales fueron: “Crear un plan de cuentas acorde a las necesidades de la Joyería y Relojería Romanza”; “Realizar el proceso contable desde el registro de las operaciones hasta la presentación de Estados Financieros básicos como son: Estado de Situación Económica, Estado de Situación Financiera y Estado de Flujo de Efectivo” y “ Analizar la situación económica – financiera de la Joyería y Relojería Romanza mediante la aplicación de indicadores financieros”.

Para realizar el proceso contable, se inició con la constatación física y la recopilación de documentación fuente de la empresa, permitiendo obtener el Inventario inicial, plan y manual de cuentas de acuerdo al movimiento económico de la empresa, se elaboró formatos contables para desarrollar

la información de las actividades económicas diarias plasmándolas en el Libro Diario, Libro Mayor y Balance de Comprobación y hoja de trabajo, además se desarrolló libros auxiliares de compras y de ventas detallando en estos las transacciones efectuadas en efectivo o a crédito lo que facilitó mantener un control del inventario, posteriormente se realizó los Estados Financieros, empezando por el Estado Situación Económica, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Flujo de Efectivo, por medio de los cuales se aplicó los indicadores financieros, para evaluar el desempeño financiero económico y operacional de la empresa, revelando que posee una buena liquidez para cubrir sus pasivos a corto plazo contando con \$3.01 por cada dólar que adeuda, el indicador de actividad señala que los productos han rotado 0.83 veces en un periodo de 180 días considerando que es un resultado muy bajo para la empresa, y el indicador de rentabilidad sobre las ventas muestra un porcentaje de 3.53% producto de la actividad operacional de la misma.

Concluido el trabajo de tesis se realizan las respectivas conclusiones y recomendaciones dirigidas a la propietaria como son: A través de la presentación de estados financieros y la aplicación de indicadores se obtuvo un conocimiento puntual de la situación económica-financiera de la empresa, se plantea como recomendación continuar con la presentación y análisis a través de la aplicación de indicadores financieros de liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad, para controlar el comportamiento de la empresa frente a factores económicos internos y externos.

ABSTRACT

This thesis titled "DESIGN OF AN ACCOUNTING SYSTEM FOR JEWELLERY ROMANZA CITY OF LOJA IN THE PERIOD FROM 01 JANUARY TO 30 JUNE 2015," general objective is the design of an accounting system in the Watch and Jewellery Romanza, which allowed us to know in a timely manner the economic and financial situation of the company in order to achieve greater economic benefits with the right decision.

Compliance was given to the specific goals outlined in the draft theses which are: "Create a chart of accounts according to the needs of the jewelery and watches Romanza"; "Performing the accounting process from logging operations until the presentation of basic financial statements such as: State Economic Situation, statement of financial position and cash flow statement" and "Analyze economic - financial situation of the Jewelry & Watches Romanza by applying financial indicators ".

To make the accounting process, started with physical observation and collection company source documentation, allowing to obtain the initi

inventory, plan and manual accounts according to the economic movement of the company, accounting format was developed to develop information

of translating them daily economic activities in the Daybook, Ledger and Trial Balance and worksheet, plus ledgers purchasing and sales detailing these transactions in cash or credit which facilitated maintain inventory control developed then the financial statements was made, starting with the economic Situation State, the statement of financial position and cash flow statement, through which the financial indicators applied to assess the economic and operational financial performance of the company , revealing that he has good liquidity to cover its short-term liabilities expecting \$ 3.01 for every dollar owed, the activity indicator indicates that the products have rotated 0.83 times over a period of 180 days considering it is a very low result for company, and the indicator of profitability on sales shows a percentage of 3.53% product of the operational activity of the same.

Concluded the thesis the respective conclusions and recommendations to the owner as they are performed: Through the presentation of financial statements and application of indicators a precise knowledge of the economic and financial situation of the company was obtained, is presented as recommendation to continue with the presentation and analysis through the application of financial indicators of liquidity, activity, indebtedness and profitability, to control the behavior of the company against internal and external economic factors.

c) INTRODUCCIÓN

La ejecución de un sistema contable, dentro de las empresas especialmente en las microempresas, se constituye de gran importancia ya que tiene como finalidad conocer la situación Económica-Financiera por la que atraviesan estos resultados permiten conocer el nivel de actividad, rentabilidad y liquidez por medio de la implementación de indicadores financieros para así facilitar la toma de decisiones oportunas que conlleven a la correcta utilización de sus recursos.

El propósito del presente trabajo de tesis es brindar un aporte a la propietaria de la empresa “**Joyería y Relojería Romanza**” proporcionando un modelo del proceso contable que puede ser aplicado en lo posterior, siendo guía que oriente el manejo y control adecuado de las actividades que se realizan dentro de la Joyería, así como también a tomar los correctivos necesarios para el fortalecimiento y expansión de la misma.

La tesis está estructurada de acuerdo al reglamento del Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja donde inicia con un **Título** que muestra la temática abordada. **El Resumen** se lo presenta en castellano y traducido al inglés detallando los objetivos, la metodología y las principales conclusiones y recomendaciones a las que se llegó luego de la investigación. **La Introducción** destaca la importancia del tema, el aporte a la entidad y la estructura, **Revisión de Literatura** constan los

contenidos de las conceptualizaciones sobre el proceso contable

Materiales y Métodos aquí se detallan los materiales utilizados y describe los métodos en las diferentes fases en el desarrollo de la tesis, explicando cómo y cuándo fueron utilizados. **Resultados** está constituida por la descripción del contexto empresarial, Base Legal y práctica contable comprobando el cumplimiento de los objetivos; **Discusión** se da una visión general de los resultados obtenidos, contrastando el estado en el que se encontraba la entidad y estado actual del mismo al finalizar el proceso contable **Conclusiones** se dan a conocer los resultados obtenidos y datos importantes dados en el desarrollo de la tesis **Recomendaciones** son sugerencias y medidas de acción propuestas para dar solución a los problemas encontrados **La Bibliografía** detalla el material bibliográfico consultado y citado de varios autores. **Anexos** se adjuntan las directrices aplicadas para obtener información simplificada, sobre el movimiento económico diario.

d) REVISIÓN DE LITERATURA

EMPRESA COMERCIAL

La empresa comercial es una organización que tiene como principal actividad la compra-venta de bienes, que bien pueden ser materias primas o productos terminados obteniendo a cambio un beneficio. A través de su actuación en el mercado ofrece a los usuarios lo que podrían necesitar sirviendo de intermediario entre productores y consumidores.

Objetivo

Las empresas de tipo comercial tienen como objetivos ser la empresa líder del mercado, incrementar las ventas, aumentar los ingresos, generar mayores utilidades, obtener una mayor rentabilidad, lograr una mayor participación en el mercado y aumentar el número de activos.

CONTABILIDAD

“La contabilidad es la ciencia que orienta a los sujetos económicos para que éstos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio”¹

¹ OMEÑACA García Jesús, Contabilidad General, 2010 Segunda Edición. pág 21

Importancia.

“Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e implementación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable”.²

En otras palabras la contabilidad es una herramienta empresarial importante que refleja la situación económica de una empresa en un determinado momento, sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras.

Objetivos de la Contabilidad

- Conocer la situación económica-financiera de una empresa a una fecha determinada para evaluar los resultados y tomar decisiones.
- Determinar los resultados económicos obtenidos durante un ejercicio económico.
- Analizar e interpretar la información económica-financiera de la empresa a través de la emisión de Estados Financieros.
- Optimizar los recursos financieros de la empresa a través del control permanente de las actividades contables de la misma”.³

² BRAVO Mercedes, Contabilidad General, 2011, Décima Edición, Quito-Ecuador, Pág. 1.

³ZAPATA Pedro, Introducción a la Contabilidad y Documentos Mercantiles, 2011, Cuarta Edición, Quito-Ecuador, Pág. 3.

Clasificación de la Contabilidad

La clasificación de la contabilidad está en función de las actividades que desarrollan las empresas:

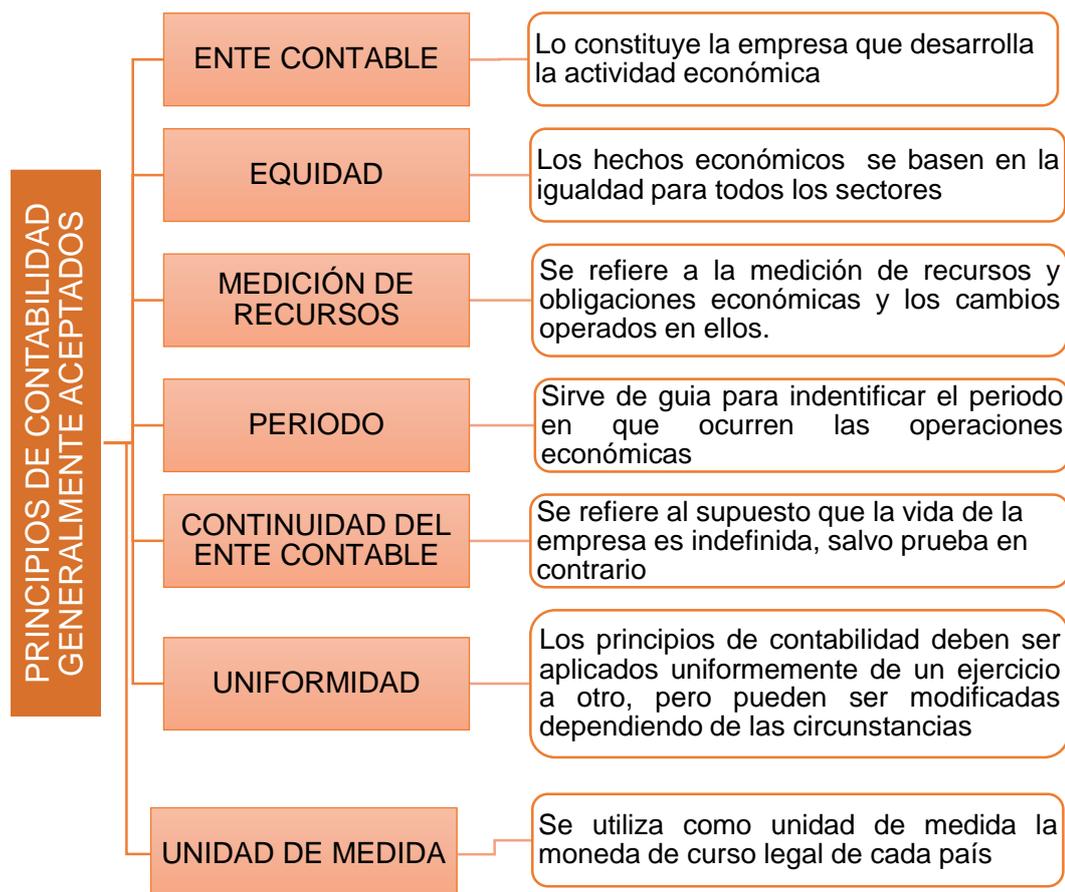
ACTIVIDAD	DENOMINACIÓN
Empresas dedicadas a la compra y venta de bienes terminados con el fin de obtener una ganancia agregándole al costo del bien el margen de utilidad. Ejemplo: Un almacén de ropa.	CONTABILIDAD COMERCIAL
Empresas que venden servicios o sus conocimientos profesionales	CONTABILIDAD DE SERVICIOS
Instituciones del Sistema Financiero Ejemplo: Bancos, Cooperativas.	CONTABILIDAD BANCARIA
Empresas que se dedican a actividades de agricultura y ganadería. Ejemplo: Haciendas	CONTABILIDAD AGROPECUARIA
Empresas que transforman la materia prima en productos elaborados	CONTABILIDAD DE COSTOS
Instituciones del Sector Público Ejemplo: Municipios	CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Fuente: Contabilidad General, Lupe Espejo
Elaborado Por: La Autora

Principios de contabilidad generalmente aceptados

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son normas y guías de carácter general emitidos por la comunidad financiera, aplicables para el tratamiento de las transacciones financieras de una entidad pública o privada.

Así mismo establecen la delimitación e identificación del ente económico, la base de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los Estados Financieros.



Fuente: Contabilidad General, Lupe Espejo
Elaborado Por: La Autora

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

“Son normas de alta calidad que regulan la información que debe presentarse en los estados financieros y en la manera en que esta información debe aparecer.

Orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una manera estándar para los países que se acojan a ellas.

NIC 1. Presentación de Estados Financieros.- “El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros, ofrece directrices para determinar su estructura, utiliza terminología propia de las entidades. Suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero, de los flujos de efectivo de la entidad y de los resultados de la gestión; los estados financieros presenta los siguientes elementos de la entidad: activos, pasivos, patrimonio neto, gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias, otros cambios en el patrimonio neto, flujos de efectivo. Las notas revelarán las políticas contables significativas.

NIC 2. Inventarios (Existencias).- Prescribe el tratamiento contable de las existencias, incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto. Las existencias deben ser valoradas al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. Los costos comprenderán el precio de adquisición, el costo de transformación y otros costos, en los que se hayan incurrido para dar a las existencias su condición actual.

NIC 7. Estado de Flujos de Efectivo.- El objetivo de esta norma es exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos

históricos a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo clasificados según que procedan de actividades de explotación, de inversión y financiación. Los estados de flujo de efectivo deben analizar los cambios en el efectivo y los equivalentes al efectivo durante un periodo.

NIC 16. Propiedad, Planta y Equipo.- Instaura los principios para el reconocimiento inicial y la contabilización posterior de la propiedad, la planta y el equipo, la de terminación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro.

NIC 18. Ingresos de Actividades Ordinarias.- Dispone el tratamiento contable de los ingresos que surgen de ciertos tipos de transacciones y actividades ordinarias como son la venta de bienes, la prestación de servicios, intereses, regalías y dividendos siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio, las actividades ordinarias son la venta de bienes, la prestación de servicios, intereses, regalías y dividendos

NIC 19. Retribuciones a los Empleados.- Prescribe el tratamiento contable y la información que se ha de proporcionar con respecto de las retribuciones a los empleados las de largo y corto plazo tales como salarios, vacaciones anuales, permisos, incentivos, pensiones, seguros de vida, asistencia médica, incapacidad, ganancias.

NIC 36. Deterioro del Valor de los Activos.- Asegura que los activos no están registrados a un importe superior a su importe recuperable y define como se calcula éste.

NIC 37 Provisiones, activos y pasivos contingentes.- Asegura que se utilizan bases apropiadas para el reconocimiento y la valoración de provisiones, activos y pasivos contingentes”⁴.

Sistema contable

“Es un conjunto de registros, procedimientos y equipo que se ocupa sistemáticamente, de los eventos que afectan el desempeño financiero y la situación económica de una entidad; abarca hechos, actos y objetivos de muy diversa índole.

Objetivo del sistema contable

El propósito del sistema contable es producir información cuantitativa de las transacciones y eventos económicos de la organización con el objeto de facilitar los procesos de decisión y transmitir de manera eficiente y oportuna señales acerca del funcionamiento de la organización.

⁴ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. “Contabilidad General con base a las Normas internacionales de Información Financiera NIIF’s”.2010 Séptima Edición Págs. 18 – 21.

Requisitos de la información contable

- **Relevante.-** Ayuda a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros; deben mostrar los riesgos a los que se enfrenta la empresa.
- **Fiable.-** La información está libre de errores materiales y es neutral, es decir los usuarios pueden confiar completamente”⁵.

Principio de partida doble

“Es un principio universal introducido por Fray Lucas Paciolo, según el cual si se debita una cuenta por un valor, se debe acreditar otra u otras por igual valor”.⁶ La aplicación de la partida doble se fundamenta en los siguientes hechos:

- Cuando hay una persona que vende, hay otra que compra
- Cuando hay una persona que entrega, hay otra que recibe; y,
- No existe deudor sin acreedor y viceversa.

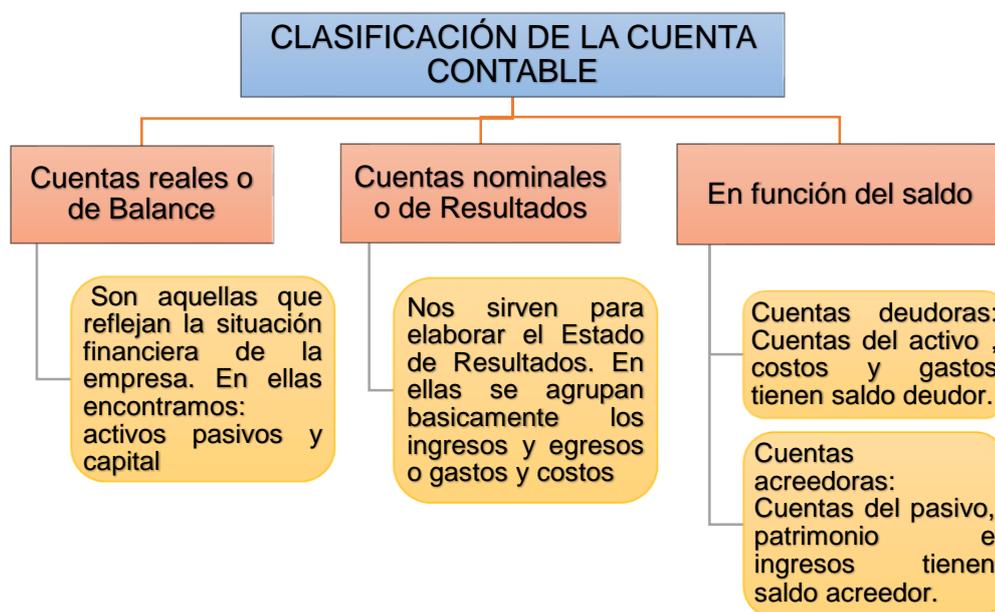
Cuenta contable

“Es el nombre que se le asigna a un grupo de bienes, servicios, derechos y obligaciones de una misma especie, el que se mantiene durante el ciclo contable y debe ser explícito para evitar confusión u otra interpretación.

⁵ BRAVO Mercedes, Contabilidad General, 2011, Décima Edición, Quito-Ecuador, Pág.25-26

⁶<http://www.unilibre.edu.co/CienciasEconomicas/Webcontaduria/estudie/Conta/ContaParti.htm>

El formato utilizado para representar una cuenta contable es en forma de “T”, en la parte superior va el nombre de la cuenta contable; en el lado izquierdo el debe; en el lado derecho la parte acreedora o haber y el saldo al final sea acreedor o deudor.



Fuente: Contabilidad General, Lupe Espejo
Elaborado Por: La Autora

Ecuación contable

“La ecuación contable es una herramienta básica de la contabilidad que permite medir los cambios en el activo, pasivo y patrimonio. Esta ecuación matemática se fundamenta en que los valores y bienes de propiedad de la empresa (activos), proviene de dos fuentes de financiamiento: las deudas

contraídas con terceros (pasivos) y los aportes de los propietarios (patrimonio).”⁷

La ecuación contable se la representa con la siguiente fórmula:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

Sistemas de registro y control de inventarios

Los sistemas de registro y control de mercaderías para la venta (mercaderías), reconocidos por la Ley de Régimen Tributario Interno, y avalados por las normas contables son:

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

Sistema de inventario permanente

“Consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías mediante la utilización de tarjetas kárdex, para el control de los artículos destinados a la venta, permitiendo conocer el valor y la existencia física de la mercadería de forma permanente.

⁷ BRAVO Mercedes, Contabilidad General, 2011, Décima Edición, Quito-Ecuador, Pág.25-26.

Tarjetas Kárdex

Es un registro que permite controlar las cantidades y los costos de las entradas y salidas de un artículo determinado y dar a conocer las existencias en cualquier momento sin necesidad de realizar un inventario físico.

Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.

El sistema de cuenta múltiple consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias cuentas, además requiere la elaboración de inventarios periódicamente, que se obtiene mediante la constatación física.

Las cuentas utilizadas en este sistema son:

- **Mercaderías.-** Esta cuenta representa los productos que dispone una empresa comercial para su venta. Se utiliza al inicio del ejercicio económico al registrar el inventario inicial y al final del periodo para ingresar el valor del inventario final.
- **Ventas.-** La cuenta ventas constituye un ingreso operacional, sirve para registrar la salida de mercaderías de la empresa, al precio de venta; el respaldo de esta transacción es la factura o nota de venta.
- **Devolución en ventas.-** De las ventas realizadas, los clientes pueden realizar la devolución de las mercaderías por no estar de acuerdo con el pedido, o que los artículos no están en buen estado.

- **Descuento en ventas.-** Es una cuenta de gasto, se utiliza cuando la empresa concede descuentos en las ventas realizadas.
- **Compras.-** Esta cuenta registra las compras de mercaderías efectuadas por la empresa, ya sean al contado o a crédito.
- **Devolución en compras.-** Es una cuenta de ingresos, registra la devolución de mercaderías compradas cuando no han sido despachadas correctamente, han llegado en mal estado o por cualquier otra razón justificada.
- **Descuento en compras.-** Esta cuenta registra el descuento otorgado a la empresa en la compra de mercaderías, por diferentes motivos como son pago al contado o por pronto pago. Esta es una cuenta de ingresos.
- **Transporte en compras.-** Es una cuenta de gastos, registra el valor pagado por concepto de transporte en compras al momento que la empresa adquiere mercaderías en otras ciudades”⁸.

TRIBUTACIÓN

La tributación tiene por objeto recaudar los fondos que el Estado necesita para su funcionamiento, mediante tributos exigidos por una administración pública como consecuencia de la realización del hecho imponible al que la ley vincule en el deber de contribuir.

⁸ <http://www.empresayeconomia.es/aplicaciones-para-empresas/tarjetas-kardex.html>

Entre los fondos recaudados por el estado tenemos los siguientes:

Impuestos.- “Los impuestos son una obligación que el sujeto pasivo tiene con el Estado, que al pagarlos no recibe directamente ninguna contraprestación obligatoria por parte del Estado.

Tasas.- Se considera tasa a los tributos que cancelamos por utilizar para nuestro beneficio personal un servicio público (administrativo o bien público), es decir, que el hecho generador gravita en el uso privado o beneficio particular de la prestación del servicio brindado por el sujeto activo.

Contribuciones.- Se define como una compensación pagada con carácter obligatoria a un ente público, con ocasión de una obra realizada por él con fines de utilidad pública, pero que proporciona ventajas especiales a los propietarios de bienes inmuebles”⁹.

Sujetos de Tributación:

Agente de percepción.- “Es aquel que en sus ventas percibe un impuesto de parte del comprador. Tiene la obligación de declarar mensualmente los impuestos que ha percibido en sus ventas e incluirá además, sus compras y retenciones que le han efectuado.

⁹<http://www.contadoresguayas.org/tributario/Boletin%20Tributario.pdf>

Agente de retención.- Es aquel que en sus compras no paga el impuesto sino que lo retiene. Tiene la obligación de presentar una declaración mensual con el detalle de ventas, compras y retenciones que efectuó.

Impuesto al valor agregado IVA.

“El impuesto al valor agregado IVA grava el valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos anexos; y al valor de los servicios prestados. Existen dos tarifas para este impuesto que son 12% y 0%.

Retención del impuesto al valor agregado.- Los agentes de retención del impuesto al valor agregado, al momento de adquirir un bien o servicio retendrán el IVA en los siguientes porcentajes:

- **30%** Adquisición de bienes
- **70%** Prestación de servicios
- **100%** Adquisición de bienes, honorarios profesionales y arriendos a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad”¹⁰.

Los plazos para declarar el IVA dependen del 9^{no}. Dígito del RUC:

¹⁰ Servicio de Rentas Internas, Ley Orgánica Ley de Régimen Tributario Interno Disponible en web: <http://www.sri.gov.ec>.

Noveno Dígito	Fecha Máxima de Declaración	Fecha Máxima de Declaración (Semestral)	
		Primer Semestre	Segundo Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

Fuente: Página Electrónica del SRI
Elaborado Por: La Autora

Personas Naturales

Las personas naturales son todas las personas nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas. Se clasifican en: Personas naturales obligadas a llevar contabilidad y personas naturales no obligadas a llevar contabilidad:

Personas Obligadas a llevar contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1ro. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado \$162,000.00 en ingresos, \$129,000.00 en gastos y \$97,200.00 en activos propios.

Personas no obligadas a llevar contabilidad.- “Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad así como profesionales, comisionistas,

artesanos y demás trabajadores autónomos (sin título profesional y no empresarios), al no cumplir con lo anteriormente mencionado, deberán llevar un registro de sus ingresos y egresos para determinar su renta imponible¹¹.

Impuesto a la renta (IR)

Este impuesto se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras al finalizar el ejercicio económico.

Año 2015 - En dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
-	10.800	0	0%
10.800	13.770	0	5%
13.770	17.210	149	10%
17.210	20.670	493	12%
20.670	41.330	908	15%
41.330	61.980	4.007	20%
61.980	82.660	8.137	25%
82.660	110.190	13.307	30%
110.190	En adelante	21.566	35%

Fuente: Página Electrónica del SRI
Elaborado Por: La Autora

Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta.- “Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien

¹¹ <http://www.sri.gob.ec/de/31>

los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención”¹².

Porcentajes de retención en la fuente de Impuesto a la Renta:

- **“Retención del 0%.-** Los pagos o acreditaciones en cuenta por concepto de intereses pagados a bancos y otras entidades sometidas a la vigilancia de la Superintendencia de Bancos y de la Economía Popular y Solidaria. Estará sujeto a retención del 0.2% del valor efectivo producido por la enajenación de derechos representativos de capital cotizados en la bolsa de valores del País.
- **Retención del 1%** Servicio de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga; transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal y la compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuático, y forestal.
- **Retención del 2%** Servicios donde predomina la mano de obra.
- **Retención del 8%** Por servicios prestados donde prevalezca el intelecto sobre la mano de obra y estos no estén relacionados con el título profesional.

¹² <http://www.sri.gob.ec/de/169>

- **Retención 10%** Honorarios profesionales y demás pagos por servicios relacionados con el título profesional. ¹³.

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

DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMP. A LA RENTA			PAGO DEL ANTICIPO DEL IMP. A LA RENTA		
9no DIGIT	PERSONAS NATURALES	SOCIEDADES	9no DIG.	1era. Cuota	2da Cuota
1	10 marzo	10 abril	1	10 julio	10 Septiembre
2	12 marzo	12 Abril	2	12 julio	12 septiembre
3	14 marzo	14 Abril	3	14 julio	14 septiembre
4	16 marzo	16 abril	4	16 julio	16 septiembre
5	18 marzo	18 abril	5	18 julio	18 septiembre
6	20 marzo	20 abril	6	20 julio	20 septiembre
7	22 marzo	22 abril	7	22 julio	22 septiembre
8	24 marzo	24 abril	8	24 julio	24 septiembre
9	26 marzo	26 abril	9	26 julio	26 septiembre
0	28 marzo	28 abril	0	28 julio	28 septiembre

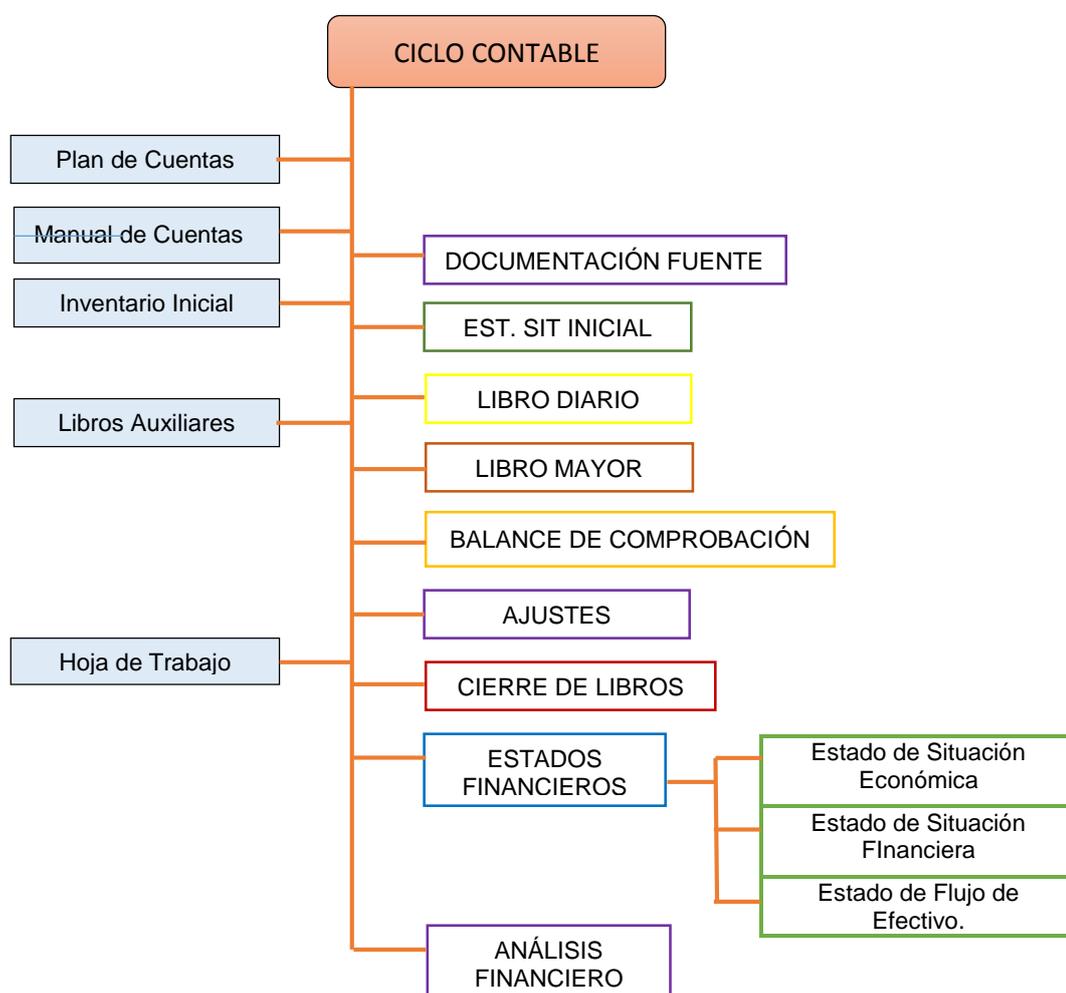
Fuente: Página Electrónica del SRI
Elaborado Por: La Autora

PROCESO CONTABLE

“Es un conjunto de pasos sistemáticos, lógicos y ordenados que el contador debe seguir en el momento mismo en que se pone en marcha la empresa y durante toda su existencia. Permite conocer información contable para cada año de actividad facilita la evaluación y control de los recursos económicos y financieros”¹⁴

¹³ <http://www.lacamaradequito.com/uploads/media/54>.

¹⁴ ZAPATA Pedro, Introducción a la Contabilidad y Documentos Mercantiles, 2011, Cuarta Edición, Quito-Ecuador, Pág. 51.



Fuente: Página Electrónica del SRI
Elaborado Por: La Autora

Plan de Cuentas

Es la lista de cuentas ordenada metodológicamente, identificadas con un código e ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines. “El plan de cuentas facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa, ya que al contar con un listado ordenado y clasificado, las

personas responsables del registro sabrán que cuentas afectan a las transacciones; así mismo, facilita la elaboración de los estados financieros.

Estructura:

El plan de cuentas se debe diseñar de acuerdo con los requerimientos de información presentes y futuros que solicitan los usuarios; de tal forma que se ajuste a las necesidades y planes de la empresa por lo que deberá ser sistemático en el ordenamiento y presentación, flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas y claro en la denominación de las cuentas”¹⁵

Denominación de una cuenta:

Al momento de crear o asignar una cuenta a un grupo de bienes, valores u obligaciones, se tendrá en cuenta que sea explícito, su sola denominación permitirá entender la naturaleza y el alcance de la cuenta y completo, con el fin de evitar confusión y malos entendidos con otras cuentas.

Codificación de las cuentas

La codificación de las cuentas es un sistema en el que se utilizan números, letras y otros símbolos, asignados de manera sistemática con la finalidad

¹⁵ VAZCONES José, Contabilidad General Siglo XXI, 2009, Sexta Edición Quito-Ecuador, Pág. 37.

de identificar cada una de las categorías, grupos, subgrupos y cuentas que conforman el plan de cuentas de la empresa.

Alfabético	Numérico	Nemotécnico	Mixto
Código formado por una o más letras	Se basa en la asignación de números	Consiste en las abreviaturas de los nombres de las cuentas	Se usa simultáneamente el número, la letra o la abreviatura

Manual de Cuentas

El Manual de cuentas contiene la descripción detallada del movimiento de las cuentas del plan con su respectivo concepto, débitos, créditos y saldo. Permite a los usuarios conocer y comprender cada una de las cuentas que serán utilizadas durante el ejercicio económico, constituyéndose como modelo de control de una realidad económica concreta al suministrar información cualitativa y cuantitativa.

Documentación fuente

“Son la fuente de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa. Además constituye la justificación de las transacciones realizadas por la empresa y el elemento esencial para el registro contable; son una prueba íntegra y verificable por parte de terceras personas.

Importancia

Los documentos fuente constituyen el soporte fundamental para la contabilización de las actividades económicas proporcionan un mayor grado de confiabilidad y validez a los registros contables; los documentos comerciales son utilizados como referencia y como comprobante en caso de desacuerdo legal¹⁶. Se clasifican en documentos negociables y documentos no negociables:

Documentos negociables.- Son documentos que contemplan la actividad comercial, generalmente pueden convertirse en efectivo al momento de su presentación, ya que son susceptibles de negociación; pueden pasar de unas manos a otras antes de su pago.

Letra de cambio.- Es una orden de pago en la cual una persona (librador) ordena a otra persona (librado) que pague a favor de un tercero (tomador) una determinada cantidad de dinero, en un plazo establecido.

Cheque.- Es un título mediante el cual una persona o institución que dispone de una cuenta corriente, expide una orden de pago inmediata por una cierta cantidad a favor de un beneficiario que será cancelado por una institución bancaria.

¹⁶ BRAVO Mercedes, Contabilidad General, 2011, Décima Edición, Quito-Ecuador, Pág. 35.

FECHA: _____		BANCO DE LOJA SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO	29-001	CUENTA N° 2901-01411-1
A: _____			300	UNCUNUNOCUATROUNOCERO CHEQUE N° 001020
VALOR: US\$ _____	PÁGUESE A LA ORDEN DE: _____		7949	US.\$
SALDO ANTERIOR: US\$ _____	LA SUMA DE: _____		US DÓLARES	
DEPOSITOS: US\$ _____	LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN		FIRMA	
TOTAL: US\$ _____	ING. TANIA JARA ARMIJOS		NO INVADIR LA ZONA INFERIOR A ESTA LÍNEA CON RASGOS CALIBRÁTICOS NI SELLOS	
DEBITOS: US\$ _____	2901-01411-1	J28J28		
SALDO ACTUAL: US\$ _____	5 001020 29001300 2901016111 05 7949			
ESTE CHEQUE: US\$ _____				
NEVO SALDO: US\$ _____				

	BANCO INTERNACIONAL	32-102	DOSNUEVECINCOCINCOCEROSEIS
		300	CUENTA N° 850-060559-2
CHEQUE PAGADERO EN CUALQUIERA DE NUESTRAS OFICINAS A NIVEL NACIONAL		9098	CHEQUE N° 000125
PÁGUESE A LA ORDEN DE _____		US\$ _____	
LA SUMA DE: _____			
LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN		FIRMA	
TANIA JARA ARMIJOS		NO INVADIR LA ZONA INFERIOR CON RASGOS CALIBRÁTICOS	
CLIENTE DESDE 2012		9098	
000125 32102300 8500605592 05 9098			

Documentos no Negociables.- Son documentos que se necesitan para la buena marcha de la empresa, son de uso diario, constante y corriente; permiten determinar el orden en la organización de las cuentas.

Nota de venta.- La nota de venta se emite al momento de realizar operaciones comerciales con consumidores finales, sirve para sustentar gastos para efecto de la determinación del impuesto a la renta, más no justifica crédito tributario.

Comprobante de retención.- Es un documento que acredita la retención del impuesto a la renta (IR) e impuesto al valor agregado (IVA), realizados por los Agentes de retención a su proveedor.

Factura.- Es un documento legal que todo profesional o empresario autónomo está obligado a emitir a la hora de realizar una actividad económica, en el que se detalla la venta de mercadería o servicios.

CLIENTE:		FECHA DE EMISIÓN		FACTURA	
DIRECCIÓN:		Día	Mes	RUC: 1103793954001	
R.U.C./C.I:		Año		003-001-000001064	
GUÍA DE REMISIÓN:				AUT. SRI: 1116896848	
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	VALOR TOTAL		
SON:.....		DESCUENTOS \$			
		SUBTOTAL \$			
		IVA 0 % \$			
		IVA 12 % \$			
FIRMA AUTORIZADA		FIRMA CLIENTE		TOTAL \$	
Tania Vanessa Jara Armijos * Sucre 09-22 y Rocafuerte, frente a la Fiscalía * Telf: 072573643 *Cel: 0992225729 * Loja - Ecuador					
 					
VENTA de artículos de joyería, oro, chatarra de oro, placas y trofeos EXPRESIÓN GRÁFICA *Germania Patricia Mora Ordoñez* RUC:1103752208001 AUT. SRI:10580 *Telf: 2 573380 * FECHA AUT:11/Mayo/2015* VÁLIDO HASTA: 11/Mayo/2016 * Del 000001051 al 000001300					

Papeleta de depósito.- Es una constancia del dinero que se va a depositar, donde consta el número de cuenta bancaria, el valor a depositar, la fecha y la firma de autorización.

		PAPELETA DE DEPÓSITO		Nº. 2 6640730																						
CIUDAD	AÑO	MES	DÍA	Número de Cuenta o Tarjeta																						
TIPO DE DEPÓSITO																										
Cta. Corriente <input type="checkbox"/>		Cta. de Ahorros <input type="checkbox"/>		Crecediario <input type="checkbox"/>																						
VISA <input type="checkbox"/>																										
De: _____ <small>Declaro bajo juramento que los valores depositados en mi cuenta son lícitos y no provienen ni serán destinados a actividades ilegales o ilícitas tipificadas en las Leyes de Prevención de Lavado de Activos vigentes. No admitiré que terceros realicen depósitos o transferencias provenientes de delitos o ilícitos en mis cuentas. Autorizo expresamente al Banco de Loja S.A. a efectuar análisis y verificaciones que considere necesarios e informar a la autoridad competente, en caso de llegar a determinar la existencia de operaciones y transacciones inusuales o injustificadas. En virtud de lo autorizado renuncio a instaurar por ese motivo cualquier tipo de acción civil, penal o administrativa, por estos motivos.</small>																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">DETALLE</th> <th>VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nº</td> <td>Efectivo</td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td>Cheques Banco de Loja</td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td>Cheques Locales</td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td>Cheques Otras Plazas</td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td>Cheques del Exterior</td> <td> </td> </tr> <tr> <td colspan="2">TOTAL DEPÓSITO</td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>		DETALLE		VALOR	Nº	Efectivo			Cheques Banco de Loja			Cheques Locales			Cheques Otras Plazas			Cheques del Exterior		TOTAL DEPÓSITO						
DETALLE		VALOR																								
Nº	Efectivo																									
	Cheques Banco de Loja																									
	Cheques Locales																									
	Cheques Otras Plazas																									
	Cheques del Exterior																									
TOTAL DEPÓSITO																										
Nombres y Apellidos del depositante		Firma del depositante		Telf.:																						

Comprobante de ingreso.- Es un documento interno de la empresa que se utiliza para dejar constancia del dinero recibido en efectivo o en cheques por venta de mercaderías, servicios prestados, etc.

ROMANZA		COMPROBANTE DE INGRESO
Ciudad:.....		Fecha:..... Valor:.....
Recibido de:.....		
Por concepto de:.....		
La suma de:.....		
Efectivo <input type="checkbox"/>	Cheque <input type="checkbox"/>	Nro:..... Banco:.....
Concepto	Debe	Haber
Elaborado:.....		Autorizado:.....
Sucre 09-28 y Rocafuerte, frente a la Fiscalía • LOJA - ECUADOR Teif 07 2 573643 - 0992225729 • joyeria-romanza@hotmail.com		

Comprobante de egreso.- Es aquel que se utiliza para registrar la salida de dinero ya sea por compra de activos, pago de impuestos, gastos en general, etc.

ROMANZA		COMPROBANTE DE EGRESO
Ciudad:.....		Fecha:..... Valor:.....
Entregado a:.....		
Por concepto de:.....		
La suma de:.....		
Efectivo <input type="checkbox"/>	Cheque <input type="checkbox"/>	Nro:..... Banco:.....
Concepto	Debe	Haber
Elaborado:.....		Autorizado:.....
Sucre 09-28 y Rocafuerte, frente a la Fiscalía • LOJA - ECUADOR Teif 07 2 573643 - 0992225729 • joyeria-romanza@hotmail.com		

Rol de Pagos.- Este documento es la constancia escrita del pago realizado por la empresa a los trabajadores por concepto de sueldos y salarios; y se utiliza como control de los pagos y descuentos realizados a sus empleados.

EMPRESA "XXXXX"											
ROL DE PAGOS											
MES.....											
N°	Apellidos y Nombres	Cargo	INGRESOS			Total Ingresos	EGRESOS		Total Egresos	Líquido a Pagar	Recibí Conforme
			Sueldo	Fondos de Reserva			Aporte Personal	Anticipos			
	TOTAL										

Elaborado por..... Aprobado por..... Revisado por.....

Rol de provisiones.- En este documento se registran las provisiones sociales legales a las cuales tiene derecho el trabajador, hasta que llegue la fecha de pago.

EMPRESA "XXXXX"							
ROL DE PROVISIONES							
MES :							
Del Al.....							
N	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SALARIO BÁSICO	IEES POR PAGAR		REM ADIC POR PAGAR	
				Ap. Ind. 9.45%	Ap. P. 11.15%	10mo. 3er.	10mo. 4to.
	TOTAL						

Inventarios

“Esta cuenta pertenece al activo corriente y controla el movimiento de las mercaderías o artículos destinados para la venta. Se registra contablemente por el costo del producto, o por el valor que represente las inversiones que tuvo que realizar la empresa para tener el producto disponible a la venta.

Inventario Inicial.- Es la suma ordenada de las pertenencias que posee una empresa como bienes, derechos y obligaciones que constituyen su patrimonio, al inicio del periodo económico.

Inventario final.- Es el que se realiza al finalizar el periodo contable y corresponde al inventario físico de la mercadería de la empresa y su correspondiente valoración”¹⁷.

EMPRESA “XXXXX” INVENTARIO INICIAL Al 1 de Enero de 2015 Expresado en Dólares Americanos FOLIO N°						
REF	CANT	DESCRIPCIÓN	VALOR	PARCIAL	SUB TOTAL	TOTAL
		TOTAL				

¹⁷ BRAVO Mercedes, Contabilidad General, 2011, Décima Edición, Editora ESC Quito-Ecuador, Pág. 50- 52.

Estado de Situación Inicial

“El estado de Situación Inicial refleja la información financiera que dispone la empresa al comienzo del ejercicio económico, es decir muestra los activos, pasivos y patrimonio con los que empieza la empresa sus actividades económicas.

EMPRESA “XXXXX”
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL.....
Expresado en Dólares Americanos

1.	<u>ACTIVOS</u>		<u>\$ XXXXX</u>
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	Caja	XXXX	
1.1.02	Bancos	XXXX	
1.1.03	Inv. Mercadería.	<u>XXXX</u>	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXXX
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01	Muebles y Enseres	XXXX	
1.2.02	Equipo de Oficina.	XXXX	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		XXXX
2.	PASIVOS		XXXXX
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	Cuentas por Pagar	XXXX	
2.1.02	Documentos por Pagar	<u>XXXX</u>	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXXX
3	PATRIMONIO		
3.1	Capital	<u>XXXX</u>	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>\$ xxxxxx</u>

Loja 1 de enero de 2015

FIRMA GERENTE

FIRMA CONTADOR

Libro Diario

“En él se registran en orden cronológico todos los comprobantes de diario elaborados por la empresa con el fin de obtener el movimiento mensual de cada cuenta, al finalizar el mes se totalizan los registros débitos y créditos.

Asiento Contable

Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuenta acreedoras que entregan valores, aplicándolo el principio de la doble partida. Existen varias clases de asientos según su finalidad o el tipo de hecho contable que representen”¹⁸:

- **Asiento de apertura.-** Es el asiento que abre el ejercicio económico con el valor inicial de todos los elementos patrimoniales que en ese momento forman parte de la empresa
- **Asientos de ejercicio.-** Representan las operaciones efectuadas por la empresa durante el ejercicio económico. La gran mayoría de los asientos son de este tipo.
- **Asientos de regulación.-** Se efectúan para traspasar los saldos de las cuentas de gastos e ingresos a la cuenta de resultados del ejercicio, con el fin de conocer el resultado final del ejercicio.

¹⁸ Muñoz Orcera Rafael, Marquez Javier, Contabilidad Financiera para futuros juristas 2011, Primera Edición pág 90

- **Asiento de cierre.-** Es el último asiento que se realiza en el ejercicio económico, tiene por finalidad saldar y cerrar todas las cuentas de ingresos y gastos con saldo cero.
- **Asientos de ajuste.-** Se registran al finalizar el ejercicio económico con la finalidad de reflejan la verdad a la fecha del cierre”¹⁹.

EMPRESA “XXXXX”					
LIBRO DIARIO					
Expresado en Dólares Americanos					
					Folio N°
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		TOTAL			

Libros Auxiliares

“Son los libros de contabilidad donde se registran en forma analítica y detallada los valores e información registrada en los libros principales. Cada empresa determina el número de auxiliares que necesita de acuerdo a su tamaño y al trabajo que tenga que realizar

Auxiliar de ventas- Es un documento donde se van anotando las ventas diarias realizadas por la entidad en un determinado periodo (día, semana, mes), para luego hacer un asiento resumen en el libro diario.

¹⁹ SARMIENTO Rubén, Contabilidad General 2011 Quinta Edición, pág.67

EMPRESA "XXXXX"									
AUXILIAR DE VENTAS									
Semana: Del..... al.....								Folio N°	
FECHA	F/N	DESCRIPCIÓN	VALOR	IVA	RET IVA	ANT	TOTAL	CAJA	CRÉDIT
		TOTAL							

Auxiliar de servicios prestados.- En este auxiliar se van anotando los servicios prestados por la entidad en un determinado periodo (día, semana, mes), para luego realizar un asiento resumen en el libro diario.

EMPRESA "XXXXX"					
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS					
Semana: Del al.....					Folio N°
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº FAC	VALOR	IVA 12%	CAJA
	TOTAL				

Auxiliar de compras.- Este auxiliar se lo utiliza para registrar de forma individual las compras que la empresa va realizando durante un periodo (diario, semanal o mensual) para posteriormente realizar un solo asiento en el libro diario²⁰.

²⁰ <http://www.gestiopolis.com/libros-contables/>

EMPRESA "XXXXX"								
AUXILIAR DE COMPRAS								
Semana: Del .....al.....							Folio N°	
FECHA	N/F	DESCRIPCIÓN	VALOR 12%	VALOR 0%	IVA	TOTAL	CAJA	BANCOS
		TOTAL						

Libro bancos.- Registra detalladamente los movimientos de la cuenta bancos y controla los valores efectuados en cuenta corriente originados por depósitos, cheques girados y pagados, notas de débito y notas de crédito.

EMPRESA "XXXXX"					
LIBRO BANCOS					
MES:			ENTIDAD:		
FECHA	DESCRIPCIÓN	N CH	DEPÓSITOS	RETIROS	SALDO
	TOTAL				

Control Interno

Es un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto producir información financiera confiable asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa.

Mantenimiento y control de la cuenta bancos

Para ejercer el control de las cuentas, especialmente de las corrientes y mantener de manera eficiente el movimiento se considerará las siguientes normas de control:

- Seleccionar las instituciones bancarias, el número de cuentas y la forma de consignación (ahorros o cuenta corriente)
- Seleccionar el funcionario que debe encargarse de manejar las chequeras y mantener los registros auxiliares.
- Asignar las responsabilidades de firmas autorizadas, para librar cheques.
- Fijar plazos y personas que deben realizar las conciliaciones bancarias.

Conciliación Bancaria

“La Conciliación Bancaria es uno de los procedimientos de control que periódicamente se realiza en una empresa, generalmente de forma mensual, semanal o según los requerimientos de la administración.

Consiste en la comparación entre el libro auxiliar de bancos y el estado de cuenta; para establecer diferencias, con la finalidad de realizar los ajustes respectivos hasta lograr conciliarlos.

Las diferencias que se presentan pueden ser:

- Cheques girados por la empresa, no pagados aún por el banco.
- Depósitos no registrados o en tránsito
- Notas de crédito y débito emitidas por el banco y no registradas por la empresa.
- Errores de registro en los libros auxiliares de la empresa.

**EMPRESA "XXXXX"
CONCILIACIÓN BANCARIA**

PERIODO:	MAYO	ENTIDAD:	Banco de Loja	
SALDO CUENTA CORRIENTE				XXXX
Cheques en Tránsito		Nro. XXX	Valor XXX	
Depósitos en Tránsito		XXX	XXX	XXXX
Saldo Conciliado al 30 de mayo de 2015				<u>XXXX</u>
SALDO LIBRO BANCOS				XXXX
Notas de Débito		Nro. XXX	Valor XXXX	
Notas de Crédito		XXX	XXXX	
Cheques en Tránsito		XXX	XXX	XXXX
Saldo conciliado al 30 de mayo de 2015				<u>XXXX</u>

FIRMA CONTADOR

Conceptualizaciones

Cheques en Tránsito.- Corresponden a los cheques girados que aún no han sido girados

Depósitos en tránsito.- Depósito que por situaciones de tiempo (nocturno, o cajeros automáticos) son registrados por el banco hasta el siguiente día hábil, esto generalmente se da en la noche del último día del mes o corte del saldo”²¹.

Libro Mayor

El libro mayor es el segundo registro contable principal, presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario de manera resumida presentado la sumatoria total.

EMPRESA “XXXXX” LIBRO MAYOR Expresado en Dólares Americanos							
CUENTA:				CÓDIGO:			
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO	
	TOTAL						

Balance de Comprobación

El balance de comprobación es un registro interno, que presenta en forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayor con los movimientos totales del debe, haber y el saldo respectivo. “Tiene como finalidad comprobar si

²¹ <http://www.gerence.com/conciliación-bancaria.html>

los asientos del libro diario están debidamente registrados de acuerdo al principio de partida doble²²

EMPRESA "XXXXX"					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
Del .....al.....					
Expresado en Dólares Americanos					
CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	TOTAL				

Ajustes

“Los ajustes contables se elaboran al final de un periodo económico, como pre-requisito indispensable para elaborar los estados financieros; permiten presentar saldos razonables a través de la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas con la finalidad de presentar saldos reales.

El libro apropiado para su anotación es el libro diario, de éste se traslada a las cuentas respectivas del mayor para luego pasar en resumen a un nuevo Balance de comprobación denominado Balance Ajustado.

Los ajustes que con mayor frecuencia se presentan son:

²² Horngren Charles T., Sundem Gary L., Elliot Jhon A. Introducción a la Contabilidad Financiera, Séptima Edición México 2007 pág 85

- Ajustes por errores y omisiones
- Ajustes por prepagados y precobrados
- Ajustes por amortización de activos diferidos
- Ajustes por depreciación de activos fijos
- Ajustes por provisión para posibles incobrables
- Ajustes por consumo.

Ajustes por precobrados.- Son aquellos conceptos que se cobran por anticipado un servicio que se va prestar.

EMPRESA "XXXXX"					
LIBRO DIARIO					
Expresado en Dólares Americanos				Folio N°	
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		..... x			
	XXX	Servicios prestados por anticipado		XXXX	
	XXX	Servicios prestados			XXXX
		P/r. Ajuste servicio cobrado por anticipado			

Ajustes por depreciación de activos fijos.- La depreciación es un procedimiento de contabilidad que tiene como fin distribuir de una manera sistemática y razonable el costo de los activo fijos tangibles, menos su valor de desecho entre la vida útil estimada de la unidad"²³. Los porcentajes de depreciación de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno son:

²³ Pyle Willian, Arch Jhon, Kermit Larson, Principios Fundamentales de Contabilidad, 2010 pág 396

Activos Fijos	Porcentaje de Depreciación anual	Años de vida útil
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares.	5 %	20 años
Instalaciones, maquinarias, equipos , etc.	10 %	10 años
Vehículos	20 %	5 años
Equipos de cómputo y software.	33 %	3 años

Métodos de depreciación

Para el cálculo de la depreciación de los bienes que conforman la propiedad planta, y equipo existen varios métodos, entre los principales tenemos los siguientes:

- Método legal
- Método de unidades producidas
- Método acelerado, y
- Método de línea recta.

Método de línea recta.

“Este método es uno de los más utilizados en las empresas para calcular la depreciación de sus activos por ser el más sencillo. Consiste en distribuir linealmente el valor depreciable de un activo fijo a lo largo de su vida.

Fórmula:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

EMPRESA "XXXXX"					
LIBRO DIARIO					
Expresado en Dólares Americanos				Folio N°	
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	XXXX XXXX	..... x Depreciación de vehículo Dep. Acumulada de vehículo P/r. Depreciación anual de vehículo por el método de línea recta.		XXXX	XXXX

Ajuste por provisión de cuentas incobrables.- Cuando una empresa vende sus mercaderías a crédito, existe el riesgo de no poder cobrar, al menos una parte; por este motivo se realiza el aprovisionamiento de las cuentas incobrables.

La Ley de régimen Tributario Interno LRTI establece el 1% anual de provisión, denominado método legal²⁴.

EMPRESA "XXXXX"					
LIBRO DIARIO					
Expresado en Dólares Americanos				Folio N°	
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	XXXX XXXX	..... x Cuentas incobrables Provisión Cuentas Incobrables P/r. Provisión del 1% cuentas incobrables .		XXXX	XXXX

²⁴ Guzmán Alexander, Guzmán David, Romero Tatiana, Contabilidad Financiera, Bogotá 2011 Segunda Edición pág. 200

Regulación de la cuenta mercaderías por el sistema de cuenta múltiple

“Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercaderías mediante el sistema de cuenta múltiple, al finalizar el periodo contable es necesario realizar la regulación o ajuste de mercaderías para determinar:

- Compras Netas
- Ventas Netas
- Mercadería disponible para la venta
- Registrar contablemente el valor del inventario final o extracontable.
- Costos de ventas
- Utilidad bruta en ventas o pérdida en ventas.

Compras Netas.- Se obtienen de las compras brutas menos las devoluciones y los descuentos en compras, más el transporte pagado en ventas.

$$CN = CB - DV.C - DS.C$$

EMPRESA “XXXXX”
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos Folio N°

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
X/X/XX		..... x			
	XXXXX	Devolución en compras		XXX	
	XXXXX	Descuento compras		XXX	
	XXXXX	Compras			XXX
		P/r. Determinar compras netas.			

Ventas Netas.- Se determina de las ventas brutas menos la devolución y los descuentos en ventas.

$$VN = VB - DV.V - DS.V$$

EMPRESA "XXXXX"
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares Americanos

Folio N°

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxx		..... X			
	XXXX	Ventas		XXXX	
	XXXX	Descuento en ventas			XXXX
	XXXX	Devolución en ventas			XXXX
		P/r. Determinar ventas netas del periodo.			

Mercadería disponible para la Venta.- Se determina sumando las mercaderías del inventario inicial más las compras netas del ejercicio.

$$MDV = MII + CN$$

EMPRESA "XXXXX"
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares Americanos

Folio N°

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxxx		..... X			
	XXXXX	Costo de ventas		XXX	
	XXXXX	Mercaderías (Inv. In)			XXX
	XXXXX	Compras netas			XXX
		P/r. Determinar la mercadería disponible para la venta y costo de ventas.			

Registro Contable del Inventario Final.- La toma física del inventario extracontable al final del ejercicio económico arroja un valor determinado, el mismo que se registra mediante el siguiente asiento.

EMPRESA "XXXXX"					
LIBRO DIARIO					
Expresado en Dólares Americanos				Folio N°	
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxxx	XXXXX XXXXX	..... X Mercaderías (Inv. In) Costo de ventas P/r. El valor del inventario final y costo de ventas.		XXX	XXX

- Los dos asientos anteriores de regulación registran el valor del costo de ventas; se determina de las mercaderías del inventario inicial más compras netas menos las mercaderías del inventario final²⁵.

$$CV = MII + CN - MIF$$

Utilidad Bruta en Ventas o Pérdida bruta en ventas.- Esta cuenta se considera como un ingreso operacional, representa la diferencia entre las ventas netas y costo de ventas. Puede ocurrir que el valor del costo de ventas sea superior al valor de las ventas netas, obteniendo pérdida en ventas, cuenta que se ubica en el grupo de gastos.

²⁵ Muñoz Orcera Rafael, Márquez Javier, Contabilidad Financiera para futuros juristas. Primera Edición, Madrid 2011 pág. 125- 130

$$UBV = VN - CV$$

EMPRESA "XXXXX"					
LIBRO DIARIO					
Expresado en Dólares Americanos					Folio N°
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
x/x/xxx		.....X.....			
	XXXXX	Ventas (netas)		XXX	
	XXXXX	Costo de ventas			XXX
	XXXXX	Utilidad bruta en ventas			XXX
		P/r. Utilidad bruta en ventas			
	XXXXX	.....X.....		XXX	
	XXXXX	Ventas (netas)		XXX	
	XXXXX	Perdida en ventas			XXX
		Costo de ventas			
		P/r. Pérdida bruta en ventas			

HOJA DE TRABAJO

“La hoja de trabajo es una herramienta contable que permite al contador observar el ajuste de los saldos de las cuentas en las que se haya obtenido algún error que sin tener el carácter obligatorio debe utilizar lo cual permitirá la correcta elaboración de los estados financieros. Por esta razón a la hoja de trabajo también se la conoce como papel de trabajo o borrador.

Se elabora a partir de los saldos del balance de comprobación y contiene ajustes, balance ajustado, Estado de Situación Financiera y Estado de Pérdidas y Ganancias.

EMPRESA "XXXXX" HOJA DE TRABAJO Del 01 de Enero al 30 de Junio de 2015 Expresado en Dólares Americanos											
N°	CUENTA	BALANCE COMPROBACION		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	TOTAL										

Cierre de Libros

Llamado también cierre contable, es el "proceso consistente en, al final de cada ejercicio económico, adeudar todas la cuentas con saldo acreedor y abonar aquellas con saldo deudor, de forma que queden todas ellas canceladas"²⁶,

Es la parte culminante de la fase contable de un ejercicio que permite cerrar el libro diario y el libro mayor de un periodo determinado; el cierre de libros se materializa a través de un asiento contable que permite saldar los saldos finales de ingresos y gastos que miden el incremento o disminución del patrimonio transfiriéndolos a la cuenta Resumen de Pérdidas y Ganancias, para iniciar el siguiente periodo sin saldos de ejercicios anteriores"²⁷.

²⁶ <http://www.economia48.com/spa/d/cierre-de-libros/cierre-de-libros.htm>.

²⁷ Bravo Valdivieso Mercedes, Contabilidad General, Décima Edición Quito- Ecuador 2011 pág. 53

EMPRESA "XXXXX"					
LIBRO DIARIO					
Expresado en Dólares Americanos					
					Folio N°
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX		.....X.....			
	XXXXX	Utilidad Bruta en ventas		XXXXX	
	XXXX	Servicios Prestados		XXXXX	
	XXXX	Resumen de Pérdidas y Ganancias			XXXX
		P/r. Cierre de las cuentas de ingreso.			
		.....X.....			
	XXXX	Resumen de Pérdidas y Ganancias		XXXXX	
	XXXX	Sueldos y Salarios			
	XXXX	Aporte Patronal			XXXX
	XXXX	Arriendos Pagados			XXXX
	XXXX	P/r. Cierre de las cuentas de gasto.			XXXX
		.....X.....			
	XXXX	Resumen de Pérdidas y Ganan		XXXX	
	XXXX	Utilidad del Ejercicio			
	XXXX	P/r. Cierre de la utilidad del ejercicio.			XXXX

ESTADOS FINANCIEROS

“Los Estados Financieros son reportes formales, que reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera y económica de una empresa, información que sirve a los diferentes usuarios para tomar decisiones cruciales en beneficio de la entidad.

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información acerca de la situación financiera, los resultados económicos obtenidos en sus actividades a lo largo del periodo y evaluar el potencial futuro de la empresa

Notas Aclaratorias

Se debe agregar las Notas Aclaratorias al pie de los Estados Financieros éstas incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

Los Principales son:

- Estado de Situación Económica
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Flujo de Efectivo

Usuarios de los Estados Financieros

Usuarios Internos: Se encuentran inmersos dentro de la empresa.

- **Inversionistas.-** Los inversionistas quienes proveen el capital y sus asesores requieren información sobre el riesgo inherente y el reembolso de sus inversiones.
- **Empleados.-** Los empleados están interesados en conocer sobre la rentabilidad, liquidez y estabilidad de la empresa.
- **Gerencia.-** La gerencia hace uso de la información con la finalidad de planear estrategias y tomar decisiones acertadas con respecto al futuro económico de la empresa.

Usuarios Externos, son personas que tienen alguna vinculación con la empresa, pero no pertenecen formalmente a la misma.

- **Prestamistas**, están interesados en saber si sus préstamos e intereses serán pagados a la fecha requerida.
- **Proveedores**, al igual que los prestamistas necesitan conocer la capacidad de pago de la entidad.
- **Público - Clientes**, su interés radica en la continuidad de la empresa, especialmente cuando existe una dependencia o una relación a largo plazo.
- **Gobierno y Agencias gubernamentales**, requieren información a fin de regular las actividades comerciales de las empresas, determinar políticas fiscales, al igual que las bases del ingreso nacional y estadísticas similares”²⁸.

Estado de situación económica

“Es un informe contable que presenta en forma adecuada las cuentas de rentas, costos y gastos en otras palabras es un estado que muestra detalladamente los ingresos, gastos y el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en un determinado periodo resultado de sus actividades económicas.

²⁸ Ávila Macedo Juan. Introducción a la Contabilidad Segunda Edición México 2012 pág. 87-92

EMPRESA "XXXXX"
ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA
 Del al de
 Expresado en Dólares Americanos

41	INGRESOS		XXXXX
41.1	INGRESOS OPERACIONALES		XXXXX
41.1.1	Ventas	XXXXX	
51.1.1	Costo de ventas	XXXXX	
1.1.3.1	Inventario de Mercadería (Inicial)	XXXXX	
51.1.2	(+) Compras	XXXXX	
51.1.2.1	Compras 12%	XXXXX	
51.1.2.2	Compras 0%	XXXXX	
51.1.3	(-) Transporte en compras	XXXXX	
	(=) Mercadería disponible para la venta		XXXXX
1.1.3.1	(-) Inventario de Mercadería (Final)		XXXXX
42.1	Utilidad Bruta en ventas		
41.1.2	Servicios Prestados		
52	GASTOS		XXXXX
52.1	GASTOS OPERACIONALES		XXXXX
52.1.1	Salarios y demás Remuneraciones	XXXXX	
52.1.2	Aportes a la Seguridad Social	XXXXX	
52.1.2.1	Aporte Patronal	XXXXX	
52.1.2.2	Fondos de Reserva	XXXXX	
52.1.3	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	XXXXX	
52.1.4	Servicio de Seguridad	XXXXX	
52.1.5	Arriendos Pagados	XXXXX	
52.1.6	Agua, Energía y Telecomunicaciones	XXXXX	
52.2	GASTOS DE VENTA		XXXX
52.2.1	Transporte en ventas	XXXXX	
52.2.2	Servicios prestados por otros	XXXXX	
52.3	GASTOS FINANCIEROS		XXXXX
52.3.1	Intereses Pagados	XXXXX	
52.3.2	Comisiones Bancarias	XXXXX	
3.2.1	Utilidad del Ejercicio		XXXXX

Loja

GERENTE

CONTADOR

Estado de situación financiera

El Estado de Situación Financiera es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos generados, los costos y gastos incurridos en la empresa durante un ejercicio económico.

EMPRESA "XXXXX"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Del..... al.....de.....
Expresado en Dólares Americanos

1.	ACTIVO		<u>XXXXX</u>
1.1	ACTIVO CORRIENTE		<u>XXXXX</u>
1.1.01	Caja	XXXX	
1.1.07	Inv. Mercaderias	XXXX	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	xxxxx	
1.1.04	(-) Prov. Ctas Incobrables	(xxxxx)	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		XXXXX
1.2.01	Muebles y Enseres	XXXX	
1.2.02	(-) Dep. Acum. Mueb y Ens.	(XXXX)	
1.2.03	Equipo de seguridad electrónica	XXXX	
2.	PASIVOS		XXXXX
2.1	PASIVO CORRIENTE		XXXXX
2.1.01	Cuentas por Pagar	XXXX	
2.1.07	Anticipos de Clientes	XXXX	
3	PATRIMONIO		XXXXX
3.1	Capital	XXXX	
3.2	Resultados	XXXX	
3.2.1	Utilidad del Ejercicio	XXXX	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>XXXXXX</u>

Loja, 30 de junio de 2015

GERENTE

CONTADOR

Estado de flujo de efectivo

Suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y sus equivalentes, así como sus necesidades de liquidez, para tomar decisiones económicas los usuarios deben evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo. Muestra entradas, salidas y cambio neto en el efectivo.”²⁹

Tipos de actividades

“Actividades de operación: Incluye todas aquellas actividades no definidas como inversión o financiamiento, comprende la producción y distribución de bienes y la provisión de servicios; son transacciones que se incluye en el cómputo de la utilidad neta.

Actividades de Inversión: Incluyen el otorgamiento y cobro de préstamos, así como la adquisición y venta de instrumentos de deuda o accionarios, propiedades, planta y equipo; esto es retenidos o usados por la empresa para la producción de bienes y servicios.

Actividades de Financiamiento: Incluye la obtención de recursos de los accionistas, así como facilitar un rendimiento sobre la inversión y el retorno de la misma.

²⁹ ESPEJO Lupe Beatriz, Contabilidad General, 2007, Primera Edición, Loja-Ecuador, Pág. 412, 413.

EMPRESA “XXXXX”
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 Del..... al.....de.....
 Expresado en Dólares Americanos

1.	FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	
	+ Donaciones	XXXX
	Cobro de deudas a clientes	XXXX
	Compras	XXXX
	Suministros de limpieza	<u>XXXX</u>
	EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	
2.	FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
	Compra de equipo de computo	XXXX
	Efectivo neto por actividades de inversión	XXXX
3.	AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE	
	Aumento neto del efectivo y equivalente	XXXX
	Aumento neto del efectivo y equivalente al inicio del periodo	XXXX

Loja 30 de Junio de 2015

.....
FIRMA GERENTE

.....
FIRMA CONTADOR

INDICADORES FINANCIEROS

“Son ratios o medidas que tratan de analizar el estado de la empresa desde un punto de vista individual, comparativamente con la competencia o con el líder del mercado

Los indicadores financieros permiten realizar un diagnóstico financiero y sacar conclusiones sobre la situación económica y financiera real de la empresa”³⁰

³⁰ <http://www.encyclopediafinanciera.com/indicadores-financieros.htm>

Indicadores de liquidez a corto plazo

“Los índices de liquidez comprenden un conjunto de ratios y medidas cuya finalidad es determinar si una entidad es capaz de convertir sus activos en liquidez durante el ciclo operativo.

Índice de Liquidez.- La razón del circulante nos sirve para determinar cantidad de activos que en el corto plazo serán dinero, con los cuales la empresa podrá cubrir las deudas corrientes. Entre más alto sea este índice significara que la empresa tiene mayor liquidez.

Fórmula:

$$\text{Indice de liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Prueba ácida.- Está dada por la relación entre el activo disponible más la inversiones inmediatas y el pasivo corriente; su resultado indica la cantidad de dinero con que cuenta la empresa en ese instante para cubrir en forma inmediata sus pasivos a corto plazo, sin necesidad de utilizar su inventario de mercaderías.

Fórmula:

$$\text{Indice de liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Capital de Trabajo neto.- Indica la cantidad de recursos monetarios con que la empresa dispone para el desarrollo de sus actividades operativas. Es decir representa el exceso de activos corrientes sobre las cuentas del pasivo que constituyen el capital de trabajo con el que cuenta una empresa.

Fórmula:

$$\text{Capital de trabajo neto} = \text{Activos Corrientes} - \text{Pasivos}$$

Indicadores de actividad

“Establecen el grado de eficiencia con el cual, la administración de la empresa utiliza sus activos para generar ventas y por ende la utilidad; su resultado esta expresado en veces.

Rotación de inventarios.- Esta razón indica el número de veces que se ha renovado el inventario de mercaderías como consecuencia de las ventas efectuadas en un ejercicio económico; la rotación del inventario depende del tipo de actividad de la empresa y de la naturaleza de los productos vendidos.

Fórmula:

$$\text{Rotacion de Inventarios} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Promedio de Inventarios}}$$

Permanencia de inventarios.- Se refiere al número de días que en promedio el inventario de mercaderías ha permanecido en bodega o en stock antes de ser vendidos, es preferible un plazo medio menor frente a otro mayor ya que esto implica una reducción de gastos financieros”³¹.

Fórmula:

$$\text{Permanencia de Inventarios} = \frac{180 \text{ días}}{\text{Rotación de Inventarios}}$$

“Rotación de cuentas por Cobrar.- Es una razón que muestra el número de veces que rotan las cuentas por cobrar en el año o durante el ejercicio económico. Es preferible una rotación alta a una baja.

Fórmula:

$$\text{Rotación de Cuentas por Cobrar} = \frac{\text{Ventas netas a crédito}}{\text{Cuentas por Cobrar promedio}}$$

Plazo promedio de cobranza.- Esta razón indica el número días que ha demorado la empresa en recuperar las ventas a crédito, permite evaluar la eficiencia de la gestión comercial y de cartera por parte de la gerencia de la empresa.

³¹ Ventura Belén y Delgado Susana, Contabilidad General y Tesorería, Madrid España 2010 Cuarta Edición, pág. 293-298

Fórmula:

$$\text{Plazo promedio de cobranza} = \frac{180 \text{ días}}{\text{Rotación de Cuentas por Cobrar}}$$

Indicador de rotación de cuentas por pagar.- Indica el número de veces en que en promedio han sido renovadas las cuentas por pagar.

Fórmula:

$$\text{Rotación de cuentas por Pagar} = \frac{\text{Compras}}{\text{Cuentas por Pagar}}$$

Periodo de pago.- Mide el número de días que la empresa se está tomando de sus proveedores para saldar las compras a crédito.

Fórmula:

$$\text{Periodo de pago} = \frac{180 \text{ días}}{\text{Rotación de cuentas por pagar}}$$

Indicadores de endeudamiento

Los indicadores de endeudamiento permiten medir el nivel de financiamiento que tiene la empresa, determinando en que porcentaje participan los acreedores dentro del sistema de financiación.

Índice de Endeudamiento.- Este indicador permite evaluar la estructura del financiamiento del activo total, mientras menos sea la aportación del activo total en el financiamiento del pasivo total menor es el riesgo financiero de la empresa.

Fórmula:

$$\text{Índice de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

Índice de apalancamiento.- Es un indicador que mide hasta qué punto está comprometido el patrimonio de los propietarios de la empresa con respecto a sus acreedores en el pasivo total, lo que podría mejorar con incrementos de capital.

Fórmula:

$$\text{Índice de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

Indicadores de rentabilidad

Es un método de valoración de inversiones que mide el valor actualizado de los cobros generados, por cada unidad monetaria invertida. Evalúan la cantidad de utilidades obtenidas con respecto a la inversión que las originó.

Rentabilidad sobre las ventas.- Permite analizar y evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos y de la inversión de los dueños

Fórmula:

$$\text{Índice de rent. sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad bruta en ventas}}{\text{ventas netas}} \times 100$$

Índice de Rentabilidad Económica.- Este indicador muestra la capacidad básica de la entidad para generar utilidades; es decir la utilidad que se obtienen por cada dólar del activo total invertido”³².

Fórmula:

$$\text{Índice de rent. Económica} = \frac{\text{Utilidad antes de intereses e impuestos}}{\text{Activo Total}}$$

³² ESTUPIÑAN GAITAN, Rodrigo, Análisis Financiero y de Gestión. Bogotá Colombia 2010,

e) **MATERIALES Y MÉTODOS**

Para el desarrollo del presente proyecto de tesis fue necesario utilizar los siguientes materiales y métodos que sirvieron de utilidad para cumplir a cabalidad de los objetivos planteados.

Materiales

- Libros
- Tesis
- Internet
- Leyes y Reglamentos
- Hojas de papel bond A4
- Esferos y Portaminas
- Calculadora
- Carpetas
- Copias
- Computadora e Impresora
- Flash memory

MÉTODOS

Científico.- Este método fue esencial al momento de elaborar la Revisión de Literatura mediante la recopilación de información, confrontando

conceptualizaciones con el proceso práctico, facilitando la comprensión e implementación del Sistema de Cuenta Múltiple.

Deductivo.- Permitted realizar un análisis general de aspectos relevantes dentro del proceso contable para de esta manera plantear conclusiones y recomendaciones, que servirán para mejorar el desempeño de la empresa.

Inductivo.- Ayudó a recopilar y ordenar todos los documentos fuente tales como facturas, estado de cuenta, comprobantes de retención, los cuales fueron necesarios para elaborar formatos contables, empezando

Método Inductivo.- Este método nos permitió analizar de forma particular las operaciones que realiza cotidianamente la Joyería Romanza, con la finalidad de conocer si se desarrolló el proceso contable bajo normas y principios de contabilidad.

Analítico.- Este método permitió interpretar y redactar los rubros que muestran los indicadores de liquidez, actividad y rentabilidad, siendo éstos presentados en un informe con el objetivo de dar a conocer el estado económico y financiero actual de la empresa.

Método Sintético.- Este método hizo posible realizar el informe final que contiene las conclusiones a las que se llegó, así como las recomendaciones que le servirán de guía a la propietaria para tomar medidas correctivas.

f) RESULTADOS

Contexto empresarial

La Joyería y Relojería "Romanza" es una empresa que inició sus actividades el 11 de Octubre del 2012, dedicada a la compra y venta al por menor de relojes, artículos de joyería, chatarra de oro, placas y trofeos; de propiedad de la Ing. Tania Jara con RUC N^{ro}. 1103793954001, cuenta con dos empleados, su número de teléfono es 2-573-643, se encuentra ubicada en las calles: Sucre entre Rocafuerte y Miguel Riofrío, frente a la Fiscalía.

La empresa dispone de un capital que supera los \$ 50,000.00, por lo tanto de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, no está obligado a llevar contabilidad.

BASE LEGAL

Para un correcto funcionamiento, la empresa se rige a las siguientes leyes:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Comercio
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Código de Comercio y su Reglamento

- Código de Trabajo
- Ley de Seguridad Social

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
PLAN DE CUENTAS

1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo
1.1.1.1	Caja
1.1.1.2	Bancos
1.1.1.2.1	Banco de Loja
1.1.1.2.2	Banco Internacional
1.1.2	Activos Financieros
1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar Clientes
1.1.2.1.1	Sr. Carlos Quintuña
1.1.2.1.2	Sra. Patricia Medina
1.1.2.1.3	Sra. Elvia Sarango
1.1.2.1.4	Eliza Masache
1.1.2.1.5	Sr. Jorge Novillo
1.1.2.1.6	Sr. Pablo Arteaga
1.1.2.1.7	Srta. Anita González
1.1.2.1.8	Srta. Gabriela Quezada
1.1.2.1.9	Sr. Benjamín Torres
1.1.2.1.10	Sra. Itsmenia Armijos
1.1.2.1.11	Sra. Manda González
1.1.2.1.12	Sra. Carmen Sánchez
1.1.2.1.13	Srta. Johana Sarango
1.1.2.1.14	Sr. Alcivar Gallegos
1.1.2.1.15	Srta. Gabriela Zuñiga
1.1.2.1.16	Sra. Nanci A.
1.1.2.1.17	Sra. Eliana N
1.1.2.1.18	Sra. Lupe Ordoñez
1.1.2.1.19	Sr. Carlos Hernández

1.1.2.1.20	Sra. Bertila Pinzón
1.1.2.1.21	Sra. Soraya Chuncho
1.1.2.1.22	Sr. Rubén Armijos
1.1.2.1.23	Sra. Carmen Armijos
1.1.2.1.24	Sr. Víctor Quezada
1.1.2.1.25	Sr. Ignacio Herrera
1.1.2.1.26	Sra. Jackeline Armijos
1.1.2.1.27	Sr. Isaac Ludeña
1.1.2.1.28	Sr. Lenín Aguiño
1.1.2.1.29	Sr. Milton Vallejo
1.1.2.1.30	Sra. Astrid Guamán
1.1.2.1.31	Fiscalía General de la Nación
1.1.2.1.32	Sr. Marco Polo Ramirez
1.1.2.1.33	Sr. Darwin Guachizaca
1.1.2.1.34	Sr. Alcivar Gallegos
1.1.2.1.35	Sra. Katy Aguilar
1.1.2.1.36	Sra. Sara Viñán
1.1.2.1.37	Sra. Karla Duche
1.1.2.1.38	Sra. Laura Andrade
1.1.2.1.39	Liga de Calvas
1.1.2.1.40	Sr. Darwin Armijos
1.1.2.1.41	Sra. Ida Fehrs Hinostroz
1.1.2.1.42	Sindicato de Choferes de Paltas
1.1.2.1.43	Sra. Melva Escobar
1.1.2.1.44	Sra. Mabel Cueva
1.1.2.1.45	Sra. Amada Calderón
1.1.2.1.46	Ing. Jorge Maldonado
1.1.2.1.47	Sra. Marilyn Valdivieso
1.1.2.1.48	Sra. Ximena Duche
1.1.2.1.49	Sr. BMartín López
1.1.2.1.50	Sra. Ruth Zhinin

- 1.1.2.2 Otras cuentas por Cobrar
- 1.1.2.3 (-) Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro
- 1.1.3 Inventarios
- 1.1.3.1 Inventario de Mercadería
- 1.1.3.2 Materiales para la venta de mercadería
- 1.1.3.3 Repuestos, herramientas y accesorios.

1.1.4 Servicios y otros pagos anticipados

- 1.1.4.1 Anticipo Sueldos
- 1.1.4.1.1 Ing. Tania Jara
- 1.1.4.1.2 Sr. Roberto Marín

1.1.5 Activos por Impuestos Corrientes

- 1.1.5.1 Crédito Tributario
- 1.1.5.2 IVA Pagado
- 1.1.5.3 Anticipo Retención IVA 30%
- 1.1.5.4 Anticipo Retención IR 1%

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

1.2.1 Propiedades, Planta y Equipo

- 1.2.1.1 Muebles y Enseres
- 1.2.1.2 Equipo de Oficina
- 1.2.1.3 Equipo de Computación
- 1.2.1.4 Maquinaria
- 1.2.1.5 Equipo de Seguridad Electrónica
- 1.2.1.6. Dep. Acum. Muebles y Enseres
- 1.2.1.7 Dep. Acum. Equipo de Oficina
- 1.2.1.8 Dep. Acum. Equipo de Computación
- 1.2.1.9 Dep. Acum. Maquinaria
- 1.2.1.10 Dep. Acum. Equipo de Seguridad Electrónica

2 PASIVO

2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores
2.1.1.1	Mundo del Trofeo
2.1.1.2	Trofeos Castro
2.1.1.3	Sra. Dolores Villacrés
2.1.1.4	Sr. José Guanquiza
2.1.1.5	Prisma Cristal
2.1.2.6	Zona Horaria
2.1.2.7	Segundo Galarza Saldaña
2.1.2	Sobregiros Bancarios
2.1.3.	Con la Administración Tributaria
2.1.3.1	IVA Cobrado
2.1.3.2	IVA por Pagar
2.1.4	Con el IESS
2.1.4.1	Aporte Individual
2.1.4.2	Aporte Patronal
2.1.5	Por Beneficios de Ley a Empleados
2.1.5.1	Décimo Tercer Sueldo
2.1.5.2	Décimo Cuarto Sueldo
2.1.6	Otras Cuentas por Pagar
2.1.7	Anticipos de Clientes
3.	PATRIMONIO NETO
3.1	Capital
3.1.1	Capital Empresarial
3.2	Resultado del Ejercicio
3.2.1	Utilidad del ejercicio
41	INGRESOS
41.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
41.1.1	Ventas
41.1.1.1	Ventas 12%

41.1.2	Servicios Prestados
42	Utilidad Bruta
42.1	Utilidad Bruta en Ventas
51	COSTOS
51.1	Productos Vendidos
51.1.1	Costo de ventas
51.1.2	Compras
51.1.2.1	Compras 12%
51.1.2.2	Compras 0%
51.1.3	Transporte en Compras
52	GASTOS
52.1	Gastos Administrativos
52.1.1	Salarios y demás Remuneraciones
52.1.2	Aportes a la Seguridad Social
52.1.2.1	Aporte Patronal
52.1.2.2	Fondos de Reserva
52.1.3	Beneficios Sociales e Indemnizaciones
52.1.3.1	Décimo Tercer Sueldo
52.1.3.2	Décimo Cuarto Sueldo
52.1.4	Servicio de Seguridad
52.1.5	Arriendo operativo
52.1.6	Agua, Energía y Telecomunicaciones
52.1.6.1	Agua Potable
52.1.6.2	Energía Eléctrica
52.1.6.3	Teléfono e Internet
52.1.7	Depreciación Propiedades, Planta y Equipo
52.1.7.1	Depreciación Muebles y Enseres
52.1.7.2	Depreciación Equipo de oficina
52.1.7.3	Depreciación Equipo de Computación

52.1.7.4	Depreciación de Maquinaria
52.1.7.5	Depreciación Equipo de Seguridad Electrónica
52.1.8	Consumo Materiales para la venta de mercadería
52.1.9	Suministros y Útiles de oficina
52.1.10	Suministros de Limpieza
52.1.11	Gasto Multas
52.1.12	Otros gastos
52.2	Gastos de Venta
52.2.1	Transporte en ventas
52.2.2	Servicios prestados por otros
52.2.3	Cuentas Incobrables
52.3	Gastos Financieros
52.3.1	Intereses Pagados
52.3.2	Comisiones Bancarias
52.3.3	Servicios Bancarios
61	CUENTAS TRANSITORIAS
61.1	Resumen de Pérdidas y Ganancias
61.2	Fondos de terceros

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVO

Son todos los valores, bienes y derechos que posee la Joyería y Relojería Romanza, los mismos que pueden ser cuantificados objetivamente.

1.1 Activos Corrientes

Representan los bienes y derechos de la empresa, que están en constante movimiento, su característica principal es su fácil conversión en efectivo en un periodo corto.

1.1.1 Efectivo y sus equivalentes al efectivo

Está representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjeta de crédito y débito, giros, etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo de alta liquidez.

1.1.1.1 Caja

Esta cuenta controla el movimiento de los valores en efectivo que posee la Joyería ya sea en billetes, monedas y cheques a su favor.

Se Debita	Se Acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto. ➤ Por sobrante de caja, cuando se realiza arcos 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por depósitos realizados en las cuentas bancarias. ➤ Por pagos en efectivo que se suscitan por el desenvolvimiento de las operaciones de la empresa. 	Deudor

1.1.1.2 Bancos

Esta cuenta registra los valores monetarios depositados en cuentas corrientes y de ahorros que mantiene la empresa en distintas entidades bancarias. Controla los depósitos y retiros mediante cheques girados.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por depósitos. ➤ Por notas de crédito. ➤ Por cheques anulados luego de su contabilización 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por pagos realizados con cheque. ➤ Por notas de débito. ➤ Por los retiros bancarios. 	Deudor

1.1.2 Activos Financieros

Es cualquier activo que posea 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 sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: derechos de cobro, otras cuentas por cobrar, etc.

1.1.2.1 Cuentas por Cobrar Clientes

Registra el monto de los créditos personales concedidos, por ventas a crédito u otros conceptos; sin la emisión de un documento.

Se Debita	Se Acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de los créditos concedidos sin respaldo de un documento. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los cobros parciales o totales de los créditos. ➤ Por la acumulación del crédito ➤ Por el cierre de las cuentas del activo. 	Deudor

1.1.2.2 Otras Cuentas por Cobrar

Registra el monto de los créditos personales concedidos a terceras personas por motivos ajenos a la actividad comercial de la empresa, sin respaldo de un documento.

Se Debita	Se Acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de los créditos concedidos sin respaldo de un documento. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los cobros parciales o totales de los créditos. ➤ Por la acumulación del crédito ➤ Por el cierre del activo. 	Deudor

1.1.2.3 Provisión cuentas incobrables y deterioro

Es un valor estimado para cubrir pérdidas por la imposibilidad de cobro de los créditos pendientes: Según la ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) se calcula el 1% anual sobre los créditos concedidos en el ejercicio y que se encuentran pendientes de recaudación al cierre del mismo.

Se Debita	Se Acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el cobro de las deudas. ➤ Por los valores que se ha decidido dar de baja. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la provisión que se realiza al finalizar el periodo contable y por el gasto constituido en el periodo 	Acreeador

1.1.3 Inventarios

Inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

1.1.3.1 Inventario de Mercaderías

Registra el valor de los productos disponibles para la venta en la Joyería Romanza, que al final del periodo se denominará inventario final; estos inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable.

Se Debita	Se Acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al inicio del ejercicio por el valor del inventario inicial de mercaderías ➤ Al final del ejercicio por el valor del inventario final. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta mercaderías por la eliminación del saldo del inventario inicial. 	Deudor

1.1.3.2 Materiales para la venta de mercadería

Esta cuenta registra el valor de las adquisiciones de materiales que son necesarios para la venta, no son consideradas como mercadería porque estas van incluidas con la venta del producto.

Se Debita	Se Acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor pagado por concepto de la compra de materiales para la venta de mercadería. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al final del ejercicio al momento de realizar el cierre de las cuentas de gasto. 	Deudor

1.1.3.3 Repuestos, herramientas y accesorios

Son los bienes que tienen un costo menor a \$ 100.00 que son de la empresa.

Se Debita	Se Acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuando se realiza la compra. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el consumo, venta o cuando se los da de baja 	Deudor

1.1.4 Servicios y otros pagos anticipados

Esta cuenta registra los pagos por anticipado que realiza la empresa por periodos menores a un año, por un bien o servicios que aún no se recibe.

1.1.4.1 Anticipo Sueldos

Esta cuenta registra los valores cancelados en forma anticipada a los empleados de la empresa.

Se debita	Se acredita	Saldo
➤ Por los pagos realizados de forma anticipada a los empleados de la Joyería	➤ Al momento de la liquidación de los sueldos a fin de mes ➤ Por la renuncia o despido del empleado.	Deudor

1.1.5 Activos por Impuestos Corrientes

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

1.1.5.1 Crédito Tributario

Registra los valores pagados por concepto de impuesto al valor agregado IVA en las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa.

Se Debita	Se Acredita	Saldo
➤ Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el saldo del IVA pagado es mayor al saldo del IVA ventas	➤ En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA cobrado e IVA pagado	Deudor

1.1.5.2 IVA Pagado

El IVA graba el valor de los bienes y servicios que adquiere la Joyería y Relojería “Romanza” en forma y condiciones que determine la Ley de Régimen Tributario Interno.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el pago del IVA en las adquisiciones de bienes y servicios. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la liquidación del IVA en los asientos de ajuste en devoluciones de los bienes. ➤ Por la declaración del impuesto al valor agregado 	Deudor

1.1.5.3 Anticipo Retención IVA 30%

Esta cuenta registra los valores retenidos por las personas autorizadas como agentes de retención en la venta de bienes/ o servicios que están sujetos a retención del Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la contabilización de los comprobantes de retención del IVA recibidos por la venta de bienes o servicios a agentes de retención. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al momento de realizar la declaración mensual del IVA 	Deudor

1.1.5.4 Anticipo Retención ir 1%

Esta cuenta registra los valores retenidos por las personas autorizadas como agentes de retención en la venta de bienes/ o servicios que están sujetos a retención del Impuesto a la Renta (IR).

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la contabilización de los comprobantes de retención del impuesto a la renta recibidos por la venta de productos a agentes de retención. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al momento de realizar la declaración anual del Impuesto a la renta 	Deudor

1.2 Activos no Corrientes

Agrupar las cuentas que representan las propiedades de naturaleza permanente utilizadas para el cumplimiento del giro de la Joyería. Se caracterizan por la vida útil superior a un año y un valor igual o mayor a \$100. Están sujetas a depreciación, a excepción de los terrenos, que tienen plusvalía.

1.2.1 Propiedades, Planta y Equipo

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, propósitos administrativos.

1.2.1.1 Muebles y Enseres

Esta registra los diferentes muebles y enseres que la empresa posee en bienes, muebles tangibles, además están destinados a prestar servicios como elementos de trabajo.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el inventario inicial. ➤ Por la adquisición 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la venta. ➤ Cuando se da de baja por pérdida o ➤ Por donaciones entregadas 	Deudor

1.2.1.2 Equipo de Oficina

Incluye los bienes de oficina al servicio del negocio de costo significativo y larga duración: máquinas de escribir, sumadoras, etc. de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la adquisición. ➤ Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de oficina. ➤ Por el valor estimado en donaciones recibidas. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la venta de los equipos. ➤ Cuando se da de baja por pérdida o robo. ➤ Por las donaciones entregadas. 	Deudor

1.2.1.3 Equipo de Computación

En esta cuenta se registran los equipos informáticos (computadoras, impresoras, scanner) de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones diarias.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la adquisición. ➤ Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación. ➤ Por donaciones recibidas 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la venta. ➤ Cuando se da de baja por pérdida, robo o caso fortuito ➤ Por las donaciones entregadas. 	Deudor

1.2.1.4 Maquinaria

Esta cuenta registra la maquinaria (sublimadoras, pantógrafo computarizado e impresoras) propiedad de la empresa que se utiliza para el desarrollo de las actividades económicas de la empresa.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la adquisición de la maquinaria. ➤ Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de la maquinaria. ➤ Por el valor estimado en donaciones recibidas. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la venta del bien. ➤ Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor ➤ Por donaciones entregadas 	Deudor

1.2.1.5 Equipo de Seguridad Electrónica

Registra los equipos de seguridad de propiedad de la Joyería utilizados en el monitoreo y control del desarrollo óptimo y seguro de las operaciones diarias de la empresa.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el inventario inicial. ➤ Por la compra de equipo de seguridad electrónica. ➤ Por el valor estimado en donaciones recibidas. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la venta. ➤ Cuando se da de baja por pérdida o robo. ➤ Por donaciones entregadas 	Deudor

1.2.1.6 Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres

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

SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta o baja ➤ Por ajustes realizados 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de la depreciación por cualquiera de los métodos conocidos. 	Acreedor

1.2.1.7 Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina.

Registra el valor de disminución de los equipos de oficina de la Joyería Romanza por efecto del uso u obsolescencia.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación ➤ Por ajustes realizados 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de la depreciación por cualquiera de los métodos conocidos. 	Acreedor

1.2.1.8 Depreciación Acumulada de Equipo de Computación

Esta cuenta registra el valor de disminución de los equipos de computación por efecto de su uso u obsolescencia.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación ➤ Por ajustes realizados. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de la depreciación acumulada por cualquiera de los métodos conocidos 	Acreedor

1.2.1.9 Depreciación Acumulada de Maquinaria.

Esta cuenta registra el valor de disminución de la maquinaria de propiedad de la Joyería y Relojería Romanza por efecto de su uso u obsolescencia.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, Por ajustes realizados. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la contabilización del desgaste anual, semestral o mensual calculada por cualquiera de los métodos conocidos. 	Acreedor

1.2.1.10 Depreciación Acum. de Equipo de Seguridad Electrónica.

Registra el valor de disminución del equipo de seguridad electrónica por resultado de su uso u obsolescencia.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o pérdida ➤ Por ajustes realizados 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de la depreciación acumulada calculada por cualquiera de los métodos conocidos 	Acreedor

2. PASIVO

Representa las obligaciones que tiene la Joyería Romanza con terceros por adquisiciones de bienes o servicios a crédito, deudas contraídas con instituciones financieras o por otras deudas relacionadas con la actividad de la empresa.

2.1 PASIVO CORRIENTE

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

2.1.1 Cuentas por Pagar Proveedores

Registra las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la Joyería y Relojería Romanza en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado, sin la existencia de un documento como garantía.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la cancelación parcial o total de las obligaciones ➤ Por devoluciones de las mercaderías a crédito. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por las obligaciones contraídas con los proveedores en la adquisición de mercaderías 	Acreedor

2.1.2 Sobregiros Bancarios

Esta cuenta registra los valores que adeuda la empresa al banco cuando se gira un cheque por un monto mayor al depósito o a la vista en cuenta corriente.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la cancelación parcial o total del sobregiro bancario 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el préstamo realizado por el banco al momento del cobro de un cheque. 	Acreedor

2.1.3 Con la Administración Tributaria

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidas por la Joyería, tal como es el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención de la fuente, IVA por pagar, etc.

2.1.3.1 IVA Cobrado

Es el valor adicional que se cobra al momento de efectuar la venta de mercaderías al consumidor.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la declaración mensual del impuesto. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor cobrado en la factura de venta de mercaderías 	Acreedor

2.1.3.2 IVA por Pagar

Se presenta cuando el IVA pagado, es menor que el IVA cobrado y la diferencia resultante debe ser cancelada al SRI mensualmente de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Se debita	Se acredita	Saldo
➤ Por el pago de la declaración del impuesto y por el inventario inicial.	➤ Por la liquidación mensual del impuesto.	Acreedor

2.1.4 Con el IESS

Representa el valor que la empresa debe cancelar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por concepto de aporte patronal y personal.

Se debita	Se acredita	Saldo
➤ Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	➤ Por las retenciones realizadas en el rol de pagos.	Acreedor

2.1.4.1 Aporte Individual

Constituye el 9.45% del sueldo básico que el trabajador aporta al IESS.

Se debita	Se acredita	Saldo
➤ Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	➤ Por las retenciones realizadas en el rol de pagos.	Acreedor

2.1.4.2 Aporte patronal por pagar 12,15%

Constituye el 12.15% del sueldo básico unificado que el empleador aporta al IESS.

Se debita	Se acredita	Saldo
➤ Por el depósito mensual de los aportes en el IEES.	➤ Por las retenciones realizadas en el rol de pagos.	Acreedor

2.1.5 Por Beneficios de Ley a Empleados

Esta cuenta representa el valor de los beneficios pendientes de pago por concepto de Décimo Tercer y Décimo Cuarto Sueldo

2.1.5.1 Décimo Tercer Sueldo

Consiste en una doceava parte de lo recibido por el trabajador en los meses comprendidos entre el 1^{ro}. de diciembre del año anterior al 30 de noviembre del año en curso, que deberá pagarse hasta el 24 de diciembre de cada año.

Se debita	Se acredita	Saldo
➤ Por el valor pagado al trabajador	➤ Por ajustes relacionados ➤ Al cierre del ejercicio económico	Acreedor

2.1.5.2 Décimo Cuarto Sueldo

Esta remuneración deber ser pagada hasta el 15 de Diciembre de cada año y equivale a un salario básico unificado de un trabajador dividido por los doce meses que tiene el año.

Se debita	Se acredita	Saldo
➤ Por el valor pagado al trabajador	➤ Por ajustes relacionados ➤ Al cierre del ejercicio económico	Acreedor

2.1.6 Otras Cuentas por Pagar

Registra el monto de los créditos personales concedidos por parte de terceros por motivos ajenos a la actividad comercial de la empresa, sin respaldo de un documento.

Se Debita	Se Acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de los créditos concedidos sin respaldo de un documento. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los cobros parciales o totales de los créditos. ➤ Por la acumulación del crédito ➤ Por el cierre de las cuentas del activo. 	Deudor

2.1.7 Anticipos de Clientes

Registra el valor de los adelantos recibidos de clientes por concepto de la venta de mercadería que aún no sale de la empresa, cuyo valor puede ser parcial o total

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor devengado en forma periódica. ➤ Por la devolución de los valores recibidos por anticipado al no realizarse la venta del bien 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor total de la mercadería cobrada por anticipado. 	Acreedor

3 PATRIMONIO

El patrimonio está constituido por el capital aportado por la propietaria de la Joyería Romanza y por los resultados obtenidos al final de un ejercicio económico.

3.1.1 Capital Empresarial

Representa el aporte que realiza la propietaria al constituir la Joyería o el valor con el que cuenta al inicio del periodo económico, así como los incrementos de capital.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la disminución del capital de parte de la propietaria. ➤ Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el incremento del capital. ➤ Por capitalización de las utilidades. ➤ Aporte inicial de constitución de la empresa. 	Acreedor

3.2 Resultados del Ejercicio

Refleja la utilidad o pérdida obtenida en los ejercicios económicos anteriores, así como en el actual periodo.

3.2.1 Utilidad del Ejercicio

Esta cuenta refleja el resultado positivo que ha obtenido la empresa al finalizar el presente periodo económico.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones ➤ Por la determinación de las reservas y dividendos. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico. 	Acreedor

41 INGRESOS

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

41.1 Ingresos de Actividades Ordinarias

Son los valores recibidos y /o causados como resultado de las operaciones propias del giro de la empresa.

41.1.1 Ventas

Esta cuenta registra los valores que percibe la Joyería por concepto de venta de las mercaderías que mantiene en stock o en bodega.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar las ventas netas. ➤ Cierre de las ventas netas. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la venta de mercaderías, al contado o crédito. 	ACREEDOR

41.1.2 Servicios Prestados

Registra los valores recibidos y/o causados por la empresa por concepto de servicios prestados, diferentes al giro de la Joyería.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso. ➤ Por ajustes realizados 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas 	Acreedor

42.1 Utilidad Bruta en Ventas

Representa la ganancia obtenida en la comercialización de las mercaderías, este valor se obtiene por la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas.

Se debita	Se acredita	Saldo
➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	➤ Por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas	Acreedor

51. COSTOS

Son gastos ocasionados en el giro normal de la empresa y que están relacionados directamente con la gestión de ventas y desembolsos que realiza la empresa por utilización de servicios.

51.1 Productos vendidos

Esta cuenta registra el costo de las mercaderías vendidas, representan la salida de las mercaderías al precio de costo.

51.1.1 Costo de ventas

Representa el costo de las mercaderías vendidas al precio de adquisición o precio de costo

Se debita	Se acredita	Saldo
➤ Al final del ejercicio económico por el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas.	➤ Al final del ejercicio económico por el ingreso del inventario final de mercaderías. ➤ Al final del periodo por el cierre de las ventas netas y la determinación de la utilidad bruta en ventas.	Deudor

51.1.2 Compras

Esta cuenta reconoce la adquisición de artículos para la venta a los diferentes proveedores.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por las adquisiciones de mercaderías. ➤ Al final del ejercicio económico por el valor del transporte en compras, incrementando el valor de las compras. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al final del ejercicio económico para cerrar los valores de las devoluciones y descuentos en compras y determinar las compras netas ➤ Al final del periodo para cerrar el valor de las compras netas. 	Deudor

51.1.3 Transporte en compras

Registra el pago de los fletes de las mercaderías adquiridas hasta el lugar de domicilio de la Joyería.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el pago de los fletes de la mercadería adquirida. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al final del ejercicio económico para anular los transportes en compras y cargar el valor del flete a las compras. 	Deudor

52 GASTOS

El grupo de gastos contiene todos los desembolsos que realiza la Joyería Romanza durante el giro normal de sus actividades durante el ejercicio económico.

52.1 Gastos Administrativos

Son los gastos relacionados con la administración o manejo de la empresa y que no están en el proceso productivo o en el proceso de venta.

52.1.1 Salarios y demás remuneraciones

Registran los gastos ocasionados por conceptos de sueldos del personal del almacén de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita	Se acredita	Saldo
➤ Por el valor pagado por concepto de sueldos al personal de la empresa	➤ Por ajustes los realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto	Deudor

52.1.2 Aportes a la seguridad social

Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte patronal al IESS.

Se debita	Se acredita	Saldo
➤ Por los valores pagados por concepto de sueldos del personal de la empresa.	➤ Por los ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	Deudor

52.1.2.1 Aporte Patronal

Se registran los valores de los gastos pagados por la empresa por concepto de aporte patronal al IESS, de conformidad con las disposiciones legales el valor de 12.15%

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en la Joyería 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por ajustes los realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto 	Deudor

52.1.2.2 Fondos de Reserva

Registra los gastos ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales, los mismos que son cancelados al personal mensualmente.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de los fondos de reserva del personal que labora en la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de los gasto 	Deudor

52.1.3 Beneficios sociales e indemnizaciones

Registra los gastos ocasionados por concepto del décimo tercer y décimo cuarto sueldo que son cancelados al personal de la empresa.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de los Beneficios Sociales e Indemnizaciones, del personal de la Joyería. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de los gastos. 	Deudor

52.1.4 Servicio de seguridad

Registra el valor de los gastos pagados por concepto de servicio de seguridad para las instalaciones que utiliza la Joyería.

Se debita	Se acredita	Saldo
➤ Por el valor causado por concepto de servicio de seguridad.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de los gastos. 	Deudor

52.1.5 Arriendo operativo

Registra el valor de los arriendos pagados o causados de bienes inmuebles, que sirven para el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita	Se acredita	Saldo
➤ Por el valor causado por concepto del pago de arriendo del local comercial.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de los gastos. 	Deudor

52.1.6 Agua, Energía y Telecomunicaciones

Registra el valor de los gastos pagados por concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica y teléfono e internet, utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita	Se acredita	Saldo
➤ Por el valor causado por el pago de servicios básicos (agua, luz y teléfono e internet)	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto 	Deudor

52.1.7 Depreciación, propiedades, planta y equipo

Registra los valores de la depreciación de muebles de oficina, muebles y enseres, equipo de oficina, equipo de computación, maquinaria y equipo de

seguridad electrónica, de acuerdo al método de depreciación utilizado por la Joyería.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de la depreciación de los activos fijos de la Joyería, realizada durante el ejercicio económico. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio al momento del cierre de las cuentas de gasto. 	Deudor

52.1.8 Consumo de materiales para la venta de mercadería

Esta cuenta registra el valor de consumo de materiales que son necesarios para la venta de productos durante el ejercicio económico.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor pagado por concepto de la compra de materiales para la venta de mercadería. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al final del ejercicio al momento de realizar el cierre de las cuentas de gasto. 	Deudor

52.1.9 Suministros y útiles de oficina

En esta cuenta se incluye los valores por artículos como: lápices, cuadernos, papel bond, bolígrafos, etc.; para uso regular de la empresa.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor cancelado de la adquisición de los útiles de oficina. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio al momento de realizar el cierre de las cuentas de gasto. 	Deudor

52.1.10 Suministros de limpieza

Esta cuenta incluye los valores de los artículos tales como: escobas, trapeadores, detergente, etc.; que están destinados para el desarrollo de las actividades o uso de la empresa.

Se debita	Se acredita	Saldo
➤ Por el valor de la adquisición de los útiles de aseo.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio al momento del cierre de los gastos. 	Deudor

52.1.11 Gasto multas

Registra los valores que la empresa desembolsa por concepto de multas ocasionadas por atraso o falta de pago en obligaciones tributarias y de seguridad social.

Se debita	Se acredita	Saldo
➤ Por el valor del gasto de la multa generada en el periodo económico.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio al momento del cierre de los gastos. 	Deudor

52.1.12 Gastos Varios

Esta cuenta registra los gastos menores en que incurre la joyería esporádicamente como son alimentación, transporte del personal, etc.

Se debita	Se acredita	Saldo
➤ Por el valor de los gastos ocasionados durante el ejercicio económico	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio al momento del cierre de los gastos. 	Deudor

52.2 Gastos de venta

Este grupo contiene los gastos que fueron necesarios para la venta o prestación de un servicio durante el periodo económico.

52.2.1 Transporte en ventas

Reconoce los valores pagados u ocasionados por concepto de transporte en ventas realizadas fuera de la provincia durante el periodo.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor cancelado en los envíos de la mercadería vendida. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio al momento del cierre de los gastos. 	Deudor

52.2.2 Servicios prestados por otros

En esta cuenta se anotan los desembolsos que realiza la empresa al contratar servicios a otras joyerías o empresas afines.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor cancelado a otras empresas por los servicios contratados. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio al momento del cierre de las cuentas de gasto. 	Deudor

52.2.3 Cuentas incobrables

Registra el valor calculado por concepto de incobrables de las deudas pendientes de cobro que han resultado durante el ejercicio económico más las cuentas por cobrar al inicio del periodo.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor calculado como incobrable que es del 1% del total de las cuentas por cobrar. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio al momento del cierre de las cuentas de gasto. 	Deudor

52.3 GASTOS FINANCIEROS

Esta cuenta reconoce los gastos originados en la obtención y uso de capital de terceros, así como el pago por servicios y productos bancarios.

52.3.1 Intereses pagados

Registra los valores causados por motivo de intereses pagados por la joyería por créditos solicitados a una entidad financiera.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor cancelado por concepto de intereses. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio al momento del cierre de las cuentas de gasto. 	Deudor

52.3.2 Comisiones Bancarias

Esta cuenta contiene los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por concepto de comisiones bancarias.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por las notas de débito bancarias emitidas por concepto de comisiones bancarias 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio al momento del cierre de las cuentas de gasto. 	Deudor

52.3.3 Servicios bancarios

Registra los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por los servicios prestados, como entrega de estados de cuentas corrientes, emisión de chequeras, etc.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por las notas de débito bancarias por concepto de emisión de estados de cta. chequeras y otros servicios. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio al momento del cierre de las cuentas de gasto. 	Deudor

61 CUENTAS TRANSITORIAS

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

61.1 Resumen de pérdidas y ganancias

Es una cuenta temporal que sirve para registrar al final del periodo contable el cierre de las cuentas de ingreso, gasto, utilidad o pérdida del ejercicio.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el cierre de las cuentas de gasto. ➤ Por el registro de la utilidad del ejercicio económico (los ingresos son mayores a los gastos) 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el cierre de las cuentas de ingreso. ➤ Por el registro de la pérdida del periodo contable (los gastos son mayores a los ingresos) 	Nulo

61.2 Fondos de terceros

Registra los valores que la empresa mantiene en sus cuentas corrientes, pero que son de propiedad de terceros.

Se debita	Se acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los retiros de fondos mediante el giro de cheques. ➤ Liquidación de fondos al final del ejercicio económico. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los depósitos en las cuentas corrientes de la empresa. 	Deudor

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DE 2015
Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 01

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
1		ACTIVO				61,430.97
1.1		ACTIVO CORRIENTE				34,207.97
1.1.1		Efectivo y equivalentes del efectivo				2,620.06
1.1.1.1		Caja			265.50	
	9	Billetes	20.00	180.00		
	7	Billetes	10.00	70.00		
	2	Billetes	5.00	10.00		
	4	Monedas de \$1.00	1.00	4.00		
	2	Monedas de \$0.50	0.50	1.00		
	2	Moneda de \$ 0.25	0.25	0.50		
1.1.1.2		Bancos			2,354.56	
1.1.1.2.1	1	Banco de Loja Cta. Cte. Nro. 2901014111	2,032.10	2,032.10		
1.1.1.2.2	1	Banco Internacional Cta. Cte. Nro. 8500605592	322.46	322.46		
1.1.2		Activos Financieros				4,231.69
1.1.2.1		Cuentas por Cobrar Clientes			4,231.69	
1.1.2.1.1		Sr. Carlos Quintuña		256.00		
1.1.2.1.2		Sra. Patricia Medina		20.00		
1.1.2.1.3		Sra. Elvia Sarango		35.00		
1.1.2.1.4		Sra. Eliza Masache		40.00		
1.1.2.1.31		Fiscalía General de la Nación		60.00		
1.1.2.1.39		Liga de Calvas		633.45		
1.1.2.1.5		Sr. Jorge Novillo		15.00		
1.1.2.1.6		Sr. Pablo Arteaga		310.00		
1.1.2.1.7		Srta. Anita Gonzáles		25.00		
1.1.2.1.8		Ing. Gabriela Quezada		20.00		
1.1.2.1.9		Sr. Benjamín Torres		350.00		
1.1.2.1.10		Sra. Itsmenia Armijos		75.00		
1.1.2.1.11		Sra. Manda González		540.00		
1.1.2.1.12		Sra. Carmen Sánchez		210.00		
1.1.2.1.13		Sra. Johanna Sarango		322.00		
1.1.2.1.14		Sr. Alcivar Gallegos		23.00		
1.1.2.1.30		Sra. Astrid Guamán		100.68		
1.1.2.1.15		Srta. Gabriela Zuñiga		20.00		
1.1.2.1.16		Sra. Nanci A.		80.00		
1.1.2.1.17		Sra. Eliana N		45.00		
1.1.2.1.18		Sra. Lupe Ordoñez		26.00		
1.1.2.1.19		Sr. Carlos Hernández		17.00		
1.1.2.1.29		Sr. Milton Vallejo		236.00		
1.1.2.1.20		Sra. Bertila Pinzón		32.00		
1.1.2.1.21		Sra. Soraya Chuncho		15.00		
1.1.2.1.22		Sr. Rubén Armijos		30.00		
1.1.2.1.23		Sra. Carmen Armijos		312.00		
1.1.2.1.24		Sr. Víctor Quezada		150.00		
1.1.2.1.25		Sr. Ignacio Herrera		33.56		
1.1.2.1.26		Sra. Jackeline Armijos		40.00		
1.1.2.1.27		Sr. Isac Ludeña		40.00		
1.1.2.1.28		Sr. Lenin Aguiño		120.00		
1.1.3		Inventarios				27,349.73
1.1.3.1		Inventario de Mercadería				25,537.19
		SUMAN Y PASAN			6,851.75	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DE 2015
Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 02

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
		VIENEN			6,851.75	
		Anillo Matrimonio Ag. Diamantado			191.50	
AMP-D01	1	Anillo Matrimonio Diamantado 8.2 gr.	20.50	20.50		
AMP-D02	1	Anillo Matrimonio Diamantado 7.8 gr.	19.50	19.50		
AMP-D03	1	Anillo Matrimonio Diamantado 6.8 gr	17.00	17.00		
AMP-D04	1	Anillo Matrimonio Diamantado 8.0 gr.	20.00	20.00		
AMP-D05	1	Anillo Matrimonio Diamantado 6.8 gr.	17.00	17.00		
AMP-D06	1	Anillo Matrimonio Diamantado 7.6 gr.	19.00	19.00		
AMP-D07	1	Anillo Matrimonio Diamantado 7.5 gr.	18.75	18.75		
AMP-D08	1	Anillo Matrimonio Diamantado 5.7 gr	14.25	14.25		
AMP-D09	1	Anillo Matrimonio Diamantado 7.3 gr	18.25	18.25		
AMP-D10	1	Anillo Matrimonio Diamantado 7.4 gr.	18.50	18.50		
AMP-D11	1	Anillo Matrimonio Diamantado 3.5 gr	8.75	8.75		
		Anillo Solitario Duo Ag			251.75	
SDP-01	3	Solitario Duo Ag. 4.6 gr.	11.50	34.50		
SDP-02	4	Solitario Duo Ag. 4.0 gr.	10.00	40.00		
SDP-03	1	Solitario Duo Ag. 4.3 gr.	10.75	10.75		
SDP-04	2	Solitario Duo Ag. 3.9 gr.	9.75	19.50		
SDP-05	2	Solitario Duo Ag. 4.1 gr.	10.25	20.50		
SDP-06	5	Solitario Duo Ag. 3.6 gr.	9.00	45.00		
SDP-07	1	Solitario Duo Ag. 4.9 gr.	12.25	12.25		
SDP-08	3	Solitario Duo Ag. 3.0 gr.	7.50	22.50		
SDP-09	2	Solitario Duo Ag. 3.8 gr.	9.50	19.00		
SDP-10	1	Solitario Duo Ag. 4.2 gr.	10.50	10.50		
SDP-11	1	Solitario Duo Ag. 3.7 gr.	9.25	9.25		
SDP-12	1	Solitario Duo Ag. 3.2 gr.	8.00	8.00		
AMP		ANILLO MATRIMONIO AG. PIED			22.25	
AMP-P01	1	Anillo de Matrimonio Ag. Piedra 8.9gr.	22.25	22.25		
SPP		SOLITARIO DE PLATA CON PIEDRA			267.50	
SPP-01	7	Solitario de Plata 2.7 gr.	6.75	47.25		
SPP-02	2	Solitario de Plata 2.8 gr.	7.00	14.00		
SPP-03	3	Solitario de Plata 2.3 gr.	5.75	17.25		
SPP-04	1	Solitario de Plata 4.2 gr.	10.50	10.50		
SPP-05	3	Solitario de Plata 2.6 gr.	6.50	19.50		
SPP-06	2	Solitario de Plata 2.2 gr.	5.50	11.00		
SPP-07	4	Solitario de Plata 2.1 gr	5.25	21.00		
SPP-08	4	Solitario de Plata 3.0 gr	7.50	30.00		
SPP-09	1	Solitario de Plata 1.5 gr.	3.75	3.75		
SPP-10	2	Solitario de Plata 2.5 gr.	6.25	12.50		
SPP-11	2	Solitario de Plata 3.3 gr	8.25	16.50		
SPP-12	1	Solitario de Plata 3.1 gr.	7.75	7.75		
SPP-13	1	Solitario de Plata 3.8 gr	9.50	9.50		
SPP-14	1	Solitario de Plata 2.9 gr.	7.25	7.25		
SPP-15	1	Solitario de Plata 6.6 gr.	16.50	16.50		
SPP-16	1	Solitario de Plata 5.7 gr.	14.25	14.25		
SPP-17	1	Solitario de Plata 3.6 gr.	9.00	9.00		
APA		ANILLO DE PLATA PIEDRA AZUL			139.50	
APA-01	1	Anillo de Plata piedra azul 3.3 gr.	8.25	8.25		
APA-02	1	Anillo de Plata piedra azul 3.7 gr.	9.25	9.25		
APA-03	2	Anillo de Plata piedra azul 4.1 gr	10.25	20.50		
APA-04	3	Anillo de Plata piedra azul 4.2 gr.	10.50	31.50		
		SUMAN Y PASAN			7,724.25	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DE 2015
Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 03

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
		VIENEN			7,724.25	
APA-05	1	Anillo de Plata piedra azul 4.4 gr	11.00	11.00		
APA-06	1	Anillo de Plata piedra azul 5.2 gr.	13.00	13.00		
APA-07	1	Anillo de Plata piedra azul 5.8 gr.	14.50	14.50		
APA-08	2	Anillo de Plata piedra azul 6.3 gr.	15.75	31.50		
APV		ANILLO DE PLATA PIEDRA VERDE			34.05	
APV-01	1	Anillo plata piedra Verde 4.1 gr.	10.50	10.50		
APV-02	1	Anillo plata piedra Verde 5.3 gr.	13.57	13.57		
APV-03	1	Anillo plata piedra Verde 3.9 gr.	9.98	9.98		
APR		ANILLO PLATA PIEDRA ROJA			64.75	
APR-01	1	Anillo de plata piedra roja 3.1 gr.	7.75	7.75		
APR-02	1	Anillo de plata piedra roja 6.1 gr.	15.25	15.25		
APR-03	1	Anillo de plata piedra roja 5.3 gr.	13.25	13.25		
APR-04	1	Anillo de plata piedra roja 5.0 gr.	12.50	12.50		
APR-05	1	Anillo de plata piedra roja 4.5 gr.	11.25	11.25		
APR-06	1	Anillo de plata piedra roja 1.9 gr.	4.75	4.75		
APN		ANILLO PLATA PIEDRA NEGRA			152.75	
APN-01	1	Anillo de plata piedra negra 2.8 gr.	7.00	7.00		
APN-02	1	Anillo de plata piedra negra 3.6 gr.	9.00	9.00		
APN-03	1	Anillo de plata piedra negra 4.5 gr.	11.25	11.25		
APN-04	1	Anillo de plata piedra negra 4.7 gr.	11.75	11.75		
APN-05	1	Anillo de plata piedra negra 4.9 gr.	12.25	12.25		
APN-06	1	Anillo de plata piedra negra 5.0 gr.	12.50	12.50		
APN-07	1	Anillo de plata piedra negra 5.1 gr.	12.75	12.75		
APN-08	2	Anillo de plata piedra negra 5.5 gr.	13.75	27.50		
APN-09	1	Anillo de plata piedra negra 5.6 gr.	14.00	14.00		
APN-10	1	Anillo de plata piedra negra 6.3 gr.	15.75	15.75		
APN-11	1	Anillo de plata piedra negra 7.6 gr.	19.00	19.00		
APC		ANILLO AG. PIEDRA DE COLORES			105.25	
APC-01	1	Anillo Ag. piedra de colores 2.1 gr.	5.25	5.25		
APC-02	1	Anillo Ag. piedra de colores 5.3 gr.	13.25	13.25		
APC-03	1	Anillo Ag. piedra de colores 5.1 gr	12.75	12.75		
APC-04	1	Anillo Ag. piedra de colores 11.2 gr	28.00	28.00		
APC-05	1	Anillo Ag. piedra de colores 6.8 gr	17.00	17.00		
APC-06	1	Anillo Ag. piedra de colores 5.6 gr.	14.00	14.00		
APC-07	1	Anillo Ag. piedra de colores 6.0 gr	15.00	15.00		
AMN		ANILLO MARQUECITA NARANJA			51.84	
AMN-01	1	Anillo Marquécita Naranja 6.1 gr.	19.52	19.52		
AMN-02	1	Anillo Marquécita Naranja 5.7 gr.	18.24	18.24		
AMN-03	1	Anillo Marquécita Naranja 4.4 gr.	14.08	14.08		
APL		ANILLO PLATA LILA			69.75	
APL-01	1	Anillo de plata piedra lila 5.1 gr.	12.75	12.75		
APL-02	1	Anillo de plata piedra lila 4.4 gr.	11.00	11.00		
APL-03	1	Anillo de plata piedra lila 4.6 gr.	11.50	11.50		
APL-04	1	Anillo de plata piedra lila 8.9 gr.	22.25	22.25		
APL-05	1	Anillo de plata piedra lila 2.5 gr.	6.25	6.25		
APL-06	1	Anillo de plata piedra lila 2.4 gr.	6.00	6.00		
AMC		ANILLO MARQUECITA COLORES			80.32	
AMC-01	1	Anillo Marquécita colores 5.9 gr.	18.88	18.88		
AMC-02	1	Anillo Marquécita colores 6.9 gr.	22.08	22.08		
AMC-03	1	Anillo Marquécita colores 5.7 gr.	18.24	18.24		
		SUMAN Y PASAN			8,282.96	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DE 2015
Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 04

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
		VIENEN			8,282.96	
AMC-04	1	Anillo Marquecita colores 6.6 gr.	21.12	21.12		
APH		ANILLO AG. DE HOMBRE			62.00	
APH-01	1	Anillo de plata hombre 2.4 gr.	6.00	6.00		
APH-02	1	Anillo de plata hombre 6.3 gr.	15.75	15.75		
APH-03	1	Anillo de plata hombre 8.5 gr.	21.25	21.25		
APH-04	1	Anillo de plata hombre 7.6 gr.	19.00	19.00		
AP		ANILLOS DE PLATA			107.25	
AP-01	1	Anillos de Plata 1.6 gr.	4.00	4.00		
AP-02	1	Anillos de Plata 2.5 gr.	6.25	6.25		
AP-03	1	Anillos de Plata 3.4 gr.	8.50	8.50		
AP-04	2	Anillos de Plata 4.0 gr.	10.00	20.00		
AP-05	1	Anillos de Plata 4.5 gr.	11.25	11.25		
AP-06	1	Anillos de Plata 4.8 gr.	12.00	12.00		
AP-07	1	Anillos de Plata 4.9 gr.	12.25	12.25		
AP-08	1	Anillos de Plata 5.0 gr	12.50	12.50		
AP-09	1	Anillos de Plata 8.2 gr.	20.50	20.50		
MP		MANILLA DE PLATA			28.75	
MP-01	1	Manilla de Plata 6.0 gr.	15.00	15.00		
MP-02	1	Manilla de Plata 5.5 gr.	13.75	13.75		
MPA		MANILLA DE PLATA PIEDRA AZUL			24.75	
MPA-01	1	Manilla de Plata piedra azul 5.6 gr.	14.00	14.00		
MPA-02	1	Manilla de Plata piedra azul 4.3 gr.	10.75	10.75		
MPC		MANILLA DE AG PIEDRA COLORES			40.50	
MPC-01	1	Manilla de plata piedra col. 5.8 gr.	14.50	14.50		
MPC-02	1	Manilla de plata piedra col. 4.3 gr.	10.75	10.75		
MPC-03	1	Manilla de plata piedra col. 6.1 gr.	15.25	15.25		
MPV-01		MANILLA PLATA PIEDRA VERDE			13.75	
MPV-01	1	Manilla de plata piedra verde 5.5 gr.	13.75	13.75		
CPPR		CONJUNTO PLATA PIEDRA ROJA			34.25	
CPPR-01	1	Conjunto de plata piedra roja 3.5 gr.	8.75	8.75		
CPPR-02	1	Conjunto de plata piedra roja 2.3 gr.	5.75	5.75		
CPPR-03	1	Conjunto de plata piedra roja 3.1 gr	7.75	7.75		
CPPR-04	1	Conjunto de plata piedra roja 2.6 gr.	6.50	6.50		
CPPR-05	1	Conjunto de plata piedra roja 2.2 gr.	5.50	5.50		
CPPV		CONJUNTO PLATA PIEDRA VERDE			52.25	
CPPV-01	1	Conjunto plata piedra verde 5.4 gr.	13.50	13.50		
CPPV-02	1	Conjunto plata piedra verde 6.0 gr.	15.00	15.00		
CPPV-03	1	Conjunto plata piedra verde 5.9 gr.	14.75	14.75		
CPPV-04	1	Conjunto plata piedra verde 3.6 gr.	9.00	9.00		
CPPT		CONJUNTO AG PIEDRA TURQUESA			13.75	
CPPT-01	1	Conjunto plata piedra turquesa 3.5 gr	8.75	8.75		
CPPT-02	1	Conjunto plata piedra turquesa 2.0 gr.	5.00	5.00		
CPPN		CONJUNTO AG PIEDRA NARANJA			62.00	
CPPN-01	1	Conjunto plata piedra naranja 3.6 gr.	9.00	9.00		
CPPN-02	1	Conjunto plata piedra naranja 4.7 gr.	11.75	11.75		
CPPN-03	1	Conjunto plata piedra naranja 4.8 gr.	12.00	12.00		
CPPN-04	1	Conjunto plata piedra naranja 6.0 gr.	15.00	15.00		
CPPN-05	1	Conjunto plata piedra naranja 5.7 gr.	14.25	14.25		
CPPTo		CONJUNTO PLATA PIEDRA TOR.			8.75	
CPPTo-01	1	Conjunto plata piedra tornazol 3.5 gr.	8.75	8.75		
		SUMAN Y PASAN			8,730.96	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DE 2015
Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 05

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
		VIENEN			8,730.96	
CPPNe		CONJUNTO PLATA PIEDRA NEGRA			281.25	
CPPNe-01	1	Conjunto plata piedra negra 3.5 gr.	8.75	8.75		
CPPNe-02	1	Conjunto plata piedra negra 5.4 gr.	13.50	13.50		
CPPNe-03	1	Conjunto plata piedra negra 3.0 gr.	7.50	7.50		
CPPNe-04	1	Conjunto plata piedra negra 4.2 gr.	10.50	10.50		
CPPNe-05	1	Conjunto plata piedra negra 3.6 gr.	9.00	9.00		
CPPNe-06	1	Conjunto plata piedra negra 5.7 gr.	14.25	14.25		
CPPNe-07	1	Conjunto plata piedra negra 4.8 gr.	12.00	12.00		
CPPNe-08	1	Conjunto plata piedra negra 4.1 gr.	10.25	10.25		
CP		CONJUNTO DE PLATA			195.50	
CP-01	3	Conjunto de plata 2.2 gr.	5.50	16.50		
CP-02	1	Conjunto de plata 2.3 gr.	5.75	5.75		
CP-03	1	Conjunto de plata 2.4 gr.	6.00	6.00		
CP-04	1	Conjunto de plata 3.2 gr.	8.00	8.00		
CP-05	1	Conjunto de plata 3.3 gr.	8.25	8.25		
CP-06	1	Conjunto de plata 3.8 gr.	9.50	9.50		
CP-07	1	Conjunto de plata 4.3 gr.	10.75	10.75		
CP-08	1	Conjunto de plata 4.7 gr	11.75	11.75		
CP-09	2	Conjunto de plata 5.3 gr.	13.25	26.50		
CP-10	1	Conjunto de plata 5.5 gr.	13.75	13.75		
CP-11	1	Conjunto de plata 5.6 gr.	14.00	14.00		
CP-12	2	Conjunto de plata 5.8 gr.	14.50	29.00		
CP-13	1	Conjunto de plata 6.7 gr.	16.75	16.75		
CP-14	1	Conjunto de plata 7.6 gr.	19.00	19.00		
CPP		CONJUNTO PLATA PERLA			63.00	
CPP-01	1	Conjunto plata perla 6.4 gr.	16.00	16.00		
CPP-02	1	Conjunto plata perla 3.9 gr.	9.75	9.75		
CPP-03	1	Conjunto plata perla 3.3 gr	8.25	8.25		
CPP-04	2	Conjunto plata perla 3.0 gr.	7.50	15.00		
CPP-05	1	Conjunto plata perla 8.6 gr.	21.50	21.50		
CPPRd		CONJUNTO PLATA ROSADO			15.00	
CPPRd-01	1	Conjunto para piedra rosa 6.0 gr.	15.00	15.00		
CPPL		CONJUNTO PLATA PIEDRA LILA			43.00	
CPPL-01	1	Conjunto plata piedra lila 4.2 gr.	10.50	10.50		
CPPL-02	1	Conjunto plata piedra lila 7.0 gr.	17.50	17.50		
CPPL-03	1	Conjunto plata piedra lila 6.0 gr.	15.00	15.00		
CPPC		CONJUNTO PLATA COLORES			50.25	
CPPC-01	1	Conjunto plata piedra colores 3.9 gr.	9.75	9.75		
CPPC-02	1	Conjunto plata piedra colores 9.0 gr.	22.50	22.50		
CPPC-03	1	Conjunto plata piedra colores 4.8 gr.	12.00	12.00		
CPPC-04	1	Conjunto plata piedra colores 2.4 gr.	6.00	6.00		
CMR		CONJUNTO MARQUECITAROJA			121.28	
CMR-01	1	Conjunto Marquecita Rojo 10.9 gr.	34.88	34.88		
CMR-02	1	Conjunto Marquecita Rojo 12.0 gr.	38.40	38.40		
CMR-03	1	Conjunto Marquecita Rojo 4.0 gr.	12.80	12.80		
CMR-04	1	Conjunto Marquecita Rojo 11.0 gr.	35.20	35.20		
CML		CONJUNTO MARQUECITALILA			31.04	
CML-01	1	Conjunto Marquecita lila 9.7 gr.	31.04	31.04		
CD		CONJUNTO CADENA Y DIJE			49.50	
CD-01	1	Conjunto cadena y dije 13.8 gr.	34.50	34.50		
		SUMAN Y PASAN			9,580.78	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DE 2015
Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 06

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
		VIENEN			9,580.78	
CD-02	1	Conjunto cadena y dije 8.9 gr.	15.00	15.00		
CM		CONJUNTO MARQUECITA			43.20	
CM-01	1	Conjunto Marquecita 8.0 gr.	20.00	20.00		
CM-02	1	Conjunto Marquecita 7.0 gr.	23.20	23.20		
APN		ARETES AG. ARGOLLA NEGROS			46.00	
APN-01	1	Aretes de argolla Ag. Negros 3.8 gr.	9.50	9.50		
APN-02	1	Aretes de argolla Ag. Negros 2.8 gr.	7.00	7.00		
APN-03	1	Aretes de argolla Ag. Negros 11.8 gr	29.50	29.50		
AP		ARETES ARGOLLA PLATA			623.25	
AP-01	1	Aretes de argolla Ag. 0.4 gr.	1.00	1.00		
AP-02	2	Aretes de argolla Ag. 0.8 gr	2.00	4.00		
AP-03	1	Aretes de argolla Ag. 0.9 gr.	2.25	2.25		
AP-04	1	Aretes de argolla Ag. 1.0 gr.	2.50	2.50		
AP-05	1	Aretes de argolla Ag. 1.1 gr	2.75	2.75		
AP-06	5	Aretes de argolla Ag. 1.3 gr.	3.25	16.25		
AP-07	1	Aretes de argolla Ag. 1.4 gr.	3.50	3.50		
AP-08	5	Aretes de argolla Ag. 1.5 gr	3.75	18.75		
AP-09	7	Aretes de argolla Ag. 1.6 gr.	4.00	28.00		
AP-10	2	Aretes de argolla Ag. 1.7 gr.	4.25	8.50		
AP-11	4	Aretes de argolla Ag. 1.8 gr.	4.50	18.00		
AP-12	1	Aretes de argolla Ag. 1.9 gr.	4.75	4.75		
AP-13	6	Aretes de argolla Ag. 2.0 gr.	5.00	30.00		
AP-14	1	Aretes de argolla Ag. 2.3 gr	5.75	5.75		
AP-15	7	Aretes de argolla Ag. 2.4 gr.	6.00	42.00		
AP-16	9	Aretes de argolla Ag. 2.6 gr.	6.50	58.50		
AP-17	5	Aretes de argolla Ag. 2.7 gr.	6.75	33.75		
AP-18	5	Aretes de argolla Ag. 2.8 gr.	7.00	35.00		
AP-19	2	Aretes de argolla Ag. 2.9 gr.	7.25	14.50		
AP-20	7	Aretes de argolla Ag. 3.0 gr.	7.50	52.50		
AP-21	2	Aretes de argolla Ag. 3.1 gr.	7.75	15.50		
AP-22	5	Aretes de argolla Ag. 3.2 gr.	8.00	40.00		
AP-23	3	Aretes de argolla Ag. 3.4 gr.	8.50	25.50		
AP-24	1	Aretes de argolla Ag. 3.5 gr.	8.75	8.75		
AP-25	5	Aretes de argolla Ag. 3.6 gr.	9.00	45.00		
AP-26	1	Aretes de argolla Ag. 4.1 gr.	10.25	10.25		
AP-27	1	Aretes de argolla Ag. 4.4 gr.	11.00	11.00		
AP-28	1	Aretes de argolla Ag. 5.4 gr.	13.50	13.50		
AP-29	1	Aretes de argolla Ag. 8.0 gr.	20.00	20.00		
AP-30	1	Aretes de argolla Ag. 9.2 gr.	23.00	23.00		
AP-31	1	Aretes de argolla Ag. 11.4 gr.	28.50	28.50		
APA		ARETES ARGOLLA AG. AZUL			31.50	
APA-01	1	Aretes de argolla Ag piedra azul 3.4 gr.	8.50	8.50		
APA-02	1	Aretes de argolla Ag piedra azul 2.4 gr.	6.00	6.00		
APA-03	1	Aretes de argolla Ag piedra azul 2.1 gr.	5.25	5.25		
APA-04	1	Aretes de argolla Ag piedra azul 1.5 gr.	3.75	3.75		
APA-05	1	Aretes de argolla Ag piedra azul 1.8 gr.	4.50	4.50		
APA-06	1	Aretes de argolla Ag piedra azul 1.4 gr.	3.50	3.50		
APR		ARETES ARGOLLA AG ROJA			19.50	
APR-01	1	Aretes argolla Ag piedra roja 3.4 gr.	8.50	8.50		
APR-02	1	Aretes argolla Ag piedra roja 2.1 gr.	5.25	5.25		
		SUMAN Y PASAN			10,344.23	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DE 2015
Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 07

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
		VIENEN			10,344.23	
APR-03	1	Aretes argolla Ag piedra roja 1.3 gr.	3.25	3.25		
APR-04	1	Aretes argolla Ag piedra roja 1.0 gr.	2.50	2.50		
APV		ARETES ARGO. AG VERDE			12.50	
APV-01	1	Aretes argolla Ag. verde 2.4 gr.	6.00	6.00		
APV-02	1	Aretes argolla Ag. verde 2.6 gr.	6.50	6.50		
APL		ARETES ARGO. AG. PIEDRA LILA			21.25	
APL-01	1	Aretes argolla Ag. lila 2.8 gr.	7.00	7.00		
APL-02	1	Aretes argolla Ag. lila 2.4 gr.	6.00	6.00		
APL-03	1	Aretes argolla Ag. lila 1.3 gr.	3.25	3.25		
APL-04	1	Aretes argolla Ag. lila 2.0 gr.	5.00	5.00		
APT		ARETES ARGO. AG. TOMATE			18.00	
APT-01	1	Aretes argolla Ag. tomate 2.8 gr.	7.00	7.00		
APT-02	1	Aretes argolla Ag. tomate 2.4 gr.	6.00	6.00		
APT-03	1	Aretes argolla Ag. tomate 2.0 gr.	5.00	5.00		
APC		ARETES ARGOLLA AG. COLORES			116.50	
APC-01	1	Aretes Argolla Ag. Colores 1.3 gr.	3.25	3.25		
APC-02	2	Aretes Argolla Ag. Colores 1.4 gr.	3.50	7.00		
APC-03	2	Aretes Argolla Ag. Colores 1.6 gr.	4.00	8.00		
APC-04	1	Aretes Argolla Ag. Colores 1.7 gr	4.25	4.25		
APC-05	1	Aretes Argolla Ag. Colores 2.0 gr	5.00	5.00		
APC-06	3	Aretes Argolla Ag. Colores 2.2 gr.	5.50	16.50		
APC-07	1	Aretes Argolla Ag. Colores 2.3 gr.	5.75	5.75		
APC-08	1	Aretes Argolla Ag. Colores 2.5 gr.	6.25	6.25		
APC-09	1	Aretes Argolla Ag. Colores 2.6 gr.	6.50	6.50		
APC-10	1	Aretes Argolla Ag. Colores 2.8 gr.	7.00	7.00		
APC-11	2	Aretes Argolla Ag. Colores 3.0 gr.	7.50	15.00		
APC-12	2	Aretes Argolla Ag. Colores 3.6 gr.	9.00	18.00		
APC-13	1	Aretes Argolla Ag. Colores 5.6 gr.	14.00	14.00		
CPN		ARETES DE CLAVO AG NEGROS			31.25	
CPN-01	1	Aretes de clavo Negro 2.7 gr.	6.75	6.75		
CPN-02	1	Aretes de clavo Negro 4.2 gr.	10.50	10.50		
CPN-03	1	Aretes de clavo Negro 6.6 gr.	14.00	14.00		
CPC		ARETES CLAVO AG COLORES			10.50	
CPC-01	1	Aretes de clavo Ag. Colores 4.2 gr.	10.50	10.50		
CP		ARETES CLAVO AG			24.00	
CP-01	1	Aretes de clavo Ag. 5.2 gr.	13.00	13.00		
CP-02	1	Aretes de clavo Ag. 4.4 gr.	11.00	11.00		
CPR		ARETES CLAVO AG. PIEDRA ROJA			7.00	
CPR-01	1	Aretes de clavo Ag. Rojo 2.8 gr.	7.00	7.00		
LP		ARETES LARGOS AG			124.25	
LP-01	2	Aretes largos Ag 3.8 gr.	9.50	19.00		
LP-02	1	Aretes largos Ag 4.3 gr.	10.75	10.75		
LP-03	1	Aretes largos Ag 3.7 gr.	9.25	9.25		
LP-04	1	Aretes largos Ag 5.7 gr.	14.25	14.25		
LP-05	1	Aretes largos Ag 3.5 gr.	8.75	8.75		
LP-06	1	Aretes largos Ag 4.2 gr.	10.50	10.50		
LP-07	1	Aretes largos Ag 3.4 gr.	8.50	8.50		
LP-08	1	Aretes largos Ag 2.8 gr.	7.00	7.00		
LP-09	1	Aretes largos Ag 2.6 gr.	6.50	6.50		
LP-10	1	Aretes largos Ag 8.6 gr.	21.50	21.50		
		SUMAN Y PASAN			41,351.79	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DE 2015
Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 08

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
		VIENEN			41,351.79	
LP-11	1	Aretes largos Ag 3.3 gr.	8.25	8.25		
LPA		ARETES LARGOS AG PIEDRA AZUL			11.00	
LPA-01	1	Aretes largos Ag. Azul 4.4 gr.	11.00	11.00		
LPR		ARETES LARGOS AG. ROJOS			13.25	
LPR-01	1	Aretes largos Ag. Rojos 5.3 gr.	13.25	13.25		
LPC		ARETES LARGOS AG COLORES			76.00	
LPC-01	1	Aretes largos Ag. Colores 3.3 gr.	8.25	8.25		
LPC-02	1	Aretes largos Ag. Colores 4.9 gr.	12.25	12.25		
LPC-03	1	Aretes largos Ag. Colores 4.6 gr	11.50	11.50		
LPC-04	1	Aretes largos Ag. Colores 8.7 gr	21.75	21.75		
LPC-05	1	Aretes largos Ag. Colores 4.4 gr.	11.00	11.00		
LPC-06	1	Aretes largos Ag. Colores 4.5 gr.	11.25	11.25		
LPN		ARETES LARGOS AG NEGROS			11.00	
LPN-01	1	Aretes largos Ag. Negros 4.4 gr.	11.00	11.00		
CPF		CADENA DE PLATA FINA			366.00	
CPF -01	5	Cadena de plata 1.0 gr.	2.50	12.50		
CPF-02	1	Cadena de plata 1.1 gr.	2.75	2.75		
CPF-03	6	Cadena de plata 1.2 gr.	3.00	18.00		
CPF-04	2	Cadena de plata 1.3 gr.	3.25	6.50		
CPF-05	8	Cadena de plata 1.4 gr.	3.50	28.00		
CPF-06	1	Cadena de Plata 1.5 gr.	3.75	3.75		
CPF-07	5	Cadena de Plata 1.6 gr.	4.00	20.00		
CPF-08	6	Cadena de Plata 1.8 gr.	4.50	27.00		
CPF-09	3	Cadena de Plata 1.9 gr.	4.75	14.25		
CPF-10	6	Cadena de Plata 2.0 gr.	5.00	30.00		
CPF-11	2	Cadena de Plata 2.1 gr.	5.25	10.50		
CPF-12	1	Cadena de Plata 2.2 gr.	5.50	5.50		
CPF-13	2	Cadena de Plata 2.5 gr.	6.25	12.50		
CPF-14	3	Cadena de Plata 2.6 gr.	6.50	19.50		
CPF-15	2	Cadena de Plata 2.7 gr.	6.75	13.50		
CPF-16	14	Cadena de Plata 2.8 gr.	7.00	98.00		
CPF-17	5	Cadena de Plata 2.9 gr.	7.25	36.25		
CPF-18	1	Cadena de Plata 3.0 gr.	7.50	7.50		
CPG		CADENA DE PLATA MEDIANA			349.25	
CPM-01	10	Cadena de Plata 3.1 gr.	7.75	77.50		
CPM-02	3	Cadena de Plata 3.2 gr.	8.00	24.00		
CPM-03	4	Cadena de Plata 3.3 gr.	8.25	33.00		
CPM-04	1	Cadena de Plata 3.4 gr.	8.50	8.50		
CPM-05	1	Cadena de Plata 3.5 gr.	8.75	8.75		
CPM-06	3	Cadena de Plata 3.6 gr.	9.00	27.00		
CPM-07	2	Cadena de Plata 3.7 gr.	9.25	18.50		
CPM-08	1	Cadena de Plata 3.8 gr.	9.50	9.50		
CPM-09	4	Cadena de Plata 4.1 gr.	9.75	39.00		
CPM-10	2	Cadena de Plata 4.2 gr.	10.00	20.00		
CPM-11	1	Cadena de Plata 4.5 gr.	11.25	11.25		
CPM-12	2	Cadena de Plata 4.6 gr.	11.50	23.00		
CPM-13	2	Cadena de Plata 4.7 gr.	11.75	23.50		
CPM-14	1	Cadena de Plata 4.8 gr.	12.00	12.00		
CPM-15	1	Cadena de Plata 5.5 gr.	13.75	13.75		
CPG		CADENA PLATA GRUESA			82.00	
		SUMAN Y PASAN			42,260.29	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DE 2015
Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 09

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
		VIENEN			42,260.29	
CPG-01	1	Cadena plata gruesa 7.3 gr.	18.25	18.25		
CPG-02	1	Cadena plata gruesa 12 gr.	30.00	30.00		
CPG-03	1	Cadena plata gruesa 13.5 gr.	33.75	33.75		
CPGh		CADENA GRUESA AG. HOMBRE			887.00	
CPGh-01	1	Cadena gruesa Ag. Hombre 62.5 gr.	156.25	156.25		
CPGh-02	1	Cadena gruesa Ag. Hombre 52.8 gr.	132.00	132.00		
CPGh-03	1	Cadena gruesa Ag. Hombre 36.3 gr.	90.75	90.75		
CPGh-04	1	Cadena gruesa Ag. Hombre 45.6 gr.	114.00	114.00		
CPGh-05	1	Cadena gruesa Ag. Hombre 47.5 gr	118.75	118.75		
CPGh-06	1	Cadena gruesa Ag. Hombre 61.5 gr	153.75	153.75		
CPGh-07	1	Cadena gruesa Ag. Hombre 11.6 gr.	29.00	29.00		
CPGh-08	1	Cadena gruesa Ag. Hombre 37.0 gr.	92.50	92.50		
RP		ROSARIOS DE PLATA			269.50	
RP-01	1	Rosario de Plata 5.7 gr.	14.25	14.25		
RP-02	1	Rosario de Plata 7.7 gr.	19.25	19.25		
RP-03	1	Rosario de Plata 26.0 gr.	65.00	65.00		
RP-04	2	Rosario de Plata 7.3 gr.	18.25	36.50		
RP-05	1	Rosario de Plata 13.0 gr.	32.50	32.50		
RP-06	1	Rosario de Plata 7.4 gr.	18.50	18.50		
RP-07	1	Rosario de Plata 6.2 gr.	15.50	15.50		
RP-08	1	Rosario de Plata 6.6 gr.	16.50	16.50		
RP-09	1	Rosario de Plata 20.6 gr.	51.50	51.50		
DP		DENARIOS DE PLATA			65.50	
DP-01	1	Denarios de Plata 9.0 gr.	22.50	22.50		
DP-02	1	Denarios de Plata 6.6 gr.	16.50	16.50		
DP-03	1	Denarios de Plata 6.6 gr.	16.50	16.50		
DP-04	1	Denarios de Plata 4.0 gr.	10.00	10.00		
PP		PULSERAS DE PLATA			27.25	
PP-01	1	Pulseras de plata 3.1 gr.	7.75	7.75		
PP-02	2	Pulseras de plata 2.3 gr.	5.75	11.50		
PP-03	1	Pulseras de plata 3.2 gr.	8.00	8.00		
EP		ESCLAVAS DE PLATA			50.00	
EP-01	1	Esclava de Plata Hombre 20.0 gr.	50.00	50.00		
DP		DIJES DE PLATA			336.00	
DP-01	1	Dije de plata 0.7 gr.	1.75	1.75		
DP-02	1	Dije de plata 1.1 gr.	2.75	2.75		
DP-03	1	Dije de plata 1.2 gr	3.00	3.00		
DP-04	9	Dije de plata 1.5 gr.	3.75	33.75		
DP-05	3	Dije de plata 1.6 gr.	4.00	12.00		
DP-06	2	Dije de plata 1.8 gr	4.50	9.00		
DP-07	1	Dije de plata 1.9 gr.	4.75	4.75		
DP-08	1	Dije de plata 2.0 gr.	5.00	5.00		
DP-09	1	Dije de plata 2.3 gr.	5.75	5.75		
DP-10	1	Dije de plata 2.4 gr.	6.00	6.00		
DP-11	2	Dije de plata 2.6 gr.	6.50	13.00		
DP-12	1	Dije de plata 2.8 gr.	7.00	7.00		
DP-13	1	Dije de plata 2.9 gr.	7.25	7.25		
DP-14	2	Dije de plata 3.0 gr.	7.50	15.00		
DP-15	2	Dije de plata 3.2 gr.	8.00	16.00		
DP-16	1	Dije de plata 3.3 gr.	8.25	8.25		
		SUMAN Y PASAN			43,895.54	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DE 2015
Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 10

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
		VIENEN			43,895.54	
DP-17	2	Dije de plata 3.4 gr.	8.50	17.00		
DP-18	2	Dije de plata 3.6 gr.	9.00	18.00		
DP-19	1	Dije de plata 3.8 gr.	9.50	9.50		
DP-20	1	Dije de plata 3.9 gr.	9.75	9.75		
DP-21	1	Dije de plata 4.5 gr.	11.25	11.25		
DP-22	1	Dije de plata 4.7 gr.	11.75	11.75		
DP-23	1	Dije de plata 5.0 gr.	12.50	12.50		
DP-24	1	Dije de plata 6.0 gr.	15.00	15.00		
DP-25	1	Dije de plata 6.7 gr.	16.75	16.75		
DP-26	1	Dije de plata 6.9 gr.	17.25	17.25		
DP-27	1	Dije de plata 9.1 gr.	22.75	22.75		
DP-28	1	Dije de plata 9.7gr.	24.25	24.25		
DM		DIJES DE PLATA Y ORO			112.75	
DM-01	1	Dijes Mixtos 0.8 gr.	2.00	2.00		
DM-02	1	Dijes Mixtos 0.9 gr.	2.25	2.25		
DM-03	2	Dijes Mixtos 1.0 gr.	2.50	5.00		
DM-04	1	Dijes Mixtos 1.1 gr.	2.75	2.75		
DM-05	6	Dijes Mixtos 1.2 gr.	3.00	18.00		
DM-06	4	Dijes Mixtos 1.3 gr.	3.25	13.00		
DM-07	7	Dije Mixto 1.7 gr.	4.25	29.75		
DM-08	2	Dije Mixto 1.9 gr.	4.75	9.50		
DM-09	2	Dije Mixto 3.0 gr.	7.50	15.00		
DM-10	2	Dije Mixto 3.1 gr.	7.75	15.50		
DD		DIJES DISNEY DE PLATA			30.50	
DD-01	2	Dije Ag Disney Blanca Nieves 3.1 gr.	7.75	15.50		
DD-02	2	Dije Ag. Disney Bella 3.0 gr.	7.50	15.00		
RP		RELICARIOS DE PLATA			91.50	
RP-01	1	Relicarios de Plata 5.1 gr.	12.75	12.75		
RP-02	1	Relicarios de Plata 3.5 gr.	8.75	8.75		
RP-03	2	Relicarios de Plata 4.4 gr.	11.00	22.00		
RP-04	1	Relicarios de Plata 3.1 gr.	7.75	7.75		
RP-06	1	Relicarios de Plata 6.3 gr.	15.50	15.50		
RP-07	1	Relicarios de Plata 3.2 gr.	8.00	8.00		
RP-08	1	Relicarios de Plata 4.3 gr.	10.75	10.75		
RP-09	1	Relicarios de Plata 2.4 gr.	6.00	6.00		
DO		DIJES DE ORO			462.00	
DO-01	2	Dije de Oro 0.3 gr.	12.60	25.20		
DO-02	3	Dije de Oro 0.5 gr.	21.00	63.00		
DO-03	4	Dije de Oro 0.6 gr.	25.20	100.80		
DO-04	5	Dije de Oro 0.7 gr.	29.40	147.00		
DO-05	1	Dije de Oro 1.4 gr.	58.80	58.80		
DO-06	1	Dije de Oro 1.6 gr.	67.20	67.20		
CO		CADENAS DE ORO			1,289.40	
CO-01	1	Cadena de Oro 1.0 gr.	42.00	42.00		
CO-02	1	Cadena de Oro 1.2 gr.	50.40	50.40		
CO-03	1	Cadena de Oro 1.6 gr.	67.20	67.20		
CO-04	1	Cadena de Oro 1.7 gr.	71.40	71.40		
CO-05	1	Cadena de Oro 1.8 gr.	75.60	75.60		
CO-06	2	Cadena de Oro 2.3 gr.	96.60	193.20		
CO-07	1	Cadena de Oro 2.5 gr.	105.00	105.00		
		SUMAN Y PASAN			45,881.69	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DE 2015
Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro.11

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
		VIENEN			45,881.69	
CO-08	1	Cadena de Oro 3.5 gr.	147.00	147.00		
CO-09	1	Cadena de Oro 3.7 gr.	155.40	155.40		
CO-10	1	Cadena de Oro 4.5 gr.	189.00	189.00		
CO-11	1	Cadena de Oro 4.6 gr.	193.20	193.20		
SO		ANILLO SOLITARIO DE ORO			466.20	
SO-01	1	Solitario de oro 2.5 gr.	105.00	105.00		
SO-02	1	Solitario de oro 3.6 gr.	151.20	151.20		
SO-03	1	Solitario de oro 3.0 gr.	126.00	126.00		
SO-04	1	Solitario de oro 2.0 gr.	84.00	84.00		
AO		ANILLO DE ORO			369.60	
AO-01	1	Anillo de Oro Mujer 3.2 gr.	134.40	134.40		
AO-02	1	Anillo de Oro Mujer 5.6 gr.	235.20	235.20		
AOG		ANILLO DE ORO DE GRADO			250.00	
OG-01	1	Anillo de Oro de grado 5.0 gr.	250.00			
SOB		SOLITARIO ORO BLANCO			237.00	
SOB-01	1	Solitario Oro Blanco 1.3 gr.	62.00	62.00		
SOB-02	1	Solitario Oro Blanco 3.5 gr.	175.00	175.00		
AO		ARETES DE ORO ARGOLLA			54.60	
AO-01	2	Aretes de oro de argolla 1.3 gr.	54.60	54.60		
AC		ARETES DE ORO DE CLAVO			697.00	
AC-01	5	Aretes de oro de clavo 0.8 gr.	33.60	168.00		
AC-02	1	Aretes de oro de clavo 1.0 gr.	42.00	42.00		
AC-03	2	Aretes de oro de clavo 1.6 gr.	67.20	134.40		
AC-04	2	Aretes de oro de clavo 1.8 gr.	75.60	151.20		
AC-05	1	Aretes de oro de clavo 3.7 gr.	155.40	155.40		
AC-06	1	Aretes de oro de clavo 0.05 gr.	21.00	21.00		
AC-07	1	Aretes de oro de clavo .06 gr.	25.00	25.00		
RO		ROSARIO DE ORO			541.80	
RO-01	1	Rosario de Oro 12.9 gr.	541.80	541.80		
		RELOJES			2,070.00	
DB360	2	Reloj CASIO de Hombre	35.00	70.00		
MTP1275	1	Reloj CASIO de Hombre	25.00	25.00		
MTP1095	1	Reloj CASIO de Hombre	22.00	22.00		
AW48H	1	Reloj CASIO de Hombre	20.00	20.00		
LTP1177	2	Reloj CASIO de Hombre	25.00	50.00		
LTP1230	1	Reloj CASIO de Hombre	25.00	25.00		
AW80	2	Reloj CASIO de Hombre	29.00	58.00		
LTP1242	1	Reloj CASIO de Hombre	25.00	25.00		
PAS410B	1	Reloj CASIO de Hombre	35.00	35.00		
MTD1069	1	Reloj CASIO de Hombre	75.00	75.00		
AW80	1	Reloj CASIO de Hombre	100.00	100.00		
EFA119	1	Reloj CASIO de Hombre	125.00	125.00		
EF304	1	Reloj CASIO de Hombre	75.00	75.00		
AW80	2	Reloj CASIO de Hombre	28.00	56.00		
LTP1094	2	Reloj CASIO de Mujer	30.00	60.00		
LQ139	4	Reloj CASIO de Mujer	10.00	40.00		
LA11W	2	Reloj CASIO de Mujer	14.00	28.00		
ORL5	1	Reloj CASIO de Mujer	40.00	40.00		
ORM4	2	Reloj CASIO de Mujer	39.00	78.00		
C69P	1	Reloj CASIO de Mujer	160.00	160.00		
		SUMAN Y PASAN			50,567.89	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DE 2015
Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 12

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
		VIENEN			50,567.89	
LTP1368D	1	Reloj CASIO de Mujer	50.00	50.00		
CB023	2	Reloj CASIO de Mujer	170.00	340.00		
1302SG	1	Reloj CASIO de Mujer	45.00	45.00		
C931124	1	Reloj CASIO de Mujer	60.00	60.00		
FC2511	1	Reloj CASIO de Mujer	70.00	70.00		
EJ529254E	1	Reloj CASIO de Mujer	42.00	42.00		
EU264006A	1	Reloj CASIO de Mujer	42.00	42.00		
OM3	1	Reloj CASIO de Mujer	39.00	39.00		
LTP2037A	1	Reloj CASIO de Mujer	45.00	45.00		
EW981651	1	Reloj CASIO de Mujer	170.00	170.00		
		MANILLAS DE RELOJ			807.00	
	400	Manillas Super cuero	1.00	400.00		
	28	Manillas de metal plateadas	2.00	56.00		
	234	Manillas de cuero passion	1.50	351.00		
		PILAS DE RELOJ			317.78	
SW335	30	Pila de reloj	0.30	9.00		
SW379	30	Pila de reloj	0.30	9.00		
377	48	Pila de reloj	0.25	12.00		
364	92	Pila de reloj	0.28	25.76		
2025	54	Pila de reloj	0.36	19.44		
2016	32	Pila de reloj	0.85	27.20		
371	75	Pila de reloj	0.30	22.50		
395	10	Pila de reloj	1.15	11.50		
317	10	Pila de reloj	1.05	10.50		
371	32	Pila de reloj	1.25	40.00		
2032	48	Pila de reloj	0.30	14.40		
192	51	Pila de reloj	0.38	19.38		
191	27	Pila de reloj	0.25	6.75		
CR1220	42	Pila de reloj	0.25	10.50		
LR44	32	Pila de reloj	0.30	9.60		
SW337	35	Pila de reloj	0.30	10.50		
SW394	25	Pila de reloj	0.32	8.00		
SW315	39	Pila de reloj	0.45	17.55		
CR1616	76	Pila de reloj	0.45	34.20		
		CORONAS Y CETROS			572.00	
CGX12	10	Corona Grande	33.00	330.00		
CMX5	2	Corona Mediana 5cm	22.00	44.00		
CMX7	1	Corona Mediana 7 cm	17.50	17.50		
CS12	8	Corona Sencilla	6.50	52.00		
CP14	3	Corona de Perlas	7.50	22.50		
CPN01	7	Peinetas	3.00	21.00		
CGX145	4	Cetros Grandes	18.00	72.00		
CPX22	2	Cetros Pequeños	6.50	13.00		
TC		MEDALLAS Y TROFEOS CASTRO				
		MEDALLAS			1,646.40	
TC12FUO	100	Futbol oro 50 mm	0.48	48.00		
TC12FUP	87	Futbol plata 50 mm	0.48	41.76		
TC12FUB	75	Futbol Bronce 50 mm	0.48	36.00		
TC12VOO	95	Voley Oro 50 mm	0.48	45.60		
TC12VOP	76	Voley Plata 50 mm	0.48	36.48		
		SUMAN Y PASAN			53,911.07	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DE 2015
Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 13

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
		VIENEN			53,911.07	
TC12BOV	120	Voley Bronce 50 mm	0.48	57.60		
TC12BAO	130	Basquet Oro 50 mm	0.48	62.40		
TC12BAP	186	Basquet Plata 50 mm	0.48	89.28		
TC12BAB	99	Basquet Bronce 50 mm	0.48	47.52		
TC12ATO	180	Atletismo Oro 50 mm	0.48	86.40		
TC12ATP	70	Atletismo Plata 50 mm	0.48	33.60		
TC12ATB	79	Atletismo Bronce 50 mm	0.48	37.92		
TC12VIO	229	Victoria Oro 50 mm	0.48	109.92		
TC12VIP	136	Victoria Plata 50 mm	0.48	65.28		
TC12PIB	175	Victoria Bronce 50 mm	0.48	84.00		
TC12LLO	205	Lisa Oro 50 mm	0.48	98.40		
TC12LLP	89	Lisa Plata 50 mm	0.48	42.72		
TC12LLB	93	Lisa Bronce 50 mm	0.48	44.64		
TC13FUO	230	Copa Futbol Oro 57X48.5 mm	0.48	110.40		
TC13FUP	175	Copa Futbol Plata 57X48.5 mm	0.48	84.00		
TC13FUB	132	Copa Futbol Bronce 57X48.5 mm	0.48	63.36		
TC13LLO	256	Copa Lisa Oro 57X48.5 mm	0.48	122.88		
TC13LLP	159	Copa Lisa Oro 57X48.5 mm	0.48	76.32		
TC13LLB	175	Copa Lisa Oro 57X48.5 mm	0.48	84.00		
TC12LGO	79	Medalla lisa oro 60 mm	0.48	37.92		
		TROFEOS			2,109.50	
T1038A	4	Trofeo deportivo	13.40	53.60		
AYA180	5	Trofeo copa	33.50	167.50		
AYA160	6	Trofeo copa	26.70	160.20		
ELISE240	1	Trofeo victoria	49.00	49.00		
CAN240	5	Trofeo copa	58.00	290.00		
MALY8729	6	Trofeo copa	13.40	80.40		
ELISE220	5	Trofeo Indor	44.60	223.00		
LOVING E	4	Trofeo Indor	17.80	71.20		
CAN140	15	Trofeo Copa	13.40	201.00		
974C	13	Trofeo victoria	13.40	174.20		
MALY8728	12	Trofeo victoria	11.50	138.00		
CAN160	13	Trofeo copa	17.80	231.40		
CAN180	9	Trofeo copa	20.00	180.00		
MALY 873	6	Trofeo Copa	15.00	90.00		
		MUNDO DEL TROFEO				
		MEDALLAS			822.80	
53-8570	536	Sport Victoria Oro	0.55	294.80		
53-8571	360	Sport Victoria Plata	0.55	198.00		
53-8578	280	Sport Victoria	0.55	154.00		
53-5110	320	Sport Futbol Oro	0.55	176.00		
		TROFEOS			620.77	
400A	6	Trofeo de Victoria	9.82	58.92		
SER140	5	Trofeo Antorcha	13.40	67.00		
17069	4	Trofeo Antorcha	12.50	50.00		
17068	4	Trofeo Antorcha	20.00	80.00		
17070	6	Trofeo Antorcha	15.60	93.60		
F118	5	Trofeo Antorcha	7.00	35.00		
COPA515	3	Trofeo de Copa	6.50	19.50		
COPA516	5	Trofeo de Copa	8.00	40.00		
		SUMAN Y PASAN			57,464.14	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DE 2015
Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 14

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
		VIENEN			57,464.14	
FAUSTO01	6	Trofeo de Copa	7.00	42.00		
T110	4	Trofeo de Copa	4.00	16.00		
FINAL91	5	Trofeo victoria	6.50	32.50		
FINAL92	3	Trofeo victoria	7.25	21.75		
COPA514	2	Trofeo de Copa	4.50	9.00		
COPA518	2	Trofeo de Copa	8.00	16.00		
BO16	1	Trofeo victoria	6.50	6.50		
BO18	2	Trofeo victoria	8.00	16.00		
030B	2	Trofeo victoria	8.50	17.00		
		MADERA TERMINADA			643.85	
MT20X25	45	Madera terminada escritorio 20X25	2.75	123.75		
MT20X25	54	Madera Terminada pared 20X25	2.75	148.50		
MT30X38	32	Madera Terminada 30X38	6.25	200.00		
MT18X23	23	Madera Terminiada 18X23	2.20	50.60		
MT25X30	22	Madera Terminada 25x30	3.75	82.50		
MT15X12	22	Madera Terminada 15X12	1.75	38.50		
		PLACAS DE VIDRIO			2,459.20	
GEO P	38	Placa de vidrio Mundo del Trofeo	10.80	410.40		
GEO M	42	Placa de vidrio Mundo del Trofeo	12.80	537.60		
GEO G	27	Placa de vidrio Mundo del Trofeo	14.80	399.60		
ORION M	16	Placa de vidrio Mundo del Trofeo	12.80	204.80		
ORION P	21	Placa de vidrio Mundo del Trofeo	10.80	226.80		
ORION G	14	Placa de vidrio Mundo del Trofeo	14.80	207.20		
APEX P	8	Placa de vidrio Prisma Cristal	10.80	86.40		
APEXM	17	Placa de vidrio Prisma Cristal	12.80	217.60		
APEX G	6	Placa de vidrio Prisma Cristal	14.80	88.80		
PEO 8M	8	Placa de vidrio Prisma Cristal	10.00	80.00		
		ALUMINIOS			2,281.73	
ITLD1	19	Aluminio 20X30	10.71	203.49		
ITLAAA	27	Aluminio 15X22	5.36	144.72		
ALPP	44	Aluminio 20X30 Pergamino	10.71	471.24		
ALNP	49	Aluminio 10X16 Pergamino	5.00	245.00		
ALP	72	Aluminio 20X15	6.96	501.12		
ITLAA	27	Aluminio 23X18	8.04	217.08		
A382336	32	Aluminio 25X33	10.71	342.72		
5723C86	12	Aluminio 25X33	8.93	107.16		
ALVP	16	Aluminio 12X9	2.05	32.80		
ALVP	8	Aluminio 8X13	2.05	16.40		
1.1.3.2		Materiales para la venta de mercadería			394.54	
JW57	20	Estuche anillos flor	1.00	20.00		
JW08	16	Estuche D'luxe	0.77	12.32		
JW18	11	Estuches de anillos	0.63	6.93		
JW49	20	Estuches de anillos	0.63	12.60		
JW51	20	Estuches de anillos	0.63	12.60		
JW20	16	Estuches de anillos	0.63	10.08		
EM7X4	45	Estuche de anillos matrimonio	0.82	36.90		
EC8X6	15	Estuche conjuntos	0.70	10.50		
EM7X3	8	Estuche anillos matrimonio plateado	0.65	5.20		
EB9187	12	Estuche anillos matrimonio cuero	0.60	7.20		
		SUMAN Y PASAN			63,243.46	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DE 2015
Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 15

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
		VIENEN			63,243.46	
EB8174	20	Estuche anillos matrimonio cristal	0.55	11.00		
EB9189	15	Estuche anillos matrimonio	0.63	9.45		
EB6987	13	Estuche anillos matrimonio	0.63	8.19		
EB6266	11	Estuche anillos matrimonio	0.63	6.93		
EB9190	13	Estuche anillos matrimonio	0.63	8.19		
F14X10	20	Fundas Joyería Romanza	0.20	4.00		
F15X11	115	Fundas Joyería Romanza	0.30	34.50		
FS6X8	53	Fundas de seda para aretes	0.15	7.95		
CR9X3	340	Cajas de conjuntos Romanza	0.50	170.00		
1.1.3.3		Repuestos herramientas y accesorios			1,418.00	
	1	Ponchadora	65.00	65.00		
	1	Pesa TANITA	94.00	94.00		
	3	Mango de Cierra	15.00	45.00		
	1	Guillotina	130.00	130.00		
	2	Soldadoras	120.00	240.00		
	1	Cocineta de 4 quemadores	30.00	30.00		
	1	Vajilla	45.00	45.00		
	7	Pecheras P	10.00	70.00		
	7	Pecheras G	18.00	126.00		
	8	Pecheras M	12.00	96.00		
	1	Pechera M madera	18.00	18.00		
	7	Base de conjuntos	4.00	28.00		
	2	Mostrador pulseras	22.00	44.00		
	8	Base de aretes	1.00	8.00		
	24	Base de aretes de metal	2.00	48.00		
	2	Base de aretes punto	9.00	18.00		
	8	Base de aretes cruz	2.00	16.00		
	6	Mostrador anillos	12.00	72.00		
	2	Mostrador dijes	14.00	28.00		
	2	Mostrador aretes	15.00	30.00		
	1	Mostrador rosarios	16.00	16.00		
	7	Anilleras de 3	7.00	49.00		
	2	Base pulseras	31.00	31.00		
	1	Mostrador conjuntos	15.00	15.00		
	1	Mostrador conjuntos madera	20.00	20.00		
	1	Exhibidor relojes duo	26.00	26.00		
	1	Exhibidor relojes	10.00	10.00		
1.1.5		Activos por Impuestos Corrientes				6.49
1.1.5.1		Crédito Tributario		6.49	6.49	
1.2		ACTIVO NO CORRIENTE				27,223.00
1.2.1		Propiedad, Planta y Equipo				27,223.00
1.2.1.1		MUEBLES Y ENSERES			4,798.00	
	1	Muebles y vitrinas de exhibición	4,000.00	4,000.00		
	4	Taburete de madera	12.00	48.00		
	2	Taburete de madera y cuero negro	15.00	30.00		
	1	Escritorio café	80.00	80.00		
	1	Mueble semanero café	130.00	130.00		
	1	Mueble 90X60 Café	250.00	250.00		
	1	Mueble 70X160	110.00	110.00		
	1	Archivador de metal 3 cajones	70.00	70.00		
		SUMAN Y PASAN			69,465.95	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DE 2015
Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 16

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
		VIENEN			69,465.95	
	1	Mueble 4 cajones 120X35 plomo	80.00	80.00		
1.2.1.2		EQUIPO DE OFICINA			675.00	
	1	Teléfono Inalámbrico	115.00	115.00		
	1	Teléfono Fax	180.00	180.00		
	1	Impresora EPSON	380.00	380.00		
1.2.1.3		EQUIPO DE COMPUTACIÓN			2,000.00	
	1	Computadora DELL	1,200.00	1,200.00		
	1	Computadora AOPEN	800.00	800.00		
1.2.1.4		MAQUINARIA			19,750.00	
	1	Impresora EPSON T1110	500.00	500.00		
	1	Impresora EPSON L355	350.00	350.00		
	1	Pantógrafo Computarizado EGX600	18,000.00	18,000.00		
	1	Sublimadora	900.00	900.00		
2		PASIVO				5,054.57
2.1		PASIVO CORRIENTE				5,054.57
2.1.1		Cuentas por Pagar Proveedores			5,054.57	
2.1.08		Cuentas por Pagar				
		Mundo del Trofeo	1,682.78			
		Trofeos Castro	891.79			
		Sra.Dolores Villacréz	2,180.00			
		Sr. José Guanquiza	300.00			
3		PATRIMONIO NETO				56,376.40
3.1		Capital			56,376.40	
3.1.1		Capital empresarial		56,376.40		
		TOTAL			153,321.92	61,430.97

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
MEMORANDUM DE TRANSACCIONES

En la ciudad de Loja el 1 de enero de dos mil quince la empresa comercial “JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA” de propiedad de la Ing. Tania Jara dedicada a la compra y venta de joyas, placas y trofeos, inicia sus actividades comerciales con los siguientes valores, bienes y obligaciones:

Caja	\$ 265.50
Bancos	\$ 2,354.56
Cuentas por Cobrar	\$ 4,175.69
Mercaderías	\$25,537.19
Crédito Tributario	\$ 6.49
Bienes de menor Cuantía	\$ 865.00
Herramientas	\$ 574.00
Muebles y Enseres	\$ 4,798.00
Equipo de Oficina	\$ 675.00
Equipo de Computación	\$ 2,000.00
Maquinaria y Equipo	\$19,750.00
Cuentas por Pagar	\$ 5,054.57
Capital propio	\$55,946.86

Enero 5

- Se registra el cobro de crédito personal del Sr. Rubén Armijos el valor de \$ 30.00 y la Sra. Soraya Chuncho el valor de \$ 15.00

Enero 6

- Se registra el depósito realizado por parte de terceros en la cuenta de ahorros del Banco de Loja por el valor de \$ 4,500.00

Enero 8

- Se gira un cheque a nombre del Sr. Roberto Marín por el valor de \$2000.00 monto que se debita del fondo de terceros según cheque N^{ro}. 973 del Banco de Loja.

Enero 10

- Se registra los anticipos recibidos de la Sra. Mirian Salazar por el valor de \$100.00, Sra Jenny Reyes por \$200.00 y el Sr. Darwin Armijos, en efectivo, según anexo de anticipos de clientes N^{ro}. 001
- Se registra la venta de la semana comprendida desde el día 2 al 10 de enero según auxiliar de ventas N^{ro}. 01 por el valor de \$766.53 (más IVA), Se registra los servicios prestados de la semana comprendida desde el 2 al 10 de enero según auxiliar de servicios prestados N^{ro}. 01 por el valor de 43.30 (más IVA), en efectivo.
- Se registra las compras de la semana comprendida desde el 2 al 10 de enero según auxiliar de compras N^{ro}. 01 por el valor de \$ 1,822.29 (más IVA)
- Se cancela a Mundo del Trofeo, la deuda por el valor de \$ 1,800.00 mediante transferencia del Banco de Loja N^o. 3347 y N^o. 3462573.en efectivo.

Enero 12

- Cancelan la cuenta pendiente el señor Lenin Aguiño por el valor de \$120.00 en efectivo.

ENERO 14

- Se solicita un préstamo personal al Dr. Fabián Espinoza por el valor de \$820.00 en efectivo.
- Se paga a la Sra. Inés Valdivieso \$800.00 en efectivo (incluido IVA) por arriendo del local correspondiente al mes de diciembre.
- Cancelan la cuenta pendiente el Sr. Benjamín Torres por el valor de \$350.00 en efectivo.

ENERO 15

- Se cancela a GEMESEG Cía. Ltda. \$18.00 incluido IVA, en efectivo. Según factura N^o. 245 correspondiente al mes de enero.
- Se realiza el pago de servicios básicos; desglosados así: agua potable \$17.94 en efectivo y el energía eléctrica, el valor de \$38.50 con transferencia del Banco de Loja.

Enero 17

- Se registra el anticipo recibido del Sr. Luis Oracio Zea, por el valor de \$100.00 en efectivo, para la elaboración de un anillo de grado.
- Se registra la venta según auxiliar de ventas N^o 02; el valor de \$2,045.88, de los cuales \$1,841.66 en efectivo y se otorga crédito personal al Sr. Marco Polo Ramírez por \$130.00
- Se registra los servicios prestados de la semana del 12 al 17 de enero según auxiliar de servicios prestados N^o02 por el valor de \$112.50 (incluido IVA) al contado.

- Se registra las compras de la semana del 12 al 17 de enero, según auxiliar de compras N° 02, se paga en efectivo el valor de \$350.00 (más IVA) y una cuenta por pagar a Trofeos Castro de \$74.90
- Se registran los depósitos realizados del 12 al 17 de enero, el valor de \$800.00 en el Banco de Loja y \$1,000.00 en el Banco Internacional.
- Se cancela la cuenta pendiente a PRISMA CRISTAL por \$18.00 s/t N° 3478311 del Banco de Loja.
- Se registra los anticipos de sueldos concedidos del 2 al 17 de enero a la Ing. Tania Jara por \$543.74 y al Sr. Roberto Marín por \$120.00 mediante retiros de la cuenta corriente del Banco de Loja.

Enero 19

- Se registra el cobro del crédito personal a la Sra. Carmen Sánchez, el valor de \$215.00 y la Sra. Carmen Armijos el valor de \$210.00 ambos en efectivo.

Enero 22

- Cancelan el crédito personal de la Srta. Jhoanna Sarango por \$322.00 mediante transferencia N° 3500384 y 3506296 del Banco de Loja y de la Sra. Carmen Armijos por \$312.00 en efectivo.
- Se gira un cheque a nombre del Sr. Fabián Espinoza por el valor de \$800.00 monto que se debita del fondo de terceros según cheque N° 99 del Banco Internacional.

Enero 24

- Se registra la venta de mercadería según auxiliar de ventas N° 03 del 19 al 24 de enero por el valor de \$1,383.46 (más IVA) al contado.
- Se registra la prestación de servicios según auxiliar de servicios prestados N° 03, por \$58.04 (más IVA)
- Cancelan la cuenta del Sr. Ignacio Herrera por el valor de \$33.56 en efectivo.
- Se registra los depósitos realizados del 19 al 24 de enero el valor de \$2,077.00, efectivo de la empresa en el Banco de Loja y el valor de \$700.00 en el Banco Internacional por parte de terceros.

Enero 27

- Se registra el depósito por parte de terceros en el Banco de Loja por un valor de \$9000.00
- Se gira un cheque a nombre del Sr. Amilcar Masache por el valor de \$8,000.00 y a la Sra. Carmen Armijos por el valor de \$1,500.00 según cheques N° 975 y 976 del Banco de Loja, monto que se debita del fondo de terceros.

Enero 31

- Cancelan la cuenta pendiente de la Sra. Bertila Pinzón, el valor de \$32.00 en efectivo
- Se registra los anticipos recibidos de la Sra. Diana Carolina Flores el valor de \$100.00 y la Sra. Soledad Montoya el valor de \$50.00

- Se registra la venta de la semana del 26 al 31 de enero por \$739.28 más IVA según auxiliar de ventas N° 04.
- Se registra servicios prestados del día 26 al 31 de enero por el valor de \$89.50 incluido IVA según auxiliar de servicios prestados N° 04
- Se registra las compras de mercadería del 26 al 31 de enero por \$436.60 más IVA y \$91.00 con 0%, se cancela por transporte el valor de \$4.00 según auxiliar de compras N° 03.
- Se cancela el valor de \$63.00 incluido IVA, por concepto de servicios contratados a otras empresas afines.
- Se cancela por gastos varios incurridos durante el mes, el valor de \$34.45 incluido IVA y transporte en ventas \$12.75, se cancela en efectivo.
- Se registra la transferencia del Banco de Loja por el valor de \$245.00 monto que se debita del fondo de terceros.
- Se registra los anticipos de sueldos concedidos del 18 al 31 de enero a la Ing. Tania Jara por \$352.43 y al Sr. Roberto Marín por \$160.00 mediante retiros de la cuenta corriente del Banco de Loja.
- Se registran los depósitos realizados del 26 al 31 de enero, el valor de \$323.56 en el Banco de Loja.
- Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de enero.
- Se cancela sueldos y salarios al personal de la empresa correspondiente al mes de enero.
- Se realiza la conciliación bancaria del mes de enero.

Febrero 7

- Se registra el anticipo recibido de la Sra. Delia Delgado por el valor de \$200.00 en efectivo.
- Se registra la venta semanal de mercadería del 2 al 7 de febrero, el valor de \$1,532.00 más IVA al contado, seg./auxiliar de ventas N° 05
- Se registra la prestación de servicios del 2 al 7 de febrero por el valor de \$17.00 incluido IVA, seg./ auxiliar de servicios prestados N° 05.
- Se registra la compra de mercadería según auxiliar de compras N° 04 del día 02 al 07 de febrero, el valor de \$26.38 más IVA y \$388 tarifa 0%, se cancela en efectivo.
- Se registra un préstamo otorgado a terceros mediante cheque girado N° 978 por el valor de \$200.00 a nombre de la Sra. Gabriela Quezada y cheque N° 979 por el valor de \$1,000.00 a nombre del Sr. Amilcar Masache, ambos del Banco de Loja.

Febrero 10

- Se registra un préstamo otorgado a terceros mediante cheque N° 102 del Banco Internacional por el valor de \$1.350.00 a nombre del Sr. Amilcar Masache

Febrero 11

- Cancela la cuenta pendiente la Sra. Eliza Masache por el valor de \$40.00 en efectivo.

- Se realiza la compra de suministros y útiles de oficina según factura N° 779, por el valor de \$18.01 en efectivo (incluido IVA)

Febrero 12

- Se cancela en efectivo el aporte patronal e individual al IESS por el valor de \$302.31

Febrero 14

- Se registra la venta de mercadería del 09 al 14 de febrero según auxiliar de ventas N° 06 por \$3,781.65 (más IVA), el valor de \$3,816.56 en efectivo y \$40.00 a crédito personal al Sr. Darwin Guachizaca.
- Se registra la prestación de servicios del 09 al 14 de febrero según auxiliar de servicios prestados N° 06 por el valor de \$31.50 en efectivo (incluido IVA).
- Se registra la compra de mercadería del 09 al 14 de febrero, según auxiliar de compras N° 05 por el valor de \$38.39 (más IVA) y \$462 tarifa 0%; se cancela en efectivo.
- Se solicita un préstamo personal al Dr. Fabián Espinoza por el valor de \$820.00 en efectivo.
- Se paga a la Sra. Inés Valdivieso \$800.00 el arriendo del local correspondiente al mes de enero, en efectivo incluido IVA.
- Se cancela a GEMESEG Cía. Ltda. el valor de \$18.00 en efectivo (incluido IVA), del mes febrero.

- Se registra los depósitos realizados del 09 al 14 de febrero, el valor de \$705.00 efectivo de la empresa en el Banco Internacional y \$2,100.00 en el Banco de Loja por parte de terceros.
- Se registra los anticipos de sueldos concedidos del 2 al 17 de enero a la Ing. Tania Jara por \$321.94 y al Sr. Roberto Marín por \$80.00 mediante retiros de la cuenta corriente del Banco de Loja.

Febrero 18

- Realizan el pago de la cuenta pendiente del Sr. Pablo Arteaga, por el valor de \$310.00 en efectivo.

Febrero 19

- Se realiza el pago de una cuenta pendiente a Trofeos Castro por \$1,331.64 mediante transferencia N° 3590200 del Banco de Loja.

Febrero 21

- Se registra el anticipo recibido de la Srta. Viviana Cuenca por concepto de elaboración de joyas, el valor de \$40.00 en efectivo.
- Se registra la venta de mercadería del 16 al 21 de febrero según auxiliar de ventas N° 07 por el valor de \$616.30 (más IVA), cancelan en efectivo \$667.26 y \$23.00 a crédito personal.
- Se registra la prestación de servicios según auxiliar de servicios prestados N° 07, por el valor de \$17.00 (incluido IVA), en efectivo.

- Se registra la compra de mercadería del 16 al 21 de febrero según auxiliar de compras N° 06 por un valor de \$36.52 (más IVA)
- Se realiza el pago del servicio telefónico e internet del mes de febrero el valor de \$78.87 incluido IVA y \$0.12 de intereses por mora, según nota de débito del Banco de Loja.
- Se registra los depósitos realizados del 16 al 21 de febrero por el valor de \$1,410 en el Banco de Loja.

Febrero 23

- Se registra un préstamo personal a terceros por el valor de \$1,000.00 con cheque N° 981 del Banco de Loja.

Febrero 24

- Se registra un depósito de terceros por el valor de \$15,000.00 en el Banco de Loja, del cual se realiza el cobro de valor total del préstamo personal a terceros de \$2,157.43
- Se registra el débito de efectivo del fondo de terceros con cheques del Banco de Loja N° 982 y 983 por el valor de \$ 13,000.00 que genera un préstamo personal de \$157.43

Febrero 25

- Se registra un depósito de terceros por el valor de \$10,000.00 en el Banco de Loja, del cual se debita el valor total del préstamo personal de \$157.43

- Se registra el retiro de efectivo del fondo de terceros mantenido por la empresa con cheques del N^o. 984 al 994 del Banco de Loja por un monto total de \$9,276.11

Febrero 27

- Se cancela por concepto de multas ocasionadas por retraso en el pago del IVA mensual el valor de \$2.18 mediante depósito a la cuenta del SRI.
- Se realiza el pago de la cuenta pendiente con Prisma Cristal el valor de \$32.00 s/t N^o 3609507 y a Mundo del Trofeo \$1,500.00 s/t N^o 3615388 del Banco de Loja.

Febrero 28

- Se registra la venta de mercadería del 23 al 28 de febrero por el valor de \$390.9 (incluido IVA), cancelan en efectivo según auxiliar de ventas N^o 08
- Se registra la prestación de servicios del 23 al 28 de febrero por el valor por \$28.57 (más IVA), según auxiliar de servicios prestados N^o08
- Se realiza el pago del servicio de Agua potable, del mes de enero por \$17.93 en efectivo.
- Se registra la compra de suministros de limpieza por el valor de \$10.71 incluido IVA, se cancela en efectivo.
- Se cancela el valor de \$33.50 por concepto de servicios contratados a otras empresas afines.

- Se registra los gastos incurridos en el mes, por el valor de \$45.71 (incluido IVA) y transporte en ventas por \$14.25 en efectivo.
- Se registra los depósitos realizados en el Banco Internacional comprendidos del 23 al 28 de febrero por \$882.5
- Se registra los anticipos de sueldos concedidos del 16 al 28 de febrero a la Ing. Tania Jara por \$262.97 mediante retiros de la cuenta corriente del Banco de Loja.
- Se realiza la liquidación del IVA correspondiente a febrero.
- Se cancela Sueldos y Salarios al personal correspondiente al mes de enero por el valor de \$735.23 en efectivo.
- Se registra la conciliación bancaria del mes de febrero

Marzo 2

- Se registra un préstamo personal a terceros mediante cheque N^{ro}. 995 del Banco de Loja por el valor de \$720.00

Marzo 4

- Se registra el depósito de terceros en la cuenta corriente del Banco de Loja por el valor de \$4,000.00 del cual se debita el préstamo personal por el valor de \$969.57

Marzo 5

- Se registra el retiro de efectivo del fondo de terceros mantenido por la empresa con cheques del N^{ro}. 997 al 1000 del Banco de Loja por un

monto total de \$5,164.00, de los cuales \$2,133.57 son entregados mediante préstamo.

Marzo 7

- Se registra anticipos recibidos de la Sra. Hortencia Romero por \$100.00, el Sr. Rubén Armijos por \$ 30.00 y la Sra. Marianela Stronge por \$150.00 en efectivo.
- Se registra la venta de mercadería del día 2 al 7 de marzo por el valor de \$2,068.11 (más IVA) cancelan en efectivo, según auxiliar de ventas de N° 09
- Se registra la prestación de servicios del día 2 al 7 de marzo por el valor de \$51.50 (incluido IVA) en efectivo según auxiliar de servicios prestados N° 09
- Se registra los depósitos realizados del 2 al 7 de marzo por \$72.00 en el Banco de Loja y \$1,200.00 en el Banco Internacional.

MARZO 14

- Se registra el anticipo recibido del Sr. Darwin Encarnación, el valor de \$40.00 en efectivo.
- Se registra el pago en efectivo de las obligaciones con el IESS por un valor de \$302.31
- Se registra la venta de mercaderías del día 9 al 14 de marzo por el valor de \$1,017.36 (más IVA) en efectivo, según auxiliar de ventas N°10

- Se registra la prestación de servicios del día 9 al 14 de marzo por el valor de \$64.00 (incluido IVA) en efectivo según auxiliar de servicios prestados N°10.
- Se registra la compra de mercadería según auxiliar de compras N°07 del 9 al 14 de marzo por el valor de \$212.50 (más IVA) a crédito y \$274.5 con IVA 0% al contado.
- Se solicita un préstamo personal al Dr. Fabián Espinoza por el valor de \$820.00
- Se cancela a la Sra. Inés Valdivieso el valor de \$800.00 (incluido IVA) en efectivo por arriendo del local comercial correspondiente al mes de febrero.
- Se registra el pago del servicio telefónico e internet por \$38.59 más IVA y energía eléctrica por \$34.55, de acuerdo a una nota de débito emitida por el Banco de Loja, correspondiente a febrero.
- Se cancela el valor de \$321.70 por concepto del IVA generado en febrero.
- Se registra los depósitos realizados del 9 al 14 de marzo por el valor de \$423.00 en el Banco de Loja.
- Se registra los anticipos de sueldos concedidos del 1 al 13 de marzo a la Ing. Tania Jara por \$394.05 y al Sr. Roberto Marín por \$100.00 mediante retiros de la cuenta corriente del Banco de Loja.
- Se registra el pago a Prisma Cristal mediante transferencia del Banco de Loja N°: 3665784 por el valor de \$50.00

Marzo 18

- Se registra un préstamo otorgado a terceros mediante un cheque girado N^{ro}. 1001 la Sra. Magdalena Sinche por el valor de \$130 y N^{ro}.1002 a nombre de la Sra. Michelle Quezada por \$249.05

Marzo 21

- Se registra anticipos recibidos de la Sra. Laura Rivas por \$15.00 y el Sr. Manuel Silva por \$300.00
- Se registra la venta de mercadería del 16 al 21 de marzo por el valor de \$1,494.84 (más IVA), cancelan en efectivo el valor de \$1,023.41 y \$460.00 a crédito personal según auxiliar de ventas N^o11
- Se registra la prestación de servicios del día 16 al 21 de marzo por el valor de \$11.00 (incluido IVA), en efectivo según auxiliar de servicios prestados N^o 11
- Se registra la compra de mercadería del 16 a 21 de marzo por el valor de \$243.04 (más IVA) y \$1,417.5 con tarifa 0%, se cancela según auxiliar de compras N^o 08.
- Se registra los depósitos realizados del 16 al 21 de marzo por el valor de \$1,088.77 en el Banco de Loja.

MARZO 24

- Se registra el cobro del crédito otorgado al Sr. Alcivar Gallegos por \$23.00, de la Sra. Jackeline Armijos por \$20.00 en efectivo y del Sr. Milton Vallejo por \$236.00 mediante depósito en el Banco de Loja.

- Se registra un préstamo otorgado a terceros mediante transferencia N^{ro}. 365784 del Banco de Loja por el valor de \$250.00

Marzo 25

- Se registra anticipos recibidos por concepto de elaboración de joyas en oro de la Sra. Cecilia Guachizaca por \$60.00 en efectivo.
- Se registra un depósito realizado por terceros en el Banco de Loja por el valor de \$5,000.00 y en el Banco Internacional el valor de \$7,500.00, de los cuales se realiza el cobro del préstamo personal.
- Se registra el retiro de efectivo del fondo de terceros mantenido por la empresa con cheque N^{ro}. 1003 del Banco de Loja por un valor de \$3,000.00

Marzo 28

- Se registra la venta de mercaderías del 23 al 28 de marzo por el valor de \$2,867.96 (más IVA) cancelan en efectivo, según auxiliar de ventas N^o12
- Se registra la prestación de servicios del 23 al 28 de marzo por el valor de \$104.50 (incluido IVA), en efectivo según auxiliar de servicios prestados N^o 12
- Se registra la compra de mercaderías del 23 al 28 de marzo por el valor de \$703.14 (más IVA) y \$588.00 con tarifa 0%, se cancela según auxiliar de compras N^o 09

- Se cancela el valor de \$25.00 en efectivo por concepto de servicios contratados a otras empresas afines.
- Se cancela por gastos incurridos del 2 al 28 de marzo el valor de \$24.45 (incluido IVA) y transporte en ventas por \$22.5 en efectivo.
- Se realiza la compra mensual de materiales de limpieza por el valor de \$11.20 (incluido IVA) en efectivo.
- Cancelan la cuenta pendiente de la Sra. Astrid Guamán por \$100.68 mediante transferencia N° 3700091 del Banco de Loja.
- Se registra los depósitos realizados del 23 al 28 de marzo por el valor de \$1,500.00 en el Banco de Loja.
- Se cancela a Mundo del trofeo la deuda contraída por el valor de \$1,500.00 mediante transferencia N° 3700486 del Banco de Loja.
- Se registra el retiro de efectivo del fondo de terceros mantenido por la empresa con cheque N° 1004 del Banco de Loja por el valor de \$2,000.00

Marzo 30

- Se cancela a GEMESEG Cía. Ltda. el valor de \$18.00 (incluido IVA) en efectivo, correspondiente al mes de marzo.
- Se registra el retiro de efectivo del fondo de terceros a cargo de la empresa con cheque del N° 104 del Banco Internacional por el valor de \$5,000.00 de los cuales \$262.62 son entregados en préstamo personal.

Marzo 31

- Se registra la venta de mercadería del día 30 al 31 de marzo por el valor de \$1,137.50 (más IVA), según auxiliar de ventas N°13
- Se registra la prestación de servicios del día 30 al 31 de marzo por el valor de \$10.00 (incluido IVA), según auxiliar de servicios prestados N° 13
- Se registra la compra de mercaderías según auxiliar de compras N°10 del 30 al 31 de marzo por el valor de \$25.00 con tarifa 0%, se cancela en efectivo.
- Se registra los anticipos de sueldos concedidos del 18 al 31 de marzo a la Ing. Tania Jara por \$288.27 y al Sr. Roberto Marín por \$200.00 mediante retiros de la cuenta corriente del Banco de Loja.
- Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de marzo.
- Se cancela Sueldos y Salarios al personal de la joyería por el valor de \$417.82 en efectivo correspondiente al mes de marzo.
- Se registra los depósitos realizados en el Banco de Loja del día 30 al 31 de marzo por el valor de \$163.15
- Se realiza la conciliación bancaria del mes de marzo.

ABRIL 1

- Se cancela el consumo de agua de febrero y marzo por un valor de \$35.88 en efectivo
- Se registra un préstamo otorgado a terceros mediante transferencia N° 3729721 del Banco Internacional por el valor de \$180

Abril 4

- Se recibe del Sr. Isaac Ludeña el valor de \$20.00 en efectivo, por cuenta pendiente de cobro.
- Se registra la venta de mercadería del 1 al 4 de abril por el valor de \$1,738.23 (más IVA) en efectivo según auxiliar de ventas N° 14
- Se registra la prestación de servicios del 1 al 4 de abril por el valor de \$3.00 (incluido IVA) según auxiliar de servicios prestados N°14
- Se registra la compra de mercaderías según auxiliar de compras N° 11 del 1 al 4 de abril por el valor de \$2,054.48 incluido IVA a crédito personal.

Abril 9

- Se registra el depósito en el Banco de Loja por parte de terceros el valor de \$20,000.00, del cual se realiza el cobro total del préstamo personal por \$1,252.62

Abril 11

- Se registran los anticipos recibidos por elaboración de joyas en oro del Sr. Salvador Chicaiza \$100.00, Sra. Mónica Chicaiza \$100.00 en efectivo y Sr. Cristhian Rodríguez \$150.00 N/C N° 3753343 del Banco de Loja.
- Se registra la venta de mercadería del día 6 al 11 de abril por el valor de \$1,212.89 (más IVA), en efectivo el valor de \$1,236.66 y \$60.00 a crédito según auxiliar de ventas N° 15

- Se registra la prestación de servicios del día 6 al 11 de abril por \$14.29 (más IVA) cancelan en efectivo, según auxiliar de servicios prestados N°15
- Se registra la compra de mercaderías según auxiliar de compras N°12 del 6 al 11 de abril por el valor de \$48.21 (más IVA) y \$62.90 con tarifa 0%, se cancela al contado.
- Se registra una transferencia N° 3757901 del Banco de Loja por el valor de \$300.00, monto que será debitado del fondo de terceros.

Abril 12

- Cancelan la cuenta pendiente de la Srta. Gabriela Zúñiga por el valor de \$20.00 S/D N° 26783626 en el Banco de Loja.

Abril 13

- Se cancela las obligaciones pendientes de pago al IESS por un valor de 302.31 en efectivo.
- Se registra el retiro de efectivo del fondo de terceros a cargo de la empresa con cheques del N° 1005 al 1007 del Banco de Loja por un monto total de \$13,000.00

Abril 14

- Se registra el retiro de efectivo del fondo de terceros a cargo de la empresa con cheques del N° 1010 al 1013 del Banco de Loja por un monto total de \$4,800.00

Abril 15

- Se registra los anticipos de sueldos concedidos del 2 al 17 de enero a la Ing. Tania Jara por \$287.62 mediante retiros de la cuenta corriente del Banco de Loja

Abril 17

- Se solicita un préstamo personal al Dr. Fabián Espinoza por el valor de \$820.00 en efectivo.
- Se cancela a la Sra. Inés Valdivieso el valor de \$800.00 (incluido IVA) en efectivo, por arriendo del local correspondiente a abril.
- Se registra el retiro de efectivo del fondo de terceros a cargo de la empresa mediante transferencia N^{ro}. 3778735 del Banco de Loja por el valor de \$300.00

Abril 18

- Se registra la venta de mercadería del día 13 al 18 de abril por el valor de \$2,232.08 (más IVA) en efectivo según auxiliar de ventas N^o16
- Se registra la prestación de servicios del 13 al 18 de abril por el valor de \$57.14 (más IVA) en efectivo según auxiliar de servicios prestados N^o14.
- Se registra la compra de mercaderías del 13 al 18 de abril por el valor de \$101.36 (incluido IVA) y \$1,070.2 tarifa 0%, se cancela según auxiliar de compras N^o 13.

- Se realiza el pago de servicios básicos, por energía eléctrica el valor de \$36.04 y por servicio telefónico e internet el valor de \$49.47 más IVA correspondiente al mes de marzo.

Abril 20

- Se recibe por cuenta pendiente de cobro el valor de \$150.00 de la Sra. Ida Fehrs y \$75.00 de la Sra. Itsmenia Armijos, en efectivo.
- Se registra el retiro de efectivo del fondo de terceros a cargo de la empresa con cheque N^o. 1014 del Banco de Loja por el valor de \$350.00 y cheque N^o. 105 del Banco Internacional por el valor de \$1,300.00, de los cuales \$1,302.62 son a préstamo personal.

Abril 21

- Se registra un depósito de \$3,500.00 en la cuenta corriente del Banco de Loja por parte de terceros.

Abril 22

- Se registra los anticipos de sueldos concedidos del 16 al 22 de abril a la Ing. Tania Jara por \$271.64 y al Sr. Roberto Marín por \$300.00 mediante retiros de la cuenta corriente del Banco de Loja.

Abril 23

- Cancelan la cuenta pendiente del Sr. Víctor Quezada el valor de \$150.00 S/D N^o 27107632 del Banco de Loja.

ABRIL 25

- Se registra el anticipo recibido por concepto de elaboración de joyas del Sr. José Castillo el valor de \$200.00 en efectivo.
- Se registra la venta de mercadería del 20 al 25 de abril por el valor de \$1,385.26 (más IVA), cancelan efectivo el valor de \$1,473.78 y \$75.00 a crédito según auxiliar de ventas N° 17
- Se registra la prestación de servicios del 20 al 25 de abril por el valor de \$13.00 (incluido IVA), según auxiliar de servicios prestados N° 17, se cancela en efectivo.
- Se registra la compra de mercaderías del 20 al 25 de abril según auxiliar de compras N° 14 por \$ 60.09 (más IVA), en efectivo.
- Se registra el cobro del crédito personal al Sindicato de Choferes de Paltas según transferencia N° 43633 del Banco de Loja por el valor de \$63.29

Abril 27

- Se cancela a GEMESEG Cía. Ltda. el valor de \$18.00 (incluido IVA) en efectivo, correspondiente al mes de abril.
- Se registra el retiro de efectivo del fondo de terceros a cargo de la empresa con chq. N° 1015 del Bco. de Loja por el valor de \$3,000.00

Abril 30

- Se registra anticipo recibido por concepto de elaboración de joyas en oro del Sr. Jhony Padilla el valor de \$60.00 en efectivo.

- Se registra la venta de mercadería del 27 al 30 de abril por el valor de \$1,011.54 (más IVA), cancelan en efectivo el valor de \$1,100.92 y \$32.00 a crédito personal según auxiliar de ventas N° 18
- Se registra la prestación de servicios del 27 al 30 de abril por el valor de \$23.00 (incluido IVA) según auxiliar de servicios prestados N° 18
- Se registra la compra de mercaderías del 27 al 30 de abril por el valor de \$ 6,380.15 más IVA y \$315.00 con tarifa 0%, se cancela según auxiliar de compras N° 15.
- Se cancela en efectivo el valor de \$50.57 (incluido IVA) por concepto de servicios contratados a otras empresas afines.
- Se cancela por gastos incurridos durante el mes de abril el valor de \$52.67 y transporte en ventas por \$25.50, en efectivo.
- Se realiza la compra mensual de materiales de limpieza por el valor de \$28.97 (más IVA), se cancela en efectivo.
- Se realiza la liquidación del IVA correspondiente a abril.
- Se cancela sueldos y salarios al personal de la Joyería por el valor de \$540.88 en efectivo, correspondiente al mes de abril.
- Se realiza la conciliación bancaria del mes de abril.

MAYO 9

- Se registra los anticipos recibidos por concepto de elaboración de joyas, de la Sra. Amada Calderón por \$110.00 y la Sra. Lupe Ordoñez por \$ 40.00

- Se registra la venta de mercadería del 1 al 9 de mayo por el valor de \$1,904.80 (más IVA), cancelan en efectivo el valor de \$1,754.06 y \$105.00 a crédito según auxiliar de ventas N° 19
- Se registra la prestación de servicios del 01 al 09 de mayo por de \$91.00 (incluido IVA) según auxiliar de servicios prestados N°19
- Se registra la compra de mercaderías del 1 al 9 de mayo por el valor de \$14.20 (más IVA) y \$4,661.70 con tarifa 0%, se cancela según auxiliar de compras N° 15
- Se registra los depósitos realizados del 4 al 9 de mayo por el valor de \$1,759.77 en el Banco de Loja.
- Se realiza el pago del crédito personal a Zona Horaria por el valor de \$1,150.00 con cheque N° 106 del Banco Internacional.

Mayo 11

- Se registra la compra de materiales para la venta de mercadería por un valor de \$141.72 (incluido IVA) s/f N° 6621.
- Se realiza el pago de la cuenta pendiente al Sr. José Guanuquiza por el valor de \$300.00 s/t N° 3851071 del Banco de Loja.

Mayo 13

- Se cancela las obligaciones pendientes de pago al IESS por un valor de 302.31 en efectivo.
- Se compra suministros de oficina por el valor de \$86.82 incluido IVA, en efectivo s/f N° 6603 y N° 824

Mayo 14

- Se registra un préstamo otorgado a terceros mediante transferencia del Banco de Loja N^{ro}. 3864755 por el valor de \$400.00

Mayo 15

- Se registra un abono de \$1,000.00 del préstamo personal a terceros mediante depósito en la cuenta corriente del Banco de Loja
- Se recibe \$ 75.00 en efectivo por pago de la cuenta pendiente de la Lic. Itsmenia.
- Se registra los anticipos de sueldos concedidos del 1 al 15 de mayo a la Ing. Tania Jara por \$531.42 mediante retiros de la cuenta corriente del Banco de Loja.

Mayo 16

- Se registra los anticipos recibidos por concepto de elaboración de Joyas el valor de \$150.00
- Se registra la venta de mercadería del 11 al 16 de mayo por el valor de \$1,252.35 (más IVA), cancelan en efectivo el valor de \$1,059.49 y \$343.14 a crédito según auxiliar de ventas N^o 20
- Se registra la prestación de servicios del 11 al 16 Mayo por el valor de \$14.00 (incluido IVA), según auxiliar de servicios prestados N^o20
- Se solicita un préstamo personal al Dr. Fabián Espinoza por el valor de \$820.00 en efectivo.

- Se paga a la Sra. Inés Valdivieso el valor de \$800.00 (incluido IVA) en efectivo por arriendo del local comercial correspondiente al mes de abril.
- Se registra los depósitos realizados del 11 al 16 de mayo por el valor de \$645.00 en el Banco Internacional.

Mayo 20

- Cancelan la cuenta pendiente de la Sra. Marilyn Valdivieso por \$130.00 en efectivo.

Mayo 22

- Se cancela la cuenta pendiente a TROFEOS CASTRO por el valor de \$2,000.00 s/t N° 3886707 del Banco de Loja.
- Se registra un préstamo otorgado a terceros mediante transferencia del Banco de Loja N° 3887495 por \$300.00 y transferencia N° 3887404 por \$250.00

Mayo 23

- Se registra un anticipo de ventas por el valor de \$200.00 en efectivo, de parte de la Sra. Graciela R.
- Se registra la venta de mercadería del 18 al 23 de mayo por el valor de \$1,215.04 (más IVA), según auxiliar de ventas N° 21
- Se registra la prestación de servicios del 18 al 23 de mayo por el valor de \$44.00 (incluido IVA) según auxiliar de servicios prestados N°21

- Se realiza el pago de servicios básicos del mes de abril; de Agua por \$18.13 en efectivo, Telefonía e Internet por \$ 49.98 (más IVA) y energía eléctrica el valor de \$34.98 según N/D del Banco de Loja.
- Se registra los depósitos realizados del 18 al 23 de mayo por el valor de \$2,360.00 en el Banco de Loja.

Mayo 27

- Se registra los depósitos por parte de terceros en el Banco de Loja por el valor de \$4,500.00 y en el Banco Internacional el valor de \$2,940.00, de los cuales se realiza el cobro del monto total del préstamo personal por el valor de \$1,252.62
- Se registra el débito de efectivo del fondo de terceros con cheque del Banco de Loja N^{ro}. 1018 por \$400.00 y cheque N^{ro}. 1019 por el valor de 2,000.00

Mayo 29

- Se registra el débito de efectivo del fondo de terceros con cheque del Banco de Loja N^{ro}. 1020 por \$85.00 y transferencia N^{ro}. 3910868 por el valor de 32.00

Mayo 30

- Se registra los anticipos recibidos por parte del Sr. Luis Capa por \$140.00, la Sra. María Andrade por \$20.00 y la Sra. Diana Piedra por \$250.00

- Se registra la venta de mercadería del 25 al 30 de mayo por el valor de \$1,485.70 (más IVA), cancelan en efectivo el valor de \$1,532.18 y \$110 a crédito según auxiliar de ventas N° 22
- Se registra la prestación de servicios del 25 al 30 de mayo por \$68.00 (incluido IVA) según auxiliar de servicios prestados N°22
- Se registra la compra de mercaderías del día 25 al 30 de mayo por el valor de \$ 230.40 (más IVA) y \$86.25 con tarifa 0%, según auxiliar de compras N° 17.
- Se cancela por servicios prestados de otras empresas un valor de \$70.00 (incluido IVA)
- Se cancela por gastos incurridos durante el mes de mayo el valor de \$14.46 (más IVA) y transporte en ventas por \$13.25, en efectivo.
- Se registra la compra de materiales de limpieza del mes de mayo por el valor de \$ 12.10 (incluido IVA)
- Se registra los depósitos realizados del 25 al 30 de mayo en el Banco de Loja por el valor de \$1,152.33
- Se registra los anticipos de sueldos concedidos del 16 al 30 de mayo a la Ing. Tania Jara por \$295.40 y al Sr. Roberto Marín por \$300.50 mediante retiros de la cuenta corriente del Banco de Loja.
- Se realiza la liquidación del IVA correspondiente a mayo.
- Se cancela Sueldos y Salarios al personal de la Joyería por el valor de \$272.82 en efectivo correspondiente al mes de mayo
- Se registra la conciliación del mes de mayo.

Junio 1

- Se adquiere materiales para la venta de mercadería por el valor de \$32.00 (incluido IVA) en efectivo, s/f N° 6301.
- Se realiza la compra de un equipo de seguridad electrónica por el valor de \$1,236.61 (más IVA), se cancela \$385.00 en efectivo y 1000.00 se apertura una cuenta por pagar.
- Se registra el retiro de efectivo del fondo de terceros a cargo de la empresa con cheque N° 1022 del Banco de Loja por \$1,000.00 de los cuales \$399.62 son entregados en crédito personal.

Junio 2

- Se registra el cobro de las cuentas pendientes de Sra. Melva Escobar por \$16.00 en efectivo, la Sra. Eliana N. por \$45.00 y la Sra. Nanci A. por \$80.00 mediante depósito en el Banco de Loja.
- Se registra los depósitos por parte de terceros en el Banco de Loja el valor de \$2,940.00 de los cuales se realiza el cobro del préstamo personal por el valor de \$399.62
- Se registra el retiro de efectivo del fondo de terceros mantenido por la empresa con cheques del Banco de Loja N° 1023 por \$430.00 y cheque N° 1024 por \$2,000.00

Junio 4

- Se registra la compra de exhibidores por el valor de \$450.00 s/f N° 741, se cancela \$300.00 y \$150.00 a crédito personal.

Junio 6

- Se registra el anticipos recibidos en efectivo de la Sra. Gabriela Delgado \$200.00, Sra. Alba Iyescas por \$50.00, Sra. María Augusta el valor de \$50.00, Sr. David Guaraicoa el valor de \$50.00
- Se registra la venta de mercadería del 1 al 6 de junio por el valor de \$744.20 (más IVA), cancelan en efectivo el valor de \$799.13 y \$34.00 a crédito según auxiliar de ventas N° 23
- Se registra la prestación de servicios del 1 al 6 de junio por el valor de \$20.00 (incluido IVA) según auxiliar de servicios prestados N° 23
- Se registra los depósitos realizados del 1 al 6 de junio por el valor de \$849.46 en el Banco Internacional.
- Se registra el pago de cuentas pendientes a nuestros proveedores por los siguientes valores:
Sr. Mecías Galarza \$870.00 y \$ 2,306.00 con cheques N° 108 a 110 del Banco Internacional.
Mundo del Trofeo \$2,000.00 s/t N° 3914496
- Se solicita al Banco de Loja una chequera, valor que es debitado de la cuenta corriente por \$30.24 (incluido IVA)

Junio 9

- Se registra el retiro de efectivo del fondo de terceros a cargo de la empresa con transferencia N^{ro}. 3948290 del Banco de Loja por el valor de \$150.00, de los cuales \$39.62 son a crédito personal.

- Se registra los depósitos por parte de terceros en el Banco de Loja por el valor de \$4,750.00 de los cuales se realiza el cobro del préstamo personal por el valor de \$39.62

Junio 12

- Se cancela las obligaciones pendientes de pago al IESS por un valor de 302.31 en efectivo.
- Se registra el débito de efectivo del fondo de terceros con cheque del Banco de Loja N^{ro}. 1025 por el valor de \$ 2,850.00

Junio 13

- Se registra los anticipos recibidos de los siguientes clientes:

Sra. Rosa Martínez	\$150.00
Sra. María Armijos	\$200.00
Sr. Luis Armijos	\$ 50.00
Sra. Tania Masache	\$185.00
Sr. Luis Murillo	\$100.00

- Se registra el pago de la cuenta pendiente de la Sra. Mabel Cueva por \$75.00 y de la Sra. María Andrade por \$20.00 en efectivo.
- Se registra la venta de mercadería del 8 al 13 de junio por el valor de \$4,662.50 (más IVA), cancelan en efectivo el valor de \$2,261.32 y \$2,850.50 a crédito según auxiliar de ventas N^o 24
- Se registra la prestación de servicios del 8 al 13 de junio por el valor de \$51.00 (incluido IVA) según auxiliar de servicios prestados N^o 24

- Se registra la compra de mercaderías del día 8 al 13 de junio por \$96.36 (más IVA) y \$158.00 con tarifa 0%, según auxiliar de compras N° 18.
- Se solicita un préstamo personal al Dr. Fabián Espinoza por el valor de \$820.00 en efectivo.
- Se paga a la Sra. Inés Valdivieso el valor de \$800.00 (incluido IVA) en efectivo por arriendo del local comercial del mes de mayo.
- Se cancela a GEMESEG Cía. Ltda. el valor de \$18.00 (incluido IVA) en efectivo correspondiente al mes de mayo.
- Se registra el cobro de la cuenta pendiente de la Sra. Lupe Ordoñez mediante depósito en la cuenta corriente del Banco de Loja por el valor de \$26.00
- Se registra los depósitos realizados del 8 al 13 de junio por el valor de \$500.00 en el Banco de Loja.

Junio 15

- Se registra los anticipos de sueldos concedidos del 1 al 16 de junio a la Ing. Tania Jara por \$421.07 y al Sr. Roberto Marín por \$200.00 mediante retiros de la cuenta corriente del Banco de Loja.

Junio 16

- Se realiza el pago del servicio de energía eléctrica por \$41.85 y teléfono e internet el valor de \$47.00 (más IVA) según N/D emitida por el Banco de Loja.

Junio 17

- Se registra el débito de efectivo del fondo de terceros con cheque del Banco de Loja N^{ro}. 1031 por el valor de \$ 1,000.00
- Cancelan la cuenta pendiente de la Sra. Ximena Duche por \$30.00 y de la Sra. Ida Fehrs por \$150.00, la Sra. Ximena Duche por \$30.00 en efectivo y Sra. Mabel Cueva por 487.00 con depósito a la cuenta corriente del Banco de Loja.
- Se registra la venta de mercadería del 15 al 20 de junio por \$889.54 (más IVA), cancelan en efectivo, según auxiliar de ventas N^o 25
- Se registra la prestación de servicios del 15 al 20 de junio por el valor de \$34.00 (incluido IVA) según auxiliar de servicios prestados N^o 25
- Se registra la compra de mercaderías del día 15 al 20 de junio por \$44.64 (más IVA), en efectivo según auxiliar de compras N^o19.
- Se registra los depósitos realizados del 15 al 20 de junio por el valor de \$800.00 en el Banco de Loja.

Junio 22

- Se registra el débito de efectivo del fondo de terceros mantenida por la empresa con transferencias del Banco de Loja N^{ro}. 3983164 por el valor de \$565.00 y transferencia N^{ro}. 3986558 por \$250.00

Junio 23

- Se realiza el pago del servicio de agua potable por el valor de \$18.22 en efectivo correspondiente al mes de mayo.

Junio 30

- Se recibe \$220.00 en efectivo por concepto de adelanto en la fabricación de joyas por parte de la Sra. Alba Iyescas.
- Se registra la venta de mercadería del 22 al 30 de junio por el valor de \$1,799.22 (más IVA), según auxiliar de ventas N° 26
- Se registra la prestación de servicios del 22 al 30 de junio por el valor de \$56.00 (incluido IVA) según auxiliar de servicios prestados N° 26
- Se registra la compra de mercaderías del día 33 al 30 de junio por \$1,210.32 (más IVA) y \$1,120.00 con tarifa 0%, se cancela según auxiliar de compras N°20
- Se cancela por servicios prestados de otras empresas un valor de \$26.10 (incluido IVA), en efectivo.
- Se cancela por gastos incurridos durante el mes de mayo el valor de \$23.5 (más IVA) y por transporte en ventas el valor de \$6.00, se cancela al contado.
- Se registra la compra de materiales de limpieza del mes de junio por el valor de \$ 15.92 (incluido IVA)
- Se cancela la cuenta pendiente a Trofeos Castro el valor de \$2,144.35 s/t N° 3995249 y a Mundo del Trofeo \$1,000.00 s/t N°3995892
- Se registra los anticipos de sueldos concedidos del 16 al 30 de junio a la Ing. Tania Jara por \$294.91 mediante retiros de la cuenta corriente del Banco de Loja.

- Se registra el retiro de efectivo del fondo de terceros mantenido por la empresa con cheques del Banco de Loja N^{ro}. 1032 por un valor de \$392.00, de los cuales \$346.62 son a crédito personal.
- Se realiza la liquidación del IVA correspondiente al mes de junio.
- Se cancela Sueldos y Salarios al personal de la Joyería por el valor de \$484.16 en efectivo correspondiente al mes de junio.
- Se registra los depósitos realizados del 22 al 30 de junio por el valor de \$2,461.00 en el Banco de Loja.
- Se registra la conciliación del mes de junio.

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 1 DE ENERO DE 2015
Expresado en Dólares Americanos

1	ACTIVO		\$ 61,430.97
1.1	ACTIVO CORRIENTE		<u>34,207.97</u>
1.1.1	Efectivo y sus equivalentes	2,620.06	
1.1.1.1	Caja	265.50	
1.1.1.2	Bancos	2,354.56	
1.1.1.2.1	Banco de Loja	2,032.10	
1.1.1.2.2	Banco Internacional	322.46	
1.1.2	Activos Financieros	4,231.69	
1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	4,231.69	
1.1.3	Inventarios	27,349.73	
1.1.3.1	Inventario de Mercadería	25,537.19	
1.1.3.2	Materiales para la venta de mercadería	394.54	
1.1.3.3	Repuestos, herramientas y accesorios	<u>1,418.00</u>	
1.1.5	Activos por impuestos corrientes		6.49
1.1.5.1	Crédito Tributario	6.49	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		<u>27,223.00</u>
1.2.1	Propiedades planta y equipo	27,223.00	
1.2.1.1	Muebles y Enseres	4,798.00	
1.2.1.2	Equipo de Oficina	675.00	
1.2.1.3	Equipo de Computación	2,000.00	
1.2.1.4	Maquinaria	<u>19,750.00</u>	
2	PASIVO		<u>5,054.57</u>
2.1	PASIVO CORRIENTE	5,054.57	
2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores	5,054.57	
3	PATRIMONIO NETO		<u>56,376.40</u>
3.1	CAPITAL	56,376.40	
3.1.1	Capital empresarial	56,376.40	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u><u>\$ 61,430.97</u></u>

Loja 1 de enero del 2015

FIRMA GERENTE

FIRMA CONTADOR

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 01

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		En la ciudad de Loja al 1 de enero de 2015 la Joyería y Relojería Romanza inicia sus actividades con los siguientes valores:			
1/1/15		1			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo		2,620.06	
	1.1.1.1	Caja	265.50		
	1.1.1.2	Bancos	2,354.56		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	2,032.10		
	1.1.1.2.2	Banco Internacional	322.46		
	1.1.2	Activos Financieros		4,231.69	
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	4,231.69		
	1.1.3	Inventarios		27,349.73	
	1.1.3.1	Inventario de Mercadería	25,537.19		
	1.1.3.2	Materiales para la venta de mercadería	394.54		
	1.1.3.3	Repuestos, herramientas y accesorios	1,418.00		
	1.1.5	Activos por impuestos corrientes		6.49	
	1.1.5.1	Crédito Tributario	6.49		
	1.2.1	Propiedades, planta y equipo		27,223.00	
	1.2.1.1	Muebles y Enseres	4,798.00		
	1.2.1.2	Equipo de Oficina	675.00		
	1.2.1.3	Equipo de Computación	2,000.00		
	1.2.1.4	Maquinaria	19,750.00		
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores			5,054.57
	3.1.1	Capital empresarial			56,376.40
		P/r Estado de Situación inicial			
5/1/15		2			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo		45.00	
	1.1.1.1	Caja	45.00		
	1.1.2	Activos Financieros			45.00
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	45.00		
	1.1.2.1.22	Sr. Rubén Armijos	30.00		
	1.1.2.1.21	Sra. Soraya Chuncho	15.00		
		P/r. Cobro de cuentas pendiente			
6/1/15		3			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo		4,500.00	
	1.1.1.2	Bancos	4,500.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	4,500.00		
	61.2	Fondos de Terceros			4,500.00
		P/r. Depósito Nro. 3514487			
8/1/15		4			
	61.2	Fondos de Terceros		2,000.00	
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			2,000.00
	1.1.1.2	Bancos	2,000.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	2,000.00		
		P/r. Retiro de dinero con Cheque Nro. 973			
10/1/15		5			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		660.00	
	1.1.1.1	Caja	660.00		
	2.1.6	Anticipos de Clientes			660.00
		P/r. Anticipos recibidos por venta de mercadería			
10/1/15		6			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo		855.23	
	1.1.1.1	Caja	855.23		
		SUMAN Y PASAN		69,491.20	68,635.97

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 02

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		69,491.20	68,635.97
	1.1.5	Activos por impuestos corrientes		3.28	
	1.1.5.3	Anticipo Retención IVA 30%	2.57		
	1.1.5.4	Anticipo Retención IR 1%	0.71		
	41.1.1	Ventas			766.53
	41.1.1.1	Ventas 12%	766.53		
	2.1.2	Con la Administración Tributaria			91.98
	2.1.2.1	IVA Cobrado	91.98		
		P/r. Ventas seg/auxiliar de ventas Nro 01			
10/1/15		7			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo		48.50	
	1.1.1.1	Caja	48.50		
	41.1.2	Servicios prestados			43.30
	2.1.2	Con la Administración Tributaria			5.20
	2.1.2.1	IVA cobrado	5.20		
		P/r. Servicios prestados seg/aux/serv/prest. Nro.01			
10/1/15		8			
	51.1.2	Compras		1,822.29	
	51.1.2.1	Compras 12%	1,822.29		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		218.68	
	1.1.5.2	IVA Pagado	218.68		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			56.75
	1.1.1.1	Caja	56.75		
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores			1,984.22
	2.1.1.5	Prisma Cristal	18.00		
	2.1.1.1	Mundo del Trofeo	1,966.22		
		P/r.Compras seg/auxiliar/compras Nro. 01			
10/1/15		9			
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores		1,800.00	
	2.1.1.1	Mundo del Trofeo	1,800.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			1,800.00
	1.1.1.2	Bancos	1,800.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1,800.00		
		P/r. Pago cuenta pendiente s/t Nro. 3347 y 3462573			
12/1/15		10			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		120.00	
	1.1.1.1	Caja	120.00		
	1.1.2	Activos Financieros			120.00
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	120.00		
	1.1.2.1.28	Sr. Lenín Aguiño	120.00		
		P/r. Cobro de cuenta pendiente			
14/1/15		11			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		820.00	
	1.1.1.1	Caja	820.00		
	2.1.5	Otras Cuentas por Pagar			820.00
		P/r. Crédito Personal			
14/1/15		12			
	52.1.5	Arriendo Operativo		714.29	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		85.71	
	1.1.5.2	IVA Pagado	85.71		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			800.00
	1.1.1.1	Caja	800.00		
		P/r. Pago arriendo mes de enero			
		SUMAN Y PASAN		75,123.95	75,123.95

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 03

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		75,123.95	75,123.95
14/1/15		13			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		350.00	
	1.1.1.1	Caja	350.00		
	1.1.2	Activos Financieros			350.00
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	350.00		
	1.1.2.1.9	Sr. Benjamín Torres	350.00		
		P/r Cobro de cuenta pendiente del Sr. Benjamín T			
15/1/15		14			
	52.1.4	Servicio de Seguridad		16.07	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		1.93	
	1.1.5.2	IVA Pagado	1.93		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			18.00
	1.1.1.1	Caja	18.00		
		P/r. Pago a GEMESEG Cía. Ltda/enero s/f Nro. 245			
15/1/15		15			
	52.1.6	Agua, Energía y Telecomunicaciones		56.44	
	52.1.6.1	Agua Potable	17.94		
	52.1.6.2	Energía Eléctrica	38.50		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			56.44
	1.1.1.1	Caja	17.94		
	1.1.1.2	Bancos	38.50		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	38.50		
		P/r. Pago consumo de diciembre s/t Nro. 169029			
15/1/15		16			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		580.00	
	1.1.1.2	Bancos	580.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	580.00		
	1.1.2	Activos Financieros			580.00
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	580.00		
	1.1.2.1.39	Liga de Calvas	580.00		
		P/r. Cobro de cta pendiente s/t Nro. 25540793			
17/1/15		17			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		100.00	
	1.1.1.1	Caja	100.00		
	2.1.6	Anticipos de Clientes			100.00
		P/r. Anticipo recibido por venta de mercadería			
17/1/15		18			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		1,841.66	
	1.1.1.1	Caja	1,841.66		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		19.72	
	1.1.5.3	Anticipo Retención IVA 30%	15.43		
	1.1.5.4	Anticipo Retención IR 1%	4.29		
	2.1.6	Anticipos de Clientes		300.00	
	1.1.2	Activos Financieros		130.00	
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	130.00		
	1.1.2.1.32	Sr. Marco Polo Ramirez	130.00		
	41.1.1	Ventas			2,045.88
	41.1.1.1	Ventas 12%	2,045.88		
	2.1.2	Con la Administración Tributaria			245.50
	2.1.2.1	IVA Cobrado	245.50		
		P/r. Ventas seg/auxiliar de ventas Nro. 02			
		SUMAN Y PASAN		78,519.77	78,519.77

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 04

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		78,519.77	78,519.77
17/1/15		19			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		112.50	
	1.1.1.1	Caja	112.50		
	41.1.2	Servicios Prestados			100.45
	2.1.2	Con la Administración Tributaria			12.05
	2.1.2.1	IVA Cobrado	12.05		
		P/r Servicios prestados sg/aux/serv/prest. Nro.02			
17/1/15		20			
	51.1.2	Compras		413.30	
	51.1.2.1	Compras 12%	63.30		
	51.1.2.2	Compras 0%	350.00		
	51.1.3	Transporte en compras		4.00	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		7.60	
	1.1.5.2	IVA Pagado	7.60		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			350.00
	1.1.1.1	Caja	350.00		
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores			74.90
	2.1.1.2	Trofeos Castro	74.90		
		P/r.Compras. seg/aux/compras Nro. 02			
17/1/15		21			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		1,800.00	
	1.1.1.2	Bancos	1,800.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	800.00		
	1.1.1.2.2	Banco Internacional	1,000.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			1,800.00
	1.1.1.1	Caja	1,800.00		
		P/r. Depósitos realizados del 12 al 17 de enero			
17/1/15		22			
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores		18.00	
	2.1.1.5	Prisma Cristal	18.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			18.00
	1.1.1.2	Bancos	18.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	18.00		
		P/r. Pago de cuenta pendiente. s/t Nro. 3478311			
17/1/15		23			
	1.1.4	Servicios y otros pagos anticipados		663.74	
	1.1.4.1	Anticipo Sueldos	663.74		
	1.1.4.1.1	Ing. Tania Jara	543.74		
	1.1.4.1.2	Sr. Roberto Marín	120.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			663.74
	1.1.1.2	Bancos	663.74		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	663.74		
		P/r. Anticipos sueldos del 2 al 17 de enero			
19/1/15		24			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		425.00	
	1.1.1.1	Caja	425.00		
	1.1.2	Activos Financieros			425.00
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	425.00		
	1.1.2.1.12	Sra. Carmen Sánchez	210.00		
	1.1.2.1.23	Sra. Carmen Armijos	215.00		
		P/r. Cobro de cuentas pendientes			
		SUMAN Y PASAN		81,963.91	81,963.91

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 05

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		81,963.91	81,963.91
22/1/15		25			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		634.00	
	1.1.1.1	Caja	312.00		
	1.1.1.2	Bancos	322.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	322.00		
	1.1.2	Activos Financieros			634.00
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	634.00		
	1.1.2.1.13	Srta. Johana Sarango	322.00		
	1.1.2.1.23	Sra. Carmen Armijos	312.00		
		P/r. Cobro de cuentas pendientes s/t Nro. 3500384 y 3506296			
22/1/15		26			
	61.2	Fondos de Terceros		800.00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			800.00
	1.1.1.2	Bancos	800.00		
	1.1.1.2.2	Banco Internacional	800.00		
		P/r. Retiro de efectivo Cheque Nro. 99			
24/1/15		27			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		1,548.04	
	1.1.1.1	Caja	1,548.04		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		1.44	
	1.1.5.3	Anticipo Retención IVA 30%	1.13		
	1.1.5.4	Anticipo Retención IR 1%	0.31		
	41.1.1	Ventas			1,383.46
	41.1.1.1	Ventas 12%	1,383.46		
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			166.02
	2.1.3.1	IVA Cobrado	166.02		
		P/r. Venta de mercadería. sg/auxiliar/ventas Nro.03			
24/1/15		28			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		65.00	
	1.1.1.1	Caja	65.00		
	41.1.2	Servicios Prestados			58.04
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			6.96
	2.1.3.1	IVA Cobrado	6.96		
		P/r. Servicios prestados seg/aux/serv/prest. Nro. 03			
24/1/15		29			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		33.56	
	1.1.1.1	Caja	33.56		
	1.1.2	Activos Financieros			33.56
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	33.56		
	1.1.2.1.25	Sr. Ignacio Herrera	33.56		
		P/r. Cobro de cuenta pendiente			
24/1/15		30			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		2,777.00	
	1.1.1.2	Bancos	2,777.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	2,077.00		
	1.1.1.2.2	Banco Internacional	700.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			2,077.00
	1.1.1.1	Caja	2,077.00		
	61.2	Fondos de Terceros			700.00
		P/r. Depósitos realizados del 19 al 24 de enero y depósitos de terceros			
		SUMAN Y PASAN		87,822.95	87,822.95

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 06

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		87,822.95	87,822.95
27/1/15		31			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		9,000.00	
	1.1.1.2	Bancos	9,000.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	9,000.00		
	61.2	Fondos de Terceros			9,000.00
		P/r. Depósito de efectivo Nro. 3530504 y 3530519			
27/1/15		32			
	61.2	Fondos de Terceros		9,500.00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			9,500.00
	1.1.1.2	Bancos	9,500.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	9,500.00		
		P/r. Retiro de dinero seg/cheque Nro. 975 y 976			
31/1/15		33			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		32.00	
	1.1.1.1	Caja	32.00		
	1.1.2	Activos Financieros			32.00
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	32.00		
		P/r. Cobro cuenta a la Sra. Bertila Pinzón			
31/1/15		34			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		150.00	
	1.1.1.1	Caja	150.00		
	2.1.7	Anticipos de Clientes			150.00
		P/r. Anticipos recibidos del 26 al 31 de enero			
31/1/15		35			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		777.99	
	1.1.1.1	Caja	777.99		
	2.1.7	Anticipos de Clientes		50.00	
	41.1.1	Ventas			739.28
	41.1.1.1	Ventas 12%	739.28		
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			88.71
	2.1.3.1	IVA Cobrado	88.71		
		P/r. Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro. 04			
31/1/15		36			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		89.50	
	1.1.1.1	Caja	89.50		
	41.1.2	Servicios Prestados			79.91
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			9.59
	2.1.3.1	IVA Cobrado	9.59		
		P/r. Servicios prestados seg/aux/serv/prest. Nro. 04			
31/1/15		37			
	51.1.2	Compras		527.60	
	51.1.2.1	Compras 12%	436.60		
	51.1.2.2	Compras 0%	91.00		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		52.40	
	1.1.5.2	IVA Pagado	52.40		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			426.00
	1.1.1.1	Caja	106.00		
	1.1.1.2	Bancos	320.00		
	1.1.1.2.2	Banco Internacional	320.00		
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores			154.00
	2.1.1.1	Mundo del Trofeo	154.00		
		P/r. Compras seg/auxiliar de compras Nro.03			
		SUMAN Y PASAN		108,002.44	108,002.44

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 07

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		108,002.44	108,002.44
31/1/15		38			
	52.2.2	Servicios prestados por otros		56.25	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		6.75	
	1.1.5.2	IVA Pagado	6.75		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			63.00
	1.1.1.1	Caja	63.00		
		P/r. Pago de servicios contratados s/comp Nro. 192			
31/1/15		39			
	52.1.12	Otros Gastos		30.76	
	52.2.1	Transporte en ventas		12.75	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		3.69	
	1.1.5.2	IVA Pagado	3.69		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			47.20
	1.1.1.1	Caja	47.20		
		P/r. Gastos seg/comp. Nro. 193 Y 194			
31/1/15		40			
	61.2	Fondos de Terceros		245.00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			245.00
	1.1.1.2	Bancos	245.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	245.00		
		P/r. Retiro de dinero s/t Nro. 3513424 y 3527695			
31/1/15		41			
	1.1.4	Servicios y otros pagos anticipados		512.43	
	1.1.4.1	Anticipo Sueldos	512.43		
	1.1.4.1.1	Ing. Tania Jara	352.43		
	1.1.4.1.2	Sr. Roberto Marín	160.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			512.43
	1.1.1.2	Bancos	512.43		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	512.43		
		P/r. Anticipos Sueldos del 18 al 31 de enero			
31/1/15		42			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		323.56	
	1.1.1.2	Bancos	323.56		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	323.56		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			323.56
	1.1.1.1	Caja	323.56		
		P/r. Depósitos realizados del 26 al 31 de enero			
31/1/15		43			
	2.1.3	Con la Administración Tributaria		626.01	
	2.1.3.1	IVA Cobrado	626.01		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes			402.38
	1.1.5.2	IVA Pagado	376.76		
	1.1.5.3	Anticipo Retención IVA 30%	19.13		
	1.1.5.1	Crédito Tributario	6.49		
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			223.63
	2.1.3.2	IVA por Pagar	223.63		
		P/r. Liquidación del IVA de enero			
31/1/15		44			
	52.1.1	Salarios y demás Remuneraciones		1,416.00	
	52.1.2	Aportes a la seguridad social		286.45	
	52.1.2.1	Aporte Patronal	168.50		
	52.1.2.2	Fondos de reserva	117.95		
		SUMAN Y PASAN		111,522.09	109,819.64

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 08

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		111,522.09	109,819.64
	52.1.3	Beneficios Sociales e Indemnizaciones		177.00	
	52.1.3.1	Décimo Tercer Sueldo	118.00		
	52.1.3.2	Décimo Cuarto Sueldo	59.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			223.97
	1.1.1.1	Caja	223.97		
	2.1.5	Por Beneficios de Ley a Empleados			177.00
	2.1.5.1	Décimo Tercer Sueldo	118.00		
	2.1.5.2	Décimo Cuarto Sueldo	59.00		
	2.1.4	Con el IESS			302.31
	2.1.4.1	Aporte Individual	133.81		
	2.1.4.2	Aporte Patronal	168.50		
	1.1.4	Servicios y otros pagos anticipados			1,176.17
	1.1.4.1	Anticipo Sueldos	1,176.17		
		P/r. Pago sueldos a empleados mes de enero			
31/1/15		45			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		72.57	
	1.1.1.2	Bancos	72.57		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	72.57		
	61.2	Fondos de Terceros			72.57
		P/r. Nota de crédito Nro. 3518016			
31/1/15		46			
	61.2	Fondos de terceros		1,727.57	
	1.1.2	Activos Financieros		707.43	
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	707.43		
	52.3.3	Servicios Bancarios		9.36	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			2,444.36
	1.1.1.2	Bancos	2,444.36		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	2,444.36		
		P/r. Cheqs en tránsito Nro. 937,959,965 y 972			
31/1/15		47			
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores		1,090.00	
	2.1.1.3	Sra. Dolores Villacréz	1,090.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			1,090.00
	1.1.1.2	Bancos	1,090.00		
	1.1.1.2.2	Banco Internacional	1,090.00		
		P/r. Pago de cuenta pendiente con cheque Nro. 77			
7/2/15		48			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		200.00	
	1.1.1.1	Caja	200.00		
	2.1.7	Anticipos de Clientes			200.00
		P/r. Anticipos recibidos del 1 al 7 de febrero			
7/2/15		49			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		1,512.62	
	1.1.1.1	Caja	1,512.62		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		3.22	
	1.1.5.3	Anticipo Retención IVA 30%	2.52		
	1.1.5.4	Anticipo Retención IR 1%	0.70		
	2.1.7	Anticipos de Clientes		200.00	
	41.1.1	Ventas			1,532.00
	2.1.3	Con la administración tributaria			183.84
	2.1.3.1	IVA Cobrado	183.84		
		P/r. Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro. 05			
		SUMAN Y PASAN		117,221.86	117,221.86

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 09

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		117,221.86	117,221.86
7/2/15		50			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		17.00	
	1.1.1.1	Caja	17.00		
	41.1.2	Servicios Prestados			15.18
	2.1.3	Con la administración tributaria			1.82
	2.1.3.1	IVA Cobrado	1.82		
		P/r. Servicios prestados sg/aux/serv/presta.Nro. 05			
7/2/15		51			
	51.1.2	Compras		414.38	
	51.1.2.1	Compras 12%	26.38		
	51.1.2.2	Compras 0%	388.00		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		3.17	
	1.1.5.2	IVA Pagado	3.17		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			417.55
	1.1.1.1	Caja	417.55		
		P/r. Compras, seg/auxiliar de compras Nro. 04			
7/2/15		52			
	1.1.2	Activos Financieros		1,200.00	
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	1,200.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			1,200.00
	1.1.1.2	Bancos	1,200.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1,200.00		
		P/r. Retiro de efectivo Cheqs Nro. 978 y 979			
10/2/15		53			
	1.1.2	Activos Financieros		1,350.00	
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	1,350.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			1,350.00
	1.1.1.2	Bancos	1,350.00		
	1.1.1.2.2	Banco Internacional	1,350.00		
		P/r. Retiro de dinero Cheque Nro. 102			
11/2/15		54			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		40.00	
	1.1.1.1	Caja	40.00		
	1.1.2	Activos Financieros			40.00
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	40.00		
	1.1.2.1.4	Sra. Eliza Masache	40.00		
		P/r. Cobro de cuenta pendiente			
11/2/15		55			
	52.1.9	Suministros y Útiles de oficina		16.08	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		1.93	
	1.1.5.2	IVA Pagado	1.93		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			18.01
	1.1.1.1	Caja	18.01		
		P/r. Compra de suministros s/f Nro. 779			
12/2/15		56			
	2.1.4	Con el IESS		302.31	
	2.1.4.1	Aporte Individual	133.81		
	2.1.4.2	Aporte Patronal	168.50		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			302.31
	1.1.1.1	Caja	302.31		
		P/r. Pago de obligaciones al IESS			
		SUMAN Y PASAN		120,566.73	120,566.73

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 10

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		120,566.73	120,566.73
14/2/15		57			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		3,816.56	
	1.1.1.1	Caja	3,816.56		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		18.89	
	1.1.5.3	Anticipo Retención IVA 30%	14.78		
	1.1.5.4	Anticipo Retención IR 1%	4.11		
	1.1.2	Activos Financieros		40.00	
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	40.00		
	1.1.2.1.33	Sr. Darwin Guachizaca	40.00		
	2.1.7	Anticipos de Clientes		360.00	
	41.1.1	Ventas			3,781.65
	41.1.1.1	Ventas 12%	3,781.65		
	2.1.3	Con la administración tributaria			453.80
	2.1.3.1	IVA Cobrado	453.80		
		P/r. Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro.06			
14/2/15		58			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		31.50	
	1.1.1.1	Caja	31.50		
	41.1.2	Servicios Prestados			28.12
	2.1.3	Con la administración tributaria			3.38
	2.1.3.1	IVA Cobrado	3.38		
		P/r. Servicios prestados seg/aux/serv/prest. Nro. 06			
14/2/15		59			
	51.1.2	Compras		500.39	
	51.1.2.1	Compras 12%	38.39		
	51.1.2.2	Compras 0%	462.00		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		4.61	
	1.1.5.2	IVA Pagado	4.61		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			505.00
	1.1.1.1	Caja	505.00		
		P/r. Compra mercadería seg/aux/compras Nro. 05			
14/2/15		60			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		820.00	
	1.1.1.1	Caja	820.00		
	2.1.6	Otras Cuentas por Pagar			820.00
	2.1.5.1	Dr. Fabián Espinoza	820.00		
		P/r. Crédito Personal			
14/2/15		61			
	52.1.5	Arriendo Operativo		714.29	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		85.71	
	1.1.5.2	IVA Pagado	85.71		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			800.00
	1.1.1.1	Caja	800.00		
		P/r. Pago de Arriendo/ mes de enero			
14/2/15		62			
	52.1.4	Servicio de Seguridad		16.07	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		1.93	
	1.1.5.2	IVA Pagado	1.93		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			18.00
	1.1.1.1	Caja	18.00		
		P/r. Pago a GEMESEG Cía. Ltda/febrero			
		SUMAN Y PASAN		126,976.68	126,976.68

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 11

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		126,976.68	126,976.68
14/2/15		63			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		2,805.00	
	1.1.1.2	Bancos	2,805.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	2,100.00		
	1.1.1.2.2	Banco Internacional	705.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			705.00
	1.1.1.1	Caja	705.00		
	1.1.2	Activos Financieros			2,100.00
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	2,100.00		
		P/r. Depósitos realizados del 09 al 14 de febrero			
14/2/15		64			
	1.1.4	Servicios y otros pagos anticipados		401.94	
	1.1.4.1	Anticipo Sueldos	401.94		
	1.1.4.1.1	Ing. Tania Jara	321.94		
	1.1.4.1.2	Sr. Roberto Marín	80.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			401.94
	1.1.1.2	Bancos	401.94		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	401.94		
		P/r. Adelanto de sueldos del 2 al 14 de febrero			
18/2/15		65			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		310.00	
	1.1.1.1	Caja	310.00		
	1.1.2	Activos Financieros			310.00
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	310.00		
	1.1.2.1.6	Sr. Pablo Arteaga	310.00		
		P/r. Cobro de cuenta pendiente			
19/2/15		66			
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores		1,331.64	
	2.1.1.2	Trofeos Castro	1,331.64		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			1,331.64
	1.1.1.2	Bancos	1,331.64		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1,331.64		
		P/r. Pago de cuenta s/trans Nro. 3590200			
21/2/15		67			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		40.00	
	1.1.1.1	Caja	40.00		
	2.1.7	Anticipos de Clientes			40.00
		P/r. Anticipo recibidos del 16 al 21 de febrero			
21/2/15		68			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		667.26	
	1.1.1.1	Caja	667.26		
	1.1.2	Activos Financieros		23.00	
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	23.00		
	1.1.2.1.34	Sr. Alcivar Gallegos	23.00		
	41.1.1	Ventas			616.30
	41.1.1.1	Ventas 12%	616.30		
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			73.96
	2.1.3.1	IVA Cobrado	73.96		
		P/r. Ventas seg/auxiliar de ventas Nro. 07			
21/2/15		69			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		17.00	
	1.1.1.1	Caja	17.00		
		SUMAN Y PASAN		132,572.52	132,555.52

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 12

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		132,572.52	132,555.52
	41.1.2	Servicios Prestados			15.18
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			1.82
	2.1.3.1	IVA Cobrado	1.82		
		P/r. Servicios prestados sg/aux/serv/prest. Nro. 07			
21/2/15		70			
	51.1.2	Compras		36.52	
	51.1.2.1	Compras 12%	36.52		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		4.38	
	1.1.5.2	IVA Pagado	4.38		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			8.90
	1.1.1.1	Caja	8.90		
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores			32.00
	2.1.1.5	Prisma Cristal	32.00		
		P/r. Compras seg/auxiliar de compras Nro. 06			
21/2/15		71			
	52.1.6	Agua, Energía y Telecomunicaciones		78.87	
	52.1.6.3	Teléfono e Internet	46.78		
	52.1.6.2	Energía Eléctrica	32.09		
	52.3.1	Intereses pagados		0.12	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		5.61	
	1.1.5.2	IVA Pagado	5.61		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			84.60
	1.1.1.2	Bancos	84.60		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	84.60		
		P/r. Pago consumo de enero			
21/2/15		72			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		1,410.00	
	1.1.1.2	Bancos	1,410.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1,410.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			1,410.00
	1.1.1.1	Caja	1,410.00		
		P/r Depósitos realizados del 16 al 21 de febrero			
23/2/15		73			
	1.1.2	Activos Financieros		1,000.00	
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	1,000.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			1,000.00
	1.1.1.2	Bancos	1,000.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1,000.00		
		P/r. Préstamo s/ch Nro. 981 y s/t Nro.3598755			
24/2/15		74			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		15,000.00	
	1.1.1.2	Bancos	15,000.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	15,000.00		
	1.1.2	Activos Financieros			2,157.43
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	2,157.43		
	61.2	Fondos de Terceros			12,842.57
		P/r. Depósito de efectivo Nro. 3553886			
24/2/15		75			
	61.2	Fondos de Terceros		12,842.57	
	1.1.2	Activos Financieros		157.43	
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	157.43		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			13,000.00
		SUMAN Y PASAN		163,108.02	163,108.02

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 13

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		163,108.02	163,108.02
	1.1.1.2	Bancos	13,000.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	13,000.00		
		P/r. Retiro de dinero Cheques Nro. 982 y 983			
25/2/15		76			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		10,000.00	
	1.1.1.2	Bancos	10,000.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	10,000.00		
	61.2	Fondos de Terceros			9,842.57
	1.1.2	Activos Financieros			157.43
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	157.43		
		P/r. Depósito de terceros Nro. 3555181			
25/2/15		77			
	61.2	Fondos de Terceros		9,276.11	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			9,276.11
	1.1.1.2	Bancos	9,276.11		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	9,276.11		
		P/r. Retiro de dinero Chqs del 984 al 994			
27/2/15		78			
	52.1.11	Gasto Multas		2.18	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			2.18
	1.1.1.1	Caja	2.18		
		P/r. Pago de multa declaración del IVA			
27/2/15		79			
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores		1,532.00	
	2.1.1.5	Prisma Cristal	32.00		
	2.1.1.1	Mundo del Trofeo	1,500.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			1,532.00
	1.1.1.2	Bancos	1,532.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1,532.00		
		P/r. Pago a proveedores seg/trans Nro. 3609507 y 3615388			
28/2/15		80			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		390.98	
	1.1.1.1	Caja	390.98		
	41.1.1	Ventas			349.09
	41.1.1.1	Ventas 12%	349.09		
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			41.89
	2.1.3.1	IVA Cobrado	41.89		
		P/r. Ventas seg/auxiliar de ventas Nro. 08			
28/2/15		81			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		32.00	
	1.1.1.1	Caja	32.00		
	41.1.2	Servicios Prestados			28.57
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			3.43
	2.1.3.1	IVA Cobrado	3.43		
		P/r. Servicios prestados seg/aux/serv/prest. Nro. 08			
28/2/15		82			
	52.1.6	Agua, Energía y Telecomunicaciones		17.93	
	52.1.6.1	Agua Potable	17.93		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			17.93
	1.1.1.1	Caja	17.93		
		P/r. Pago consumo del mes de enero			
		SUMAN Y PASAN		184,359.22	184,359.22

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 14

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		184,359.22	184,359.22
28/2/15		83			
	52.1.10	Suministros de Limpieza		9.56	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		1.15	
	1.1.5.2	IVA Pagado	1.15		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			10.71
	1.1.1.1	Caja	10.71		
		P/r. Compra mensual de suministros de limpieza			
28/2/15		84			
	52.2.2	Servicios prestados por otros		29.91	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		3.59	
	1.1.5.2	IVA Pagado	3.59		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			33.50
	1.1.1.1	Caja	33.50		
		P/r. Pago de servicios contratados s/comp Nro. 203			
28/2/15		85			
	52.1.12	Otros Gastos		40.81	
	52.2.1	Transporte en ventas		14.25	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		4.90	
	1.1.5.2	IVA Pagado	4.90		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			59.96
	1.1.1.1	Caja	59.96		
		P/r. Gastos seg/comp Nro. 204 y 205			
28/2/15		86			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		882.50	
	1.1.1.2	Bancos	882.50		
	1.1.1.2.2	Banco Internacional	882.50		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			882.50
	1.1.1.1	Caja	882.50		
		P/r. Depósitos del 23 al 28 de febrero			
28/2/15		87			
	1.1.4	Servicios y otros pagos anticipados		262.97	
	1.1.4.1	Anticipo Sueldos	262.97		
	1.1.4.1.1	Ing. Tania Jara	262.97		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			262.97
	1.1.1.2	Bancos	262.97		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	262.97		
		P/r. Adelanto de sueldos del 16 al 28 de febrero			
28/2/15		88			
	2.1.3	Con la Administración Tributaria		763.94	
	2.1.3.1	IVA Cobrado	763.94		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes			134.28
	1.1.5.2	IVA Pagado	116.98		
	1.1.5.3	Anticipo Retención IVA 30%	17.30		
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			629.66
	2.1.3.2	IVA por Pagar	629.66		
		P/r. Liquidación del IVA mes de febrero			
28/2/15		89			
	52.1.1	Salarios y demás Remuneraciones		1,416.00	
	52.1.2	Aportes a la seguridad social		286.45	
	52.1.2.1	Aporte Patronal	168.50		
	52.1.2.2	Fondos de reserva	117.95		
	52.1.3	Beneficios Sociales e Indemnizaciones		177.00	
		SUMAN Y PASAN		188,252.25	186,372.80

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 15

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		188,252.25	186,372.80
	52.1.3.1	Décimo Tercer Sueldo	118.00		
	52.1.3.2	Décimo Cuarto Sueldo	59.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			735.23
	1.1.1.1	Caja	735.23		
	2.1.5	Por Beneficios de Ley a Empleados			177.00
	2.1.5.1	Décimo Tercer Sueldo	118.00		
	2.1.5.2	Décimo Cuarto Sueldo	59.00		
	2.1.4	Con el IESS			302.31
	2.1.4.1	Aporte Individual	133.81		
	2.1.4.2	Aporte Patronal	168.50		
	1.1.4	Servicios y otros pagos anticipados			664.91
	1.1.4.1	Anticipo Sueldos	664.91		
		P/r. Pago Sueldos y Salarios de febrero			
28/2/15		90			
	61.2	Fondos de Terceros		566.46	
	1.1.2	Activos Financieros		243.54	
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	243.54		
	52.3.3	Servicios Bancarios		5.65	
	52.3.2	Comisiones Bancarias		6.03	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			821.68
	1.1.1.2	Bancos	821.68		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	815.65		
	1.1.1.2.2	Banco Internacional	6.03		
		P/r. Ajuste por conciliación bancaria			
28/2/15		91			
	1.1.2	Activos Financieros		6.03	
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	6.03		
	52.3.2	Comisiones Bancarias			6.03
		P/r. Cierre de gasto comisiones bancarias			
2/3/15		92			
	1.1.2	Activos Financieros		720.00	
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	720.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			720.00
	1.1.1.2	Bancos	720.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	720.00		
		P/r. Retiro de dinero Cheque Nro. 995			
4/3/15		93			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		4,000.00	
	1.1.1.2	Bancos	4,000.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	4,000.00		
	61.2	Fondos de Terceros			3,030.43
	1.1.2	Activos Financieros			969.57
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	969.57		
		P/r. Depósitos de terceros Nro. 3561487			
5/3/15		94			
	61.2	Fondos de Terceros		3,030.43	
	1.1.2	Activos Financieros		2,133.57	
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	2,133.57		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			5,164.00
	1.1.1.2	Bancos	5,164.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	5,164.00		
		P/r. Retiro de efectivo s/ cheque Nro. 997 al 1000			
		SUMAN Y PASAN		198,963.96	198,963.96

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 16

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		198,963.96	198,963.96
6/3/15		95			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		280.00	
	1.1.1.1	Caja	280.00		
	2.1.7	Anticipos de Clientes			280.00
		P/r. Anticipos recibidos por venta de mercadería			
7/3/15		96			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		2,312.50	
	1.1.1.1	Caja	2,312.50		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		3.78	
	1.1.5.3	Anticipo Retención IVA 30%	2.96		
	1.1.5.4	Anticipo Retención IR 1%	0.82		
	41.1.1	Ventas			2,068.11
	41.1.1.1	Ventas 12%	2,068.11		
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			248.17
	2.1.3.1	IVA Cobrado	248.17		
		P/r. Ventas según auxiliar de ventas Nro. 09			
7/3/15		97			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		51.50	
	1.1.1.1	Caja	51.50		
	41.1.2	Servicios Prestados			45.98
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			5.52
	2.1.3.1	IVA Cobrado	5.52		
		P/r. Servicios prestados seg/aux/serv/prest. Nro. 09			
7/3/15		98			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		1,272.00	
	1.1.1.2	Bancos	1,272.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	72.00		
	1.1.1.2.2	Banco Internacional	1,200.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			1,272.00
	1.1.1.1	Caja	1,272.00		
		P/r. Depósitos realizados del 02 al 07 de marzo			
9/3/15		99			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		40.00	
	1.1.1.1	Caja	40.00		
	2.1.7	Anticipos de Clientes			40.00
		P/r. Anticipo recibidos del 9 al 14 de marzo			
12/3/15		100			
	2.1.4	Con el IESS		302.31	
	2.1.4.1	Aporte Individual	133.81		
	2.1.4.2	Aporte Patronal	168.50		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			302.31
	1.1.1.1	Caja	302.31		
		P/r. Pago de obligaciones al IESS			
14/3/15		101			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		988.46	
	1.1.1.1	Caja	988.46		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		0.98	
	1.1.5.3	Anticipo Retención IVA 30%	0.77		
	1.1.5.4	Anticipo Retención IR 1%	0.21		
	2.1.7	Anticipos de Clientes		150.00	
	41.1.1	Ventas			1,017.36
		Ventas 12%	1,017.36		
		SUMAN Y PASAN		204,365.49	204,243.41

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 17

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		204,365.49	204,243.41
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			122.08
	2.1.3.1	IVA Cobrado	122.08		
		P/r. Ventas según auxiliar de ventas Nro. 10			
14/3/15		102			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		64.00	
	1.1.1.1	Caja	64.00		
	41.1.2	Servicios Prestados			57.14
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			6.86
	2.1.3.1	IVA Cobrado	6.86		
		P/r. Servicios prestados seg/aux/serv/prest. Nro. 10			
14/3/15		103			
	51.1.2	Compras		487.00	
	51.1.2.1	Compras 12%	212.50		
	51.1.2.2	Compras 0%	274.50		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		25.50	
	1.1.5.2	IVA Pagado	25.50		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			288.50
	1.1.1.1	Caja	288.50		
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores			224.00
	2.1.1.1	Mundo del Trofeo	224.00		
		P/r. Compras seg/aux/compras Nro. 07			
14/3/15		104			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		820.00	
	1.1.1.1	Caja	820.00		
	2.1.6	Otras Cuentas por Pagar			820.00
		P/r. Crédito Personal			
14/3/15		105			
	52.1.5	Arriendo Operativo		714.29	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		85.71	
	1.1.5.2	IVA Pagado	85.71		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			800.00
	1.1.1.1	Caja	800.00		
		P/r. Pago de arriendo mes de febrero			
14/3/15		106			
	52.1.6	Agua, Energía y Telecomunicaciones		73.14	
	52.1.6.2	Energía Eléctrica	34.55		
	52.1.6.3	Teléfono e Internet	38.59		
	52.1.11	Gasto Multas		0.02	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		4.63	
	1.1.5.2	IVA Pagado	4.63		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			77.79
	1.1.1.2	Bancos	77.79		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	77.79		
		P/r. Pago consumo de febrero			
14/3/15		107			
	2.1.3	Con la Administración Tributaria		319.52	
	2.1.3.2	IVA por Pagar	319.52		
	52.1.11	Gasto Multas		1.83	
	52.3.3	Servicios Bancarios		0.35	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			321.70
	1.1.1.1	Caja	321.70		
		P/r. Pago del IVA generado en febrero			
		SUMAN Y PASAN		206,961.48	206,961.48

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 18

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		206,961.48	206,961.48
14/3/15		108			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		423.00	
	1.1.1.2	Bancos	423.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	423.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			423.00
	1.1.1.1	Caja	423.00		
		P/r. Depósitos realizados del 09 al 14 de marzo			
14/3/15		109			
	1.1.4	Servicios y otros pagos anticipados		494.05	
	1.1.4.1	Anticipo Sueldos	494.05		
	1.1.4.1.1	Ing. Tania Jara	394.05		
	1.1.4.1.2	Sr. Roberto Marín	100.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			494.05
	1.1.1.2	Bancos	494.05		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	494.05		
		P/r. Anticipos Sueldos del 1 al 13 de marzo			
14/3/15		110			
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores		50.00	
	2.1.1.5	Prisma Cristal	50.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			50.00
	1.1.1.2	Bancos	50.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	50.00		
		P/r. Pago de cuenta pendiente. s/t Nro. 3665784			
18/3/15		111			
	1.1.2	Activos Financieros		379.05	
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	379.05		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			379.05
	1.1.1.2	Bancos	379.05		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	379.05		
		P/r. Préstamo Personal s/ cheqs Nro. 1001 y 1002			
21/3/15		112			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		315.00	
	1.1.1.1	Caja	315.00		
	2.1.7	Anticipos de Clientes			315.00
		P/r. Anticipos recibidos del 16 al 21 de marzo			
21/3/15		113			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		1,023.41	
	1.1.1.1	Caja	1,023.41		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		10.81	
	1.1.5.3	Anticipo Retención IVA 30%	8.46		
	1.1.5.4	Anticipo Retención IR 1%	2.35		
	2.1.7	Anticipos de Clientes		180.00	
	1.1.2	Activos Financieros		460.00	
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	460.00		
	1.1.2.1.41	Sra. Ida Fehrs Hinostriza	460.00		
	41.1.1	Ventas			1,494.84
	41.1.1.1	Ventas 12%	1,494.84		
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			179.38
	2.1.3.1	IVA Cobrado	179.38		
		P/r. Venta de mercadería sg/aux. de ventas Nro. 11			
		SUMAN Y PASAN		210,296.80	210,296.80

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 19

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		210,296.80	210,296.80
21/3/15		114			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		11.00	
	1.1.1.1	Caja	11.00		
	41.1.2	Servicios Prestados			9.82
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			1.18
	2.1.3.1	IVA Cobrado	1.18		
		P/r. Servicios prestados seg/aux/serv/prest. Nro. 11			
21/3/15		115			
	51.1.2	Compras		1,660.54	
	51.1.2.1	Compras 12%	243.04		
	51.1.2.2	Compras 0%	1,417.50		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		29.16	
	1.1.5.2	IVA Pagado	29.16		
	51.1.3	Transporte en compras		4.00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			1,566.50
	1.1.1.1	Caja	1,566.50		
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores			127.20
	2.1.1.2	Trofeos Castro	127.20		
		P/r. Compras seg/auxiliar de compras Nro. 08			
21/3/15		116			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		1,088.77	
	1.1.1.2	Bancos	1,088.77		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1,088.77		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			1,088.77
	1.1.1.1	Caja	1,088.77		
		P/r. Depósitos realizados del 16 al 21 de marzo			
24/3/15		117			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		279.00	
	1.1.1.1	Caja	43.00		
	1.1.1.2	Bancos	236.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	236.00		
	1.1.2	Activos Financieros			279.00
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	279.00		
	1.1.2.1.34	Sr. Alcivar Gallegos	23.00		
	1.1.2.1.26	Sra. Jackeline Armijos	20.00		
	1.1.2.1.29	Sr. Milton Vallejo	236.00		
		P/r. Cobro de cuentas pendientes.			
24/3/15		118			
	1.1.2	Activos Financieros		250.00	
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	250.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			250.00
	1.1.1.2	Bancos	250.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	250.00		
		P/r. Retiro de efectivo seg/trans Nro. 3665784			
25/3/15		119			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		60.00	
	1.1.1.1	Caja	60.00		
	2.1.7	Anticipos de Clientes			60.00
		P/r. Anticipos recibidos por venta de mercadería			
25/3/15		120			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		12,500.00	
	1.1.1.2	Bancos	12,500.00		
		SUMAN Y PASAN		226,179.27	213,679.27

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 20

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		226,179.27	213,679.27
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	5,000.00		
	1.1.1.2.2	Banco Internacional	7,500.00		
	1.1.2	Activos Financieros			2,762.62
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	2,762.62		
	61.2	Fondos de Terceros			9737.38
		P/r. Depósitos de terceros Nro. 22214477			
25/3/15		121			
	61.2	Fondos de Terceros		3,000.00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			3,000.00
	1.1.1.2	Bancos	3,000.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	3,000.00		
		P/r. Retiro de efectivo s/cheque Nro. 1003			
28/3/15		122			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		2,988.26	
	1.1.1.1	Caja	2,988.26		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		23.86	
	1.1.5.3	Anticipo Retención IVA 30%	18.67		
	1.1.5.4	Anticipo Retención IR 1%	5.19		
	2.1.7	Anticipos de Clientes		200.00	
	41.1.1	Ventas			2,867.96
	41.1.1.1	Ventas 12%	2,867.96		
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			344.16
	2.1.3.1	IVA Cobrado	344.16		
		P/r. Ventas seg/aux de ventas Nro. 12			
		123			
28/3/15	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		104.50	
	1.1.1.1	Caja	104.50		
	41.1.2	Servicios Prestados			93.30
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			11.20
	2.1.3.1	IVA Cobrado	11.20		
		P/r. Servicios prestados seg/aux/ser/prest. Nro. 12			
28/3/15		124			
	51.1.2	Compras		1,291.14	
	51.1.2.1	Compras 12%	703.14		
	51.1.2.2	Compras 0%	588.00		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		84.38	
	1.1.5.2	IVA Pagado	84.38		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			648.00
	1.1.1.1	Caja	648.00		
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores			727.52
	2.1.1.1	Mundo del Trofeo	727.52		
		P/r. Compras según auxiliar de compras Nro. 09			
28/3/15		125			
	52.2.2	Servicios prestados por otros		22.32	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		2.68	
	1.1.5.2	IVA Pagado	2.68		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			25.00
	1.1.1.1	Caja	25.00		
		P/r. Pago de servicios contratados s/comp. Nro. 217			
28/3/15		126			
	52.2.1	Transporte en ventas		22.50	
	52.1.12	Otros Gastos		21.83	
		SUMAN Y PASAN		233,940.74	233,896.41

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 21

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		233,940.74	233,896.41
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		2.62	
	1.1.5.2	IVA Pagado	2.62		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			46.95
	1.1.1.1	Caja	46.95		
		P/r. Gastos seg/comp Nro. 218 y 219			
28/3/15		127			
	52.1.10	Suministros de Limpieza		10.00	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		1.20	
	1.1.5.2	IVA Pagado	1.20		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			11.20
	1.1.1.1	Caja	11.20		
		P/r. Compra mensual de materiales de limpieza			
28/3/15		128			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		100.68	
	1.1.1.2	Bancos	100.68		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	100.68		
	1.1.2	Activos Financieros			100.68
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	100.68		
	1.1.2.1.30	Sra. Astrid Guamán	100.68		
		P/r. Cobro de cuenta pendiente s/t Nro. 3700091			
28/3/15		129			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		1,500.00	
	1.1.1.2	Bancos	1,500.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			1,500.00
	1.1.1.1	Caja	1,500.00		
		P/r. Depósitos realizados del 23 al 28 de marzo			
28/3/15		130			
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores		1,500.00	
	2.1.1.1	Mundo del Trofeo	1,500.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			1,500.00
	1.1.1.2	Bancos	1,500.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1,500.00		
		P/r. Pago de cuenta pendiente. s/t Nro. 3700486			
28/3/15		131			
	61.2	Fondos de Terceros		2,000.00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			2,000.00
	1.1.1.2	Bancos	2,000.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	2,000.00		
		P/r. Retiro de efectivo s/cheque Nro. 1004			
30/3/15		132			
	52.1.4	Servicio de Seguridad		16.07	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		1.93	
	1.1.5.2	IVA Pagado	1.93		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			18.00
	1.1.1.1	Caja	18.00		
		P/r. Pago a GEMESEG Cía. Ltda./marzo			
30/3/15		133			
	1.1.2	Activos Financieros		262.62	
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	262.62		
	61.2	Fondos de Terceros		4,737.38	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			5,000.00
		SUMAN Y PASAN		244,073.24	244,073.24

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO

Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 22

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		244,073.24	244,073.24
	1.1.1.2	Bancos	5,000.00		
	1.1.1.2.2	Banco Internacional	5,000.00		
		P/r. Retiro de efectivo s/cheque Nro. 104			
31/3/15		134			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		959.00	
	1.1.1.1	Caja	959.00		
	2.1.7	Anticipos de Clientes		315.00	
	41.1.1	Ventas			1,137.50
	41.1.1.1	Ventas 12%	1,137.50		
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			136.50
	2.1.3.1	IVA Cobrado	136.50		
		P/r. Venta de mercadería sg/aux. de ventas Nro. 13			
31/3/15		135			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		10.00	
	1.1.1.1	Caja	10.00		
	41.1.2	Servicios Prestados			8.93
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			1.07
	2.1.3.1	IVA Cobrado	1.07		
		P/r. Servicios prestados seg/aux/serv/prest. Nro. 13			
31/3/15		136			
	51.1.2	Compras		25.00	
	51.1.2.2	Compras 0%	25.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			25.00
	1.1.1.1	Caja	25.00		
		P/r. Compras según/auxiliar de compras Nro. 10			
31/3/15		137			
	1.1.4	Servicios y otros pagos anticipados		488.27	
	1.1.4.1	Anticipo sueldos	488.27		
	1.1.4.1.1	Ing. Tania Jara	288.27		
	1.1.4.1.2	Sr. Roberto Marín	200.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			488.27
	1.1.1.2	Bancos	488.27		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	488.27		
		P/r. Anticipos Sueldos del 18 al 31 de marzo			
31/3/15		138			
	2.1.3	Con la Administración Tributaria		1,056.12	
	2.1.3.1	IVA Cobrado	1,056.12		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes			268.67
	1.1.5.2	IVA Pagado	237.81		
	1.1.5.3	Anticipo Retención IVA 30%	30.86		
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			787.45
	2.1.3.2	IVA por Pagar	787.45		
		P/r. Liquidación del IVA/ mes de marzo			
31/3/15		139			
	52.1.1	Salarios y demás Remuneraciones		1,416.00	
	52.1.2	Aportes a la seguridad social		286.45	
	52.1.2.1	Aporte Patronal	168.50		
	52.1.2.2	Fondos de reserva	117.95		
	52.1.3	Beneficios Sociales e Indemnizaciones		177.00	
	52.1.3.1	Décimo Tercer Sueldo	118.00		
	52.1.3.2	Décimo Cuarto Sueldo	59.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			417.82
		SUMAN Y PASAN		248,806.08	247,344.45

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 23

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		248,806.08	247,344.45
	1.1.1.1	Caja	417.82		
	2.1.5	Por Beneficios de Ley a Empleados			177.00
	2.1.5.1	Décimo Tercer Sueldo	118.00		
	2.1.5.2	Décimo Cuarto Sueldo	59.00		
	2.1.4	Con el IESS			302.31
	2.1.4.1	Aporte Individual	133.81		
	2.1.4.2	Aporte Patronal	168.50		
	1.1.4	Servicios y otros pagos anticipados			982.32
	1.1.4.1	Anticipo Sueldos	982.32		
		P/r. Pago Sueldos y Salarios de marzo			
31/3/15		140			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		163.15	
	1.1.1.2	Bancos	163.15		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	163.15		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			163.15
	1.1.1.1	Caja	163.15		
		P/r. Depósito del efectivo del 30 al 31 de marzo			
31/3/15		141			
	52.3.3	Servicios Bancarios		5.30	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			5.30
	1.1.1.2	Bancos	5.30		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	5.30		
		P/r. N/D emitidas por el banco			
31/3/15		142			
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores		1,090.00	
	2.1.1.3	Sra Dolores Villacréz	1,090.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			1,090.00
	1.1.1.2	Bancos	1,090.00		
	1.1.1.2.2	Banco Internacional	1,090.00		
		P/r. Cobro de cheq Nro. 96			
31/3/15		143			
	1.1.2	Activos Financieros		810.00	
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	810.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			810.00
	1.1.1.2	Bancos	810.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	810.00		
		P/r. Cobro cheques Nro. 939, 961, 967			
1/4/15		144			
	52.1.6	Agua, Energía y Telecomunicaciones		35.88	
	52.1.6.1	Agua Potable	35.88		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			35.88
	1.1.1.1	Caja	35.88		
		P/r. Pago consumo de febrero y marzo			
2/4/15		145			
	1.1.2	Activos Financieros		180.00	
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	180.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			180.00
	1.1.1.2	Bancos	180.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	180.00		
		P/r. Préstamo otorgado a terceros			
		SUMAN Y PASAN		251,090.41	251,090.41

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 24

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		251,090.41	251,090.41
4/4/15		146			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		20.00	
	1.1.1.1	Caja	20.00		
	1.1.2	Activos Financieros			20.00
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	20.00		
	1.1.2.1.27	Sr. Isaac Ludeña	20.00		
		P/r. Cobro de deuda pendiente			
4/4/15		147			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		1,946.82	
	1.1.1.1	Caja	1,946.82		
	41.1.1	Ventas			1,738.23
	41.1.1.1	Ventas 12%	1,738.23		
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			208.59
	2.1.3.1	IVA Cobrado	208.59		
		P/r. Ventas según auxiliar de ventas Nro. 14			
4/4/15		148			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		3.00	
	1.1.1.1	Caja	3.00		
	41.1.2	Servicios Prestados			2.68
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			0.32
	2.1.3.1	IVA Cobrado	0.32		
		P/r. Servicios Prestados seg/aux/serv/prest Nro. 14			
4/4/15		149			
	51.1.2	Compras		1,834.36	
	51.1.2.1	Compras 12%	1,834.36		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		220.12	
	1.1.5.2	IVA Pagado	220.12		
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores			2,054.48
	2.1.1.1	Mundo del Trofeo	2,054.48		
		P/r. Compras seg/auxiliar de compras Nro. 11			
9/4/15		150			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		20,000.00	
	1.1.1.2	Bancos	20,000.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	20,000.00		
	61.2	Fondos de Terceros			18,747.38
	1.1.2	Activos Financieros			1,252.62
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	1,252.62		
		P/r. Depósito de terceros Nro. 27119709			
11/4/15		151			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		350.00	
	1.1.1.1	Caja	200.00		
	1.1.1.2	Bancos	150.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	150.00		
	2.1.7	Anticipos de Clientes			350.00
		P/r. Anticipos recibidos del 6 al 11 de abril			
11/4/15		152			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		1,236.66	
	1.1.1.1	Caja	1,236.66		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		1.78	
	1.1.5.3	Anticipo Retención IVA 30%	1.39		
	1.1.5.4	Anticipo Retención IR 1%	0.39		
	2.1.7	Anticipos de Clientes		60.00	
		SUMAN Y PASAN		276,763.15	275,464.71

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 25

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		276,763.15	275,464.71
	1.1.2	Activos Financieros		60.00	
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	60.00		
	1.1.2.1.35	Sra Katherine Aguilar	60.00		
	41.1.1	Ventas			1,212.89
	41.1.1.1	Ventas 12%	1,212.89		
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			145.55
	2.1.3.1	IVA Cobrado	145.55		
		P/r Ventas según/auxiliar de ventas Nro. 15			
11/4/15		153			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		16.00	
	1.1.1.1	Caja	16.00		
	41.1.2	Servicios Prestados			14.29
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			1.71
	2.1.3.1	IVA Cobrado	1.71		
		P/r. Servicios Prestados sg/aux/serv/prest. Nro. 15			
11/4/15		154			
	51.1.2	Compras		111.11	
	51.1.2.1	Compras 12%	48.21		
	51.1.2.2	Compras 0%	62.90		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		5.79	
	1.1.5.2	IVA Pagado	5.79		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			116.90
	1.1.1.1	Caja	116.90		
		P/r. Compras seg/auxiliar de compras Nro. 12			
11/4/15		155			
	61.2	Fondos de Terceros		300.00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			300.00
	1.1.1.2	Bancos	300.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	300.00		
		P/r. Transferencia de dinero Nro.3757901			
12/4/15		156			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		20.00	
	1.1.1.2	Bancos	20.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	20.00		
	1.1.2	Activos Financieros			20.00
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	20.00		
	1.1.2.1.8	Srta. Gabriela Quezada	20.00		
		P/r. Cancelan cuenta pendiente s/d Nro.26783626			
13/4/15		157			
	2.1.4	Con el IESS		302.31	
	2.1.4.1	Aporte Individual	133.81		
	2.1.4.2	Aporte Patronal	168.50		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			302.31
	1.1.1.1	Caja	302.31		
		P/r. Pago de obligaciones al IESS			
13/4/15		158			
	61.2	Fondos de Terceros		13,000.00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			13,000.00
	1.1.1.2	Bancos	13,000.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	13,000.00		
		P/r. Retiro chq. Nro.1005,1007 y trans Nro. 3759474			
		SUMAN Y PASAN		290,578.36	290,578.36

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 26

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		290,578.36	290,578.36
14/4/15		159			
	61.2	Fondos de Terceros		4,800.00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			4,800.00
	1.1.1.2	Bancos	4,800.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	4,800.00		
		P/r. Retiro de efectivo Cheques Nro. 110 al 113			
15/4/15		160			
	1.1.4	Servicios y otros pagos anticipados		287.62	
	1.1.4.1	Anticipo Sueldos	287.62		
	1.1.4.1.1	Ing. Tania Jara	287.62		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			287.62
	1.1.1.2	Bancos	287.62		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	287.62		
		P/r. Anticipo Sueldos del 1 al 15 de abril			
17/4/15		161			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		820.00	
	1.1.1.1	Caja	820.00		
	2.1.6	Otras Cuentas por Pagar			820.00
	2.1.5.1	Dr. Fabián Espinoza	820.00		
		P/r. Crédito personal			
17/4/15		162			
	52.1.5	Arriendo Operativo		714.29	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		85.71	
	1.1.5.2	IVA Pagado	85.71		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			800.00
	1.1.1.1	Caja	800.00		
		P/r. Pago arriendo mes de marzo			
17/4/15		163			
	61.2	Fondos de Terceros		300.00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			300.00
	1.1.1.2	Bancos	300.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	300.00		
		P/r. Retiro de efectivo trans. Nro. 3778735			
18/4/15		164			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		2,148.49	
	1.1.1.1	Caja	2,148.49		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		1.44	
	1.1.5.3	Anticipo Retención IVA 30%	1.13		
	1.1.5.4	Anticipo Retención IR 1%	0.31		
	2.1.7	Anticipos de Clientes		350.00	
	41.1.1	Ventas			2,232.08
	41.1.1.1	Ventas 12%	2,232.08		
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			267.85
	2.1.3.1	IVA Cobrado	267.85		
		P/r. Ventas según/auxiliar de ventas Nro.16			
18/4/15		165			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		64.00	
	1.1.1.1	Caja	64.00		
	41.1.2	Servicios Prestados			57.14
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			6.86
	2.1.3.1	IVA Cobrado	6.86		
		P/r. Servicios prestados seg/aux/serv/prest. Nro. 16			
		SUMAN Y PASAN		300,149.91	300,149.91

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 27

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		300,149.91	300,149.91
18/4/15		166			
	51.1.2	Compras		1,160.70	
	51.1.2.1	Compras 12%	90.50		
	51.1.2.2	Compras 0%	1,070.20		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		10.86	
	1.1.5.2	IVA Pagado	10.86		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			1,073.56
	1.1.1.1	Caja	1,073.56		
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores			98.00
	2.1.1.1	Mundo del Trofeo	98.00		
		P/r. Compra de mercadería sg/aux/compras Nro.13			
18/4/15		167			
	52.1.6	Agua, Energía y Telecomunicaciones		85.51	
	52.1.6.2	Energía Eléctrica	36.04		
	52.1.6.3	Teléfono e Internet	49.47		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		5.94	
	1.1.5.2	IVA Pagado	5.94		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			91.45
	1.1.1.2	Bancos	91.45		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	91.45		
		P/r. Pago consumo de marzo			
20/4/15		168			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		225.00	
	1.1.1.1	Caja	225.00		
	1.1.2	Activos Financieros			225.00
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	225.00		
	1.1.2.1.41	Sra. Ida Fehrs	150.00		
	1.1.2.1.10	Sra. Itsmenia Armijos	75.00		
		P/r. Cobro de cuenta pendiente			
20/4/15		169			
	1.1.2	Activos Financieros		1,302.62	
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	1,302.62		
	61.2	Fondos de Terceros		347.38	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			1,650.00
	1.1.1.2	Bancos	1,650.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	350.00		
	1.1.1.2.2	Banco Internacional	1,300.00		
		P/r. Retiro de efectivo Cheque Nro. 1014 y 105			
21/4/15		170			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		3,500.00	
	1.1.1.2	Bancos	3,500.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	3,500.00		
	61.2	Fondos de Terceros			3,500.00
		P/r. Depósitos de terceros			
22/4/15		171			
	1.1.4	Servicios y otros pagos anticipados		571.64	
	1.1.4.1	Anticipo Sueldos	571.64		
	1.1.4.1.1	Ing. Tania Jara	271.64		
	1.1.4.1.2	Sr. Roberto Marín	300.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			571.64
	1.1.1.2	Bancos	571.64		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	571.64		
		P/r. Anticipo sueldos del 16 al 22 de abril			
		SUMAN Y PASAN		307,359.56	307,359.56

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 28

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		307,359.56	307,359.56
23/4/15		172			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		150.00	
	1.1.1.2	Bancos	150.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	150.00		
	1.1.2	Activos Financieros			150.00
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	150.00		
	1.1.2.1.24	Sr. Víctor Quezada	150.00		
		P/r. Cobro de cuenta pendiente s/d Nro. 27107632			
25/4/15		173			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		200.00	
	1.1.1.1	Caja	200.00		
	2.1.7	Anticipos de Clientes			200.00
		P/r. Anticipos recibidos del 20 al 25 de abril			
25/4/15		174			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		1,410.49	
	1.1.1.1	Caja	1,410.49		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		2.71	
	1.1.5.3	Anticipo Retención IVA 30%	2.12		
	1.1.5.4	Anticipo Retención IR 1%	0.59		
	1.1.2	Activos Financieros		138.29	
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	138.29		
	1.1.2.1.10	Lic. Itsmenia Armijos	75.00		
	1.1.2.1.42	Sindicato de Choferes de Paltas	63.29		
	41.1.1	Ventas			1,385.26
	41.1.1.1	Ventas 12%	1,385.26		
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			166.23
	2.1.3.1	IVA Cobrado	166.23		
		P/r. Venta de mercadería sg/aux. de ventas Nro. 17			
25/4/15		175			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		13.00	
	1.1.1.1	Caja	13.00		
	41.1.2	Servicios Prestados			11.61
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			1.39
	2.1.3.1	IVA Cobrado	1.39		
		P/r. Servicios prestados sg/aux/serv/prest Nro. 17			
25/4/15		176			
	51.1.2	Compras		60.09	
	51.1.2.1	Compras 12%	60.09		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		7.21	
	1.1.5.2	IVA Pagado	7.21		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			67.30
	1.1.1.1	Caja	67.30		
		P/r. Compras seg/auxiliar de compras Nro. 14			
25/4/15		177			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		63.29	
	1.1.1.2	Bancos	63.29		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	63.29		
	1.1.2	Activos Financieros			63.29
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	63.29		
	1.1.2.1.42	Sindicato de Choferes de Paltas	63.29		
		P/r. Cobro de cuenta trans. Nro.43633			
		SUMAN Y PASAN		309,404.64	309,404.64

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 29

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		309,404.64	309,404.64
27/4/15		178			
	52.1.4	Servicio de Seguridad		16.07	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		1.93	
	1.1.5.2	IVA Pagado	1.93		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			18.00
	1.1.1.1	Caja	18.00		
		P/r. Pago a GEMESEG Cía. Ltda./abril			
27/4/15		179			
	61.2	Fondos de Terceros		3,500.00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			3,500.00
	1.1.1.2	Bancos	3,500.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	3,500.00		
		P/r. Retiro de dinero cheque Nro. 1015			
30/4/15		180			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		60.00	
	1.1.1.1	Caja	60.00		
	2.1.7	Anticipos de Clientes			60.00
		P/r. Anticipo recibidos del 27 al 30 de abril			
30/4/15		181			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		1,100.92	
	1.1.1.1	Caja	1,100.92		
	1.1.2	Activos Financieros		32.00	
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	32.00		
		Sra. Melva Escobar	32.00		
	41.1.1	Ventas			1,011.54
	41.1.1.1	Ventas 12%	1,011.54		
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			121.38
	2.1.3.1	IVA Cobrado	121.38		
		P/r. Ventas según/auxiliar de ventas Nro. 18			
30/4/15		182			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		23.00	
	1.1.1.1	Caja	23.00		
	41.1.2	Servicios Prestados			20.54
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			2.46
	2.1.3.1	IVA Cobrado	2.46		
		P/r. Servicios prestados sg/aux/serv/prest. Nro. 18			
30/4/15		183			
	51.1.2	Compras		6,695.15	
	51.1.2.1	Compras 12%	6,380.15		
	51.1.2.2	Compras 0%	315.00		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		765.62	
	1.1.5.2	IVA Pagado	765.62		
	51.1.3	Transporte en compras		50.00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			400.00
	1.1.1.1	Caja	400.00		
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores			7,110.77
	2.1.1.2	Trofeos Castro	3,604.77		
	2.1.2.6	Zona Horaria	3,456.00		
		P/r. Compa de mercadería sg/aux./compras Nro. 15			
30/4/15		184			
	52.2.2	Servicios prestados por otros		45.15	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		5.42	
		SUMAN Y PASAN		321,699.90	321,649.33

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 30

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		321,699.90	321,649.33
	1.1.5.2	IVA Pagado	5.42		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			50.57
	1.1.1.1	Caja	50.57		
		P/r. Pago de servicios contratados a otras empresas seg/comp. Nro. 232			
30/4/15		185			
	52.2.1	Transporte en ventas		25.50	
	52.1.12	Otros Gastos		47.03	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		5.64	
	1.1.5.2	IVA Pagado	5.64		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			78.17
	1.1.1.1	Caja	78.17		
		P/r. Gastos seg/comp Nro. 233 y 234			
30/4/15		186			
	52.1.10	Suministros de Limpieza		28.97	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		3.48	
	1.1.5.2	IVA Pagado	3.48		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			32.45
	1.1.1.1	Caja	32.45		
		P/r. Compra mensual de materiales de limpieza			
30/4/15		187			
	2.1.3	Con la Administración Tributaria		922.34	
	2.1.3.1	IVA Cobrado	922.34		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		200.02	
	1.1.5.1	Crédito Tributario	200.02		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes			1,122.36
	1.1.5.2	IVA Pagado	1,117.72		
	1.1.5.3	Anticipo Retención IVA 30%	4.64		
		P/r. Liquidación del IVA, mes de abril			
30/4/15		188			
	52.1.1	Salarios y demás Remuneraciones		1,416.00	
	52.1.2	Aportes a la seguridad social		286.45	
	52.1.2.1	Aporte Patronal	168.50		
	52.1.2.2	Fondos de reserva	117.95		
	52.1.3	Beneficios Sociales e Indemnizaciones		177.00	
	52.1.3.1	Décimo Tercer Sueldo	118.00		
	52.1.3.2	Décimo Cuarto Sueldo	59.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			540.88
	1.1.1.1	Caja	540.88		
	2.1.5	Por Beneficios de Ley a Empleados			177.00
	2.1.5.1	Décimo Tercer Sueldo	118.00		
	2.1.5.2	Décimo Cuarto Sueldo	59.00		
	2.1.4	Con el IESS			302.31
	2.1.4.1	Aporte Individual	133.81		
	2.1.4.2	Aporte Patronal	168.50		
	1.1.4	Servicios y otros pagos anticipados			
	1.1.4.1	Anticipo Sueldos			859.26
		P/r. Pago sueldos a empleados mes de abril			
30/4/15		189			
	52.3.3	Servicios Bancarios		7.30	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			7.30
	1.1.1.2	Bancos	7.30		
		SUMAN Y PASAN		324,819.63	324,819.63

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 31

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		324,819.63	324,819.63
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	5.45		
	1.1.1.2.2	Banco Internacional	1.85		
		P/r. N/D seg Conciliación Bancaria mes de abril			
9/5/15		190			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		150.00	
	1.1.1.1	Caja	150.00		
	2.1.7	Anticipos de Clientes			150.00
		P/r. Anticipos recibidos por venta de mercadería			
9/5/15		191			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		1,754.06	
	1.1.1.1	Caja	1,754.06		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		14.32	
	1.1.5.3	Anticipo Retención IVA 30%	11.21		
	1.1.5.4	Anticipo Retención IR 1%	3.11		
	2.1.7	Anticipos de Clientes		260.00	
	1.1.2	Activos Financieros		105.00	
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	105.00		
	1.1.2.1.44	Sra. Mabel Cueva	75.00		
	1.1.2.1.45	Sra. Amada Calderón	30.00		
	41.1.1	Ventas			1,904.80
	41.1.1.1	Ventas 12%	1,904.80		
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			228.58
	2.1.3.1	IVA Cobrado	228.58		
		P/r. Ventas según auxiliar de ventas Nro. 19			
9/5/15		192			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		91.00	
	1.1.1.1	Caja	91.00		
	41.1.2	Servicios Prestados			81.25
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			9.75
	2.1.3.1	IVA Cobrado	9.75		
		P/r. Servicios prestados seg/aux/serv/prest. Nro. 19			
9/5/15		193			
	51.1.2	Compras		4,675.90	
	51.1.2.1	Compras 12%	14.20		
	51.1.2.2	Compras 0%	4,661.70		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		1.70	
	1.1.5.2	IVA Pagado	1.70		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			15.90
	1.1.1.1	Caja	15.90		
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores			4,661.70
		Sr. Segundo Galarza Saldaña	4,661.70		
		P/r. Compras seg/auxiliar de compras Nro.16			
9/5/15		194			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		1,759.77	
	1.1.1.2	Bancos	1,759.77		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1,759.77		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			1,759.77
	1.1.1.1	Caja	1,759.77		
		P/r. Depósitos realizados del 04 al 09 de mayo			
9/5/15		195			
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores		1,150.00	
	2.1.2.7	Sr. Segundo Galarza Saldaña	1,150.00		
		SUMAN Y PASAN		334,781.38	333,631.38

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 32

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		334,781.38	333,631.38
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			1,150.00
	1.1.1.2	Bancos	1,150.00		
	1.1.1.2.2	Banco Internacional	1,150.00		
		P/r. Pago cuenta pendiente s/ch Nro. 106			
11/5/15		196			
	1.1.3	Inventarios			
	1.1.3.2	Materiales para la venta de mercadería		126.54	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		15.18	
	1.1.5.2	IVA Pagado	15.18		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			141.72
	1.1.1.1	Caja	141.72		
		P/r. Compra de Materiales s/f Nro. 6621			
11/5/15		197			
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores		300.00	
	2.1.1.4	Sr. José Guanquiza	300.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			300.00
	1.1.1.2	Bancos	300.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	300.00		
		P/r. Pago de cuenta pendiente s/t Nro. 3851071			
12/5/15		198			
	2.1.4	Con el IESS		302.31	
	2.1.4.1	Aporte Individual	133.81		
	2.1.4.2	Aporte Patronal	168.50		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			302.31
	1.1.1.1	Caja	302.31		
		P/r. Pago de obligaciones al IESS			
13/5/15		199			
	52.1.9	Suministros y Útiles de oficina		77.52	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		9.30	
	1.1.5.2	IVA Pagado	9.30		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			86.82
	1.1.1.1	Caja	86.82		
		P/r. Compra de suministros s/f Nro. 6603 y Nro.824			
14/5/15		200			
	1.1.2	Activos Financieros		400.00	
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	400.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			400.00
	1.1.1.2	Bancos	400.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	400.00		
		P/r. Préstamo otorgado a terceros			
15/5/15		201			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		1,000.00	
	1.1.1.2	Bancos	1,000.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1,000.00		
	1.1.2	Activos Financieros			1,000.00
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	1,000.00		
		P/r. Depósitos de terceros			
15/5/15		202			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		75.00	
	1.1.1.1	Caja	75.00		
	1.1.2	Activos Financieros			75.00
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	75.00		
		SUMAN Y PASAN		337,087.23	337,087.23

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 33

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		337,087.23	337,087.23
	1.1.2.1.10	Lic. Itsmenia	75.00		
		P/r.Cobro de cuenta pendiente			
15/5/15		203			
	1.1.4	Servicios y otros pagos anticipados		531.42	
	1.1.4.1	Anticipo Sueldos	531.42		
	1.1.4.1.1	Ing. Tania Jara	531.42		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			531.42
	1.1.1.2	Bancos	531.42		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	531.42		
		P/r. Anticipo sueldo del 1 al 15 de mayo			
16/5/15		204			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		150.00	
	1.1.1.1	Caja	150.00		
	2.1.7	Anticipos de Clientes			150.00
		P/r. Anticipo recibidos del 11 al 16 de mayo			
16/5/15		205			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		1,059.49	
	1.1.1.1	Caja	1,059.49		
	1.1.2	Activos Financieros		343.14	
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	343.14		
	1.1.2.1.35	Srta. Katy Aguilar	71.00		
	1.1.2.1.46	Ing. Jorge Maldonado	142.14		
	1.1.2.1.47	Sra. Marilin Valdivieso	130.00		
	41.1.1	Ventas			1,252.35
	41.1.1.1	Ventas 12%	1,252.35		
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			150.28
	2.1.3.1	IVA Cobrado	150.28		
		P/r. Venta de mercadería sg/aux. de ventas Nro. 20			
16/5/15		206			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		14.00	
	1.1.1.1	Caja	14.00		
	41.1.2	Servicios Prestados			12.50
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			1.50
	2.1.3.1	IVA Cobrado	1.50		
		P/r. Servicios prestados sg/aux/serv/prest. Nro. 20			
16/5/15		207			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		820.00	
	1.1.1.1	Caja	820.00		
	2.1.6	Otras Cuentas por Pagar			820.00
	2.1.5.1	Dr. Fabián Espinoza	820.00		
		P/r. Crédito personal			
16/5/15		208			
	52.1.5	Arriendo Operativo		714.29	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		85.71	
	1.1.5.2	IVA Pagado	85.71		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			800.00
	1.1.1.1	Caja	800.00		
		P/r. Pago de arriendo mes de abril			
16/5/15		209			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		645.00	
	1.1.1.2	Bancos	645.00		
	1.1.1.2.2	Banco Internacional	645.00		
		SUMAN Y PASAN		341,450.28	340,805.28

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 34

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		341,450.28	340,805.28
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			645.00
	1.1.1.1	Caja	645.00		
		P/r. Depósito del efectivo del 11 al 16 de mayo			
20/5/15		210			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		130.00	
	1.1.1.1	Caja	130.00		
	1.1.2	Activos Financieros			130.00
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	130.00		
	1.1.2.1.47	Sra. Marilyn Valdivieso	130.00		
		P/r. Cobro de cuenta pendiente			
22/5/15		211			
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores		2,000.00	
	2.1.1.2	Trofeos Castro	2,000.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			2,000.00
	1.1.1.2	Bancos	2,000.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	2,000.00		
		P/r. Pago de cuenta pendiente s/t Nro. 3886707			
22/5/15		212			
	1.1.2	Activos Financieros		550.00	
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	550.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			550.00
	1.1.1.2	Bancos	550.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	550.00		
		P/r. Préstamo otorgado a terceros			
23/5/15		213			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		200.00	
	1.1.1.1	Caja	200.00		
	2.1.7	Anticipos de Clientes			200.00
		P/r. Anticipo recibidos del 18 al 23 de mayo			
23/5/15		214			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		1,205.87	
	1.1.1.1	Caja	1,205.87		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		4.97	
	1.1.5.3	Anticipo Retención IVA 30%	3.89		
	1.1.5.4	Anticipo Retención IR 1%	1.08		
	2.1.7	Anticipos de Clientes		150.00	
	41.1.1	Ventas			1,215.04
	41.1.1.1	Ventas 12%	1,215.04		
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			145.80
	2.1.3.1	IVA Cobrado	145.80		
		P/r. Ventas según auxiliar de ventas Nro. 21			
23/5/15		215			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		44.00	
	1.1.1.1	Caja	44.00		
	41.1.2	Servicios Prestados			39.29
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			4.71
	2.1.3.1	IVA Cobrado	4.71		
		P/r. Servicios prestados seg/aux/serv/prest. Nro. 21			
23/5/15		216			
	52.1.6	Agua, Energía y Telecomunicaciones		103.09	
	52.1.6.1	Agua Potable	18.13		
	52.1.6.2	Energía Eléctrica	34.98		
		SUMAN Y PASAN		345,838.21	345,735.12

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 35

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		345,838.21	345,735.12
	52.1.6.3	Teléfono e Internet	49.98		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		6.00	
	1.1.5.2	IVA Pagado	6.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			109.09
	1.1.1.1	Caja	18.13		
	1.1.1.2	Bancos	90.96		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	90.96		
		P/r. Pago consumo de abril			
23/5/15		217			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		2,360.00	
	1.1.1.2	Bancos	2,360.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	2,360.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			2,360.00
	1.1.1.1	Caja	2,360.00		
		P/r. Deposito de efectivo del 18 al 23 de mayo			
27/5/15		218			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		7,440.00	
	1.1.1.2	Bancos	7,440.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	4,500.00		
	1.1.1.2.2	Banco Internacional	2,940.00		
	1.1.2	Activos Financieros			1,252.62
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	1,252.62		
	61.2	Fondos de Terceros			6,187.38
		P/r. Depósitos de terceros Nro. 3638872 y 1130958			
27/5/15		219			
	61.2	Fondos de Terceros		2,400.00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			2,400.00
	1.1.1.2	Bancos	2,400.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	2,400.00		
		P/r. Retiros cheques Nro. 1018 al 1019			
29/5/15		220			
	61.2	Fondos de Terceros		117.00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			117.00
	1.1.1.2	Bancos	117.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	117.00		
		P/r. Retiro cheque Nro. 1020 y trans Nro. 3910868			
30/5/15		221			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		410.00	
	1.1.1.1	Caja	410.00		
	2.1.7	Anticipos de Clientes			410.00
		P/r. Anticipos recibidos del 25 al 30 de mayo			
30/5/15		222			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		1,532.18	
	1.1.1.1	Caja	1,532.18		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		1.80	
	1.1.5.3	Anticipo Retención IVA 30%	1.40		
	1.1.5.4	Anticipo Retención IR 1%	0.40		
	2.1.7	Anticipos de Clientes		20.00	
	1.1.2	Activos Financieros		110.00	
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	110.00		
	1.1.2.1.36	Sra. Sara Viñán	22.00		
	1.1.2.1.38	Sra. María Laura Andrade	20.00		
		SUMAN Y PASAN		360,235.19	360,235.19

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 36

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		360,235.19	360,235.19
	1.1.2.1.37	Sra. Karla Duche	68.00		
	41.1.1	Ventas			1,485.70
	41.1.2.1	Ventas 12%	1,485.70		
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			178.28
	2.1.3.1	IVA Cobrado	178.28		
		P/r. Ventas seg/auxiliar de ventas Nro. 22			
30/5/15		223			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		68.00	
	1.1.1.1	Caja	68.00		
	41.1.2	Servicios Prestados			60.71
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			7.29
	2.1.3.1	IVA Cobrado	7.29		
		P/r. Servicios prestados sg/aux/serv/prest. Nro. 22			
30/5/15		224			
	51.1.2	Compras		316.65	
	51.1.2.1	Compras 12%	230.40		
	51.1.2.2	Compras 0%	86.25		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		27.65	
	1.1.5.2	IVA Pagado	27.65		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			86.25
	1.1.1.1	Caja	86.25		
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores			258.05
		P/r. Compras seg/auxiliar de compras Nro. 17			
30/5/15		225			
	52.2.2	Servicios prestados por otros		62.50	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		7.50	
	1.1.5.2	IVA Pagado	7.50		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			70.00
	1.1.1.1	Caja	70.00		
		P/r. Pago de serv. contratados seg/comp. Nro. 237			
30/5/15		226			
	52.2.1	Transporte en ventas		13.25	
	52.1.12	Otros Gastos		14.46	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		1.74	
	1.1.5.2	IVA Pagado	1.74		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			29.45
	1.1.1.1	Caja	29.45		
		P/r. Gastos seg/comp. Nro. 238 y 239			
30/5/15		227			
	52.1.10	Suministros de Limpieza		10.80	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		1.30	
	1.1.5.2	IVA Pagado	1.30		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			12.10
	1.1.1.1	Caja	12.10		
		P/r. Compra mensual de materiales de limpieza			
30/5/15		228			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		1,152.33	
	1.1.1.2	Bancos	1,152.33		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1,152.33		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			1,152.33
	1.1.1.1	Caja	1,152.33		
		P/r. Depósitos del 25 al 30 de mayo			
		SUMAN Y PASAN		361,911.37	363,575.35

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 37

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		361,911.37	363575.35
30/5/15		229			
	1.1.4	Servicios y otros pagos anticipados		595.90	
	1.1.4.1	Anticipo Sueldos	595.90		
	1.1.4.1.1	Ing. Tania Jara	295.40		
	1.1.4.1.2	Sr. Roberto Marín	300.50		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			595.90
	1.1.1.2	Bancos	595.90		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	595.90		
		P/r. Anticipo sueldos del 16 al 30 de mayo			
30/5/15		230			
	2.1.3	Con la Administración Tributaria		726.19	
	2.1.3.1	IVA Cobrado	726.19		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes			372.60
	1.1.5.2	IVA Pagado	156.08		
	1.1.5.3	Anticipo Retención IVA 30%	16.50		
	1.1.5.1	Crédito Tributario	200.02		
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			353.59
	2.1.3.2	IVA por Pagar	353.59		
		P/r. Liquidación del IVA de mayo			
30/5/15		231			
	52.1.1	Salarios y demás Remuneraciones		1,416.00	
	52.1.2	Aportes a la seguridad social		286.45	
	52.1.2.1	Aporte Patronal	168.50		
	52.1.2.2	Fondos de reserva	117.95		
	52.1.3	Beneficios Sociales e Indemnizaciones		177.00	
	52.1.3.1	Décimo Tercer Sueldo	118.00		
	52.1.3.2	Décimo Cuarto Sueldo	59.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			272.82
	1.1.1.1	Caja	272.82		
	2.1.5	Por Beneficios de Ley a Empleados			177.00
	2.1.5.1	Décimo Tercer Sueldo	118.00		
	2.1.5.2	Décimo Cuarto Sueldo	59.00		
	2.1.4	Con el IESS			302.31
	2.1.4.1	Aporte Individual	133.81		
	2.1.4.2	Aporte Patronal	168.50		
	1.1.4	Servicios y otros pagos anticipados			1,127.32
	1.1.4.1	Anticipo Sueldos	1,127.32		
		P/r. Pago sueldos a empleados mes de mayo			
30/5/15		232			
	52.3.3	Servicios Bancarios		16.65	
	52.3.2	Comisiones Bancarias		2.79	
	61.2	Fondos de Terceros		2,940.00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			2,959.44
	1.1.1.2	Bancos	2,959.44		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	6.65		
	1.1.1.2.2	Banco Internacional	2,952.79		
		P/r. Registro N/D emitidas por el banco, de la conciliación mes de mayo			
30/5/15		233			
	61.2	Fondos de terceros		130.00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			130.00
	1.1.1.2	Bancos	130.00		
		SUMAN Y PASAN		368,202.35	368,202.35

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 38

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		368,202.35	368,202.35
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	130.00		
		P/r. Conciliación Bancaria del mes de mayo			
1/6/15		234			
	1.1.3	Inventarios		28.57	
	1.1.3.2	Materiales para la venta de mercadería	28.57		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		3.43	
	1.1.5.2	IVA Pagado	3.43		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			32.00
	1.1.1.1	Caja	32.00		
		P/r. Compra de Materiales s/f Nro 6301			
1/6/15		235			
	1.2.1	Propiedades, Planta y Equipo		1,236.61	
	1.2.1.5	Equipo de Seguridad Electrónica	1,236.61		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		148.39	
	1.1.5.2	IVA Pagado	148.39		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			385.00
	1.1.1.1	Caja	385.00		
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores			1,000.00
		P/r. Compra de Equipo de Seguridad Electrónica s/f Nro. 1839			
1/6/15		236			
	1.1.2	Activos Financieros		399.62	
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	399.62		
	61.2	Fondos de Terceros		600.38	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			1,000.00
	1.1.1.2	Bancos	1,000.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1,000.00		
		P/r. Retiro de fondos Cheque Nro. 1022			
2/6/15		237			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		141.00	
	1.1.1.1	Caja	16.00		
	1.1.1.2	Bancos	125.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	125.00		
	1.1.2	Activos Financieros			141.00
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	141.00		
	1.1.2.1.43	Sra. Melva Escobar	16.00		
	1.1.2.1.17	Sra. Eliana N	45.00		
	1.1.2.1.16	Sra. Nanci A	80.00		
		P/r. Cobro de cuenta pendiente			
2/6/15		238			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		2,940.00	
	1.1.1.2	Bancos	2,940.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja			
	1.1.2	Activos Financieros			399.62
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	399.62		
	61.2	Fondos de Terceros			2,540.38
		P/r. Depósitos de terceros Nro. 3644183			
2/6/15		239			
	61.2	Fondos de Terceros		2,430.00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			2,430.00
	1.1.1.2	Bancos	2,430.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	2,430.00		
		P/r. Retiro de fondos Cheque Nro. 1023 y 1024			
		SUMAN Y PASAN		376,130.35	376,130.35

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 39

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		376,130.35	376,130.35
4/6/15		240			
	1.1.3	Inventarios		450.00	
	1.1.3.3	Repuestos, Herramientas y Accesorios	450.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			300.00
	1.1.1.1	Caja	300.00		
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores			150.00
		P/r. Compra de exhibidores s/f Nro. 741			
6/6/15		241			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo		350.00	
	1.1.1.1	Caja	350.00		
	2.1.7	Anticipos de Clientes			350.00
		P/r. Anticipo recibidos del 1 al 6 de junio			
6/6/15		242			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		799.13	
	1.1.1.1	Caja	799.13		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		0.37	
	1.1.5.3	Anticipo Retención IVA 30%	0.29		
	1.1.5.4	Anticipo Retención IR 1%	0.08		
	1.1.2	Activos Financieros		34.00	
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	34.00		
	1.1.2.1.43	Sra. Melva Escobar	34.00		
	41.1.2	Ventas			744.20
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			89.30
	2.1.3.1	IVA Cobrado	89.30		
		P/r. Venta según/auxiliar de ventas Nro. 23			
6/6/15		243			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		20.00	
	1.1.1.1	Caja	20.00		
	41.1.2	Servicios prestados			17.86
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			2.14
	2.1.3.1	IVA Cobrado	2.14		
		P/r. Servicios prestados s/aux/serv. prest. Nro. 23			
6/6/15		244			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		849.46	
	1.1.1.2	Bancos	849.46		
	1.1.1.2.2	Banco Internacional	849.46		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			849.46
	1.1.1.1	Caja	849.46		
		P/r. Depósitos del 01 al 05 de Junio			
6/6/15		245			
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores		5,176.00	
	2.1.2.7	Sr. Segundo Galarza Saldaña	3,176.00		
	2.1.1.1	Mundo del Trofeo	2,000.00		
	2.1.1.4	Sr. José Guanquiza			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			5,176.00
		Bancos	5,176.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	2,000.00		
	1.1.1.2.2	Banco Internacional	3,176.00		
		P/r. Pago de cuentas pendientes Ch/Nro.108-110 Bc Internacional y trans. Nro. 3914496 Bc. De Loja			
		SUMAN Y PASAN		383,809.31	383,809.31

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 40

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		383,809.31	383,809.31
6/6/15		246			
	52.3.3	Servicios Bancarios		27.00	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		3.24	
	1.1.5.2	IVA Pagado	3.24		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			30.24
	1.1.1.2	Bancos	30.24		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	30.24		
		P/r. Solicitud de chequera			
9/6/15		247			
	1.1.2	Activos Financieros		39.62	
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	39.62		
	61.2	Fondos de terceros		110.38	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			150.00
	1.1.1.2	Bancos	150.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	150.00		
		P/r. Retiro de efectivo Trans Nro. 3948290			
9/6/15		248			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		4,750.00	
	1.1.1.2	Bancos	4,750.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	4,750.00		
	1.1.2	Activos Financieros			39.62
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	39.62		
	61.2	Fondos de Terceros			4,710.38
		P/r. Depósitos de terceros Nro. 26640731			
12/6/15		249			
	2.1.4	Con el IESS		302.31	
	2.1.4.1	Aporte Individual	133.81		
	2.1.4.2	Aporte Patronal	168.50		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			302.31
	1.1.1.1	Caja	302.31		
		P/r. Pago de obligaciones al IESS			
12/6/15		250			
	61.2	Fondos de Terceros		2,850.00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			2,850.00
	1.1.1.2	Bancos	2,850.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	2,850.00		
		P/r. Retiro de fondos Cheque Nro. 1025			
13/6/15		251			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		675.00	
	1.1.1.1	Caja	675.00		
	2.1.7	Anticipos de Clientes			675.00
		P/r. Anticipos recibidos del 8 al 13 de Junio			
13/6/15		252			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		95.00	
	1.1.1.1	Caja	95.00		
	1.1.2	Activos Financieros			95.00
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	95.00		
	1.1.2.1.44	Sra. Mabel Cueva	75.00		
	1.1.2.1.38	Sra. María Laura Andrade	20.00		
		P/r. Cobro de cuentas pendientes.			
		SUMAN Y PASAN		392,661.86	392,661.86

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 41

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		392,661.86	392,661.86
13/6/15		253			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		2,261.32	
	1.1.1.1	Caja	2,261.32		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		30.18	
	1.1.5.3	Anticipo Retención IVA 30%	23.62		
	1.1.5.4	Anticipo Retención IR 1%	6.56		
	2.1.7	Anticipos de Clientes		80.00	
	1.1.2	Activos Financieros		2,850.50	
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	2,850.50		
	1.1.2.1.48	Sra. Ximena Duche	110.00		
	1.1.2.1.49	Sr. Martin López	253.50		
	1.1.2.1.44	Sra. Mabel Cueva	2,487.00		
	41.1.1	Ventas			4,662.50
	41.1.1.1	Ventas 12%	4,662.50		
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			559.50
	2.1.3.1	IVA Cobrado	559.50		
		P/r. Ventas según auxiliar de ventas Nro. 24			
13/6/15		254			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		51.00	
	1.1.1.1	Caja	51.00		
	41.1.2	Servicios Prestados			45.54
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			5.46
	2.1.3.1	IVA Cobrado	5.46		
		P/r. Servicios prestados sg/aux/serv/prest. Nro. 24			
13/6/15		255			
	51.1.2	Compras		254.36	
	51.1.2.1	Compras 12%	96.36		
	51.1.2.2	Compras 0%	158.00		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		11.56	
	1.1.5.2	IVA Pagado	11.56		
	51.1.3	Transporte en compras		5.00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			171.60
	1.1.1.1	Caja	171.60		
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores			99.32
	2.1.1.2	Trofeos Castro	99.32		
		P/r Compras seg/auxiliar de compras Nro.18			
13/6/15		256			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		820.00	
	1.1.1.1	Caja	820.00		
	2.1.6	Otras Cuentas por Pagar			820.00
	2.1.5.1	Dr. Fabián Espinoza	820.00		
		P/r. Crédito personal			
13/6/15		257			
	52.1.5	Arriendo Operativo		714.29	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		85.71	
	1.1.5.2	IVA Pagado	85.71		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			800.00
	1.1.1.1	Caja	800.00		
		P/r. Pago arriendo mes de mayo			
13/6/15		258			
	52.1.4	Servicio de Seguridad		16.07	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		1.93	
		SUMAN Y PASAN		399,843.78	399,843.78

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 42

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		399,843.78	399,843.78
	1.1.5.2	IVA Pagado	1.93		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			18.00
	1.1.1.1	Caja	18.00		
		P/r. Pago a GEMESEG Cía. Ltda/ mayo			
13/6/15		259			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		26.00	
	1.1.1.2	Bancos	26.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	26.00		
	1.1.2	Activos Financieros			26.00
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	26.00		
	1.1.2.1.18	Sra. Lupe Ordoñez	26.00		
		P/r. Cobro de cuenta pendiente			
13/6/15		260			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		500.00	
	1.1.1.2	Bancos	500.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	500.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			500.00
	1.1.1.1	Caja	500.00		
		P/r. Depósitos realizados del 08 al 13 de junio			
15/6/15		261			
	1.1.4	Servicios y otros pagos anticipados		621.07	
	1.1.4.1	Anticipo Sueldos	621.07		
	1.1.4.1.1	Ing. Tania Jara	421.07		
	1.1.4.1.2	Sr. Roberto Marín	200.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			621.07
	1.1.1.2	Bancos	621.07		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	621.07		
		P/r. Anticipo Sueldos del 1 al 15 de junio			
16/6/15		262			
	52.1.6	Agua, Energía y Telecomunicaciones		88.85	
	52.1.6.2	Energía Eléctrica	41.85		
	52.1.6.3	Teléfono e Internet	47.00		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		5.64	
	1.1.5.2	IVA Pagado	5.64		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			94.49
	1.1.1.2	Bancos	94.49		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	94.49		
		P/r. Pago consumo de mayo			
17/6/15		263			
	61.2	Fondos de Terceros		1,000.00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			1,000.00
	1.1.1.2	Bancos	1,000.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	1,000.00		
		P/r. Retiro de fondos cheque Nro. 1031			
20/6/15		264			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		667.00	
	1.1.1.1	Caja	180.00		
	1.1.1.2	Bancos	487.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	487.00		
	1.1.2	Activos Financieros			667.00
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	667.00		
	1.1.2.1.48	XimenaDuche	30.00		
		SUMAN Y PASAN		402,752.34	402,752.34

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 43

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		402,752.34	402,752.34
	1.1.2.1.41	Sra Ida Fehrs	150.00		
	1.1.2.1.44	Sra. Mabel Cueva	487.00		
		P/r. Cobro de cuentas pendientes.			
20/6/15		265			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		756.28	
	1.1.1.1	Caja	756.28		
	1.1.2	Activos Financieros		240.00	
	1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	240.00		
	1.1.2.1.41	Sra. Ida Fehrs	190.00		
	1.1.2.1.50	Sra. Ruth Zhinin	20.00		
	1.1.2.1.18	Sra. Lupe Ordoñez	30.00		
	41.1.1	Ventas			889.54
	41.1.1.1	Ventas 12%	889.54		
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			106.74
	2.1.3.1	IVA Cobrado	106.74		
		P/r. Venta de mercadería sg/aux. de ventas Nro. 25			
20/6/15		266			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		34.00	
	1.1.1.1	Caja	34.00		
	41.1.2	Servicios Prestados			30.36
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			3.64
	2.1.3.1	IVA Cobrado	3.64		
		P/r. Servicios prestados sg/aux/serv/prest. Nro. 25			
20/6/15		267			
	51.1.2	Compras		44.64	
	51.1.2.1	Compras 12%	44.64		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		5.36	
	1.1.5.2	IVA Pagado	5.36		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			50.00
	1.1.1.1	Caja	50.00		
		P/r Compras seg/auxiliar de compras Nro.19			
20/6/15		268			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		800.00	
	1.1.1.2	Bancos	800.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	800.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			800.00
	1.1.1.1	Caja	800.00		
		P/r. Depósitos del 15 al 20 de junio			
22/6/15		269			
	61.2	Fondos de Terceros		815.00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			815.00
	1.1.1.2	Bancos	815.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	815.00		
		P/r. Retiro de fondos trans Nro. 3983164 y 3986558			
23/6/15		270			
	52.1.6	Agua, Energía y Telecomunicaciones		18.22	
	52.1.6.1	Agua Potable	18.22		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			18.22
	1.1.1.1	Caja	18.22		
		P/r. Pago consumo de mayo			
		SUMAN Y PASAN		405,465.84	405,465.84

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 44

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		405,465.84	405,465.84
30/6/15		271			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		220.00	
	1.1.1.1	Caja	220.00		
	2.1.7	Anticipos de Clientes			220.00
		P/r. Anticipos recibidos del 22 al 30 de junio			
30/6/15		272			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		1,475.13	
	1.1.1.1	Caja	1,475.13		
	2.1.7	Anticipos de Clientes		540.00	
	41.1.1	Ventas			1,799.22
	41.1.1.1	Ventas 12%	1,799.22		
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			215.91
	2.1.3.1	IVA Cobrado	215.91		
		P/r. Ventas según auxiliar de ventas Nro. 26			
30/6/15		273			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		56.00	
	1.1.1.1	Caja	56.00		
	41.1.2	Servicios Prestados			50.00
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			6.00
	2.1.3.1	IVA Cobrado	6.00		
		P/r. Servicios prestados sg/aux/serv/prest. Nro. 26			
30/6/15		274			
	51.1.2	Compras		2,330.32	
	51.1.2.1	Compras 12%	1,210.32		
	51.1.2.2	Compras 0%	1,120.00		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		145.24	
	1.1.5.2	IVA Pagado	145.24		
	51.1.3	Transporte en compras		5.00	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			1,167.40
	1.1.1.1	Caja	1,167.40		
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores			1,313.16
	2.1.1.2	Trofeos Castro	419.96		
	2.1.1.1	Mundo del Trofeo	893.20		
		P/r. Compras según auxiliar de compras Nro. 20			
30/6/15		275			
	52.2.2	Servicios prestados por otros		23.30	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		2.80	
	1.1.5.2	IVA Pagado	2.80		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			26.10
	1.1.1.1	Caja	26.10		
		P/r. Pago de servicios contratados s/comp. Nro 250			
30/6/15		276			
	52.2.1	Transporte en ventas		6.00	
	52.1.12	Otros Gastos		23.50	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		2.82	
	1.1.5.2	IVA Pagado	2.82		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			32.32
	1.1.1.1	Caja	32.32		
		P/r. Gastos sg/comp Nro.251 y 252			
30/6/15		277			
	52.1.10	Suministros de Limpieza		14.21	
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		1.71	
		SUMAN Y PASAN		410,311.87	410,295.95

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 45

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		410,311.87	410,295.95
	1.1.5.2	IVA Pagado	1.71		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			15.92
	1.1.1.1	Caja	15.92		
		P/r. Compra mensual de materiales de limpieza			
30/6/15		278			
	2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores		3,144.35	
	2.1.1.1	Mundo del Trofeo	1,000.00		
	2.1.1.2	Trofeos Castro	2,144.35		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			3,144.35
	1.1.1.2	Bancos	3,144.35		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	3,144.35		
		P/r. Pago de cuentas s/t Nro. 3995249 y 3995892			
30/6/15		279			
	1.1.4	Servicios y otros pagos anticipados		294.91	
	1.1.4.1	Anticipo Sueldos	294.91		
	1.1.4.1.1	Ing. Tania Jara	294.91		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			294.91
	1.1.1.2	Bancos	294.91		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	294.91		
		P/r. Anticipo Sueldos del 16 al 30 de junio			
30/6/15		280			
	1.1.2	Activos Financieros		346.62	
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	346.62		
	61.2	Fondos de Terceros		45.38	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			392.00
	1.1.1.2	Bancos	392.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	392.00		
		P/r. Retiro de fondos cheque Nro. 1032			
30/6/15		281			
	2.1.3	Con la Administración Tributaria		988.69	
	2.1.3.1	IVA Cobrado	988.69		
	1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes			441.74
	1.1.5.2	IVA Pagado	417.83		
	1.1.5.3	Anticipo Retención IVA 30%	23.91		
	2.1.3	Con la Administración Tributaria			546.95
	2.1.3.2	IVA por Pagar	546.95		
		P/r. Liquidación del IVA mes de junio			
30/6/15		282			
	52.1.1	Salarios y demás Remuneraciones		1,416.00	
	52.1.2	Aportes a la seguridad social		286.45	
	52.1.2.1	Aporte Patronal	168.50		
	52.1.2.2	Fondos de reserva	117.95		
	52.1.3	Beneficios Sociales e Indemnizaciones		177.00	
	52.1.3.1	Décimo Tercer Sueldo	118.00		
	52.1.3.2	Décimo Cuarto Sueldo	59.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al efectivo			484.16
	1.1.1.1	Caja	484.16		
	2.1.5	Por Beneficios de Ley a Empleados			177.00
	2.1.5.1	Décimo Tercer Sueldo	118.00		
	2.1.5.2	Décimo Cuarto Sueldo	59.00		
	2.1.4	Con el IESS			302.31
	2.1.4.1	Aporte Individual	133.81		
		SUMAN Y PASAN		417,011.27	416,095.29

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 46

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		417,011.27	416,095.29
	2.1.4.2	Aporte Patronal	168.50		
	1.1.4	Servicios y otros pagos anticipados			915.98
	1.1.4.1	Anticipo Sueldos	915.98		
		P/r. Pago sueldos a empleados del mes de junio			
30/6/15		283			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		2,461.00	
	1.1.1.2	Bancos	2,461.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	2,461.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			2,461.00
	1.1.1.1	Caja	2,461.00		
		P/r. Depósitos del 22 al 30 de Junio			
30/6/15		284			
	52.3.3	Servicios Bancarios		14.01	
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			14.01
	1.1.1.2	Bancos	14.01		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	3.30		
	1.1.1.2.2	Banco Internacional	10.71		
		P/r. N/D emitidas por los bancos de Loja e Internacional, seg. Conciliación de mes de junio			
30/6/15		285			
	1.1.2	Activos Financieros		130.00	
	1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	130.00		
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			130.00
	1.1.1.2	Bancos	130.00		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	130.00		
		P/r. Retiro de fondos cheque Nro. 941			
30/6/15		286			
	1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		486.59	
	1.1.1.2	Bancos	486.59		
	1.1.1.2.1	Banco de Loja	191.04		
	1.1.1.2.2	Banco Internacional	295.55		
	2.1.2	Sobregiros Bancarios			486.59
		P/r. Ajuste de saldo negativo en la cuenta Bancos			
30/6/15		287			
	51.1.2	Compras		68.00	
		Compras 12%	68.00		
	51.1.3	Transporte en compras			68.00
		P/r. Cierre de transporte en compras y determinar las compras netas			
30/6/15		288			
	51.1.1	Costo de ventas		50,266.63	
	1.1.3.1	Inventario de Mercadería (Incial)			25,537.19
	51.1.2	Compras			24,729.44
		Compras 12%	13,659.39		
		Compras 0%	11,070.05		
		P/r. Cierre del Inv. Incial, de las compras netas y determinación del costo de ventas			
30/6/15		289			
	1.1.3.1	Inventario de Mercadería (Final)		27,944.00	
	51.1.1	Costo de ventas			27,944.00
		P/r. Ingreso de inventario final de mercaderías			
		SUMAN Y PASAN		498,381.50	498,381.50

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 47

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		498,381.50	498,381.50
30/6/15		290			
	41.1.1	Ventas		41,333.31	
	41.1.1.1	Ventas 12%			
	51.1.1	Costo de ventas			22,322.63
	42.1	Utilidad Bruta en ventas			19,010.68
		P/r. Eliminación/ventas/netas. Determinar el costo de ventas y la utilidad bruta en ventas			
30/6/15		291			
	52.2.1	Cuentas incobrables		57.94	
	1.1.2	Activos Financieros			57.94
	1.1.2.3	Prov. Cuentas Incobrables y Det.	57.94		
		P/r. Ajuste de las cuentas incobrables al 30/06/15			
30/6/15		292			
	52.1.8	Consumo Materiales para la vta de mercadería		219.86	
	1.1.4	Materiales para la vta de mercaderí			219.86
		P/r. Consumo de los materiales durante el periodo			
30/6/15		293			
	52.1.7	Depreciación Propiedad, Planta y Equipo		1,367.64	
	52.1.7.1	Depreciación de Muebles y Enseres	215.91		
	52.1.7.2	Depreciación Equipo de Oficina	30.38		
	52.1.7.3	Depreciación Equipo de Computación	223.33		
	52.1.7.4	Depreciación de Maquinaria	888.75		
	52.1.7.5	Depreciación Equipo de Seg. Electrónica	9.27		
	1.2.1	Propiedades, Planta y Equipo			1,367.64
	1.2.1.6	Dep. Acum. Muebles y Eseres	215.91		
	1.2.1.7	Dep. Acum. Equipo de Oficina	30.38		
	1.2.1.8	Dep.Acum. Equipo de Computación	223.33		
	1.2.1.9	Dep.Acum. Maquinaria	888.75		
	1.2.1.10	Dep.Acum. Equipo de Seg. Electrónica	9.27		
		P/r. Depreciación de activos fijos al 30/06/15			
30/6/15		294			
	42.1	Utilidad Bruta en ventas		19,010.68	
	41.1.2	Servicios prestados		1,027.68	
	61.1	Resumen de pérdidas y ganancias			20,038.36
		P/r. Cierre de las cuentas de ingreso			
30/6/15		295			
	6.1	Resumen de pérdidas y ganancias		18,602.34	
	52.1.1	Salarios y demás Remuneraciones			8,496.00
	52.1.2	Aportes a la Seguridad Social			1,718.70
	52.1.2.1	Aporte Patronal	1,011.00		
	52.1.2.2	Fondos de reserva	707.70		
	52.1.3	Beneficios Sociales e Indemnizac.			1,062.00
	52.1.5	Arriendo Operativo			4,285.72
	52.1.6	Agua, Energía y Telecomunicacion.			557.93
	52.1.6.1	Agua Potable	108.10		
	52.1.6.2	Energía Eléctrica	218.01		
	52.6.1.3	Teléfono e Internet	231.82		
	52.1.4	Servicio de Seguridad			80.36
	52.1.8	Consumo Mat. para la vta de merc.			219.86
	52.1.9	Suministros y Útiles de oficina			93.60
	52.1.10	Suministros de Limpieza			73.54
	52.2.1	Cuentas incobrables			42.36
		SUMAN Y PASAN		580,000.95	578,028.68

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO DIARIO
 Expresado en Dólares Americanos

FOLIO Nro. 48

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		580,000.95	578,028.68
	52.1.7	Dep. Propiedad, Planta y Equipo			1,367.64
	52.1.7.1	Dep. Muebles y Enseres	215.91		
	52.1.7.2	Dep. Equipo de Oficina	30.38		
	52.1.7.3	Dep. Equipo de Computación	223.33		
	52.1.7.4	Dep. de Maquinaria	888.75		
	52.1.7.5	Dep. Equipo de Seguridad Electrónica	9.27		
	52.1.11	Gasto Multas			4.03
	52.1.12	Otros Gastos			178.39
	52.2.2	Servicios prestados por otros			239.43
	52.2.1	Transporte en ventas			94.25
	52.3.1	Intereses pagados			0.12
	52.3.2	Comisiones Bancarias			2.79
	52.3.3	Servicios Bancarios			85.62
		P/r. Cierre de las cuentas de gasto			
30/6/15		296			
	6.1	Resumen de Pérdidas y Ganancias		408.34	
	3.2.01	Utilidad del Ejercicio			408.34
		P/r. Cierre de pérdidas y ganancias			
		TOTAL		580,409.29	580,409.29

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Efectivo y Equivalentes al Efectivo

CÓDIGO : 1.1.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/1/15	Estado de Situación Inicial	1	1	2,620.06		2,620.06
5/1/15	Cobro de cuenta pendiente	1	2	45.00		2,665.06
6/1/15	Depósito Nro. 3514487	1	3	4,500.00		7,165.06
8/1/15	Retiro de dinero Chq Nro. 973	1	4		2,000.00	5,165.06
10/1/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	1	5	660.00		5,825.06
10/1/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 01	1	6	855.23		6,680.29
10/1/15	Servicios prestados seg/aux/servicios. Nro 01	2	7	48.50		6,728.79
10/1/15	Compras seg/auxiliar de compras Nro. 01	2	8		56.75	6,672.04
10/1/15	Pago de cuenta pendiente	2	9		1,800.00	4,872.04
12/1/15	Cobro de cuenta pendiente	2	10	120.00		4,992.04
14/1/15	Crédito Personal	2	11	820.00		5,812.04
14/1/15	Pago arriendo mes de diciembre	2	12		800.00	5,012.04
14/1/15	Cobro de cuenta pendiente	3	13	350.00		5,362.04
15/1/15	Pago a GEMESEG Cia. Ltda.	3	14		18.00	5,344.04
15/1/15	Pago consumo de diciembre	3	15		56.44	5,287.60
15/1/15	Depósito de clientes Nro. 26118340	3	16	580.00		5,867.60
17/1/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	3	17	100.00		5,967.60
17/1/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 02	3	18	1,841.66		7,809.26
17/1/15	Servicios prestados seg/aux/ servicios Nro 02	4	19	112.50		7,921.76
17/1/15	Compras seg/aux/compras Nro 02	4	20		350.00	7,571.76
17/1/15	Depósitos realizados del 12 al 17 de enero	4	21		1,800.00	5,771.76
17/1/15	Depósitos realizados del 12 al 17 de enero	4	21	1,800.00		7,571.76
17/1/15	Pago de cuenta s/t Nro 3478311	4	22		18.00	7,553.76
17/1/15	Anticipos Sueldos del 2 al 10 de enero	4	23		663.74	6,890.02
19/1/15	Cobro de cuenta pendiente	4	24	425.00		7,315.02
22/1/15	Cobro de cuenta pendiente	5	25	634.00		7,949.02
22/1/15	Retiro de efectivo Cheque Nro. 99	5	26		800.00	7,149.02
24/1/15	Venta de mercadería s/aux/ventas Nro 03	5	27	1,548.04		8,697.06
24/1/15	Servicios prestados s/aux/servicios Nro 03	5	28	65.00		8,762.06
24/1/15	Cobro de cuenta pendiente	5	29	33.56		8,795.62
24/1/15	Depósitos realizados del 19 al 24 de enero	5	30		2,077.00	6,718.62
24/1/15	Depósitos realizados del 19 al 24 de enero	5	30	2,777.00		9,495.62
27/1/15	Depósito de efectivo Nro. 3530504 y 3530519	6	31	9,000.00		18,495.62
27/1/15	Retiro de dinero seg/cheque Nro. 975 y 976	6	32		9,500.00	8,995.62
31/1/15	Cobro de cuenta pendiente	6	33	32.00		9,027.62
31/1/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	6	34	150.00		9,177.62
31/1/15	Venta de mercadería s/aux/ventas Nro 04	6	35	777.99		9,955.61
31/1/15	Servicios prestados s/aux/servicios Nro 04	6	36	89.50		10,045.11
31/1/15	Compras seg/aux/compras Nro 03	6	37		426.00	9,619.11
31/1/15	Pago servicios contratados.	7	38		63.00	9,556.11
31/1/15	Gastos incurridos durante enero	7	39		47.20	9,508.91
31/1/15	Retiro de dinero s/t Nro. 3513424 y 3527695	7	40		245.00	9,263.91
31/1/15	Anticipos Sueldos del 18 al 31 de enero	7	41		512.43	8,751.48
31/1/15	Depósitos realizados del 26 al 31 de enero	7	42	323.56		9,075.04
31/1/15	Depósitos realizados del 26 al 31 de enero	7	42		323.56	8,751.48
31/1/15	Pago sueldos a empleados mes de enero	7	44		223.97	8,527.51
31/1/15	Nota de crédito Nro. 3518016	8	45	72.57		8,600.08
31/1/15	Cheques en tránsito Nro. 937,957,965 y 972	8	46		2,444.36	6,155.72
31/1/15	Pago de cuenta pendiente con cheque Nro. 77	8	47		1,090.00	5,065.72
7/2/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	8	48	200.00		5,265.72
7/2/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 05	8	49	1,512.62		6,778.34
7/2/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 05	9	50	17.00		6,795.34
	SUMAN Y PASAN			32,110.79	25,315.45	6,795.34

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Efectivo y Equivalentes al Efectivo

CÓDIGO : 1.1.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			32,110.79	25,315.45	6,795.34
7/2/15	Compras seg/aux/compras Nro 04	9	51		417.55	6,377.79
7/2/15	Retiro de efectivo Cheqs Nro. 978 y 979	9	52		1,200.00	5,177.79
10/2/15	Retiro de dinero Cheque Nro. 102	9	53		1,350.00	3,827.79
11/2/15	Cobro de cuenta pendiente	9	54	40.00		3,867.79
11/2/15	Compra s/f Nro. 779	9	55		18.01	3,849.78
12/2/15	Pago de obligaciones al IESS	9	56		302.31	3,547.47
14/2/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 06	10	57	3,816.56		7,364.03
14/2/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 06	10	58	31.50		7,395.53
14/2/15	Compra de mercadería seg/aux/compra Nro 05	10	59		505.00	6,890.53
14/2/15	Crédito Personal	10	60	820.00		7,710.53
14/2/15	Pago arriendo mes de enero	10	61		800.00	6,910.53
14/2/15	Pago a GEMESEG Cía. Ltda.	10	62		18.00	6,892.53
14/2/15	Depósitos realizados del 09 al 14 de febrero	11	63	2,805.00		9,697.53
14/2/15	Depósitos realizados del 09 al 14 de febrero	11	63		705.00	8,992.53
14/2/15	Adelanto de sueldos del 2 al 14 de febrero	11	64		401.94	8,590.59
18/2/15	Cobro de cuenta pendiente	11	65	310.00		8,900.59
19/2/15	Pago de cuenta s/trans Nro 3590200	11	66		1,331.64	7,568.95
21/2/15	Anticipo recibido por venta de mercadería	11	67	40.00		7,608.95
21/2/15	Venta de mercadería s/aux/ventas Nro 07	11	68	667.26		8,276.21
21/2/15	Servicios prestados s/aux/servicios Nro 07	11	69	17.00		8,293.21
21/2/15	Compra de mercadería s/aux/compras Nro 06	12	70		8.90	8,284.31
21/2/15	Pago consumo de enero	12	71		84.60	8,199.71
21/2/15	Depósitos realizados del 16 al 21 de febrero	12	72	1,410.00		9,609.71
21/2/15	Depósitos realizados del 16 al 21 de febrero	12	72		1,410.00	8,199.71
23/2/15	Préstamo s/ch Nro. 981 y s/t Nro.3598755	12	73		1,000.00	7,199.71
24/2/15	Depósito de efectivo Nro. 3553886	12	74	15,000.00		22,199.71
24/2/15	Retiro de dinero Cheques Nro. 982 y 983	12	75		13,000.00	9,199.71
25/2/15	Depósito de terceros Nro. 3555181	13	76	10,000.00		19,199.71
25/2/15	Retiro de dinero Chqs del 984 al 994	13	77		9,276.11	9,923.60
27/2/15	Pago multa por declaración IVA enero	13	78		2.18	9,921.42
27/2/15	Pago de cuenta s/t Nro 3609507 y 3615388	13	79		1,532.00	8,389.42
28/2/15	Venta de mercadería s/aux/ventas Nro 08	13	80	390.98		8,780.40
28/2/15	Servicios prestados s/aux/servicios Nro 08	13	81	32.00		8,812.40
28/2/15	Consumo del mes de enero	13	82		17.93	8,794.47
28/2/15	Compra mensual de suministros de limpieza	14	83		10.71	8,783.76
28/2/15	Pago servicios contratados	14	84		33.50	8,750.26
28/2/15	Pago gastos incurridos durante febrero	14	85		59.96	8,690.30
28/2/15	Depósitos del 23 al 28 de febrero	14	86		882.50	7,807.80
28/2/15	Depósitos del 23 al 28 de febrero	14	86	882.50		8,690.30
28/2/15	Adelanto de sueldos del 16 al 28 de febrero	14	87		262.97	8,427.33
28/2/15	Pago Sueldos y Salarios de febrero	14	89		735.23	7,692.10
28/2/15	Ajuste por conciliación bancaria	15	90		821.68	6,870.42
2/3/15	Retiro de dinero Cheque Nro. 995	15	92		720.00	6,150.42
4/3/15	Depósitos de terceros Nro. 3561487	15	93	4,000.00		10,150.42
5/3/15	Retiro de efectivo seg/cheque Nro. 997 al 1000	15	94		5,164.00	4,986.42
6/3/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	16	95	280.00		5,266.42
7/3/15	Venta de mercadería seg /aux/ventas Nro 09	16	96	2,312.50		7,578.92
7/3/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 09	16	97	51.50		7,630.42
7/3/15	Depósitos realizados del 02 al 07 de marzo	16	98		1,272.00	6,358.42
7/3/15	Depósitos realizados del 02 al 07 de marzo	16	98	1,272.00		7,630.42
9/3/15	Anticipo recibido por venta de mercadería	16	99	40.00		7,670.42
	SUMAN Y PASAN			76,329.59	68,659.17	7,670.42

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Efectivo y Equivalentes al Efectivo

CÓDIGO : 1.1.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			76,329.59	68,659.17	7,670.42
12/3/15	Pago de obligaciones al IESS	16	100		302.31	7,368.11
14/3/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 10	16	101	988.46		8,356.57
14/3/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 10	17	102	64.00		8,420.57
14/3/15	Compra de mercadería s/aux Nro 07	17	103		288.50	8,132.07
14/3/15	Crédito Personal	17	104	820.00		8,952.07
14/3/15	Pago arriendo mes de febrero	17	105		800.00	8,152.07
14/3/15	Pago consumo de febrero	17	106		77.79	8,074.28
14/3/15	Pago del IVA Generado en febrero	17	107		321.70	7,752.58
14/3/15	Depósitos realizados del 09 al 14 de marzo	18	108		423.00	7,329.58
14/3/15	Depósitos realizados del 09 al 14 de marzo	18	108	423.00		7,752.58
14/3/15	Anticipos Sueldos del 1 al 13 de marzo	18	109		494.05	7,258.53
14/3/15	Pago de cuenta pendiente. s/t Nro. 3665784	18	110		50.00	7,208.53
18/3/15	Préstamo Personal s/ cheqs Nro. 1001 y 1002	18	111		379.05	6,829.48
21/3/15	Anticipo recibido por venta de mercadería	18	112	315.00		7,144.48
21/3/15	Venta de mercadería s/aux/ventas Nro 11	18	113	1,023.41		8,167.89
21/3/15	Servicios prestados s/aux/servicios Nro 11	19	114	11.00		8,178.89
21/3/15	Compra de mercadería s/aux/compras Nro 08	19	115		1,566.50	6,612.39
21/3/15	Depósitos realizados del 16 al 21 de marzo	19	116		1,088.77	5,523.62
21/3/15	Depósitos realizados del 16 al 21 de marzo	19	116	1,088.77		6,612.39
24/3/15	Cobro de cuenta s/t Nro. 6704522	19	117	279.00		6,891.39
24/3/15	Préstamo personal s/trans. Nro. 3695665	19	118		250.00	6,641.39
25/3/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	19	119	60.00		6,701.39
25/3/15	Depósitos de terceros Nro. 22214477	19	120	12,500.00		19,201.39
25/3/15	Retiro de efectivo seg/cheque Nro. 1003	20	121		3,000.00	16,201.39
28/3/15	Venta de mercadería s/aux/ventas Nro 12	20	122	2,988.26		19,189.65
28/3/15	Servicios prestados s/aux/servicios Nro 12	20	123	104.50		19,294.15
28/3/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 09	20	124		648.00	18,646.15
28/3/15	Pago de servicios contratados	20	125		25.00	18,621.15
28/3/15	Gastos incurridos durante marzo	20	126		46.95	18,574.20
28/3/15	Compra mensual de materiales de limpieza	21	127		11.20	18,563.00
28/3/15	Nos cancelan cuena pendiente s/t Nro 3700091	21	128	100.68		18,663.68
28/3/15	Depósitos realizados del 23 al 28 de marzo	21	129		1,500.00	17,163.68
28/3/15	Depósitos realizados del 23 al 28 de marzo	21	129	1,500.00		18,663.68
28/3/15	Pago de cuenta pendiente.	21	130		1,500.00	17,163.68
28/3/15	Retiro de efectivo seg/cheque Nro. 1004	21	131		2,000.00	15,163.68
28/3/15	Pago a GEMESEG Cia. Ltda./marzo	21	132		18.00	15,145.68
30/3/15	Retiro de efectivo seg/cheque Nro. 104	21	133		5,000.00	10,145.68
31/3/15	Venta de mercadería seg/aux/venta Nro 13	22	134	959.00		11,104.68
31/3/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 13	22	135	10.00		11,114.68
31/3/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 10	22	136		25.00	11,089.68
31/3/15	Anticipos Sueldos del 18 al 31 de marzo	22	137		488.27	10,601.41
31/3/15	Pago Sueldos y Salarios de febrero	22	139		417.82	10,183.59
31/3/15	Depósito del efectivo del 30 de marzo	23	140		163.15	10,020.44
31/3/15	Depósito del efectivo del 30 de marzo	23	140	163.15		10,183.59
31/3/15	N/D emitidas por el banco	23	141		5.30	10,178.29
31/3/15	Cobro de cheq Nro. 96	23	142		1,090.00	9,088.29
31/3/15	Cobro cheques Nro. 939, 961, 967	23	143		810.00	8,278.29
1/4/15	Pago consumo de febrero y marzo	23	144		35.88	8,242.41
2/4/15	Préstamo otorgado a terceros	23	145		180.00	8,062.41
4/4/15	Cobro de cuenta pendiente	24	146	20.00		8,082.41
4/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 14	24	147	1,946.82		10,029.23
	SUMAN Y PASAN			101,694.64	91,665.41	10,029.23

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Efectivo y Equivalentes al Efectivo

CÓDIGO : 1.1.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			101,694.64	91,665.41	10,029.23
4/4/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 14	24	148	3.00		10,032.23
9/4/15	Depósito de terceros Nro. 27119709	24	150	20,000.00		30,032.23
11/4/15	Anticipos recibidos por venta T/Nro 3753343	24	151	350.00		30,382.23
11/4/15	Venta de mercadería s/aux/ventas Nro 15	24	152	1,236.66		31,618.89
11/4/15	Servicios prestados s/aux/servicios Nro 15	25	153	16.00		31,634.89
11/4/15	Compra de mercadería s/aux/compras Nro 12	25	154		116.90	31,517.99
11/4/15	Transferencia de dinero Nro.3757901	25	155		300.00	31,217.99
12/4/15	Nos cancelan cuenta pendiente	25	156	20.00		31,237.99
13/4/15	Pago de obligaciones al IESS	25	157		302.31	30,935.68
13/4/15	Retiros cheque Nro.1005 y trans Nro. 3759474	25	158		13,000.00	17,935.68
14/4/15	Retiro de efectivo Cheques Nro. 110 al 113	26	159		4,800.00	13,135.68
15/4/15	Anticipo Sueldos del 1 al 15 de abril	26	160		287.62	12,848.06
17/4/15	Crédito Personal	26	161	820.00		13,668.06
17/4/15	Pago arriendo mes de marzo	26	162		800.00	12,868.06
17/4/15	Retiro de efectivo trans. Nro. 3778735	26	163		300.00	12,568.06
18/4/15	Venta de mercadería s/aux/ventas Nro 16	26	164	2,148.49		14,716.55
18/4/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 16	26	165	64.00		14,780.55
18/4/15	Compras seg/aux/compras Nro 13	27	166		1,073.56	13,706.99
18/4/15	Pago consumo de marzo	27	167		91.45	13,615.54
20/4/15	Cobro de cuenta pendiente	27	168	225.00		13,840.54
20/4/15	Retiro de efectivo Cheque Nro. 1014 y 105	27	169		1,650.00	12,190.54
21/4/15	Depósitos de terceros	27	170	3,500.00		15,690.54
22/4/15	Anticipo Sueldos del 16 al 22 de abril	27	171		571.64	15,118.90
23/4/15	Cobro de cuenta pendiente D/Nro 27107632	28	172	150.00		15,268.90
25/4/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	28	173	200.00		15,468.90
25/4/15	Venta de mercadería s/aux/ventas Nro 17	28	174	1,410.49		16,879.39
25/4/15	Servicios prestados s/aux/servicios Nro 17	28	175	13.00		16,892.39
25/4/15	Compra de mercadería s/aux/compras Nro 14	28	176		67.30	16,825.09
25/4/15	Cobro de cuenta trans. Nro.43633	28	177	63.29		16,888.38
27/4/15	Pago a GEMESEG Cia. Ltda.	29	178		18.00	16,870.38
27/4/15	Retiro de dinero cheque Nro. 1015	29	179		3,500.00	13,370.38
30/4/15	Anticipo recibido por venta de mercadería	29	180	60.00		13,430.38
30/4/15	Venta de mercadería s/aux/ventas Nro 18	29	181	1,100.92		14,531.30
30/4/15	Servicios prestados s/aux/servicios Nro 18	29	182	23.00		14,554.30
30/4/15	Compra de mercadería s/aux/compras Nro 15	29	183		400.00	14,154.30
30/4/15	Pago de servicios contratados	29	184		50.57	14,103.73
30/4/15	Pago de gastos incurridos durante abril	30	185		78.17	14,025.56
30/4/15	Compra mensual de materiales de limpieza	30	186		32.45	13,993.11
30/4/15	Pago sueldos y salarios mes de abril	30	188		540.88	13,452.23
30/4/15	N/D seg Conciliación Bancaria mes de abril	30	189		7.30	13,444.93
9/5/15	Anticipo recibido por venta de mercadería	31	190	150.00		13,594.93
9/5/15	Venta de mercadería s/aux/ventas Nro 19	31	191	1,754.06		15,348.99
9/5/15	Servicios prestados s/aux/servicios Nro 19	31	192	91.00		15,439.99
9/5/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 16	31	193		15.90	15,424.09
9/5/15	Depósitos realizados del 04 al 09 de mayo	31	194		1,759.77	13,664.32
9/5/15	Depósitos realizados del 04 al 09 de mayo	31	194	1,759.77		15,424.09
9/5/15	Pago de cuenta pendiente	31	195		1,150.00	14,274.09
11/5/15	Compra de insumos fac Nro 6621	32	196		141.72	14,132.37
11/5/15	Pago cuenta pendiente s/t/ Nro 3851071	32	197		300.00	13,832.37
12/5/15	Pago de obligaciones al IESS	32	198		302.31	13,530.06
13/5/15	Compra de suministros fac Nro 6603 y 824	32	199		86.82	13,443.24
	SUMAN Y PASAN			136,853.32	123,410.08	13,443.24

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Efectivo y Equivalentes al Efectivo

CÓDIGO : 1.1.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			136,853.32	123,410.08	13,443.24
14/5/15	Préstamo otorgado a terceros	32	200		400.00	13,043.24
15/5/15	Depósitos de terceros	32	201	1,000.00		14,043.24
15/5/15	Cobro de cuenta pendiente	32	202	75.00		14,118.24
15/5/15	Anticipo sueldo del 1 al 15 de mayo	33	203		531.42	13,586.82
16/5/15	Anticipo recibido por venta de mercadería	33	204	150.00		13,736.82
16/5/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 20	33	205	1,059.49		14,796.31
16/5/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 20	33	206	14.00		14,810.31
16/5/15	Crédito Personal	33	207	820.00		15,630.31
16/5/15	Pago arriendo mes de Abril	33	208		800.00	14,830.31
16/5/15	Depósito del efectivo del 11 al 16 de mayo	33	209		645.00	14,185.31
16/5/15	Depósito del efectivo del 11 al 16 de mayo	33	209	645.00		14,830.31
20/5/15	Cobro de cuenta pendiente	34	210	130.00		14,960.31
22/5/15	Pago de cuenta pendiente	34	211		2,000.00	12,960.31
22/5/15	Préstamo otorgado a terceros	34	212		550.00	12,410.31
23/5/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	34	213	200.00		12,610.31
23/5/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 21	34	214	1,205.87		13,816.18
23/5/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 21	34	215	44.00		13,860.18
23/5/15	Pago consumo de abril	34	216		109.09	13,751.09
23/5/15	Depósito de efectivo del 18 al 23 de mayo	35	217		2,360.00	11,391.09
23/5/15	Depósito de efectivo del 18 al 23 de mayo	35	217	2,360.00		13,751.09
27/5/15	Depósitos de terceros Nro. 3638872 y 1130958	35	218	7,440.00		21,191.09
27/5/15	Retiros cheques Nro. 1018 y 1019	35	219		2,400.00	18,791.09
29/5/15	Retiro cheque Nro. 1021 y trans Nro. 3910868	35	220		117.00	18,674.09
26/5/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	35	221	410.00		19,084.09
30/5/15	Venta de mercadería s/aux/ventas Nro 22	35	222	1,532.18		20,616.27
30/5/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro. 22	36	223	68.00		20,684.27
30/5/15	Compras seg/aux/compras Nro. 17	36	224		86.25	20,598.02
30/5/15	Pago de servicios contratados	36	225		70.00	20,528.02
30/5/15	Pago gastos incurridos durante mayo	36	226		29.45	20,498.57
30/5/15	Compra mensual de materiales de limpieza	36	227		12.10	20,486.47
30/5/15	Depósitos del 25 al 30 de mayo	36	228		1,152.33	19,334.14
30/5/15	Depósitos del 25 al 30 de mayo	36	228	1,152.33		20,486.47
30/5/15	Anticipo Sueldo del 16 al 30 de mayo	37	229		595.90	19,890.57
30/5/15	Pago sueldos del mes de mayo	37	231		272.82	19,617.75
30/5/15	Registro de N/D emitidas por el banco	37	232		2,959.44	16,658.31
30/5/15	Conciliación Bancaria del mes de mayo	37	233		130.00	16,528.31
1/6/15	Compra de insumos Fac Nro. 6301	38	234		32.00	16,496.31
1/6/15	Compra de Equipo de seguridad s/f Nro. 1839	38	235		385.00	16,111.31
1/6/15	Retiro de fondos Cheque Nro. 1022	38	236		1,000.00	15,111.31
2/6/15	Cobro de cuenta pendiente	38	237	141.00		15,252.31
2/6/15	Depósitos de terceros Nro. 3644183	38	238	2,940.00		18,192.31
2/6/15	Retiro de fondos Cheque Nro. 1023 y 1024	38	239		2,430.00	15,762.31
4/6/15	Compra de Exhibidores Fac. Nro. 741	39	240		300.00	15,462.31
6/6/15	Anticipo recibido por venta de mercadería	39	241	350.00		15,812.31
6/6/15	Venta de mercadería seg/aux/ ventas Nro. 23	39	242	799.13		16,611.44
6/6/15	Servicios prestados seg/aux/ servicios Nro 23	39	243	20.00		16,631.44
6/6/15	Depósitos del 01 al 05 de junio	39	244		849.46	15,781.98
6/6/15	Depósitos del 01 al 05 de Junio	39	244	849.46		16,631.44
6/6/15	Pago de cuentas pendientes Chs/Nro 108-110	39	245		5,176.00	11,455.44
6/6/15	Solicitud de chequera	40	246		30.24	11,425.20
9/6/15	Retiro de efectivo Trans Nro. 3948290	40	247		150.00	11,275.20
	SUMAN Y PASAN			160,258.78	148,983.58	11,275.20

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR**

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Efectivo y Equivalentes al Efectivo

CÓDIGO : 1.1.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			160,258.78	148,983.58	11,275.20
9/6/15	Depósitos de terceros Nro. 26640731	40	248	4,750.00		16,025.20
12/6/15	Pago de obligaciones al IESS	40	249		302.31	15,722.89
12/6/15	Retiro de fondos Cheque Nro. 1025	40	250		2,850.00	12,872.89
13/6/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	40	251	675.00		13,547.89
13/6/15	Cobro de cuentas pendientes	40	252	95.00		13,642.89
13/6/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 24	41	253	2,261.32		15,904.21
13/6/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 24	41	254	51.00		15,955.21
13/6/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 18	41	255		171.60	15,783.61
13/6/15	Crédito Personal	41	256	820.00		16,603.61
13/6/15	Pago de arriendo de mayo	41	257		800.00	15,803.61
13/6/15	Pago a GEMESEG Cía. Ltda.	41	258		18.00	15,785.61
13/6/15	Cobro de cuenta pendiente	42	259	26.00		15,811.61
13/6/15	Depósitos del 08 al 13 de junio	42	260		500.00	15,311.61
13/6/15	Depósitos del 08 al 13 de junio	42	260	500.00		15,811.61
15/6/15	Anticipo Sueldos del 1 al 15 de junio	42	261		621.07	15,190.54
16/6/15	Pago consumo de mayo	42	262		94.49	15,096.05
17/6/15	Retiro de fondos cheque Nro. 1031	42	263		1,000.00	14,096.05
20/6/15	Cobro de cuentas pendientes.	42	264	667.00		14,763.05
20/6/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 25	43	265	756.28		15,519.33
20/6/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 25	43	266	34.00		15,553.33
20/6/15	Compra seg/aux/compras Nro 19	43	267		50.00	15,503.33
20/6/15	Depósitos del 15 al 20 de mayo	43	268		800.00	14,703.33
20/6/15	Depósitos del 15 al 20 de mayo	43	268	800.00		15,503.33
22/6/15	Retiro de fondos trans Nro. 3983164 y 3986558	43	269		815.00	14,688.33
23/6/15	Pago consumo de mayo	43	270		18.22	14,670.11
30/6/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	44	271	220.00		14,890.11
30/6/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 26	44	272	1,475.13		16,365.24
30/6/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 26	44	273	56.00		16,421.24
30/6/15	Compra de mercadería s/aux/compras Nro 21	44	274		1,167.40	15,253.84
30/6/15	Pago de servicios contratados	44	275		26.10	15,227.74
30/6/15	Gastos incurridos durante de junio	44	276		32.32	15,195.42
30/6/15	Compra mensual de materiales de limpieza	44	277		15.92	15,179.50
30/6/15	Pago de cuentas pendientes	45	278		3,144.35	12,035.15
30/6/15	Anticipo Sueldos del 16 al 30 de junio	45	279		294.91	11,740.24
30/6/15	Retiro de fondos cheque Nro. 1032	45	280		392.00	11,348.24
30/6/15	Pago Sueldos de junio	45	282		484.16	10,864.08
30/6/15	Depósitos del 22 al 30 de junio	46	283		2,461.00	8,403.08
30/6/15	Depósitos del 22 al 30 de junio	46	283	2,461.00		10,864.08
30/6/15	N/D emitidas por el banco	46	284		14.01	10,850.07
30/6/15	Retiro de fondos cheque Nro. 941	46	285		130.00	10,720.07
30/6/15	Ajuste de saldo negativo en la cuenta Bancos	46	286	486.59		11,206.66
	TOTAL			176,393.10	165,186.44	11,206.66

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR**

Expresado en Dólares Americanos

SUBCUENTA: Caja

CODIGO: 1.1.1.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/1/15	Estado de Situación Inicial	1	1	265.50		265.50
5/1/15	Cobro de cuenta pendiente	1	2	45.00		310.50
	SUMAN Y PASAN			310.50		310.50

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

SUBCUENTA: Caja

CODIGO: 1.1.1.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			310.50		310.50
10/1/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	1	5	660.00		970.50
10/1/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 01	1	6	855.23		1,825.73
10/1/15	Servicios prestados seg/aux/servicios. Nro 01	2	7	48.50		1,874.23
10/1/15	Compras seg/auxiliar de compras Nro. 01	2	8		56.75	1,817.48
12/1/15	Cobro de cuenta pendiente	2	10	120.00		1,937.48
14/1/15	Crédito Personal	2	11	820.00		2,757.48
14/1/15	Pago arriendo mes de Diciembre	2	12		800.00	1,957.48
14/1/15	Cobro de cuenta pendiente	3	13	350.00		2,307.48
15/1/15	Pago a GEMESEG Cía. Ltda.	3	14		18.00	2,289.48
15/1/15	Pago consumo de Diciembre	3	15		17.94	2,271.54
17/1/15	Anticipo recibidos por venta de mercadería	3	17	100.00		2,371.54
17/1/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 02	3	18	1,841.66		4,213.20
17/1/15	Servicios prestados seg/aux/ sevcios Nro 02	4	19	112.50		4,325.70
17/1/15	Compras seg/aux/compras Nro 02	4	20		350.00	3,975.70
17/1/15	Depósitos realizados del 12 al 17 de enero	4	21		1,800.00	2,175.70
19/1/15	Cobro de cuenta pendiente	4	24	425.00		2,600.70
22/1/15	Cobro de cuenta pendiente	5	25	312.00		2,912.70
24/1/15	Venta de mercadería s/aux/ventas Nro 03	5	27	1,548.04		4,460.74
24/1/15	Servicios prestados s/aux/servicios Nro 03	5	28	65.00		4,525.74
24/1/15	Cobro de cuenta pendiente	5	29	33.56		4,559.30
24/1/15	Depósitos realizados del 19 al 24 de enero	5	30		2,077.00	2,482.30
31/1/15	Cobro de cuenta pendiente	6	33	32.00		2,514.30
31/1/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	6	34	150.00		2,664.30
31/1/15	Venta de mercadería s/aux/ventas Nro 04	6	35	777.99		3,442.29
31/1/15	Servicios prestados s/aux/servicios Nro 04	6	36	89.50		3,531.79
31/1/15	Compras seg/aux/compras Nro 03	6	37		106.00	3,425.79
31/1/15	Pago servicios contratados.	7	38		63.00	3,362.79
31/1/15	Gastos incurridos durante Enero	7	39		47.20	3,315.59
31/1/15	Depósitos realizados del 26 al 31 de enero	7	42		323.56	2,992.03
31/1/15	Pago sueldos a empleados mes de enero	7	44		223.97	2,768.06
7/2/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	8	48	200.00		2,968.06
7/2/15	Venta de mercadería s/aux/ventas Nro 05	8	49	1,512.62		4,480.68
7/2/15	Servicios prestados s/aux/servicios Nro 05	9	50	17.00		4,497.68
7/2/15	Compras seg/aux/compras Nro 04	9	51		417.55	4,080.13
11/2/15	Cobro de cuenta pendiente	9	54	40.00		4,120.13
11/2/15	Compra s/f Nro. 779	9	55		18.01	4,102.12
12/2/15	Pago de obligaciones al IESS	9	56		302.31	3,799.81
14/2/15	Venta de mercadería s/aux/ventas Nro 06	10	57	3,816.56		7,616.37
14/2/15	Servicios prestados s/aux/servicios Nro 06	10	58	31.50		7,647.87
14/2/15	Compra de mercadería s/aux/compra Nro 05	10	59		505.00	7,142.87
14/2/15	Crédito Personal	10	60	820.00		7,962.87
14/2/15	Pago arriendo mes de enero	10	61		800.00	7,162.87
14/2/15	Pago a GEMESEG Cía. Ltda.	10	62		18.00	7,144.87
14/2/15	Depósitos realizados del 09 al 14 de febrero	11	63		705.00	6,439.87
18/2/15	Cobro de cuenta pendiente	11	65	310.00		6,749.87
21/2/15	Anticipo recibido por venta de mercadería	11	67	40.00		6,789.87
21/2/15	Venta de mercadería s/aux/ventas Nro 07	11	68	667.26		7,457.13
21/2/15	Servicios prestados s/aux/servicios Nro 07	11	69	17.00		7,474.13
21/2/15	Compra de mercadería s/aux/compras Nro 06	12	70		8.90	7,465.23
21/2/15	Depósitos realizados del 16 al 21 de febrero	12	72		1,410.00	6,055.23
27/2/15	Pago multa por declaración IVA enero	13	78		2.18	6,053.05
	SUMAN Y PASAN			16,123.42	10,070.37	6,053.05

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

SUBCUENTA: Caja

CODIGO: 1.1.1.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			16,123.42	10,070.37	6,053.05
28/2/15	Venta de mercadería s/aux/ventas Nro 08	13	80	390.98		6,444.03
28/2/15	Servicios prestados s/aux/servicios Nro 08	13	81	32.00		6,476.03
28/2/15	Consumo del mes de enero	13	82		17.93	6,458.10
28/2/15	Compra mensual de suministros de limpieza	14	83		10.71	6,447.39
28/2/15	Pago servicios contratados	14	84		33.50	6,413.89
28/2/15	Pago gastos incurridos durante febrero	14	85		59.96	6,353.93
28/2/15	Depósitos del 23 al 28 de febrero	14	86		882.50	5,471.43
28/2/15	Pago Sueldos y Salarios de febrero	14	89		735.23	4,736.20
6/3/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	16	95	280.00		5,016.20
7/3/15	Venta de mercadería s/aux/ventas Nro 09	16	96	2,312.50		7,328.70
7/3/15	Servicios prestados s/aux/servicios Nro 09	16	97	51.50		7,380.20
7/3/15	Depósitos realizados del 02 al 07 de marzo	16	98		1,272.00	6,108.20
9/3/15	Anticipo recibido por venta de mercadería	16	99	40.00		6,148.20
12/3/15	Pago de obligaciones al IESS	16	100		302.31	5,845.89
14/3/15	Venta de mercadería s/aux/ventas Nro 10	16	101	988.46		6,834.35
14/3/15	Servicios prestados s/aux/servicios Nro 10	17	102	64.00		6,898.35
14/3/15	Compra de mercadería s/aux Nro 07	17	103		288.50	6,609.85
14/3/15	Crédito Personal	17	104	820.00		7,429.85
14/3/15	Pago arriendo mes de febrero	17	105		800.00	6,629.85
14/3/15	Pago del IVA Generado en febrero	17	107		321.70	6,308.15
14/3/15	Depósitos realizados del 09 al 14 de marzo	18	108		423.00	5,885.15
21/3/15	Anticipo recibido por venta de mercadería	18	112	315.00		6,200.15
21/3/15	Venta de mercadería s/aux/ventas Nro 11	18	113	1,023.41		7,223.56
21/3/15	Servicios prestados s/aux/servicios Nro 11	19	114	11.00		7,234.56
21/3/15	Compra de mercadería s/aux/compras Nro 08	19	115		1,566.50	5,668.06
21/3/15	Depósitos realizados del 16 al 21 de marzo	19	116		1,088.77	4,579.29
24/3/15	Cobro de cuenta pendiente	19	117	43.00		4,622.29
25/3/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	19	119	60.00		4,682.29
28/3/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 12	20	122	2,988.26		7,670.55
28/3/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 12	20	123	104.50		7,775.05
28/3/15	Compra de mercadería s/aux/compras Nro 09	20	124		648.00	7,127.05
28/3/15	Pago de servicios contratados	20	125		25.00	7,102.05
28/3/15	Gastos incurridos durante marzo	20	126		46.95	7,055.10
28/3/15	Compra mensual de materiales de limpieza	21	127		11.20	7,043.90
28/3/15	Depósitos realizados del 23 al 28 de marzo	21	129		1,500.00	5,543.90
28/3/15	Pago a GEMESEG Cía. Ltda./marzo	21	132		18.00	5,525.90
31/3/15	Venta de mercadería seg/aux/venta Nro 13	22	134	959.00		6,484.90
31/3/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 13	22	135	10.00		6,494.90
31/3/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 10	22	136		25.00	6,469.90
31/3/15	Pago Sueldos y Salarios de febrero	22	139		417.82	6,052.08
31/3/15	Depósito del efectivo del 30 de marzo	23	140		163.15	5,888.93
1/4/15	Pago de consumo de febrero y marzo	23	144		35.88	5,853.05
4/4/15	Cobro de cuenta pendiente	24	146	20.00		5,873.05
4/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 14	24	147	1,946.82		7,819.87
4/4/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 14	24	148	3.00		7,822.87
11/4/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	24	151	200.00		8,022.87
11/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 15	24	152	1,236.66		9,259.53
11/4/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 15	25	153	16.00		9,275.53
11/4/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 12	25	154		116.90	9,158.63
13/4/15	Pago de obligaciones al IESS	25	157		302.31	8,856.32
17/4/15	Crédito Personal	26	161	820.00		9,676.32
	SUMAN Y PASAN			30,859.51	21,183.19	9,676.32

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Caja

CODIGO: 1.1.1.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			30,859.51	21,183.19	9,676.32
17/4/15	Pago arriendo mes de marzo	26	162		800.00	8,876.32
18/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 16	26	164	2,148.49		11,024.81
18/4/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 16	26	165	64.00		11,088.81
18/4/15	Compras seg/aux/compras Nro 13	27	166		1,073.56	10,015.25
20/4/15	Cobro de cuenta pendiente	27	168	225.00		10,240.25
25/4/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	28	173	200.00		10,440.25
25/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 17	28	174	1,410.49		11,850.74
25/4/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 17	28	175	13.00		11,863.74
25/4/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 14	28	176		67.30	11,796.44
27/4/15	Pago a GEMESEG Cía. Ltda.	29	178		18.00	11,778.44
30/4/15	Anticipo recibido por venta de mercadería	29	180	60.00		11,838.44
30/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 18	29	181	1,100.92		12,939.36
30/4/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 18	29	182	23.00		12,962.36
30/4/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 15	29	183		400.00	12,562.36
30/4/15	Pago de servicios contratados	29	184		50.57	12,511.79
30/4/15	Pago de gastos incurridos durante abril	30	185		78.17	12,433.62
30/4/15	Compra mensual de materiales de limpieza	30	186		32.45	12,401.17
30/4/15	Pago sueldos y salarios mes de abril	30	188		540.88	11,860.29
9/5/15	Anticipo recibido por venta de mercadería	31	190	150.00		12,010.29
9/5/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 19	31	191	1,754.06		13,764.35
9/5/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 19	31	192	91.00		13,855.35
9/5/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 16	31	193		15.90	13,839.45
9/5/15	Depósitos realizados del 04 al 09 de mayo	31	194		1,759.77	12,079.68
11/5/15	Compra de insumos fac Nro 6621	32	196		141.72	11,937.96
12/5/15	Pago de obligaciones al IESS	32	198		302.31	11,635.65
13/5/15	Compra de suministros fac Nro 6603 y 824	32	199		86.82	11,548.83
15/5/15	Cobro de cuenta pendiente	32	202	75.00		11,623.83
16/5/15	Anticipo recibido por venta de mercadería	33	204	150.00		11,773.83
16/5/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 20	33	205	1,059.49		12,833.32
16/5/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 20	33	206	14.00		12,847.32
16/5/15	Crédito Personal	33	207	820.00		13,667.32
16/5/15	Pago arriendo mes de abril	33	208		800.00	12,867.32
16/5/15	Depósito del efectivo del 11 al 16 de mayo	33	209		645.00	12,222.32
20/5/15	Cobro de cuenta pendiente	34	210	130.00		12,352.32
23/5/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	34	213	200.00		12,552.32
23/5/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 21	34	214	1,205.87		13,758.19
23/5/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 21	34	215	44.00		13,802.19
23/5/15	Pago consumo de abril	34	216		18.13	13,784.06
23/5/15	Depósito de efectivo del 18 al 23 de mayo	35	217		2,360.00	11,424.06
26/5/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	35	221	410.00		11,834.06
30/5/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 22	35	222	1,532.18		13,366.24
30/5/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro. 22	36	223	68.00		13,434.24
30/5/15	Compra seg/aux/compras Nro. 17	36	224		86.25	13,347.99
30/5/15	Pago de servicios contratados	36	225		70.00	13,277.99
30/5/15	Pago gastos incurridos durante mayo	36	226		29.45	13,248.54
30/5/15	Compra mensual de materiales de limpieza	36	227		12.10	13,236.44
30/5/15	Depósitos del 25 al 30 de mayo	36	228		1,152.33	12,084.11
30/5/15	Pago sueldos del mes de mayo	37	231		272.82	11,811.29
1/6/15	Compra de insumos Fac Nro. 6301	38	234		32.00	11,779.29
1/6/15	Compra de Equipo de seguridad s/f Nro. 1839	38	235		385.00	11,394.29
2/6/15	Cobro de cuenta pendiente	38	237	16.00		11,410.29
	SUMAN Y PASAN			43,824.01	32,413.72	11,410.29

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Caja

CODIGO: 1.1.1.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			43,824.01	32,413.72	11,410.29
4/6/15	Compra de Exhibidores Fac. Nro. 741	39	240		300.00	11,110.29
6/6/15	Anticipo recibido por venta de mercadería	39	241	350.00		11,460.29
6/6/15	Venta de mercadería seg/aux/ ventas Nro. 23	39	242	799.13		12,259.42
6/6/15	Servicios prestados seg/aux/ servicios Nro 23	39	243	20.00		12,279.42
6/6/15	Depósitos del 01 al 05 de junio	39	244		849.46	11,429.96
12/6/15	Pago de obligaciones al IESS	40	249		302.31	11,127.65
13/6/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	40	251	675.00		11,802.65
13/6/15	Cobro de cuentas pendientes	40	252	95.00		11,897.65
13/6/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 24	41	253	2,261.32		14,158.97
13/6/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 24	41	254	51.00		14,209.97
13/6/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 18	41	255		171.60	14,038.37
13/6/15	Crédito Personal	41	256	820.00		14,858.37
13/6/15	Pago de arriendo de mayo	41	257		800.00	14,058.37
13/6/15	Pago a GEMESEG Cía. Ltda.	41	258		18.00	14,040.37
13/6/15	Depósitos del 08 al 13 de junio	42	260		500.00	13,540.37
20/6/15	Cobro de cuentas pendientes	42	264	180.00		13,720.37
20/6/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 25	43	265	756.28		14,476.65
20/6/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 25	43	266	34.00		14,510.65
20/6/15	Compras seg/aux/compras Nro 19	43	267		50.00	14,460.65
20/6/15	Depósitos del 15 al 20 de mayo	43	268		800.00	13,660.65
23/6/15	Pago consumo de mayo	43	270		18.22	13,642.43
30/6/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	44	271	220.00		13,862.43
30/6/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 26	44	272	1,475.13		15,337.56
30/6/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 26	44	273	56.00		15,393.56
30/6/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 21	44	274		1,167.40	14,226.16
30/6/15	Pago de servicios contratados	44	275		26.10	14,200.06
30/6/15	Gastos incurridos durante de junio	44	276		32.32	14,167.74
30/6/15	Compra mensual de materiales de limpieza	44	277		15.92	14,151.82
30/6/15	Pago Sueldos de junio	45	282		484.16	13,667.66
30/6/15	Depósitos del 22 al 30 de Junio	46	283		2,461.00	11,206.66
	TOTAL			51,616.89	40,410.21	11,206.68

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

SUBCUENTA: Bancos

CÓDIGO: 1.1.1.2

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/1/15	Estado de Situación Inicial	1	1	2,354.56		2,354.56
6/1/15	Depósito Nro. 3514487	1	3	4,500.00		6,854.56
8/1/15	Retiro de dinero Chq Nro. 973	1	4		2,000.00	4,854.56
10/1/15	Pago de cuenta pendiente	2	9		1,800.00	3,054.56
15/1/15	Pago consumo de Diciembre	3	15		38.50	3,016.06
15/1/15	Depósito de clientes Nro. 26118340	3	16	580.00		3,596.06
17/1/15	Depósitos realizados del 12 al 17 de enero	4	21	1,800.00		5,396.06
17/1/15	Pago de cuenta s/t Nro 3478311	4	22		18.00	5,378.06
17/1/15	Anticipos Sueldos del 2 al 10 de enero	4	23		663.74	4,714.32
22/1/15	Cobro de cuenta s/t Nro. 3500384 y 3506296	5	25	322.00		5,036.32
22/1/15	Retiro de efectivo Cheque Nro. 99	5	26		800.00	4,236.32
24/1/15	Depósitos realizados del 19 al 24 de enero	5	30	2,777.00		7,013.32
	SUMAN Y PASAN			12,333.56	5,320.24	7,013.32

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

SUBCUENTA: Bancos

CÓDIGO: 1.1.1.2

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			12,333.56	5,320.24	7,013.32
27/1/15	Depósito de efectivo Nro. 3530504 y 3530519	6	31	9,000.00		16,013.32
27/1/15	Retiro de dinero seg/cheque Nro. 975 y 976	6	32		9,500.00	6,513.32
31/1/15	Compra de mercadería sg/aux/compras Nro 03	6	37		320.00	6,193.32
31/1/15	Retiro de dinero s/t Nro. 3513424 y 3527695	7	40		245.00	5,948.32
31/1/15	Anticipos Sueldos del 18 al 31 de enero	7	41		512.43	5,435.89
31/1/15	Depósitos realizados del 26 al 31 de enero	7	42	323.56		5,759.45
31/1/15	Nota de crédito Nro. 3518016	8	45	72.57		5,832.02
31/1/15	Cheques en tránsito Nro. 937,957,965 y 972	8	46		2,444.36	3,387.66
31/1/15	Pago de cuenta pendiente con cheque Nro. 77	8	47		1,090.00	2,297.66
7/2/15	Retiro de efectivo Cheqs Nro. 978 y 979	9	52		1,200.00	1,097.66
10/2/15	Retiro de dinero Cheque Nro. 102	9	53		1,350.00	- 252.34
14/2/15	Depósitos realizados del 09 al 14 de febrero	11	63	2,805.00		2,552.66
14/2/15	Adelanto de sueldos del 2 al 14 de febrero	11	64		401.94	2,150.72
19/2/15	Pago de cuenta s/trans Nro 3590200	11	66		1,331.64	819.08
21/2/15	Pago consumo de enero	12	71		84.60	734.48
21/2/15	Depósitos realizados del 16 al 21 de febrero	12	72	1,410.00		2,144.48
23/2/15	Préstamo s/ch Nro. 981 y s/t Nro.3598755	12	73		1,000.00	1,144.48
24/2/15	Depósito de efectivo Nro. 3553886	12	74	15,000.00		16,144.48
24/2/15	Retiro de dinero Cheques Nro. 982 y 983	12	75		13,000.00	3,144.48
25/2/15	Depósito de terceros Nro. 3555181	13	76	10,000.00		13,144.48
25/2/15	Retiro de dinero Chqs del 984 al 994	13	77		9,276.11	3,868.37
27/2/15	Pago de cuenta s/t Nro 3609507 y 3615388	13	79		1,532.00	2,336.37
28/2/15	Depósitos del 23 al 28 de febrero	14	86	882.50		3,218.87
28/2/15	Adelanto de sueldos del 16 al 28 de febrero	14	87		262.97	2,955.90
28/2/15	Ajuste por conciliacion bancaria	15	90		821.68	2,134.22
2/3/15	Retiro de dinero Cheque Nro. 995	15	92		720.00	1,414.22
4/3/15	Depósitos de terceros Nro. 3561487	15	93	4,000.00		5,414.22
5/3/15	Retiro de efectivo s/ cheque Nro. 997 al 1000	15	94		5,164.00	250.22
7/3/15	Depósitos realizados del 02 al 07 de marzo	16	98	1,272.00		1,522.22
14/3/15	Pago consumo de febrero	17	106		77.79	1,444.43
14/3/15	Depósitos realizados del 09 al 14 de marzo	18	108	423.00		1,867.43
14/3/15	Anticipos Sueldos del 1 al 13 de marzo	18	109		494.05	1,373.38
14/3/15	Pago de cuenta pendiente. s/t Nro. 3665784	18	110		50.00	1,323.38
18/3/15	Préstamo Personal s/ cheqs Nro. 1001 y 1002	18	111		379.05	944.33
21/3/15	Depósitos realizados del 16 al 21 de marzo	19	116	1,088.77		2,033.10
24/3/15	Cobro de cuenta s/t Nro. 6704522	19	117	236.00		2,269.10
24/3/15	Préstamo personal s/trans. Nro. 3695665	19	118		250.00	2,019.10
25/3/15	Depósitos de terceros Nro. 22214477	19	120	12,500.00		14,519.10
25/3/15	Retiro de efectivo s/cheque Nro. 1003	20	121		3,000.00	11,519.10
28/3/15	Nos cancelan cuena pendiente s/t Nro 3700091	21	128	100.68		11,619.78
28/3/15	Depósitos realizados del 23 al 28 de marzo	21	129	1,500.00		13,119.78
28/3/15	Pago de cuenta pendiente.	21	130		1,500.00	11,619.78
28/3/15	Retiro de efectivo s/cheque Nro. 1004	21	131		2,000.00	9,619.78
30/3/15	Retiro de efectivo s/cheque Nro. 104	21	133		5,000.00	4,619.78
31/3/15	Anticipos Sueldos del 18 al 31 de marzo	22	137		488.27	4,131.51
31/3/15	Depósito del efectivo del 30 de marzo	23	140	163.15		4,294.66
31/3/15	N/D emitidas por el banco	23	141		5.30	4,289.36
31/3/15	Cobro de cheq Nro. 96	23	142		1,090.00	3,199.36
31/3/15	Cobro cheques Nro. 939, 961, 967	23	143		810.00	2,389.36
2/4/15	Préstamo otorgado a terceros	23	145		180.00	2,209.36
9/4/15	Depósito de terceros Nro. 27119709	24	150	20,000.00		22,209.36
	SUMAN Y PASAN			93,110.79	70,901.43	22,209.36

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

SUBCUENTA: Bancos

CÓDIGO: 1.1.1.2

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			93,110.79	70,901.43	22,209.36
11/4/15	Anticipos recibidos por venta T/Nro 3753343	24	151	150.00		22,359.36
11/4/15	Transferencia de dinero Nro.3757901	25	155		300.00	22,059.36
12/4/15	Nos cancelan cuenta pendiente	25	156	20.00		22,079.36
13/4/15	Retiros cheque Nro.1005 y trans Nro. 3759474	25	158		13,000.00	9,079.36
14/4/15	Retiro de efectivo Cheques Nro. 110 al 113	26	159		4,800.00	4,279.36
15/4/15	Anticipo Sueldos del 1 al 15 de abril	26	160		287.62	3,991.74
17/4/15	Retiro de efectivo trans. Nro. 3778735	26	163		300.00	3,691.74
18/4/15	Pago consumo de Marzo	27	167		91.45	3,600.29
20/4/15	Retiro de efectivo Cheque Nro. 1014 y 105	27	169		1,650.00	1,950.29
21/4/15	Depósitos de terceros	27	170	3,500.00		5,450.29
22/4/15	Anticipo Sueldos del 16 al 22 de abril	27	171		571.64	4,878.65
23/4/15	Cobro de cuenta pendiente D/Nro 27107632	28	172	150.00		5,028.65
25/4/15	Cobro de cuenta trans. Nro.43633	28	177	63.29		5,091.94
27/4/15	Retiro de dinero cheque Nro. 1015	29	179		3,500.00	1,591.94
30/4/15	N/D seg Conciliación Bancaria mes de abril	30	189		7.30	1,584.64
9/5/15	Depósitos realizados del 04 al 09 de mayo	31	194	1,759.77		3,344.41
9/5/15	Pago de cuenta pendiente	31	195		1,150.00	2,194.41
11/5/15	Pago cuenta pendiente s/t/ Nro 3851071	32	197		300.00	1,894.41
14/5/15	Préstamo otorgado a terceros	32	200		400.00	1,494.41
15/5/15	Depósitos de terceros	32	201	1,000.00		2,494.41
15/5/15	Anticipo sueldo del 1 al 15 de mayo	33	203		531.42	1,962.99
16/5/15	Depósito del efectivo del 11 al 16 de mayo	33	209	645.00		2,607.99
22/5/15	Pago de cuenta pendiente	34	211		2,000.00	607.99
22/5/15	Préstamo otorgado a terceros	34	212		550.00	57.99
23/5/15	Pago consumo de Abril	34	216		90.96	- 32.97
23/5/15	Depósito de efectivo del 18 al 23 de mayo	35	217	2,360.00		2,327.03
27/5/15	Depósitos de terceros Nro. 3638872 y 1130958	35	218	7,440.00		9,767.03
27/5/15	Retiros cheques Nro. 1018 y 1019	35	219		2,400.00	7,367.03
29/5/15	Retiro cheque Nro. 1021 y trans Nro. 3910868	35	220		117.00	7,250.03
30/5/15	Depósitos del 25 al 30 de Mayo	36	228	1,152.33		8,402.36
30/5/15	Anticipo Sueldo del 16 al 30 de mayo	37	229		595.90	7,806.46
30/5/15	Registro de N/D emitidas por el banco	37	232		2,959.44	4,847.02
30/5/15	Conciliación Bancaria del mes de mayo	37	233		130.00	4,717.02
1/6/15	Retiro de fondos Cheque Nro. 1022	38	236		1,000.00	3,717.02
2/6/15	Cobro de cuenta pendiente	38	237	125.00		3,842.02
2/6/15	Depósitos de terceros Nro. 3644183	38	238	2,940.00		6,782.02
2/6/15	Retiro de fondos Cheque Nro. 1023 y 1024	38	239		2,430.00	4,352.02
6/6/15	Depósitos del 01 al 05 de junio	39	244	849.46		5,201.48
6/6/15	Pago de cuentas pendientes Chs/Nro 108-110	39	245		5,176.00	25.48
6/6/15	Solicitud de chequera	40	246		30.24	- 4.76
9/6/15	Retiro de efectivo Trans Nro. 3948290	40	247		150.00	- 154.76
9/6/15	Depósitos de terceros Nro. 26640731	40	248	4,750.00		4,595.24
12/6/15	Retiro de fondos Cheque Nro. 1025	40	250		2,850.00	1,745.24
13/6/15	Cobro de cuenta pendiente	42	259	26.00		1,771.24
13/6/15	Depósitos del 08 al 13 de junio	42	260	500.00		2,271.24
15/6/15	Anticipo Sueldos del 1 al 15 de junio	42	261		621.07	1,650.17
16/6/15	Pago consumo de Mayo	42	262		94.49	1,555.68
17/6/15	Retiro de fondos cheque Nro. 1031	42	263		1,000.00	555.68
20/6/15	Cobro de cuentas pendientes.	42	264	487.00		1,042.68
20/6/15	Depósitos del 15 al 20 de mayo	43	268	800.00		1,842.68
22/6/15	Retiro de fondos trans Nro. 3983164 y 3986558	43	269		815.00	1,027.68
	SUMAN Y PASAN			121,828.64	120,800.96	1,027.68

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

SUBCUENTA: Bancos

CÓDIGO: 1.1.1.2

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			121,828.64	120,800.96	1,027.68
30/6/15	Pago de cuentas pendientes	45	278		3,144.35	- 2,116.67
30/6/15	Anticipo Sueldos del 16 al 30 de junio	45	279		294.91	- 2,411.58
30/6/15	Retiro de fondos cheque Nro. 1032	45	280		392.00	- 2,803.58
30/6/15	Depósitos del 22 al 30 de junio	46	283	2,461.00		- 342.58
30/6/15	N/D emitidas por el banco	46	284		14.01	- 356.59
30/6/15	Retiro de fondos cheque Nro. 941	46	285		130.00	- 486.59
30/6/15	Ajuste de saldo negativo en la cuenta Bancos	46	286	486.59		-
	TOTAL			124,776.23	124,776.23	-

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Activos Financieros

CÓDIGO 1.1.2

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/1/15	Estado de Situación Inicial	1	1	4,231.69		4,231.69
5/1/15	Cobro de cuenta pendiente	1	2		45.00	4,186.69
12/1/15	Cobro de cuenta pendiente	2	10		120.00	4,066.69
14/1/15	Cobro de cuenta pendiente	3	13		350.00	3,716.69
15/1/15	Cobro de cta pendiente s/t Nro. 25540793	3	16		580.00	3,136.69
17/1/15	Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro. 02	3	18	130.00		3,266.69
19/1/15	Cobro de cuenta pendiente	4	24		425.00	2,841.69
22/1/15	Cobro de cuenta s/t Nro. 3500384 y 3506296	5	25		634.00	2,207.69
24/1/15	Cobro de cuenta pendiente	5	29		33.56	2,174.13
31/1/15	Cobro de cuenta pendiente	6	33		32.00	2,142.13
31/1/15	Préstamo personal a terceros	8	46	95.43		2,237.56
7/2/15	Retiro de efectivo Cheqs Nro. 978 y 979	9	52	1,200.00		3,437.56
10/2/15	Retiro de dinero Cheque Nro. 102	9	53	1,350.00		4,787.56
11/2/15	Cobro de cuenta pendiente	9	54		40.00	4,747.56
14/2/15	Venta de mercadería seg/aux./ventas Nro.06	10	57	40.00		4,787.56
14/2/15	Depósitos realizados del 09 al 14 de febrero	11	63		2,100.00	2,687.56
18/2/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 06	11	65		310.00	2,377.56
21/2/15	Cobro de cuenta pendiente	11	68	23.00		2,400.56
23/2/15	Préstamo personal a terceros	12	73	1,000.00		3,400.56
24/2/15	Depósito de efectivo Nro. 3553886	12	74		1,545.43	1,855.13
2/3/15	Retiro de dinero Cheque Nro. 995	15	92	357.57		2,212.70
4/3/15	Depósitos de terceros Nro. 3561487	15	93		357.57	1,855.13
5/3/15	Retiro de efectivo s/cheque Nro. 998 al 1000	15	94	1,521.57		3,376.70
18/3/15	Préstamo Personal s/cheqs Nro. 1001 y 1002	18	111	379.05		3,755.75
21/3/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 11	18	113	460.00		4,215.75
24/3/15	Cobro de cuentas pendientes s/t Nro. 6704522	19	117		279.00	3,936.75
24/3/15	Retiro de efectivo s/trans Nro. 3665784	19	118	250.00		4,186.75
25/3/15	Depósitos de terceros Nro. 22214477	19	120		2,150.62	2,036.13
28/3/15	Cobro de cuenta pendiente s/t Nro. 3700091	21	128		100.68	1,935.45
31/3/15	Cobro cheques Nro. 939, 961, 967	23	143	460.62		2,396.07
2/4/15	Préstamo otorgado a terceros	23	145	180.00		2,576.07
4/4/15	Cobro de cuenta pendiente	24	146		20.00	2,556.07
9/4/15	Depósito de terceros Nro. 27119709	24	150		640.62	1,915.45
11/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 15	24	152	60.00		1,975.45
12/4/15	Cancelan cuenta pendiente	25	156		20.00	1,955.45
20/4/15	Cobro de cuenta pendiente	27	168		225.00	1,730.45
	SUMAN Y PASAN			11,738.93	10,008.48	1,730.45

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Activos Financieros				CÓDIGO 1.1.2		
FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			11,738.93	10,008.48	1,730.45
20/4/15	Retiro de efectivo Cheque Nro. 1014 y 105	27	169	690.62		2,421.07
23/4/15	Cobro de cuenta pendiente s/d Nro. 27107632	28	172		150.00	2,271.07
25/4/15	Venta de mercadería s/aux/ventas Nro 17	28	174	138.29		2,409.36
25/4/15	Cobro de cuenta trans. Nro.43633	28	177		63.29	2,346.07
30/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 18	29	181	32.00		2,378.07
9/5/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 19	31	191	105.00		2,483.07
14/5/15	Préstamo otorgado a terceros	32	200	400.00		2,883.07
15/5/15	Depósitos de terceros	32	201		1,000.00	1,883.07
15/5/15	Cobro de cuenta pendiente	32	202		75.00	1,808.07
16/5/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 20	33	205	343.14		2,151.21
20/5/15	Cobro de cuenta pendiente	34	210		130.00	2,021.21
22/5/15	Préstamo otorgado a terceros	34	212	550.00		2,571.21
27/5/15	Depósitos de terceros Nro. 3638872 y 1130958	35	218		640.62	1,930.59
30/5/15	Venta de mercadería s/aux/ventas Nro 22	35	222	110.00		2,040.59
2/6/15	Cobro de cuenta pendiente	38	237		141.00	1,899.59
6/6/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 23	39	242	34.00		1,933.59
13/6/15	Cobro de cuentas pendiente	40	252		95.00	1,838.59
13/6/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 24	41	253	2,850.50		4,689.09
13/6/15	Cobro de cuenta pendiente	41	259		26.00	4,663.09
20/6/15	Cobro de cuentas pendientes.	42	264		667.00	3,996.09
20/6/15	Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro. 25	43	265	240.00		4,236.09
	TOTAL			17,232.48	12,996.39	4,236.09

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Cuentas por Cobrar Clientes				CÓDIGO 1.1.2.1		
FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/1/15	Estado de Situación Inicial	1	1	4,231.69		4,231.69
5/1/15	Cobro de cuenta pendiente	1	2		45.00	4,186.69
12/1/15	Cobro de cuenta pendiente	2	10		120.00	4,066.69
14/1/15	Cobro de cuenta pendiente	3	13		350.00	3,716.69
15/1/15	Cobro de cta pendiente s/t Nro. 25540793	3	16		580.00	3,136.69
17/1/15	Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro. 02	3	18	130.00		3,266.69
19/1/15	Cobro de cuenta pendiente	4	24		425.00	2,841.69
22/1/15	Cobro de cuenta s/t Nro. 3500384 y 3506296	5	25		634.00	2,207.69
24/1/15	Cobro de cuenta pendiente	5	29		33.56	2,174.13
31/1/15	Cobro de cuenta pendiente	6	33		32.00	2,142.13
11/2/15	Cobro de cuenta pendiente	9	54		40.00	2,102.13
14/2/15	Venta de mercadería seg/aux./ventas Nro.06	10	57	40.00		2,142.13
18/2/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 06	11	65		310.00	1,832.13
21/2/15	Cobro de cuenta pendiente	11	68	23.00		1,855.13
21/3/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 11	18	113	460.00		2,315.13
24/3/15	Cobro de cuentas pendientes s/t Nro. 6704522	19	117		279.00	2,036.13
28/3/15	Cobro de cuenta pendiente s/t Nro. 3700091	21	128		100.68	1,935.45
4/4/15	Cobro de cuenta pendiente	24	146		20.00	1,915.45
11/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 15	24	152	60.00		1,975.45
12/4/15	Cancelan cuenta pendiente	25	156		20.00	1,955.45
20/4/15	Cobro de cuenta pendiente	27	168		225.00	1,730.45
	SUMAN Y PASAN			4,944.69	3,214.24	1,730.45

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR**
Expresado en Dólares Americanos

CUESTA: Cuentas por Cobrar Clientes

CÓDIGO 1.1.2.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			4,944.69	3,214.24	1,730.45
23/4/15	Cobro de cuenta pendiente s/d Nro. 27107632	28	172		150.00	1,580.45
25/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 17	28	174	138.29		1,718.74
25/4/15	Cobro de cuenta trans. Nro.43633	28	177		63.29	1,655.45
30/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 18	29	181	32.00		1,687.45
9/5/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 19	31	191	105.00		1,792.45
15/5/15	Cobro de cuenta pendiente	32	202		75.00	1,717.45
16/5/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 20	33	205	343.14		2,060.59
20/5/15	Cobro de cuenta pendiente	34	210		130.00	1,930.59
30/5/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 22	35	222	110.00		2,040.59
2/6/15	Cobro de cuenta pendiente	38	237		141.00	1,899.59
6/6/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 23	39	242	34.00		1,933.59
13/6/15	Cobro de cuentas pendiente	40	252		95.00	1,838.59
13/6/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 24	41	253	2,850.50		4,689.09
13/6/15	Cobro de cuenta pendiente	42	259		26.00	4,663.09
20/6/15	Cobro de cuentas pendientes.	42	264		667.00	3,996.09
20/6/15	Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro. 25	43	265	240.00		4,236.09
	TOTAL			8,797.62	4,561.53	4,236.09

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR**
Expresado en Dólares Americanos

CUESTA: Otras cuentas por Cobrar

CÓDIGO: 1.1.2.2

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/1/15	Préstamo personal a terceros	8	46	707.43		707.43
7/2/15	Retiro de efectivo Cheqs Nro. 978 y 979	9	52	1,200.00		1,907.43
10/2/15	Retiro de dinero Cheque Nro. 102	9	53	1,350.00		3,257.43
14/2/15	Depósitos realizados del 09 al 14 de febrero	11	63		2,100.00	1,157.43
23/2/15	Préstamo personal a terceros	12	73	1,000.00		2,157.43
24/2/15	Depósito de efectivo Nro. 3553886	12	74		2,157.43	-
24/2/15	Retiro de dinero Cheques Nro. 982 y 983	12	75	157.43		157.43
25/2/15	Depósito de terceros Nro. 3555181	13	76		157.43	-
28/2/15	Ajuste por conciliacion bancaria	15	90	243.54		243.54
28/2/15	Cierre de gasto comisiones bancarias	15	91	6.03		249.57
2/3/15	Retiro de dinero Cheque Nro. 995	15	92	720.00		969.57
4/3/15	Depósitos de terceros Nro. 3561487	15	93		969.57	-
5/3/15	Retiro de efectivo s/cheque Nro. 997 al 1000	15	94	2,133.57		2,133.57
18/3/15	Préstamo Personal s/cheqs Nro. 1001 y 1002	18	111	379.05		2,512.62
24/3/15	Retiro de efectivo s/trans Nro. 3665784	19	118	250.00		2,762.62
25/3/15	Depósitos de terceros Nro. 22214477	19	120		2,762.62	-
30/3/15	Retiro de efectivo s/cheque Nro. 104	21	133	262.62		262.62
31/3/15	Cobro cheques Nro. 939, 961, 967	23	143	810.00		1,072.62
2/4/15	Préstamo otorgado a terceros	23	145	180.00		1,252.62
9/4/15	Depósito de terceros Nro. 27119709	24	150		1,252.62	-
20/4/15	Retiro de efectivo Cheque Nro. 1014 y 105	27	169	1,302.62		1,302.62
14/5/15	Préstamo otorgado a terceros	32	200	400.00		1,702.62
15/5/15	Depósitos de terceros	32	201		1,000.00	702.62
22/5/15	Préstamo otorgado a terceros	34	212	550.00		1,252.62
27/5/15	Depósitos de terceros Nro. 3638872 y 1130958	35	218		1,252.62	-
1/6/15	Retiro de fondos Cheque Nro. 1022	38	236	399.62		399.62
	SUMAN Y PASAN			12,051.91	11,652.29	399.62

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Otras Cuentas por Cobrar

CÓDIGO: 1.1.2.2

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			12051.91	11652.29	399.62
2/6/15	Depósitos de terceros Nro. 3644183	38	238		399.62	0.00
9/6/15	Retiro de efectivo Trans Nro. 3948290	40	247	39.62		39.62
9/6/15	Depósitos de terceros Nro. 26640731	40	248		39.62	0.00
30/6/15	Retiro de fondos cheque Nro. 1032	45	280	346.62		346.62
30/6/15	Retiro de fondos cheque Nro. 941	46	285	130		476.62
	TOTAL			12,568.15	12,091.53	476.62

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Provision Cuentas Incobrables

CÓDIGO 1.1.2.3

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/6/15	Ajuste de las cuentas incobrables al 30/06/15	47	291		57.94	57.94
	TOTAL				57.94	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Inventario de Mercadería

CÓDIGO 1.1.3.

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/1/15	Estado de Situación Inicial	1	1	25,537.19		25,537.19
30/6/15	Cierre del inventario inicial de mercaderías	46	287		25,537.19	
30/6/15	Ingreso del inventario final de mercaderías	46	289	27,944.00		27,944.00
	TOTAL			53,481.19	25,537.19	27,944.00

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Materiales para la venta de mercadería

CÓDIGO 1.1.4

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/1/15	Estado de Situación Inicial	1	1	394.54		394.54
11/5/15	Compra de Materiales s/f Nro. 6621	31	196	126.54		521.08
1/6/15	Compra de Materiales s/f Nro 6301	37	234	28.57		549.65
30/6/15	Consumo de materiales durante el periodo	47	292		219.86	329.79
	TOTAL			549.65	219.86	329.79

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Repuestos, herramientas y accesorios

CÓDIGO 1.1.5

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/1/15	Estado de Situación Inicial	1	1	1,418.00		1,418.00
4/6/15	Compra de exhibidores s/f Nro. 741	39	240	450.00		1,868.00
	TOTAL			1,868.00		1,868.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos**

CUENTA: Servicios y otros pagos anticipados		CÓDIGO 1.1.4				
FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
17/1/15	Anticipos sueldos del 2 al 17 de enero	4	23	663.74		663.74
31/1/15	Anticipos Sueldos del 18 al 31 de enero	7	41	512.43		1,176.17
31/1/15	Pago sueldos a empleados mes de enero	7	44		1,176.17	-
14/2/15	Adelanto de sueldos del 2 al 14 de febrero	11	64	401.94		401.94
28/2/15	Adelanto de sueldos del 16 al 28 de febrero	14	87	262.97		664.91
28/2/15	Pago Sueldos y Salarios de febrero	14	89		664.91	-
14/3/15	Anticipos Sueldos del 1 al 13 de marzo	18	109	494.05		494.05
31/3/15	Anticipos Sueldos del 18 al 31 de marzo	22	137	488.27		982.32
31/3/15	Pago Sueldos y Salarios de marzo	22	139		982.32	-
15/4/15	Anticipo Sueldos del 1 al 15 de abril	26	160	287.62		287.62
22/4/15	Anticipo sueldos del 16 al 22 de abril	27	171	571.64		859.26
30/4/15	Pago Sueldos mes de abril	30	188		859.26	-
15/5/15	Anticipo sueldo del 1 al 15 de mayo	33	203	531.42		531.42
30/5/15	Anticipo sueldos del 16 al 30 de mayo	37	229	595.90		1,127.32
30/5/15	Pago sueldos a empleados mes de mayo	37	231		1,127.32	-
15/6/15	Anticipo Sueldos del 1 al 15 de junio	42	261	621.07		621.07
30/6/15	Anticipo Sueldos del 16 al 30 de junio	45	279	294.91		915.98
30/6/15	Pago sueldos a empleados mes de junio	45	282		915.98	-
	TOTAL			5,725.96	5,725.96	-

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos**

CUENTA: Anticipo Sueldos		CÓDIGO 1.1.4.1				
FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
17/1/15	Anticipos sueldos del 2 al 17 de enero	4	23	663.74		663.74
31/1/15	Anticipos Sueldos del 18 al 31 de enero	7	41	512.43		1,176.17
31/1/15	Pago sueldos a empleados mes de enero	7	44		1,176.17	-
14/2/15	Adelanto de sueldos del 2 al 14 de febrero	11	64	401.94		401.94
28/2/15	Adelanto de sueldos del 16 al 28 de febrero	14	87	262.97		664.91
28/2/15	Pago Sueldos y Salarios de febrero	14	89		664.91	-
14/3/15	Anticipos Sueldos del 1 al 13 de marzo	18	109	494.05		494.05
31/3/15	Anticipos Sueldos del 18 al 31 de marzo	22	137	488.27		982.32
31/3/15	Pago Sueldos y Salarios de marzo	22	139		982.32	-
15/4/15	Anticipo Sueldos del 1 al 15 de abril	26	160	287.62		287.62
22/4/15	Anticipo sueldos del 16 al 22 de abril	27	171	571.64		859.26
30/4/15	Pago Sueldos mes de abril	30	188		859.26	-
15/5/15	Anticipo sueldo del 1 al 15 de mayo	33	203	531.42		531.42
30/5/15	Anticipo sueldos del 16 al 30 de mayo	37	229	595.90		1,127.32
30/5/15	Pago sueldos a empleados mes de mayo	37	231		1,127.32	-
15/6/15	Anticipo Sueldos del 1 al 15 de junio	42	261	621.07		621.07
30/6/15	Anticipo Sueldos del 16 al 30 de junio	45	279	294.91		915.98
30/6/15	Pago sueldos a empleados mes de junio	45	282		915.98	-
	TOTAL			5,725.96	5,725.96	-

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Activos por Impuestos Corrientes

CÓDIGO 1.1.5

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/1/15	Estado de Situación inicial	1	1	6.49		6.49
10/1/15	Ventas seg/auxiliar de ventas Nro 01	1	6	3.28		9.77
10/1/15	Compras seg/auxiliar/compras Nro. 01	2	8	218.68		228.45
14/1/15	Pago arriendo mes de enero	2	12	85.71		314.16
15/1/15	Pago a GEMESEG Cía. Ltda/enero s/f Nro. 245	3	14	1.93		316.09
17/1/15	Ventas seg/auxiliar de ventas Nro. 02	3	18	19.72		335.81
17/1/15	Compras. seg/aux/compras Nro. 02	4	20	7.60		343.41
24/1/15	Venta de mercadería. sg/auxiliar/ventas Nro.03	5	27	1.44		344.85
31/1/15	Compras seg/auxiliar de compras Nro.03	6	37	52.40		397.25
31/1/15	Pago de servicios contratados s/comp Nro. 192	7	38	6.75		404.00
31/1/15	Gastos seg/comp. Nro. 193 Y 194	7	39	3.69		407.69
31/1/15	Liquidación del IVA de enero	7	43		402.38	5.31
7/2/15	Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro. 05	8	49	3.22		8.53
7/2/15	Compras, seg/auxiliar de compras Nro. 04	9	51	3.17		11.70
11/2/15	Compra de suministros s/f Nro. 779	9	55	1.93		13.63
14/2/15	Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro.06	10	57	18.89		32.52
14/2/15	Compra mercadería seg/aux/compras Nro. 05	10	59	4.61		37.13
14/2/15	Pago de Arriendo/ mes de enero	10	61	85.71		122.84
14/2/15	Pago a GEMESEG Cía. Ltda/febrero	10	62	1.93		124.77
21/2/15	Compras seg/auxiliar de compras Nro. 06	12	70	4.38		129.15
21/2/15	Pago consumo de enero	12	71	5.61		134.76
28/2/15	Compra mensual de suministros de limpieza	14	83	1.15		135.91
28/2/15	Pago de servicios contratados s/comp Nro. 203	14	84	3.59		139.50
28/2/15	Gastos seg/comp Nro. 204 y 205	14	85	4.90		144.40
28/2/15	Liquidación del IVA mes de febrero	14	88		134.28	10.12
7/3/15	Ventas según auxiliar de ventas Nro. 09	16	96	3.78		13.90
14/3/15	Ventas según auxiliar de ventas Nro. 10	16	101	0.98		14.88
14/3/15	Compras seg/aux/compras Nro. 07	17	103	25.50		40.38
14/3/15	Pago de arriendo mes de febrero	17	105	85.71		126.09
14/3/15	Pago consumo de febrero	17	106	4.63		130.72
21/3/15	Venta de mercadería sg/aux. de ventas Nro. 11	18	113	10.81		141.53
21/3/15	Compras seg/auxiliar de compras Nro. 08	19	115	29.16		170.69
28/3/15	Ventas seg/aux de ventas Nro. 12	20	122	23.86		194.55
28/3/15	Compras según auxiliar de compras Nro. 09	20	124	84.38		278.93
28/3/15	Pago de servicios contratados s/comp. Nro. 217	20	125	2.68		281.61
28/3/15	Gastos seg/comp Nro. 218 y 219	20	126	2.62		284.23
28/3/15	Compra mensual de materiales de limpieza	21	127	1.20		285.43
30/3/15	Pago a GEMESEG Cía. Ltda./marzo	21	132	1.93		287.36
31/3/15	Liquidación del IVA/ mes de marzo	22	138		268.67	18.69
4/4/15	Compras seg/auxiliar de compras Nro. 11	24	149	220.12		238.81
11/4/15	Ventas según/auxiliar de ventas Nro. 15	24	152	1.78		240.59
11/4/15	Compras seg/auxiliar de compras Nro. 12	25	154	5.79		246.38
17/4/15	Pago arriendo mes de marzo	26	162	85.71		332.09
18/4/15	Ventas según/auxiliar de ventas Nro.16	26	164	1.44		333.53
18/4/15	Compra de mercadería sg/aux/compras Nro.13	27	166	10.86		344.39
18/4/15	Pago consumo de marzo	27	167	5.94		350.33
25/4/15	Venta de mercadería sg/aux. de ventas Nro. 17	28	174	2.71		353.04
25/4/15	Compras seg/auxiliar de compras Nro. 14	28	176	7.21		360.25
27/4/15	Pago a GEMESEG Cía. Ltda./abril	29	178	1.93		362.18
30/4/15	Compa de mercadería sg/aux./compras Nro. 15	29	183	765.62		1,127.80
30/4/15	Pago de servicios sg/comp. Nro. 232	29	184	5.42		1,133.22
30/4/15	Gastos seg/comp Nro. 233 y 234	30	185	5.64		1,138.86
	SUMAN Y PASAN			1,944.19	805.33	1,138.86

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Activos por Impuestos Corrientes

CÓDIGO 1.1.5

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			1944.19	805.33	1,138.86
30/4/15	Compra mensual de materiales de limpieza	30	186	3.48		1,142.34
30/4/15	Liquidación del IVA de abril	30	187		1,122.36	19.98
30/4/15	Liquidación del IVA de abril	30	187	200.02		220.00
9/5/15	Ventas según auxiliar de ventas Nro. 19	31	191	14.32		234.32
9/5/15	Compras seg/auxiliar de compras Nro.16	31	193	1.70		236.02
11/5/15	Compra de Materiales s/f Nro. 6621	32	196	15.18		251.20
13/5/15	Compra de suministros s/f Nro. 6603 y Nro.824	32	199	9.30		260.50
16/5/15	Pago de arriendo mes de abril	33	208	85.71		346.21
23/5/15	Ventas según auxiliar de ventas Nro. 21	34	214	4.97		351.18
23/5/15	Pago consumo de abril	34	216	6.00		357.18
30/5/15	Ventas seg/auxiliar de ventas Nro. 22	35	222	1.80		358.98
30/5/15	Compras seg/auxiliar de compras Nro. 17	36	224	27.65		386.63
30/5/15	Pago de serv. contratados seg/comp. Nro. 237	36	225	7.50		394.13
30/5/15	Gastos seg/comp. Nro. 238 y 239	36	226	1.74		395.87
30/5/15	Compra mensual de materiales de limpieza	36	227	1.30		397.17
30/5/15	Liquidación del IVA de mayo	37	230		372.60	24.57
1/6/15	Compra de Materiales s/f Nro 6301	38	234	3.43		28.00
1/6/15	Compra Equip de Seg Electrónica s/f Nro. 1839	38	235	148.39		176.39
6/6/15	Venta según /auxiliar de ventas Nro. 23	39	242	0.37		176.76
6/6/15	Solicitud de chequera	40	246	3.24		180.00
13/6/15	Ventas según auxiliar de ventas Nro. 24	41	253	30.18		210.18
13/6/15	Compras seg/auxiliar de compras Nro.18	41	255	11.56		221.74
13/6/15	Pago arriendo mes de mayo	41	257	85.71		307.45
13/6/15	Pago a GEMESSEG Cia. Ltda/ mayo	41	258	1.93		309.38
16/6/15	Pago consumo de mayo	42	262	5.64		315.02
20/6/15	Compras seg/auxiliar de compras Nro.19	43	267	5.36		320.38
30/6/15	Compras según auxiliar de compras Nro. 20	44	274	145.24		465.62
30/6/15	Pago de servicios contratados s/comp. Nro 250	44	275	2.80		468.42
30/6/15	Gastos sg/comp Nro.251 y 252	44	276	2.82		471.24
30/6/15	Compra mensual de materiales de limpieza	44	277	1.71		472.95
30/6/15	Liquidación del IVA mes de junio	45	281		441.74	31.21
	TOTAL			2,773.24	2,742.03	31.21

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Crédito Tributario

CÓDIGO 1.1.5.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/1/15	Estado Situación Inicial	1	1	6.49		6.49
31/1/15	Liquidación del IVA mes de enero	7	43		6.49	-
30/4/15	Liquidación del IVA mes de abril	30	187	200.02		200.02
30/5/14	Liquidación del IVA mes de mayo	37	230		200.02	-
	TOTAL			206.51	206.51	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: IVA Pagado

CÓDIGO 1.1.5.2

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
10/1/15	Compras seg/auxiliar de compras Nro. 01	2	8	218.68		218.68
14/1/15	Pago Arriendo mes de Enero	2	12	85.71		304.39
15/1/15	Pago a GEMESEG Cía. Ltda/Enero Fac #245	3	14	1.93		306.32
17/1/15	Compras seg/auxiliar de compras Nro. 02	4	20	7.60		313.92
31/1/15	Compras seg/auxiliar de compras Nro. 03	6	37	52.40		366.32
31/1/15	Pago de servicios contratados s/comp Nro. 192	7	38	6.75		373.07
31/1/15	Gastos seg/comp. Nro. 193 Y 194	7	39	3.69		376.76
31/1/15	Liquidación del IVA de enero	7	43		376.76	-
7/2/15	Compras seg/auxiliar de compras Nro. 04	9	51	3.17		3.17
11/2/15	Compra de suministros s/f Nro. 779	9	55	1.93		5.10
14/2/15	Compra mercadería seg/aux/compras Nro. 05	10	59	4.61		9.71
14/2/15	Pago de Arriendo/ mes de enero	10	61	85.71		95.42
14/2/15	Pago a GEMESEG Cía. Ltda/Febrero	10	62	1.93		97.35
21/2/15	Compras seg/auxiliar de compras Nro. 06	12	70	4.38		101.73
21/2/15	Pago consumo de enero	12	71	5.61		107.34
28/2/15	Compra mensual/suministros de limpieza	14	83	1.15		108.49
28/2/15	Pago por servicios contratados	14	84	3.59		112.08
28/2/15	Gastos seg/comp Nro. 204 y 205	14	85	4.90		116.98
28/2/15	Liquidación del IVA mes de febrero	14	88		116.98	-
14/3/15	Compras según/auxiliar de compras Nro. 07	17	103	25.50		25.50
14/3/15	Pago de arriendo mes de febrero	17	105	85.71		111.21
14/3/15	Pago consumo de febrero	17	106	4.63		115.84
21/3/15	Compras según/auxiliar de compras Nro. 08	19	115	29.16		145.00
28/3/15	Compras según/auxiliar de compras Nro. 09	20	124	84.38		229.38
28/3/15	Pago servicios contratados seg/comp. Nro. 217	20	125	2.68		232.06
28/3/15	Gastos seg/comp Nro. 218 y 219	20	126	2.62		234.68
28/3/15	Compra mensual de materiales de limpieza	21	127	1.20		235.88
30/3/15	Pago a GEMESEG Cía. Ltda./marzo	21	132	1.93		237.81
31/3/15	Liquidación del IVA/ mes de marzo	22	138		237.81	-
4/4/15	Compras según/auxiliar de compras Nro. 11	24	149	220.12		220.12
11/4/15	Compras según/auxiliar de compras Nro. 12	25	154	5.79		225.91
17/4/15	Pago arriendo mes de marzo	26	162	85.71		311.62
18/4/15	Compra de mercadería s/aux/compras Nro. 13	27	166	10.86		322.48
18/4/15	Pago consumo de marzo	27	167	5.94		328.42
25/4/15	Compras seg/auxiliar/compras Nro.14	28	176	7.21		335.63
27/4/15	Pago a GEMESEG Cía. Ltda./abril	29	178	1.93		337.56
30/4/15	Compras seg/auxiliar/compras Nro. 15	29	183	765.62		1,103.18
30/4/15	Pago de servicios sg/comp. Nro. 232	29	184	5.42		1,108.60
30/4/15	Gastos seg/comp Nro. 233 y 234	30	185	5.64		1,114.24
30/4/15	Compra mensual de materiales de limpieza	30	186	3.48		1,117.72
30/4/15	Liquidación del IVA de abril	30	187		1,117.72	-
9/5/15	Compras seg/auxiliar/compras Nro. 16	31	193	1.70		1.70
11/5/15	Compra de Materiales s/f Nro. 6621	32	196	15.18		16.88
13/5/15	Compra de suministros s/f Nro. 6603 y Nro.824	32	199	9.30		26.18
16/5/15	Pago de arriendo mes de abril	33	208	85.71		111.89
23/5/15	Pago consumo de abril	34	216	6.00		117.89
30/5/15	Compras seg/aux/compras Nro. 17	36	224	27.65		145.54
30/5/15	Pago de serv. contratados seg/comp. Nro. 237	36	225	7.50		153.04
30/5/15	Gastos seg/comp. Nro. 238 y 239	36	226	1.74		154.78
30/5/15	Compra mensual de materiales de limpieza	36	227	1.30		156.08
30/5/15	Liquidación del IVA de mayo	37	230		156.08	-
1/6/15	Compra de Materiales s/f Nro 6301	38	234	3.43		3.43
1/6/15	Compra Equip/Seg/ Electrónica s/f Nro. 1839	38	235	148.39		151.82
	SUMAN Y PASAN			2,157.17	2,005.35	151.82

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR**

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: IVA Pagado

CÓDIGO 1.1.5.2

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			2,157.17	2,005.35	151.82
6/6/15	Solicitud de chequera	40	246	3.24		155.06
13/6/15	Compra seg/auxiliar/compras Nro. 18	41	255	11.56		166.62
13/6/15	Pago arriendo mes de mayo	41	257	85.71		252.33
13/6/15	Pago a GEMESEG Cía. Ltda/ mayo	41	258	1.93		254.26
20/6/15	Pago consumo de mayo	42	262	5.64		259.90
30/6/15	Compras seg/auxiliar/compras Nro. 19	43	267	5.36		265.26
30/6/15	Compras seg/aux/compras Nro. 20	44	274	145.24		410.50
30/6/15	Pago de servicios contratados s/comp. Nro 250	44	275	2.80		413.30
30/6/15	Gastos sg/comp Nro.251 y 252	44	276	2.82		416.12
30/6/15	Compra mensual de materiales de limpieza	44	277	1.71		417.83
30/6/15	Liquidación del IVA mes de junio	45	281		417.83	-
	TOTAL			2,423.18	2,423.18	-

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR**

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Anticipo Retención IVA 30%

CÓDIGO: 1.1.5.3

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
10/1/15	Venta de mercadería. seg/auxiliar/ventas Nro 01	1	6	2.57		2.57
17/1/15	Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro. 02	3	18	15.43		18.00
24/1/15	Venta de mercadería. seg/auxiliar/ventas Nro.03	5	27	1.13		19.13
31/1/15	Liquidación del IVA de enero	7	43		19.13	-
7/2/15	Venta de mercadería seg/aux/ ventas Nro. 05	8	49	2.52		2.52
14/2/15	Venta de mercadería seg/auxiliar/ ventas Nro.06	10	57	14.78		14.78
28/2/15	Liquidación del IVA mes de febrero	14	88		17.30	-
7/3/15	Venta de mercadería sg/auxiliar/ventas Nro. 09	16	96	2.96		2.96
14/3/15	Venta de mercadería sg/auxiliar/ventas Nro. 10	16	101	0.77		3.74
21/3/15	Venta de mercadería sg/auxiliar/ventas Nro. 11	18	113	8.46		12.20
28/3/15	Venta de mercadería sg/auxiliar/ventas Nro. 12	20	122	18.67		30.87
30/3/15	Liquidación del IVA mes de marzo	22	138		30.86	-
11/4/15	Venta de mercadería sg/auxiliar/ventas Nro. 15	24	152	1.39		1.39
18/4/15	Venta de mercadería sg/auxiliar/ventas Nro.16	26	164	1.13		2.51
25/4/15	Venta de mercadería sg/auxiliar/ventas Nro. 17	28	174	2.12		4.64
30/4/15	Liquidación del IVA mes de abril	30	187		4.64	-
9/5/15	Venta de mercadería sg/auxiliar/ventas Nro. 19	31	191	11.21		11.21
23/5/15	Venta de mercadería sg/auxiliar/ventas Nro. 21	34	214	3.89		15.10
30/5/15	Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro. 22	35	222	1.40		16.50
31/5/15	Liquidación del IVA de mayo	37	230		16.50	-
6/6/15	Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro. 23	39	242	0.29		0.29
13/6/15	Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro. 24	41	253	23.62		23.91
30/6/15	Liquidacion del IVA mes de junio	45	281		23.91	-
	TOTAL			112.34	45.05	-

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR**

Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Anticipo Retención IR 1%

CÓDIGO 1.1.5.4

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
10/1/15	Venta de mercadería. seg/auxiliar/ventas Nro 01	1	6	0.71		0.71
17/1/15	Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro. 02	3	18	4.29		5.00
	SUMAN Y PASAN			5.00		5.00

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Anticipo Retención IR 1%

CÓDIGO 1.1.5.4

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			5.00		5.00
24/1/15	Venta de mercadería. seg/auxiliar/ventas Nro.03	5	27	0.31		5.31
7/2/15	Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro. 05	8	49	0.70		6.01
14/2/15	Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro.06	10	57	4.11		10.12
7/3/15	Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro. 09	16	96	0.82		10.94
14/3/15	Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro. 10	16	101	0.21		11.15
21/3/15	Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro. 11	18	113	2.35		13.50
28/3/15	Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro. 12	20	122	5.19		18.69
11/4/15	Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro. 15	24	152	0.39		19.08
18/4/15	Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro.16	26	164	0.31		19.39
25/4/15	Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro. 17	28	174	0.59		19.98
9/5/15	Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro.19	31	191	3.11		23.09
23/5/15	Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro. 21	34	214	1.08		24.17
30/5/15	Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro. 22	35	222	0.40		24.57
6/6/15	Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro. 23	39	242	0.08		24.65
13/6/15	Venta de mercadería seg/auxiliar/ventas Nro. 24	41	253	6.56		31.21
	TOTAL			31.21		31.21

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Propiedades, Planta y Equipo

CÓDIGO 1.2.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/1/15	Estado de Situación inicial	1	1	27,223.00		27,223.00
1/6/05	Compra de Equipo de Seg. Elect. s/f Nro. 1839	38	235	1236.61		28,459.61
30/6/15	Depreciación de activos fijos al 30/06/15	47	293		1367.64	27,091.97
	TOTAL			28,459.61	1367.64	27,091.97

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Muebles y Enseres

CÓDIGO 1.2.1.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/1/15	Estado de Situación Inicial	1	1	4,798.00		4,798.00
	TOTAL			4,798.00		4,798.00

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Equipo de Oficina

CÓDIGO 1.2.1.2

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/1/15	Estado de Situación Inicial	1	1	675.00		675.00
	TOTAL			675.00		675.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR**
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Equipo de Computación **CÓDIGO** 1.2.1.3

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/1/15	Estado de Situación Inicial	1	1	2,000.00		2,000.00
	TOTAL			2,000.00		2,000.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR**
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Maquinaria **CÓDIGO** 1.2.1.4

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/1/15	Estado de Situación Inicial	1	1	19,750.00		19,750.00
	TOTAL			19,750.00		19,750.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR**
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Equipo de Seguridad Electrónica **CÓDIGO** 1.2.1.5

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/1/15	Estado de Situación Inicial	1	1	1,236.61		1,236.61
	TOTAL			1,236.61		1,236.61

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR**
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Dep. Acum. Propiedades, Planta y Equipo **CÓDIGO** 1.2.1.6

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/6/15	Depreciación de Muebles y Enseres	47	293		1,367.64	215.91
30/6/15	Depreciación de Equipo de oficina	47	293		30.38	246.29
30/6/15	Depreciación de Equipo de computación	47	293		223.33	469.62
30/6/15	Depreciación de Maquinaria	47	293		888.75	1,358.37
30/6/15	Depreciación Equipo de Seguridad Electrónica	47	293		9.27	1,367.64
	TOTAL				1,367.64	

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR**
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Cuentas por Pagar Proveedores **CÓDIGO** 2.1.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/1/15	Estado de Situación Inicial	1	1		5,054.57	5,054.57
10/1/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro. 01	2	8		1,984.22	7,038.79
10/1/15	Pago cuenta pendiente s/t Nro. 3347 y 3462573	2	9	1,800.00		5,238.79
17/1/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro. 02	4	20		74.90	5,313.69
17/1/15	Pago de cuenta pendiente. s/Trans Nro. 3478311	4	22	18.00		5,295.69
	SUMAN Y PASAN			1,818.00	7,113.69	5,295.69

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Cuentas por Pagar Proveedores				CÓDIGO 2.1.1		
FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			1,818.00	7,113.69	5,295.69
31/1/15	Compras seg/aux/compras Nro.03	6	37		154.00	5,449.69
20/1/15	Pago de cuenta con Cheque Nro. 0077	8	47	1,090.00		4,359.69
19/2/15	Pago de cuenta s/trans Nro. 3590200	11	66	1,331.64		3,028.05
21/2/15	Compras seg/aux/compras Nro. 06	12	70		32.00	3,060.05
27/2/15	Pago de cuenta s/t Nro. 3609507 y 3615388	13	79	1,532.00		1,528.05
14/3/15	Compras seg/aux/compras Nro. 07	17	103		224.00	1,752.05
14/3/15	Pago de cuenta pendiente. s/t Nro. 3665784	18	110	50.00		1,702.05
21/3/15	Compras seg/aux/compras Nro. 08	19	115		127.20	1,829.25
28/3/15	Compras seg/aux/compras Nro. 09	20	124		727.52	2,556.77
28/3/15	Pago de cuenta pendiente.	21	130	1,500.00		1,056.77
9/3/15	Cobro de cheq Nro. 96	23	142	1,090.00		- 33.23
4/4/15	Compras seg/aux/compras Nro. 11	24	149		2,054.48	2,021.25
18/4/15	Compras seg/aux/compras Nro. 13	27	166		98.00	2,119.25
30/4/15	Compas seg/aux/compras Nro. 15	29	183		7,110.77	9,230.02
9/5/15	Compras seg/aux/compras Nro.16	31	193		4,661.70	13,891.72
9/5/15	Pago cuenta pendiente	31	195	1,150.00		12,741.72
11/5/15	Pago de cuenta pendiente s/t Nro. 3851071	32	197	300.00		12,441.72
22/5/15	Pago de cuenta pendiente	34	211	2,000.00		10,441.72
30/5/15	Compras seg/aux/compras Nro. 17	36	224		258.05	10,699.77
1/6/15	Compra de Equip/Seg/ Electrónica s/f Nro. 1839	38	235		1,000.00	11,699.77
4/6/15	Compra de exhibidores s/f Nro. 741	39	240		150.00	11,849.77
6/6/15	Pago de cuentas pendientes	39	245	5,176.00		6,673.77
13/6/15	Compras seg/aux/compras Nro. 18	41	255		99.32	6,773.09
30/6/15	Compras seg/aux/compras Nro. 20	44	274		1,313.16	8,086.25
30/6/15	Pago de cuentas s/t Nro. 3995249 y 3995892	45	278	3,144.35		4,941.90
	TOTAL			20,181.99	25,123.89	4,941.90

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Sobregiros Bancarios				CÓDIGO 2.1.2		
FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/6/15	Ajuste de saldo negativo en la cuenta Bancos	46	286		486.59	486.59
	TOTAL				486.59	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Con la Administración Tributaria				CÓDIGO 2.1.3		
FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
10/1/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 01	1	6		91.98	91.98
10/1/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 01	2	7		5.20	97.18
17/1/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 02	3	18		245.50	342.68
17/1/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 02	4	19		12.05	354.73
24/1/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 03	5	27		166.02	520.75
24/1/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 03	5	28		6.96	527.71
	SUMAN Y PASAN				527.71	527.71

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Con la Administración Tributaria				CÓDIGO 2.1.3		
FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN				527.71	527.71
31/1/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 04	6	35		88.71	616.42
31/1/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 04	6	36		9.59	626.01
31/1/15	Liquidación del IVA mes de enero	7	43	626.01		-
31/1/15	Liquidación del IVA mes de enero	7	43		223.63	223.63
7/2/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 05	8	49		183.84	407.47
7/2/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 05	9	50		1.82	409.29
14/2/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 06	10	57		453.80	863.09
14/2/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 06	10	58		3.38	866.47
21/2/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 07	11	68		73.96	940.43
21/2/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 07	11	69		1.82	942.25
28/2/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 08	13	80		41.89	984.14
28/2/15	Servicios prestados s/aux/servicios Nro 08	13	81		3.43	987.57
28/2/15	Liquidación del IVA mes de febrero	14	88	763.94		223.63
28/2/15	Liquidación del IVA mes de febrero	14	88		629.66	853.29
7/3/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 09	16	96		248.17	1,101.46
7/3/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 09	16	97		5.52	1,106.98
14/3/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 10	16	101		122.08	1,229.06
14/3/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 10	17	102		6.86	1,235.92
14/3/15	Pago del IVA generado en febrero	17	107	319.52		916.40
21/3/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 11	18	113		179.38	1,095.78
21/3/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 11	19	114		1.18	1,096.96
28/3/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 12	20	122		344.16	1,441.12
28/3/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 12	20	123		11.20	1,452.32
31/3/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 13	22	134		136.50	1,588.82
31/3/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 13	22	135		1.07	1,589.89
31/3/15	Liquidación del IVA mes de marzo	22	138	1,056.12		533.77
31/3/15	Liquidación del IVA mes de marzo	22	138		787.45	1,321.22
4/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 14	24	147		208.59	1,529.81
4/4/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 14	24	148		0.32	1,530.13
11/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 15	24	152		145.55	1,675.68
11/4/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 15	25	153		1.71	1,677.39
18/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 16	26	164		267.85	1,945.24
18/4/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 16	26	165		6.86	1,952.10
25/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 17	28	174		166.23	2,118.33
25/4/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 17	28	175		1.39	2,119.72
30/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 18	29	181		121.38	2,241.10
30/4/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 18	29	182		2.46	2,243.56
30/4/15	Liquidación del IVA mes de abril	30	187	922.34		1,321.22
9/5/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 19	31	191		228.58	1,549.80
9/5/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 19	31	192		9.75	1,559.55
16/5/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 20	33	205		150.28	1,709.83
16/5/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 20	33	206		1.50	1,711.33
23/5/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 21	34	214		145.80	1,857.13
23/5/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 21	34	215		4.71	1,861.84
30/5/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 22	35	222		178.28	2,040.12
30/5/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 22	36	223		7.29	2,047.41
30/5/15	Liquidación del IVA mes de mayo	37	230	726.19		1,321.22
31/5/15	Liquidación del IVA mes de mayo	37	230		353.59	1,674.81
6/6/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 23	39	242		89.30	1,764.11
6/6/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 23	39	243		2.14	1,766.25
13/6/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 24	41	253		559.50	2,325.75
	SUMAN Y PASAN			4,414.12	6,739.87	2,325.75

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Con la Administración Tributaria				CÓDIGO 2.1.3		
FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			4,414.12	6,739.87	2,325.75
13/6/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 24	41	254		5.46	2,331.21
20/6/15	Venta de mercadería seeg/aux/ventas Nro 25	43	265		106.74	2,437.95
20/6/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 26	43	266		3.64	2,441.59
30/6/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 27	44	272		215.91	2,657.50
30/6/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 27	44	273		6.00	2,663.50
30/6/15	Liquidación del IVA mes de junio	45	281	988.69	-	1,674.81
30/6/15	Liquidación del IVA mes de junio	45	281		546.95	2,221.76
	TOTAL			5,402.81	7,624.57	2,221.76

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: IVA Cobrado				CÓDIGO 2.1.3.1		
FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
10/1/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 01	1	6		91.98	91.98
10/1/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 01	2	7		5.20	97.18
17/1/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 02	3	18		245.50	342.68
17/1/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 02	4	19		12.05	354.73
24/1/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 03	5	27		166.02	520.75
24/1/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 03	5	28		6.96	527.71
31/1/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 04	6	35		88.71	616.42
31/1/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 04	6	36		9.59	626.01
31/1/15	Liquidación del IVA mes de enero	7	43	626.01		-
7/2/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 05	8	49		183.84	183.84
7/2/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 05	9	50		1.82	185.66
14/2/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 06	10	57		453.80	639.46
14/2/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 06	10	58		3.38	642.84
21/2/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 07	11	68		73.96	716.80
21/2/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 07	11	69		1.82	718.62
28/2/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 08	13	80		41.89	760.51
28/2/15	Servicios prestados s/aux/servicios Nro 08	13	81		3.43	763.94
28/2/15	Liquidación del IVA mes de febrero	14	88	763.94		-
7/3/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 09	16	96		248.17	248.17
7/3/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 09	16	97		5.52	253.69
14/3/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 10	16	101		122.08	375.77
14/3/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 10	17	102		6.86	382.63
21/3/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 11	18	113		179.38	562.01
21/3/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 11	19	114		1.18	563.19
28/3/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 12	20	122		344.16	907.35
28/3/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 12	20	123		11.20	918.55
31/3/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 13	20	134		136.50	1,055.05
31/3/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 13	22	135		1.07	1,056.12
31/3/15	Liquidación del IVA mes de marzo	22	138	1,056.12		-
4/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 14	24	147		208.59	208.59
4/4/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 14	24	148		0.32	208.91
11/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 15	24	152		145.55	354.46
11/4/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 15	25	153		1.71	356.17
18/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 16	26	164		267.85	624.02
18/4/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 16	26	165		6.86	630.88
	SUMAN Y PASAN			2,446.07	3,076.95	630.88

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: IVA Cobrado				CÓDIGO 2.1.3.1		
FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			2,446.07	3,076.95	630.88
25/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 17	28	174		166.23	797.11
25/4/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 17	28	175		1.39	798.50
30/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 18	29	181		121.38	919.88
30/4/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 18	29	182		2.46	922.34
30/4/15	Liquidación del IVA mes de abril	30	187	922.34		0.00
9/5/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 19	31	191		228.58	228.58
9/5/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 19	31	192		9.75	238.33
16/5/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 20	33	205		150.28	388.61
16/5/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 20	33	206		1.50	390.11
23/5/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 21	34	214		145.80	535.91
23/5/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 21	34	215		4.71	540.62
30/5/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 22	35	222		178.28	718.90
30/5/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 22	36	223		7.29	726.19
30/5/15	Liquidación del IVA mes de mayo	37	230	726.19		0.00
6/6/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 23	39	242		89.30	89.30
6/6/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 23	39	243		2.14	91.44
13/6/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 24	41	253		559.50	650.94
13/6/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 24	41	254		5.46	656.40
20/6/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 25	43	265		106.74	763.14
20/6/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 26	43	266		3.64	766.78
30/6/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 27	44	272		215.91	982.69
30/6/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 27	44	273		6.00	988.69
30/6/15	Liquidación del IVA mes de junio	45	281	988.69	-	-
	TOTAL			5,083.29	5,083.29	-

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: IVA por Pagar				CÓDIGO 2.1.3.2		
FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/1/15	Liquidación del IVA mes de enero	7	43		223.63	223.63
28/2/15	Liquidación del IVA mes de febrero	14	88		629.66	853.29
14/3/15	Pago del IVA generado en febrero	17	107	319.52		533.77
31/3/15	Liquidación del IVA mes de marzo	22	138		787.45	1,321.22
31/5/15	Liquidación del IVA mes de mayo	37	230		353.59	1,674.81
30/6/15	Liquidación del IVA mes de junio	45	281		546.95	2,221.76
	TOTAL			319.52	2,541.28	2,225.30

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

SUBCUENTA: Con el IESS				CÓDIGO 2.1.4		
FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/1/15	Pago sueldos a empleados mes de enero	7	44		302.31	302.31
12/2/15	Pago de obligaciones al IESS	9	56	302.31		-
28/2/15	Pago Sueldos y Salarios de febrero	14	89		302.31	302.31
12/3/15	Pago de obligaciones al IESS	16	100	302.31		-
	TOTAL			604.62	604.62	-

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

SUBCUENTA: Con el IESS **CÓDIGO** 2.1.4

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			604.62	604.62	-
31/3/15	Pago Sueldos y Salarios de marzo	22	139		302.31	302.31
13/4/15	Pago de obligaciones al IESS	25	157	302.31		-
30/4/15	Pago sueldos y salarios mes de abril	30	188		302.31	302.31
12/5/15	Pago de obligaciones al IESS	32	198	302.31		-
30/5/15	Pago sueldos del mes de mayo	37	231		302.31	302.31
12/6/15	Pago de obligaciones al IESS	40	249	302.31		-
30/6/15	Pago Sueldos de junio	45	282		302.31	302.31
	TOTAL			1,511.55	1,813.86	302.31

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

SUBCUENTA: Aporte Individual **CÓDIGO** 2.1.4.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/1/15	Pago sueldos a empleados mes de enero	7	44		133.81	133.81
12/2/15	Pago de obligaciones al IESS	9	56	133.81		-
28/2/15	Pago Sueldos y Salarios de febrero	14	89		133.81	133.81
12/3/15	Pago de obligaciones al IESS	16	100	133.81		-
31/3/15	Pago Sueldos y Salarios de marzo	22	139		133.81	133.81
13/4/15	Pago de obligaciones al IESS	25	157	133.81		-
30/4/15	Pago sueldos y salarios mes de abril	30	188		133.81	133.81
12/5/15	Pago de obligaciones al IESS	32	198	133.81		-
30/5/15	Pago sueldos del mes de mayo	37	231		133.81	133.81
12/6/15	Pago de obligaciones al IESS	40	249	133.81		-
30/6/15	Pago Sueldos de junio	45	282		133.81	133.81
	TOTAL			669.05	802.86	133.81

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

SUBCUENTA: Aporte Patronal **CÓDIGO** 2.1.4.2

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/1/15	Pago sueldos a empleados mes de enero	7	44		168.50	168.50
12/2/15	Pago de obligaciones al IESS	9	56	168.50		-
28/2/15	Pago Sueldos y Salarios de febrero	14	89		168.50	168.50
12/3/15	Pago de obligaciones al IESS	16	100	168.50		-
31/3/15	Pago Sueldos y Salarios de marzo	22	139		168.50	168.50
13/4/15	Pago de obligaciones al IESS	25	157	168.50		-
30/4/15	Pago sueldos y salarios mes de abril	30	188		168.50	168.50
12/5/15	Pago de obligaciones al IESS	32	198	168.50		-
30/5/15	Pago sueldos del mes de mayo	37	231		168.50	168.50
12/6/15	Pago de obligaciones al IESS	40	249	168.50		-
30/6/15	Pago Sueldos de junio	45	282		168.50	168.50
	TOTAL			842.50	1,011.00	168.50

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Por Beneficios de ley a empleados

CÓDIGO 2.1.5

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/1/15	Pago sueldos a empleados mes de enero	7	44		177.00	177.00
28/2/15	Pago Sueldos y Salarios de febrero	14	89		177.00	354.00
31/3/15	Pago Sueldos y Salarios de marzo	22	139		177.00	531.00
30/4/15	Pago sueldos y Salarios mes de abril	30	188		177.00	708.00
30/5/15	Pago sueldos del mes de mayo	37	231		177.00	885.00
30/6/15	Pago Sueldos de junio	45	282		177.00	1,062.00
	TOTAL				1,062.00	1,062.00

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

SUBCUENTA: Décimo Tercer Sueldo

CÓDIGO 2.1.5.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/1/15	Pago sueldos a empleados mes de enero	7	44		118.00	118.00
28/2/15	Pago Sueldos y Salarios de febrero	14	89		118.00	236.00
31/3/15	Pago Sueldos y Salarios de marzo	22	139		118.00	354.00
30/4/15	Pago sueldos y Salarios mes de abril	30	188		118.00	472.00
30/5/15	Pago sueldos del mes de mayo	37	231		118.00	590.00
30/6/15	Pago Sueldos de junio	45	282		118.00	708.00
	TOTAL				708.00	708.00

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

SUBCUENTA: Décimo Cuarto Sueldo

CÓDIGO 2.1.5.2

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/1/15	Pago sueldos a empleados mes de enero	7	44		59.00	59.00
28/2/15	Pago Sueldos y Salarios de febrero	14	89		59.00	118.00
31/3/15	Pago Sueldos y Salarios de marzo	22	139		59.00	177.00
30/4/15	Pago sueldos y Salarios mes de abril	30	188		59.00	236.00
30/5/15	Pago sueldos del mes de mayo	37	231		59.00	295.00
30/6/15	Pago Sueldos de junio	45	282		59.00	354.00
	TOTAL				354.00	354.00

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Otras Cuentas por Pagar

CÓDIGO 2.1.6

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
14/1/15	Crédito Personal	2	11		820.00	820.00
14/2/15	Crédito Personal	10	60		820.00	1,640.00
14/3/15	Crédito Personal	17	104		820.00	2,460.00
17/4/15	Crédito Personal	26	161		820.00	3,280.00
17/5/15	Crédito Personal	33	207		820.00	4,100.00
13/6/15	Crédito Personal	41	256		820.00	4,920.00
	TOTAL				4,920.00	4,920.00

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Anticipo de clientes **CÓDIGO** 2.1.7

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
10/1/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	1	5		660.00	660.00
17/1/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	3	17		100.00	760.00
17/1/15	Venta de mercadería s/aux/ventas Nro 02	3	18	300.00		460.00
31/1/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	6	34		150.00	610.00
31/1/15	Venta de mercadería s/aux/ventas Nro 04	6	35	50.00		560.00
7/2/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	8	48		200.00	760.00
7/2/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 05	8	49	200.00		560.00
14/2/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 06	10	57	360.00		200.00
21/2/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	11	67		40.00	240.00
6/3/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	16	95		280.00	520.00
9/3/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	16	99		40.00	560.00
14/3/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 10	16	101	150.00		410.00
21/3/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	18	112		315.00	725.00
21/3/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 11	18	113	180.00		545.00
25/3/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	19	119		60.00	605.00
28/3/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 12	20	122	200.00		405.00
31/3/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 13	22	134	315.00		90.00
11/4/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	24	151		350.00	440.00
11/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 15	24	152	60.00		380.00
18/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 16	26	164	350.00		30.00
25/4/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	28	173		200.00	230.00
30/4/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	29	180		60.00	290.00
9/5/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	31	190		150.00	440.00
9/5/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 19	31	191	260.00		180.00
16/5/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	33	204		150.00	330.00
23/5/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	34	213		200.00	530.00
23/5/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 21	34	214	150.00		380.00
26/5/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	35	221		410.00	790.00
30/5/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 22	35	222	20.00		770.00
6/6/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	39	241		350.00	1,120.00
13/6/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	40	251		675.00	1,795.00
13/6/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 24	41	253	80.00		1,715.00
30/6/15	Anticipos recibidos por venta de mercadería	44	271		220.00	1,935.00
30/6/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 26	44	272	540.00		1,395.00
	TOTAL			3,215.00	4,610.00	1,395.00

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Capital Empresarial **CÓDIGO** 3.1.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/1/15	Estado de Situación Inicial	1	1		56,376.40	56,376.40
	TOTAL				56,376.40	56,376.40

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Utilidad del ejercicio **CÓDIGO** 3.2.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/6/15	Cierre de la Pérdidas y Ganancias	48	296		4,386.23	4,386.23
	TOTAL				4,386.23	4,386.23

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Ventas				CÓDIGO 41.1.1		
FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
10/1/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 01	1	6		766.53	766.53
17/1/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 02	3	18		2,045.88	2,812.41
24/1/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 03	5	27		1,383.46	4,195.87
31/1/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 04	6	35		739.28	4,935.15
7/2/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 05	8	49		1,532.00	6,467.15
14/2/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 06	10	57		3,781.65	10,248.80
21/2/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 07	11	68		616.30	10,865.10
28/2/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 08	13	80		349.09	11,214.19
7/3/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 09	16	96		2,068.11	13,282.30
14/3/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 10	16	101		1,017.36	14,299.66
21/3/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 11	18	113		1,494.84	15,794.50
28/3/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 12	20	122		2,867.96	18,662.46
31/3/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 13	22	134		1,137.50	19,799.96
4/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 14	24	147		1,738.23	21,538.19
11/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 15	24	152		1,212.89	22,751.08
18/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 16	26	164		2,232.08	24,983.16
25/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 17	28	174		1,385.26	26,368.42
30/4/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 18	29	181		1,011.54	27,379.96
9/5/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 19	31	191		1,904.80	29,284.76
16/5/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 20	33	205		1,252.35	30,537.12
23/5/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 21	34	214		1,215.04	31,752.16
30/5/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 22	35	222		1,485.70	33,237.86
6/6/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 23	39	242		744.20	33,982.06
13/6/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 24	41	253		4,662.50	38,644.56
20/6/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 25	43	265		889.54	39,534.09
30/6/15	Venta de mercadería seg/aux/ventas Nro 26	44	272		1,799.22	41,333.31
30/6/15	Cierre de ventas netas	47	290	41,333.31		-
	TOTAL			41,333.31	41,333.31	-

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Servicios Prestados				CÓDIGO 41.1.2		
FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
10/1/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 01	2	7		43.30	43.30
17/1/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 02	4	19		100.45	143.75
24/1/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 03	5	28		58.04	201.79
31/1/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 04	6	36		79.91	281.70
7/2/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 05	9	50		15.18	296.87
14/2/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 06	10	58		28.12	324.99
21/2/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 07	11	69		15.18	340.17
28/2/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 08	13	81		28.57	368.74
7/3/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 09	16	97		45.98	414.72
14/3/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 10	17	102		57.14	471.86
21/3/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 11	19	114		9.82	481.68
28/3/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 12	20	123		93.30	574.98
31/3/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 13	22	135		8.93	583.91
4/4/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 14	24	148		2.68	586.59
11/4/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 15	25	153		14.29	600.88
18/4/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 16	26	165		57.14	658.02
	SUMAN Y PASAN				658.02	658.02

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Servicios Prestados				CÓDIGO 41.1.2		
FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN				658.02	658.02
25/4/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 17	28	175		11.61	669.63
30/4/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 18	29	182		20.54	690.17
9/5/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 19	31	192		81.25	771.42
16/5/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 20	33	206		12.50	783.92
23/5/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 21	34	215		39.29	823.21
30/5/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 22	36	223		60.71	883.92
6/6/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 23	39	243		17.86	901.78
13/6/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 24	41	254		45.54	947.32
20/6/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 25	43	266		30.36	977.68
30/6/15	Servicios prestados seg/aux/servicios Nro 26	44	273		50.00	1,027.68
30/6/15	Cierre de las cuentas de ingreso	47	292	1,027.68		-
	TOTAL			1,027.68	1,027.68	-

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Utilidad bruta en ventas				CÓDIGO 42.1		
FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/6/15	Determinar la utilidad bruta en ventas	47	290		19,010.68	19,010.68
30/6/15	Cierre de las cuentas de ingreso	47	294	19,010.68		-
	TOTAL			19,010.68	19,010.68	-

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Costo de ventas				CÓDIGO 51.1.1		
FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/6/15	Cierre del inventario inicial y compras netas	46	288	50,266.63		50,266.63
30/6/15	Ingreso del inventario final de mercaderías	46	289		27,944.00	22,322.63
30/6/15	Determinar utilidad bruta en ventas	47	290		22,322.63	-
	TOTAL			50,266.63	50,266.63	-

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Compras				CÓDIGO 51.1.2		
FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
10/1/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 01	2	8	1,822.29		1,822.29
17/1/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 02	4	20	413.30		2,235.59
31/1/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 03	6	37	527.60		2,763.19
7/2/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 04	9	51	414.38		3,177.57
14/2/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 05	10	59	500.39		3,677.96
21/2/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 06	12	70	36.52		3,714.48
14/3/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 07	17	103	487.00		4,201.48
21/3/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 08	19	115	1,660.54		5,862.02
	SUMAN Y PASAN			5,862.02		5,862.02

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Compras				CÓDIGO 51.1.2		
FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			5,862.02		5,862.02
28/3/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 09	20	124	1,291.14		7,153.16
31/3/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 10	22	136	25.00		7,178.16
4/4/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 11	24	149	1,834.36		9,012.52
11/4/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 12	25	154	111.11		9,123.63
18/4/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 13	27	166	1,160.70		10,284.33
25/4/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 14	28	176	60.09		10,344.42
30/4/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 15	29	183	6,695.15		17,039.57
9/5/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 16	31	193	4,675.90		21,715.47
30/5/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 17	36	224	316.65		22,032.12
13/6/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 18	41	255	254.36		22,286.48
20/6/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 19	43	267	44.64		22,331.12
30/6/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 20	44	274	2,330.32		24,661.44
30/6/15	Cierre de transporte en compras	46	286	68.00		24,729.44
30/6/15	Cierre Inv Inicial y compras netas	46	287		24,729.44	-
	TOTAL			24,729.44	24,729.44	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Compras 12%				CÓDIGO 51.1.2.1		
FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
10/1/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 01	2	8	1,822.29		1,822.29
17/1/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 02	4	20	63.30		1,885.59
31/1/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 03	6	37	436.60		2,322.19
7/2/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 04	9	51	26.38		2,348.57
14/2/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 05	10	59	38.39		2,386.96
21/2/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 06	12	70	36.52		2,423.48
14/3/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 07	17	103	212.50		2,635.98
21/3/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 08	19	115	243.04		2,879.02
28/3/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 09	20	124	703.14		3,582.16
4/4/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 11	24	149	1,834.36		5,416.52
11/4/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 12	25	154	48.21		5,464.73
18/4/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 13	27	166	90.50		5,555.23
25/4/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 14	28	176	60.09		5,615.32
30/4/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 15	29	183	6,380.15		11,995.47
9/5/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 16	31	193	14.20		12,009.67
30/5/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 17	36	224	230.40		12,240.07
13/6/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 18	41	255	96.36		12,336.43
20/6/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 19	43	267	44.64		12,381.07
30/6/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 20	44	274	1,210.32		13,591.39
30/6/15	Cierre de Trans en compras.	46	287	68.00		13,659.39
30/6/15	Cierre Inv Inicial y compras netas	46	288		13,659.39	-
	TOTAL			13,659.39	13,659.39	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Compras 0% **CÓDIGO** 51.1.2.2

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
17/1/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 02	4	20	350.00		350.00
31/1/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 03	6	37	91.00		441.00
7/2/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 04	9	51	388.00		829.00
14/2/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 05	10	59	462.00		1,291.00
14/3/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 07	17	103	274.50		1,565.50
21/3/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 08	19	115	1,417.50		2,983.00
28/3/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 09	20	124	588.00		3,571.00
31/3/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 10	22	136	25.00		3,596.00
11/4/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 12	25	154	62.90		3,658.90
18/4/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 13	27	166	1,070.20		4,729.10
30/4/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 15	29	183	315.00		5,044.10
9/5/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 16	31	193	4,661.70		9,705.80
30/5/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 17	36	224	86.25		9,792.05
13/6/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 18	41	255	158.00		9,950.05
30/6/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 20	44	274	1,120.00		11,070.05
30/6/15	Cierre Inv Inicial y compras netas	46	288		11,070.05	-
	TOTAL			11,070.05	11,070.05	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Transporte en compras **CÓDIGO** 51.1.3

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
17/1/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 02	4	20	4.00		4.00
21/3/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 08	19	115	4.00		8.00
30/4/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 15	29	183	50.00		58.00
13/6/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 18	41	255	5.00		63.00
30/6/15	Compra de mercadería seg/aux/compras Nro 20	44	274	5.00		68.00
30/6/15	Cierre de Transporte en compras	46	287		68.00	-
	TOTAL			68.00	68.00	-

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Salarios y demás Remuneraciones **CÓDIGO** 52.1.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/1/15	Pago sueldos a empleados mes de enero	7	44	1,416.00		1,416.00
28/2/15	Pago Sueldos y Salarios de febrero	14	89	1,416.00		2,832.00
31/3/15	Pago Sueldos y Salarios de marzo	22	139	1,416.00		4,248.00
30/4/15	Pago sueldos y salarios mes de abril	30	188	1,416.00		5,664.00
30/5/15	Pago sueldos del mes de mayo	37	231	1,416.00		7,080.00
30/6/15	Pago Sueldos de junio	45	282	1,416.00		8,496.00
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	293		8,496.00	
	TOTAL			8,496.00	8,496.00	

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR**
Expresado en Dólares Americanos

SUBCUENTA: Aportes a la Seguridad Social **CÓDIGO** 52.1.2.

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/1/15	Pago sueldos a empleados mes de enero	7	44	286.45		286.45
28/2/15	Pago Sueldos y Salarios de febrero	14	89	286.45		572.90
31/3/15	Pago Sueldos y Salarios de marzo	22	139	286.45		859.35
30/4/15	Pago sueldos y salarios mes de abril	30	188	286.45		1,145.80
30/5/15	Pago sueldos del mes de mayo	37	231	286.45		1,432.25
30/6/15	Pago Sueldos de junio	45	282	286.45		1,718.70
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	294		1,718.70	-
	TOTAL			1,718.70	1,718.70	

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR**
Expresado en Dólares Americanos

SUBCUENTA: Aporte Patronal **CÓDIGO** 52.1.2.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/1/15	Pago sueldos a empleados mes de enero	7	44	168.50		168.50
28/2/15	Pago Sueldos y Salarios de febrero	14	89	168.50		337.00
31/3/15	Pago Sueldos y Salarios de marzo	22	139	168.50		505.50
30/4/15	Pago sueldos y salarios mes de abril	30	188	168.50		674.00
30/5/15	Pago sueldos del mes de mayo	37	231	168.50		842.50
30/6/15	Pago Sueldos de junio	45	282	168.50		1,011.00
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	294		1,011.00	-
	TOTAL			1,011.00	1,011.00	

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR**
Expresado en Dólares Americanos

SUBCUENTA: Fondos de Reserva **CÓDIGO** 52.1.2.2

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/1/15	Pago sueldos a empleados mes de enero	7	44	117.95		117.95
28/2/15	Pago Sueldos y Salarios de febrero	14	89	117.95		235.90
31/3/15	Pago Sueldos y Salarios de marzo	22	139	117.95		353.85
30/4/15	Pago sueldos y salarios mes de abril	30	188	117.95		471.80
30/5/15	Pago sueldos del mes de mayo	37	231	117.95		589.75
30/6/15	Pago Sueldos de junio	45	282	117.95		707.70
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	295		707.70	-
	TOTAL			707.70	707.70	

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR**
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Beneficios Sociales e Indemnizaciones **CÓDIGO** 52.1.3

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/1/15	Pago sueldos a empleados mes de enero	7	44	177.00		177.00
28/2/15	Pago Sueldos y Salarios de febrero	14	89	177.00		354.00
31/3/15	Pago Sueldos y Salarios de marzo	22	139	177.00		531.00
30/4/15	Pago sueldos y salarios mes de abril	30	188	177.00		708.00
	SUMAN Y PASAN			708.00		708.00

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Beneficios Sociales e Indemnizaciones **CÓDIGO** 52.1.3

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			708.00		708.00
30/5/15	Pago sueldos del mes de mayo	37	231	177.00		885.00
30/6/15	Pago Sueldos de junio	45	282	177.00		1,062.00
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	295		1,062.00	-
	TOTAL			1,062.00	1,062.00	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Servicio de Seguridad **CÓDIGO** 52.1.4

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
15/1/15	Pago a GEMESEG Cía. Ltda./ enero	3	14	16.07		16.07
14/2/15	Pago a GEMESEG Cía. Ltda./ febrero	10	62	16.07		32.14
30/3/15	Pago a GEMESEG Cía Ltda./ marzo	21	132	16.07		48.21
27/4/15	Pago a GEMESEG Cía. Ltda./ abril	29	178	16.07		64.29
16/6/15	Pago a GEMESEG Cía. Ltda./ mayo	41	258	16.07		80.36
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	294		80.36	-
	TOTAL			80.36	80.36	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Arriendo Operativo **CÓDIGO** 52.1.5

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
14/1/15	Pago Arriendo mes de diciembre	2	12	714.29		714.29
14/2/15	Pago Arriendo mes de enero	10	61	714.29		1,428.58
14/3/15	Pago Arriendo mes de febrero	17	105	714.29		2,142.86
17/4/15	Pago Arriendo mes de marzo	26	162	714.29		2,857.15
16/5/15	Pago Arriendo mes de abril	33	208	714.29		3,571.43
13/6/15	Pago Arriendo mes de mayo	41	257	714.29		4,285.72
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	294		4,285.72	-
	TOTAL			4,285.72	4,285.72	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Agua, Energía y Telecomunicaciones **CÓDIGO** 52.1.6

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
15/1/15	Pago Consumo de diciembre	3	15	56.44		56.44
21/2/15	Pago Consumo de enero	12	71	78.87		135.31
28/2/15	Pago Consumo de enero	13	82	17.93		153.24
14/3/15	Pago Consumo de febrero	17	106	73.14		226.38
1/4/15	Pago Consumo de febrero y marzo	23	144	35.88		262.26
18/4/15	Pago Consumo de marzo	27	167	85.51		347.77
23/5/15	Pago Consumo de abril	34	216	103.09		450.86
16/6/15	Pago Consumo de mayo	42	262	88.85		539.71
23/6/15	Pago Consumo de mayo	43	270	18.22		557.93
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	294		557.93	-
	TOTAL			557.93	557.93	

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR**
Expresado en Dólares Americanos

SUBCUENTA: Agua Potable

CÓDIGO: 52.1.6.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
15/1/15	Pago Consumo de diciembre	3	15	17.94		17.94
28/2/15	Pago Consumo de enero	13	82	17.93		35.87
1/4/15	Pago Consumo de febrero y marzo	23	144	35.88		71.75
23/5/15	Pago Consumo de abril	34	216	18.13		89.88
23/6/15	Pago Consumo de mayo	43	270	18.22		108.10
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	295		108.10	-
	TOTAL			108.10	108.10	-

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR**
Expresado en Dólares Americanos

SUBCUENTA: Energía Eléctrica

CÓDIGO: 52.1.6.2

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
15/1/15	Pago Consumo de diciembre	3	15	38.50		38.50
21/2/15	Pago Consumo de enero	12	71	32.09		70.59
14/3/15	Pago Consumo de febrero	17	106	34.55		105.14
18/4/15	Pago Consumo de marzo	27	167	36.04		141.18
23/5/15	Pago Consumo de abril	34	216	34.98		176.16
16/6/15	Pago Consumo de mayo	42	262	41.85		218.01
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	295		218.01	-
	TOTAL			218.01	218.01	-

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR**
Expresado en Dólares Americanos

SUBCUENTA: Teléfono e Internet

CÓDIGO: 52.1.6.3

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
21/2/15	Pago Consumo de enero	12	71	46.78		46.78
14/3/15	Pago Consumo de febrero	17	106	38.59		85.37
18/4/15	Pago Consumo de marzo	27	167	49.47		134.84
23/5/15	Pago Consumo de abril	34	216	49.98		184.82
16/6/15	Pago Consumo de mayo	42	262	47.00		231.82
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	295		231.82	-
	TOTAL			231.82	231.82	-

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR**
Expresado en Dólares Americanos

SUBCUENTA: Depreciación, Propiedad, Planta y Equipo

CÓDIGO: 52.1.7

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/6/15	Depreciación de activos fijos al 30/06/15	47	291	1,367.64		1,367.64
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	295		1,367.64	-
	TOTAL			1,367.64	1,367.64	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Depreciación Muebles y Enseres **CÓDIGO** 52.1.7.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/6/15	Depreciación de activos fijos al 30/06/15	47	291	215.91		215.91
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	295		215.91	-
	TOTAL			215.91	215.91	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Depreciación Equipo de Oficina **CÓDIGO** 52.1.7.2

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/6/15	Depreciación de activos fijos al 30/06/15	47	291	30.38		30.38
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	295		30.38	-
	TOTAL			30.38	30.38	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Depreciación Equipo de Computación **CÓDIGO** 52.1.7.3

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/6/15	Depreciación de activos fijos al 30/06/15	47	291	223.33		223.33
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	295		223.33	-
	TOTAL			223.33	223.33	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Depreciación de Maquinaria **CÓDIGO:** 52.1.7.4

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/6/15	Depreciación de activos fijos al 30/06/15	47	291	888.75		888.75
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	295		888.75	-
	TOTAL			888.75	888.75	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Depreciación Equipo de Seguridad Electrónica. **CÓDIGO:** 52.1.7.5

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/6/15	Depreciación de activos fijos al 30/06/15	47	291	9.27		9.27
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	295		9.27	-
	TOTAL			9.27	9.27	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Consumo Materiales para la venta de mercadería **CÓDIGO** 52.1.8

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/6/15	Consumo de los materiales durante el periodo	47	291	219.86		219.86
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	295		219.86	-
	TOTAL			219.86	219.86	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Suministros y Útiles de oficina **CÓDIGO** 52.1.9

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
11/2/15	Compra de suministros s/f Nro. 779	9	55	16.08		16.08
1/6/15	Compra de suministros s/f Nro. 6603 y Nro.824	32	199	77.52		93.60
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	295		93.60	-
	TOTAL			93.60	93.60	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Suministros y Materiales de limpieza **CÓDIGO** 52.1.10

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
28/2/15	Compra mensual de suministros de limpieza	14	83	9.56		9.56
28/3/15	Compra mensual de materiales de limpieza	21	127	10.00		19.56
30/4/15	Compra mensual de materiales de limpieza	30	186	28.97		48.53
30/5/15	Compra mensual de materiales de limpieza	36	227	10.80		59.33
30/6/15	Compra mensual de materiales de limpieza	44	277	14.21		73.54
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	295		73.54	-
	TOTAL			73.54	73.54	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Gasto Multas **CÓDIGO** 52.1.11

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
27/2/15	Pago multa declaración del IVA	13	78	2.18		2.18
14/3/15	Pago consumo de febrero	17	106	0.02		
14/3/15	Pago del IVA generado en febrero	17	107	1.83		4.01
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	295		4.03	
	TOTAL			4.03	4.03	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Otros Gastos **CÓDIGO** 52.1.12

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/1/15	Gastos incurridos durante enero	7	39	30.76		30.76
28/2/15	Gastos incurridos durante febrero	14	85	40.81		71.57
	SUMAN Y PASAN			71.57		71.57

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Otros Gastos **CÓDIGO** 52.1.12

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			71.57		71.57
28/3/15	Gastos incurridos durante marzo	20	126	21.83		93.40
30/4/15	Pago gastos incurridos en abril	30	185	47.03		140.43
30/5/15	Pago Gastos incurridos en mayo	36	226	14.46		154.89
30/6/15	Pago gastos incurridos en junio	44	276	23.50		178.39
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	295		178.39	-
	TOTAL			178.39	178.39	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Transporte en ventas **CÓDIGO** 52.2.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/1/15	Gastos incurridos durante enero	7	39	12.75		12.75
28/2/15	Gastos incurridos durante febrero	14	85	14.25		27.00
28/3/15	Gastos incurridos durante marzo	20	126	22.50		49.50
30/4/15	Gastos incurridos durante abril	30	185	25.50		75.00
30/5/15	Gastos incurridos durante mayo	36	226	13.25		88.25
30/6/15	Gastos incurridos durante junio	44	276	6.00		94.25
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	295		94.25	
	TOTAL			94.25	94.25	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Servicios prestados por otros **CÓDIGO** 52.2.2

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/1/15	Pago servicios contratados	7	38	56.25		56.25
28/2/15	Pago servicios contratados	14	84	29.91		86.16
31/3/15	Pago servicios contratados	20	125	22.32		108.48
30/4/15	Pago servicios contratados	29	184	45.15		153.63
31/5/15	Pago servicios contratados	36	225	62.50		216.13
30/6/15	Pago servicios contratados	44	275	23.30		239.43
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	295		239.43	
	TOTAL			239.43	239.43	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Cuentas incobrables **CÓDIGO** 52.2.3

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/6/15	Ajuste de las cuentas incobrables al 30/06/15	47	291	57.94		57.94
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	295		57.94	-
	TOTAL			57.94	57.94	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Intereses Pagados **CÓDIGO** 52.3.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
21/2/15	Pago consumo de enero	12	71	0.12		0.12
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	38	239		0.12	-
	TOTAL			0.12	0.12	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Comisiones Bancarias **CÓDIGO** 52.3.2

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
28/2/15	Ajuste por conciliacion bancaria	15	90	6.03		6.03
28/2/15	Cierre de gasto comisiones bancarias	15	91		6.03	-
30/5/15	Registro N/D emitidas por el banco	37	232	2.79		2.79
	TOTAL			8.82	6.03	2.79

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Servicios Bancarios **CÓDIGO** 52.3.3

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/1/15	Cheqs en tránsito Nro. 937,959,965,972 y 77	8	46	9.36		9.36
28/2/15	Ajuste por conciliacion bancaria	15	90	5.65		15.01
14/3/15	Pago del IVA generado en febrero	17	107	0.35		15.36
31/3/15	N/D emitidas por el banco	23	141	5.30		20.66
30/4/15	N/D seg Conciliación Bancaria mes de abril	30	189	7.30		27.96
30/5/15	Registro N/D emitidas por el banco	37	232	16.65		44.61
6/6/15	Solicitud de chequera	40	246	27.00		71.61
30/6/15	N/D emitidas por el banco	46	284	14.01		85.62
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	295		85.62	-
	TOTAL			85.62	88.41	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Resumen de Pérdidas y Ganancias **CÓDIGO** 6.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/6/15	Cierre de las cuentas de ingreso	47	293		20,038.36	20,038.36
30/6/15	Cierre de las cuentas de gasto	47	294	15,652.13		4,386.23
30/6/15	Cierre de la utilidad obtenida en el periodo	47	295	4,386.23		0.00
	TOTAL			20,038.36	20,038.36	-

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO MAYOR
 Expresado en Dólares Americanos

CUENTA: Fondos de Terceros

CÓDIGO: 61.2

FECHA	DESCRIPCIÓN	F	A	DEBE	HABER	SALDO
6/1/15	Depósito Nro. 3514487	1	3		4,500.00	4,500.00
8/1/15	Retiro de dinero Chq Nro. 973	1	4	2,000.00		2,500.00
22/1/15	Retiro de efectivo Cheque Nro. 99	5	26	800.00		1,700.00
24/1/15	Depósitos realizados del 19 al 24 de enero	5	30		700.00	2,400.00
27/1/15	Depósito de efectivo Nro. 3530504 y 3530519	6	31		9,000.00	11,400.00
27/1/15	Retiro de dinero s/cheque Nro. 975 y 976	6	32	9,500.00		1,900.00
31/1/15	Retiro de dinero s/t Nro. 3513424 y 3527695	7	40	245.00		1,655.00
31/1/15	Nota de crédito Nro. 3518016	8	45		72.57	1,727.57
31/1/15	Cheques en tránsito Nro. 937,957,965,972 y 77	8	46	1,727.57		-
24/2/15	Depósito de efectivo Nro. 3553886	12	74		12,842.57	12,842.57
24/2/15	Retiro de dinero Cheques Nro. 982 y 983	12	75	12,842.57		-
25/2/15	Depósito de terceros Nro. 3555181	13	76		9,842.57	9,842.57
25/2/15	Retiro de dinero Chqs del 984 al 994	13	77	9,276.11		566.46
28/2/15	Ajuste por conciliación bancaria	15	90	566.46		-
4/3/15	Depósitos de terceros Nro. 3561487	15	93		3,030.43	3,030.43
5/3/15	Retiro de efectivo s/ cheque Nro. 997 al 1000	15	94	3,030.43		-
25/3/15	Depósitos de terceros Nro. 22214477	19	120		9,737.38	9,737.38
25/3/15	Retiro de efectivo s/cheque Nro. 1003	20	121	3,000.00		6,737.38
28/3/15	Retiro de efectivo s/cheque Nro. 1004	21	131	2,000.00		4,737.38
30/3/15	Retiro de efectivo s/cheque Nro. 104	21	133	4,737.38		-
9/4/15	Depósito de terceros Nro. 27119709	24	150		18,747.38	18,747.38
11/4/15	Transferencia de dinero Nro.3757901	25	155	300.00		18,447.38
13/4/15	Retiros cheque Nro.1005 y trans Nro. 3759474	25	158	13,000.00		5,447.38
14/3/15	Retiro de efectivo Cheques Nro. 110 al 113	26	159	4,800.00		647.38
17/4/15	Retiro de efectivo trans. Nro. 3778735	26	163	300.00		347.38
20/4/15	Retiro de efectivo Cheque Nro. 1014 y 105	27	169	347.38		-
21/4/15	Depósitos de terceros	27	170		3,500.00	3,500.00
27/4/15	Retiro de dinero cheque Nro. 1015	29	179	3,500.00		-
27/5/15	Depósitos de terceros Nro. 3638872	36	218		6,187.38	6,187.38
27/5/15	Retiros cheques Nro. 1018 al 1020	35	219	2,400.00		3,787.38
29/5/15	Retiro cheque Nro. 1021 y trans Nro. 3910868	35	220	117.00		3,670.38
30/5/15	Registro N/D emitidas por el banco	37	232	2,940.00		730.38
30/5/15	Conciliación Bancaria del mes de mayo	37	233	130.00		600.38
1/6/15	Retiro de fondos Cheque Nro. 1022	38	236	600.38		-
2/6/15	Depósitos de terceros Nro. 3644183	38	238		2,540.38	2,540.38
2/6/15	Retiro de fondos Cheque Nro. 1023 y 1024	38	239	2,430.00		110.38
9/6/15	P/r. Retiro de efectivo Trans Nro. 3948290	40	247	110.38		-
9/6/15	Depósitos de terceros Nro. 26640731	40	248		4,710.38	4,710.38
12/6/15	Retiro de fondos Cheque Nro. 1025	40	250	2,850.00		1,860.38
17/6/15	Retiro de fondos cheque Nro. 1031	42	263	1,000.00		860.38
22/6/15	Retiro de fondos trans Nro. 3983164 y 3986558	43	269	815.00		45.38
30/6/15	Retiro de fondos cheque Nro. 1032	45	280	45.38		-
	TOTAL			85,411.04	85,411.04	-

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Del 1 de enero al 30 de junio de 2015
Expresado en Dólares Americanos

CÓD.	CUENTA	SUMAS		SALDO	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	176,393.12	165,186.44	11,206.68	
1.1.1.1	Caja	51,616.89	40,410.21	11,206.68	
1.1.1.2	Bancos	124,776.23	124,776.23		
1.1.2	Activos Financieros	21,365.77	16,653.06	4,712.71	
1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	8,797.62	4,561.53	4,236.09	
1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	12,568.15	12,091.53	476.62	
1.1.3	Inventarios	27,954.84		27,954.84	
1.1.3.1	Inventario de Mercadería	25,537.19		25,537.19	
1.1.3.2	Materiales para la venta de mercadería	549.65		549.65	
1.1.3.3	Repuestos, herramientas y accesorios	1,868.00		1,868.00	
1.1.4	Servicios y otros pagos anticipados	5,725.96	5,725.96		
1.1.4.1	Anticipo Sueldos	5,725.96	5,725.96		
1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes	2,773.24	2,742.03	31.21	
1.1.5.1	Crédito Tributario	206.51	206.51		
1.1.5.2	IVA Pagado	2,423.18	2,423.18		
1.1.5.3	Anticipo Retención IVA 30%	112.34	112.34		
1.1.5.4	Anticipo Retención IR 1%	31.21		31.21	
1.2.1	Propiedades, planta y equipo	28,459.61		28,459.61	
1.2.1.1	Muebles y Enseres	4,798.00		4,798.00	
1.2.1.2	Equipo de oficina	675.00		675.00	
1.2.1.3	Equipo de computación	2,000.00		2,000.00	
1.2.1.4	Maquinaria y Equipo	19,750.00		19,750.00	
1.2.1.5	Equipo de Seguridad Electrónica	1,236.61		1,236.61	
2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores	20,181.99	25,123.89		4,941.90
2.1.2	Sobregiros Bancarios		486.59		486.59
2.1.3	Con la Administración Tributaria	5,402.81	7,624.57		2,221.76
2.1.3.1	IVA Cobrado	5,083.29	5,083.29		
2.1.3.2	IVA por Pagar	319.52	2,541.28		2,221.76
2.1.4	Con el IESS	1,511.55	1,813.86		302.31
2.1.4.1	Aporte Individual	669.05	802.86		133.81
2.1.4.2	Aporte Patronal	842.50	1,011.00		168.50
2.1.5	Por Beneficios de Ley a empleados		1,062.00		1,062.00
2.1.5.1	Décimo Tercer Sueldo		708.00		708.00
2.1.5.2	Décimo Cuarto Sueldo		354.00		354.00
2.1.6	Otras cuentas por Pagar		4,920.00		4,920.00
2.1.7	Anticipos de clientes	3,215.00	4,610.00		1,395.00
3.1.1	Capital empresarial		56,376.40		56,376.40
41.1.1	Ventas		41,333.31		41,333.31
41.1.1.1	Ventas 12%		41,333.31		41,333.31
41.1.2	Servicios Prestados		1,027.68		1,027.68
51.1.2	Compras	24,661.44		24,661.44	
51.1.2.1	Compras 12%	13,591.39		13,591.39	
51.1.2.2	Compras 0%	11,070.05		11,070.05	
51.1.3	Transporte en compras	68.00		68.00	
52.1.1	Salarios y demás remuneraciones	8,496.00		8,496.00	
52.1.2	Aportes a la Seguridad Social	1,718.70		1,718.70	
52.1.2.1	Aporte Patronal	1,011.00		1,011.00	
52.1.2.2	Fondos de Reserva	707.70		707.70	
52.1.3	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	1,062.00		1,062.00	
52.1.4	Servicio de Seguridad	80.36		80.36	
	SUMAN Y PASAN	328,736.22	329,930.55	112,386.04	113,580.36

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
BALANCE DE COMPROBACIÓN
 Del 1 de enero al 30 de junio de 2015
 Expresado en Dólares Americanos

CÓD.	CUENTA	SUMAS		SALDO	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	VIENEN	328,736.22	329,930.55	112,386.04	113,580.36
52.1.5	Arrendamiento Operativo	4,285.72		4,285.72	
52.1.6	Agua, energía y telecomunicaciones	557.93		557.93	
52.1.6.1	Agua Potable	108.10		108.10	
52.1.6.2	Energía Eléctrica	218.01		218.01	
52.1.6.3	Teléfono e Internet	231.82		231.82	
52.1.9	Suministros y Útiles de oficina	73.54		73.54	
52.1.10	Suministros y Materiales de limpieza	93.60		93.60	
52.1.11	Gasto Multas	4.03		4.03	
52.1.12	Otros Gastos	178.39		178.39	
52.2.1	Transporte en ventas	94.25		94.25	
52.2.2	Servicios Prestados por otros	239.43		239.43	
52.3.1	Intereses Pagados	0.12		0.12	
52.3.2	Comisiones Bancarias	8.82	6.03	2.79	
52.3.3	Servicios Bancarios	85.62		85.62	
61.2	Fondos de Terceros	85,411.04	85,411.04		-
	TOTAL	420,102.87	420,102.87	114,066.95	114,066.95

Loja, 30 de Junio de 2015

GERENTE

CONTADOR

JOYERÍA Y RELOJERÍA "ROMANZA"

HOJA DE TRABAJO

Del 1 de enero al 30 de junio de 2015

Expresado en Dólares Americanos

COD.	CUENTA	AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. DE RESULTADOS		EST. SIT. FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			11,206.66				11,206.66	
1.1.1.1	Caja			11,206.66				11,206.66	
1.1.2	Activos Financieros		42.36	4,670.35				4,670.35	
1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes			4,193.73				4,193.73	
1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar			476.62				476.62	
1.1.2.3	Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro		42.36						
1.1.3	Inventarios	27,944.00	25,757.05	30,141.79				30,141.79	
1.1.3.1	Inventario de Mercadería	27,944.00	25,537.19	27,944.00				27,944.00	
1.1.3.2	Materiales para la venta de mercadería		219.86	329.79				329.79	
1.1.3.3	Repuestos, herramientas y accesorios			1,868.00				1,868.00	
1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes			31.21				31.21	
1.1.5.4	Anicipo Retención IR 1%			31.21				31.21	
1.2.1	Propiedades, planta y equipo			28,459.61				28,459.61	
1.2.1.1	Muebles y Enseres			4,798.00				4,798.00	
1.2.1.2	Equipo de Oficina			675.00				675.00	
1.2.1.3	Equipo de Computación			2,000.00				2,000.00	
1.2.1.4	Maquinaria			19,750.00				19,750.00	
1.2.1.5	Equipo de Seguridad Electrónica			1,236.61				1,236.61	
1.2.1.6	Dep. Acum. Muebles y Enseres		215.91		215.91				215.91
1.2.1.7	Dep. Acum. Equipo de Oficina		30.38		30.38				30.38
1.2.1.8	Dep. Acum. Equipo de Computación		223.33		223.33				223.33
1.2.1.9	Dep. Acum. Maquinaria		888.75		888.75				888.75
1.2.1.10	Dep. Acum. Equipo de Seg. Electrónica		9.27		9.27				9.27
2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores				4,941.90				4,941.90
2.1.2	Sobregiros Bancarios				486.59		486.59		486.59
	SUMAN Y PASAN	27,944.00	27,167.05	74,509.62	6,796.13			74,509.62	6,796.13

JOYERÍA Y RELOJERÍA "ROMANZA"
HOJA DE TRABAJO
 Del 1 de enero al 30 de junio de 2015
 Expresado en Dólares Americanos

COD.	CUENTA	AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. DE RESULTADOS		EST. SIT. FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
	VIENEN	27,944.00	27,167.05	74,509.62	6,796.13			74,509.62	6,796.13
2.1.3	Con la Administración Tributaria				2,221.76				2,221.76
2.1.3.2	Iva por Pagar				2,221.76				
2.1.4	Con el IESS				302.31				302.31
2.1.4.1	Aporte Individual				133.81				133.81
2.1.4.2	Aporte Patronal				168.50				168.50
2.1.5	Por Beneficios de Ley a Empleados				1,062.00				1,062.00
2.1.5.1	Décimo Tercer Sueldo				708.00				708.00
2.1.5.2	Décimo Cuarto Sueldo				354.00				354.00
2.1.6	Otras cuentas por Pagar				4,920.00				4,920.00
2.1.7	Anticipos de clientes				1,395.00				1,395.00
3.1.1	Capital empresarial				56,376.40				56,376.40
3.2.1	Utilidad del ejercicio					1,436.02			1,436.02
41.1.1	Ventas	41,333.31							
41.1.1.1	Ventas 12%	41,333.31							
41.1.2	Servicios Prestados				1,027.68		1,027.68		
42.1	Utilidad Bruta en ventas		19,010.68		19,010.68		19,010.68		
51.1.1	Costo de ventas	50,266.63	50,266.63						
51.1.2	Compras		24,729.44						
51.1.2.1	Compras 12%		13,591.39						
51.1.2.2	Compras 0%		11,070.05						
52.1.1	Salarios y demás remuneraciones			8,496.00		8,496.00			
52.1.2	Aportes a la Seguridad Social			1,718.70		1,718.70			
52.1.2.1	Aporte Patronal			1,011.00		1,011.00			
52.1.2.2	Fondos de Reserva			707.70		707.70			
52.1.3	Beneficios Sociales e Indemnizaciones			1,062.00		1,062.00			
	SUMAN Y PASAN	119,543.94	121,173.80	85,786.32	93,111.96	12,712.72	20,038.36	74,509.62	74,509.62

JOYERÍA Y RELOJERÍA "ROMANZA"
HOJA DE TRABAJO
 Del 1 de enero al 30 de junio de 2015
 Expresado en Dólares Americanos

COD.	CUENTA	AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. DE RESULTADOS		EST. SIT. FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
	VIENEN	119,543.94	121,173.80	85,786.32	93,111.96	12,712.72	20,038.36	74,509.62	74,509.62
52.1.4	Servicio de Seguridad			80.36		80.36			
52.1.5	Arrendamiento Operativo			4,285.72		4,285.72			
52.1.6	Agua, energía y telecomunicaciones			557.93		557.93			
52.1.6.1	Agua Potable			108.10		108.10			
52.1.6.2	Energía Eléctrica			218.01		218.01			
52.1.6.3	Teléfono e Internet			231.82		231.82			
52.1.7	Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	1,367.64		1,367.64		1,367.64			
52.1.8	Consumo Mater. para la vta de mercadería	219.86		219.86		219.86			
52.1.9	Suministros y Útiles de oficina			73.54		73.54			
52.1.10	Suministros y Materiales de limpieza			93.60		93.60			
52.1.11	Gasto Multas			4.03		4.03			
52.1.12	Otros Gastos			178.39		178.39			
52.2.1	Transporte en ventas			94.25		94.25			
52.2.2	Servicios Prestados por otros			239.43		239.43			
52.2.3	Cuentas Incobrables	42.36		42.36		42.36			
52.3.1	Intereses Pagados			0.12		0.12			
52.3.2	Comisiones Bancarias			2.79		2.79			
52.3.3	Servicios Bancarios			85.62		85.62			
	TOTAL	121,173.80	121,173.80	93,111.96	93,111.96	20,038.36	20,038.36	74,509.62	74,509.62

Loja, 30 de junio de 2015

 GERENTE

 CONTADOR

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA
 Del 01 de Enero al 30 de Junio de 2015
 Expresado en Dólares Americanos

HOJA Nro. 1

41	INGRESOS		
41.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		20,038.36
41.1.1	Ventas Netas		41,333.31
	Ventas 12%	41,333.31	
51.1.1	Costo de ventas		<u>22,322.63</u>
1.1.3.1	Inventario de Mercadería (Inicial)	25,537.19	
51.1.2	(+) Compras	24,661.44	
51.1.2.1	Compras 12%	13,591.39	
51.1.2.2	Compras 0%	11,070.05	
51.1.3	(-) Transporte en compras	<u>68.00</u>	
	(=) Mercadería disponible para la venta	50,266.63	
1.1.3.1	(-) Inventario de Mercadería (Final)	<u>27,944.00</u>	
42.1	Utilidad Bruta en ventas		19,010.68
41.1.2	Servicios Prestados		<u>1,027.68</u>
52	GASTOS		18,581.16
52.1	GASTOS OPERACIONALES		18,137.77
52.1.1	Salarios y demás Remuneraciones	8,496.00	
52.1.2	Aportes a la Seguridad Social	1,718.70	
52.1.2.1	Aporte Patronal	1,011.00	
52.1.2.2	Fondos de Reserva	707.70	
52.1.3	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	1,062.00	
52.1.4	Servicio de Seguridad	80.36	
52.1.5	Arriendos Pagados	4,285.72	
52.1.6	Agua, Energía y Telecomunicaciones	557.93	
52.1.6.1	Agua Potable	108.10	
52.1.6.2	Energía Eléctrica	218.01	
52.1.6.3	Teléfono e Internet	231.82	
52.1.7	Depreciación Propiedades, Planta y Equipo	1,367.64	
52.1.7.1	Depreciación Muebles y Enseres	215.91	
52.1.7.2	Depreciación Equipo de Oficina	30.38	
52.1.7.3	Depreciación Equipo de Computación	223.33	
52.1.7.4	Depreciación Maquinaria	888.75	
52.1.7.5	Depreciación Equipo de Seguridad Electrónica	9.27	
52.1.8	Consumo Materiales para la venta de mercadería	219.86	
52.1.9	Suministros y Útiles de oficina	73.54	
52.1.10	Suministros de Limpieza	93.60	
52.1.11	Gasto Multas	4.03	
52.1.12	Otros Gastos	178.39	
52.2	GASTOS DE VENTA		354.86
52.2.1	Transporte en ventas	94.25	
52.2.2	Servicios prestados por otros	239.43	
52.2.3	Cuentas Incobrables	21.18	
52.3	GASTOS FINANCIEROS		88.53
52.3.1	Intereses Pagados	0.12	
52.3.2	Comisiones Bancarias	2.79	
52.3.3	Servicios Bancarios	<u>85.62</u>	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA
Del 1 de enero al 30 de junio de 2015
Expresado en Dólares Americanos

HOJA Nro. 2

Utilidad del Ejercicio **\$ 1,457.20**

Loja, 30 de Junio de 2015

GERENTE

CONTADOR

NOTAS ACLARATORIAS

El estado de situación económica se ha elaborado de conformidad con la norma internacional de información financiera NIC 1

41 INGRESOS

41.1 Ventas

Es el valor de las ventas que se han realizado, además no se han otorgado descuentos a los clientes ni han devuelto la mercadería, lo cual da como resultado las ventas netas del periodo que ascienden a \$ 41,333.31 y por servicios prestados el valor de 1,027.68

52 GASTOS

52.1 Gastos operacionales

Se registran como gastos operacionales a todos los que se ven involucrados directamente con las operaciones diarias de la joyería tales como sueldos y beneficios del personal, así como también agua, luz y telecomunicaciones, arriendo, entre otros cuyo monto asciende a \$18,137.77, la depreciación de la propiedad planta y equipo se la realizó a través del método de línea recta

5.3 Gastos financieros

Se consideran como gastos financieros los relacionados con las comisiones bancarias que contienen las notas de débito por servicios de transferencias retiros de cajeros automáticos, cheques protestados y sobregiros obteniéndose un total de \$ 88,53

Gastos de venta

Comprenden los gastos ocasionados en el giro normal de la empresa y que están relacionados directamente con la gestión de ventas, los servicios prestados por otras empresas a fines con la joyería tienen un valor de \$239.43, la estimación para las cuentas incobrables se realizó según la L.O.R.T.I del 1% anual calculada de forma semestral.

Ganancia neta del periodo

Es el resultado de los ingresos menos la totalidad de los costos y gastos dando una ganancia neta del periodo de \$1,457.20

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Del 01 de Enero al 30 de Junio de 2015
Expresado en Dólares Americanos

HOJA Nro. 1

1	ACTIVO		\$ 73,163.16
1.1	ACTIVO CORRIENTE		<u>46,071.19</u>
1.1.1	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		11,206.66
1.1.1.1	Caja		11,206.68
1.1.2	Activos Financieros		4,691.53
1.1.2.1	Cuentas por Cobrar Clientes	4,236.09	
1.1.2.2	Otras Cuentas por Cobrar	476.62	
1.1.2.3	Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro	21.18	
1.1.3	Inventarios		30,141.79
1.1.3.1	Inventario de Mercaderías	27,944.00	
1.1.3.2	Materiales para la venta de mercadería	329.79	
1.1.3.3	Repuestos, herramientas y accesorios	1,868.00	
1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		31.21
1.1.5.4	Anticipo Retencion IR 1%	31.21	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		27,091.97
1.2.1	Propiedades, Planta y Equipo		27,091.97
1.2.1.1	Mubles y Enseres	4,798.00	
1.2.1.2	Equipo de Oficina	675.00	
1.2.1.3	Equipo de Computación	2,000.00	
1.2.1.4	Maquinaria	19,750.00	
1.2.1.5	Equipo de Seguridad Electrónica	1,236.61	
1.2.1.6	Dep Acum. Muebles y Enseres	- 215.91	
1.2.1.7	Dep. Acum. Equipo de Oficina	- 30.38	
1.2.1.8	Dep. Accum. Equipo de computación	- 223.33	
1.2.1.9	Dep. Acum. Maquinaria	- 888.75	
1.2.1.10	Dep.Acum. Equipo de Seguridad Electronica	- 9.27	
2	PASIVO		15,329.56
2.1	PASIVO CORRIENTE		15,329.56
2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores		4,941.90
2.1.2	Sobregiros Bancarios		486.59
2.1.3	Con la Administración Tributaria		2,221.76
2.1.3.2	IVA por Pagar	2,221.76	
2.1.4	Con el IESS		302.31
2.1.4.1	Aporte Individual	133.81	
2.1.4.2	Aporte Patronal	168.50	
2.1.5	Por Beneficios de Ley a Empleados		1,062.00
2.1.5.1	Décimo Tercer Sueldo	708.00	
2.1.5.2	Décimo Cuarto Sueldo	354.00	
2.1.6	Otras Cuentas por Pagar		4,920.00
2.1.7	Anticipos de clientes		1,395.00
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		56,376.40
3.1.01	Capital Empresarial		56,376.40

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Del 01 de Enero al 30 de Junio de 2015
Expresado en Dólares Americanos

HOJA Nro. 2

3.2	RESULTADOS	
3.2.01	Utilidad del Ejercicio	1,457.20
	PASIVO + PATRIMONIO	<u>\$ 73,163.16</u>

Loja, 30 de Junio de 2015

GERENTE

CONTADOR

NOTAS ACLARATORIAS

El estado de situación financiera se ha elaborado de conformidad con la norma internacional de información financiera NIC 1

1. Activo

1.1 Activo corriente

Este grupo comprende el efectivo, activos financieros inventarios y otros recursos que espera convertirlos en efectivo.

Al finalizar el presente ejercicio económico la empresa mantiene efectivo (monedas y billetes) un valor de \$11,206.66, los créditos concedidos a clientes en plazos menores a un año es de \$4,236.09 y cuenta con un inventario de mercaderías por \$27,944.00

2. Pasivo

2.1 Pasivo corriente

Representa las deudas y obligaciones que tiene la empresa con terceras personas, entre éstas tenemos las contraídas con los proveedores por el valor de \$4,941.90, con la administración tributaria un IVA por pagar de 2,221.76 y con terceras personas por \$4,920.00

3 Patrimonio

3.1 Capital

El patrimonio con el que cuenta la Joyería para seguir realizando sus actividades ordinarias que es de \$56,376.40

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Del 01 de Enero al 30 de Junio de 2015
Expresado en Dólares Americanos

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	48,691.34
(+) Efectivo Recibido de Clientes	
Ventas	\$ 38,368.81
Servicios prestados	1,151.00
Activos Financieros	
Cuentas por Cobrar Clientes	4,561.53
Anticipos de Clientes	4,610.00
(-) Efectivo pagado a proveedores	
Cuentas por Pagar Proveedores	20,181.99
Compras	7,441.11
Pago Sueldos	8,400.84
Pago al IESS	1,511.55
Arriendo Operativo	4,800.00
Servicio de Seguridad	90.00
Agua, Energía y Telecomunicaciones	585.75
Transporte en ventas	94.25
Materiales para la venta de mercadería	173.72
Suministros y Útiles de oficina	104.83
Suministros de Limpieza	82.38
Repuestos, Herramientas y Accesorios	300.00
Pago al SRI	319.52
Gasto Multas	4.03
Otros Gastos	199.80
Pago de servicios contratados	268.17
Intereses Pagados	0.12
Comisiones Bancarias	2.79
Servicios Bancarios	88.86
FLUJO TOTAL PAGADO	44,649.71
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	4,929.97
(+) Préstamos recibidos a corto plazo	4,920.00
Sobregiros Bancarios	9.97
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE ADQUISICIÓN	
(-) Equipo de Seguridad Electrónica	385.00
FLUJO PAGADO EN ADQUISICIONES	385.00
Efectivo al inicio del periodo	2,620.06
Efectivo al final del periodo	8,586.60
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 11,206.66

Loja 30 de Junio de 2015

 GERENTE

 CONTADOR

NOTAS ACLARATORIAS

El estado de flujo de efectivo se ha elaborado de conformidad con la norma internacional de información financiera NIC 1

Efectivo pagado

Comprende todo el efectivo que salió de la Joyería durante el ejercicio económico. El efectivo pagado al IESS está conformado por el aporte individual y patronal el valor de \$1,511.55

En el pago de sueldos está incluido los fondos de reserva cancelados mensualmente por el valor total de \$8,400.84

Efectivo por actividades de financiamiento

Son todo el efectivo que la joyería recibió por medio de préstamos.

Lo préstamos recibidos por terceras personas asciende a \$4,920.00 y un sobregiro por parte del banco el valor de \$ 9.97

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA

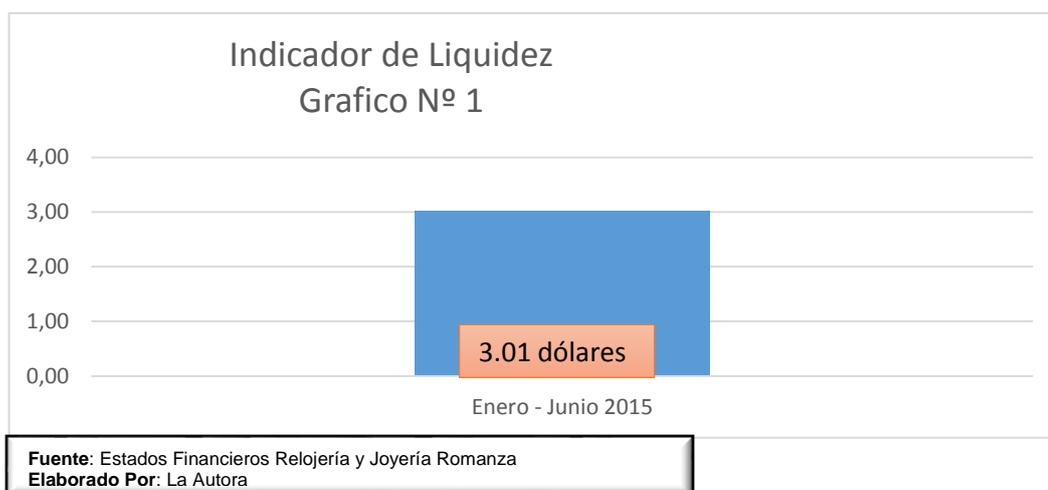
INDICADORES FINANCIEROS

Indicadores de liquidez

Índice de Solidez o Razón Corriente

$$\text{Índice de Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Índice de Liquidez} = \frac{46,071.19}{15,329.56} = \$3.01$$



Interpretación

La Joyería y Relojería Romanza, posee un índice de liquidez de \$3.01, originado por el elevado valor de activos que posee la misma, mostrando que por cada dólar de obligación a corto plazo la joyería tendrá \$3,01 para

su pago, el mismo que sobrepasa el estándar promedio de las empresas comerciales, el cual es de \$ 2, siendo necesario que la joyería realice una inversión para poder obtener una mayor rentabilidad para la joyería con el dinero inactivo.

Prueba Ácida

$$Prueba \acute{A}cida = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$Prueba \acute{A}cida = \frac{46,071.19 - 27944}{15,329.56}$$

$$Prueba \acute{A}cida = \frac{18,127.19}{15,329.56} = \$1.18$$



Interpretación

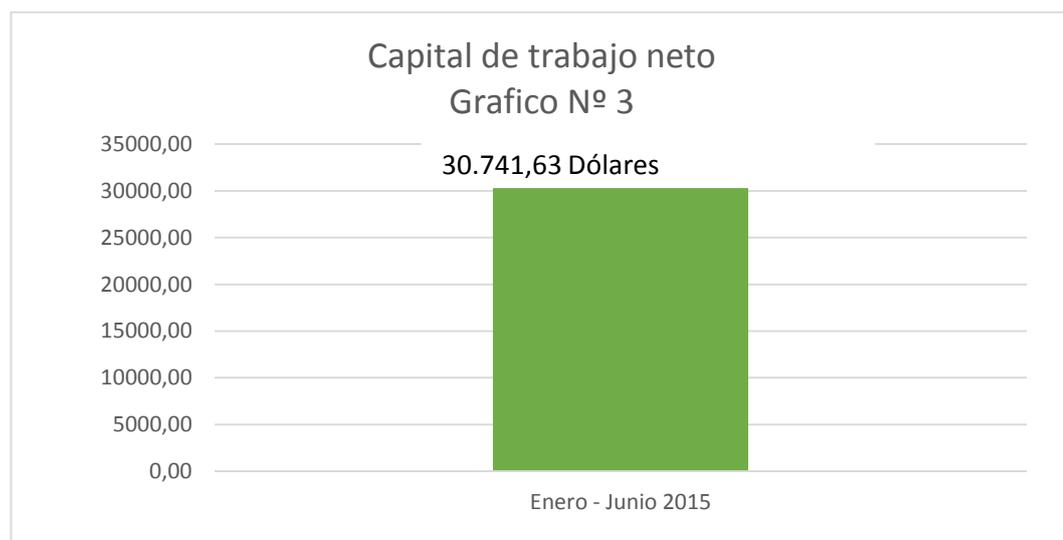
La disponibilidad inmediata que tiene la Joyería y Relojería Romanza para cubrir sus pasivos sin tener que recurrir a la venta de sus mercaderías es

de \$1.18, mostrándonos que la empresa tiene buena capacidad de pago, ya que se encuentra dentro del parámetro dado para este tipo de empresas que es de \$1 y \$1.2

Capital de trabajo neto

Capital de Trabajo = Activo Corriente - Pasivo Corriente

Capital de Trabajo = 46,071.19 – 15,329.56 = 30,741.63



Fuente: Estados Financieros Relojería y Joyería Romanza
Elaborado Por: La Autora

Interpretación

El capital de trabajo disponible al momento en que decida cancelar sus obligaciones a corto plazo la Joyería y Relojería Romanza es de \$30,741.63, indicando de esta manera que la empresa está en capacidad

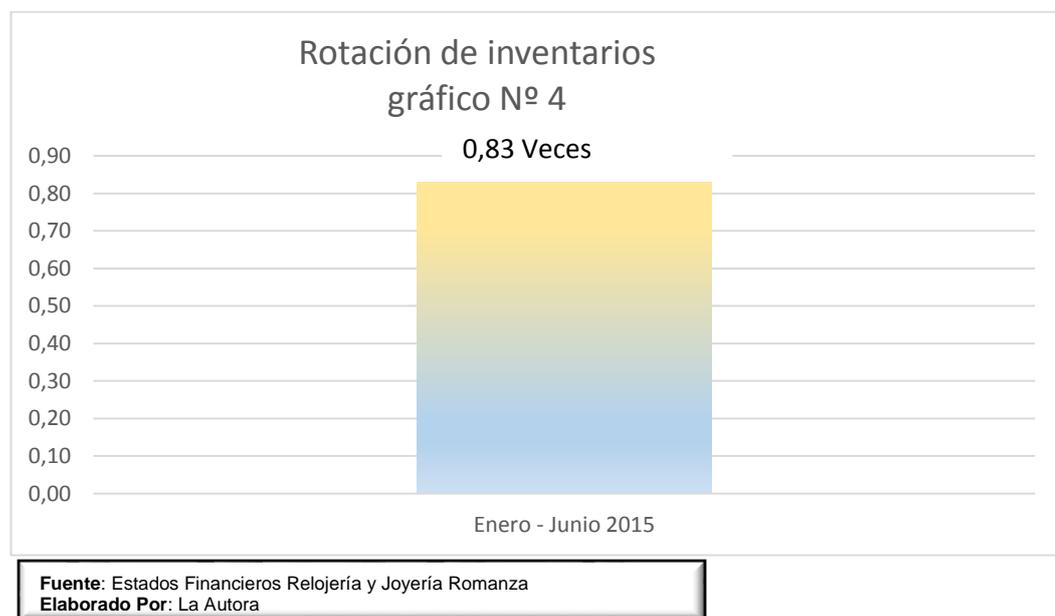
de continuar con sus actividades económicas relacionado principalmente con la compra y venta de mercaderías.

Indicadores de actividad

Rotación de inventarios

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Promedio de inventarios}}$$

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{22,322.63}{26,740.60} = 0.83$$



Interpretación

Como podemos observar la rotación de inventarios durante el presente periodo económico fue de 0.83 veces; que se considera una rotación baja,

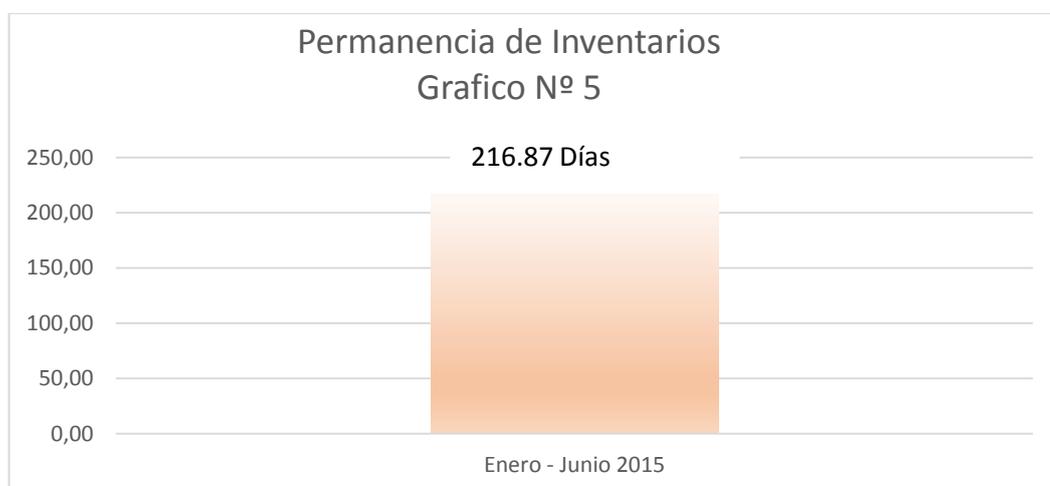
mostrando que la Joyería y relojería Romanza no renueva constantemente sus mercaderías, causando el estancamiento de capital y un perjuicio para la empresa considerando el valor del dinero en el tiempo.

Permanencia de inventarios

$$\text{Permanencia de inventarios} = \frac{180 \text{ días}}{\text{Rotación de inventarios}}$$

$$\text{Permanencia de inventarios} = \frac{180}{0.83}$$

$$\text{Permanencia de inventarios} = 216.87 \text{ días}$$



Fuente: Estados Financieros Relojería y Joyería Romanza
Elaborado Por: La Autora

Interpretación

El indicador de permanencia de inventarios de la Joyería Romanza, es de 216.87 días, Indicando que la mercadería permanece más de 7 meses en bodega antes de su venta, considerando que es demasiado tiempo, ya que

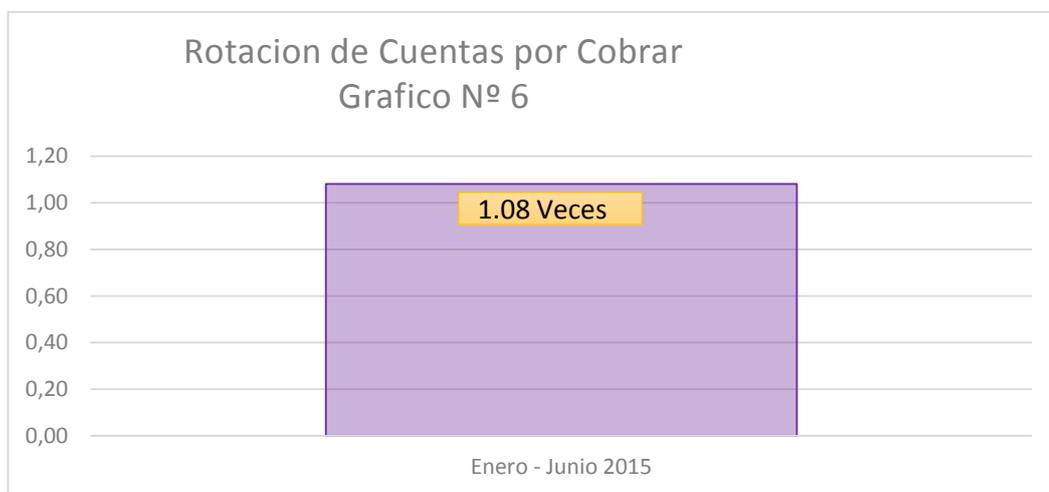
al no ofrecer nuevos productos al público pondría a la empresa en desventaja con la competencia, ocasionando una baja en las ventas y en la utilidad percibida.

Índice de rotación de cuentas por cobrar

$$\text{Rotación de cuentas por Cobrar} = \frac{\text{Ventas netas a crédito}}{\text{Promedio de cuentas por Cobrar}}$$

$$\text{Rotación de cuentas por Cobrar} = \frac{4,565.93}{4,233.89}$$

$$\text{Rotación de cuentas por Cobrar} = 1.08 \text{ veces}$$



Fuente: Estados Financieros Relojería y Joyería Romanza
Elaborado Por: La Autora

Interpretación

Joyería Romanza tiene un promedio de cobro de 1.08 veces en los seis meses, que es una rotación baja, lo que significa que la empresa carece de

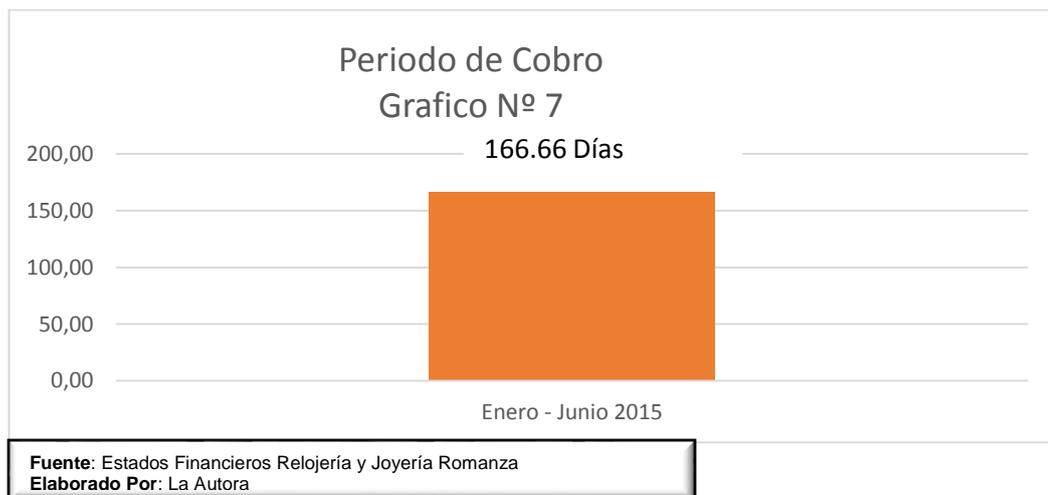
políticas de cobro establecidas, impidiendo una buena recuperación de los créditos otorgados, afectando así a la liquidez de la empresa.

Periodo de cobro

$$\text{Periodo de cobro} = \frac{180 \text{ días}}{\text{Rotación de cuentas por Cobrar}}$$

$$\text{Periodo de cobro} = \frac{180}{1.08}$$

$$\text{Periodo de cobro} = 166.66 \text{ días}$$



Interpretación

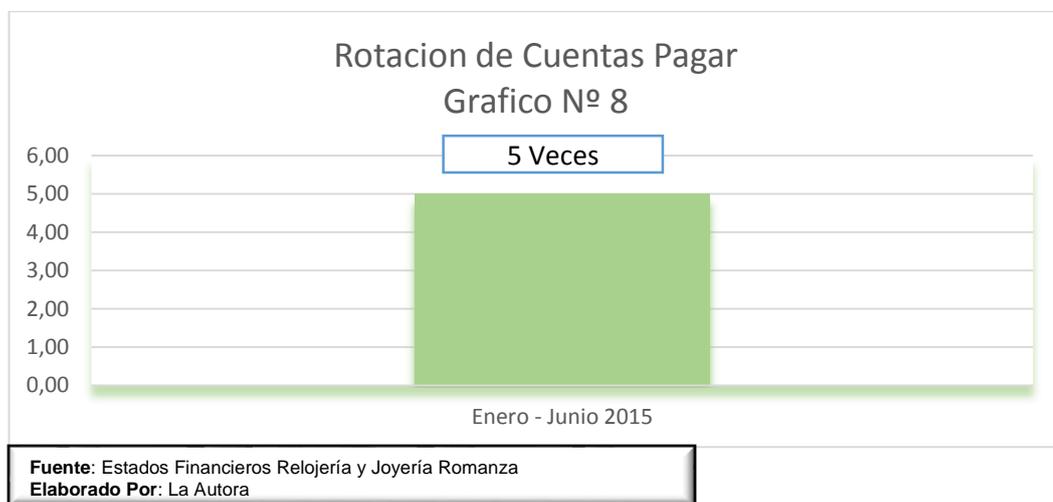
Según el indicador la Joyería Romanza recupera el valor de los créditos otorgados a sus clientes cada 167 días aproximadamente, esto se debe a falta de presión en los cobros y el otorgar plazos de pago muy extensos, generando una lenta recuperación de los créditos concedidos.

Rotación de cuentas por pagar

$$\text{Rotación de cuentas por Pagar} = \frac{\text{Compras}}{\text{Cuentas por Pagar}}$$

$$\text{Rotación de cuentas por Pagar} = \frac{24,661.44}{4,941.90}$$

$$\text{Rotación de cuentas por Pagar} = 5 \text{ veces}$$



Interpretación

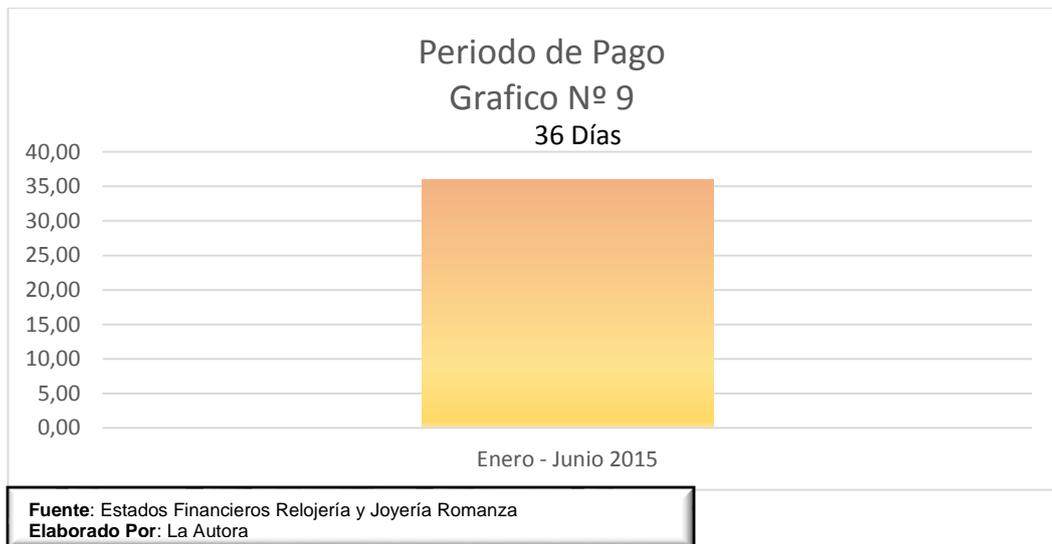
Joyería Romanza tiene un promedio de pago de 5 veces durante los 6 meses del ejercicio económico, mostrando así que se está pagando oportunamente a sus proveedores.

Periodo de pago

$$\text{Periodo de Pago} = \frac{180 \text{ días}}{\text{Rotación de cuentas por Pagar}}$$

$$\text{Periodo de Pago} = \frac{180}{5}$$

$$\text{Periodo de Pago} = 36 \text{ días}$$



Interpretación

Este indicador nos muestra que la Joyería Romanza está pagando sus obligaciones con los proveedores cada 36 días, que se considera aceptable ya que está dentro de los límites para cancelar sus compras a crédito.

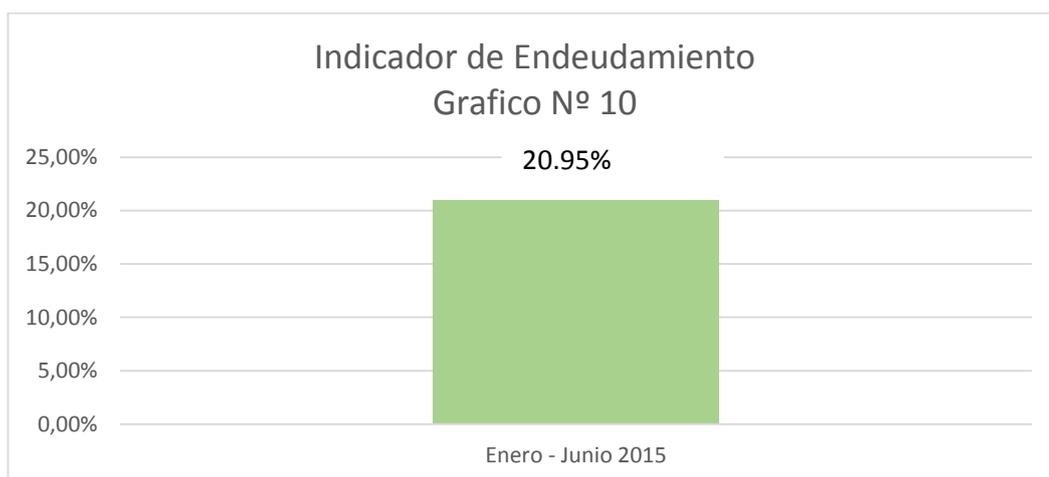
Indicadores de endeudamiento

Índice de Endeudamiento

$$\text{Indicador de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

$$\text{Indicador de endeudamiento} = \frac{15,329.56}{73,163.16} \times 100$$

$$\text{Indicador de endeudamiento} = 20.95\%$$



Fuente: Estados Financieros Relojería y Joyería Romanza
Elaborado Por: La Autora

Interpretación

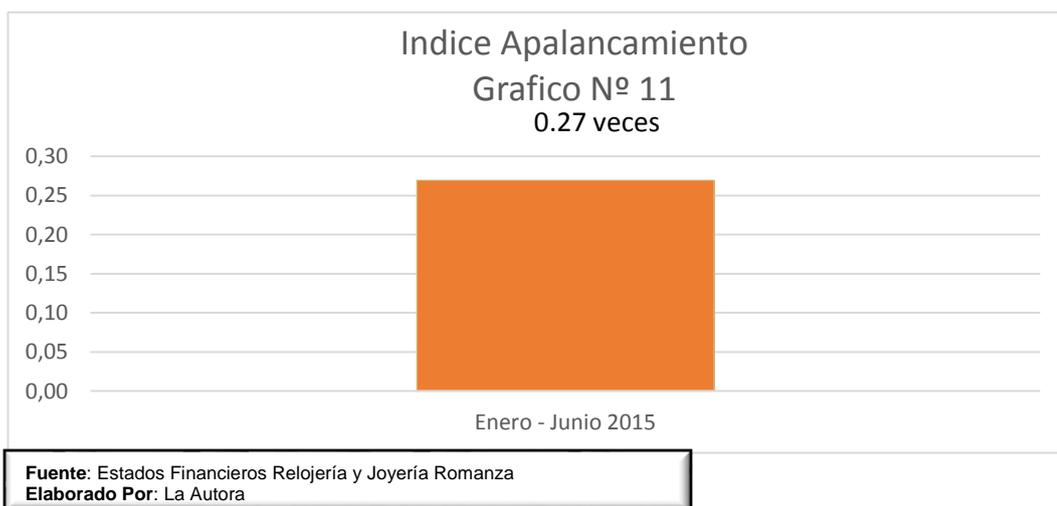
El indicador de endeudamiento de la Joyería y Relojería Romanza, tiene un índice del 20.95% sobre el total de sus activos que nos indica que por cada dólar que tiene en los activos tiene \$0.21 de deuda, esto es favorable ya que no representa riesgo financiero para sus acreedores y puede incurrir en préstamos más grandes para la expansión de la empresa.

Índice de Apalancamiento

$$\text{Índice de apalancamiento} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Índice de apalancamiento} = \frac{15,329.56}{56,376.4}$$

$$\text{Índice de apalancamiento} = 0.27 \text{ veces}$$



Interpretación

El resultado de este índice muestra que el patrimonio de la Joyería y Relojería Romanza se encuentra comprometido con el pasivo total 0.27 veces, siendo un resultado positivo para la joyería debido que únicamente utiliza recursos propios sin recurrir al endeudamiento con terceros.

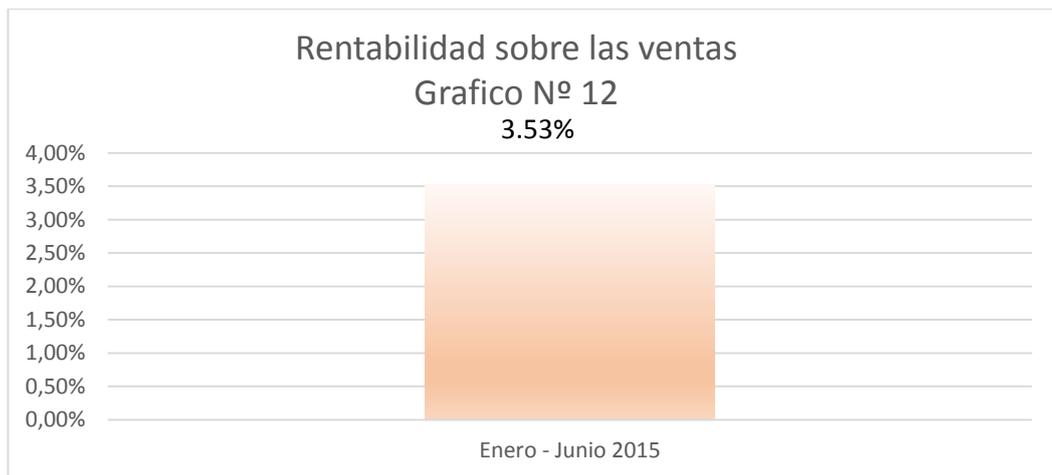
Indicadores de rentabilidad

Rentabilidad sobre las ventas

$$\text{Rentabilidad sobre las ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta del ejercicio}}{\text{ventas netas}} \times 100$$

$$\text{Rentabilidad sobre las ventas} = \frac{1,457.2}{41,333.31} \times 100$$

$$\text{Rentabilidad sobre las ventas} = 3.53\%$$



Fuente: Estados Financieros Relojería y Joyería Romanza
Elaborado Por: La Autora

Interpretación

La Joyería y Relojería Romanza tiene un margen neto de utilidad de 3.53%, lo que nos indica que por cada dólar de venta se obtiene una ganancia de \$0.4 luego de la deducción de todos los gastos, mostrando que es un porcentaje relativamente baja para la joyería, siendo necesario aplicar técnicas de marketing y promociones para el incremento de sus ventas y una mejor rentabilidad.

g) DISCUSIÓN

El presente trabajo de tesis se lo realizó en la Joyería y Relojería “Romanza” ubicada en la ciudad de Loja, en la cual se pudo evidenciar que desde su creación ha venido realizando el control financiero de forma empírica, debido a que no tenía un plan de cuentas ni su correspondiente manual, así como la ausencia de un inventario de mercaderías, que permita conocer la mercadería exacta que existía en stock

La documentación fuente no era clasificada y archivada correctamente, por lo que no se realizaba una jurnalización de las operaciones, basándose únicamente en un registro manual de ingresos y gastos, no se presentaban estados financieros; por consiguiente existía un desconocimiento de la situación real de la empresa, lo que ocasionaba la toma de decisiones inapropiadas y un estancamiento económico de la misma

Para realizar el diseño contable se partió desde las evidencias sirviendo como base las Normas y leyes que regulan a las empresa comerciales, como son las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs), Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Servicio de Rentas Internas y Ministerio de Relaciones Laborales; realizando la práctica contable en el periodo comprendido del 01 de enero al 30 Junio de 2015 mediante el sistema de cuenta múltiple.

Se procedió a desarrollar un plan de cuentas acorde a las necesidades de la empresa, el manual de cuentas donde se detalla el concepto y el movimiento de las cuentas facilitando la identificación de las cuentas utilizadas, el inventario inicial de mercaderías y el registro de las operaciones con la respectiva documentación fuente, hasta la presentación de los Estados Financieros con la finalidad de informar con cifras reales sobre la situación económica y financiera de la empresa en cada ejercicio contable.

Se aplicó indicadores financieros para determinar el grado de liquidez, solidez, endeudamiento y optimización de sus recursos; los resultados obtenidos permitirán a la propietaria tomar los correctivos necesarios y contar con una guía para futuras inversiones que contribuyan a generar una mayor utilidad y crecimiento económico de la Joyería y Relojería Romanza.

h) Conclusiones

Al término del presente trabajo de tesis se formulan las siguientes conclusiones:

1. La elaboración de un plan y manual de cuentas acorde a las necesidades y características de la Joyería y Relojería Romanza facilitó la identificación, clasificación y manejo de las cuentas y subcuentas utilizadas en el proceso contable.
2. Al realizar el diseño del sistema contable y su aplicación práctica, permitió clasificar y registrar de manera ordenada y cronológica las operaciones financieras de la empresa, así como también determino la existencia de sobregiro en la cuenta corriente de la Propietaria de la Joyería por el valor de \$486.59, originado por la falta de un control interno de la cuenta bancos.
3. A través de la presentación de los Estados Financieros se obtuvo un conocimiento puntual de la situación económica y financiera de la empresa, al mismo tiempo permitió evaluar la administración llevada a cabo por la gerencia durante el ejercicio económico.
4. La aplicación de Indicadores Financieros de Liquidez, Actividad, Endeudamiento y Rentabilidad, permitió conocer en cifras exactas e

comportamiento de la empresa, indicando que la joyería y relojería tiene mayor inconveniente en la rotación de mercaderías que es de 0.83 (veces), considerado relativamente bajo ya que no ha rotado ni una sola vez durante el ejercicio económico.

i) Recomendaciones

Frente a las conclusiones realizadas se plantea las siguientes recomendaciones:

1. Considerar el Plan y Manual de cuentas propuesto en el presente trabajo que facilitará al personal de la empresa la identificación y manejo de las cuentas durante el desarrollo del ciclo contable.
2. Se recomienda a la propietaria de la Joyería y Relojería Romanza, tomar en cuenta el sistema contable propuesto, como base para generar información contable y a la vez tener un mejor conocimiento, registro y control de las operaciones realizadas dentro de la empresa las mismas que ayudaran a una mejor organización de la economía.
3. Se recomienda continuar con la elaboración de estados financieros y la aplicación de indicadores financieros (liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad) para de esta manera conocer la situación económica-financiera real y controlar el comportamiento de la empresa frente a factores económicos internos y externos de la Joyería, misma que ayudará a una correcta y oportuna toma de decisiones.
4. Realizar el inventario de mercaderías por lo menos dos veces al año, lo que facilitará el control de las existencias, la renovación constante de la

mercadería que se oferta al público y evitar la acumulación de capital ocioso.

j) BIBLIOGRAFÍA:

Libros

- Ávila Macedo, Juan. (2012). Introducción a la Contabilidad. México Mc Graw Hill.
- Bravo Valdivieso, Mercedes. (2011). Contabilidad General. Quito – Ecuador. Escobar Editora.
- Espejo Jaramillo, Lupe Beatriz.(2007) Contabilidad General, Loja-Ecuador Editorial UTPL.
- Guzmán Alexander, Guzmán David, Romero Tatiana. (2011) Contabilidad Financiera. Bogotá –Colombia. Editorial Universidad del Rosario
- Horngren Charles T., Sundem Gary L., Elliot Jhon A. (2007).Introducción a la Contabilidad Financiera. México. Séptima Edición Pearson Educación,
- Muñoz Orcera Rafael, Márquez Javier. (2011) Contabilidad Financiera para futuros juristas. Madrid Primera Edición. Editorial Pearson.
- Omeñaca García, Jesús. (2010) Contabilidad General . México. Segunda Edición. Editorial Mc Graw Hill
- Sarmiento, Rubén. (2011) Contabilidad General Quito Ecuador Décima Edición. Editorial Voluntad.

- Ventura Belén y Delgado Susana. (2010). Contabilidad General Madrid España y Tesorería, Cuarta Edición.
- Vázcones, José. (2009). Contabilidad General. Quito-Ecuador. Sexta Edición. Editorial Voluntad.
- Zapata, Pedro (2011). Contabilidad General Bogotá- Colombia. Cuarta Edición Editorial.
- Zapata, Pedro (2010) Contabilidad General con base a las Normas internacionales de Información Financiera NIIF's". Séptima Edición

Páginas Web

- <http://www.unilibre.edu.co/CienciasEconomicas/Webcontaduria/estudie/Conta/ContaParti.htm>
- <http://www.empresayeconomia.es/aplicaciones-paraempresas/tarjetas-kardex.htm>
- <http://www.sri.gob.ec/de/31>
- <http://www.contadoresguayas.org/tributario/Boletin%20Tributario.pdf>
- <http://www.sri.gob.ec/de/169>
- <http://www.lacamaradequito.com/uploads/media/54>.
- <http://www.gestiopolis.com/libros-contables/>
- <http://www.economia48.com/spa/d/cierre-de-libros/cierre-de-libros.htm>.
- <http://www.encyclopediafinanciera.com/indicadoresfinancieros.htm>
- <http://www.zonaeconomica.com/analisis-financiero/ratios-actividad>

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DE 2015
Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 01

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
1.1.07		MERCADERÍAS			
		Anillo Matrimonio Ag. Diamantado			372.00
AMP-D01	2	Anillo Matrimonio Diamantado 8.2 gr.	20.50	41.00	
AMP-D02	1	Anillo Matrimonio Diamantado 7.8 gr.	19.50	19.50	
AMP-D03	3	Anillo Matrimonio Diamantado 7 gr	16.00	48.00	
AMP-D04	1	Anillo Matrimonio Diamantado 8.0 gr.	20.00	20.00	
AMP-D05	2	Anillo Matrimonio Diamantado 6.8 gr.	17.00	34.00	
AMP-D06	1	Anillo Matrimonio Diamantado 7.6 gr.	19.00	19.00	
AMP-D07	6	Anillo Matrimonio Diamantado 7.5 gr.	18.75	112.50	
AMP-D08	1	Anillo Matrimonio Diamantado 5.7 gr	14.25	14.25	
AMP-D09	2	Anillo Matrimonio Diamantado 7.3 gr	18.25	36.50	
AMP-D10	1	Anillo Matrimonio Diamantado 7.4 gr.	18.50	18.50	
AMP-D11	1	Anillo Matrimonio Diamantado 3.5 gr	8.75	8.75	
		Anillo Solitario Duo Ag			292.75
SDP-01	3	Solitario Duo Ag. 4.6 gr.	11.50	34.50	
SDP-02	4	Solitario Duo Ag. 4.0 gr.	10.00	40.00	
SDP-03	3	Solitario Duo Ag. 4.3 gr.	10.75	32.25	
SDP-04	2	Solitario Duo Ag. 3.9 gr.	9.75	19.50	
SDP-05	2	Solitario Duo Ag. 4.1 gr.	10.25	20.50	
SDP-06	5	Solitario Duo Ag. 3.6 gr.	9.00	45.00	
SDP-07	4	Solitario Duo Ag. 4.9 gr.	12.25	49.00	
SDP-08	3	Solitario Duo Ag. 3.0 gr.	7.50	22.50	
SDP-09	2	Solitario Duo Ag. 3.8 gr.	9.50	19.00	
SDP-10	1	Solitario Duo Ag. 4.2 gr.	10.50	10.50	
SPP		SOLITARIO DE PLATA CON PIEDRA			303.75
SPP-01	7	Solitario de Plata 2.7 gr.	6.75	47.25	
SPP-02	2	Solitario de Plata 2.8 gr.	7.00	14.00	
SPP-03	3	Solitario de Plata 2.3 gr.	5.75	17.25	
SPP-04	1	Solitario de Plata 4.2 gr.	10.50	10.50	
SPP-05	3	Solitario de Plata 2.6 gr.	6.50	19.50	
SPP-06	2	Solitario de Plata 2.2 gr.	5.50	11.00	
SPP-07	4	Solitario de Plata 2.1 gr	5.25	21.00	
SPP-08	4	Solitario de Plata 3.0 gr	7.50	30.00	
SPP-09	8	Solitario de Plata 1.5 gr.	3.75	30.00	
SPP-10	2	Solitario de Plata 2.5 gr.	6.25	12.50	
SPP-11	2	Solitario de Plata 3.3 gr	8.25	16.50	
SPP-12	1	Solitario de Plata 3.1 gr.	7.75	7.75	
SPP-13	3	Solitario de Plata 3.8 gr	9.50	28.50	
SPP-14	1	Solitario de Plata 2.9 gr.	7.25	7.25	
SPP-15	1	Solitario de Plata 6.6 gr.	16.50	16.50	
SPP-16	1	Solitario de Plata 5.7 gr.	14.25	14.25	
APA		ANILLO DE PLATA PIEDRA AZUL			122.50
APA-01	1	Anillo de Plata piedra azul 3.3 gr.	8.25	8.25	
APA-02	1	Anillo de Plata piedra azul 3.7 gr.	9.25	9.25	
APA-03	2	Anillo de Plata piedra azul 4.1 gr	10.25	20.50	
APA-04	3	Anillo de Plata piedra azul 4.2 gr.	10.50	31.50	
APA-05	1	Anillo de Plata piedra azul 4.4 gr	11.00	11.00	
APA-06	1	Anillo de Plata piedra azul 5.2 gr.	13.00	13.00	
		SUMAN Y PASAN		1,062.00	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DE 2015
Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 02

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
		VIENEN		1,062.00	
APA-07	2	Anillo de Plata piedra azul 5.8 gr.	14.50	29.00	
APV		ANILLO PLATA PIEDRA VERDE			61.18
APV-01	1	Anillo plata piedra Verde 4.1 gr.	10.49	10.49	
APV-02	3	Anillo plata piedra Verde 5.3 gr.	13.57	40.71	
APV-03	1	Anillo plata piedra Verde 3.9 gr.	9.98	9.98	
APR		ANILLO PLATA PIEDRA ROJA			117.75
APR-01	1	Anillo de plata piedra roja 3.1 gr.	7.75	7.75	
APR-02	2	Anillo de plata piedra roja 6.1 gr.	15.25	30.50	
APR-03	3	Anillo de plata piedra roja 5.3 gr.	13.25	39.75	
APR-04	1	Anillo de plata piedra roja 5.0 gr.	12.50	12.50	
APR-05	2	Anillo de plata piedra roja 4.5 gr.	11.25	22.50	
APR-06	1	Anillo de plata piedra roja 1.9 gr.	4.75	4.75	
APN		ANILLO PLATA PIEDRA NEGRA			298.25
APN-01	1	Anillo de plata piedra negra 2.8 gr.	7.00	7.00	
APN-02	1	Anillo de plata piedra negra 3.6 gr.	9.00	9.00	
APN-03	5	Anillo de plata piedra negra 4.5 gr.	11.25	56.25	
APN-04	1	Anillo de plata piedra negra 4.7 gr.	11.75	11.75	
APN-05	6	Anillo de plata piedra negra 4.9 gr.	12.25	68.50	
APN-06	1	Anillo de plata piedra negra 5.0 gr.	12.50	12.50	
APN-07	2	Anillo de plata piedra negra 5.1 gr.	12.75	25.50	
APN-08	2	Anillo de plata piedra negra 5.5 gr.	13.75	27.50	
APN-09	1	Anillo de plata piedra negra 5.6 gr.	14.00	14.00	
APN-10	3	Anillo de plata piedra negra 6.3 gr.	15.75	47.25	
APN-11	1	Anillo de plata piedra negra 7.6 gr.	19.00	19.00	
APC		ANILLO AG. PIEDRA DE COLORES			60.25
APC-01	1	Anillo Ag. piedra de colores 2.1 gr.	5.25	5.25	
APC-02	1	Anillo Ag. piedra de colores 5.3 gr.	13.25	13.25	
APC-03	1	Anillo Ag. piedra de colores 5.1 gr.	12.75	12.75	
APC-06	1	Anillo Ag. piedra de colores 5.6 gr.	14.00	14.00	
APC-07	1	Anillo Ag. piedra de colores 6.0 gr.	15.00	15.00	
AMN		ANILLO MARQUECITA NARANJA			51.84
AMN-01	1	Anillo Marquecita Naranja 6.1 gr.	19.52	19.52	
AMN-02	1	Anillo Marquecita Naranja 5.7 gr.	18.24	18.24	
AMN-03	1	Anillo Marquecita Naranja 4.4 gr.	14.08	14.08	
APL		ANILLO PLATA LILA		69.75	
APL-01	1	Anillo de plata piedra lila 5.1 gr.	12.75	12.75	
APL-05	1	Anillo de plata piedra lila 2.5 gr.	6.25	6.25	
APL-06	1	Anillo de plata piedra lila 2.4 gr.	6.00	6.00	
AMC		ANILLO MARQUECITA COLORES			80.32
AMC-01	1	Anillo Marquecita colores 5.9 gr.	18.88	18.88	
AMC-02	1	Anillo Marquecita colores 6.9 gr.	22.08	22.08	
AMC-03	1	Anillo Marquecita colores 5.7 gr.	18.24	18.24	
AMC-04	1	Anillo Marquecita colores 6.6 gr.	21.12	21.12	
APH		ANILLO AG. DE HOMBRE			43.00
APH-01	1	Anillo de plata hombre 2.4 gr.	6.00	6.00	
APH-02	1	Anillo de plata hombre 6.3 gr.	15.75	15.75	
APH-03	1	Anillo de plata hombre 8.5 gr.	21.25	21.25	
		SUMAN Y PASAN		1,898.34	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DE 2015
 Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 03

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL
		VIENEN		1,898.34	
MP		MANILLA DE PLATA			28.75
MP-01	1	Manilla de Plata 6.0 gr.	15.00	15.00	
MP-02	1	Manilla de Plata 5.5 gr.	13.75	13.75	
MPA		MANILLA DE PLATA PIEDRA AZUL			24.75
MPA-01	1	Manilla de Plata piedra azul 5.6 gr.	14.00	14.00	
MPA-02	1	Manilla de Plata piedra azul 4.3 gr.	10.75	10.75	
MPC		MANILLA DE AG PIEDRA COLORES			40.50
MPC-01	1	Manilla de plata piedra col. 5.8 gr.	14.50	14.50	
MPC-02	1	Manilla de plata piedra col. 4.3 gr.	10.75	10.75	
MPC-03	1	Manilla de plata piedra col. 6.1 gr.	15.25	15.25	
CPPR		CONJUNTO PLATA PIEDRA ROJA			34.25
CPPR-01	1	Conjunto de plata piedra roja 3.5 gr.	8.75	8.75	
CPPR-02	1	Conjunto de plata piedra roja 2.3 gr.	5.75	5.75	
CPPR-03	1	Conjunto de plata piedra roja 3.1 gr.	7.75	7.75	
CPPR-04	1	Conjunto de plata piedra roja 2.6 gr.	6.50	6.50	
CPPR-05	1	Conjunto de plata piedra roja 2.2 gr.	5.50	5.50	
CPPV		CONJUNTO PLATA PIEDRA VERDE			52.25
CPPV-01	1	Conjunto plata piedra verde 5.4 gr.	13.50	13.50	
CPPV-02	1	Conjunto plata piedra verde 6.0 gr.	15.00	15.00	
CPPV-03	1	Conjunto plata piedra verde 5.9 gr.	14.75	14.75	
CPPV-04	1	Conjunto plata piedra verde 3.6 gr.	9.00	9.00	
CPPT		CONJUNTO AG PIEDRA TURQUESA			13.75
CPPT-01	1	Conjunto plata piedra turquesa 3.5 gr.	8.75	8.75	
CPPT-02	1	Conjunto plata piedra turquesa 2.0 gr.	5.00	5.00	
CPPN		CONJUNTO AG PIEDRA NARANJA			62.00
CPPN-01	1	Conjunto plata piedra naranja 3.6 gr.	9.00	9.00	
CPPN-02	1	Conjunto plata piedra naranja 4.7 gr.	11.75	11.75	
CPPN-03	1	Conjunto plata piedra naranja 4.8 gr.	12.00	12.00	
CPPN-04	1	Conjunto plata piedra naranja 6.0 gr.	15.00	15.00	
CPPN-05	1	Conjunto plata piedra naranja 5.7 gr.	14.25	14.25	
CPPNe		CONJUNTO PLATA PIEDRA NEGRA			85.75
CPPNe-01	1	Conjunto plata piedra negra 3.5 gr.	8.75	8.75	
CPPNe-02	1	Conjunto plata piedra negra 5.4 gr.	13.50	13.50	
CPPNe-03	1	Conjunto plata piedra negra 3.0 gr.	7.50	7.50	
CPPNe-04	1	Conjunto plata piedra negra 4.2 gr.	10.50	10.50	
CPPNe-05	1	Conjunto plata piedra negra 3.6 gr.	9.00	9.00	
CPPNe-06	1	Conjunto plata piedra negra 5.7 gr.	14.25	14.25	
CPPNe-07	1	Conjunto plata piedra negra 4.8 gr.	12.00	12.00	
CPPNe-08	1	Conjunto plata piedra negra 4.1 gr.	10.25	10.25	
CP		CONJUNTO DE PLATA			285.50
CP-01	3	Conjunto de plata 2.2 gr.	5.50	16.50	
CP-02	1	Conjunto de plata 2.3 gr.	5.75	5.75	
CP-03	1	Conjunto de plata 2.4 gr.	6.00	6.00	
CP-04	1	Conjunto de plata 3.2 gr.	8.00	8.00	
CP-05	1	Conjunto de plata 3.3 gr.	8.25	8.25	
CP-06	1	Conjunto de plata 3.8 gr.	9.50	9.50	
CP-07	1	Conjunto de plata 4.3 gr.	10.75	10.75	
		SUMAN Y PASAN		2,305.09	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DE 2015
Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 04

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL
		VIENEN		2,305.09	
CP-08	2	Conjunto de plata 4.7 gr	11.75	23.50	
CP-09	2	Conjunto de plata 5.3 gr.	13.25	26.50	
CP-10	1	Conjunto de plata 5.5 gr.	13.75	13.75	
CP-11	3	Conjunto de plata 5.6 gr.	14.00	42.00	
CP-12	2	Conjunto de plata 5.8 gr.	14.50	29.00	
CP-13	4	Conjunto de plata 6.7 gr.	16.75	67.00	
CP-14	1	Conjunto de plata 7.6 gr.	19.00	19.00	
CPP		CONJUNTO PLATA PERLA			63.00
CPP-01	1	Conjunto plata perla 6.4 gr.	16.00	16.00	
CPP-02	1	Conjunto plata perla 3.9 gr.	9.75	9.75	
CPP-03	1	Conjunto plata perla 3.3 gr	8.25	8.25	
CPP-04	2	Conjunto plata perla 3.0 gr.	7.50	15.00	
CPP-05	1	Conjunto plata perla 8.6 gr.	21.50	21.50	
CPPRd		CONJUNTO PLATA ROSADO			15.00
CPPRd-01	1	Conjunto para piedra rosa 6.0 gr.	15.00	15.00	
CPPL		CONJUNTO PLATA PIEDRA LILA			78.00
CPPL-01	1	Conjunto plata piedra lila 4.2 gr.	10.50	10.50	
CPPL-02	3	Conjunto plata piedra lila 7.0 gr.	17.50	52.50	
CPPL-03	1	Conjunto plata piedra lila 6.0 gr.	15.00	15.00	
CPPC		CONJUNTO PLATA COLORES			203.25
CPPC-01	1	Conjunto plata piedra colores 3.9 gr.	9.75	9.75	
CPPC-02	7	Conjunto plata piedra colores 9.0 gr.	22.50	157.50	
CPPC-03	1	Conjunto plata piedra colores 4.8 gr.	12.00	12.00	
CPPC-04	4	Conjunto plata piedra colores 2.4 gr.	6.00	24.00	
CMR		CONJUNTO MARQUECITA ROJA			271.68
CMR-01	1	Conjunto Marquecita Rojo 10.9 gr.	34.88	34.88	
CMR-02	4	Conjunto Marquecita Rojo 12.0 gr.	38.40	153.60	
CMR-03	1	Conjunto Marquecita Rojo 4.0 gr.	12.80	12.80	
CMR-04	2	Conjunto Marquecita Rojo 11.0 gr.	35.20	70.40	
CML		CONJUNTO MARQUECITA LILA			31.04
CML-01	1	Conjunto Marquecita lila 9.7 gr.	31.04	31.04	
CD		CONJUNTO CADENA Y DIJE			49.50
CD-01	1	Conjunto cadena y dije 13.8 gr.	34.50	34.50	
CD-02	1	Conjunto cadena y dije 8.9 gr.	15.00	15.00	
CM		CONJUNTO MARQUECITA			43.20
CM-01	1	Conjunto Marquecita 8.0 gr.	20.00	20.00	
CM-02	1	Conjunto Marquecita 7.0 gr.	23.20	23.20	
APN		ARETES AG. ARGOLLA NEGROS			46.00
APN-01	1	Aretes de argolla Ag. Negros 3.8 gr.	9.50	9.50	
APN-02	1	Aretes de argolla Ag. Negros 2.8 gr.	7.00	7.00	
APN-03	1	Aretes de argolla Ag. Negros 11.8 gr	29.50	29.50	
AP		ARETES ARGOLLA PLATA			660.25
AP-01	1	Aretes de argolla Ag. 0.4 gr.	1.00	1.00	
AP-02	2	Aretes de argolla Ag. 0.8 gr	2.00	4.00	
AP-03	1	Aretes de argolla Ag. 0.9 gr.	2.25	2.25	
AP-04	1	Aretes de argolla Ag. 1.0 gr.	2.50	2.50	
AP-05	1	Aretes de argolla Ag. 1.1 gr	2.75	2.75	
		SUMAN Y PASAN		3,346.51	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DE 2015
Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 05

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL
		VIENEN		3,346.51	
AP-06	5	Aretes de argolla Ag. 1.3 gr.	3.25	16.25	
AP-07	1	Aretes de argolla Ag. 1.4 gr.	3.50	3.50	
AP-08	5	Aretes de argolla Ag. 1.5 gr.	3.75	18.75	
AP-09	12	Aretes de argolla Ag. 1.6 gr.	4.00	48.00	
AP-11	4	Aretes de argolla Ag. 1.8 gr.	4.50	18.00	
AP-12	1	Aretes de argolla Ag. 1.9 gr.	4.75	4.75	
AP-13	6	Aretes de argolla Ag. 2.0 gr.	5.00	30.00	
AP-14	1	Aretes de argolla Ag. 2.3 gr.	5.75	5.75	
AP-15	7	Aretes de argolla Ag. 2.4 gr.	6.00	42.00	
AP-16	6	Aretes de argolla Ag. 2.6 gr.	6.50	39.00	
AP-17	5	Aretes de argolla Ag. 2.7 gr.	6.75	33.75	
AP-19	2	Aretes de argolla Ag. 2.9 gr.	7.25	14.50	
AP-20	4	Aretes de argolla Ag. 3.0 gr.	7.50	30.00	
AP-21	2	Aretes de argolla Ag. 3.1 gr.	7.75	15.50	
AP-22	5	Aretes de argolla Ag. 3.2 gr.	8.00	40.00	
AP-23	3	Aretes de argolla Ag. 3.4 gr.	8.50	25.50	
AP-24	3	Aretes de argolla Ag. 3.5 gr.	8.75	26.25	
AP-25	5	Aretes de argolla Ag. 3.6 gr.	9.00	45.00	
AP-26	1	Aretes de argolla Ag. 4.1 gr.	10.25	10.25	
AP-28	3	Aretes de argolla Ag. 5.4 gr.	13.50	40.50	
AP-29	1	Aretes de argolla Ag. 8.0 gr.	20.00	20.00	
AP-30	4	Aretes de argolla Ag. 9.2 gr.	23.00	92.00	
AP-31	1	Aretes de argolla Ag. 11.4 gr.	28.50	28.50	
APA		ARETES ARGOLLA AG. AZUL			63.75
APA-01	2	Aretes de argolla Ag piedra azul 3.4 gr.	8.50	17.00	
APA-02	1	Aretes de argolla Ag piedra azul 2.4 gr.	6.00	6.00	
APA-03	4	Aretes de argolla Ag piedra azul 2.1 gr.	5.25	22.00	
APA-04	5	Aretes de argolla Ag piedra azul 1.5 gr.	3.75	3.75	
APA-05	1	Aretes de argolla Ag piedra azul 1.8 gr.	4.50	4.50	
APA-06	3	Aretes de argolla Ag piedra azul 1.4 gr.	3.50	10.50	
APR		ARETES ARGOLLA AG ROJA			40.25
APR-01	1	Aretes argolla Ag piedra roja 3.4 gr.	8.50	8.50	
APR-02	4	Aretes argolla Ag piedra roja 2.1 gr.	5.25	21.00	
APR-03	1	Aretes argolla Ag piedra roja 1.3 gr.	3.25	3.25	
APR-04	3	Aretes argolla Ag piedra roja 1.0 gr.	2.50	7.50	
APV		ARETES ARGO. AG VERDE			31.00
APV-01	3	Aretes argolla Ag. verde 2.4 gr.	6.00	18.00	
APV-02	2	Aretes argolla Ag. verde 2.6 gr.	6.50	13.00	
APL		ARETES ARGO. AG. PIEDRA LILA			53.50
APL-01	1	Aretes argolla Ag. lila 2.8 gr.	7.00	7.00	
APL-02	2	Aretes argolla Ag. lila 2.4 gr.	6.00	12.00	
APL-03	6	Aretes argolla Ag. lila 1.3 gr.	3.25	19.50	
APL-04	3	Aretes argolla Ag. lila 2.0 gr.	5.00	15.00	
APT		ARETES ARGO. AG. TOMATE			18.00
APT-01	1	Aretes argolla Ag. tomate 2.8 gr.	7.00	7.00	
APT-02	1	Aretes argolla Ag. tomate 2.4 gr.	6.00	6.00	
APT-03	1	Aretes argolla Ag. tomate 2.0 gr.	5.00	5.00	
		SUMAN Y PASAN		4,200.76	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DE 2015
 Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 06

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL
		VIENEN		4,200.76	
APC		ARETES ARGOLLA AG. COLORES			116.50
APC-01	1	Aretes Argolla Ag. Colores 1.3 gr.	3.25	3.25	
APC-02	2	Aretes Argolla Ag. Colores 1.4 gr.	3.50	7.00	
APC-03	2	Aretes Argolla Ag. Colores 1.6 gr.	4.00	8.00	
APC-04	1	Aretes Argolla Ag. Colores 1.7 gr	4.25	4.25	
APC-05	1	Aretes Argolla Ag. Colores 2.0 gr	5.00	5.00	
APC-06	3	Aretes Argolla Ag. Colores 2.2 gr.	5.50	16.50	
APC-07	1	Aretes Argolla Ag. Colores 2.3 gr.	5.75	5.75	
APC-08	1	Aretes Argolla Ag. Colores 2.5 gr.	6.25	6.25	
APC-09	1	Aretes Argolla Ag. Colores 2.6 gr.	6.50	6.50	
APC-10	1	Aretes Argolla Ag. Colores 2.8 gr.	7.00	7.00	
APC-11	2	Aretes Argolla Ag. Colores 3.0 gr.	7.50	15.00	
APC-12	2	Aretes Argolla Ag. Colores 3.6 gr.	9.00	18.00	
APC-13	1	Aretes Argolla Ag. Colores 5.6 gr.	14.00	14.00	
CPN		ARETES DE CLAVO AG NEGROS			96.50
CPN-01	1	Aretes de clavo Negro 2.7 gr.		31.25	
CPN-02	5	Aretes de clavo Negro 4.2 gr.	6.75	33.75	
CPN-03	3	Aretes de clavo Negro 6.6 gr.	10.50	31.50	
CPC		ARETES CLAVO AG COLORES			79.00
CPC-01	2	Aretes de clavo Ag. Colores 4.2 gr.		10.50	
CPC-02	4	Aretes de clavo Ag. Colores 3 gr.		30.00	
CPC-03	7	Aretes de clavo Ag. Colores 2.2 gr.		38.50	
CP		ARETES CLAVO AG			37.00
CP-01	1	Aretes de clavo Ag. 5.2 gr.	24.00	24.00	
CP-02	1	Aretes de clavo Ag. 4.4 gr.	13.00	13.00	
CPR		ARETES CLAVO AG. PIEDRA ROJA			7.00
CPR-01	1	Aretes de clavo Ag. Rojo 2.8 gr.	7.00	7.00	
LP		ARETES LARGOS AG			190.25
LP-01	2	Aretes largos Ag 3.8 gr.	9.50	19.00	
LP-02	1	Aretes largos Ag 4.3 gr.	9.50	9.50	
LP-03	3	Aretes largos Ag 3.7 gr.	10.75	32.25	
LP-04	1	Aretes largos Ag 5.7 gr.	9.25	9.25	
LP-05	1	Aretes largos Ag 3.5 gr.	14.25	14.25	
LP-06	1	Aretes largos Ag 4.2 gr.	8.75	8.75	
LP-07	4	Aretes largos Ag 3.4 gr.	10.50	42.00	
LP-08	1	Aretes largos Ag 2.8 gr.	8.50	8.50	
LP-09	1	Aretes largos Ag 2.6 gr.	7.00	7.00	
LP-10	1	Aretes largos Ag 8.6 gr.	6.50	6.50	
LP-11	1	Aretes largos Ag 3.3 gr.	21.50	21.50	
LPA		ARETES LARGOS AG PIEDRA AZUL			11.00
LPA-01	1	Aretes largos Ag. Azul 4.4 gr.	11.00	11.00	
LPR		ARETES LARGOS AG. ROJOS			13.25
LPR-01	1	Aretes largos Ag. Rojos 5.3 gr.	13.25	13.25	
LPC		ARETES LARGOS AG COLORES			103.50
LPC-01	3	Aretes largos Ag. Colores 3.3 gr.	8.25	24.75	
LPC-02	1	Aretes largos Ag. Colores 4.9 gr.	12.25	12.25	
LPC-03	1	Aretes largos Ag. Colores 4.6 gr	11.50	11.50	
		SUMAN Y PASAN		4,799.76	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DE 2015
Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 07

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL
		VIENEN		4,799.76	
LPC-04	1	Aretes largos Ag. Colores 8.7 gr	21.75	21.75	
LPC-05	2	Aretes largos Ag. Colores 4.4 gr.	11.00	22.00	
LPC-06	1	Aretes largos Ag. Colores 4.5 gr.	11.25	11.25	
LPN		ARETES LARGOS AG NEGROS			11.00
LPN-01	1	Aretes largos Ag. Negros 4.4 gr.	11.00	11.00	
CPF		CADENA DE PLATA FINA			473.25
CPF-01	5	Cadena de plata 1.0 gr.	2.50	12.50	
CPF-02	1	Cadena de plata 1.1 gr.	2.75	2.75	
CPF-03	6	Cadena de plata 1.2 gr.	3.00	18.00	
CPF-04	2	Cadena de plata 1.3 gr.	3.25	6.50	
CPF-05	8	Cadena de plata 1.4 gr.	3.50	28.00	
CPF-06	18	Cadena de Plata 1.5 gr.	3.75	67.50	
CPF-07	5	Cadena de Plata 1.6 gr.	4.00	20.00	
CPF-08	6	Cadena de Plata 1.8 gr.	4.50	27.00	
CPF-09	3	Cadena de Plata 1.9 gr.	4.75	14.25	
CPF-10	6	Cadena de Plata 2.0 gr.	5.00	30.00	
CPF-11	2	Cadena de Plata 2.1 gr.	5.25	10.50	
CPF-12	14	Cadena de Plata 2.2 gr.	5.50	77.00	
CPF-13	2	Cadena de Plata 2.5 gr.	6.25	12.50	
CPF-14	3	Cadena de Plata 2.6 gr.	6.50	19.50	
CPF-15	2	Cadena de Plata 2.7 gr.	6.75	13.50	
CPF-16	10	Cadena de Plata 2.8 gr.	7.00	70.00	
CPF-17	5	Cadena de Plata 2.9 gr.	7.25	36.25	
CPF-18	1	Cadena de Plata 3.0 gr.	7.50	7.50	
CPG		CADENA DE PLATA MEDIANA			641.75
CPM-01	8	Cadena de Plata 3.1 gr.	7.75	62.00	
CPM-02	3	Cadena de Plata 3.2 gr.	8.00	24.00	
CPM-03	4	Cadena de Plata 3.3 gr.	8.25	33.00	
CPM-04	1	Cadena de Plata 3.4 gr.	8.50	8.50	
CPM-05	1	Cadena de Plata 3.5 gr.	8.75	8.75	
CPM-06	3	Cadena de Plata 3.6 gr.	9.00	27.00	
CPM-07	2	Cadena de Plata 3.7 gr.	9.25	18.50	
CPM-08	9	Cadena de Plata 3.8 gr.	9.50	85.50	
CPM-09	4	Cadena de Plata 4.1 gr.	9.75	39.00	
CPM-10	2	Cadena de Plata 4.2 gr.	10.00	20.00	
CPM-11	1	Cadena de Plata 4.5 gr.	11.25	11.25	
CPM-12	8	Cadena de Plata 4.6 gr.	11.50	92.00	
CPM-13	2	Cadena de Plata 4.7 gr.	11.75	23.50	
CPM-14	10	Cadena de Plata 4.8 gr.	12.00	120.00	
CPM-15	5	Cadena de Plata 5.5 gr.	13.75	68.75	
CPG		CADENA PLATA GRUESA			179.50
CPG-01	1	Cadena plata gruesa 7.3 gr.	18.25	18.25	
CPG-02	2	Cadena plata gruesa 12 gr.	30.00	60.00	
CPG-03	3	Cadena plata gruesa 13.5 gr.	33.75	101.25	
CPGh		CADENA GRUESA AG. HOMBRE			994.50
CPGh-02	1	Cadena gruesa Ag. Hombre 52.8 gr.	132.00	132.00	
CPGh-03	1	Cadena gruesa Ag. Hombre 36.3 gr.	90.75	90.75	
CPGh-04	1	Cadena gruesa Ag. Hombre 45.6 gr.	114.00	114.00	
		SUMAN Y PASAN		6,497.01	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DE 2015
Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 08

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL
		VIENEN		6,497.01	
CPGh-05	2	Cadena gruesa Ag. Hombre 47.5 gr	118.75	237.50	
CPGh-06	1	Cadena gruesa Ag. Hombre 61.5 gr	153.75	153.75	
CPGh-07	6	Cadena gruesa Ag. Hombre 11.6 gr.	29.00	174.00	
CPGh-08	1	Cadena gruesa Ag. Hombre 37.0 gr.	92.50	92.50	
RP		ROSARIOS DE PLATA			424.50
RP-01	1	Rosario de Plata 5.7 gr.	14.25	14.25	
RP-02	3	Rosario de Plata 7.7 gr.	19.25	57.75	
RP-03	1	Rosario de Plata 26.0 gr.	65.00	65.00	
RP-04	2	Rosario de Plata 7.3 gr.	18.25	36.50	
RP-05	1	Rosario de Plata 13.0 gr.	32.50	32.50	
RP-06	2	Rosario de Plata 7.4 gr.	18.50	37.00	
RP-07	4	Rosario de Plata 6.2 gr.	15.50	62.00	
RP-08	1	Rosario de Plata 6.6 gr.	16.50	16.50	
RP-09	2	Rosario de Plata 20.6 gr.	51.50	103.00	
DP		DENARIOS DE PLATA			151.50
DP-01	1	Denarios de Plata 9.0 gr.	22.50	22.50	
DP-02	5	Denarios de Plata 6.6 gr.	16.50	82.50	
DP-03	1	Denarios de Plata 6.6 gr.	16.50	16.50	
DP-04	3	Denarios de Plata 4.0 gr.	10.00	30.00	
PP		PULSERAS DE PLATA			27.25
PP-01	1	Pulseras de plata 3.1 gr.	7.75	7.75	
PP-02	2	Pulseras de plata 2.3 gr.	5.75	11.50	
PP-03	1	Pulseras de plata 3.2 gr.	8.00	8.00	
EP		ESCLAVAS DE PLATA			50.00
EP-01	1	Esclava de Plata Hombre 20.0 gr.	50.00		
DP		DIJES DE PLATA			559.25
DP-01	1	Dije de plata 0.7 gr.	1.75	1.75	
DP-02	1	Dije de plata 1.1 gr.	2.75	2.75	
DP-03	1	Dije de plata 1.2 gr	3.00	3.00	
DP-04	8	Dije de plata 1.5 gr.	3.75	30.00	
DP-05	3	Dije de plata 1.6 gr.	4.00	12.00	
DP-06	2	Dije de plata 1.8 gr	4.50	9.00	
DP-07	1	Dije de plata 1.9 gr.	4.75	4.75	
DP-08	5	Dije de plata 2.0 gr.	5.00	25.00	
DP-09	1	Dije de plata 2.3 gr.	5.75	5.75	
DP-10	6	Dije de plata 2.4 gr.	6.00	36.00	
DP-11	2	Dije de plata 2.6 gr.	6.50	13.00	
DP-12	6	Dije de plata 2.8 gr.	7.00	42.00	
DP-13	1	Dije de plata 2.9 gr.	7.25	7.25	
DP-14	2	Dije de plata 3.0 gr.	7.50	15.00	
DP-15	2	Dije de plata 3.2 gr.	8.00	16.00	
DP-16	4	Dije de plata 3.3 gr.	8.25	33.00	
DP-17	2	Dije de plata 3.4 gr.	8.50	17.00	
DP-18	2	Dije de plata 3.6 gr	9.00	18.00	
DP-19	1	Dije de plata 3.8 gr.	9.50	9.50	
DP-20	4	Dije de plata 3.9 gr.	9.75	39.00	
DP-21	1	Dije de plata 4.5 gr.	11.25	11.25	
		SUMAN Y PASAN		8,109.01	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DE 2015
Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 09

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL
		VIENEN		8,109.01	
DP-22	4	Dije de plata 4.7 gr.	11.75	47.00	
DP-23	1	Dije de plata 5.0 gr.	12.50	12.50	
DP-24	3	Dije de plata 6.0 gr.	15.00	45.00	
DP-25	1	Dije de plata 6.7 gr.	16.75	16.75	
DP-26	1	Dije de plata 6.9 gr.	17.25	17.25	
DP-27	2	Dije de plata 9.1 gr.	22.75	45.50	
DP-28	1	Dije de plata 9.7gr.	24.25	24.25	
DM		DIJES DE PLATA Y ORO			112.75
DM-01	1	Dijes Mixtos 0.8 gr.	2.00	2.00	
DM-02	1	Dijes Mixtos 0.9 gr.	2.25	2.25	
DM-03	2	Dijes Mixtos 1.0 gr.	2.50	5.00	
DM-04	1	Dijes Mixtos 1.1 gr.	2.75	2.75	
DM-05	6	Dijes Mixtos 1.2 gr.	3.00	18.00	
DM-06	4	Dijes Mixtos 1.3 gr.	3.25	13.00	
DM-07	7	Dije Mixto 1.7 gr.	4.25	29.75	
DM-08	2	Dije Mixto 1.9 gr.	4.75	9.50	
DM-09	2	Dije Mixto 3.0 gr.	7.50	15.00	
DM-10	2	Dije Mixto 3.1 gr.	7.75	15.50	
DD		DIJES DISNEY DE PLATA			30.50
DD-01	2	Dije Ag Disney Blanca Nieves 3.1 gr.	7.75	15.50	
DD-02	2	Dije Ag. Disney Bella 3.0 gr.	7.50	15.00	
RP		RELICARIOS DE PLATA			91.50
RP-01	1	Relicarios de Plata 5.1 gr.	12.75	12.75	
RP-02	1	Relicarios de Plata 3.5 gr.	8.75	8.75	
RP-03	2	Relicarios de Plata 4.4 gr.	11.00	22.00	
RP-04	1	Relicarios de Plata 3.1 gr	7.75	7.75	
RP-06	1	Relicarios de Plata 6.3 gr.	15.50	15.50	
RP-07	1	Relicarios de Plata 3.2 gr.	8.00	8.00	
RP-08	1	Relicarios de Plata 4.3 gr.	10.75	10.75	
RP-09	1	Relicarios de Plata 2.4 gr.	6.00	6.00	
DO		DIJES DE ORO			462.00
DO-01	2	Dije de Oro 0.3 gr.	12.60	25.20	
DO-02	3	Dije de Oro 0.5 gr.	21.00	63.00	
DO-03	4	Dije de Oro 0.6 gr.	25.20	100.80	
DO-04	5	Dije de Oro 0.7 gr.	29.40	147.00	
DO-05	1	Dije de Oro 1.4 gr.	58.80	58.80	
DO-06	1	Dije de Oro 1.6 gr.	67.20	67.20	
CO		CADENAS DE ORO			3,439.80
CO-01	8	Cadena de Oro 1.0 gr.	42.00	336.00	
CO-02	1	Cadena de Oro 1.2 gr.	50.40	50.40	
CO-03	3	Cadena de Oro 1.6 gr.	67.20	201.60	
CO-04	6	Cadena de Oro 1.7 gr.	71.40	428.40	
CO-05	8	Cadena de Oro 1.8 gr.	75.60	604.80	
CO-06	2	Cadena de Oro 2.3 gr.	96.60	193.20	
CO-07	7	Cadena de Oro 2.5 gr.	105.00	735.00	
CO-08	5	Cadena de Oro 3.5 gr.	147.00	735.00	
CO-09	1	Cadena de Oro 3.7 gr.	155.40	155.40	
		SUMAN Y PASAN		12,453.81	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DE 2015
Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 10

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL
		VIENEN		12,453.81	
CO-10	2	Cadena de Oro 4.5 gr.	189.00	378.00	
CO-11	1	Cadena de Oro 4.6 gr.	193.20	193.20	
SO		ANILLO SOLITARIO DE ORO			1,176.00
SO-01	3	Solitario de oro 2.5 gr.	105.00	420.00	
SO-03	2	Solitario de oro 3.0 gr.	126.00	252.00	
SO-04	3	Solitario de oro 2.0 gr.	84.00	504.00	
AO		ANILLO DE ORO			134.40
AO-01	1	Anillo de Oro Mujer 3.2 gr.	134.40	134.40	
AOG		ANILLO DE ORO DE GRADO			250.00
OG-01	1	Anillo de Oro de grado 5.0 gr.	250.00	250.00	
SOB		SOLITARIO ORO BLANCO			237.00
SOB-01	1	Solitario Oro Blanco 1.3 gr.	62.00	62.00	
SOB-02	1	Solitario Oro Blanco 3.5 gr.	175.00	175.00	
AO		ARETES DE ORO ARGOLLA			54.60
AO-01	2	Aretes de oro de argolla 1.3 gr.	54.60	54.60	
AC		ARETES DE ORO DE CLAVO			3,059.14
AC-01	11	Aretes de oro de clavo 0.8 gr.	33.60	369.60	
AC-02	9	Aretes de oro de clavo 1.0 gr.	42.00	378.00	
AC-03	1	Aretes de oro de clavo 0.87 gr.	36.54	36.54	
AC-04	8	Aretes de oro de clavo 1.8 gr.	75.60	604.80	
AC-05	8	Aretes de oro de clavo 3.7 gr.	155.40	1,243.20	
AC-06	12	Aretes de oro de clavo 0.05 gr.	21.00	252.00	
AC-07	7	Aretes de oro de clavo .06 gr.	25.00	175.00	
RO		ROSARIO DE ORO			541.80
RO-01	1	Rosario de Oro 12.9 gr.	541.80	541.80	
		RELOJES			3,382.00
DB360	4	Reloj CASIO de Hombre	35.00	140.00	
MTP1275	3	Reloj CASIO de Hombre	25.00	75.00	
MTP1095	2	Reloj CASIO de Hombre	22.00	44.00	
AW48H	4	Reloj CASIO de Hombre	20.00	80.00	
LTP1177	2	Reloj CASIO de Hombre	25.00	50.00	
AW80	2	Reloj CASIO de Hombre	29.00	58.00	
PAS410B	4	Reloj CASIO de Hombre	35.00	140.00	
AW80	1	Reloj CASIO de Hombre	100.00	100.00	
EFA119	2	Reloj CASIO de Hombre	125.00	250.00	
EF304	3	Reloj CASIO de Hombre	75.00	225.00	
LTP1094	2	Reloj CASIO de Mujer	30.00	60.00	
LQ139	4	Reloj CASIO de Mujer	10.00	40.00	
LA11W	6	Reloj CASIO de Mujer	14.00	84.00	
ORL5	3	Reloj CASIO de Mujer	40.00	120.00	
ORM4	2	Reloj CASIO de Mujer	39.00	78.00	
C69P	2	Reloj CASIO de Mujer	160.00	320.00	
LTP1368D	2	Reloj CASIO de Mujer	50.00	100.00	
CB023	2	Reloj CASIO de Mujer	170.00	340.00	
1302SG	4	Reloj CASIO de Mujer	45.00	180.00	
C931124	3	Reloj CASIO de Mujer	60.00	180.00	
EJ529254E	2	Reloj CASIO de Mujer	42.00	84.00	
		SUMAN Y PASAN		21,225.95	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DE 2015
 Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 11

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL
		VIENEN		21,225.95	
EU264006A	3	Reloj CASIO de Mujer	42.00	126.00	
OM3	2	Reloj CASIO de Mujer	39.00	78.00	
LTP2037A	2	Reloj CASIO de Mujer	45.00	90.00	
		MANILLAS DE RELOJ			698.00
	320	Manillas Super cuero	1.00	320.00	
	45	Manillas de metal plateadas	2.00	90.00	
	192	Manillas de cuero passion	1.50	288.00	
		PILAS DE RELOJ			172.24
SW335	30	Pila de reloj	0.30	9.00	
SW379	30	Pila de reloj	0.30	9.00	
377	48	Pila de reloj	0.25	12.00	
364	92	Pila de reloj	0.28	25.76	
192	51	Pila de reloj	0.38	19.38	
191	27	Pila de reloj	0.25	6.75	
CR1220	42	Pila de reloj	0.25	10.50	
LR44	32	Pila de reloj	0.30	9.60	
SW337	35	Pila de reloj	0.30	10.50	
SW394	25	Pila de reloj	0.32	8.00	
SW315	39	Pila de reloj	0.45	17.55	
CR1616	76	Pila de reloj	0.45	34.20	
		CORONAS Y CETROS			227.50
CGX12	3	Corona Grande	33.00	99.00	
CMX5	2	Corona Mediana 5cm	22.00	44.00	
CMX7	1	Corona Mediana 7 cm	17.50	17.50	
CS12	3	Corona Sencilla	6.50	19.50	
CP14	3	Corona de Perlas	7.50	22.50	
CPN01	4	Peinetas	3.00	12.00	
CPX22	2	Cetros Pequeños	6.50	13.00	
TC		MEDALLAS Y TROFEOS CASTRO			
		MEDALLAS			722.40
TC12FUO	80	Futbol oro 50 mm	0.48	38.40	
TC12FUP	87	Futbol plata 50 mm	0.48	41.76	
TC12FUB	35	Futbol Bronce 50 mm	0.48	16.80	
TC12VOO	95	Voley Oro 50 mm	0.48	45.60	
TC12VOP	76	Voley Plata 50 mm	0.48	36.48	
TC12BOV	86	Voley Bronce 50 mm	0.48	41.28	
TC12BAO	79	Basquet Oro 50 mm	0.48	37.92	
TC12BAP	126	Basquet Plata 50 mm	0.48	60.48	
TC12BAB	55	Basquet Bronce 50 mm	0.48	26.40	
TC12ATO	96	Atletismo Oro 50 mm	0.48	46.08	
TC12ATP	70	Atletismo Plata 50 mm	0.48	33.60	
TC12ATB	79	Atletismo Bronce 50 mm	0.48	37.92	
TC12VIO	93	Victoria Oro 50 mm	0.48	44.64	
TC12VIP	76	Victoria Plata 50 mm	0.48	36.48	
TC12LLP	89	Lisa Plata 50 mm	0.48	42.72	
TC12LLB	93	Lisa Bronce 50 mm	0.48	44.64	
TC13FUO	75	Copa Futbol Oro 57X48.5 mm	0.48	36.00	
		SUMAN Y PASAN		23,284.89	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DE 2015
 Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 12

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL
		VIENEN		23,284.89	
TC13LLB	36	Copa Lisa Oro 57X48.5 mm	0.48	17.28	
TC12LGO	79	Medalla lisa oro 60 mm	0.48	37.92	
		TROFEOS			409.90
T1038A	4	Trofeo deportivo	13.40	53.60	
CANELO140	5	Trofeo Copa	13.40	67.00	
974C	6	Trofeo victoria	13.40	80.40	
MALAY8728	7	Trofeo victoria	11.50	80.50	
CANELO160	3	Trofeo copa	17.80	53.40	
MALAY 8730	5	Trofeo Copa	15.00	75.00	
		MUNDO DEL TROFEO			
		MEDALLAS			190.30
53-8570	114	Sport Victoria Oro	0.55	62.70	
53-8571	87	Sport Victoria Plata	0.55	47.85	
53-8578	46	Sport Victoria	0.55	25.30	
53-5110	99	Sport Futbol Oro	0.55	54.45	
		TROFEOS			290.92
400A	6	Trofeo de Victoria	9.82	58.92	
17069	4	Trofeo Antorcha	12.50	50.00	
COPA515	3	Trofeo de Copa	6.50	19.50	
COPA516	5	Trofeo de Copa	8.00	40.00	
FAUSTO01	6	Trofeo de Copa	7.00	42.00	
T110	4	Trofeo de Copa	4.00	16.00	
COPA514	2	Trofeo de Copa	4.50	9.00	
COPA518	2	Trofeo de Copa	8.00	16.00	
BO16	1	Trofeo victoria	6.50	6.50	
BO18	2	Trofeo victoria	8.00	16.00	
030B	2	Trofeo victoria	8.50	17.00	
		MADERA TERMINADA			290.72
MT20X25	16	Madera terminada escritorio 20X25	2.75	44.00	
MT20X25	15	Madera Terminada pared 20X25	2.75	41.25	
MT30X38	13	Madera Terminada 30X38	6.27	81.62	
MT18X23	23	Madera Terminianda 18X23	2.20	50.60	
MT25X30	6	Madera Terminada 25x30	3.75	22.50	
MT15X12	29	Madera Terminada 15X12	1.75	50.75	
		PLACAS DE VIDRIO			2,380.80
GEO P	16	Placa de vidrio Mundo del Trofeo	10.80	172.80	
GEO M	17	Placa de vidrio Mundo del Trofeo	12.80	217.60	
GEO G	19	Placa de vidrio Mundo del Trofeo	14.80	281.20	
ORION M	19	Placa de vidrio Mundo del Trofeo	12.80	243.20	
ORION P	6	Placa de vidrio Mundo del Trofeo	10.80	64.80	
ORION G	14	Placa de vidrio Mundo del Trofeo	14.80	207.20	
APEX P	8	Placa de vidrio Prisma Cristal	10.80	86.40	
APEXM	21	Placa de vidrio Prisma Cristal	12.80	268.80	
APEX G	6	Placa de vidrio Prisma Cristal	14.80	88.80	
PEO 8M	8	Placa de vidrio Prisma Cristal	10.00	80.00	
		ALUMINIOS			1,711.27
ITLD1	19	Aluminio 20X30	10.71	203.49	
		SUMAN Y PASAN		26,436.22	

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
INVENTARIO FINAL
AL 30 DE JUNIO DE 2015
 Expresado en Dólares Americanos

Folio Nro. 13

REF.	CT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	SUBTOTAL
		VIENEN		26,436.22	1,507.78
ITLAAA	12	Aluminio 15X22	5.36	64.32	
ALPP	32	Aluminio 20X30 Pergamino	10.71	342.72	
ALNP	18	Aluminio 10X16 Pergamino	5.00	90.00	
ALP	72	Aluminio 20X15	6.96	501.12	
ITLAA	22	Aluminio 23X18	8.04	176.88	
A382336	18	Aluminio 25X33	10.71	192.78	
5723C86	12	Aluminio 25X33	8.93	107.16	
ALVP	16	Aluminio 12X9	2.05	32.80	
		TOTAL		27,944.00	27,944.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE VENTAS**

SEMANA: Del 2 al 10 de Enero del 2015

Nro. 01

FECHA	COMP#	FAC #	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	RET. IR	IVA	RET. IVA	ANTICIPOS	TOTAL	CAJA	CRÉDITO
2/1/15	213		Consumidor Final	109.81		13.18			122.99	122.99	
3/1/15	214		Consumidor Final	95.54		11.46			107.00	107.00	
5/1/15		932	René Sánchez Banegas	62.50		7.50			70.00	70.00	
5/1/15		933	Consumidor Final	17.86		2.14			20.00	20.00	
5/1/15	215		Consumidor Final	171.43		20.57			192.00	192.00	
6/1/15	217		Consumidor Final	8.04		0.96			9.00	9.00	
7/1/15	219		Consumidor Final	99.11		11.89			111.00	111.00	
8/1/15	221		Consumidor Final	5.80		0.70			6.50	6.50	
9/1/15	223		Consumidor Final	104.92		12.59			117.51	117.51	
9/1/15		934	Universidad UTPL	71.43	0.71	8.57	2.57		80.00	76.72	
9/1/15		935	ANULADA								
10/1/15	224		Consumidor Final	20.09		2.41			22.50	22.50	
			TOTAL	766.53	0.71	91.98	2.57		858.51	855.23	

NOTA: La numeración de los comprobantes de ingreso continúa en los auxiliares de servicios prestados

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE VENTAS**

SEMANA: Del 12 al 17 de Enero del 2015

Nro. 02

FECHA	COMP#	FAC #	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	RET IR	IVA	RET IVA	ANTICIPOS	TOTAL	CAJA	CRÉDITO
12/1/15	226		Consumidor Final	80.35		9.64			89.99	89.99	
12/1/15		936	La Porciuncula	428.57	4.29	51.43	15.43		480.00	460.28	
13/1/15	228		Consumidor Final	97.33		11.68			109.01	109.01	
14/1/15	229		Consumidor Final	564.72		67.77			632.49	632.49	
15/1/15	230		Sr. Marco Polo Ramirez	160.71		19.29			180.00	50.00	130.00
15/1/15	231		Consumidor Final	160.71		19.29		100.00	180.00	80.00	
15/1/15		937	Soledad Montoya Alvarado	28.48		3.42			31.90	31.90	
15/1/15		938	Eveling Capa Vásquez	28.57		3.43			32.00	32.00	
16/1/15	234		Consumidor Final	206.24		24.75			230.99	230.99	
16/1/15		939	Willian Puertas Espinosa	8.03		0.96			8.99	8.99	
16/1/15		940	Sra. Jenny Reyes Pinta	267.86		32.14		200.00	300.00	100.00	
16/1/15		941	María Rojas	14.29		1.71			16.00	16.00	
			TOTAL	2,045.88	4.29	245.50	15.43	300.00	2,291.37	1,841.66	130.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE VENTAS**

SEMANA: Del 19 al 24 de Enero del 2015

Nro. 03

FECHA	COMP#	FAC #	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	RET IR	IVA	RET IVA	ANTICIPOS	TOTAL	CAJA	CRÉDITO
19/1/15		942	Eliana Jimenez	224.99		27.00			251.99	251.99	
19/1/15		943	Graciela Padilla	41.97		5.04			47.01	47.01	
19/1/15		944	Joanne Sarango	242.86		29.14			272.00	272.00	
19/1/15	236		Consumidor Final	116.07		13.93			130.00	130.00	
20/1/15	237		Consumidor Final	174.11		20.89			195.00	195.00	
21/1/15	239		Consumidor Final	16.96		2.04			19.00	19.00	
22/1/15		945	María Alejandrina Torres Torres	80.36		9.64			90.00	90.00	
22/1/15		946	Manuel Ignacio Japón Granda	93.75		11.25			105.00	105.00	
22/1/15	242		Consumidor Final	180.34		21.64			201.98	201.98	
		947	ANULADA								
23/1/15		948	CEVASCOP CIA. LTDA	31.25	0.31	3.75	1.13		35.00	33.56	
23/1/15	245		Consumidor Final	4.02		0.48			4.50	4.50	
24/1/15	247		Consumidor Final	176.78		21.21			197.99	197.99	
			TOTAL	1,383.46	0.31	166.02	1.13		1,549.48	1,548.04	

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE VENTAS**

SEMANA: Del 26 al 31 de Enero del 2015

Nro. 04

FECHA	COMP#	FAC #	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	RET IR	IVA	RET IVA	ANTICIPOS	TOTAL	CAJA	CREDITO
26/1/15	248		Consumidor Final	132.14		15.86			148.00	148.00	
26/1/15		949	ANULADA								
26/1/15		950	Diego Ordoñez	14.29		1.71			16.00	16.00	
27/1/15	251		Consumidor Final	4.02		0.48			4.50	4.50	
27/1/15		951	César Costa	120.54		14.46			135.00	135.00	
27/1/15		952	Guido Bravo	11.60		1.39			12.99	12.99	
28/1/15	252		Consumidor Final	20.09		2.41			22.50	22.50	
29/1/15		953	Elsa Carrión Azuero	40.17		4.82			44.99	44.99	
29/1/15	254		Consumidor Final	303.57		36.43		50.00	340.00	290.00	
30/1/15	255		Consumidor Final	31.25		3.75			35.00	35.00	
31/1/15	257		Consumidor Final	61.61		7.39			69.00	69.00	
			TOTAL	739.28		88.71		50.00	827.99	777.99	

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE VENTAS**

SEMANA: Del 2 al 7 de Febrero del 2015

Nro. 05

FECHA	COMP#	FAC #	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	RET IR	IVA	RET IVA	ANTICIPOS	TOTAL	CAJA	CRÉDITO
2/2/15	258		Consumidor Final	22.32		2.68			25.00	25.00	
2/2/15		954	Unidad Educativa Calasanz	27.23	0.27	3.27	0.98		30.50	29.25	
3/2/15	260		Consumidor Final	151.34		18.16			169.50	169.50	
3/2/15		955	Fannnny Varva	179.52		21.54			201.06	201.06	
4/2/15	262		Consumidor Final	96.86		11.62			108.48	108.48	
5/2/15	263		Consumidor Final	21.87		2.62			24.49	24.49	
5/2/15	264		Luis Oracio Zea	214.29		25.71		100.00	240.00	140.00	
6/2/15		957	Escuela Lauro Damerval	42.86	0.43	5.14	1.54		48.00	46.03	
6/2/15		958	Vicente Flores	267.86		32.14		100.00	300.00	200.00	
6/2/15		959	Oscar Ignacio León Cueva	165.18		19.82			185.00	185.00	
6/2/15	265		Consumidor Final	339.10		40.69			379.79	379.79	
7/2/15	266		Consumidor Final	3.57		0.43			4.00	4.00	
			TOTAL	1,532.00	0.70	183.84	2.52	200.00	1,715.84	1,512.62	

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE VENTAS**

SEMANA: Del 9 al 14 de Febrero del 2015

Nro. 06

FECHA	COMP#	FAC #	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	RET IR	IVA	RET IVA	ANTICIPOS	TOTAL	CAJA	CRÉDITO
9/2/15	267		Consumidor Final	136.16		16.34			152.50	152.50	
10/2/15		960	Palmiro Express	26.79	0.27	3.21	0.96		30.00	28.77	
10/2/15	268		Consumidor Final	135.71		16.29			152.00	152.00	
11/2/15		961	Edwin Castillo S.	35.71		4.29			40.00	40.00	
11/2/15	270		Edwin Guamán	16.07		1.93			18.00	18.00	
		962	ANULADA								
11/2/15		963	Ruben Cañar	165.18		19.82			185.00	185.00	
11/2/15		964	Dany Moya	116.07		13.93			130.00	130.00	
11/2/15		965	ANULADA								
11/2/15		966	Universidad Internacional UIDE	383.88	3.84	46.07	13.82		429.95	412.29	
11/2/15	272		Consumidor Final	147.32		17.68			165.00	165.00	
12/2/15	273		Consumidor Final	677.68		81.32			759.00	759.00	
13/2/15	275		Dr. Darwin Guachizaca	125.00		15.00			140.00	100.00	40.00
13/2/15		967	Santos Jirón	14.29		1.71			16.00	16.00	
13/2/15		968	Efren Delgado	16.07		1.93			18.00	18.00	
13/2/15		969	Victor Campoverde	22.32		2.68			25.00	25.00	
13/2/15		970	Pavel Escudero	156.25		18.75			175.00	175.00	
13/2/15		971	Manuel Correa	142.86		17.14			160.00	160.00	
13/2/15		972	Flor Celi Carrión	35.71		4.29			40.00	40.00	
13/2/15		973	Darwin Armijos Berrú	589.29		70.71		360.00	660.00	300.00	
13/2/15	277		Consumidor Final	248.21		29.79			278.00	278.00	
14/2/15		974	Fernando Espinoza	160.71		19.29			180.00	180.00	
14/2/15		975	Marco Geovany Díaz	19.64		2.36			22.00	22.00	
14/2/15	279		Consumidor Final	410.71		49.29			460.00	460.00	
			TOTAL	3,781.65	4.11	453.80	14.78	360.00	4,235.45	3,816.56	40.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE VENTAS**

SEMANA: Del 16 al 21 de Febrero del 2015

Nro. 07

FECHA	COMP#	FAC #	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	RET IR	IVA	RET IVA	ANTICIPOS	TOTAL	CAJA	CRÉDITO
18/2/15	280		Consumidor Final	141.08		16.93			158.01	158.01	
19/2/15		976	ANULADA								
19/2/15		977	Jose Anguizaca	49.11		5.89			55.00	55.00	
19/2/15	282		Consumidor Final	189.73		22.77			212.50	212.50	
20/2/15	283		Consumidor Final	202.45		24.29			226.74	226.74	
21/2/15	285		Sr. Alcivar Gallegos	20.54		2.46			23.00		23.00
21/2/15	286		Consumidor Final	13.39		1.61			15.00	15.00	
			TOTAL	616.30		73.96			690.25	667.26	23.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE VENTAS**

SEMANA: Del 23 al 28 de Febrero del 2015

Nro. 08

FECHA	COMP#	FAC #	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	RET IR	IVA	RET IVA	ANTICIPOS	TOTAL	CAJA	CRÉDITO
23/2/15	288		Consumidor Final	23.93		2.87			26.80	26.80	
24/2/15	290		Consumidor Final	19.64		2.36			22.00	22.00	
25/2/15	291		Consumidor Final	39.73		4.77			44.50	44.50	
26/2/15	293		Consumidor Final	181.24		21.75			202.99	202.99	
26/2/15		978	Bertha Villalta	31.25		3.75			35.00	35.00	
27/2/15	295		Consumidor Final	30.09		3.61			33.70	33.70	
28/2/15	297		Consumidor Final	23.21		2.79			26.00	26.00	
			TOTAL	349.09		41.89			390.98	390.98	

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE VENTAS**

SEMANA: Del 2 al 7 de Marzo del 2015

Nro. 09

FECHA	COMP#	FAC #	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	RET IR	IVA	RET IVA	ANTICIPOS	TOTAL	CAJA	CRÉDITO
2/3/15	298		Consumidor Final	4.46		0.54			5.00	5.00	
3/3/15		979	Camara de Comercio de Loja	26.78	0.27	3.21	0.96		29.99	28.76	
3/3/15	300		Consumidor Final	92.41		11.09			103.50	103.50	
4/3/15		980	GAD Parroquial San Andrés	31.25	0.31	3.75	1.13		35.00	33.56	
4/3/15	302		Consumidor Final	139.11		16.69			155.80	155.80	
5/3/15	304		Consumidor Final	68.74		8.25			76.99	76.99	
6/3/15	306		Consumidor Final	109.82		13.18			123.00	123.00	
6/3/15		981	Guillermo Alfredo	1,151.79		138.21			1,290.00	1,290.00	
6/3/15		982	Carmen Ortiz	24.12	0.24	2.89	0.87		27.01	25.90	
7/3/15		983	Maritza Espinoza	17.85		2.14			19.99	19.99	
7/3/15		984	Alejandro Benavidez	28.57		3.43			32.00	32.00	
7/3/15		985	Dr. Pedro Guamán	78.57		9.43			88.00	88.00	
7/3/15	308		Consumidor Final	294.64		35.36			330.00	330.00	
			TOTAL	2,068.11	0.82	248.17	2.96		2,316.28	2,312.50	

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE VENTAS**

SEMANA: Del 9 al 14 de Marzo del 2015

Nro. 10

FECHA	COMP#	FAC #	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	RET IR	IVA	RET IVA	ANTICIPOS	TOTAL	CAJA	CRÉDITO
9/3/15		986	ANULADA								
9/3/15	310		Consumidor Final	50.45		6.05			56.50	56.50	
9/3/15		987	Colegio Monseñor Leonidas P.	16.07	0.16	1.93	0.58		18.00	17.26	
10/3/15		988	Dany Herrera	17.64		2.12			19.76	19.76	
10/3/15	312		Sra. Marianela Stronge	426.07		51.13		150.00	477.20	327.20	
10/3/15		989	Gabriela García	22.32		2.68			25.00	25.00	
11/3/15	314		Consumidor Final	74.11		8.89			83.00	83.00	
11/3/15		990	Esc. Lauro Damerval Ayora	5.34	0.05	0.64	0.19		5.98	5.74	
11/3/15		991	Consumidor Final	133.93		16.07			150.00	150.00	
12/3/15	316		Consumidor Final	130.80		15.70			146.50	146.50	
12/3/15		992	Ana Reyes Jaramillo	12.50		1.50			14.00	14.00	
13/3/15	317		Consumidor Final	128.13		15.38			143.51	143.51	
13/3/15		993	ANULADA								
13/3/15		994	ANULADA								
			TOTAL	1,017.36	0.21	122.08	0.77	150.00	1,139.44	988.46	

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE VENTAS**

SEMANA: Del 16 al 21 de Marzo del 2015

Nro. 11

FECHA	COMP#	FAC #	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	RET. IR	IVA	RET. IVA	ANTICIPOS	TOTAL	CAJA	CRÉDITO
16/3/15		995	Sr. Darwin Encarnación	267.86		32.14		40.00	300.00	260.00	
16/3/15	320		Sra. Hortencia Romero Montaña	295.99		35.52		100.00	331.51	231.51	
17/3/15		996	Cámara de Industrias de Loja	120.54	1.21	14.46	4.34		135.00	129.46	
17/3/15		997	Camara de comercio de Loja	40.18	0.40	4.82	1.45		45.00	43.15	
17/3/15		998	Karina Espinoza	42.86		5.14			48.00	48.00	
17/3/15	321		Consumidor Final	57.14		6.86			64.00	64.00	
18/3/15	322		Consumidor Final	44.64		5.36			50.00	50.00	
19/3/15		999	Sra. Viviana Cuenca Jimenez	66.96		8.04		40.00	75.00	35.00	
19/3/15	323		Consumidor Final	3.57		0.43			4.00	4.00	
20/3/15	325		Sra. Ida Fehtrs	414.73		49.77			464.50	4.50	460.00
21/3/15	327		Consumidor Final	66.08		7.93			74.01	74.01	
21/3/15		1000	A. De Ganaderos de Gonzanama	74.29	0.74	8.91	2.67		83.20	79.79	
			TOTAL	1,494.84	2.35	179.38	8.46	180.00	1,674.22	1,023.41	460.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE VENTAS**

SEMANA: Del 23 al 28 de Marzo del 2015

Nro. 12

FECHA	COMP#	FAC #	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	RET. IR	IVA	RET.IVA	ANTICIPOS	TOTAL	CAJA	CRÉDITO
23/3/15	328		Sra Delia Delgado	807.14		96.86		200.00	904.00	704.00	
23/3/15		1001	Luis Jaramillo Jimenez	851.79		102.21			954.00	954.00	
23/3/15		1002	ANULADA								
23/3/15		1003	Universidad Internacional del E.	424.78	4.25	50.97	15.29		475.75	456.21	
23/3/15		1004	Estefanía Arciniega	16.07		1.93			18.00	18.00	
24/3/15	330		Consumidor Final	29.02		3.48			32.50	32.50	
24/3/15		1005	Sindicato de Choferes de Paltas	93.75	0.94	11.25	3.38		105.00	100.68	
24/3/15		1006	Maritza Marquecho	22.32		2.68			25.00	25.00	
24/3/15		1007	ANULADA								
24/3/15		1008	ANULADA								
25/3/15	331		Consumidor Final	55.36		6.64			62.00	62.00	
26/3/15	333		Consumidor Final	327.46		39.30			366.76	366.76	
27/3/15	334		Ventas del día CF	88.93		10.67			99.60	99.60	
27/3/15		1009	Jorge Piedra	22.32		2.68			25.00	25.00	
27/3/15	335		ANULADA								
28/3/15	337		Consumidor Final	129.02		15.48			144.50	144.50	
			TOTAL	2,867.96	5.19	344.16	18.67	200.00	3,212.12	2,988.26	-

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE VENTAS**

SEMANA: Del 30 al 31 de Marzo del 2015

Nro. 13

FECHA	COMP#	FAC #	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	RET.IR	IVA	RET. IVA	ANTICIPOS	TOTAL	CAJA	CRÉDITO
30/3/15	338		Consumidor Final	825.00		99.00		300.00	924.00	624.00	
30/3/15		1011	Sr. Rubén Lojan	151.79		18.21			170.00	170.00	
31/3/15	340		Consumidor Final	53.57		6.43			60.00	60.00	
31/3/15		1012	Sr. Jaime Govea	62.50		7.50			70.00	70.00	
31/3/15		1013	ANULADA								
31/3/15		1014	Sra. Laura Rivas Ácaro	44.64		5.36		15.00	50.00	35.00	
			TOTAL	1,137.50		136.50		315.00	1,274.00	959.00	

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE VENTAS**

SEMANA: Del 1 al 4 de Abril del 2015

Nro 14

FECHA	COMP#	FAC #	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	RET.IR	IVA	RET. IVA	ANTICIPOS	TOTAL	CAJA	CRÉDITO
1/3/15	341		Consumidor Final	133.76		16.05			149.81	149.81	
2/3/15	342		Consumidor Final	8.04		0.96			9.00	9.00	
4/4/15	344		Consumidor Final	846.43		101.57			948.00	948.00	
4/4/15		1015	Sr. José Valdez Madrid	750.00		90.00			840.00	840.00	
			TOTAL	1,738.23		208.59			1,946.82	1,946.82	

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE VENTAS**

SEMANA: Del 6 al 11 de Abril del 2015

Nro. 15

FECHA	COMP#	FAC #	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	RET. IR	IVA	RET. IVA	ANTICIPOS	TOTAL	CAJA	CRÉDITO
6/4/15	345		Consumidor Final	166.07		19.93			186.00	186.00	
6/4/15		1016	Escuela Burbujitas de sabiduria	20.09		2.41			22.50	22.50	
6/4/15		1017	ANULADA								
7/4/15		1018	Cecilia Guachizaca	116.07		13.93		60.00	130.00	70.00	
7/4/15		1019	Patricia Chimbo	58.04		6.96			65.00	65.00	
7/4/15	346		Sra. Jackeline Aguilar	107.14		12.86			120.00	60.00	60.00
7/4/15	347		Consumidor Final	24.54		2.94			27.48	27.48	
8/4/15	348		Consumidor Final	184.15		22.10			206.25	206.25	
9/4/15		1020	One World Vilcabamba	38.57	0.39	4.63	1.39		43.20	41.42	
9/4/15		1021	Isaac Ludeña Castro	35.71		4.29			40.00	40.00	
9/4/15		1022	ANULADA								
9/4/15		1023	Betty Alvarado M	27.86		3.34			31.20	31.20	
9/4/15	350		Consumidor Final	93.30		11.20			104.50	104.50	
10/4/15	351		Consumidor Final	73.66		8.84			82.50	82.50	
11/4/15		1024	Mirian Encarnación	80.36		9.64			90.00	90.00	
11/4/15	353		Consumidor Final	187.33		22.48			209.81	209.81	
			TOTAL	1,212.89	0.39	145.55	1.39	60.00	1,358.44	1,236.66	60.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE VENTAS**

SEMANA: Del 13 al 18 de Abril del 2015

Nro. 16

FECHA	COMP#	FAC #	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	RET. IR	IVA	RET. IVA	ANTICIPOS	TOTAL	CAJA	CRÉDITO
13/4/15	354		Consumidor Final	58.94		7.07			66.01	66.01	
14/4/15		1025	CEVASCOP CIA. LTDA.	31.25	0.31	3.75	1.13		35.00	33.56	
14/4/15	356		Cap. Ricardo Ludeña	770.00		92.40			862.40	862.40	
14/4/15	358		Consumidor Final	83.04		9.96			93.00	93.00	
15/4/15	359		Consumidor Final	140.63		16.88			157.51	157.51	
15/4/15		1026	ANULADA								
16/4/15	361		Consumidor Final	237.51		28.50			266.01	266.01	
17/4/15	363		Consumidor Final	50.89		6.11			57.00	57.00	
17/4/15		1027	Mónica Medina Gualtan	8.93		1.07			10.00	10.00	
17/4/15		1028	ANULADA								
17/4/15		1029	Ángel Salvador Chicaiza Japa	191.96		23.04		100.00	215.00	115.00	
17/4/15		1030	Cristhian Rodriguez	357.14		42.86		150.00	400.00	250.00	
17/4/15		1031	Luz Duarte de Melgar	22.32		2.68			25.00	25.00	
18/4/15		1032	Ximena Cabrera Hidalgo	40.18		4.82			45.00	45.00	
18/4/15	364		Consumidor Final	239.28		28.71		100.00	267.99	167.99	
			TOTAL	2,232.08	0.31	267.85	1.13	350.00	2,499.93	2,148.49	

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE VENTAS**

SEMANA: Del 20 al 25 de Abril del 2015

Nro 17

FECHA	COMP#	FAC #	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	RET. IR	IVA	RET. IVA	ANTICIPOS	TOTAL	CAJA	CRÉDITO
20/4/15	365		Consumidor Final	32.15		3.86			36.01	36.01	
21/4/15	366		Lic. Itsmenia Armijos	111.61		13.39			125.00	50.00	75.00
21/4/15	367		Consumidor Final	72.32		8.68			81.00	81.00	
21/4/15		1033	Víctor Aquiles Jara Cueva	167.04		20.04			187.08	187.08	
21/4/15		1034	Sindicato de choferes de Paltas	58.93	0.59	7.07	2.12		66.00		63.29
22/4/15	369		Consumidor Final	200.09		24.01			224.10	224.10	
23/4/15	370		Consumidor Final	604.72		72.57			677.29	677.29	
23/4/15		1035	Sandra Armijos Barrazueta	26.79		3.21			30.00	30.00	
24/4/15	371		Consumidor Final	111.61		13.39			125.00	125.00	
			TOTAL	1,385.26	0.59	166.23	2.12		1,551.49	1,410.49	138.29

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE VENTAS**

SEMANA: Del 27 al 30 de Abril del 2015

Nro. 18

FECHA	COMP#	FAC #	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	RET. IR	IVA	RET. IVA	ANTICIPOS	TOTAL	CAJA	CRÉDITO
27/4/15		1036	ANULADA								
27/4/15		1037	Wilman Yaguana	15.18		1.82			17.00	17.00	
27/4/15	373		Consumidor Final	60.72		7.29			68.01	68.01	
28/4/15	374		Consumidor Final	25.00		3.00			28.00	28.00	
29/4/15	376		Consumidor Final	82.07		9.85			91.92	91.92	
29/4/15	377		Sra. Melva Escobar	28.57		3.43			32.00		32.00
29/4/15		1038	Lorena Vera Ortega	62.50		7.50			70.00	70.00	
30/4/15	379		Consumidor Final	737.50		88.50			826.00	826.00	
30/4/15		1039	ANULADA								
			TOTAL	1,011.54		121.38			1,132.92	1,100.92	32.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE VENTAS**

SEMANA: Del 1 al 9 de Mayo del 2015

Nro. 19

FECHA	COMP#	FAC #	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	RET. IR	IVA	RET. IVA	ANTICIPOS	TOTAL	CAJA	CRÉDITO
1/5/15		1040	Sindicato Único de Obreros Zamora	265.03	2.65	31.80	9.54		296.83	284.64	
1/5/15	381		Consumidor Final	27.68		3.32			31.00	31.00	
2/5/15	383		Sra. Mabel Cueva	327.00		39.24			366.24	291.24	75.00
2/5/15		1041	Sra. Angélica Añazco Encalada	45.09		5.41			50.50	50.50	
2/5/15	385		Consumidor Final	28.39		3.41			31.80	31.80	
2/5/15	386		Dr. José Castillo	401.79		48.21		200.00	450.00	250.00	
4/5/15	387		Consumidor Final	124.11		14.89			139.00	139.00	
5/5/15	388		Consumidor Final	55.36		6.64			62.00	62.00	
5/5/15	389		Sr. Jhony Padilla	107.14		12.86		60.00	120.00	60.00	
5/5/15		1042	Sra. Ruth Jimenez Azuero	6.16		0.74			6.90	6.90	
5/5/15		1043	Sra. Karina Ramón Correa	17.86		2.14			20.00	20.00	
6/5/15	390		Consumidor Final	163.93		19.67			183.60	183.60	
7/5/15	392		Consumidor Final	58.04		6.96			65.00	65.00	
8/5/15	394		Consumidor Final	66.07		7.93			74.00	74.00	
8/5/15		1044	Sra. Amada Calderón	125.00		15.00			140.00	110.00	30.00
8/5/15		1045	Sr. Cornelio Ocampo Montaña	20.09		2.41			22.50	22.50	
8/5/15		1046	Sra. Isabel Quezada Ruiz	19.64		2.36			22.00	22.00	
8/5/15		1047	Aso. Gonzanameños Recidentes en Loja	24.11	0.24	2.89	0.87		25.89	25.89	
9/5/15		1048	Empresa Tecnológica Tooners	22.32	0.22	2.68	0.80		23.97	23.97	
			TOTAL	1,904.80	3.11	228.58	11.21	260.00	2,131.24	1,754.06	105.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE VENTAS**

SEMANA: Del 11 al 16 de Mayo del 2015

Nro 20

FECHA	COMP#	FAC #	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	RET. IR	IVA	RET. IVA	ANTICIPOS	TOTAL	CAJA	CRÉDITO
11/5/15	397		Srta. Katy Aguilar	81.25		9.75			91.00	20.00	71.00
11/5/15	398		Ing. Jorge Maldonado	126.91		15.23			142.14		142.14
11/5/15	400		Consumidor Final	73.57		8.83			82.40	82.40	
12/5/15	401		Consumidor Final	71.61		8.59			80.20	80.20	
12/5/15		1049	Roberto José Ochoa Herrera	21.43		2.57			24.00	24.00	
13/5/15	403		Consumidor Final	254.46		30.54			285.00	285.00	
14/5/15	404		Sra. Marilyn Valdivieso	160.71		19.29			180.00	50.00	130.00
14/5/15	405		Consumidor Final	93.75		11.25			105.00	105.00	
14/5/15		1050	ANULADA								
14/5/15		1051	Jhonny Villamagua Uguña	169.11		20.29			189.40	189.40	
15/5/15		1052	Jessica Rosales Jiménez	44.64		5.36			50.00	50.00	
15/5/15		1053	Jean Ojeda Cueva	21.43		2.57			24.00	24.00	
15/5/15	406		Consumidor Final	133.48		16.02			149.50	149.50	
			TOTAL	1,252.35		150.28			1,402.64	1,050.49	343.14

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE VENTAS**

SEMANA: Del 18 al 23 de Mayo del 2015

Nro. 21

FECHA	COMP#	FAC #	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	RET.IR	IVA	RET. IVA	ANTICIPOS	TOTAL	CAJA	CRÉDITO
18/5/15	408		Consumidor Final	79.46		9.54			89.00	89.00	
19/5/15	409		Consumidor Final	94.64		11.36			106.00	106.00	
20/5/15	411		Consumidor Final	237.95		28.55			266.50	266.50	
20/5/15	412		Colegio Eugeno Espejo	20.49	0.20	2.46	0.74		22.95	22.01	
21/5/15	414		Consumidor Final	63.62		7.63			71.25	71.25	
21/5/15		1054	Diana Romero Ramón	17.86		2.14			20.00	20.00	
21/5/15		1055	Aso. Voluntarios San Vicente de Paúl	29.46	0.29	3.54	1.06		33.00	31.65	
21/5/15		1056	Esc. La Dolorosa	58.04	0.58	6.96	2.09		65.00	62.33	
22/5/15	416		Consumidor Final	159.96		19.19			179.15	179.15	
22/5/15		1057	Laura Ochoa Valdivieso	44.64		5.36			50.00	50.00	
23/5/15	418		Consumidor Final	38.39		4.61			43.00	43.00	
23/5/15		1058	Willian Ortíz	50.00		6.00			56.00	56.00	
23/5/15		1059	Eswin Oliver Serrano Balcázar	29.46		3.54			33.00	33.00	
23/5/15		1060	Jose Rodriguez	267.86		32.14		150.00	300.00	150.00	
23/5/15		1061	Gabriela Ojeda Sari	23.21		2.79			26.00	26.00	
			TOTAL	1,215.04	1.08	145.80	3.89	150.00	1,360.85	1,205.87	

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE VENTAS**

SEMANA: Del 25 al 30 de Mayo del 2015

Nro. 22

FECHA	COMP#	FAC #	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	RET. IR	IVA	RET. IVA	ANTICIPOS	TOTAL	CAJA	CRÉDITO
25/5/15	420		Consumidor Final	72.50		8.70			81.20	81.20	
25/5/15		1062	Jefferson Cruz	107.14		12.86			120.00	120.00	
25/5/15		1063	Aso. Jubilados y pensionistas Justicia S.	17.86	0.18	2.14	0.64		20.00	19.18	
26/5/15	421		Consumidor Final	28.57		3.43			32.00	32.00	
26/5/15	422		Sra. Sarita Viñán	19.64		2.36			22.00		22.00
27/5/15	424		Sra. María Laura Andrade	35.71		4.29		20.00	40.00		20.00
27/5/15	425		Consumidor Final	112.50		13.50			126.00	126.00	
27/5/15	426		Sra. Karla Duche	114.29		13.71			128.00	60.00	68.00
27/5/15	427		Prefectura de Loja	21.43	0.21	2.57	0.77		24.00	23.02	
28/5/15	428		Consumidor Final	338.84		40.66			379.50	379.50	
28/5/15		1064	Nelly Arrobo Rodas	94.00		11.28			105.28	105.28	
28/5/15		1065	Jorge Cartuche	23.21		2.79			26.00	26.00	
29/5/15	430		Consumidor Final	451.79		54.21			506.00	506.00	
29/5/15		1066	Manolo Reyes	16.07		1.93			18.00	18.00	
29/5/15		1067	Sra. Bertha Morocho	17.86		2.14			20.00	20.00	
30/5/15		1068	Edgar Ricardo Pardo	14.29		1.71			16.00	16.00	
			TOTAL	1,485.70	0.40	178.28	1.40	20.00	1,663.98	1,532.18	110.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE VENTAS**

SEMANA: Del 1 al 6 de Junio del 2015

Nro. 23

FECHA	COMP#	FAC #	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	RET. IR	IVA	RET. IVA	ANTICIPOS	TOTAL	CAJA	CRÉDITO
1/6/15	431		Consumidor Final	60.71		7.29			68.00	68.00	
2/6/15	433		Consumidor Final	184.37		22.12			206.49	206.49	
3/6/15	435		Sra. Melva Escobar	30.36		3.64			34.00		34.00
3/6/15		1069	Mery Sigcho Peñaloza	35.71		4.29			40.00	40.00	
3/6/15		1070	Franklin Eduardo Fajardo Herrera	25.90		3.11			29.01	29.01	
3/6/15		1071	Enid Paladines Torres	44.64		5.36			50.00	50.00	
3/6/15	436		Consumidor Final	68.75		8.25			77.00	77.00	
4/6/15		1072	Diana Vega Quituzaca	17.86		2.14			20.00	20.00	
4/6/15	437		Consumidor Final	104.02		12.48			116.50	116.50	
5/6/15	438		Consumidor Final	34.38		4.13			38.51	38.51	
6/6/15		1073	Yoga Seguridad y Ambiente	8.04	0.08	0.96	0.29		9.00	8.63	
6/6/15		1074	Sra. Gloria A. Carrión	129.46		15.54			145.00	145.00	
			TOTAL	744.20	0.08	89.30	0.29		833.50	799.13	34.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE VENTAS**

SEMANA: Del 8 al 13 de Junio del 2015

Nro 24

FECHA	COMP#	FAC #	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	RET. IR	IVA	RET. IVA	ANTICIPOS	TOTAL	CAJA	CRÉDITO
8/6/15	441		Srta. Ximena Duche	169.64		20.36			190.00	80.00	110.00
8/6/15	442		Consumidor Final	300.00		36.00			336.00	336.00	
9/6/15	443		Sr. Jhonny Padilla	107.14		12.86			120.00	120.00	
9/6/15		1075	Sr. Jenrry Paúl Aguirre Matailo	159.82		19.18			179.00	179.00	
9/6/15		1076	Sra. Yesenia Rojas Rojas	17.86		2.14			20.00	20.00	
9/6/15	444		Consumidor Final	13.39		1.61			15.00	15.00	
10/6/15	446		Consumidor Final	238.39		28.61			267.00	13.50	253.50
10/6/15		1077	Sra. Mónica Campoverde	25.00		3.00			28.00	28.00	
10/6/15		1078	Sra. Viviana Hidalgo	40.18		4.82			45.00	45.00	
10/6/15		1079	Comunidad de Hermanas Marianitas	421.43	4.21	50.57	15.17		452.62	452.62	
10/6/15		1080	Comunidad de Hermanas Marianitas	171.67	1.72	20.60	6.18		184.37	184.37	
11/6/15	448		Consumidor Final	11.16		1.34			12.50	12.50	
11/6/15		1081	Sr. Richard Miles	17.86		2.14			20.00	20.00	
11/6/15		1082	Sr. Klever Oswaldo Obando G.	13.39		1.61			15.00	15.00	
11/6/15		1083	NECUSAFI Cía. Ltda.	62.95	0.63	7.55	2.27		67.60	67.60	
12/6/15	449		Consumidor Final	33.70		4.04			37.74	37.74	
12/6/15	450		Sra. Mabel Cueva	2,220.54		266.46			2,487.00		2,487.00
12/6/15		1084	Sr. Angel Anibal Garcés Ortega	39.29		4.71			44.00	44.00	
13/6/15	453		Consumidor Final	27.67		3.32			30.99	30.99	
13/6/15		1085	Sr. Rubén Armijos Saca	401.79		48.21		30.00	420.00	390.00	
13/6/15		1086	Sr. David Guaraicoa Guamán	169.64		20.36		50.00	140.00	90.00	
			TOTAL	4,662.50	6.56	559.50	23.62	80.00	5,111.82	2,261.32	2,850.50

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE VENTAS**

SEMANA: Del 15 al 20 de Junio del 2015

Nro. 25

FECHA	COMP#	FAC #	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	RET. IR	IVA	RET. IVA	ANTICIPOS	TOTAL	CAJA	CRÉDITO
15/6/15	455		Consumidor Final	32.14		3.86			36.00	36.00	
16/6/15	456		Consumidor Final	5.83		0.70			6.53	6.53	
16/6/15		1087	Sra. Melisa Anahí Briceño	22.32		2.68			25.00	25.00	
16/6/15		1088	Sr. Milton Francisco Campoverde	16.07		1.93			18.00	18.00	
16/6/15	457		Sra. Ida Ferhs	169.64		20.36			190.00		190.00
17/6/15	459		Consumidor Final	38.39		4.61			43.00	43.00	
17/6/15	460		Sra. Ruth Zhinin	17.86		2.14			20.00		20.00
17/6/15		1089	Sra. Ruth Naranjo Pinta	14.29		1.71			16.00	16.00	
17/6/15		1090	Sr. Cosme Iñiguez	49.11		5.89			55.00	55.00	
18/6/15	461		Consumidor Final	166.74		20.01			186.75	186.75	
18/6/15		1091	Sra. Xiomara Guerra	17.86		2.14			20.00	20.00	
19/6/15		1092	Sr. Rodrigo Jumbo	17.86		2.14			20.00	20.00	
19/6/15	463		Sra. Lupe Ordoñez	26.79		3.21			30.00		30.00
19/6/15	464		Consumidor Final	13.39		1.61			15.00	15.00	
20/6/15		1093	Sr. Silvio David Aguilar Ramirez	17.86		2.14			20.00	20.00	
20/6/15		1094	Sr. Ángel Calva Patiño	218.75		26.25			245.00	245.00	
20/6/15	465		Consumidor Final	44.64		5.36			50.00	50.00	
			TOTAL	889.54		106.74			996.28	756.28	240.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE VENTAS**

SEMANA: Del 22 al 30 de Junio del 2015

Nro. 26

FECHA	COMP#	FAC #	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	RET. IR	IVA	RET. IVA	ANTICIPOS	TOTAL	CAJA	CRÉDITO
22/6/15	466		Consumidor Final	8.93		1.07			10.00	10.00	
23/6/15	469		Consumidor Final	108.04		12.96			121.00	121.00	
23/6/15	470		Sra. Graciela Delgado	258.93		31.07		190.00	290.00	100.00	
23/6/15		1095	Sr. Luis Murillo Jaramillo	339.29		40.71		100.00	380.00	280.00	
24/6/15	472		Consumidor Final	76.34		9.16			85.50	85.50	
24/6/15		1096	Sra. Jackeline Quirola	13.39		1.61			15.00	15.00	
25/6/15	474		Consumidor Final	65.62		7.87			73.49	73.49	
25/6/15		1097	Sra. Nohemí Mercedez Eras Eras	66.96		8.04			75.00	75.00	
26/6/15	476		Consumidor Final	217.54		26.10			243.64	243.64	
26/6/15		1098	Sra. Rosa Rengel Espinoza	21.42		2.57			23.99	23.99	
26/6/15		1099	Sra. Mayra Cuenca	40.18		4.82			45.00	45.00	
27/6/15	479		Consumidor Final	57.14		6.86			64.00	64.00	
27/6/15		1100	Sr. Yomer Estalin Varquez	3.57		0.43			4.00	4.00	
29/6/15		1101	Sra. Diana Esperanza Piedra Paucar	455.35		54.64		250.00	509.99	259.99	
29/6/15	480		Consumidor Final	4.02		0.48			4.50	4.50	
30/6/15	482		Consumidor Final	31.25		3.75			35.00	35.00	
30/6/15		1102	Sra. María Jimenez Jimenez	31.25		3.75			35.00	35.00	
			TOTAL	1,799.22		215.91		540.00	2,015.13	1,475.13	

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS**

SEMANA: Del 2 al 10 de Enero de 2015

Nro. 01

FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP #	VALOR	IVA 12%	CAJA
5/1/15	Consumidor Final	216	4.46	0.54	5.00
6/1/15	Consumidor Final	218	19.64	2.36	22.00
7/1/15	Consumidor Final	220	8.93	1.07	10.00
8/1/15	Consumidor Final	222	3.57	0.43	4.00
10/1/15	Joyería Cartier	225	6.70	0.80	7.50
	TOTAL		43.30	5.20	48.50

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS**

SEMANA: Del 12 al 17 de Enero de 2015

Nro. 02

FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP #	VALOR	IVA 12%	CAJA
12/1/15	Consumidor Final	227	13.84	1.66	15.50
15/1/15	Consumidor Final	232	10.71	1.29	12.00
15/1/15	Consumidor Final	233	71.43	8.57	80.00
16/1/15	Consumidor Final	235	4.46	0.54	5.00
	TOTAL		100.45	12.05	112.50

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS**

SEMANA: Del 19 al 24 de Enero de 2015

Nro. 03

FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP #	VALOR	IVA 12%	CAJA
20/1/15	Consumidor Final	238	5.36	0.64	6.00
21/1/15	Consumidor Final	240	4.46	0.54	5.00
21/1/15	Sra. Enma Carrazco	241	17.86	2.14	20.00
22/1/15	Consumidor Final	243	7.14	0.86	8.00
22/1/15	Sr. Eduardo Jaramillo	244	10.71	1.29	12.00
24/1/15	Consumidor Final	246	12.50	1.50	14.00
	TOTAL		58.04	6.96	65.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS**

SEMANA: Del 26 al 31 de Enero de 2015

Nro. 04

FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP #	VALOR	IVA 12%	CAJA
26/1/15	Consumidor Final	249	8.04	0.96	9.00
27/1/15	Consumidor Final	250	6.25	0.75	7.00
28/1/15	Consumidor Final	253	23.21	2.79	26.00
30/1/15	Consumidor Final	256	34.82	4.18	39.00
31/1/15	Consumidor Final	258	7.59	0.91	8.50
	TOTAL		79.91	9.59	89.50

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS**

SEMANA: Del 2 al 07 de Febrero de 2015

Nro. 05

FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP #	VALOR	IVA 12%	CAJA
2/2/15	Consumidor Final	259	4.46	0.54	5.00
3/2/15	Consumidor Final	261	10.71	1.29	12.00
	TOTAL		15.18	1.82	17.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS**

SEMANA: Del 9 al 14 de Febrero de 2015

Nro. 06

FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP #	VALOR	IVA 12%	CAJA
10/2/15	Consumidor Final	269	2.68	0.32	3.00
11/2/15	Consumidor Final	271	10.71	1.29	12.00
12/2/15	Consumidor Final	274	2.23	0.27	2.50
13/2/15	Sr. Angel Chamba	276	7.14	0.86	8.00
13/2/15	Consumidor Final	278	5.36	0.64	6.00
	TOTAL		28.12	3.38	31.50

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS**

SEMANA: Del 18 al 21 de Febrero de 2015

Nro. 07

FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP #	VALOR	IVA 12%	CAJA
18/2/15	Consumidor Final	281	7.14	0.86	8.00
20/2/15	Consumidor Final	284	2.68	0.32	3.00
21/2/15	Joyería Arte Oro	287	5.36	0.64	6.00
	TOTAL		15.18	1.82	17.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS**

SEMANA: Del 23 al 28 de Febrero de 2015

Nro. 08

FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP #	VALOR	IVA 12%	CAJA
23/2/15	Consumidor Final	289	9.82	1.18	11.00
25/2/15	Consumidor Final	292	3.57	0.43	4.00
26/2/15	Consumidor Final	294	8.93	1.07	10.00
27/2/15	Consumidor Final	296	6.25	0.75	7.00
	TOTAL		28.57	3.43	32.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS**

SEMANA: Del 2 al 07 de Marzo de 2015

Nro. 09

FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP #	VALOR	IVA 12%	CAJA
2/3/15	Consumidor Final	299	3.57	0.43	4.00
3/3/15	Consumidor Final	301	16.52	1.98	18.50
4/3/15	Consumidor Final	303	5.36	0.64	6.00
6/3/15	Consumidor Final	305	14.29	1.71	16.00
7/3/15	Consumidor Final	307	6.25	0.75	7.00
	TOTAL		45.98	5.52	51.50

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS**

SEMANA: Del 9 al 14 de Marzo de 2015

Nro. 10

FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP #	VALOR	IVA 12%	CAJA
9/3/15	Sr. Carlos Andrade	309	35.71	4.29	40.00
9/3/15	Consumidor Final	311	3.57	0.43	4.00
10/3/15	Consumidor Final	313	1.79	0.21	2.00
11/3/15	Consumidor Final	315	3.57	0.43	4.00
13/3/15	Consumidor Final	318	12.50	1.50	14.00
	TOTAL		57.14	6.86	64.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS**

SEMANA: Del 16 al 21 de Marzo de 2015

Nro. 11

FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP #	VALOR	IVA 12%	CAJA
16/3/15	Consumidor Final	319	1.79	0.21	2.00
19/3/15	Consumidor Final	324	4.46	0.54	5.00
20/3/15	Consumidor Final	326	3.57	0.43	4.00
	TOTAL		9.82	1.18	11.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS**

SEMANA: Del 23 al 28 de Marzo de 2015

Nro. 12

FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP #	VALOR	IVA 12%	CAJA
24/3/15	Consumidor Final	329	3.13	0.38	3.50
25/3/15	Consumidor Final	332	7.14	0.86	8.00
27/3/15	Sra. Ida Ferths	336	83.04	9.96	93.00
	TOTAL		93.30	11.20	104.50

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS**

SEMANA: Del 30 al 31 de Marzo de 2015

Nro 13

FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP #	VALOR	IVA 12%	CAJA
30/3/15	Consumidor Final	339	8.93	1.07	10.00
	TOTAL		8.93	1.07	10.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS**

SEMANA: Del 1 al 4 de Abril de 2015

Nro. 14

FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP #	VALOR	IVA 12%	CAJA
2/4/15	Consumidor Final	343	2.68	0.32	3.00
	TOTAL		2.68	0.32	3.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS**

SEMANA: Del 6 al 11 de Abril de 2015

Nro. 15

FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP #	VALOR	IVA 12%	CAJA
8/4/15	Consumidor Final	349	11.61	1.39	13.00
10/4/15	Consumidor Final	352	2.68	0.32	3.00
	TOTAL		14.29	1.71	16.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS**

SEMANA: Del 13 al 18 de Abril de 2015

Nro. 16

FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP #	VALOR	IVA 12%	CAJA
13/4/15	Sr. José Pérez	355	1.79	0.21	2.00
14/4/15	Sra. Anabel Chamba	357	30.36	3.64	34.00
15/4/15	Consumidor Final	360	7.14	0.86	8.00
16/4/15	Consumidor Final	362	1.79	0.21	2.00
18/4/15	Joyería Cartier	365	16.07	1.93	18.00
	TOTAL		57.14	6.86	64.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS**

SEMANA: Del 20 al 25 de Abril de 2015

Nro. 17

FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP #	VALOR	IVA 12%	CAJA
21/4/15	Consumidor Final	368	2.68	0.32	3.00
24/4/15	Sra. Andrea Monserrat Gonzáles	372	8.93	1.07	10.00
	TOTAL		11.61	1.39	13.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS**

SEMANA: Del 27 al 30 de Abril de 2015

Nro. 18

FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP #	VALOR	IVA 12%	CAJA
28/4/15	Consumidor Final	375	3.57	0.43	4.00
29/4/15	Consumidor Final	378	14.29	1.71	16.00
30/4/15	Consumidor Final	380	2.68	0.32	3.00
	TOTAL		20.54	2.46	23.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS**

SEMANA: Del 1 al 9 de Mayo de 2015

Nro. 19

FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP #	VALOR	IVA 12%	CAJA
1/5/15	Sr. Jorge Jara	382	8.04	0.96	9.00
2/5/15	Joyería Rolex	384	8.93	1.07	10.00
6/5/15	Consumidor Final	391	31.25	3.75	35.00
7/5/15	Consumidor Final	393	2.68	0.32	3.00
8/5/15	Consumidor Final	395	19.64	2.36	22.00
9/5/15	Grabado y pulida de joyas	396	10.71	1.29	12.00
	TOTAL		81.25	9.75	91.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS**

SEMANA: Del 11 al 16 de Mayo de 2015

Nro 20

FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP #	VALOR	IVA 12%	CAJA
11/5/15	Sra. Martha Galvan	399	3.57	0.43	4.00
12/5/15	Sra. Elena B.	402	3.57	0.43	4.00
15/5/15	Consumidor Final	407	5.36	0.64	6.00
	TOTAL		12.50	1.50	14.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS**

SEMANA: Del 18 al 23 de Mayo de 2015

Nro. 21

FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP #	VALOR	IVA 12%	CAJA
19/5/15	Consumidor Final	410	2.68	0.32	3.00
20/5/15	Consumidor Final	413	2.68	0.32	3.00
21/5/14	Srta. Andrea Montaña	415	2.68	0.32	3.00
22/5/15	Sra. Gladys Tapia	417	29.46	3.54	33.00
23/5/15	Consumidor Final	419	1.79	0.21	2.00
	TOTAL		39.29	4.71	44.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS**

SEMANA: Del 25 al 30 de Mayo de 2015

Nro. 22

FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP #	VALOR	IVA 12%	CAJA
26/5/15	Consumidor Final	423	53.57	6.43	60.00
29/5/15	Consumidor Final	429	7.14	0.86	8.00
	TOTAL		60.71	7.29	68.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS**

SEMANA: Del 1 al 06 de Junio de 2015

Nro. 23

FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP #	VALOR	IVA 12%	CAJA
1/6/15	Consumidor Final	432	2.68	0.32	3.00
2/6/15	Consumidor Final	434	2.68	0.32	3.00
5/6/15	Consumidor Final	439	5.36	0.64	6.00
6/6/15	Consumidor Final	440	7.14	0.86	8.00
	TOTAL		17.86	2.14	20.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS**

SEMANA: Del 8 al 13 de Junio de 2015

Nro. 24

FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP #	VALOR	IVA 12%	CAJA
9/6/15	Consumidor Final	445	3.57	0.43	4.00
10/6/15	Consumidor Final	447	2.68	0.32	3.00
12/6/15	Consumidor Final	451	22.32	2.68	25.00
12/6/15	Sr. Eduardo Montaña	452	7.14	0.86	8.00
13/6/15	Consumidor Final	454	9.82	1.18	11.00
	TOTAL		45.54	5.46	51.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS**

SEMANA: Del 15 al 20 de Junio de 2015

Nro. 25

FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP #	VALOR	IVA 12%	CAJA
16/6/15	Consumidor Final	458	16.07	1.93	18.00
18/6/15	Consumidor Final	462	14.29	1.71	16.00
	TOTAL		30.36	3.64	34.00

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE SERVICIOS PRESTADOS

SEMANA: Del 22 al 30 de Junio de 2015

Nro. 26

FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP #	VALOR	IVA 12%	CAJA
22/6/15	Sr. Miguel Angel Jara	467	4.46	0.54	5.00
22/6/15	Consumidor Final	468	3.57	0.43	4.00
23/6/15	Consumidor Final	471	1.79	0.21	2.00
24/6/15	Consumidor Final	473	2.68	0.32	3.00
25/6/15	Consumidor Final	475	4.46	0.54	5.00
26/6/15	Consumidor Final	477	13.39	1.61	15.00
26/6/15	Sra. Carmen Salazar	478	10.71	1.29	12.00
29/6/15	Consumidor Final	481	1.79	0.21	2.00
30/6/15	Consumidor Final	483	7.14	0.86	8.00
	TOTAL		50.00	6.00	56.00

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA AUXILIAR ANTICIPOS DE CLIENTES			
SEMANA	Del 2 al 10 de enero de 2015		Nro. 001
FECHA	REC #	DESCRIPCIÓN	VALOR
7/1/15	217	Sra. Miriam Salazar Jimenez	100.00
7/1/15	218	Sra. Jenny Reyes Pinta	200.00
7/1/15	219	Sr. Darwin Armijos	360.00
		TOTAL	
JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA AUXILIAR ANTICIPOS DE CLIENTES			
CLIENTE:	Del 12 al 17 de enero de 2015		Nro. 002
FECHA	REC #	DESCRIPCIÓN	VALOR
16/1/15	220	Sr. Luis Oracio Zea	100.00
		TOTAL	100.00
JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA AUXILIAR ANTICIPOS DE CLIENTES			
CLIENTE:	Del 26 al 31 de enero de 2015		Nro. 003
FECHA	REC #	DESCRIPCIÓN	VALOR
27/1/15	221	Sra. Diana Carolina Flores	100.00
27/1/15		Sra. Soledad Montoya	50.00
		TOTAL	150.00
JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA AUXILIAR ANTICIPOS DE CLIENTES			
CLIENTE:	Del 2 al 7 de Febrero de 2015		Nro. 004
FECHA	REC #	DESCRIPCIÓN	VALOR
6/2/15	222	Sra. Delia Delgado	200.00
		TOTAL	200.00
JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA AUXILIAR ANTICIPOS DE CLIENTES			
CLIENTE:	Del 16 al 21 de febrero de 2015		Nro. 005
FECHA	REC #	DESCRIPCIÓN	VALOR
21/2/15	223	Sra. Viviana Cuenca Jimenez	40.00
		TOTAL	40.00
JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA AUXILIAR ANTICIPOS DE CLIENTES			
CLIENTE:	Del 2 al 6 de Marzo de 2016		Nro. 006
FECHA	REC #	DESCRIPCIÓN	VALOR
6/3/15	224	Sra. Hortencia Romero Montaño	100.00
6/3/15	225	Sr. Rubén Armijos	30.00
6/3/15	226	Sra. Marianela Stronge	150.00
		TOTAL	280.00

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA			
AUXILIAR ANTICIPOS DE CLIENTES			
CLIENTE:	Del 9 al 14 de marzo de 2015		Nro. 007
FECHA	REC #	DESCRIPCIÓN	VALOR
9/3/15	227	Sr. Darwin Encarnación	40.00
		TOTAL	40.00
JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA			
AUXILIAR ANTICIPOS DE CLIENTES			
CLIENTE:	Del 16 al 21 de marzo de 2015		Nro. 008
FECHA	REC #	DESCRIPCIÓN	VALOR
20/3/15	228	Sra. Laura Rivas Ácaro	15.00
20/3/15		Sr. Manuel Silva	300.00
		TOTAL	315.00
JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA			
AUXILIAR ANTICIPOS DE CLIENTES			
CLIENTE:	Del 23 al 28 de marzo de 2015		Nro. 008
FECHA	REC #	DESCRIPCIÓN	VALOR
25/3/15	229	Sra. Cecilia Guachizaca Calva	60.00
		TOTAL	60.00
JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA			
AUXILIAR ANTICIPOS DE CLIENTES			
CLIENTE:	Del 6 al 11 de Abril de 2015		Nro. 009
FECHA	REC #	DESCRIPCIÓN	VALOR
9/4/15	230	Sr. Salvador Chicaiza Japa	100.00
9/4/15	231	Sra. Mónica Chicaiza Cartuche	100.00
9/4/15	232	Sr. Cristhian Rodriguez	150.00
		TOTAL	
JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA			
AUXILIAR ANTICIPOS DE CLIENTES			
CLIENTE:	Del 20 al 25 de Abril de 2015		Nro. 010
FECHA	FAC #	DESCRIPCIÓN	VALOR
21/4/15	233	Dr. José Castillo	200.00
		TOTAL	200.00
JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA			
AUXILIAR ANTICIPOS DE CLIENTES			
CLIENTE:	Del 27 al 30 de abril de 2015		Nro. 011
FECHA	REC #	DESCRIPCIÓN	VALOR
28/4/15	234	Sr. Jhony Padilla	60.00
		TOTAL	60.00

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA AUXILIAR ANTICIPOS DE CLIENTES			
CLIENTE:	Del 1 al 9 de mayo de 2015		Nro. 012
FECHA	REC #	DESCRIPCIÓN	VALOR
9/5/15	235	Sra. Amada Calderón	110.00
9/5/15	236	Sra. Lupe Ordoñez	40.00
		TOTAL	150.00
JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA AUXILIAR ANTICIPOS DE CLIENTES			
CLIENTE:	Del 11 al 16 de mayo de 2015		Nro. 013
FECHA	FAC #	DESCRIPCIÓN	VALOR
16/5/15	237	Sr. José Rodríguez Gómez	150.00
		TOTAL	150.00
JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA AUXILIAR ANTICIPOS DE CLIENTES			
CLIENTE:	Del 18 al 23 de mayo de 2015		Nro. 014
FECHA	REC #	DESCRIPCIÓN	VALOR
23/5/15	238	Sra. Graciela R	200.00
		TOTAL	200.00
JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA AUXILIAR ANTICIPOS DE CLIENTES			
CLIENTE:	Del 25 al 30 de mayo de 2015		Nro. 015
FECHA	REC #	DESCRIPCIÓN	VALOR
26/5/15	239	Sr. Luis Capa	140.00
26/5/15	240	Sra. María Laura Andrade	20.00
26/5/15	241	Sra. Diana Esperanza Piedra Paucar	250.00
		TOTAL	410.00
JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA AUXILIAR ANTICIPOS DE CLIENTES			
CLIENTE:	Del 1 al 6 de Junio de 2015		Nro. 16
FECHA	REC #	DESCRIPCIÓN	VALOR
6/6/15	242	Sra. Graciela Delgado	190.00
6/6/15	243	Sr. David Guaraicoa Guamán	50.00
6/6/15	244	Sra. Alba Iyescas	50.00
6/6/15	245	Sra. María Augusta	60.00
		TOTAL	350.00

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA			
AUXILIAR ANTICIPOS DE CLIENTES			
CLIENTE:	Del 8 al 13 de junio de 2015		Nro. 017
FECHA	REC #	DESCRIPCIÓN	VALOR
13/6/15	246	Sra. Rosa Martínez	140.00
13/6/15	247	Sra. María Armijos	200.00
13/6/15	248	Sr. Luis Armijos	50.00
13/6/15	249	Sra. Tania Masache	185.00
13/6/15	250	Sr. Luis Murillo	100.00
		TOTAL	675.00
JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA			
AUXILIAR ANTICIPOS DE CLIENTES			
CLIENTE:	Del 22 al 30 de junio de 2015		Nro. 018
FECHA	REC #	DESCRIPCIÓN	VALOR
30/6/15	251	Sra. Alba Iyescas	220.00
		TOTAL	220.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE COMPRAS**

SEMANA: Del 2 al 10 de Enero del 2015

Nro. 01

FECHA	COMP #	FAC#	DESCRIPCIÓN	VALOR 12%	VALOR 0%	IVA	TRANSPORTE	TOTAL	CAJA	BANCOS	CRÉDITO
5/1/15	185		Comercial Narváez	33.48		4.02		37.50	37.50		
7/1/15	186		Bazar Lorena	17.19		2.06		19.25	19.25		
8/1/15		33770	Mundo del Trofeo	616.52		73.98		690.50			690.50
8/1/15		33768	Mundo del Trofeo	328.00		39.36		367.36			367.36
8/1/15		33767	Mundo del Trofeo	811.04		97.32		908.36			908.36
9/1/15	187		Prisma Cristal	16.07		1.93		18.00			18.00
			TOTAL	1,822.29		218.68		2,040.97	56.75		1,984.22

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE COMPRAS**

SEMANA: Del 12 al 17 de Enero del 2015

Nro. 02

FECHA	COMP #	FAC #	DESCRIPCIÓN	VALOR 12%	VALOR 0%	IVA	TRANSPORTE	TOTAL	CAJA	BANCOS	CRÉDITO
13/1/15		54522	Trofeos Castro	63.30		7.60	4.00	74.90			74.90
14/1/15	187		Joyería Arte Oro		140.00			140.00	140.00		
15/1/15	188		Joyería Arte Oro		210.00			210.00	210.00		
			Bazar Lorena								
			TOTAL	63.30	350.00	7.60	4.00	424.90	350.00		74.90

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE COMPRAS**

SEMANA: Del 26 al 31 de Enero del 2015

Nro. 03

FECHA	COMP #	FAC #	DESCRIPCIÓN	VALOR 12 %	VALOR 0%	IVA	TRANSPORTE	TOTAL	CAJA	BANCOS	CRÉDITO
26/1/15	189		Joyería Cartier	285.71		34.29		320.00		320.00	
27/1/15	190		Joyería Loja Joyas		91.00			91.00	91.00		
29/1/15		33941	Mundo del Trofeo	137.50		16.50		154.00			154.00
30/1/15	191		Joyería Citizen	13.39		1.61		15.00	15.00		
			TOTAL	436.60	91.00	52.40		580.00	106.00	320.00	154.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE COMPRAS**

SEMANA: Del 2 al 7 de Febrero del 2015

Nro. 04

FECHA	COMP #	FAC #	DESCRIPCIÓN	VALOR 12%	VALOR 0%	IVA	TRANSPORTE	TOTAL	CAJA	BANCOS	CRÉDITO
3/2/15	195		Joyería Cartier		10.00			10.00	10.00		
3/2/15	196		Comercial Narváez	26.38		3.17		29.55	29.55		
3/2/15	197		Joyería Loja Joyas		168.00			168.00	168.00		
5/2/15	198		Joyería Arte Oro		210.00			210.00	210.00		
			TOTAL	26.38	388.00	3.17		417.55	417.55		

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE COMPRAS**

SEMANA: Del 9 al 14 de Febrero del 2015

Nro. 05

FECHA	COMP #	FAC#	DESCRIPCIÓN	VALOR 12%	VALOR 0%	IVA	TRANSPORTE	TOTAL	CAJA	BANCOS	CRÉDITO
10/2/15	199		Bazar Lorena	38.39		4.61		43.00	43.00		
12/2/15	200		Joyería Cartier		462.00			462.00	462.00		
			TOTAL	38.39	462.00	4.61		505.00	505.00		

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE COMPRAS**

SEMANA: Del 16 al 21 de Febrero del 2015

Nro. 06

FECHA	COMP #	FAC #	DESCRIPCIÓN	VALOR 12%	VALOR 0%	IVA	TRANSPORTE	TOTAL	CAJA	BANCOS	CRÉDITO
20/2/15	201		Comercial Narváez	7.95		0.95		8.90	8.90		
21/2/15	202		Prisma Cristal	28.57		3.43		32.00			32.00
			TOTAL	36.52		4.38		40.90	8.90		32.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE COMPRAS**

SEMANA: Del 9 al 14 de Marzo del 2015

Nro. 07

FECHA	COMP #	FAC #	DESCRIPCIÓN	VALOR 12%	VALOR 0%	IVA	TRANSPORTE	TOTAL	CAJA	BANCOS	CRÉDITO
9/3/15	206		Joyería Citizen		269.00			269.00	269.00		
10/3/15	207		Comercial Narváez	12.50		1.50		14.00	14.00		
13/3/15	208		Joyería Cartier		5.50			5.50	5.50		
13/3/15		34265	Mundo del Trofeo	200.00		24.00		224.00			224.00
			TOTAL	212.50	274.50	25.50		512.50	288.50		224.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE COMPRAS**

SEMANA: Del 16 al 21 de Marzo del 2015

Nro. 08

FECHA	COMP #	FAC #	DESCRIPCIÓN	VALOR 12%	VALOR 0%	IVA	TRANSPORTE	TOTAL	CAJA	BANCOS	CRÉDITO
16/3/15	209		Joyería Arte Oro		210.00			210.00	210.00		
16/3/15	210		Joyería Citizen		315.00			315.00	315.00		
16/3/15	211		Joyería Rolex		210.00			210.00	210.00		
17/4/15		26411	Trofeos Castro	110.00		13.20	4.00	127.20			127.20
18/3/15		5971	Trofeos Rolex	133.04		15.96		149.00	149.00		
18/3/15	212		Joyería Citizen		52.50			52.50	52.50		
21/3/15	213		Joyería Arte Oro		630.00			630.00	630.00		
			TOTAL	243.04	1,417.50	29.16	4.00	1,693.70	1,566.50		127.20

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE COMPRAS**

SEMANA: Del 23 al 28 de Marzo del 2015

Nro. 09

FECHA	COMP #	FAC #	DESCRIPCIÓN	VALOR 12%	VALOR 0%	IVA	TRANSPORTE	TOTAL	CAJA	BANCOS	CRÉDITO
23/3/15	214		Joyería Cartier	53.57		6.43		60.00	60.00		
28/3/15		34400	Mundo del Trofeo	649.57		77.95		727.52			727.52
28/3/15	215		Joyería Citizen		588.00			588.00	588.00		
			TOTAL	703.14	588.00	84.38		1,375.52	648.00		727.52

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE COMPRAS**

SEMANA: Del 30 al 31 de Marzo del 2015

Nro. 10

FECHA	COMP #	FAC #	DESCRIPCIÓN	VALOR 12%	VALOR 0%	IVA	TRANSPORTE	TOTAL	CAJA	BANCOS	CRÉDITO
30/3/15	216		Joyería Cartier		25.00			25.00	25.00		
			TOTAL		25.00			25.00	25.00		

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE COMPRAS**

SEMANA: Del 1 al 4 de Abril del 2015

Nro. 11

FECHA	COMP #	FAC #	DESCRIPCIÓN	VALOR 12%	VALOR 0%	IVA	TRANSPORTE	TOTAL	CAJA	BANCOS	CRÉDITO
1/4/15		34433	Mundo del Trofeo	676.50		81.18		757.68			757.68
1/4/15		34434	Mundo del Trofeo	1,157.86		138.94		1,296.80			1,296.80
			TOTAL	1,834.36		220.12		2,054.48			2,054.48

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE COMPRAS**

SEMANA: Del 6 al 11 de Abril del 2015

Nro. 12

FECHA	COMP #	FAC #	DESCRIPCIÓN	VALOR 12%	VALOR 0%	IVA	TRANSPORTE	TOTAL	CAJA	BANCOS	CRÉDITO
6/4/15	220		Joyería Arte Oro	48.21		5.79		54.00	54.00		
6/4/15	221		Joyería Cartier		62.90			62.90	62.90		
			TOTAL	48.21	62.90	5.79		116.90	116.90		

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE COMPRAS**

SEMANA: Del 13 al 18 de Abril del 2015

Nro. 13

FECHA	COMP #	FAC #	DESCRIPCIÓN	VALOR 12%	VALOR 0%	IVA	TRANSPORTE	TOTAL	CAJA	BANCOS	CRÉDITO
13/4/15	222		Joyería Cartier		480.00				480.00		
13/4/15		34487	Mundo del trofeo	87.50		10.50		98.00			98.00
14/4/15	223		Joyería Cartier		3.20			3.20	3.20		
16/4/15	224		Joyería Citizen		280.00			280.00	280.00		
16/4/15	225		Joyería Citizen		150.00			150.00	150.00		
17/4/15	226		Joyería Citizen		157.00			15.00	157.00		
18/4/15	227		Joyería Citizen	3.00		0.36		3.36	3.36		
			TOTAL	90.50	1,070.20	10.86		549.56	1,073.56		98.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE COMPRAS**

SEMANA: Del 20 al 25 de Abril del 2015

Nro. 14

FECHA	COMP #	FAC #	DESCRIPCIÓN	VALOR 12%	VALOR 0%	IVA	TRANSPORTE	TOTAL	CAJA	BANCOS	CRÉDITO
20/4/15	228		Joyería Arte Oro	60.09		7.21		67.30	67.30		
			TOTAL	60.09		7.21		67.30	67.30		

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE COMPRAS**

SEMANA: Del 27 al 30 de Abril del 2015

Nro. 15

FECHA	COMP #	FAC #	DESCRIPCIÓN	VALOR 12%	VALOR 0%	IVA	TRANSPORTE	TOTAL	CAJA	BANCOS	CRÉDITO
27/4/15	10533		Zona Horaria	3,085.71		370.29		3,456.00			3,456.00
28/4/15	229		Sr. Wilson C	22.32		2.68		25.00	25.00		
28/4/15	55193		Trofeos Castro	1,517.00		182.04	50.00	1,749.03			1,749.03
28/4/15	55192		Trofeos Castro	1,701.55		204.19		1,905.74			1,905.74
29/4/15	230		Sr. Wilson C	53.57		6.43		60.00	60.00		
30/4/15	231		Joyería Arte Oro		315.00			315.00	315.00		
			TOTAL	6,380.15	315.00	765.62	50.00	7,510.77	400.00		7,110.77

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE COMPRAS**

SEMANA: Del 1 al 9 de Mayo del 2015

Nro. 16

FECHA	COMP #	FAC #	DESCRIPCIÓN	VALOR 12%	VALOR 0%	IVA	TRANSPORTE	TOTAL	CAJA	BANCOS	CRÉDITO
1/5/15		1143	Sr. Segundo Galarza Saldaña		4,661.70			4,661.70			4,661.70
6/5/15	235		Bazar Lorena	5.09		0.61		5.70	5.70		
9/5/15	236		Prisma Cristal	9.11		1.09		10.20	10.20		
			TOTAL	14.20	4,661.70	1.70		4,677.60	15.90		4,661.70

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE COMPRAS**

SEMANA: Del 25 al 30 de Mayo del 2015

Nro. 17

FECHA	COMP #	FAC #	DESCRIPCIÓN	VALOR 12%	VALOR 0%	IVA	TRANSPORTE	TOTAL	CAJA	BANCOS	CRÉDITO
26/5/15		55329	Trofeos Castro	230.40		27.65		258.05			258.05
30/5/15		3651	Adolfo Granda Toral		86.25			86.25	86.25		
			TOTAL	230.40	86.25	27.65		344.30	86.25		258.05

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE COMPRAS**

SEMANA: Del 8 al 13 de Junio del 2015

Nro. 18

FECHA	COMP #	FAC #	DESCRIPCIÓN	VALOR 12%	VALOR 0%	IVA	TRANSPORTE	TOTAL	CAJA	BANCOS	CRÉDITO
8/6/15	240		Medalla de plata		18.00			18.00	18.00		
10/6/15		55437	Trofeos Castro	84.21		10.11	5.00	99.32			99.32
11/6/15	241		Anillo de compromiso		140.00			140.00	140.00		
13/6/15	242		Portaretratos Bazar Lorena	12.14		1.46		13.60	13.60		
			TOTAL	96.36	158.00	11.56	5.00	270.92	171.60		99.32

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE COMPRAS**

SEMANA: Del 15 al 20 de Junio del 2015

Nro. 19

FECHA	COMP #	FAC #	DESCRIPCIÓN	VALOR 12%	VALOR 0%	IVA	TRANSPORTE	TOTAL	CAJA	BANCOS	CRÉDITO
19/6/15	243		Portaretratos Bazar Lorena	44.64		5.36		50.00	50.00		
			TOTAL	44.64		5.36		50.00	50.00		

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
AUXILIAR DE COMPRAS**

SEMANA: Del 22 al 30 de Junio del 2015

Nro. 20

FECHA	COMP #	FAC #	DESCRIPCIÓN	VALOR 12%	VALOR 0%	IVA	TRANSPORTE	TOTAL	CAJA	BANCOS	CRÉDITO
22/6/15	244		Joyería Arte Oro		210.00			210.00	210.00		
22/6/15	245		Joyería Arte Oro		280.00			280.00	280.00		
23/6/15	246		Carpintería San José	8.93		1.07		10.00	10.00		
24/6/15	247		Electros	33.39		4.01		37.40	37.40		
25/6/15		55543	Trofeos Castro	370.50		44.46	5.00	419.96			419.96
26/6/15		35031	Mundo del Trofeo	797.50		95.70		893.20			893.20
27/6/15	248		Joyería Arte Oro		420.00			420.00	420.00		
29/6/15	249		Joyería Rolex		210.00			210.00	210.00		
			TOTAL	1,210.32	1,120.00	145.24	5.00	2,480.56	1,167.40		1,313.16

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA ROL DE PAGOS									
MES : Del 1 al 31 de enero de 2015									
N	NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	SUELDO BÁSICO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL INGRESO	IEES 9.45 %	ANTICIPOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
1	Ing. Tania Jara Armijos	Gerente -Propietaria	1,062.00	88.46	1,150.46	100.36	896.17	153.93	
2	Sr. Roberto Marín	Empleado 1	354.00	29.49	383.49	33.45	280	70.04	
TOTAL			1,416.00	117.95	1,533.95	133.81	1176.17	223.97	
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____									

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA ROL DE PROVISIONES							
PERIODO: Del 1 al 31 de enero de 2015							
N	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SALARIO BÁSICO	IEES POR PAGAR		REM ADIC POR PAGAR	
				Ap. Ind. 9.45%	Ap. P. 12.15%	10mo 3ero	10mo 4to
1	Ing. Tania Jara Armijos	Gerente-propietario	1,062.00	100.36	129.03	88.50	29.50
2	Sr. Roberto Marín	Empleado-1	354.00	33.45	39.47	29.50	29.50
TOTAL			1,416.00	133.81	168.50	118.00	59.00

JOYERIA Y RELOJERIA ROMANZA ROL DE PAGOS									
MES :		Del 1 al 28 de febrero de 2015							
N	NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	SUELDO BÁSICO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL INGRESO	IEES 9.45 %	ANTICIPOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
1	Ing. Tania Jara Armijos	Gerente -Propietaria	1,062.00	88.46	1,150.46	100.36	584.91	465.19	
2	Sr. Roberto Marín	Empleado 1	354.00	29.49	383.49	33.45	80	270.04	
	TOTAL		1,416.00	117.95	1,533.95	133.81	664.91	735.23	
<p>Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____</p>									

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA ROL DE PROVISIONES							
PERIODO:		Del 1 al 28 de febrero de 2015					
N	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SALARIO BÁSICO	IEES POR PAGAR		REM ADIC POR PAGAR	
				Ap. Ind. 9.45%	Ap. P. 12.15%	10mo 3ero	10mo 4to
1	Ing. Tania Jara Armijos	Gerente-propietario	1,062.00	100.36	129.03	88.50	29.50
2	Sr. Roberto Marín	Empleado-1	354.00	33.45	39.47	29.50	29.50
	TOTAL		1,416.00	133.81	168.50	118.00	59.00

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA ROL DE PAGOS									
MES :		Del 1 al 31 de Marzo de 2015							
N	NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	SUELDO BÁSICO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL INGRESO	IEES 9.45 %	ANTICIPOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
1	Ing. Tania Jara Armijos	Gerente -Propietaria	1,062.00	88.46	1,150.46	100.36	682.32	367.78	
2	Sr. Roberto Marín	Empleado 1	354.00	29.49	383.49	33.45	300	50.04	
	TOTAL		1,416.00	117.95	1,533.95	133.81	982.32	417.82	
<p>Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____</p>									

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA ROL DE PROVISIONES							
PERIODO:		Del 1 al 31 de marzo de 2015					
N	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SALARIO BÁSICO	IEES POR PAGAR		REM ADIC POR PAGAR	
				Ap. Ind. 9.45%	Ap. P. 12.15%	10mo 3ero	10mo 4to
1	Ing. Tania Jara Armijos	Gerente-propietario	1,062.00	100.36	129.03	88.50	29.50
2	Sr. Roberto Marín	Empleado-1	354.00	33.45	39.47	29.50	29.50
	TOTAL		1,416.00	133.81	168.50	118.00	59.00

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA ROL DE PAGOS									
MES :		Del 1 al 30 de Abril de 2015							
N	NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	SUELDO BÁSICO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL INGRESO	IEES 9.45 %	ANTICIPOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
1	Ing. Tania Jara Armijos	Gerente -Propietaria	1,062.00	88.46	1,150.46	100.36	559.26	490.84	
2	Sr. Roberto Marín	Empleado 1	354.00	29.49	383.49	33.45	300	50.04	
	TOTAL		1,416.00	117.95	1,533.95	133.81	859.26	540.88	
<p>Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____</p>									

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA ROL DE PROVISIONES							
PERIODO:		Del 1 al 30 de abril de 2015					
N	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SALARIO BÁSICO	IEES POR PAGAR		REM ADIC POR PAGAR	
				Ap. Ind. 9.45%	Ap. P. 12.15%	10mo 3ero	10mo 4to
1	Ing. Tania Jara Armijos	Gerente-propietario	1,062.00	100.36	129.03	88.50	29.50
2	Sr. Roberto Marín	Empleado-1	354.00	33.45	39.47	29.50	29.50
	TOTAL		1,416.00	133.81	168.50	118.00	59.00

JOYERIA Y RELOJERIA ROMANZA ROL DE PAGOS									
MES :		Del 1 al 31 de Mayo de 2015							
N	NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	SUELDO BÁSICO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL INGRESO	IEES 9.45 %	ANTICIPOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
1	Ing. Tania Jara Armijos	Gerente -Propietaria	1,062.00	88.46	1,150.46	100.36	826.82	223.28	
2	Sr. Roberto Marín	Empleado 1	354.00	29.49	383.49	33.45	300.5	49.54	
	TOTAL		1,416.00	117.95	1,533.95	133.81	1127.32	272.82	
<p>Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____</p>									

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA ROL DE PROVISIONES							
PERIODO:		Del 1 al 30 de mayo de 2015					
N	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SALARIO BÁSICO	IEES POR PAGAR		REM ADIC POR PAGAR	
				Ap. Ind. 9.45%	Ap. P. 12.15%	10mo 3ero	10mo 4to
1	Ing. Tania Jara Armijos	Gerente-propietario	1,062.00	100.36	129.03	88.50	29.50
2	Sr. Roberto Marín	Empleado-1	354.00	33.45	39.47	29.50	29.50
	TOTAL		1,416.00	133.81	168.50	118.00	59.00

JOYERIA Y RELOJERIA ROMANZA ROL DE PAGOS									
MES :		Del 1 al 30 de Junio de 2015							
N	NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	SUELDO BÁSICO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL INGRESO	IEES 9.45 %	ANTICIPOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
1	Ing. Tania Jara Armijos	Gerente -Propietaria	1,062.00	88.46	1,150.46	100.36	715.98	334.12	
2	Sr. Roberto Marín	Empleado 1	354.00	29.49	383.49	33.45	200	150.04	
	TOTAL		1,416.00	117.95	1,533.95	133.81	915.98	484.16	
<p>Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Aprobado por: _____</p>									

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA ROL DE PROVISIONES							
PERIODO:		Del 1 al 30 de junio de 2015					
N	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SALARIO BÁSICO	IEES POR PAGAR		REM ADIC POR PAGAR	
				Ap. Ind. 9.45%	Ap. P. 12.15%	10mo 3ero	10mo 4to
1	Ing. Tania Jara Armijos	Gerente-propietario	1,062.00	100.36	129.03	88.50	29.50
2	Sr. Roberto Marín	Empleado-1	354.00	33.45	39.47	29.50	29.50
	TOTAL		1,416.00	133.81	168.50	118.00	59.00

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO BANCOS**

MES: ENERO

BANCO DE LOJA

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF #	DEBE	HABER	SALDO
1/1/15	Estado de Situación Inicial		2,032.10		2,032.10
1/1/15	Anticipos sueldos			372.00	1,660.10
6/1/15	Pago a EERSA, consumo diciembre			38.50	1,621.60
6/1/15	Depósitos de terceros		4,500.00		6,121.60
6/1/15	Transferencia a Mundo del Trofeo	3347		1,300.00	4,821.60
6/1/15	Anticipos sueldos			107.80	4,713.80
7/1/15	Transferencia a Mundo del Trofeo			500.00	4,213.80
8/1/15	Sr. Roberto Marín	973		2,000.00	2,213.80
8/1/15	Anticipos sueldos			29.62	2,184.18
12/1/15	Depósito de efectivo	26118340	800.00		2,984.18
12/1/15	Transferencia a Prisma Cristal			18.00	2,966.18
13/1/15	Anticipos sueldos			34.32	2,931.86
15/1/15	Depósito de Liga de Calvas	25540793	580.00		3,511.86
16/1/15	Anticipos sueldos			120.00	3,391.86
19/1/15	ANULADO	974			3,391.86
19/1/15	Anticipos sueldos			512.43	2,879.43
20/1/15	Pago de la Sra. Jhoana Sarango	3500384	272.00		3,151.43
20/1/15	Depósito de efectivo	25541187	550.00		3,701.43
22/1/15	Pago de la Sra. Jhoana Sarango	3506296	50.00		3,751.43
22/1/15	Depósito de efectivo	2554752	1,527.00		5,278.43
26/1/15	Depósito de efectivo	251234522	323.56		5,601.99
26/1/15	Transferencias de dinero a terceros			200.00	5,401.99
27/1/15	Depósito fondos de terceros	3530504	4,500.00		9,901.99
27/1/15	Depósito fondos de terceros	3530519	4,500.00		14,401.99
27/1/15	Sr. Amilcar Masache	975		8,000.00	6,401.99
28/1/15	Sra. Carmen Armijos	976		1,500.00	4,901.99
30/1/15	Transferencias de dinero a terceros			45.00	4,856.99
	TOTAL		19,634.66	14,777.67	

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
CONCILIACIÓN BANCARIA**

PERIODO: ENERO

ENTIDAD:

Banco de Loja

Saldo Estado de Cuenta Corriente

2,485.20

SALDO LIBRO BANCOS

4,856.99**(-) Cheques no registrados**

	Nro.	Valor	
Sra. Magdalena Sinche	937	130.00	
Sr. Abel García	959	330.00	
Sr. Ramiro Eras	965	325.00	
Sr. Fabián Espinoza	972	1,650.00	
			2,435.00

(-) Notas de débito

Servicios Bancarios		6.00	
Consulta cheques		3.36	
			9.36

(+) Notas de crédito

Transferencias		72.57	
			72.57

Saldo Conciliado al 31 de enero de 2015

2,485.20

F. CONTADOR

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO BANCOS**

MES: ENERO

BANCO INTERNACIONAL

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF #	DEBE	HABER	SALDO
1/1/15	Estado de Situación Inicial		322.46		322.46
13/1/15	Depósito Nro. 109377311		1,000.00		1,322.46
22/1/15	Depósito Nro. 019546746		700.00		2,022.46
22/1/15	Dr. Fabián Espinoza	99		800.00	1,222.46
27/1/15	Placas y Trofeos Rolex	100		320.00	902.46
28/1/15	ANULADO				902.46
	TOTAL		2,022.46	1,120.00	902.46

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
CONCILIACIÓN BANCARIA**

PERIODO: ENERO

ENTIDAD:

Banco Internacional

Saldo Estado de Cuenta Corriente

- 187.54

SALDO LIBRO BANCOS

902.46

(-) Cheques en Tránsito

1,090.00

Cheque Nro. 77

1,090.00

Saldo Conciliado al 31 de enero de 2015

- 187.54

 F. CONTADOR

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO BANCOS

MES: FEBRERO

BANCO DE LOJA

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF #	DEBE	HABER	SALDO
1/2/15	Saldo Conciliado		2,485.20		2,485.20
1/2/15	ANULADO	977			2,485.20
2/2/15	Sra. Gabriela Quezada	978		200.00	2,285.20
6/2/15	Sr. Amilcar Masache	979		1,000.00	1,285.20
13/2/15	Depósitos de Terceros	26887299	2,100.00		3,385.20
14/2/15	Anticipos Sueldos a empleados			401.94	2,983.26
19/2/15	Transferencia a Trofeos Castro	3590200		1,331.64	1,651.62
19/2/15	Pago a EERSSA			32.09	1,619.53
19/2/15	Pago a CNT			52.51	1,567.02
19/2/15	Depósito de efectivo	26760844	1,410.00		2,977.02
23/2/15	ANULADO	980			2,977.02
23/2/15	Sra. Tania Vanessa Jara	981		750.00	2,227.02
23/2/15	Transferencia de fondos de terceros	3598755		250.00	1,977.02
24/2/15	Depósitos de Terceros	3553886	15,000.00		16,977.02
24/2/15	Sr. Roberto Marín	982		8,000.00	8,977.02
24/2/15	Sr. Pablo Arteaga	983		5,000.00	3,977.02
25/2/15	Depósitos de Terceros	3555181	10,000.00		13,977.02
25/2/15	Sr. Roberto Marín	984		2,000.00	11,977.02
25/2/15	Sr. Roberto Marín	985		2,000.00	9,977.02
25/2/15	ANULADO	986			9,977.02
25/2/15	Sra. Herminia Jara	987		275.00	9,702.02
25/2/15	Sra. Herminia Jara	988		275.00	9,427.02
25/2/15	Sra. Herminia Jara	989		275.00	9,152.02
25/2/15	ANULADO	990			9,152.02
25/2/15	Sra. Herminia Jara	991		275.00	8,877.02
26/2/15	Transferencia a Prisma Cristal	3609507		32.00	8,845.02
26/2/15	Sr. Roberto Marín	992		2,000.00	6,845.02
26/2/15	Sr. Pablo Ortega	993		2,000.00	4,845.02
27/2/15	Transferencia a Mundo del Trofeo			1,500.00	3,345.02
28/2/15	Sr. Patricio Vélez	994		176.11	3,168.91
28/2/15	Anticipos Sueldos a empleados			262.97	2,905.94
	TOTAL		30,995.20	28,089.26	2,905.94

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO BANCOS**

MES: MARZO		BANCO DE LOJA			
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF #	DEBE	HABER	SALDO
1/3/15	Saldo Conciliado al 28 de febrero		2,090.29		2,090.29
1/3/15	Anticipo Sueldo Ing. Tania Jara			258.00	1,832.29
2/3/15	Anticipo Sueldo Sr. Roberto Marín			100.00	1,732.29
2/3/15	Sr. Roberto Marín	995		720.00	1,012.29
2/3/15	ANULADO	996			1,012.29
4/3/15	Depósitos de terceros	3561487	4,000.00		5,012.29
4/3/15	Sr. Roberto Marín	997		2,044.00	2,968.29
4/3/15	Sra. Patricia Villamagua	998		1,000.00	1,968.29
4/3/15	Depósito de efectivo	26219041	72.00		2,040.29
5/3/15	Sr. Juan Disca	999		120.00	1,920.29
5/3/15	Sr Roberto Marín	1000		2,000.00	79.71
9/3/15	Depósito de efectivo	27159920	423.00		343.29
13/3/15	Anticipo Sueldo Ing. Tania Jara			136.05	207.24
13/3/15	Pago a EERSSA mes de febrero			34.55	172.69
13/3/15	Pago a CNT mes de febrero			43.24	129.45
14/3/15	Pago de cuenta pendiente	3665784		50.00	79.45
17/3/15	Depósito de efectivo	26887296	1,088.77		1,168.22
18/3/15	Sra. Magadlena Sinche	1001		130.00	1,038.22
18/3/15	Sra. Michelle Quezada	1002		249.05	789.17
18/3/15	Anticipo Sueldo Sr. Roberto Marín			200.00	589.17
18/3/15	Anticipo Sueldo Ing. Tania Jara			160.00	429.17
24/3/15	Cobro de cuenta s/trans Nro. 6704522		236.00		665.17
24/3/15	Depósito de efectivo	25882397	1,500.00		2,165.17
24/3/15	Retiro de fondos de terceros			250.00	1,915.17
25/3/15	Depósitos de terceros	22214477	5,000.00		6,915.17
25/3/15	Sr. Roberto Marín	1003		3,000.00	3,915.17
26/3/15	Cobro de cuenta pendiente s/t Nro. 3700091		100.68		4,015.85
26/3/15	Pago a Mundo del Trofeo s/t Nro. 3695665			1,500.00	2,515.85
29/3/15	Sr. Luis Astudillo	1004		2,000.00	515.85
30/3/15	Depósito de efectivo	26640725	163.15		679.00
31/3/15	Anticipo Sueldo Ing. Tania Jara			128.27	550.73
	TOTAL		12,583.60	14,123.16	

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO BANCOS**

MES: MARZO

BANCO INTERNACIONAL

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF #	DEBE	HABER	SALDO
1/3/15	Saldo conciliado		43.93		43.93
3/3/15	Depósito de efectivo	110583615	1,200.00		1,243.93
26/3/15	Depósito de efectivo de terceros	110577869	7,500.00		8,743.93
30/3/15	Sr. Amilcar Masache	104		5,000.00	3,743.93
	TOTAL		8,743.93	5,000.00	3,743.93

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
CONCILIACIÓN BANCARIA**

PERIODO: MARZO

ENTIDAD: Banco Internacional

SALDO ESTADO DE CUENTA CORRIENTE 2,653.93

SALDO LIBRO BANCOS 3,743.93

Cheques en Tránsito	Nro.	Valor	
Sra. Joyas	96	1,090.00	
TOTAL			1,090.00

Saldo Conciliado al 31 de marzo del 2015 2,653.93

F. CONTADOR

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO BANCOS

MES: ABRIL

BANCO DE LOJA

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF #	DEBE	HABER	SALDO
1/4/15	Saldo Conciliado al 31 de marzo de 2015			264.57	- 264.57
1/4/15	Anticipo Sueldos Ing. Tania Jara	9932		129.00	- 393.57
1/4/15	Anticipo Sueldos Ing. Tania Jara	9933		129.00	- 522.57
2/4/15	Préstamo a terceros	3729721		180.00	- 702.57
7/4/15	Anticipo Sueldos Ing. Tania Jara	338127		29.62	- 732.19
9/4/15	Depósitos de terceros	27119709	20,000.00		19,267.81
9/4/15	Anticipo de clientes	3753343	150.00		19,417.81
11/4/15	Préstamo a terceros	3757901		300.00	19,117.81
12/4/15	Depósito de efectivo	26783626	20.00		19,137.81
13/4/15	Sra. Mayra Chamba	1005		4,000.00	15,137.81
13/4/15	ANULADO	1006			15,137.81
13/4/15	Préstamo a terceros	3759474		4,000.00	11,137.81
13/4/15	Sr. Miguel Masache	1007		5,000.00	6,137.81
13/4/15	ANULADO	1008			6,137.81
14/4/15	ANULADO	1009			6,137.81
14/4/15	Sr. Roberto Marín	1010		800.00	5,337.81
14/4/15	ANULADO	1011			5,337.81
14/4/15	Sr. Miguel Masache	1012		2,000.00	3,337.81
14/4/15	Sra. Mercy Calderón	1013		2,000.00	1,337.81
16/4/15	Anticipo Sueldos Ing. Tania Jara	14150		34.32	1,303.49
17/4/15	Préstamo a terceros	3778735		300.00	1,003.49
17/4/15	Pago teléfono e internet			55.41	948.08
17/4/15	Anticipo Sueldos Ing. Tania Jara			109.05	839.03
17/4/15	Pago a EERSSA			36.04	802.99
20/4/15	Sr. Roberto Marín	1014		350.00	452.99
21/4/15	Anticipo Sueldos Ing. Tania Jara			128.27	324.72
21/4/15	Depósitos de terceros	3787333	3,500.00		3,824.72
22/4/15	Anticipo Sueldos Sr. Roberto Marín	8042		300.00	3,524.72
23/4/15	Depósito de efectivo	27107632	150.00		3,674.72
24/4/15	Depósitos de clientes	43633	63.29		3,738.01
27/4/15	Sr. Fabián Espinoza	1015		3,500.00	238.01
	TOTAL		23,883.29	23,645.28	238.01

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
CONCILIACIÓN BANCARIA**

PERIODO: ABRIL	ENTIDAD: Banco de Loja		
SALDO CUENTA CORRIENTE			782.56
Cheques en tránsito	Nro.	Valor	
Sra. Herminia Jara	989	275.00	
Sra. Herminia Jara	991	275.00	
TOTAL		550.00	
Saldo Conciliado al 30 de Abril de 2015			232.56
SALDO LIBRO BANCOS			238.01
(-) Notas de Débito			
Servicios Bancarios		5.45	
TOTAL			5.45
Saldo conciliado al 30 de abril de 2015			232.56

F. CONTADOR

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO BANCOS**

MES: ABRIL

BANCO INTERNACIONAL

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF #	DEBE	HABER	SALDO
1/4/15	Saldo Conciliado		2,653.93		2,653.93
20/4/15	Sr. Amilcar Masache	105		1,300.00	1,353.93
	TOTAL		2,653.93	1,300.00	1,353.93

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
CONCILIACIÓN BANCARIA**

PERIODO: ABRIL

ENTIDAD: Banco Internacional

SALDO ESTADO DE CUENTA CORRIENTE			<u><u>1,352.08</u></u>
SALDO LIBRO BANCOS			1,353.93
Notas de Débito	Nro.	Valor	
Servicios Bancarios		1.85	
TOTAL			<u><u>1.85</u></u>
Saldo Conciliado al 30 de abril del 2015			<u><u>1,352.08</u></u>

F. CONTADOR

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO BANCOS

MES: MAYO

BANCO DE LOJA

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF #	DEBE	HABER	SALDO
1/5/15	Saldo Conciliado		232.56		232.56
1/5/15	Anticipo Sueldos Ing. Tania Jara			258.00	- 25.44
8/5/15	Depósitos de efectivo	20463229	1,759.77		1,734.33
8/5/15	ANULADO	1016			1,734.33
8/5/15	Anticipo Sueldos Ing. Tania Jara			39.10	1,695.23
11/5/15	Pago de cuenta pendiente	3851071		300.00	1,395.23
14/5/15	Préstamo a terceros	3864755		400.00	995.23
15/5/15	Depósito de terceros	3629288	1,000.00		1,995.23
15/5/15	Anticipo Sueldos Ing. Tania Jara			234.32	1,760.91
16/5/15	ANULADO	1017			1,760.91
17/5/15	Anticipo Sueldos Ing. Tania Jara			100.50	1,660.41
17/5/15	Anticipo Sueldos Sr. Roberto Marín			100.50	1,559.91
18/5/15	Depósito de efectivo		760.00		2,319.91
19/5/15	Anticipo Sueldos Sr. Roberto Marín			100.00	2,219.91
21/5/15	Anticipo Sueldos Ing. Tania Jara			122.71	2,097.20
22/5/15	Depósito de efectivo	22214468	1,600.00		3,697.20
22/5/15	Pago de teléfono e internet			55.98	3,641.22
22/5/15	Préstamo a terceros	3887495		300.00	3,341.22
22/5/15	Préstamo a terceros	3887404		250.00	3,091.22
22/5/15	Anticipo Sueldos Ing. Tania Jara			72.19	3,019.03
22/5/15	Pago de consumo de energía eléctrica			34.98	2,984.05
22/5/15	Pago de cuenta pendiente	3886707		2,000.00	984.05
26/5/15	Depósito de efectivo	26479004	640.00		1,624.05
27/5/15	Depósito de terceros	3638872	4,500.00		6,124.05
27/5/15	Sr. Pablo Ortega	1018		400.00	5,724.05
27/5/15	Sr. Roberto Marín	1019		2,000.00	3,724.05
28/5/15	Depósito de efectivo	22214467	512.33		4,236.38
28/5/15	Anticipo Sueldos Sr. Roberto Marín			100.00	4,136.38
29/5/15	Sr. Adolfo Granda	1020		85.00	4,051.38
29/5/15	ANULADO	1021			4,051.38
29/5/15	Pago de cuenta pendiente	3910868		32.00	4,019.38
	TOTAL		11,004.66	6,985.28	4,019.38

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
CONCILIACIÓN BANCARIA**

PERIODO:	MAYO	ENTIDAD:	Banco de Loja	
SALDO CUENTA CORRIENTE				4,242.73
Cheques en Tránsito		Nro.	Valor	
Sra. Herminia Jara		991	275.00	
Sr. Adolfo Granda		1020	85.00	
				360
Saldo Conciliado al 30 de mayo de 2015				<u>3,882.73</u>
SALDO LIBRO BANCOS				4,019.38
Notas de Débito		Nro.	Valor	
Servicios Bancarios			6.65	
				6.65
Cheques en Tránsito		Nro.	Valor	
Sra. Magdalena Sinche		940	130.00	
				130.00
Saldo conciliado al 30 de mayo de 2015				<u>3,882.73</u>

F. CONTADOR

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO BANCOS**

MES: JUNIO

BANCO DE LOJA

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF #	DEBE	HABER	SALDO
1/6/15	Saldo Conciliado		3,882.73		3,882.73
1/6/15	ANULADO	1022		1,000.00	2,882.73
1/6/15	Tranferencia a Mundo del Trofeo	3914496		2,000.00	882.73
1/6/15	Anticipo Sueldo Ing. Tania Jara			258.00	624.73
2/6/15	Depósitos de terceros	3644183	2,940.00		3,564.73
2/6/15	Cobro de cuenta pendiente	26820683	80.00		3,644.73
2/6/15	Sr. Anibal Astudillo	1023		430.00	3,214.73
2/6/15	Cobro de cuenta pendiente	26631753	45.00		3,259.73
2/6/15	Sr. Roberto Marín	1024		2,000.00	1,259.73
2/6/15	Solicitud de chequera			30.24	1,229.49
2/6/15	Transferencia bancaria			1,200.00	29.49
2/6/15	Anticipo Sueldo Ing. Tania Jara			100.00	- 70.51
6/6/15	Anticipo Sueldo Sr. Roberto Marín			200.00	- 270.51
9/6/15	Depósito de efectivo	26640731	4,750.00		4,479.49
9/6/15	Depósitos de terceros	26640731	500.00		4,979.49
9/6/15	Retiro fondos de terceros	3948290		150.00	4,829.49
9/6/15	Anticipo Sueldos Ing. Tania Jara	338127		33.27	4,796.22
9/6/15	Cobro de cuenta pendiente	3947149	26.00		4,822.22
12/6/15	Sr. Amilcar Masache	1025		2,850.00	1,972.22
15/6/15	Anticipo Sueldos Ing. Tania Jara			29.80	1,942.42
	ANULADO	1026			1,942.42
	ANULADO	1027			1,942.42
	ANULADO	1028			1,942.42
	ANULADO	1029			1,942.42
	ANULADO	1030			1,942.42
16/6/15	Depósito de efectivo		620.00		2,562.42
16/6/15	Depósito de efectivo		180.00		2,742.42
16/6/15	Anticipo Sueldos Ing. Tania Jara			104.72	2,637.70
16/6/15	Pago consumo de energía eléctrica			41.85	2,595.85
16/6/15	Pago telefonía e internet			52.64	2,543.21
17/6/15	Sr. Flavio Aguinsaca	1031		1,000.00	1,543.21
19/6/15	Cobro de cuenta pendiente	23793162	487.00		2,030.21
19/6/15	Anticipo Sueldo Ing. Tania Jara			90.19	1,940.02
22/6/15	Depósito de efectivo		400.00		2,340.02
22/6/15	Depósito de efectivo		250.00		2,590.02
22/6/15	Depósito de efectivo		250.00		2,840.02
22/6/15	Depósito de efectivo		100.00		2,940.02
22/6/15	Retiro fondos de terceros	3983164		565.00	2,375.02
23/6/15	Depósito de efectivo		230.00		2,605.02
23/6/15	Retiro fondos de terceros	3986558		250.00	2,355.02
26/6/15	Depósito de efectivo		1,031.00		3,386.02
26/6/15	Depósito de efectivo		200.00		3,586.02
26/6/15	Transferencia a Trofeos Castro	3995249		2,144.35	1,441.67
26/6/15	Transferencia a Mundo del Trofeo	3995892		1,000.00	441.67
28/6/15	Anticipo Sueldo Ing. Tania Jara			100.00	341.67
30/6/15	Sr. Vinicio Marín	1032		392.00	- 50.33
	TOTAL		15,971.73	16,022.06	- 50.33

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
CONCILIACIÓN BANCARIA**

PERIODO: JUNIO

ENTIDAD: Banco de Loja

SALDO CUENTA CORRIENTE - **191.04**
SALDO LIBRO BANCOS -50.33

Notas de Débito	Nro.	Valor	
Servicios Bancarios		7.35	
Consulta cheque en ventanilla		3.36	
TOTAL			10.71

Cheques en Tránsito	Nro.	Valor	
Sra. Magdalena Sinche	941	130	
TOTAL			130

Saldo Conciliado al 30 de junio de 2015 **-191.04**

F. CONTADOR

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
LIBRO BANCOS**

MES: JUNIO

BANCO INTERNACIONAL

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF #	DEBE	HABER	SALDO
1/6/15	Saldo Conciliado		834.29		834.29
1/6/15	Sr. Mecías Galarza	110		870.00	- 35.71
2/6/15	Transferencia de dinero Bc de Loja	9498531	1,200.00		1,164.29
3/6/15	Sr. Mecías Galarza	108		1,150.00	14.29
3/6/15	Sr. Mecías Galarza	109		1,156.00	- 1,141.71
5/6/15	Depósito de efectivo	110577690	849.46		- 292.25
	TOTAL		2,883.75	3,176.00	- 292.25

**JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
CONCILIACIÓN BANCARIA**

PERIODO: JUNIO

ENTIDAD: Banco Internacional

SALDO ESTADO DE CUENTA CORRIENTE - **295.55**

SALDO LIBRO BANCOS -292.25

Notas de Débito	Nro.	Valor	
Comisión por sobregiro de cuenta	110	3	
Servicios Bancarios		0.3	
TOTAL			3.3

Saldo conciliado al 30 de junio de 2015 **-295.55**

F. CONTADOR

JOYERÍA Y RELOJERÍA ROMANZA
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS
MÉTODO DE LÍNEA RECTA

Bien a Depreciarse:	Muebles y Enseres
Costo:	4,798.00
Valor Residual 10%	479.8
Vida Útil:	10 años
Periodo:	6 meses

$$\text{Depreciación} = \frac{4798 - 479.8}{10}$$

$$\text{Depreciación Anual} = 431.82$$

$$\text{Depreciación semestral} = 215.91$$

Bien a Depreciarse:	Equipo de Oficina
Costo:	675.00
Valor Residual 10%	67.5
Vida Útil:	10 años
Periodo:	6 meses

$$\text{Depreciación} = \frac{675 - 67.5}{10}$$

$$\text{Depreciación Anual} = 60.75$$

$$\text{Depreciación semestral} = 30.38$$

Bien a Depreciarse:	Equipo de Computación
Costo:	2,000.00
Valor Residual 33%	660.00
Vida Útil:	3 años
Periodo:	6 meses

$$\text{Depreciación} = \frac{2,000 - 660}{3}$$

$$\text{Depreciación Anual} = 446.66$$

$$\text{Depreciación semestral} = 223.33$$

Bien a Depreciarse:	Maquinaria
Costo:	19,750.00
Valor Residual 10%	1975.00
Vida Útil:	10 años
Periodo:	6 meses

$$\text{Depreciación} = \frac{19,750.00 - 1975}{10}$$

$$\text{Depreciación Anual} = 1777.50$$

$$\text{Depreciación semestral} = 888.75$$

Bien a Depreciarse:	Equipo de Seguridad Electrónica
Costo:	1,236.61
Valor Residual 10%	123.66
Vida Útil:	10 años
Periodo:	1 mes

$$\text{Depreciación} = \frac{1,236.61 - 123.66}{10}$$

$$\text{Depreciación Anual} = 111.29$$

$$\text{Depreciación semestral} = 55.65$$

$$\text{Depreciación mensual} = 9.27$$

INDICE

CERTIFICACIÓN:	ii
AUTORÍA	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
a) TÍTULO	1
b) RESUMEN	3
c) INTRODUCCIÓN	7
d) REVISIÓN DE LITERATURA	7
CONTABILIDAD	7
Importancia.	9
Objetivos de la Contabilidad	9
Clasificación de la Contabilidad	10
Principios de contabilidad generalmente aceptados	10
Sistema contable	14
Objetivo del sistema contable	14
Principio de partida doble	15
Cuenta contable	15
Ecuación contable	16
Sistemas de registro y control de inventarios	17
Sistema de inventario permanente	17
Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico	18
TRIBUTACIÓN	19
Sujetos de Tributación:	20
Impuesto al valor agregado IVA.	21
Personas Naturales	22
Impuesto a la renta (IR)	23
Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta.-	23
PROCESO CONTABLE	25
Plan de Cuentas	26
Codificación de las cuentas	27

Manual de Cuentas	28
Documentación fuente	28
Inventarios	34
Estado de Situación Inicial	35
Libro Diario	36
Libros Auxiliares.....	37
Control Interno.....	39
Conciliación Bancaria	40
Libro Mayor	42
Balance de Comprobación.....	42
Métodos de depreciación.....	45
Regulación de la cuenta mercaderías por el sistema de cuenta múltiple ...	47
HOJA DE TRABAJO	50
ESTADOS FINANCIEROS.....	52
Estado de situación económica	54
Estado de situación financiera	56
Estado de flujo de efectivo.....	57
INDICADORES FINANCIEROS	58
Indicadores de liquidez a corto plazo	59
Indicadores de actividad	60
Indicadores de endeudamiento	62
Indicadores de rentabilidad	63
e) MATERIALES Y MÉTODOS	65
g) DISCUSIÓN.....	272
h) Conclusiones	274
Al término del presente trabajo de tesis se formulan las siguientes conclusiones:	274
i) Recomendaciones	276
j) BIBLIOGRAFÍA:	278
k) ANEXOS.....	276