



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA**

**IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COMERCIAL  
EN LA FERRETERIA ARGUE, DE LA CIUDAD DE LOJA;  
PERÍODO JULIO A SEPTIEMBRE DE 2013”**

TESIS, PREVIO A OPTAR EL TÍTULO  
DE INGENIERA EN CONTABILIDAD  
Y AUDITORÍA, CPA.

**AUTORA:**

*Irma Vanessa Villamagua Piedra*

**DIRECTORA:**

*Mgtr. Lucia Alexandra Armijos Tandazo*

**LOJA- ECUADOR**

**2014**

Mgtr. Lucía Alexandra Armijos Tandazo DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y DIRECTORA DE TESIS

**CERTIFICA:**

Que, el presente trabajo de tesis intitulada **“IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COMERCIAL EN LA FERRETERÍA ARGUE, DE LA CIUDAD DE LOJA; PERÍODO JULIO A SEPTIEMBRE DE 2013”**, ejecutados por la aspirante Irma Vanessa Villamagua Piedra, previo a obtener el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA.; ha sido dirigida y revisada durante todo el proceso de investigación, los cuales cumplen con los requisitos establecidos en las normas generales de presentación del Reglamento del Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja. Autorizo su respectiva presentación ante el Tribunal de Grado para los fines legales pertinentes.

Loja, Junio de 2014.



Mgtr. Lucía Alexandra Armijos Tandazo

**DIRECTORA DE TESIS.**

## AUTORIA

El presente trabajo de tesis es de exclusiva responsabilidad de la autora, a excepción de las citas textuales y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

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

Autor: Irma Vanessa Villamagua Piedra

Firma: 

Cédula: 1103604292

Fecha: Junio de 2014.

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

Yo, IRMA VANESSA VILLAMAGUA PIEDRA, declaro ser autora de la tesis titulada: **IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COMERCIAL EN LA FERRETERÍA ARGUE, DE LA CIUDAD DE LOJA; PERÍODO JULIO A SEPTIEMBRE DE 2013.** Como requisito para optar el grado de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CPA; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional.

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, el 30 de junio del dos mil catorce, firma la autora.

Firma: 

**Autora:** IRMA VANESSA VILLAMAGUA PIEDRA

**Cédula:** 1103604292

**Dirección:** La Banda.

**Correo electrónico:** vane11032009@hotmail.com

**Teléfono:** 2540307

**Celular:** 0980224819

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

**Director de Tesis:** Mgtr. Lucia Alexandra Armijos Tandazo

**Tribunal de Grado:**

Mgtr. Natalia Zhanela Largo Sánchez **Presidenta**

Mgtr. Rocío Delgado Guerrero **Vocal**

Mgtr. Manuel Aurelio Tocto **Vocal**

## **DEDICATORIA**

He llegado a cumplir una meta más en mi vida, en el campo universitario el mismo que me permitirá desarrollarme tanto en la vida diaria como en lo profesional, es por ello que este trabajo lo dedico a las personas que de alguna manera u otra me apoyaron incondicionalmente tanto moralmente, económicamente e intelectualmente.

A Dios por muchas bendiciones recibidas, siendo mi guía en cada paso dado.

A mis padres por su apoyo, alentándome para que finalice con mi carrera Universitaria.

A mi esposo e hijas que estuvieron en todos los momentos difíciles e importantes de este proceso universitario, que esto sea un estímulo y ejemplo para sus vidas.

**IRMA VANESSA**

## **AGRADECIMIENTO**

Mi profundo agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja por la formación otorgada para alcanzar a culminar la carrera de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA.

Mi agradecimiento muy sincero a la Mgtr. Lucia Alexandra Armijos Tandazo, por sus aportaciones y conocimientos intelectuales que me sirvieron de guía para orientarme para que el trabajo investigativo llegue a buen fin.

Al Gerente Propietario de la Empresa por su desinteresada colaboración que me permitió realizar este proceso investigativo, por su confianza y amplitud al proporcionarnos la información requerida para la realización de este trabajo.

**IRMA VANESSA**

**a. TÍTULO**

**“IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COMERCIAL EN LA  
FERRETERIA ARGUE, DE LA CIUDAD DE LOJA; PERÍODO JULIO A  
SEPTIEMBRE DE 2013”**

## **b. RESUMEN**

En acatamiento a los requisitos de la Universidad Nacional de Loja, para otorgar el título pertinente, se desarrolló la presente tesis, titulada **“IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COMERCIAL EN LA FERRETERIA ARGUE, DE LA CIUDAD DE LOJA; PERÍODO JULIO A SEPTIEMBRE DE 2013”**. Además, se la propone con la finalidad de cumplir con una apreciación real de la situación financiera del negocio y así poder plantear las debidas soluciones a la problemática existente.

Se dio cumplimiento a cada uno de los objetivos planteados en el proyecto a través de la implementación, misma que, partió con la selección de Documentos Fuente correspondientes a los meses de Julio-Septiembre del 2013, los mismos que fueron revisados y clasificados. Para seguir con el trabajo se vio la necesidad de realizar un Inventario Inicial para conocer el valor real de activos, pasivos y patrimonio. Con esta información y en base al respectivo plan y manual de cuentas se continuó con el proceso contable partiendo del Estado de Situación Inicial hasta obtener los respectivos Estados Financieros.

Realizado el trabajo se concluye que de acuerdo a los resultados obtenidos el negocio tiene un buen ingreso económico y se recomienda al propietario que continúe llevando la contabilidad en base a lo implantado para tener un control real de sus ventas.

## **SUMMARY**

Fulfilling the requisites of the university to obtain the respective degree, it was developed this thesis called **“IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COMERCIAL EN LA FERRETERIA ARGUE, DE LA CIUDAD DE LOJA; PERÍODO DE JULIO A SEPTIEMBRE DE 2013”**. Beside this, it was run in order to have a real appreciation of the financial situation of the business, so we can raise the necessary solutions for the existing problems.

We could fulfill with each of the objectives outlined in the project through the implementation, which started selecting the source documents of the months of April to June 2012, which were reviewed and classified. To continue with the process was the need for an Initial Inventory to know the real value of assets, liabilities and patrimony. With this information and based on the respective chart of accounts and the manual account we continued with the accounting process, starting from the Initial Balance to obtain the respective Financial Statements.

According to the results the business has a good income and the owner was advised to continue taking the accounting basis to be implemented for real control of her sales and if necessary perform a re-categorization of the fee, in order to avoid future fines.

### **c. INTRODUCCIÓN**

Ferretería Argue de la Ciudad de Loja, de propiedad de la Sr. Manuel Antonio Arboleda Mogrovejo, el cual se encuentra legalmente inscrito con número de RUC 1100583358001, se encuentra ubicado en las calles 18 de Noviembre y Azuay. Empresa comercial que inicio sus actividades en Marzo del 1985, dedica a la venta al por mayor y menor de artículos de ferretería.

Actualmente, llevar contabilidad es cada vez más indispensable para cualquier negocio, sin importar su tamaño, esto debido a que la información que surge a partir de las actividades comerciales es de elevada importancia para los propietarios de los mismos. La implantación de ésta en el negocio señalado procesará esa documentación convirtiéndola en informes, los mismos que servirán para tener un criterio real de cómo se encuentra el Comercial y así tomar decisiones adecuadas. Podrá obtener un control de cuáles son sus gastos y rentas, qué necesidades tiene y que recursos posee para afrontarlas.

El presente trabajo de investigación se proyecta a ofrecer un aporte efectivo y ordenado sobre los capitales económicos, así como la organización de los crecientes movimientos económicos que sirven para elaborar los estados financieros actualizados a la realidad de un mundo cambiante y competitivo, los cuales son útiles para la toma de decisiones ahora que hay una tendencia que se habla de la autonomía frente a lo legal de tal manera que existan controles sobre todos los bienes con los que cuenta la empresa y mediante la adecuada utilización de los registros contables y análisis financieros, proporcionando información adecuada, oportuna y eficaz al propietario sobre la gestión del período determinado y

las diferentes acciones que puedan mejorar el manejo de los recursos previstos para inversión futura.

La estructura de este trabajo está compuesto por el **Título**, que da un enfoque global de lo que comprende la investigación, el lugar y período donde se ejecutó, **Resumen en Castellano y Traducido al Inglés**, como su nombre lo dice, se resume el proceso del trabajo desarrollo y el cumplimiento de los objetivos planteados, constituye una síntesis que favorece la comprensión del tema, **Introducción**, contiene una reseña de la empresa, el alcance e importancia del tema, el aporte brindado a la misma y la estructura metodológica, **Revisión de Literatura**, que comprende toda la teoría que fundamenta la tesis en base a las fuentes bibliográficas que permitieron recopilar y extraer datos de interés; **Materiales y Métodos**, en el cual se detalla los materiales utilizados en el proceso, los métodos y técnicas de investigación aplicadas para el cumplimiento de cada uno de los objetivos; **Resultados**, que corresponde a lo ejecutado en el trabajo de campo; **Discusión**, se expone cómo se encontró el comercial al inicio de la práctica y como se la deja al finalizar; **Conclusiones**, a las que se llegó, se pone de manifiesto lo más destacado y los aportes del estudio; **Recomendaciones**, que se proponen como soluciones a los problemas encontrados, para ser acogidas por el propietario; **Bibliografía**, utilizada como fuente de consulta para el desarrollo de la investigación; y, **Anexos**, parte en la que consta el proyecto presentado para poder dar paso a la ejecución de la investigación, así como, la clasificación de las facturas a través del diario de ventas, facturas de compra y gastos de la empresa y el proyecto aprobado.

## **d. REVISION DE LITERATURA**

### **CONTABILIDAD**

La contabilidad es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras, es así que toda actividad económica desde las pequeñas empresas hasta las más grandes requieren del aporte de la contabilidad para conocer los resultados de su gestión.

### **IMPORTANCIA**

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

### **OBJETIVOS**

Entre los objetivos más importantes de la contabilidad se describe los siguientes:

- Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
- Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
- Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
- Prever con anticipación las probabilidades futuras del negocio.

- Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.
- Servir como comprobante fidedigno, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a Ley.
- Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos en toda la organización.

## **PRINCIPIOS CONTABLES**

Para la ejecución del proceso contable y la preparación de estados financieros como producto principal de dicho proceso, es importante que observemos ciertas reglas, principios y criterios desarrollados por los organismos de contadores.

A continuación se define algunos de estos conceptos:

**Ente contable.**-El Ente contable lo constituye la empresa como entidad que desarrolla la actividad económica. El campo de acción de la contabilidad financiera, es la actividad económica de la empresa.

**Equidad.**- La contabilidad y su información deben basarse en el principio de equidad, de tal manera que el registro de los hechos económicos y su información se basen en la igualdad para todos los sectores sin preferencia para ninguno en particular.

**Unidad de medida.**- En Ecuador, el dólar de Estados Unidos de Norteamérica cumple las funciones de unidad de cambio, unidad monetaria, y de medida de acumulación de valores.

**Partida doble.**- Consiste en que cada hecho u operación que se realice afectará, por lo menos, a dos partidas o cuentas contables; por tanto, el uso de la partida doble propicia esta regla: no habrá deudor sin acreedor, y viceversa.

### **PRINCIPIOS DE LA PARTIDA DOBLE**

- No hay deudor sin acreedor, y viceversa. (No hay partida sin contrapartida).
- A una o más cuentas deudoras corresponden siempre una o más cuentas acreedoras por el mismo importe.
- En todo momento las sumas del debe deben ser igual a las del haber.
- Las pérdidas se debitan y las ganancias se acreditan.
- El patrimonio del ente es distinto al de sus propietarios.
- El valor de los recursos de un ente es igual al valor de las participaciones que recaen sobre él.
- Los componentes patrimoniales y las causas de sus resultados se representan por medio de cuentas en las que se registran notas o asientan las variaciones al concepto que representan.
- El saldo de una cuenta es el valor monetario de la misma en un momento dado. Este saldo se modifica cada vez que una operación tiene efecto sobre los componentes que ella representa.
- Las cuentas del activo y gasto son deudoras, y las del pasivo, ganancia y patrimonio neto son acreedoras.
- En toda anotación (asiento), cualquiera sea el número de débitos y créditos, la suma de saldos debe ser igual.
- Para dar de baja un importe previamente registrado, la cuenta a registrarse debe ser la que lo representa y el importe debe ser el mismo previamente registrado.
- Toda cuenta posee dos secciones: DEBE Y HABER.

**Medición de recursos.**- La contabilidad y la información financiera se fundamentan en los bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por tanto susceptible de ser valuados en términos monetarios. La contabilidad financiera se ocupa por tanto, en forma especial, de la medición de recursos y obligaciones económicas y los cambios operados en ellos.

**Periodo de tiempo.**- La contabilidad financiera provee información acerca de las actividades económicas de una empresa por período específicos, los que en comparación con la vida misma de la empresa, son cortos. Normalmente los períodos de tiempo de un ejercicio y otros son iguales, con la finalidad de poder establecer comparaciones y realizar análisis que permitan una adecuada toma de decisiones.

**Esencia sobre la forma.**- La contabilidad y la información financiera se basan en la realidad económica de las transacciones. La contabilidad financiera enfatiza la sustancia o esencia económica del evento. Generalmente la sustancia de los eventos a ser contabilizados está de acuerdo con la norma legal.

**Uniformidad.**- Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un período a otro. Cuando por circunstancias especiales se presenten cambios en los principios técnicos y en sus métodos de aplicación deberá dejarse constancia expresa de tal situación, a la vez que informar sobre los efectos que causen en la información contable.

## **CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD.**

Básicamente la contabilidad contempla principios básicos de manera universal, sin embargo de acuerdo al área en donde es aplicada se determinan campos especializados, de acuerdo a los objetivos que

cumplen en cada caso. En ese sentido podemos hablar de diferentes campos de especialización de la contabilidad, que se los describe de la siguiente manera:

**Contabilidad comercial general.**- Se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías y servicios no financieros. Ejemplos: almacenes de calzado, empresas de transporte, de seguridad y vigilancia, entre otros.

**Contabilidad de Costos.**- Es aplicada en empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias. Ejemplos: fábricas y talleres, pero se puede utilizar también en empresas de servicios especializados o específicos. Ejemplos: hospitales, eléctricas y telefónicas.

**Contabilidad Gubernamental.**- Se aplican en las entidades y organismos del estado. Ejemplos: Universidades estatales, ministerios, entre otros.

Contabilidad Bancaria.- Su utilización se da en las entidades del sistema financiero para registrar depósitos en cuentas corrientes y de ahorro, liquidación de intereses, comisiones, cartas de crédito, entre otros. Ejemplos: Bancos, administradoras de fondos, cooperativas de ahorro y crédito, entre otros.

**Contabilidad de Servicios.**- Se encarga del control contable de los servicios que se presta al público por los cuales reciben dinero a cambio de los mismos; la conforman servicios como: luz, agua, teléfono, transporte, entre otros.

## **SISTEMAS DE CONTROL**

Para el control de la cuenta mercaderías en una empresa comercial existen dos sistemas los mismos que son:

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

## **SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE**

Sirve para el control de los movimientos de la Cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas, a través de inventarios constantes físicos de la mercadería en un momento determinado.

Las cuentas que se utilizan en este sistema son:

1. Mercaderías.
2. Ventas.
3. Devolución en ventas.
4. Descuento en ventas.
5. Compras.
6. Devolución en compras.
7. Descuento en compras.
8. Transporte en compras.

Al final del ejercicio económico para la regulación de cuentas mercaderías se utiliza las cuentas:

9. Costo de Ventas.
10. Ganancia bruta en ventas.

## **MERCADERÍAS**

Pertenece al activo corriente representa los productos que tiene la empresa para su venta. Esta cuenta se utiliza al inicio del ejercicio contable para registrar el valor del inventario inicial de mercaderías y al final del periodo para registrar el valor del inventario final de mercaderías.

Se debita al comienzo del ejercicio económico por el valor de inventario inicial y al final con el inventario final.	Se acredita al final del ejercicio económico por la eliminación del inventario inicial.
--	---

## **VENTAS**

Constituye un ingreso operacional sirve para registrar la salida de mercaderías de la empresa, al precio de venta esta puede ser al contado o crédito, el respaldo de esta transacción es la factura o nota de venta

Se debita al final del ejercicio para determinar las ventas netas y eliminar el valor de las ventas.	Se acredita por el valor de las ventas de mercaderías al contado o a crédito.
--	---

## **DEVOLUCIÓN EN VENTAS**

Los clientes pueden realizar el retorno de las mercaderías a la empresa por no estar de acuerdo al pedido, los artículos no están en buenas condiciones. Se registra como una cuenta de gasto.

Se debita por devolución de mercaderías que realizan los clientes.	Se acredita al final del ejercicio para eliminar la cuenta devolución en ventas.
--	--

## **DESCUENTO EN VENTAS**

Cuando la empresa concede descuento en ventas ya sea por pago al contado, por pronto pago o cualquier otro motivo se utiliza dicha cuenta, se considera como cuenta de gasto.

## COMPRAS

Toda empresa requiere efectuar adquisiciones de mercaderías al contado o a crédito y para su registro se utiliza la cuenta compras que pertenece al grupo de gastos. Utiliza la factura.

Se debita por la adquisición realizada de mercaderías al contado o a crédito y al final del ejercicio por el valor de transporte en compras incrementa el valor de las compras.	Se acredita al final del ejercicio económico para determinar las compras netas y eliminar el valor de compras.
---	--

## DEVOLUCIÓN EN COMPRAS

Son retornos de mercaderías que se hacen a los proveedores por acuerdo establecido previamente o por una decisión unilateral, al estar la mercadería inadecuada.

Se debita al final del ejercicio, para eliminar la cuenta: devolución en compras y determinar las compras netas	Se acredita por la devolución de mercaderías al proveedor.
---	--

## DESCUENTO EN COMPRAS

Cuando la empresa compra mercaderías es probable que por el monto y la forma de pago le concedan descuentos, en este caso para el registro contable se utiliza la cuenta antes mencionada la cual se considera como un ingreso.

Se debita al final del ejercicio para eliminar el valor de la cuenta descuento en compras y determinar las compras netas.	Se acredita por los descuentos que realizan a la empresa el momento de la compra.
---	---

Recuerde que el valor del IVA se calcula del valor de las mercaderías compradas menos el descuento.

## **TRANSPORTE EN COMPRAS**

Influye en el costo y aparece por los gastos u obligaciones adquiridas por concepto de traslado de mercaderías desde la bodega del proveedor hasta la del comprador.

Se debita por el pago efectuado por fletes de las mercaderías.	Se acredita al final del ejercicio económico para cargar el valor de transporte a las compras, o el cierre de las cuentas de gasto.
--	---

### **Regulación de la cuenta inventario de mercaderías.**

En el sistema de cuenta múltiple exige que al final del ejercicio contable se regule esta cuenta, con la finalidad de cerrar el saldo de las cuentas de apoyo y registrar el valor del inventario final de mercaderías y determinar la utilidad bruta en ventas.

## **SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE O INVENTARIO PERPETUO**

Es el que más se ajusta a las necesidades de control e información por sus características y ventajas. Consiste en vigilar el movimiento de la cuenta mercaderías mediante la utilización de tarjetas Kárdex que permite conocer el valor de la existencia física de las mercaderías en forma permanente.

Este procedimiento se caracteriza por el costo de ventas esta expreso de manera permanente; cada vez que se efectúa una venta, se determina su

costo. En este sistema se debe contar obligatoriamente con una tarjeta Kárdex para el control de cada artículo, de esta forma el stock se puede establecer en cualquier momento.

## **CUENTAS QUE INTERVIENEN**

En este sistema se controla el movimiento de la cuenta Mercaderías a través de las siguientes cuentas:

- Inventario de mercaderías
- Ventas
- Costo de ventas
- Utilidad bruta en ventas o pérdida en ventas

**INVENTARIO DE MERCADERIAS.-** En esta cuenta se registran los valores del inventario inicial de mercaderías, de las adquisiciones o compras de mercaderías y el valor de las ventas al costo

**VENTAS.-** En esta cuenta se registran todos los expendios o ventas de mercaderías, sean estas al contado o a crédito y las devoluciones en ventas a precio de venta.

**COSTO DE VENTAS.-** En esta cuanta se registran las ventas de mercaderías y las devoluciones en ventas, al costo

**UTILIDAD BRUTA EN VENTAS.-** En esta cuenta se registran el valor de la utilidad bruta en ventas (sin restar gastos o egresos) obtenida durante el ejercicio.

**PERDIDA EN VENTAS.-** En esta cuenta se registra el valor de la perdida en ventas, establecida en el ejercicio, cuando en costo de ventas es mayor que las ventas netas.

## Regulación de la Cuenta Mercadería

<b>Compras Netas</b>	=Compras Brutas – Dev. Compras – Desc. Compras
<b>Ventas Netas</b>	=Ventas Brutas – Dev. Ventas – Desc. En Ventas
<b>Mercadería para la Venta</b>	= Compras Brutas – Dev. Compras – Desc. Compras
<b>Costo de Venta</b>	=Inv. Inicial + Compras Netas – Inv. Final
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	= Ventas Netas – Costo de Ventas
<b>Pérdida en Ventas</b>	= Costo de Venta – Ventas Netas

## PLAN DE CUENTAS

Plan de cuentas es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código.<sup>1</sup>

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 y presentación de los estados financieros.

## MANUAL DE CUENTAS

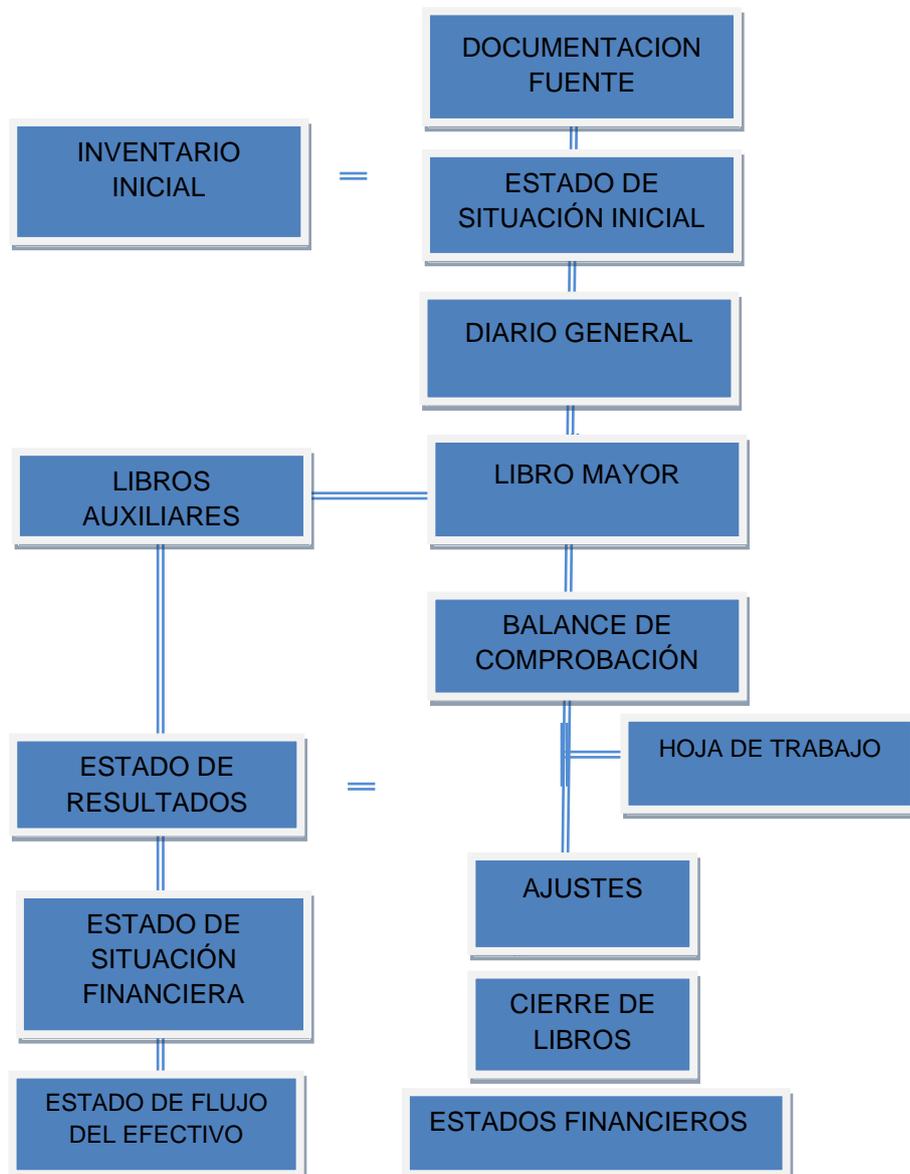
Es el concepto y detalle de cada una de las cuentas, indica cuando se acreditan y cuando se debitan y que saldo tienen.

---

<sup>1</sup>ESPEJO Jaramillo, Lupe. CONTABILIDAD GENERAL, Primera Edición, 2007, Pág. 57

## CICLO CONTABLE

Llamado también Proceso Contable, constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción hasta la presentación de los estados financieros. El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los Estados Financieros.

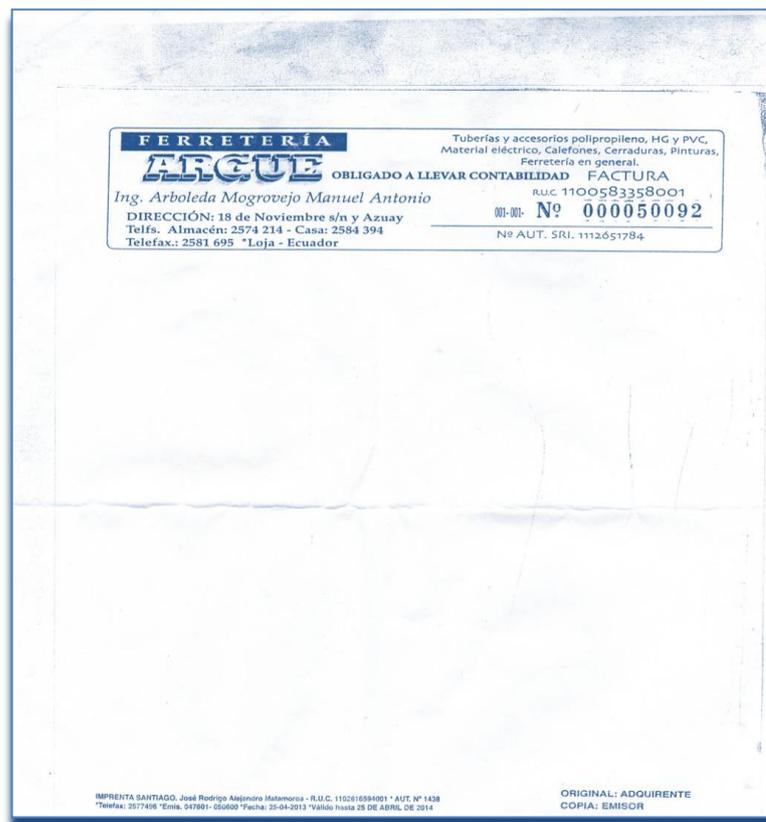


## DOCUMENTACIÓN FUENTE

La documentación fuente constituye la justificación de las transacciones realizadas por la empresa y el elemento esencial para el registro contable, es decir, son una prueba íntegra y verificable por parte de terceras personas.

Todas las compras de bienes y servicios que constan registradas en la contabilidad, deberán estar respaldadas con los correspondientes comprobantes de venta y documentos, de importación de ser el caso, emitidos por los vendedores o proveedores, debiendo constar en los archivos del contribuyente en forma cronológica, secuencial y numérica.

- ✓ **Factura.-** Evidencia la compra y venta de productos y servicios especificando la cantidad, precios, impuestos fiscales y número de RUC:



**INVENTARIO INICIAL.-** Consiste en la toma física detallada, ordenada y valorada de todos los bienes o elementos que posee la empresa, tanto en sus pertenencias, así como sus obligaciones. Para proceder a su elaboración se observa la NEC:11 y la NIC:2, las mismas que exponen: que los inventarios mediaran al costo o al valor neto realizable, y, comprenderá todos los costos derivados de su adquisición.

<b>"FERRETERIA ARGUE"</b> <b>INVENTARIO INICIAL</b> <b>AL 01 DE JULIO DEL 2013</b> <b>Expresado en Dólares USD</b>					
CODIGO	CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
		<b>TOTAL</b>			
Loja, 01 de julio 2013					
F) GERENTE			f) CONTADOR		

**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. Nos sirve para clasificar y ordenar las cuentas de valores, bienes y derechos, deudas y obligaciones.

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**ESTADO DE SITUACION INICIAL**  
**AL 01 DE JULIO DEL 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

1	<b>ACTIVO</b>		
1.1	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		XXXX
1.1.01	CAJA	XXXX	
1.1.02	BANCOS	XXXX	
1.1.02.01	BANCO DE LOJA	XXXX	
1.1.02.02	BANCO PROCREDIT	Xxxx	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	XXXX	
1.1.04	DOCUMENTOS POR COBRAR	XXXX	
1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERIAS	XXXX	
1.1.06	SUMINISTROS DE OFICINA	XXXX	
1.1.07	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	XXXX	
1.2	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		XXXX
1.2.01	EQUIPO DE OFICINA	XXXX	
1.2.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXXX	
1.2.03	MUEBLES Y ENSERES	XXXX	
1.2.04	VEHICULO	XXXX	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u>XXXX</u>
2.	<b>PASIVO</b>		
2.1	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	XXXX	
2.1.04.01	APORTE PATRONAL	XXXX	
2.1.04.02	APORTE PERSONAL	XXXX	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		XXXX
3	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1	CAPITAL	XXXX	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		XXXX
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<u>XXXX</u>

Loja, 01 de julio 2013

F) GERENTE

f) CONTADOR

**LIBRO DIARIO.-** Es el primer registro contable principal que sirve para anotar en orden cronológico de fecha de las operaciones que ocurren en la empresa, en base a la documentación fuente. Para el registro de las transacciones se requiere el criterio por parte del profesional contable, de tal manera que la información que refleja sea apropiada.

<b>"FERRETERIA ARGUE"</b> <b>LIBRO DIARIO</b> <b>AL 01 DE JULIO DEL 2013</b> <b>Expresado en Dólares USD</b>					
					FOLIO: 07
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>TOTAL</b>			

F) GERENTE

f) CONTADOR

**LIBRO MAYOR.-** Presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, permite conocer los diferentes registros de las cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas.

La información que se requiere para la mayorización consta en el libro diario y consiste en trasladar los valores de cada cuenta respetando su ubicación, es decir los valores que constan en la columna del debe del libro diario pasaran al debe del libro mayor, así mismo, los valores que constan en la columna del haber del libro diario pasaran al haber de la cuenta del mayor.





**"FERRETERIA ARGUE"**  
**ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANACIAS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
4.1.01	VENTAS	XXXX	
5.1.01	(-) COSTO DE VENTAS	XXXX	
4.1.02	PERDIDA BRUTA EN VENTAS		XXXX
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>-XXXX</b>
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>5.1</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		XXXX
5.1.03	SUELDOS Y SALARIOS	XXXX	
5.1.04	APORTE PATRONAL	XXXX	
5.1.05	PROVISIONES SOCIALES	XXXX	
5.1.06	DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	XXXX	
5.1.07	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	XXXX	
5.1.08	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	XXXX	
5.1.09	DEPRECIACION VEHICULO	XXXX	
5.1.10	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA	XXXX	
5.1.11	CONSUMO SUMINISTROS DE LIMPIEZA	XXXX	
	<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b>XXXX</b>
3.2.01	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>XXXX</b>

Loja, 30 de septiembre 2013

**F) GERENTE**

**f) CONTADOR**

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL

Es un estado financiero que demuestra la situación financiera de la empresa en un determinado periodo, a través del activo, pasivo y patrimonio.

<b>"FERRETERIA ARGUE"</b> <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b> <b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b> <b>Expresado en Dólares USD</b>			
1	<b>ACTIVO</b>		
1.1	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		XXXX
1.1.02	BANCOS	XXXX	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	XXXX	
1.1.04	DOCUMENTOS POR COBRAR	XXXX	
1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERIAS	XXXX	
1.1.06	SUMINISTROS DE OFICINA	XXXX	
1.1.07	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	XXXX	
1.1.10	ANTICIPO RETENCION	XXXX	
1.1.09	CREDITO TRIBUTARIO	XXXX	
1.2	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		XXXX
1.2.01	EQUIPO DE OFICINA	XXXX	
1.2.01.01	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	XXXX	
1.2.02	EQUIPO DE COMPUTACION	XXXX	
1.2.02.01	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	XXXX	
1.2.03	MUEBLES Y ENSERES	XXXX	
1.2.03.01	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	XXXX	
1.2.04	VEHICULO	XXXX	
1.2.04.01	(-) DEP. ACUM. VEHICULO	XXXX	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u>XXXX</u>
2	<b>PASIVO</b>		
2.1	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	XXXX	
2.1.02	RETENCIONES POR PAGAR	XXXX	
2.1.05	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	XXXX	
2.1.08	IESS POR PAGAR	XXXX	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		XXXX
3	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1	CAPITAL	XXXX	
3.2	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		
3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	XXXX	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		XXXX
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<u>XXXX</u>

Loja, 30 de septiembre 2013

F) GERENTE

f) CONTADOR

## **ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**

Tienen como propósito principal proveer información fundamental, condensada y comprensible, sobre el manejo de los ingresos y egresos de efectivo por una empresa en un periodo determinado, y en consecuencia mostrar una síntesis de los cambios ocurridos en la situación financiera (en sus inversiones y financiamiento) a fin de que en conjunto con los otros estados básicos, en términos de liquidez o solvencia de la entidad los usuarios puedan:

- Evaluar la habilidad de la empresa para generar flujos de efectivo netos positivos en el futuro.
- Evaluar la capacidad de la empresa para cumplir con el pago de sus obligaciones.
- Evaluar las razones para las diferencias entre utilidad neta y el flujo operativo de la empresa.
- Evaluar los efectos que sobre la posición financiera de la empresa tienen las transacciones de inversión y financiamiento que no requiere de efectivo, durante un periodo determinado.

### **ACTIVIDADES QUE CONFORMAN EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

#### **➤ Actividades de Operación**

Están relacionadas con la producción y distribución de bienes y con la prestación de servicios. Los flujos de efectivo de operaciones son generalmente consecuencia de transacciones en efectivo y otros eventos determinantes para obtener el resultado.

El importe de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave de la medida en la que estas actividades

han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la empresa, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación.

Ejemplos:

-Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.

-Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos ordinarios.

➤ **Actividades de Inversión**

Son las de adquisiciones y disposiciones de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo. Ejemplos:

- Pagos por la adquisición de inmovilizado material, inmaterial y otros activos a largo plazo.
- Cobros por ventas de inmovilizado material, inmaterial y otros activos a largo plazo

➤ **Actividades de Financiación**

Son las que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos adquiridos de una entidad.

Ejemplos:

- Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a largo o a corto plazo.
- Reembolsos de los importes de préstamos

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Ventas	XXXX	
Compras	XXXX	
	<b>XXXX</b>	
PAGO CUENTAS PENDIENTES	XXXX	
PAGO DEL SEGURO	XXXX	
PAGO DE RETENCIONES	XXXX	
PAGO SUELDOS	XXXX	
	<b>XXXX</b>	
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		<b>XXXX</b>
<b>B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
COMPRA DE VEHICULO	XXXX	
PAGO DE SEGURO PARA OFICINA	XXXX	
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<b>XXXX</b>
<b>C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO</b>		<b>XXXX</b>
<b>MAS EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO EN EL INICIO DEL PERIODO</b>		<b>XXXX</b>
<b>(=) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>		<b>XXXX</b>

Loja, 30 de septiembre 2013

F) GERENTE

f) CONTADOR

## OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

“Obligación Tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la Ley”<sup>2</sup>.

---

<sup>2</sup>Código Tributario Art. 14

## IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)							
AGENTE DE RETENCION	INSTITUCION PUBLICA	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	SOCIEDADES	PERSONAS NATURALES			
				OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD		
					EMITE FACTURA	CON LIQUIDACIÓN DE COMPRAS	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES Y SERVICIOS PROFESIONALES
INSTITUCION PUBLICA	NO RETIENE	NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	SERVICIOS 100%
CONTRIBUYENTE ESPECIAL	NO RETIENE	NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	SERVICIOS 100%
SOCIEDAD	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	SERVICIOS 100%
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	SERVICIOS 100%
SUCESION INDIVISA OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	SERVICIOS 100%
PERSONA NATURAL NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE
SUCESION INDIVISA NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE

“El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, y al valor de los servicios prestados”<sup>3</sup>.

Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito u oneroso, bien sea que provengan del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y,

Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales ecuatorianas domiciliadas en el país o por sociedades nacionales.

<sup>3</sup>[http/ www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec)

## **PERÍODO TRIBUTARIO**

El ejercicio impositivo es anual y comprende el lapso que va del 1o. de enero al 31 de diciembre. Cuando la actividad generadora de la renta se inicie en fecha posterior al 1o. de enero, el ejercicio impositivo se cerrará obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año.

## **BASE IMPONIBLE**

La base imponible o base de cálculo del Impuesto a la Renta está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos.

## **RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA**

### **RETENCIÓN 1%**

1. La compra de todo tipo de bienes muebles de naturaleza corporal, excepto combustibles, y los pagos o acreditaciones en cuenta realizadas por actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares.
2. Los que realicen las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados.
3. Aquellos efectuados por concepto de los servicios de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga, prestado por personas naturales o sociedades.
4. Los que se realicen a personas naturales por concepto de servicios en los que prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual.

5. Los intereses y comisiones que se causen en las operaciones de crédito entre las instituciones del sistema financiero. La institución financiera que pague o acredite los rendimientos financieros actuará como agente de retención.

### **RETENCIÓN 5 %**

1. Los ingresos por concepto de intereses, descuentos y cualquier otra clase de rendimientos financieros generados por préstamos, cuentas corrientes, certificados financieros, pólizas de acumulación, certificados de inversión, avales, fianzas y cualquier otro tipo de documentos similares, sean éstos emitidos por sociedades constituidas o establecidas en el país, por sucesiones indivisas o por personas naturales residentes en el Ecuador.
2. Aquellos generados por la enajenación ocasional de acciones o participaciones, no están sujetos a esta retención. Las ganancias de capital no exentas originadas en la negociación de valores, no estarán sometidas a retención en la fuente de Impuesto a la Renta; sin embargo, los contribuyentes harán constar tales ganancias en su declaración anual.
3. De Impuesto a la Renta global de Intereses que cualquier entidad del sector público que actúe en calidad de sujeto activo de impuestos, tasas y contribuciones especiales de mejoras, reconozca a favor de los sujetos pasivos.
4. Los realizados a deportistas, entrenadores, árbitros y miembros del cuerpo técnico, así como en el caso de artistas nacionales y extranjeros residentes.
5. Los realizados por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles a sociedades.

## **RETENCIÓN 8%**

1. Honorarios, comisiones, regalías y demás pagos realizados a profesionales y a otras personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra.
2. Aquellos realizados a personas naturales extranjeras o nacionales no residentes que permanezcan en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra.
3. Aquellos por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles de propiedad de personas naturales.

**ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO (ATS).**- es un reporte mensual detallado de compras, ventas exportaciones, comprobantes anulados y retenciones; este deberá presentarse el mes siguiente. Están obligadas a presentar las sociedades o que tengan una autorización de auto impresión de venta, retención y documentos complementarios.

**ANEXO DE IMPUESTO A LA RENTA EN RELACION DE DEPENDENCIA (RDEP).**- Esta información relativa a las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta, se las realiza a los empleados bajo relación de dependencia por concepto de sus remuneraciones entre el periodo de 1° de enero y 31 de diciembre. 17

Esto se enviará en medio magnético, a través de un archivo comprimido en formato XML.

Actualmente el Anexo RDEP deberá presentarse durante el mes de enero del año siguiente al que corresponda la información, considerando el

noveno dígito del RUC (antes el plazo de presentación era durante el mes de febrero del año siguiente al que corresponda la información)

<b>NOVENO DÍGITO DEL RUC O CEDULA</b>	<b>FECHA DE PRESENTACIÓN</b>
1	10 de Enero
2	12 de Enero
3	14 de Enero
4	16 de Enero
5	18 de Enero
6	20 de Enero
7	22 de Enero
8	24 de Enero
9	26 de Enero
0	28 de Enero

## **e. MATERIALES Y METODOS**

Para el desarrollo de la presente tesis. Se utilizó los siguientes materiales.

Métodos y técnicas, que permitieron el eficaz desarrollo de la investigación.

### **Materiales:**

- ✓ Computadora e impresora
- ✓ Internet
- ✓ Libros
- ✓ Hojas de papel bond
- ✓ Carpetas

### **MÉTODOS:**

**Científico.-** se aplicó durante todo el proceso de investigación, permitiendo observar y conocer los procesos realizados por la empresa desde un punto de vista razonable y lógico, además se recopiló todos los elementos teóricos.

**Inductivo.-** se enfocó en el análisis de las actividades que se desarrollaron en la empresa desde el momento mismo que se genera cada transacción, para tener una visión clara de los aspectos económicos con la elaboración de los estados financieros y llegar a establecer las respectivas conclusiones.

**Deductivo.-** parte de lo general a lo particular, lo que permitió revisar la teoría referente al proceso contable y seleccionar la información adecuada para el desarrollo de la presente tesis.

**Analítico.**- permitió analizar los documentos comerciales proporcionados por la entidad, registrarlos y establecer su relación con los demás, para de esta manera cumplir con los objetivos planteados.

**Sintético.**- sirvió, como su nombre lo indica, para sintetizar la información mediante la elaboración de conclusiones y recomendaciones destinadas al mejoramiento de la empresa.

### **TÉCNICAS:**

**Entrevistas.**- se aplicó al dueño de la empresa, con el fin de recabar información sobre el desenvolvimiento económico, siendo está tomada como base para el desarrollo de la tesis.

**Observaciones.**- se examinó ocularmente como se ejecutan las operaciones, así como los documentos que respaldan cada transacción, lo que ayudó a verificar las falencias de la empresa.

**Recopilación bibliográfica.**- Mediante la recopilación de información a través de documentos, tesis, libros e internet, que permitió la elaboración de la literatura.

## f. RESULTADOS

<b>"FERRETERIA ARGUE"</b> <b>PLAN DE CUENTAS</b> <b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>	
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
1.1.01	CAJA
1.1.01.01	EFFECTIVO
1.1.02	BANCOS
1.1.02.01	BANCO DE LOJA
1.1.02.02	BANCO PROCREDIT
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR
1.1.04	DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERIAS
1.1.06	SUMINISTROS DE OFICINA
1.1.07	SUMINISTROS DE LIMPIEZA
1.1.08	IVA EN COMPRAS
1.1.09	CREDITO TRIBUTARIO
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
1.2.01	EQUIPO DE OFICINA
1.2.01.01	(-)DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA
1.2.02	EQUIPO DE COMPUTACION
1.2.02.01	(-)DEP.ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION
1.2.03	MUEBLES Y ENSERES
1.2.03.01	(-)DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES
1.2.04	VEHICULO
1.2.04.01	(-)DEP. ACUM. VEHICULO
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR
2.1.02	PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR
2.1.03	IVA EN VENTAS
2.1.04	IESS POR PAGAR
2.1.04.01	APORTE PATRONAL
2.1.04.02	APORTE PERSONAL
2.1.05	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR
2.1.05.01	DECIMOTERCER SUELDO
2.1.05.02	DECIMOCUARTO SUELDO
2.1.05.03	FONDOS DE RESERVA
2.1.05.04	VACACIONES
2.1.06	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR
2.1.07	RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**PLAN DE CUENTAS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**

2.1.08	IVA POR PAGAR
2.1.09	RETENCIONES POR PAGAR
3	<b>PATRIMONIO</b>
3.1	CAPITAL
3.2	<b>RESULTADOS</b>
3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO
4	<b>INGRESOS</b>
4.1	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
4.1.01	VENTAS
4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
5	<b>GASTOS</b>
5.1	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>
5.1.01	COMPRAS
5.1.02	COSTO DE VENTAS
5.1.03	SUELDOS Y SALARIOS
5.1.04	APORTE PATRONAL
5.1.05	PROVISIONES SOCIALES
5.1.05.01	DECIMOTERCER SUELDO
5.1.05.02	DECIMOCUARTO SUELDO
5.1.05.03	FONDOS DE RESERVA
5.1.05.04	VACACIONES
5.1.06	DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA
5.1.07	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION
5.1.08	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES
5.1.09	DEPRECIACION VEHICULO
5.1.10	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA
5.1.11	CONSUMO SUMINISTROS DE LIMPIEZA
5.2	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>
5.2.01	INTERERES PAGADOS
5.2.02	SEGURO DE DESGRAVAMEN
6	<b>CUENTAS TRANSITORIAS</b>
6.1	RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS

## “FERRETERIA ARGUE”

### MANUAL DE CUENTAS

#### ACTIVO

#### ACTIVO CORRIENTE

##### 1.1.01 CAJA

Registra la existencia de dinero efectivo y/o cheques a la vista que dispone la empresa.

DÉBITO	CRÉDITO
- Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto.	- Por depósitos realizados en las cuentas bancarias. - Por pagos en efectivo.
<b>SALDO:</b> Deudor	

##### 1.1.02 BANCOS

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

DEBITO	CREDITO
- Por depósitos. - Por notas de crédito.	- Por pagos realizados con cheque. - Por notas de débito.
<b>SALDO:</b> Deudor	

##### 1.1.03 CUENTAS POR COBRAR

Registra los créditos concedidos por la empresa sin la suscripción de ningún documento, por conceptos diferentes a la venta de mercaderías.

DEBITO	CREDITO
- Por el valor de los créditos concedidos sin respaldo de documento	- Por los valores cancelados por los deudores.
<b>SALDO:</b> Deudor	

##### 1.1.04 DOCUMENTOS POR COBRAR

Registra los créditos concedidos con respaldo de un documento, por conceptos diferentes a la venta de mercaderías.

<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
- Por el valor de los créditos concedidos con respaldo de documento	- Por los valores cancelados por los deudores.
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### **1.1.05 INVENTARIO DE MERCADERIAS**

Son los productos que disponen las empresas comerciales para su venta.

<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
- Por el valor de inventario inicial - Por el ingreso del inventario final	- Por la salida del inventario final de mercaderías
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### **1.1.06 SUMINISTROS DE OFICINA**

Registra la compra de bienes fungibles para consumo interno y que pasan a formar parte del inventario.

<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
- Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario.	- Por el consumo
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### **1.1.07 SUMINISTROS DE LIMPIEZA**

Registra la compra de bienes fungibles para consumo interno y que pasan a formar parte del inventario.

<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
- Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario.	- Por el consumo.
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### **1.1.08 IVA EN COMPRAS**

Registra los valores cancelados por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios que se encuentran gravados con este impuesto.

<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
- Por la compra de bienes o servicios gravados con el impuesto al valor agregado.	- Por la declaración del impuesto al valor agregado.
<b>SALDO:</b> Deudor.	

## 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

### 1.2.01 EQUIPO DE OFICINA

Registra los equipos electrónicos y mecánicos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
- Por la adquisición. - Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de oficina.	- Por venta. - Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 1.2.01.01 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA

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

<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. - Por ajustes realizados.	- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
<b>SALDO:</b> Acreedor	

### 1.2.02 EQUIPO DE COMPUTACION

Registra los equipos informáticos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
- Por la adquisición. - Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación.	- Por venta. - Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.
<b>SALDO:</b> Deudor.	

**1.2.02.01 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACION**

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

<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida.</li> <li>- Por ajustes realizados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor.	

**1.2.03 MUEBLES Y ENSERES**

Registra los diferentes muebles de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Por la adquisición.</li> <li>- Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los muebles de oficina.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Por venta.</li> <li>- Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Deudor.	

**1.2.03.01 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES DE OFICINA**

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

<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida.</li> <li>- Por ajustes realizados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor	

**1.2.04 VEHÍCULO**

Registra los vehículos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Por la adquisición.</li> <li>- Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los vehículos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Por venta.</li> <li>- Cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.</li> </ul>
<b>SALDO:</b> Deudor.	

### 1.2.04.01 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS

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

DEBITO	CREDITO
- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. - Por ajustes realizados.	- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
<b>SALDO:</b> Acreedor	

## 2 PASIVO

### 2.1 PASIVO CORRIENTE

#### 2.1.01 CUENTAS POR PAGAR

Representa obligaciones que contrae la empresa por situaciones diferentes a la compra de mercaderías a crédito y no cuentan con documentos de respaldo.

DEBITO	CREDITO
- Por la cancelación parcial o total de la obligaciones.	- Por las obligaciones contraídas.
<b>SALDO:</b> Acreedor.	

#### 2.1.03 IVA EN VENTAS

Registra los valores del impuesto al valor agregado que se recauda el momento de la venta de bienes y/o servicios gravados con IVA.

DEBITO	CREDITO
- Por devoluciones realizadas por parte de los clientes. - Cuando se realiza la declaración del IVA.	- En el momento que se realiza la venta de bienes y servicios gravados con IVA.
<b>SALDO:</b> Acreedor.	

#### 2.1.04 IESS POR PAGAR

Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) por concepto de aporte patronal y personal.

<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
- Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	- Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal y personal al IESS.
<b>SALDO:</b> Acreedor.	

#### **2.1.04.01 APOORTE PATRONAL**

Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) por concepto de aporte patronal

<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
- Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	- Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS.
<b>SALDO:</b> Acreedor.	

#### **2.1.04.02 APOORTE PERSONAL**

Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) por concepto de aporte personal.

<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
- Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	- Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte personal al IESS.
<b>SALDO:</b> Acreedor.	

#### **2.1.05 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR**

El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios adicionales como es el caso de decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones, en fechas establecidas en Código de Trabajo.

<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
- Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.	- Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.
<b>SALDO:</b> Acreedor.	

#### 2.1.05.01 DECIMOTERCER SUELDO

Registra el pago a los trabajadores de los beneficios adicionales como es el caso de decimotercer sueldo, en fecha establecida en Código de Trabajo.

<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
- Por el valor del decimotercer sueldo pagado a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.	- Por el valor del decimotercer sueldo con cargo a los resultados del ejercicio económico.
<b>SALDO:</b> Acreedor.	

#### 2.1.05.02 DECIMOCUARTO SUELDO

Registra el pago a los trabajadores de los beneficios adicionales como es el caso de decimocuarto sueldo, en fecha establecida en Código de Trabajo.

<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
- Por el valor del decimocuarto sueldo pagado a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.	- Por el valor del decimocuarto sueldo con cargo a los resultados del ejercicio económico.
<b>SALDO:</b> Acreedor.	

#### 2.1.05.03 FONDOS DE RESERVA

Registra el pago a los trabajadores de los beneficios adicionales como es el caso de los fondos de reserva.

<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
- Por el valor del fondo de reserva pagado a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo.	- Por el valor del fondo de reserva con cargo a los resultados del ejercicio económico.
<b>SALDO:</b> Acreedor.	

#### 2.1.05.04 VACACIONES

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

<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
- Por el valor de las vacaciones a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo	- Por el valor de las vacaciones con cargo a los resultados del ejercicio económico.
<b>SALDO:</b> Acreedor.	

### 2.1.06 RETENCIÓN FUENTE IMPUESTO RENTA POR PAGAR

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto a la renta en la compra de bienes y/o prestación de servicios.

<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
- Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente efectuadas.	- Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por compra de bienes y/o prestación de servicios.
<b>SALDO:</b> Acreedor	

### 2.1.07 RETENCION EN LA FUENTE IVA

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios gravados con IVA.

<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
- Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado.	- Cuando se realiza la retención del IVA en la compra de bienes y/o prestación de servicios.
<b>SALDO:</b> Acreedor	

### 2.1.08 IVA POR PAGAR

Registra el valor del IVA que la empresa debe cancelar en el año fiscal por este concepto.

<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
- Por la cancelación del IVA.	- Por el valor del IVA causado y se encuentra pendiente de pago.
<b>SALDO:</b> Acreedor.	

### 2.1.09 RETENCIONES POR PAGAR

Registra el valor de las retenciones que la empresa debe cancelar en el año fiscal por este concepto.

<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
- Por la cancelación de las retenciones.	- Por el valor de las retenciones que se encuentran pendiente de pago.
<b>SALDO:</b> Acreedor.	

### 3 PATRIMONIO

#### 3.1 CAPITAL

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

<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>- Por disminución de capital, por devolución a los socios o accionistas.</li><li>- Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Por los aportes de los socios o accionistas para constituir una empresa.</li><li>- Por los incrementos de capital por nuevos inversionistas.</li><li>- Por capitalización de las utilidades.</li><li>- Por capitalización de reservas.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor	

#### 3.2 RESULTADOS

##### 3.2.01 UTILIDAD DEL EJERCICIO

Registra el resultado positivo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.

<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>- Por la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones patronales y fiscales.</li><li>- Por la determinación de las reservas</li><li>- Por la determinación de dividendos a los socios.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Acreedor	

### 4 INGRESOS

#### 4.1 INGRESOS OPERACIONALES

##### 4.1.01 VENTAS

Representa el total de las ventas netas de la entidad, proviene de sus operaciones comerciales normales.

<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
- Por el cierre al final de periodo contable	- Por la venta de mercaderías al contado o a crédito.
<b>SALDO:</b> Acreedor.	

#### **4.1.02 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS**

Registra la ganancia obtenida en la comercialización de las mercaderías, se obtiene por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.

<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
- Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	- Al momento de cerrar las cuentas de ventas y costo de ventas, siempre y cuando el precio de ventas sea mayor al costo de la mercadería
<b>SALDO:</b> Acreedor	

### **5 GASTOS**

#### **5.1 GASTOS OPERACIONALES**

##### **5.1.01 COMPRAS**

Registra el valor de la compra de la mercadería adquirida.

<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
- Por la compra de mercaderías	- Por ajustes realizados
<b>SALDO:</b> Deudor	

##### **5.1.02 COSTO DE VENTAS**

Representa el costo de las mercaderías vendidas a precio de adquisición o precio de costo.

<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
- Por la salida de mercadería al precio de costo	- Por el retorno de las mercaderías por parte de los clientes al precio de costo.
<b>SALDO:</b> Deudor	

### 5.1.03 SUELDOS Y SALARIOS

Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa de conformidad con las disposiciones legales.

<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
- Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de la empresa	- Por ajustes realizados - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>SALDO:</b> Deudor	

### 5.1.04 APOORTE PATRONAL

Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte patronal al IESS de conformidad con las disposiciones legales.

<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
- Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en la empresa.	- Por ajustes realizados - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>SALDO:</b> Deudor	

### 5.1.05 PROVISIONES SOCIALES

Registra los gastos ocasionados por concepto de decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones de la empresa de conformidad con las disposiciones legales.

<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
- Por el valor pagado o causado por concepto de decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones del personal que labora en la empresa.	- Por ajustes realizados - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 5.1.05.01 DECIMOTERCER SUELDO

Registra el gasto ocasionado por concepto de decimotercer sueldo de la empresa de conformidad con las disposiciones legales.

<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
- Por el valor pagado o causado por concepto de decimotercer sueldo al personal que labora en la empresa.	- Por ajustes realizados - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 5.1.05.02 DECIMOCUARTO SUELDO

Registra el gasto ocasionado por concepto de decimocuarto sueldo de la empresa de conformidad con las disposiciones legales.

<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
- Por el valor pagado o causado por concepto de decimocuarto sueldo al personal que labora en la empresa.	- Por ajustes realizados - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 5.1.05.03 FONDOS DE RESERVA

Registra el gasto ocasionado por concepto de fondos de reserva al personal de la empresa.

<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
- Por el valor pagado o causado por concepto de fondos de reserva al personal que labora en la empresa.	- Por ajustes realizados - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 5.1.05.04 VACACIONES

Registra el gasto ocasionado por concepto de vacaciones al personal de la empresa.

<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
- Por el valor pagado o causado por concepto de vacaciones al personal que labora en la empresa.	- Por ajustes realizados - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>SALDO:</b> Deudor	

#### 5.1.06 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA

Registra los valores de la depreciación de los equipos de oficina, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
- Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>SALDO:</b> Deudor	

### 5.1.07 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACION

Registra los valores de la depreciación de los equipos de computación, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
- Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>SALDO:</b> Deudor	

### 5.1.08 DEPRECIACIÓN DE MUEBLES DE ENSERES

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

<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
- Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>SALDO:</b> Deudor	

### 5.1.09 DEPRECIACIÓN DE VEHICULO

Registra los valores de la depreciación de vehículos calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
- Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>SALDO:</b> Deudor	

### 5.1.10 CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA

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

<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
- Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de oficina.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto
<b>SALDO:</b> Deudor	

### 5.1.11 CONSUMO SUMINISTROS DE LIMPIEZA

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de materiales de aseo y limpieza para el desarrollo de las actividades de la empresa.

<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
- Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de aseo.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>SALDO:</b> Deudor	

## 6. CUENTAS TRANSITORIAS

### 6.1 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

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

<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
- Por el cierre de las cuentas de gasto - Por el registro de la utilidad del ejercicio económico	- Por el cierre de las cuentas de ingreso - Por el registro de la pérdida del ejercicio económico
<b>SALDO:</b> Deudor	

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Expresado en Dólares USD**  
**AL 01 DE JULIO DEL 2013**

CODIGO	CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1		<b>ACTIVO</b>			
1.1		<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>94014,93</b>
1.1.01		<b>CAJA</b>			300,00
1.1.01.01		EFFECTIVO		300	
	80	billetes de \$10,00	80,00		
	11	billetes de \$20,00	220,00		
1.1.02		<b>BANCOS</b>			9000,00
1.1.02.01	1	BANCO DE LOJA	6000,00		
1.1.02.02	1	BANCO PROCREDIT	3000,00		
1.1.03		<b>CUENTAS POR COBRAR</b>			6000,00
	1	FERRETERIA PAPEL TAPIZ	6000,00		
1.1.04		<b>DOCUMENTOS POR COBRAR</b>			20000,00
	1	CLIENTES	20000,00		
1.1.05		<b>INVENTARIO DE MERCADERIAS</b>			58684,93
	48,65	DAMASCO BEISH 54	4,01	195,09	
	61,6	DAMASCO PLOMO DT0024	3,55	218,68	
	92,65	DAMASCO PLOMO DT 0027	3,55	328,91	
	35,3	DAMASCO PLOMO CUADRICULADO DT0029	4,25	150,03	
	55	DAMASCO PLOMO D.T 42	4,01	220,55	
	57,5	DAMASCO PLOMO OB DT 0043	3,55	204,13	
	15,3	DAMASCO PLOMO DT 0044	4,27	65,31	
	61,25	DAMASCO PLOMO DT 0045	4,01	245,61	
	91,1	DAMASCO PLOMO DT 0046	3,55	323,41	
	243,6	DAMASCO PLOMO DT 0047	4,01	976,84	
	117,55	DAMASCO PLOMO DT.0048	4,01	471,38	
	51,14	DAMASCO MALLA NEGRA DT.0049	3,40	173,88	
	27,15	DAMASCO ROJO DT 0050	3,95	107,24	
	123,25	DAMASCO NEGRO DT 0051	3,55	437,54	
	173,9	DAMASCO GRIS A RAYAS DT 0052	3,85	669,52	
	158,45	DAMASCO TELA AMERICANA DT 0053	4,01	635,38	
	36	DAMASCO ESPAÑOL	6,45	232,20	
	35	DAMASCO ROJO CON REFUERZO DE ESPONJA CS001	5,50	192,50	
	39,7	DAMASCO PLOMO CON REFUERZO DE ESPONJA CS002	5,50	218,35	
	12,25	DAMASCO PLOMO CON REFUERZO DE ESPONJA CS003	5,50	67,38	
	19,2	DAMASCO AZUL CON REFUERZO DE ESPONJA CS004	7,50	144,00	
	45	DAMASCO PLOMO OBCURO CON REF. DE ESPONJA CS005	7,50	337,50	
	37,55	MALLA NEGRA CHINA	4,20	157,71	
	100	MALLA PLOMA CHINA	4,20	420,00	
	37	MALLA ROJA CHINA	4,20	155,40	
	34,75	MALLA AZUL CHINA	4,20	145,95	
	28,2	DAMASCO PLOMO CS009	3,20	90,24	
	10	DAMASCO PLOMO CS0010	3,20	32,00	
	32	DAMASCO PLOMO CS 011	3,20	102,40	
	50,85	DAMASCO PLOMO CS 012	3,20	162,72	
	27,1	DAMASCO PLOMO CS 013	3,20	86,72	
	64,95	DAMASCO PLOMO CS 014	3,20	207,84	
	47,55	DAMASCO AZUL PERFORADO BH 001	4,80	228,24	
	10,5	DAMASCO MALLA CAFÉ BH 002	4,80	50,40	
	20,75	DAMASCO PLOMO OBCURO BH 003	4,25	88,19	

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Expresado en Dólares USD**  
**AL 01 DE JULIO DEL 2013**

63,4	MALLA COLOMBIANA PLOMA TX 001	6,29	398,79
12	MALLA COLOMBIANA ROJA TX 002	6,29	75,48
10,9	DAMASCO MEGA SUAVE MUEBLES TX 003	6,89	75,10
68,5	YUTE BEISH OR 001	3,90	267,15
68,5	YUTE NARANJA OR 002	3,90	267,15
19,75	YUTE CAFÉ CLARO OR 003	3,90	77,03
35,2	YUTE VERDE OBSCURO OR 004	3,90	137,28
55,95	YUTE VERDE CLARO OR 005	3,90	218,21
23,2	YUTE VINO OR 006	3,90	90,48
29	YUTE MOSTAZA OR 007	3,90	113,10
44	YUTE CAFÉ OBCURO OR 008	3,90	171,60
37,8	YUTE VERDE CENIZO OR 009	3,90	147,42
31,25	YUTE BEISH OR 010	3,90	121,88
48,1	DAMASCO AUTOMOTRIZ NEGRO OR 011	3,00	144,30
48,1	DAMASCO AUTOMOTRIZ NEGRO OR 012	3,00	144,30
42,15	DAMASCO AUTOMOTRIZ NEGRO OR 013	3,00	126,45
50	DAMASCO AUTOMOTRIZ NEGRO OR 014	3,00	150,00
57,9	COROSIL NEGRO BL	4,75	275,03
321,7	COROSIL NEGRO TA	3,40	1093,78
331,95	COROSIL NEGRO TA 1	3,40	1128,63
150,97	COROSIL NEGRO VT	3,40	513,30
50	COROSIL GRIS CIELO PRIMERAS	4,20	210,00
129,9	COROSIL PLOMOS SM	3,40	441,66
141,9	COROSIL PRANNA NEGRO PH1	4,60	652,74
42,65	COROSIL PRANNA CAFÉ PH 1	4,60	196,19
112,6	COROSIL AZUL BL	4,80	540,48
79,4	COROSIL NEGRO LAZIO	4,80	381,12
893,3	COROSIL NEGRO BTA	3,40	3037,22
260,05	COROSIL NEGRO TP	3,40	884,17
191,75	COROSIL NEGRO PERFORADO	3,65	699,89
238,79	COROSIL CAFÉ MATE	3,65	871,58
100,06	COROSIL CAFÉ VALENCIA	4,80	480,29
81,97	COROSIL NEGRO VALENCIA	4,80	393,46
822,5	COROSIL PLATEADO	4,95	4071,38
104,5	COROSIL PLOMO CLARO PJ	3,40	355,30
139,5	COROSIL CHAROLINA ZM	5,80	809,10
60	COROSIL PLOMO PRIMERAS MP	4,80	288,00
21,25	COROSIL TOMATE PRIMERAS MP	4,80	102,00
13	COROSIL CAFE PRIMERAS MP	4,80	62,40
13,45	COROSIL PLOMO CLARO PRIMERAS MP	4,80	64,56
197,85	COROSIL NEGRO LAZIO PRIMERAS MP	4,80	949,68
41	COROSIL PLOMO CARBON PRIMERAS MP	4,80	196,80
403	CUERAN GRIS ROVER	9,12	3675,36
78,1	CUERAN NEGRO ROVER	9,12	712,27
310,9	CUERAN GRIS SIERVO	7,65	2378,39
50	CUERAN NEGRO SIERVO	7,65	382,50
155,4	PISO PRADO AZUL	6,00	932,40
130,4	PISO MARS PLOMO OBSCURO	6,00	782,40
240,4	PISO GRIS TITAN	6,00	1442,40
114,7	PISO BISON PLOMO OBSCURO	6,00	688,20
124,9	PISO LAREDO JASPE AZUL	6,00	749,40

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Expresado en Dólares USD**  
**AL 01 DE JULIO DEL 2013**

79	PISO JASPE VERDE	6,00	474,00
84,8	PISO AZUL CON PUPOS	6,00	508,80
76,85	PISO ZIGZAG LAMINADO	6,00	461,10
65,35	PISO NEGRO CON PUPOS	6,00	392,10
135,02	PISO NEGRO JASPEADO	6,00	810,12
305	PISO NEGRO CAMEL	6,00	1830,00
94	CUERAN GRIS NACIONAL MATE BUFALO	3,80	357,20
330	RIBETE GRIS	2,10	693,00
90	RIBETE NEGRO	2,10	189,00
9	ALFAJOR ALUMINIADO	7,80	70,20
75	MICA PLASTOCO TRANSPARENTE N° 25	1,58	118,50
50	MICA PLASTOCO TRANSPARENTE N° 20	1,06	53,00
45	CUERINA NEGRA NACIONAL	2,90	130,50
14	JUEGOS DE FORROS PARA VEHICULOS	35,00	490,00
273	TRICOT TEJIDO NEGRO SIN RESPALDO	1,59	434,07
327,6	TRICOT TEJIDO NEGRO CON RESPALDO	1,79	586,40
405	CEMENTO DE CONTACTO AFRICANO ¼	2,61	1057,05
48	CEMENTO DE CONTACTO AFRICANO GALON	8,98	431,04
6	CEMENTO DE CONTACTO AFRICANO LATA	46,89	281,34
3675	VELCRO NEGRO DE 1 PULGADA	0,15	551,25
11	HILO NYLON CHINO NEGRO N° 3	3,16	34,76
15	HILO SETTANYL ROJO 80 GRAMOS	2,40	36,00
4	HILO SETTANYL CAFÉ 80 GRAMOS	9,60	38,40
9	HILO SETTANYL NEGRO 80 GRAMOS	2,40	21,60
11	HILO SETTANYL AMARILLO 40 GRAMOS	1,30	14,30
11	HILO SETTANYL ROJO 40 GRAMOS	1,30	14,30
19	HILO SETTANYL PLOMO 200 GRAMOS	5,70	108,30
7	HILO SETTANYL PLOMO OBCURO 200 GRAMOS	5,70	39,90
15	HILO SETTANYL NEGRO 250 GRAMOS	8,00	120,00
76	HILO LINHANYL NEGRO 250 GRAMOS	7,41	563,16
44	HILO LINHANYL PLOMO 250 GRAMOS	7,41	326,04
60	HILO LINHANYL PLOMO OBCURO 250 GRAMOS	7,41	444,60
18	HILO LINHANYL PLOMO CLARO 250 GRAMOS	7,41	133,38
208	HILO LINHANYL PLOMO CLARO 80 GRAMOS	2,30	478,40
292	ESPONJA TOMATE DE 1 CM	1,95	569,40
10	ESPONJA TOMATE DE 6 CM	11,70	117,00
3	ESPONJA TOMATE DE 9 CM	17,55	52,65
8	ESPONJA TOMATE DE 10 CM	19,50	156,00
238	ESPONJA ROSADA DE 1 CM	1,60	380,80
7	ESPONJA AMARILLA DE 6 CM	17,43	122,01
10	ESPONJA AMARILLA DE 4 CM	9,96	99,60
220	ESPONJA NEGRA DURA DE 1 CM	1,60	352,00
9	ESPONJA NEGRA DURA DE 2 CM	3,20	28,80
9	ESPONJA NEGRA DURA DE 3 CM	4,80	43,20
19	ESPONJA DURA LATERAL	4,10	77,90
4	ESPONJA AGLOMERADA DE 5 CM	39,53	158,12
3	COLCHON BELLA NOCHE 80X190X15 CM	18,55	55,65
19,45	FIELTRO NORMAL	2,60	50,57
12,1	TAPIZON GRIS OBCURO	6,90	83,49
50	REATA AMARILLA DE 1 PULGADA	0,14	7,00
50	REATA GRIS OBCURO DE 2 PULGADA	0,38	19,00
100	REATA ROJA DE 1/2 PULGADA	0,08	8,00

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Expresado en Dólares USD**  
**AL 01 DE JULIO DEL 2013**

400	REATA NEGRA DE 1/2 PULGADA	0,08	32,00
500	REATA PLOMA OSCURA DE 1/2 PULGADA	0,08	40,00
4	BREAKERS GERNERAL CAJA 30 AMP	3,59	14,36
5	BREAKERS GERNERAL CAJA 50 AMP	3,80	19,00
10	BROCAS CONCRETO ALEMANA 1/4	0,75	7,50
10	BROCAS CONCRETO ALEMANA 3/16	0,70	7,00
8	BROCAS CONCRETO ALEMANA 5/16	0,89	7,12
10	BROCAS CONCRETO ALEMANA 5/32	0,63	6,30
10	BROCAS METAL ALEMANA 1/4	0,93	9,30
10	BROCAS METAL ALEMANA 3/32	0,39	3,90
10	BROCAS METAL ALEMANA 5/16	1,10	11,00
10	BROCAS METAL COBALTO TITANIO 1/8	0,36	3,60
10	BROCAS METAL COBALTO TITANIO 3/16	0,73	7,30
1	CAJA MOFASICA GENERAL ELECTRIC	12,35	12,35
6	INTERRUPTOR SENCILLO MODUS PLUS	1,29	7,74
9	LAPIZ CARPINTERO	0,09	0,81
10	LLAVE BOCA CORONA N° 17	0,49	4,90
3	SERRUCHO STANLEY 22	4,29	12,87
12	TOMA CORRIENTE TISINO SOBREPUESTO 2 SER	0,30	3,60
37	LIJA FANDELI N° 120	0,26	9,62
44	LIJA FANDELI N° 240	0,24	10,56
50	LIJA FANDELI N° 80	0,33	16,50
45	LIJA UNION N°36	0,42	18,90
12	PICAPORTE ZINCADO 120MM	0,80	9,60
12	PICAPORTE ZINCADO 100MM	0,76	9,12
24	PICAPORTE ZINCADO 75MM	0,59	14,16
200	TACO FISHER N° 10	0,01	2,00
200	TACO FISHER N° 6	0,01	2,00
200	TACO FISHER N° 8	0,01	2,00
2	CERRADURA FIGHITER ENGRANPE 2	13,91	27,82
2	DUCHAS ELECTRICAS BLANCA LORENSETTI	15,78	31,56
4	GARRUCHA METALICA N ° 2	3,89	15,56
37,92	CABO IDEAL 7/16	2,30	87,22
39,46	CABO IDEAL 5/16	2,30	90,76
50	ABRAZADERA TITTAN ACERO 5/8	0,10	5,00
10	CINTA DE EMPAQUE ABRO TRANSPARENTE	0,55	5,50
9	CINTA MASKING ABRO	0,49	4,41
10	ESPATULA CUMN 2 PULGADAS	0,65	6,50
8	ESPATULA CUMN 3 PULGADAS	0,75	6,00
6	ESPATULA CUMN 4 PULGADAS	0,80	4,80
12	ESPATULA CUMN 1 PULGADAS	0,56	6,72
14	BROCHA SOYODA NATURAL 1 1/2 PG.	0,32	4,48
12	BROCHA SOYODA NATURAL 3 PG.	0,77	9,24
9	BROCHA SOYODA NATURAL 4 PG.	1,21	10,89
9	BROCHA SOYODA NATURAL 5 PG.	2,10	18,90
2	CERRADURA DE PLOMO SALFORT	3,98	7,96
76	PLASTICO NEGRO	0,80	60,80
6	ACEITE ROJO OLDF FRESH	1,20	7,20
3	DESTORNILLADOR DE GOLPE ROJO	4,54	13,62
12	DESTORNILLADOR PLANO 1/4	0,62	7,44
8	DESTORNILLADOR ESTRELLA 1/4	0,62	4,96
3	DESTORNILLADOR STANLEY 6 PZS	1,72	5,16

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**Expresado en Dólares USD**  
**AL 01 DE JULIO DEL 2013**

1	CERRADURA VIRO ITALY	4,64	4,64
100	PIOLA PLASTIM	0,05	5,00
8	CINTA DE EMPAQUE CAFÉ	1,00	8,00
100	POLITUBO PARA AGUAN COLOR VERDE	0,17	17,00
4	CANDADO GLOBE DORADO 50 MM	2,87	11,48
3	CANDADO GLOBE DORADO 60 MM EN BLISTER	3,98	11,94
4	CANDADO GLOBE NEGRO 60 MM	1,35	5,40
5	ALICATE STAINLEY BLIST 8 PG	2,40	12,00
2	ALICATE TRAMONTINA PRO 8 PG	5,06	10,12
5	ARCO DE CIERRA MANGO DE PLASTICO	1,97	9,85
5	BAILEJO ESTÁNDAR BRASIL 9 PG	2,48	12,40
5	BAILEJO ESTÁNDAR BELLOTA 10 PG	2,88	14,40
3	CINCEL PLANO PROTECCION DE CAUCHO 10PG	1,32	3,96
3	CINCEL PUNTA PROTECCION DE CAUCHO 10 PG	1,32	3,96
6	CORTA FRIO STANLEY	1,95	11,70
18	FLEXOMETROS KYOTO FORRO CAUCHO	0,67	12,06
16	FLEXOMETROS KYOTO REFORZADO	1,79	28,64
6	FLEXOMETROS WOOD REFORZADO	0,72	4,32
8	FLEXOMETROS WOOD REFORZADO 5 MT	0,99	7,92
3	LLANA LISA PLASTICO NARANJA	1,92	5,76
10	LLAVE BOCA CORONA N° 13	0,37	3,70
10	LLAVE BOCA CORONA N° 15	0,57	5,70
5	PINZA PLANA LARGA 7 PG	1,90	9,50
96	CABLE GEMELO PARLANTE ROJO NEGRO	0,14	13,44
100	CABLE GEMELO INCABLE 2/16	0,39	39,00
3	ABRO SILICON CARTUCO TRANS	3,19	9,57
8	EXTENCION CABLE BLANCA 3 MTS	1,81	14,48
8	EXTENCION CABLE BLANCA 5 MTS	2,66	21,28
14	FOCO AHORRADOR OSRAM 3U 20 W/860	1,96	27,44
71	FOCO SILVANIA ESMERILADO 100W	0,68	48,28
11	CINTA 3M YARDAS NEGRAS	0,36	3,96
56	MANGUERA GAS AZUL	0,23	12,88
14	CINTA TEFLON ROJA ALEMANA	0,12	1,68
4	PIOLA PONTE SELVA	1,68	6,72
5	REJILLA DE ALUMINIO PARA BAÑO	0,69	3,45
3	SIFON MUCOSA ACORDION	1,85	5,55
18	ENCHUFLE ADAPT REDONDO PLANO	0,20	3,60
4	ENCHUFLE ADAPT 3 A 2	0,14	0,56
14	ENCHUFLE TISINO PERUANO	0,12	1,68
8	ENCHUFLE BLINDADO EAGLE	0,43	3,44
3	LLAVE PICO ROSCA BROCE 1/2 REFORZADA	3,14	9,42
6	LLAVE MUCONSA CUELLO DE GANZO	4,75	28,50
3	LLAVE ROSCA LAVANDERIA 1/2 SKUT	5,75	17,25
10	PLACA PLASTICA OBALADA	0,13	1,30
10	PLACA PLASTICA VERTICAL	0,13	1,30
100	CABLE SOLIDO INCABLE N°12	0,37	37,00
1	CAJA MONOFASICA GENERAL ELECTRIC 4 - 8	18,00	18,00
43	CAJETIN GALVANIZADO RECTANGULAR	0,33	14,19
10	CUPER TOMACORRIENTE EAGLE POLARIZADO P/E 270B	0,48	4,80
3	ALICATE STANLEY BLISH 8 PG	2,40	7,20
12	INTERRUPTOR DOBLE PILOTO E 28	0,85	10,20

<b>"FERRETERIA ARGUE"</b> <b>INVENTARIO INICIAL</b> <b>Expresado en Dólares USD</b> <b>AL 01 DE JULIO DEL 2013</b>					
	12	INTERRUPTOR IVORI E 21 SENCILLO	0,66	7,92	
	3	LLAVE ACOPLE PLASTICA BLANCA	0,85	2,55	
	33	ALAMBRE GALVANIZADO N ° 18	0,89	29,37	
	30	VINIL COLOR MADERA	2,54	76,20	
	26	VINIL PISO COLOR BEISH	2,54	66,04	
	30	VINIL PISO PF 31	2,54	76,20	
	18	VINIL PISO COLOR CAFÉ OBSCURO PF 32	2,54	45,72	
	8	VINIL PISO COLOR CAFÉ OBSCURO PF 33	2,54	20,32	
	28	VINIL PISO REFORZADO RF 55	3,14	87,92	
	30	VINIL PISO REFORZADO RF 56	3,14	94,20	
	30	VINIL PISO REFORZADO RF 57	3,14	94,20	
	23	VINIL PISO REFORZADO RF 58	3,14	72,22	
	40	MANTEL DE MESA PLASTICO COLOR VERDE	1,01	40,40	
	34	MANTEL DE MESA PLASTICO COLOR AZUL RAYAS BLANCAS	1,01	34,34	
	30	MANTEL DE MESA REFUERZO DE TELA FLOREADO	1,31	39,30	
	30	MANTEL DE MESA REFUERZO DE TELA AZUL	1,31	39,30	
	6	PLUMON ECUAPLUMA	3,59	21,54	
	4	RIELES PARA ASIENTOS METALICAS	30,00	120,00	
1.1.06		<b>SUMINISTROS DE OFICINA</b>			10,00
	10	EFEROGRAFICOS	0,30	3,00	
	5	CUADERNOS ACADEMICOS	1,30	6,50	
	5	BORRADORES	0,10	0,50	
1.1.07		<b>SUMINISTROS DE LIMPIEZA</b>			20,00
	2	DESINFECTANTES	3,00	6,00	
	1	JABON LIQUIDO	1,30	1,30	
	1	ROLLO DE TOALLAS DE MANOS	2,50	2,50	
	4	ROLLO DE PAPEL HIGIENICO	0,80	3,20	
	2	TRAPEADORES	3,50	7,00	
1.2		<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			24588,00
1.2.01		<b>EQUIPO DE OFICINA</b>			325,00
	3	CALCULADORAS	2,00	6,00	
	2	GRAPADORAS	5,00	10,00	
	2	SUMADORAS	35,00	70,00	
	2	TELEFONOS	115,00	230,00	
	2	PERFORADORAS	4,50	9,00	
1.2.02		<b>EQUIPO DE COMPUTACION</b>			1.500,00
	1	COMPUTADORA	1.500,00		
1.2.03		<b>MUEBLES Y ENSERES</b>			763,00
	2	ARCHIVADORES	75,00	150,00	
	2	ESCRITORIOS	90,00	180,00	
	3	SILLAS GIRATORIAS	144,33	433,00	
1.2.04		<b>VEHICULO</b>			22000,00
	1	VEHICULO MARCA TOYOTA	22000,00		
		<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>118602,93</b>

<b>"FERRETERIA ARGUE"</b> <b>INVENTARIO INICIAL</b> <b>Expresado en Dólares USD</b> <b>AL 01 DE JULIO DEL 2013</b>					
2		<b>PASIVO</b>			
2.1		<b>PASIVO CORRIENTE</b>			<b>12117,78</b>
2.1.01		<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			12000,00
		PROVELEC	12000,00		
2.1.04		<b>IESS POR PAGAR</b>			75,25
2.1.04.01		APORTE PATRONAL		42,53	
2.1.04.02		APORTE PERSONAL		32,72	
3		<b>PATRIMONIO</b>			
		<b>CAPITAL</b>			<b>106485,151</b>
		APORTE DE CAPITAL	106485,15		
		<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>118602,93</b>

Loja, 01 de julio 2013

**F) GERENTE**

**f) CONTADOR**

## **FERRETERÍA ARGUE**

### **MEMORANDUM**

#### **Julio 01.-**

- La Ferretería Argue inicia sus actividades con los siguientes bienes de acuerdo al inventario.
- Se deposita en el Banco de Loja \$ 300.00, valor de caja del Estado de Situación Inicial.

#### **Julio 02.-**

- Se realiza la venta de Mercaderías a Constructora Berlemaq Cía. Ltda., según factura N° 001-001-48484, por un valor de \$57.14 más IVA, el pago lo realizan en efectivo.

#### **Julio 03.-**

- Se realiza el depósito de la venta del día 2 de Julio, en el Banco de Loja.
- Se realiza la venta de Mercaderías al Sr. Gordillo Íñiguez Ángel Eliberto, Persona Natural no Obligado a Llevar Contabilidad, por un valor de \$ 22.99 más IVA, según factura N° 001-001-48497, nos cancelan en efectivo.

#### **Julio 04.-**

- Se realiza el depósito de la venta del día 3 de Julio, en el Banco de Loja.
- Se realiza la venta de Mercaderías al Ing. Jaramillo Rojas Nelson Efrén, Persona Natural no Obligated a Llevar Contabilidad, por un valor de \$292.35 incluido IVA, según factura N° 001-001-48509, el pago lo realiza en efectivo.

**Julio 05.-**

- Se realiza la compra de materiales a MEGA PROFER S.A. según factura N° 002-001-0438741, por un valor de \$151.80 más IVA, a crédito.
- El valor de la venta del día 04 de Julio se lo deposita en el Banco de Loja.

**Julio 06.-**

- Se realiza la venta de Materiales de Ferretería al Sr. Delgado Armijos Jorge Neri, Persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad, por un valor de \$39.73, más IVA, según factura N° 001-001-48535, nos pagan en Efectivo.
- Se realiza la venta de Mercadería al Ing. Encalada Pauta Wilfrido Gabriel, Persona Natural no Obligado a Llevar Contabilidad, por un valor de \$1637.50, más IVA, nos paga con cheque del Banco de Loja
- El valor de la venta realizada al Delgado Jorge, se la deposita en el Banco de Loja.

**Julio 12.-**

- Pago de los Aportes pendientes al Seguro Social, con cheque del Banco de Loja.

**Julio 19.-**

- Se realiza la Compra de Materiales a MEGA PROFER S.A., según factura N° 002-001-0443724, por un valor de \$ 165.20, más IVA, nos conceden crédito.

**Julio 22.-**

- Se compra materiales a MEDEXA S.A., por un valor de \$ 139.45, más IVA, según factura N° 001-001-43783, a crédito.

**Julio 26.-**

- Se compra materiales de ferretería a GERARDO ORTÍZ E HIJOS CÍA. LTDA. por un valor de \$1139.73 más IVA, según factura N° 013-001-16312, nos conceden crédito.

**Julio 31.-**

- Pago de sueldos a los trabajadores.
- Pago de provisiones sociales, a los trabajadores.
- Registro de retenciones por pagar del mes de Julio.
- Se procede a realizar la liquidación del IVA.

**Agosto 01.-**

- Se realiza la venta de Mercaderías, según factura N°001-001-48908 por un valor de \$73.04 más IVA, nos pagan en Efectivo.

**Agosto 02.-**

- Se procede a realizar el depósito de la venta del día 01 de Agosto, en el Banco de Loja.

**Agosto 06.-**

- Se realiza la venta de Mercaderías por un valor de 440.90, más IVA, a la Sra. Ojeda Jaramillo Gladys Margoth, Persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad, según factura N° 001-001-48980, nos paga en efectivo.
- Se realiza la venta de Mercaderías según factura N° 001-001-48982, por un valor de \$ 95.54 más IVA, nos cancelan en efectivo.
- Se realiza la venta de Mercaderías a la Sra. Silvana Morales Ena Margoth, Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad, según factura N° 001-001-48984, por un valor de \$61.61, más IVA, nos cancela en efectivo.

- Se realiza la venta de Materiales al Sr. Maguin Luis Paladines, Persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad, por un valor de \$222.64, más IVA, según factura N° 001-001-48986, el pago lo realiza en efectivo.

**Agosto 07.-**

- Depósito de la recaudación realizada de la venta del día 6 de Agosto, en el Banco de Loja.

**Agosto 09.-**

- Se realiza la compra de Materiales a REPRESENTACIONES HIDROCENTRO CÍA. LTDA. Según factura N° 002-001-583, por un valor de \$343.40 más IVA, nos conceden crédito.

**Agosto 14.-**

- Se realiza la compra de Materiales a EASYMAX S.A., por un valor de \$476.12, más IVA, según factura N° 001-001-32093, nos conceden crédito.

**Agosto 15.-**

- Pago de los Aportes al Seguro Social.
- Pago de retenciones por pagar del mes de Julio.
- Se compra Mercadería a JORGE WILFRIDO TRUJILLO FLORES, según factura N° 002-001-0055495, por un valor de \$1016.46, más IVA, el pago se lo realiza con cheque del Banco de Loja.

**Agosto 23.-**

- Se realiza la compra de Mercadería a IMPORTADORA LARTIZCO S.A., según factura N°001-019-33300, por un valor de \$101.59, más IVA, se cancela con cheque del Banco de Loja.

**Agosto 25.-**

- Se realiza un abono de cuentas por pagar por un valor de \$183.37, con cheque del Banco de Loja.

**Agosto 29.-**

- Se realiza la compra de Mercaderías por un valor de \$257.17, más IVA, a ALMACENES BOYACÁ S.A. según factura N° 014-001-41828, se cancela con cheque del Banco de Loja.
- Se realiza la compra de Mercadería a ADHEPLAST S.A., por un valor de \$149.42, más IVA, según factura N° 022-001-34291, se cancela con cheque del Banco de Loja.
- Se paga la cuenta pendiente a GERARDO ORTIZ E HIJOS CÍA. LTDA.

**Agosto 31.-**

- Pago de sueldos a los trabajadores.
- Pago de provisiones sociales a los trabajadores.
- Registro de las retenciones por pagar del mes de Agosto.
- Liquidación del IVA.

**Septiembre 15.-**

- Pago de Aportes al Seguro Social.
- Pago de retenciones del mes de Agosto.

**Septiembre 23.-**

- Se realiza la compra de Mercaderías a JORGE WILFRIDO TRUJILLO FLORES, según factura N° 002-001-0057852 por un valor de \$320.41, más IVA, se cancela con cheque del Banco de Loja.

**Septiembre 25.-**

- Se realiza la compra de Mercaderías a ALMACENES JUAN EL JURI CÍA. LTDA., según factura N° 001-020-000024182 por un valor de \$336.48, más IVA, nos conceden crédito.

**Septiembre 27.-**

- Se realiza la Venta de Mercaderías a Corporación Catamayo, según factura N° 001-001-49904, por un valor de \$182.59, más IVA, nos pagan en efectivo.
- Se realiza la venta de Mercaderías a Comercial Chavez Benavidez, según factura N° 001-001-49907, por un valor de \$27.68, más IVA, nos cancelan en efectivo.
- Se realiza la venta de Mercaderías la Sr. Macas Minga Manuel Asunción, Persona Natural no Obligada a Llevar contabilidad, según factura N° 001-001-49912, por un valor de \$36.96, más IVA, nos cancelan en efectivo.
- Se realiza el depósito en el Banco de Loja de las ventas realizadas en el día.

**Septiembre 28.-**

- Se realiza la venta de Mercadería al Ing. Eguiguren Velepucha Darío Fabricio, Persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad, según factura N° 001-001-49917, por un valor de \$25.00 más IVA, nos cancelan en efectivo.

**Septiembre 29.-**

- Se realiza el depósito en el Banco de Loja, de la venta realizada el día 28 de Septiembre.

### **Septiembre 30.-**

- Se realiza la venta de Mercaderías al Sr. Gálvez Valdivieso William Enrique, Persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad, por un valor \$66.07 más IVA, según factura N° 001-001-49946, nos cancelan en efectivo.
- Se realiza la compra de Mercaderías a CHANG AURIA VICTOR GUIDO, Persona Obligada a Llevar Contabilidad, según factura N° 003-001-7404, por un valor de \$255.00, más IVA, nos conceden crédito.
- Se realiza la compra de Mercaderías a ADHEPLAST S.A., según factura N° 022-001-35970, por un valor de \$258.89, más IVA, nos conceden crédito.
- Se realiza la compra de Mercadería a DISTRIBUIDORA DISTRIGRANDA CÍA. LTDA., según factura N° 001-001-59088, por un valor de \$105.24, más IVA, nos conceden crédito.
- Pago de sueldos a los trabajadores.
- Pago de las provisiones sociales a los trabajadores.
- Registro de las retenciones por pagar del mes de Septiembre.
- Se realiza el depósito en el Banco de Loja de la venta realizada en el día.
- Se realiza la Liquidación del IVA.
- Depreciación de los Activos Fijos.
- Registro del Consumo de Suministro de Oficina.
- Registro del Consumo de Suministros de Limpieza.
- Se realiza los asientos de Regulación de Mercaderías

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**ESTADO DE SITUACION INICIAL**  
**AL 01 DE JULIO DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

1	<b>ACTIVO</b>		
1.1	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		94.014,93
1.1.01	CAJA	300,00	
1.1.02	BANCOS	9.000,00	
1.1.02.01	BANCO DE LOJA	6.000,00	
1.1.02.02	BANCO PROCREDIT	3.000,00	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	6.000,00	
1.1.04	DOCUMENTOS POR COBRAR	20.000,00	
1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERIAS	58.684,93	
1.1.06	SUMINISTROS DE OFICINA	10,00	
1.1.07	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	20,00	
1.2	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		24.588,00
1.2.01	EQUIPO DE OFICINA	325,00	
1.2.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.500,00	
1.2.03	MUEBLES Y ENSERES	763,00	
1.2.04	VEHICULO	22.000,00	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		
	<b><u>118.602,93</u></b>		
2.	<b>PASIVO</b>		
2.1	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	12.000,00	
2.1.04.01	APORTE PATRONAL	42,53	
2.1.04.02	APORTE PERSONAL	32,72	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		12.075,25
3	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1	CAPITAL	106.527,68	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		106527,68
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		
	<b><u>118.602,93</u></b>		

Loja, 01 de julio del 2013

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO DIARIO**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**FOLIO: 01**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/07/2013		<b>- 01 -</b>			
	1.1.01	CAJA		300,00	
	1.1.02	BANCOS		9.000,00	
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	6000,00		
	1.1.02.02	BANCO PROCREDIT	3000,00		
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		6.000,00	
	1.1.04	DOCUMENTOS POR COBRAR		20.000,00	
	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERIAS		58.684,93	
	1.1.06	SUMINISTROS DE OFICINA		10,00	
	1.1.07	SUMINISTROS DE LIMPIEZA		20,00	
	1.2.01	EQUIPO DE OFICINA		325,00	
	1.2.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		1.500,00	
	1.2.03	MUEBLES Y ENSERES		763,00	
	1.2.04	VEHICULO		22.000,00	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			12.000,00
	2.1.04.01	APORTE PATRONAL			42,53
	2.1.04.02	APORTE PERSONAL			32,72
	3.1	CAPITAL			106.527,68
		P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL.			
01/07/2013		<b>- 02 -</b>			
	1.1.02	<b>BANCOS</b>		300,00	
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	300		
	1.1.01	CAJA			300,00
		P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL			
02/07/2013		<b>- 03 -</b>			
	1.1.01	CAJA		63,43	
		ANTICIPO DE RETENCION		0,57	
	4.1.01	VENTAS			57,14
	2.1.03	IVA EN VENTAS			6,86
		P/R VENTA DE MERCADERIAS S/G F/C 48484 A CONSTRUCTORA BERLEVAQ CIA LTDA			
03/07/2013		<b>- 04-</b>			
	1.1.02	<b>BANCOS</b>		63,43	
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	63,43		
	1.1.01	CAJA			63,43
		P/R DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA			
03/07/2013		<b>- 05 -</b>			
	1.1.01	CAJA		25,75	
	4.1.01	VENTAS			22,99
	2.1.03	IVA VENTAS			2,76
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		119.056,11	119.056,11

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO DIARIO**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**FOLIO: 02**

	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
.		<b>VIENEN</b>		119.056,11	119.056,11
04/07/2013		P/R VENTA DE MERCADERIAS S/G F/C 48497 A GORDILLO ANGEL - 06-			
	1.1.02	<b>BANCOS</b>		25,75	
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	25,75		
	1.1.01	CAJA			25,75
04/07/2013		P/R DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA - 07 -			
	1.1.01	CAJA		292,35	
	4.1.01	VENTAS			261,03
	2.1.03	IVA VENTAS			31,32
05/07/2013		P/R VENTA DE MERCADERIAS S/G F/C 48509 A NELSON JARAMILLO - 08-			
	5.1.01	COMPRAS		151,80	
	1.1.08	IVA COMPRAS		18,22	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			168,50
	2.1.06	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR (1%)			1,52
05/07/2013		P/R COMPRA DE MATERIALES S/G F/C 438741 a MEGAPROFER SA - 09-			
	1.1.02	<b>BANCOS</b>		292,35	
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	292,35		
	1.1.01	CAJA			292,35
06/07/2013		P/R DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA - 10 -			
	1.1.01	CAJA		44,50	
	4.1.01	VENTAS			39,73
	2.1.03	IVA VENTAS			4,77
06/07/2013		P/R VENTA DE MERCADERIAS S/G F/C 48535 A JORGE DELGADO - 11 -			
	1.1.02	<b>BANCOS</b>		1.834,00	
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	1834		
	4.1.01	VENTAS			1.637,50
	2.1.03	IVA VENTAS			196,50
06/07/2013		- 12-			
	1.1.02	<b>BANCOS</b>		44,50	
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	44,50		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		121.759,58	121.715,08

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO DIARIO**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**FOLIO: 03**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		121.759,58	121.715,08
12/07/2013	1.1.01	CAJA P/R DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA - 13-			44,50
	2.1.04	IESS POR PAGAR		75,25	
	2.1.04.01	APORTE PATRONAL	42,53		
	2.1.04.02	APORTE PERSONAL	32,72		
	1.1.02	<b>BANCOS</b>	75,25		
19/07/2013	1.1.02.01	BANCO DE LOJA P/R PAGO DE APORTES AL IESS - 14 -			75,25
	5.1.01	COMPRAS		165,20	
	1.1.08	IVA COMPRAS		19,82	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			183,37
	2.1.06	RET EN LA FUENTE POR PAGAR (1%) P/R COMPRA DE MATERIALES S/G F/C 443724 a MEGAPROFER SA - 15 -			1,65
22/07/2013	5.1.01	COMPRAS		139,45	
	1.1.08	IVA COMPRAS		16,73	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			154,79
	2.1.06	RETENCION EN LA F. X PAGAR (1%) P/R COMPRA DE MATERIALES S/G - 16 -			1,39
26/07/2013	5.1.01	COMPRAS		1.139,73	
	1.1.08	IVA COMPRAS		136,77	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			1.265,10
	2.1.06	RET EN LA FUENTE POR PAGAR (1%) P/R COMPRA DE MATERIALES S/G F/C 16312 a GERARDO ORTIZ - 17 -			11,40
31/07/2013	5.1.03	SUELDOS Y SALARIOS		307,47	
	5.1.04	APORTE PATRONAL		42,53	
	2.1.04	IESS POR PAGAR			75,25
	2.1.04.01	APORTE PATRONAL	42,53		
	2.1.04.02	APORTE PERSONAL	32,72		
	1.1.02	BANCOS			274,75
31/07/2013		P/R PAGO DE SUELDO - 18-			
	5.1.05	REMUNERACIONES ADICIONALES		97,25	
	5.1.05.01	DECIMO TERCER SUELDO	29,17		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		123.899,79	123.802,54

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO DIARIO**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**FOLIO: 04**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		123.899,79	123.802,54
	5.1.05.02	DECIMO CUARTO SUELDO	24,33		
	5.1.05.03	FONDOS DE RESERVA	29,17		
	5.1.04.04	VACACIONES	14,58		
	2.1.05	PROVISIONES SOCIALES X PAGAR			97,25
	2.1.05.01	DECIMO TERCER SUELDO	29,17		
	2.1.05.02	DECIMO CUARTO SUELDO	24,33		
	2.1.05.03	FONDOS DE RESERVA	29,17		
	2.1.05.04	VACACIONES	14,58		
31/07/2013		P/R PAGO PROVISIONES SOCIAL. - 19-			
	2.1.06	RET. EN LA FUENTE POR PAGAR		15,96	
	2.1.09	RETENCIONES POR PAGAR			15,96
31/07/2013		P/R LAS RETENCIONES X PAGAR - 20-			
	2.1.03	IVA EN VENTAS		242,21	
	2.1.08	IVA POR PAGAR			50,67
	1.1.08	IVA EN COMPRAS			191,54
01/08/2013		P/R LIQUIDACION DEL IVA -21-			
	1.1.01	CAJA		81,80	
	4.1.01	VENTAS			73,04
	2.1.03	IVA VENTAS			8,76
02/08/2013		P/R VENTA DE MERCADERIAS S/G F/ - 22 -			
	1.1.02	<b>BANCOS</b>		81,80	
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	81,80		
	1.1.01	CAJA			81,80
06/08/2013		P/R DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA - 23 -			
	1.1.01	CAJA		493,81	
	4.1.01	VENTAS			440,90
	2.1.03	IVA VENTAS			52,91
06/08/2013		P/R VTA. DE MERC. S/G F/C 48980 - 24 -			
	1.1.01	CAJA		107,00	
	4.1.01	VENTAS			95,54
	2.1.03	IVA VENTAS			11,46
		P/R VTA DE MERCADERIAS S/G F/C <b>SUMAN Y PASAN</b>		124.922,38	124.922,38

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO DIARIO**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**FOLIO: 05**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		124.922,38	124.922,38
06/08/2013		- 25 -			
	1.1.01	CAJA		69,00	
	4.1.01	VENTAS			61,61
	2.1.03	IVA VENTAS			7,39
06/08/2013		P/R VENTA DE MERCADERIAS S/G F/C			
		- 26 -			
	1.1.01	CAJA		249,36	
	4.1.01	VENTAS			222,64
	2.1.03	IVA VENTAS			26,72
		P/R VENTA DE MERCADERIAS S/G F/C			
		48986 A MAGUIN LUIS PALADINES			
07/08/2013		- 27 -			
	1.1.02	<b>BANCOS</b>		919,17	
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	919,17		
	1.1.01	CAJA			919,17
		P/R DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA			
09/08/2013		- 28 -			
	5.1.01	COMPRAS		343,40	
	1.1.08	IVA COMPRAS		41,21	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			381,17
	2.1.06	RETENCION EN LA F.X PAGAR (1%)			3,43
		P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/G F/C			
14/08/2013		- 29 -			
	5.1.01	COMPRAS		476,12	
	1.1.09	IVA COMPRAS		57,13	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			528,49
	2.1.06	RET. EN LA FUENTE POR PAGAR (1%)			4,76
		P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/G F/C 32093 A EASYMAX.			
15/08/2013		- 30 -			
	2.1.04	IESS POR PAGAR		75,25	
	2.1.04.01	APORTE PATRONAL	42,53		
	2.1.04.02	APORTE PERSONAL	32,72		
	1.1.02	<b>BANCOS</b>	75,25		
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA			75,25
		P/R PAGO DE APORTES AL IESS			
15/08/2013		- 31 -			
	2.1.09	RETENCIONES POR PAGAR		14,57	
	2.1.08	IVA POR PAGAR		50,67	
	1.1.02	<b>BANCOS</b>			65,24
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		127.218,26	127.218,26

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO DIARIO**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**FOLIO: 06**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		127.218,26	127.218,26
15/08/2013	1.1.02.01	BANCO DE LOJA P/R PAGO DE RETENCIONES DEL MES - 32-	65,24		
	5.1.01	COMPRAS		1.016,46	
	1.1.09	IVA COMPRAS		121,98	
	1.1.02	<b>BANCOS</b>			1.128,27
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	1128,27		
	2.1.06	RET. EN LA FUENTE X PAGAR (1%) P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/G F/C 55495 A JORGE TRUJILLO - 33-			10,16
23/08/2013	5.1.01	COMPRAS		101,59	
	1.1.09	IVA COMPRAS		12,19	
	1.1.02	<b>BANCOS</b>			112,76
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	112,76		
	2.1.06	RET. EN LA FUENTE X PAGAR (1%) P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/G F/C 33300 A IMPORTADORA LARTIZCO - 34-			1,02
25/08/2013	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		183,37	
	1.1.02	<b>BANCOS</b>			183,37
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	183,37		
29/08/2013		P/r pago de cuenta pendiente - 35-			
	5.1.01	COMPRAS		257,17	
	1.1.09	IVA COMPRAS		30,86	
	1.1.02	<b>BANCOS</b>			285,46
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	285,46		
	2.1.06	RET. EN LA FUENTE POR PAGAR (1%) P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/G F/C 41828 a boyaca - 36-			2,57
29/08/2013	5.1.01	COMPRAS		149,42	
	1.1.09	IVA COMPRAS		17,93	
	1.1.02	<b>BANCOS</b>			165,86
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	165,86		
	2.1.06	RET. EN LA FUENTE X PAGAR (1%) P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/G F/C 34291 A ADHEPLAST SA			1,49
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		129.109,23	129.109,23

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO DIARIO**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**FOLIO: 07**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
29/08/2013		<b>VIENEN</b>		129.109,23	129.109,23
		<b>- 37-</b>			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		1.265,10	
	1.1.02	<b>BANCOS</b>			1.265,10
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	1.265,10		
		P/r pago de cuenta pendiente a G.			
29/08/2013		<b>- 38-</b>			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		154,79	
	1.1.02	<b>BANCOS</b>			154,79
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	154,79		
		P/r pago de cuenta pendiente a Me			
31/08/2013		<b>- 39 -</b>			
	5.1.03	SUELDOS Y SALARIOS		307,47	
	5.1.04	APORTE PATRONAL		42,53	
	2.1.04	IESS POR PAGAR			75,25
	2.1.04.01	APORTE PATRONAL	42,53		
	2.1.04.02	APORTE PERSONAL	32,72		
	1.1.02	<b>BANCOS</b>			274,75
		P/R PAGO DE SUELDO			
31/08/2013		<b>- 40-</b>			
	5.1.05	REMUNERACIONES ADICIONALES		97,25	
	5.1.05.01	DECIMO TERCER SUELDO	29,17		
	5.1.05.02	DECIMO CUARTO SUELDO	24,33		
	5.1.05.03	FONDOS DE RESERVA	29,17		
	5.1.04.04	VACACIONES	14,58		
	2.1.05	PROVISIONES SOCIALES X PAGAR			97,25
	2.1.05.01	DECIMO TERCER SUELDO	29,17		
	2.1.05.02	DECIMO CUARTO SUELDO	24,33		
	2.1.05.03	FONDOS DE RESERVA	29,17		
	2.1.05.04	VACACIONES	14,58		
		P/R PAGO PROVISIONES SOCIALES			
31/08/2013		<b>- 41-</b>			
	2.1.06	RET. EN LA FUENTE POR PAGAR		23,43	
	2.1.09	RETENCIONES POR PAGAR			23,43
		P/R LAS RETENCIONES POR PAGAR			
31/08/2013		<b>- 42-</b>			
	2.1.03	IVA EN VENTAS		107,24	
	1.1.09	CREDITO TRIBUTARIO		174,06	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS			281,30
		P/R LIQUIDACION DEL IVA			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		131.281,10	131.281,10

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO DIARIO**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE**  
**Expresado en Dólares USD**

**FOLIO: 08**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		131.281,10	131.281,10
15/09/2013		<b>- 43-</b>			
	2.1.04	IESS POR PAGAR		75,25	
	2.1.04.01	APORTE PATRONAL	42,53		
	2.1.04.02	APORTE PERSONAL	32,72		
	1.1.02	<b>BANCOS</b>	75,25		
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA			75,25
		P/R PAGO DE APORTES AL SEGURO SOCIAL			
15/09/2013		<b>- 44-</b>			
	2.1.09	RETENCIONES POR PAGAR		23,43	
	1.1.02	<b>BANCOS</b>			23,43
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	23,43		
		P/R PAGO DE RETENCIONES DEL MES			
23/09/2013		<b>- 45-</b>			
	5.1.01	COMPRAS		320,41	
	1.1.09	IVA COMPRAS		38,45	
	1.1.02	<b>BANCOS</b>			355,66
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	355,66		
		RETENCION EN LA FUENTE POR			
	2.1.06	PAGAR (1%)			3,20
		P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/G			
		F/C 37852 A JORGE TRUJILLO			
25/09/2013		<b>- 46-</b>			
	5.1.01	COMPRAS		336,48	
	1.1.09	IVA COMPRAS		40,38	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			373,49
	2.1.06	RET EN LA FUENTE POR PAGAR (1%)			3,36
		P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/G			
		F/C 24182 A JUAN EL JURI			
27/09/2013		<b>- 47-</b>			
	1.1.01	CAJA		204,50	
	4.1.01	VENTAS			182,59
	2.1.0.3	IVA VENTAS			21,91
		P/R VENTA DE MERCADERIAS S/G F/C			
		49904 A CORPORACION CATAMAYO			
27/09/2013		<b>- 48-</b>			
	1.1.01	CAJA		31,00	
	4.1.01	VENTAS			27,68
	2.1.0.3	IVA VENTAS			3,32
		P/R VENTA DE MERCADERIAS S/G F/C			
		49907 A COMERCIAL CHAVEZ BENA			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		132.351,00	132.351,00

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO DIARIO**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**FOLIO: 09**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		132.351,00	132.350,99
27/09/2013		- 49 -			
	1.1.01	CAJA		41,40	
	4.1.01	VENTAS			36,96
	2.1.0.3	IVA VENTAS			4,44
		P/R VENTA DE MERCADERIAS S/G F/C 49912 A MACAS MANUEL			
27/09/2013		- 50 -			
	1.1.02	<b>BANCOS</b>		276,90	
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	276,90		
	1.1.01	CAJA			276,90
		P/R DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA			
28/09/2013		- 51 -			
	1.1.01	CAJA		28,00	
	4.1.0.1	VENTAS			25,00
	2.1.03	IVA VENTAS			3,00
		P/R VENTA DE MERCADERIAS S/G F/C 49917 A EGUIGUREN DARIO			
29/09/2013		- 52 -			
	1.1.02	<b>BANCOS</b>		28,00	
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	28,00		
	1.1.01	CAJA			28,00
		P/R DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA			
30/09/2013		- 53 -			
	1.1.01	CAJA		74,00	
	4.1.0.1	VENTAS			66,07
	2.1.03	IVA VENTAS			7,93
		P/R VENTA DE MERCADERIAS S/G F/C 49953 A GALVEZ WILLIAM			
30/09/2013		- 54 -			
	5.1.01	COMPRAS		255,00	
	1.1.09	IVA COMPRAS		30,60	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			283,05
	2.1.06	RET EN LA FUENTE POR PAGAR (1%)			2,55
		P/R COMPRA DE MERC S/G F/C 7404			
30/09/2013		- 55 -			
	5.1.01	COMPRAS		258,89	
	1.1.09	IVA COMPRAS		31,07	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			287,37
	2.1.06	RET EN LA FUENTE POR PAGAR (1%)			2,59
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		133.374,84	133.374,84

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO DIARIO**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**FOLIO: 10**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		133.374,84	133.374,84
30/09/2013		P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/G F/C 35970 ADHEPLAST - 56 -			
	5.1.01	COMPRAS		105,24	
	1.1.09	IVA COMPRAS		7,52	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR RETENCION EN LA FUENTE POR			111,71
	2.1.06	PAGAR (1%)			1,05
30/09/2013		P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/G F 59088 DISTRIBUIDORA GRANDA - 57-			
	5.1.03	SUELDO Y SALARIO		307,47	
	5.1.04	APORTE PATRONAL		42,53	
	2.1.04	IESS POR PAGAR			75,25
	2.1.04.01	APORTE PATRONAL	42,53		
	2.1.04.02	APORTE PERSONAL	32,72		
	1.1.02	BANCOS			274,75
30/09/2013		P/R PAGO DE SUELDO - 58-			
	5.1.05	REMUNERACIONES ADICIONALES		97,25	
	5.1.05.01	DECIMO TERCER SUELDO	29,17		
	5.1.05.02	DECIMO CUARTO SUELDO	24,33		
	5.1.05.03	FONDOS DE RESERVA	29,17		
	5.1.04.04	VACACIONES	14,58		
	2.1.05	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			97,25
	2.1.05.01	DECIMO TERCER SUELDO	29,17		
	2.1.05.02	DECIMO CUARTO SUELDO	24,33		
	2.1.05.03	FONDOS DE RESERVA	29,17		
	2.1.05.04	VACACIONES	14,58		
30/09/2013		P/R PAGO PROVISIONES SOCIALES - 59-			
	2.1.06	RET. EN LA FUENTE POR PAGAR		12,75	
	2.1.09	RETENCIONES POR PAGAR			12,75
30/09/2013		P/R LAS RETENCIONES POR PAGAR - 60 -			
	1.1.02	<b>BANCOS</b>		74,00	
	1.1.02.01	BANCO DE LOJA	74		
	1.1.01	CAJA			74,00
		P/R DEPOSITO DE VENTAS DEL DIA <b>SUMAN Y PASAN</b>		134.021,60	134.021,60

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO DIARIO**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**FOLIO: 11**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/09/2013		<b>VIENEN</b>		134.021,60	134.021,60
		- 61-			
	2.1.03	IVA EN VENTAS		40,60	
	2.1.08	CREDITO TRIBUTARIO		107,42	
	1.1.08	IVA EN COMPRAS			148,02
		P/R LIQUIDACION DEL IVA			
		<b>SUBTOTAL</b>		<b>134.169,62</b>	<b>134.169,62</b>
30/09/2013		<b>ASIENTO DE AJUSTE</b>			
		- 62-			
	5.1.06	DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA		8,13	
	5.1.07	DEPRECIACION EQUIPO DE COMP.		123,75	
	5.1.08	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES		19,08	
	5.1.09	DEPRECIACION VEHICULO		1.100,01	
	1.2.01.01	DEPREC.ACUM. EQUIPO DE OFICINA			8,13
	1.2.02.01	DEPREC. ACUM. EQUIPO COMPUT.			123,75
	1.2.03.01	DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSER.			19,08
	1.2.04.01	DEPRECIACION ACUM. VEHICULO			1.100,01
30/09/2013		P/R LAS DEPRECIACIONES			
		- 63-			
	5.2.10	CONSUMO SUMINIST. DE OFICINA		5,00	
	1.1.06	SUMINISTROS DE OFICINA			5,00
		P/R CONSUMO SUMINISTROS DE OF.			
30/09/2013		<b>64-</b>			
	5.2.11	CONSUMO SUMINISTROS DE LIMPIEZA		5,00	
	1.1.07	SUMINISTROS DE LIMPIEZA			5,00
		P/R CONS.DE SUMIN. DE LIMPIEZA			
30/09/2013		<b>ASIENTOS DE REGULACION</b>			
		- 65-			
	5.1.02	COSTO DE VENTAS		63.901,29	
	1.1.04	MERCADERIA INVENTARIO INICIAL			58684,93
	5.1.01	COMPRAS			5.216,36
		P/R CIERRE INVENTAR INIC. Y C.N			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>199.331.88</b>	<b>199.331.88</b>

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO DIARIO**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>199.331,88</b>	<b>199333,88</b>
30/09/2013		<b>- 66-</b>			
	1.1.04	MERCADERIA INVENTARIO FINAL		59.575,88	
	5.1.02	COSTO DE VENTAS P/R INVENTARIO FINAL DE MERCAD.			59.575,88
30/09/2013		<b>- 67-</b>			
	4.1.01	VENTAS		3.250,42	
	4.1.03	PERDIDA BRUTA EN VENTAS		1.074,99	
	5.1.02	COSTO DE VENTAS P/R LA PERDIDA BRUTA EN VENTAS			4.325,41
30/09/2013		<b>- 68-</b>			
	6.1	RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS		3.677,71	
	5.1.03	SUELDOS Y SALARIOS			922,41
	5.1.04	APORTE PATRONAL			127,59
	5.1.05	PROVISIONES SOCIALES			291,75
	5.1.06	DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA			8,13
	5.1.07	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION			123,75
	5.1.08	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES			19,08
	5.1.09	DEPRECIACION VEHICULO CONSUMO SUMINISTROS DE			1100,01
	5.1.10	OFICINA CONSUMO SUMINISTROS DE			5,00
	5.1.11	LIMPIEZA			5,00
	4.1.03	PERDIDA BRUTA EN VENTAS P/R CIERRE DE LAS CUENTAS DE GASTO			1074,99
31/12/2011		<b>- 69-</b>			
	6.1	RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS		3.677,71	
	3.2.01	PERDIDA DEL EJERCICIO P/R LA UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO			3677,71
		<b>TOTAL</b>		<b>270588,59</b>	<b>270588,59</b>

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** CAJA

**CODIGO:** 1.1.01

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2013	P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1	300,00	0,00	300,00
01/07/2013	P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL	1/2	0,00	300,00	0,00
02/07/2013	P/R VENTA DE MERCADERIAS S/F 48484 A CONSTRUCTURA	1/3	63,43		63,43
03/07/2013	P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO DEL DIA	1/4		63,43	0,00
03/07/2013	P/R VENTA DE MERCADERIAS S/F 48497	1/5	25,75		25,75
04/07/2013	P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO DEL DIA	2/6		25,75	0,00
04/07/2013	PR VENTA DE MERCADERIAS S/F 48509	2/7	292,35		292,35
05/07/2013	P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO DEL DIA	2/9		292,35	0,00
06/07/2013	P/R VENTA DE MERCADERIAS S/F 48535	2/10	44,50		44,50
06/07/2013	P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO DEL DIA	3/12		44,50	0,00
01/08/2013	P/R VENTA DE MERCADERIAS S/F 48908	4/21	81,80		81,80
02/08/2013	P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO DEL DIA	4/22		81,80	0,00
06/08/2013	P/R VENTA DE MERCADERIAS S/F 48980	4/23	493,81		493,81
06/08/2013	P/R VENTA DE MERCADERIAS S/F 48982	4/24	107,00		600,81
06/08/2013	P/R VENTA DE MERCADERIAS S/F 48984	5/25	69,00		669,81
06/08/2013	P/R VENTA DE MERCADERIAS S/F 48986	5/26	249,36		919,17
07/08/2013	P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO DEL DIA	5/27		919,17	0,00
27/09/2013	P/R VENTA DE MERCADERIAS S/F 49904	8/47	204,50		204,50
27/09/2013	P/R VENTA DE MERCADERIAS S/F 49907	8/48	31,00		235,50
27/09/2013	P/R VENTA DE MERCADERIAS S/F 49912	9/49	41,40		276,90
27/09/2013	P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO DEL DIA	9/50		276,90	0,00
28/09/2013	P/R VENTA DE MERCADERIAS S/F 49917	9/51	28,00		28,00
29/09/2013	P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO DEL DIA	9/52		28,00	0,00
30/09/2013	P/R VENTA DE MERCADERIAS S/F 49946	9/53	74,00		74,00
30/09/2013	P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO DEL DIA SUMAS	10/60	<b>2.105,90</b>	<b>2.105,90</b>	<b>0,00</b>

**f) GERENTE**

**f) CONTADOR**

<b>"FERRETERIA ARGUE"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>Expresado en Dólares USD</b>					
<b>CUENTA:</b>	<b>BANCOS</b>			<b>CODIGO:</b>	<b>1.1.02</b>
<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/07/2013	P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1	9.000,00	0,00	9.000,00
01/07/2013	P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO	1/2	300,00		9.300,00
03/07/2013	P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO	1/4	63,43		9.363,43
04/07/2013	P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO	2/6	25,75		9.389,18
05/07/2013	P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO	2/9	292,35		9.681,53
06/07/2013	P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO	2/11	1.834,00		11.515,53
06/07/2013	P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO	2/12	44,50		11.560,03
12/07/2013	P/R PAGO APORTES AL SEGURO SOCIAL	3/13		75,25	11.484,78
31/07/2013	P/R PAGO DE SUELDOS	3/17		274,75	11.210,03
02/08/2013	P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO	4/22	81,80		11.291,83
07/08/2013	P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO	5/27	919,17		12.211,00
15/08/2013	P/R PAGO DE APORTES AL SEGURO SOCIAL	5/30		75,25	12.135,75
15/08/2013	P/R PAGO DE RETENCIONES DEL MES	6/31		65,24	12.070,51
15/08/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS F/C 55495	6/32		1.128,27	10.942,24
23/08/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS F/C 33300	6/33		112,76	10.829,48
25/08/2013	P/R PAGO CUENTAS PENDIENTES	6/34		183,37	10.646,11
29/08/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS F/C 41828	6/35		285,46	10.360,65
29/08/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS F/C 34291	6/36		165,86	10.194,79
29/08/2013	P/R PAGO CUENTAS PENDIENTES	7/37		1.265,10	8.929,69
29/08/2013	P/R PAGO CUENTAS PENDIENTES	7/38		154,79	8.774,90
31/08/2013	P/R PAGO DE SUELDOS	7/39		274,75	8.500,15
15/09/2013	P/R PAGO RETENCIONES DEL MES	8/44		23,43	8.476,72
15/09/2013	P/R PAGO DE APORTES AL SEGURO SOCIAL	8/43		75,25	8.401,47
23/09/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS F/C 37852	8/45		355,66	8.045,81
27/09/2013	P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO	9/50	276,90		8.322,71
29/09/2013	P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO	9/52	28,00		8.350,71
30/09/2013	P/R PAGO DE SUELDOS	10/57		274,75	8.075,96
30/09/2013	P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO	10/60	74,00		8.149,96
	<b>SUMAS</b>		<b>12.939,90</b>	<b>4.789,94</b>	<b>8.149,96</b>

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** CUENTAS POR COBRAR **CODIGO:** 1.1.03

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2013	P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1	6.000,00	0,00	6.000,00
	SUMAS		6.000,00	0,00	6.000,00

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** DOCUMENTOS POR COBRAR **CODIGO:** 1.1.04

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2013	P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1	20.000,00	0,00	20.000,00
	SUMAS		20.000,00	0,00	20.000,00

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** ANTICIPO DE RETENCION **CODIGO:** 1.1.04

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/07/2013	P/R VENTA MERCADERIAS S/F 48484	1/3	0,57	0,00	0,57
	SUMAS		0,57	0,00	0,57

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

<b>CUENTA:</b> INVENTARIO DE MERCADERIAS		<b>CODIGO:</b> 1.1.05			
<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/07/2013	P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1	58.684,93	0,00	58.684,93
30/09/2013	P/R SALIDA DEL INVENTARIO INICIAL	11/67		58.684,93	0,00
30/09/2013	P/R INGRESO DEL INVENTARIO MERACDERIAS	11/68	59.575,88		59.575,88
	SUMAS		118.260,81	58.684,93	59.575,88

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

<b>CUENTA:</b> SUMINISTROS DE OFICINA		<b>CODIGO:</b> 1.1.06			
<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/07/2013	P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1	10,00	0,00	10,00
	SUMAS		10,00	5,00	5,00

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

<b>CUENTA:</b> SUMINISTROS DE LIMPIEZA		<b>CODIGO:</b> 1.1.07			
<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/07/2013	P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1	20,00	0,00	20,00
30/09/2013	P/R CONSUMO DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA	11/64	0,00	5,00	15,00
	SUMAS		20,00	5,00	15,00

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** IVA EN COMPRAS

**CODIGO:** 1.1.08

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
05/07/2013	P/R COMPRA DE MATERIALES F/C 438741	2/8	18,22	0,00	18,22
19/07/2013	P/R COMPRA DE MATERIALES F/C 443724	3/14	19,82	0,00	38,04
22/07/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 43783	3/15	16,73	0,00	54,77
26/07/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS F/C 16312	3/16	136,77	0,00	191,54
31/07/2013	P/R LIQUIDACION DEL IVA	4/20	0,00	191,54	0,00
09/08/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/G F/C 583	5/28	41,21	0,00	41,21
14/08/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS A F/C 32093	5/29	57,13	0,00	98,34
15/08/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS A F/C 55495	6/32	121,98	0,00	220,32
23/08/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS A F/C 3330	6/33	12,19	0,00	232,51
29/08/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 41828	6/35	30,86	0,00	263,37
29/08/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 34291	6/36	17,93	0,00	281,30
31/08/2013	P/R LIQUIDACION DEL IVA	7/42		281,30	0,00
23/09/2013	P/R COMPRA MERCADERIAS F/C 37852	8/45	38,45	0,00	38,45
25/09/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS F/C 24182	8/46	40,38	0,00	78,83
30/09/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 7404	9/54	30,60	0,00	109,43
30/09/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 35970	9/55	31,07	0,00	140,50
30/09/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 59088	10/56	7,52	0,00	148,02
30/09/2013	P/R LIQUIDACION DEL IVA	10/61		148,02	0,00
	SUMAS		620,86	620,86	0,00

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** CREDITO TRIBUTARIO

**CODIGO:** 1.1.09

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/08/2013	P/R LIQUIDACION DEL IVA	7/42	174,06	0,00	174,06
30/09/2013	P/R LIQUIDACION DEL IVA	10/61	107,42	0,00	281,48
	SUMAS		281,48	0,00	281,48

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** EQUIPO DE OFICINA

**CODIGO:** 1.2.01

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2013	P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1	325,00	0,00	325,00
	SUMAS		325,00	0,00	325,00

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA

**CODIGO:** 1.2.01.01

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/R LAS DEPRECIACIONES	11/62	0	8,13	8,13
	SUMAS		0,00	8,13	8,13

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** EQUIPO DE COMPUTACIÓN

**CODIGO:** 1.2.02

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2013	P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1	1.500,00	0,00	1.500,00
	SUMAS		1.500,00	0,00	1.500,00

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION **CODIGO:** 1.2.02.01

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/R LAS DEPRECIACIONES	nov-62		123,75	123,75
	SUMAS			123,75	123,75

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** MUEBLES Y ENSERES **CODIGO:** 1.2.03

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2013	P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1	763,00	0,00	763,00
	SUMAS		763,00	0,00	763,00

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES **CODIGO:** 1.2.03.01

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/R LAS DEPRECIACIONES	11/62		19,08	19,08
	SUMAS			19,08	19,08

f) GERENTE

f) CONTADOR

<b>"FERRETERIA ARGUE"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>Expresado en Dólares USD</b>					
<b>CUENTA:</b> VEHICULO		<b>CODIGO:</b> 1.2.04			
FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2013	P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1	22.000,00	0,00	22.000,00
	SUMAS		22.000,00	0,00	22.000,00

f) GERENTE

f) CONTADOR

<b>"FERRETERIA ARGUE"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>Expresado en Dólares USD</b>					
<b>CUENTA:</b> DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULO		<b>CODIGO:</b> 1.2.04.01			
FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/R LAS DEPRECIACIONES	11/62		1100,01	1100,01
	SUMAS			1.100,01	1.100,01

f) GERENTE

f) CONTADOR

<b>"FERRETERIA ARGUE"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013</b>					
<b>Expresado en Dólares USD</b>					
<b>CUENTA:</b> CUENTAS POR PAGAR		<b>CODIGO:</b> 2.1.01			
FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2013	P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1	0,00	12.000,00	12.000,00
05/07/2013	P/R COMPRA DE MATERIALES S/F 438741	2/8	0,00	168,50	12.168,50
19/07/2013	P/R COMPRA DE MATERIALES S/F 443724	3/14	0,00	183,37	12.351,87
22/07/2013	P/R PAGO DE LA F/C 43783 A MEDEXA SA	3/15		154,79	12.506,66
26/07/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 16312	3/16	0,00	1.265,10	13.771,76
09/08/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 583	5/28	0,00	381,17	14.152,93
14/08/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 32093	5/29	0,00	528,49	14.681,42
25/08/2013	P/R PAGO CUENTA PENDIENTE	6/34	183,37	0,00	14.864,79
29/08/2013	P/R PAGO CUENTA PENDIENTE	7/37	1.265,10	0,00	13.599,69
29/08/2013	P/R PAGO CUENTA PENDIENTE	7/38	154,79	0,00	13.444,90
25/09/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 24182	8/46	0,00	373,49	13.071,41
30/09/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 7404	9/54	0,00	283,05	12.788,36
30/09/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 35970	9/55	0,00	287,37	12.500,99
30/09/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 59088	10/56		111,71	12.612,70
	SUMAS		1.603,26	15.737,04	14.133,78

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** IVA EN VENTAS

**CODIGO:** 2.1.03

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/07/2013	P/R VENTA F/C 48484 A CONSTRUCTORA BERBELAQ	1/3		6,86	6,86
03/07/2013	P/R VENTA F/C 48497 A GORDILLO ANGEL	1/5		2,76	9,62
04/07/2013	P/R VENTA F/C 48509 ANELSON JARAMILO	2/7		31,32	40,94
06/07/2013	P/R VENTA F/C 48535 A JORGE DELGADO	2/10		4,77	45,71
06/07/2013	P/R VENTA F/C 48534 A ENCALADA GABRIEL	2/11		196,50	242,21
31/07/2013	P/R LIQUIDACION IVA	4/20	242,21		0,00
01/08/2013	P/R VENTA F/C 48908 CONSUMIDOR FINAL	4/21		8,76	8,76
06/08/2013	P/R VENTA F/C 48980 OJEDA GLADYS	4/23		52,91	61,67
06/08/2013	P/R VENTA F/C 48982 CONSUMIDOR FINAL	4/24		11,46	73,13
06/08/2013	P/R VENTA F/C 48984 SILVA ENA	5/25		7,39	80,52
06/08/2013	P/R VENTA F/C 48986 A MANGUI LUIS	5/26		26,72	107,24
31/08/2013	P/R LIQUIDACION IVA	7/42	107,24		0,00
27/09/2013	P/R VENTAS F/C 49904 A CORPORACION	8/47		21,91	21,91
27/09/2013	P/R VENTAS F/C 49907	8/48		3,32	25,23
27/09/2013	P/R VENTAS F/C 49912 A MACAS MANUEL	9/49		4,44	29,67
28/09/2013	P/R VENTAS F/C 49917 A EGUIGUREN DARIO	9/51		3,00	32,67
30/09/2013	P/R VENTAS F/C 4946	9/53		7,93	40,60
30/09/2013	P/R LIQUIDACION IVA	10/61	40,60		0,00
	<b>SUMAS</b>		<b>390,05</b>	<b>390,05</b>	<b>0,00</b>

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** APORTE PATRONAL

**CODIGO:** 2.1.0401

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2013	P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL	1/1		42,53	42,53
12/07/2013	P/R PAGO APORTES DEL SEGURO	3/13	42,53		0,00
31/07/2013	P/R PAGO DE SUELDOS	3/17		42,53	42,53
15/08/2013	P/R PAGO DE APORTES SEGURO SOCIAL	5/30	42,53		0,00
31/08/2013	P/R PAGO DE SUELDOS	7/39		42,53	42,53
15/09/2013	P/R PAGO DE APORTES SEGURO SOCIAL	8/43	42,53		0,00
30/09/2013	P/R PAGO DE SUELDOS	10/57		42,53	42,53
	<b>SUMAS</b>		<b>127,59</b>	<b>170,12</b>	<b>42,53</b>

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** APORTE PERSONAL

**CODIGO:** 2.1.0401

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2013	P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL	1/1		32,72	32,72
12/07/2013	P/R PAGO APORTES DEL SEGURO	3/13	32,72		0,00
31/07/2013	P/R PAGO DE SUELDOS	3/17		32,72	32,72
15/08/2013	P/R PAGO DE APORTES SEGURO SOCIAL	5/30	32,72		0,00
31/08/2013	P/R PAGO DE SUELDOS	7/39		32,72	32,72
15/09/2013	P/R PAGO DE APORTES SEGURO SOCIAL	8/43	32,72		0,00
30/09/2013	P/R PAGO DE SUELDOS	10/57		32,72	32,72
	SUMAS		98,16	130,88	32,72

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

**CODIGO:** 2.1.05

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/07/2013	P/R PAGO DE PROVISIONES DEL MES	4/18	0,00	97,25	97,25
31/08/2013	P/R PAGO DE PROVISIONES DEL MES	7/40	0,00	97,25	194,50
30/09/2013	P/R PAGO DE PROVISIONES DEL MES	10/58	0,00	97,25	291,75
	SUMAS		0,00	291,75	291,75

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR **CODIGO:** 2.1.06

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
05/07/2013	P/R COMPRA DE MATERIALES A MEGAPROFER	2/8	0,00	1,52	1,52
19/07/2013	P/R COMPRA DE MATERIALES S/G F/C 443724	3/14	0,00	1,65	3,17
22/07/2013	P/R COMPRA DE MATERIALES S/G F/C 43783	3/15	0,00	1,39	4,56
26/07/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/f 16312	3/16	0,00	11,40	15,96
31/07/2013	P/R RETENCIONES POR PAGAR	4/19	15,96		0,00
09/08/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/f 583	5/28	0,00	3,43	3,43
14/08/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/f32093	5/29	0,00	4,76	8,19
15/08/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/f 55495	6/32	0,00	10,16	18,35
23/08/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 33300	6/33	0,00	1,02	19,37
29/08/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 41828	6/35	0,00	2,57	21,94
29/08/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 34291	6/36	0,00	1,49	23,43
31/08/2013	P/R RETENCIONES POR PAGAR	7/41	23,43		0,00
23/09/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 37852	8/45		3,20	3,20
23/09/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 24182	8/46		3,36	6,56
30/09/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 7404	9/54		2,55	9,11
30/09/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 35970	9/55		2,59	11,70
30/09/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 59088	10/56		1,05	12,75
30/09/2013	P/R RETENCIONES POR PAGAR	10/59	12,75		0,00
	<b>SUMAS</b>		<b>52,14</b>	<b>52,14</b>	<b>0,00</b>

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** IVA POR PAGAR **CODIGO:** 2.1.08

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/R LIQUIDACION DEL IVA	4/20	0,00	50,67	50,67
15/08/2013	P/R PAGO DE RETENCIONES	may-31	50,67		0,00
	<b>SUMAS</b>		<b>50,67</b>	<b>50,67</b>	<b>0,00</b>

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** RETENCIONES POR PAGAR **CODIGO:** 2.1.09

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/07/2013	P/R RETENCIONES POR PAGAR	4/19		14,57	14,57
15/08/2013	P/R PAGO DE RETENCIONES DEL MES	5/31	14,57		0,00
31/08/2013	P/R RETENCIONES POR PAGAR	7/41		23,43	23,43
15/09/2013	P/R PAGO DE RETENCIONES DEL MES	8/44	23,43		0,00
30/09/2013	P/R RETENCIONES POR PAGAR	10/59		12,75	12,75
	SUMAS		38,00	50,75	12,75

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** CAPITAL **CODIGO:** 3.1

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2013	P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL.	1/1	0,00	106.527,68	106.527,68
	SUMAS		0,00	106.527,68	106.527,68

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** VENTAS

**CODIGO:** 4.1.01

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/07/2013	P/R VENTA F/C 48484 A CONSTRUCTORA BERBELAQ	1/3		57,14	57,14
03/07/2013	P/R VENTA F/C 48497 A GORDILLO ANGEL	1/5		22,99	80,13
04/07/2013	P/R VENTA F/C 48509 ANELSON JARAMILO	2/7		261,03	341,16
06/07/2013	P/R VENTA F/C 48535 A JORGE DELGADO	2/10		39,73	380,89
06/07/2013	P/R VENTA F/C 48534 A ENCALADA GABRIEL	2/11		1.637,50	2.018,39
01/08/2013	P/R VENTA F/C 48908 CONSUMIDOR FINAL	4/21		73,04	2.091,43
06/08/2013	P/R VENTA F/C 48980 CONSUMIDOR FINAL	4/23		440,90	2.532,33
06/08/2013	P/R VENTA F/C 48982 SILVA ENA	4/24		95,54	2.627,87
06/08/2013	P/R VENTA F/C 48984 SILVA ENA	5/25		61,61	2.689,48
06/08/2013	P/R VENTA F/C 48986 A MANGUI LUIS	5/26		222,64	2.912,12
27/09/2013	P/R VENTAS F/C 49904 A CORPORACION	8/47		182,59	3.094,71
27/09/2013	P/R VENTAS F/C 49907	8/48		27,68	3.122,39
27/09/2013	P/R VENTAS F/C 49912 A MACAS MANUEL	9/49		36,96	3.159,35
27/09/2013	P/R VENTAS F/C 49917 A EGUIGUREN DARIO	9/51		25,00	3.184,35
30/09/2013	P/R VENTAS F/C 4946	9/53		66,07	3.250,42
	SUMAS			3.250,42	3.250,42

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** PERDIDA BRUTA EN VENTAS

**CODIGO:** 4.1.02

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/R PERDIDA BRUTA	11/69	1.136,60		1.136,60
	SUMAS		1.136,60	0,00	1.136,60

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** COSTO DE VENTAS

**CODIGO:** 5.1.01

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/R EL CIERRE DE INVENTARIO INICIAL Y COMPRAS NETAS	11/67	63.901,29		63.901,29
30/09/2013	P/R EL INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS	11/68		59.575,88	4.325,41
30/09/2013	P/R PERDIDA BRUTA EN VENTAS	11/69		4.325,41	
	SUMAS		63.901,29	63.901,29	0,00

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** SUELDOS Y SALARIOS

**CODIGO:** 5.1.03

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/07/2013	P/R PAGO DE SUELDOS DEL MES	3/17	307,47	0,00	307,47
31/08/2013	P/R PAGO DE SUELDOS DEL MES	7/39	307,47	0,00	614,94
30/09/2013	P/R PAGO DE SUELDOS DEL MES	10/57	307,47	0,00	922,41
	SUMAS		922,41	0,00	922,41

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** APOORTE PATRONAL

**CODIGO:** 5.1.04

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/07/2013	P/R PAGO DEL SUELDO	3/17	42,53	0,00	42,53
31/08/2013	P/R PAGO DEL SUELDO	7/39	42,53	0,00	85,06
30/09/2013	P/R PAGO DEL SUELDO	10/57	42,53	0,00	127,59
	SUMAS		127,59	0,00	127,59

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** REMUNERACIONES ADICIONALES **CODIGO:** 5.1.05

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/07/2013	P/R PROVISION SOCIALES DEL MES	3/19	97,25	0,00	97,25
31/08/2013	P/R PROVISION SOCIALES DEL MES	7/40	97,25	0,00	194,50
30/09/2013	P/R PROVISION SOCIALES DEL MES	10/58	97,25	0,00	291,75
	SUMAS		291,75	0,00	291,75

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA **CODIGO:** 5.1.06

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/R LAS DEPRECIACIONES	11/62		8,13	8,13
	SUMAS		0,00	8,13	-8,13

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION **CODIGO:** 5.1.07

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/R LAS DEPRECIACIONES	11/62	123,75		123,75
	SUMAS		123,75		123,75

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES

**CODIGO:** 5.1.08

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/R LAS DEPRECIACIONES	11/62	19,08		19,08
	SUMAS		19,08		19,08

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** DEPRECIACION VEHICULO

**CODIGO:** 5.1.09

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/R LAS DEPRECIACIONES	11/62	1100,01		1100,01
	SUMAS		1.100,01		1.100,01

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA

**CODIGO:** 5.1.10

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/R CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA	11/63	5,00	0,00	5,00
	SUMAS		5,00	0,00	5,00

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** CONSUMO SUMINISTROS DE LIMPIEZA **CODIGO:** 5.1.11

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/R CONSUMO DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA	11/64	5,00	0,00	5,00
	SUMAS		5,00	0,00	5,00

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**LIBRO MAYOR**  
**AL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**  
**Expresado en Dólares USD**

**CUENTA:** COMPRAS **CODIGO:** 1.1.09

FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER	SALDO
05/07/2013	P/R COMPRA DE MATERIALES F/C 438741	2/8	151,80	0,00	151,80
19/07/2013	P/R COMPRA DE MATERIALES F/C 443724	3/14	165,20	0,00	317,00
22/07/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 43783	3/15	139,45	0,00	456,45
26/07/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS F/C 16312	3/16	1.139,73	0,00	1.596,18
09/08/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/G F/C 583	5/28	343,40	0,00	1.939,58
14/08/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS A F/C 32093	5/29	476,12	0,00	2.415,70
15/08/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS A F/C 55495	6/32	1.016,46	0,00	3.432,16
23/08/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS A F/C 3330	6/33	101,59	0,00	3.533,75
29/08/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 41828	6/35	257,17	0,00	3.790,92
29/08/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 34291	6/36	149,42	0,00	3.940,34
23/09/2013	P/R COMPRA MERCADERIAS F/C 37852	8/45	320,41	0,00	4.260,75
25/09/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS F/C 24182	8/46	336,48	0,00	4.597,23
30/09/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 7404	9/54	255,00	0,00	4.852,23
30/09/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 35970	9/55	258,89	0,00	5.111,12
30/09/2013	P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F 59088	10/56	105,24	0,00	5.216,36
	SUMAS		5.216,36	0,00	5.216,36

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**Expresado en Dólares USD**

**Del 01 de julio al 30 de septiembre del 2013**

CODIGO	Nº	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01	1	CAJA	2105,90	2105,90	0,00	0,00
1.1.02	2	BANCOS	12939,90	4789,94	8149,96	0,00
1.1.03	3	CUENTAS POR COBRAR	6000,00	0,00	6000,00	0,00
1.1.04	4	DOCUMENTOS POR COBRAR	20000,00	0,00	20000,00	0,00
1.1.05	5	INVENTARIO DE MERCADERIAS	58684,93	0,00	58684,93	0,00
1.1.06	6	SUMINISTROS DE OFICINA	10,00	0,00	10,00	0,00
1.1.07	7	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	20,00	0,00	20,00	0,00
1.1.08	8	IVA EN COMPRAS	620,86	620,86	0,00	0,00
1.1.09	9	CREDITO TRIBUTARIO	281,48	0,00	281,48	0,00
1.1.10	10	ANTICIPO RETENCION	0,57	0,00	0,57	0,00
1.2.01	11	EQUIPO DE OFICINA	325,00	0,00	325,00	0,00
1.2.01.01	12	EQUIPO DE COMPUTACION	1500,00	0,00	1500,00	0,00
1.2.02	13	MUEBLES Y ENSERES	763,00	0,00	763,00	0,00
1.2.02.01	14	VEHICULO	22000,00	0,00	22000,00	0,00
1.2.03	15	CUENTAS POR PAGAR	1603,26	15738,46	0,00	14135,20
1.2.03.01	16	IVA EN VENTAS	390,05	390,05	0,00	0,00
1.2.04	17	IESS POR PAGAR	225,75	301,00	0,00	75,25
1.2.04.01	18	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	0,00	291,75	0,00	291,75
2.1.01	19	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	52,14	52,14	0,00	0,00
2.1.03	21	IVA POR PAGAR	50,67	50,67		
2.1.04	22	RETENCIONES POR PAGAR	38,00	50,75	0,00	12,75
2.1.05	23	CAPITAL	0,00	106527,68	0,00	106527,68
2.1.06	24	VENTAS	0,00	3250,42	0,00	3250,42
2.1.09	26	SUELDOS Y SALARIOS	922,41	0,00	922,41	0,00
3.1	27	APORTE PATRONAL	127,59	0,00	127,59	0,00
4.1.01	28	REMUNERACIONES ADICIONALES	291,75	0,00	291,75	0,00
5.1.01	29	COMPRAS	5216,36	0,00	5216,36	0,00
		<b>SUMAN IGUALES</b>	<b>135369,92</b>	<b>135369,92</b>	<b>125544,02</b>	<b>125544,02</b>

Loja, 30 de septiembre del 2013

**f) GERENTE**

**f) CONTADOR**

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**Expresado en Dólares USD**

**Al 30 de septiembre del 2013**

N e	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
		1	CAJA	0,00	0,00			0,00			
2	BANCOS	8149,96	0,00			8149,96				8149,96	
3	CUENTAS POR COBRAR	6000,00	0,00			6000,00				6000,00	
4	DOCUMENTOS POR COBRAR	20000,00	0,00			20000,00				20000,00	
5	INVENTARIO DE MERCADERIAS	58684,93	0,00	59575,88	58684,93	59575,88				59575,88	
6	SUMINISTROS DE OFICINA	10,00	0,00		5,00	5,00				5,00	
7	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	20,00	0,00		5,00	15,00				15,00	
8	IVA EN COMPRAS	0,00	0,00								
9	CREDITO TRIBUTARIO	281,48	0,00			281,48				281,48	
10	ANTICIPO RETENCION	0,57	0,00			0,57				0,57	
11	EQUIPO DE OFICINA	325,00	0,00			325,00				325,00	
12	(-)DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE OFICINA	0,00	8,13				8,13				8,13
13	EQUIPO DE COMPUTACION	1500,00	0,00			1500,00				1500,00	
14	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	0,00	123,75				123,75				123,75
15	MUEBLES Y ENSERES	763,00	0,00			763,00				763,00	
16	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	0,00	19,08				19,08				19,08
17	VEHICULO	22000,00	0,00			22000,00				22000,00	
18	(-) DEPRECIACION ACUM. VEHICULO	0,00	1100,01				1100,01				1100,01
19	CUENTAS POR PAGAR	0,00	14135,20				14135,20				14135,20
21	IVA EN VENTAS	0,00	0,00								

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**Expresado en Dólares USD**

**Al 30 de septiembre del 2013**

N e	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
22	IESS POR PAGAR	0,00	75,25				75,25				75,25
23	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	0,00	291,75				291,75				291,75
24	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	0,00	0,00				0,00				0,00
26	RETENCIONES POR PAGAR	0,00	12,75				12,75				12,75
27	CAPITAL	0,00	106527,68				106527,68				106527,68
28	VENTAS	0,00	3250,42	3250,42		0,00	0,00				
29	COSTO DE VENTAS	0,00	0,00	63901,29	63901,29						
30	SUELDOS Y SALARIOS	922,41	0,00			922,41		922,41			
31	APORTE PATRONAL	127,59	0,00			127,59		127,59			
32	REMUNERACIONES ADICIONALES	291,75	0,00			291,75		<b>291,75</b>			
33	DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	8,13	0,00			8,13		8,13			
34	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	123,75	0,00			123,75		123,75			
35	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	19,08	0,00			19,08		19,08			
36	DEPRECIACION VEHICULO	1100,01	0,00			1100,01		1100,01			
37	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA		0,00	5		5,00		5,00			
38	COMPRAS	5216,36	0,00		5216,36			0,00			
39	CONSUMO SUMINISTROS DE LIMPIEZA		0,00	5		5,00		5,00			
	PERDIDA BRUTA EN VENTAS			1.074,99		1074,99		1074,99			
	<b>TOTAL</b>	<b>125544,02</b>	<b>125544,02</b>	<b>127812,58</b>	<b>127812,58</b>	<b>122293,60</b>	<b>122293,60</b>	<b>3677,71</b>	<b>0,00</b>	<b>118615,89</b>	<b>122293,60</b>
41	PERDIDA DEL EJERCICIO							3677,71			-3677,71
	<b>TOTAL</b>							<b>0</b>	<b>118615,89</b>	<b>118615,89</b>	

Loja, 30 de septiembre del 2013

**" FERRETERIA ARGUE"**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
 Expresado en Dólares USD  
**Al 30 de septiembre del 2013**

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
4.1.01	VENTAS	3250,42	
5.1.01	(-) COSTO DE VENTAS	-4325,41	
4.1.02	PERDIDA BRUTA EN VENTAS		-1074,99
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>-1074,99</b>
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>5.1</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>2602,72</b>
5.1.03	SUELDOS Y SALARIOS	922,41	
5.1.04	APORTE PATRONAL	127,59	
5.1.05	PROVISIONES SOCIALES	291,75	
5.1.06	DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	8,13	
5.1.07	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	123,75	
5.1.08	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	19,08	
5.1.09	DEPRECIACION VEHICULO	1100,01	
5.1.10	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA	5,00	
5.1.11	CONSUMO SUMINISTROS DE LIMPIEZA	5,00	
	<b>TOTAL EGRESOS</b>		<u><b>2602,72</b></u>
3.2.01	<b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>		<u><b>-3677,71</b></u>

Loja, 30 de septiembre del 2013

\_\_\_\_\_  
**f) GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**f) CONTADOR**

**" FERRETERIA ARGUE"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
Expresado en Dólares USD  
**Al 30 de septiembre del 2013**

1	<b>ACTIVO</b>		
1.1	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		94027,89
1.1.02	BANCOS	8149,96	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	6000,00	
1.1.04	DOCUMENTOS POR COBRAR	20000,00	
1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERIAS	59575,88	
1.1.06	SUMINISTROS DE OFICINA	5,00	
1.1.07	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	15,00	
1.1.10	ANTICIPO RETENCION	0,57	
1.1.09	CREDITO TRIBUTARIO	281,48	
1.2	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		23337,03
1.2.01	EQUIPO DE OFICINA	325,00	
1.2.01.01	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-8,13	
1.2.02	EQUIPO DE COMPUTACION	1500,00	
1.2.02.01	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-123,75	
1.2.03	MUEBLES Y ENSERES	763,00	
1.2.03.01	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-19,08	
1.2.04	VEHICULO	22000,00	
1.2.04.01	(-) DEP. ACUM. VEHICULO	-1100,01	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>117364,92</u></b>
2	<b>PASIVO</b>		
2.1	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	14135,20	
2.1.02	RETENCIONES POR PAGAR	12,75	
2.1.05	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	291,75	
2.1.08	IESS POR PAGAR	75,25	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		14514,95
3	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1	CAPITAL	106527,68	
3.2	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		
3.2.01	PERDIDA DEL EJERCICIO	-3677,71	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		102849,97
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b><u>117364,92</u></b>

Loja, 30 de septiembre del 2013

f) GERENTE

f) CONTADOR

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**FLUJO DE CAJA**  
**Expresado en Dólares USD**  
**Al 30 de septiembre del 2013**

**A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

VENTAS	3639,90
COMPRAS	-2048,01
	<b>1591,89</b>
PAGO CUENTAS PENDIENTES	1603,26
PAGO DEL SEGURO	225,75
PAGO DE RETENCIONES	88,67
PAGO SUELDOS	824,25
	<b>2741,93</b>

**FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION** -1150,04

**B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

COMPRA DE VEHICULO	0,00
PAGO DE SEGURO PARA OFICINA	0,00

**FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** 0,00

**C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

**FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO</b>	-1150,04
<b>MAS EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO EN EL INICIO DEL PERIODO</b>	9300,00
<b>(=) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	8149,96

\_\_\_\_\_  
**f) GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**f) CONTADORA**

## **g. DISCUSIÓN**

**FERRETERIA ARGUE**, no existía un registro y control de inventarios de bienes de la empresa ocasionando el desconocimiento de sus existencias, por lo cual fue necesario iniciar con el registro de bienes del inventario inicial en base a sus existencias y obligaciones con las que cuenta el almacén; no tenía diseñado un sistema contable, únicamente contaba con un registro de ingresos y gastos situación que no permitía obtener datos precisos de las operaciones diarias y como consecuencia se limita la obtención de información financiera confiable, las ventas no eran facturadas en su totalidad, es decir no contaba con un documento soporte que respalde la salida de la mercadería y el ingreso del efectivo por tal razón el monto real de las ventas diarias no era igual al valor facturado; respecto a los pagos que se realizaba había un descuido por parte de su propietario, estos no eran sustentados con sus respectivos comprobantes de egreso dificultando tener un control adecuado de los gastos.

Ante esto, se implementó plan y manual acorde a la actividad del negocio, además se utilizó auxiliares de depreciación de activos, rol de pagos a empleados, provisión social, que constan en los anexos.

Por lo que el propietario debe considerar el trabajo realizado, ya que es importante llevar un correcto proceso de contabilidad, esta información administrativa y financiera permitirá que aumenten sus ingresos, al igual que le ayudará a tomar decisiones oportunas y positivas en beneficio de alcanzar el desarrollo de la empresa.

## **h. CONCLUSIONES**

Luego de realizado el trabajo de tesis, en la **FERRETERIA ARGUE**, se puede determinar las siguientes conclusiones:

- ✓ Se dio cumplimiento al objetivo general, donde se deja implantado un sistema contable a través de la cuenta múltiple en **FERRETERIA ARGUE**, periodo Julio- Septiembre del 2013.
- ✓ Se ha diseñado y elaborado modelos de registros y libros contables que permitieron la sistematización de las actividades de la empresa, y el registro ordenado de las operaciones que realiza el negocio.
- ✓ El trabajo cuenta con un plan y manual de cuentas, acorde a las necesidades de la empresa, los que permitirán mejorar el control interno del registro y control de las actividades que se desarrollan.
- ✓ Finalmente se elaboró los estados financieros, que ayudaron a conocer la real situación económica financiera de la empresa, para que el propietario tome las decisiones oportunas.

## **i. RECOMENDACIONES**

- ✓ Se sugiere a la empresa tome en cuenta el registro de las operaciones a través del sistema de control de mercaderías, por cuenta múltiple, que permitirá tener una observación del inventario inicial y final del negocio, así mismo establecer la utilidad bruta en ventas; controlando de esta manera toda la mercadería existente.
- ✓ Se propone utilizar los modelos de registros y libros contables, que ayudaran a la categorización de las acciones de la empresa, y el registro metódico de los procedimientos que realiza el negocio.
- ✓ Se recomienda utilizar el plan y manual de cuentas, para de esta manera tener clasificadas y ordenadas las cuentas, que permitan el registro de las operaciones del negocio, ayudando así al control interno de todos los movimientos con su debido registro.
- ✓ Utilizar la información entregada de los Estados Financiero para planificar objetivos enfocados al desarrollo económico- financiero del negocio y de esta manera el Propietario cumpla con sus expectativas.
- ✓ Además que se declare los impuestos oportunamente y así aportar con el Presupuesto del Estado para el desarrollo de país y del bienestar social. Esto también permitirá que no tenga contravenciones con los organismos reguladores de control.

## **j. BIBLIOGRAFÍA**

- 1) Bravo-Valdivieso M. (2009 Contabilidad General (6ta ed.). Quito: Nuevodia
- 2) Zapata-Sánchez P. (2008) Contabilidad General (5ta ed.). McGraw - Hill Interamericana S.A
- 3) SARMIENTO R, Rubén. (2009) Contabilidad General (6ta. Ed.) Quito: 2006
- 4) Espejo-Jaramillo L. (2010) Contabilidad General (1ra. Ed) Loja: Imprenta UTPL
- 5) SARMIENTO, Rubén. Contabilidad General. Séptima Edición. Editorial Voluntad. Quito – Ecuador, 2007.
- 6) VAZCONES, José. Contabilidad General Siglo XXI. Edición Tercera. Editorial Voluntad. Quito-Ecuador, 2009.

### **Información electrónica:**

- 7) Microsoft ® Encarta ® 2008. © 1993-2008 Microsoft Corporation. Reservados todos los derechos.
- 8) SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. Retenciones de impuestos (en línea)<http://www.sri.gob.ec/web/10138/105> (citado el 13 de septiembre de 2013)
- 9) WIKIPEDIA ENCICLOPEDIA LIBRE. Empresa (en línea) <http://es.wikipedia.org/wiki/Empresa> (citado el 13 de julio de 2013)
- 10) MONOGRAFÍAS. La Empresa (en línea) <http://www.monografias.com/trabajos11/empre/empre.shtml> (citado el 05 de enero del 2013)
- 11) MONOGRAFÍAS. La Empresa y Ley de cooperativas en el Ecuador (en línea <http://www.monografias.com/trabajos21/empresa-ecuador/empresa-ecuador.shtml> (citado el 10 de marzo de 2013)

## **k. ANEXOS**

### **DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA**

DP= Valor Actual x % Depreciación

DP= 325,00 x 10% =

32,50

DP= 32,50 / 12 = 2,71

DP= 2,71 x 3 = 8,13

### **DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION**

DP= Valor Actual x % Depreciación

DP= 1500,00 x 33% = 495,00

DP= 495,00 / 12 = 41,25

DP= 41,25 x 3 = 123,75

### **DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES**

DP= Valor Actual x % Depreciación

DP= 763 x 10% = 76,30

DP= 76,30 / 12 = 6,36

DP= 6,36 x 3 = 19,08

### **DEPRECIACION VEHICULO**

DP= Valor Actual x % Depreciación

DP= 22000,00 x 20% = 4400,00

DP= 4400,00/ 12 =

366,67

DP= 366,67 x 3=

1.100,01

**" FERRETERIA ARGUE"**  
**ROL DE PAGOS**  
**CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO**

NO.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	S.B.U	A.PERSN.	A.PATRON	LIQ. A PAGAR	FIRMA
1	Ing. Manuel Arboleda	Gerente	350,00	32,72	42,53	274,76	
<b>TOTAL</b>			<b>350,00</b>	<b>32,72</b>	<b>42,53</b>	<b>274,76</b>	

f) GERENTE

f) CONTADORA

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**ROL DE PROVISIONES**  
**CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO**

NO.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	S.B.U	DEC TERC	DEC. CUART	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	TOTAL PROVISIONES	A PAGAR
1	Sr. Cesar Chamba	Gerente	350,00	29,17	24,33	14,58	29,17	97,25	372,01
<b>TOTAL</b>			<b>350,00</b>	<b>29,17</b>	<b>24,33</b>	<b>14,58</b>	<b>29,17</b>	<b>97,25</b>	<b>372,01</b>

f) GERENTE

f) CONTADORA

**"FERRETERIA ARGUE"**  
**ROL DE PAGOS**  
**CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO**

NO.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	S.B.U	A.PERSN.	A.PATRON	LIQ. A PAGAR	FIRMA
1	Sr. Cesar Chamba	Gerente	350,00	32,72	42,53	274,76	
<b>TOTAL</b>			<b>350,00</b>	<b>32,72</b>	<b>42,53</b>	<b>274,76</b>	

f) GERENTE

f) CONTADORA

**" FERRETERIA ARGUE"**  
**ROL DE PROVISIONES**  
**CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO**

NO.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	S.B.U	DEC TERC	DEC. CUART	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	TOTAL PROVISIONES	A PAGAR
1	Sr. Cesar Chamba	Gerente	350,00	29,17	24,33	14,58	29,17	97,25	372,01
<b>TOTAL</b>			<b>350,00</b>	<b>29,17</b>	<b>24,33</b>	<b>14,58</b>	<b>29,17</b>	<b>97,25</b>	<b>372,01</b>

f) GERENTE

f) CONTADORA

**" FERRETERIA ARGUE"**  
**ROL DE PAGOS**  
**CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE**

NO.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	S.B.U	A.PERSN.	A.PATRON	LIQ. A PAGAR	FIRMA
1	Sr. Cesar Chamba	Gerente	350,00	32,72	42,53	274,76	
<b>TOTAL</b>			<b>350,00</b>	<b>32,72</b>	<b>42,53</b>	<b>274,76</b>	

**f) GERENTE**

**f) CONTADORA**

**" FERRETERIA ARGUE"**  
**ROL DE PROVISIONES**  
**CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE**

NO.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	S.B.U	DEC TERC	DEC. CUART	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	TOTAL PROVISIONES	A PAGAR
1	Sr. Cesar Chamba	Gerente	350,00	29,17	24,33	14,58	29,17	97,25	372,01
<b>TOTAL</b>			<b>350,00</b>	<b>29,17</b>	<b>24,33</b>	<b>14,58</b>	<b>29,17</b>	<b>97,25</b>	<b>372,01</b>

**f) GERENTE**

**f) CONTADORA**



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 1100523358901  
 APELLIDOS Y NOMBRES: ARBOLEDA MOGROVEJO MANUEL ANTONIO  
 NOMBRE COMERCIAL: FERRETERIA ARGUE  
 CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI  
 CALIFICACION ARTESANAL: NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 23/02/1951      FEC. ACTUALIZACION: 21/10/2008  
 FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/03/1985      FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:  
 FEC. INSCRIPCION: 24/07/1985      FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

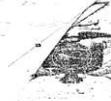
ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:  
 VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE ARTICULOS DE FERRETERIA.  
 DIRECCION DOMICILIO PRINCIPAL:  
 Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SAN SEBASTIAN Calle: RIO MARAÑON Número: SN Intersección:  
 RIO NARÓ Referencia: FRENTE A LAS CANCHAS DEPORTIVAS Teléfono: 072565600

- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:
- \* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
  - \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
  - \* DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
  - \* DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
  - \* DECLARACION MENSUAL DE IVA
  - \* IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: 001 001 al 001      ABIERTOS: 1  
 JURISDICCION: REGIONAL SUR LOJA      CERRADOS: 0

DIRECCION REGIONAL DEL SUR  
**SRI** SERVICIOS TRIBUTARIOS  
 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE: *[Signature]*      SERVICIO DE RENTAS INTERNAS  
 Urcabaz: FJMA030307      Lugar de emisión: LOJA BERNABEO      Fecha y hora: 21/10/2008  
 Página 1 de 2

SRI.gov.ec



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 1100523358001  
 APELLIDOS Y NOMBRES: ARBOLEDA MOGROVEJO MANUEL ANTONIO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:  
 No. ESTABLECIMIENTO: 001      ESTADO: ABIERTO      MATRIZ      FEC. INICIO ACT.: 01/03/1985  
 NOMBRE COMERCIAL: FERRETERIA ARGUE      FEC. CIERRE:  
 ACTIVIDADES ECONOMICAS:      FEC. REINICIO:

VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE ARTICULOS DE FERRETERIA.  
 DIRECCION ESTABLECIMIENTO:  
 Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO Calle: 18 DE NOVIEMBRE Número: SN Intersección: AZUAY  
 Referencia: FRENTE A LA CLINICA SAN AGUSTIN Oficina: PU Teléfono Trabajo: 072574214

DIRECCION REGIONAL DEL SUR  
**SRI** SERVICIOS TRIBUTARIOS  
 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE: *[Signature]*      SERVICIO DE RENTAS INTERNAS  
 Urcabaz: FJMA030307      Lugar de emisión: LOJA BERNABEO      Fecha y hora: 21/10/2008  
 Página 2 de 2

SRI.gov.ec

FACTURAS DE COMPRAS DE JULIO 2013

**FERRERÍA ARGUE** OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD FACTURA  
 Ing. Arboleda Mogrovejo Manuel Antonio  
 DIRECCIÓN: 18 de Noviembre s/n y Azuay  
 Telfs. Almacén: 2574 214 - Casa: 2584 394  
 Telefax: 2581 695 \*Loja - Ecuador

RUC: 1100583358001  
 Nº AUT. SRI: 1112651784  
 Fecha: Loja, 08/07/2013

CLIENTE: ENCALADA PAUTA WILFRIDO GABRIEL ING  
 RUC/C.I.: 1101977781001  
 DIRECCIÓN: VAN GOIGHT 24-50 Y PABLO PICASSO

Cant.	Descripción	Prec.	Unid.	Subtotal
10	"HG NEPLO 2 X 5"	3.5714		3.5714
2.00	"HG NEPLO 2 X 10" (25 CM)	5.8035		11.6071
1.00	"HG NEPLO 2 X 8"	4.4642		4.4642
3.00	"HG NEPLO 2 X 20" (60 CM)	10.7142		32.1426
1.00	"HG TAPON M 2"	1.3392		1.3392
13.00	"HG UNIVERSAL 2"	6.8684		87.0536
10.00	"HG NEPLO 2 X 4"	2.6785		26.7857
4.00	"HG UNION 2"	1.5625		6.2500
5.00	"HG CODO 2"	2.2321		11.1607
11.00	"ADAPTADOR HEMBRE E/G 50 - 2"	3.5714		39.2857
6.00	"HG TEE 2"	3.3483		20.0898
2.00	"HG NEPLO 3 X 10" (65 CM) 1R	5.3671		10.7342
2.00	"HG NEPLO 3 X 10" (50 CM)	20.5357		41.0714
1.00	"HG NEPLO 3 X 30" (75 CM)	21.4285		21.4285
4.00	"HG UNIVERSAL 3"	16.9842		67.9371
7.00	"HG NEPLO 3 X 4"	8.0357		56.2499
2.00	"CORTADORA JAPON R W 3"	165.1785		330.3571
2.00	"HG TEE 3"	7.5892		15.1785
1.00	"HG CODO 3"	5.8035		5.8035
7.00	"HG NEPLO 1 1/2 X 12" (30 CM)	6.8684		48.0789
1.00	"HG NEPLO 1 1/2 X 20" (60 CM)	6.2500		6.2500
1.00	"HG UNIVERSAL 1 1/2"	4.8107		4.8107
30.00	"HG NEPLO 1 1/2 X 4"	2.0535		61.6071
11.00	"ADAPTADOR HEMBRA 11/2 - 50 MM	1.3392		14.7321
9.00	"CORTADORA JAPON R W 2"	67.8571		610.7142

SON: UN MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y CUATRO, 00/100 DOLARES

SUBTOTAL: 1.637.50  
 S-IVA 12%: 1.637.50  
 S-IVA 0%: 0.00  
 12% IVA: 196.50  
 TOTAL: 1.834.00

F. Autorizada F. Cliente

IMPRESA SANTIAGO, José Rodrigo Alejandro Matamoros - R.U.C. 110261659001 \* AUT. N° 1438  
 \*Fecha: 25/04/2013 \*Válida hasta 25 DE ABRIL DE 2014

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

**FERRERÍA ARGUE** OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD FACTURA  
 Ing. Arboleda Mogrovejo Manuel Antonio  
 DIRECCIÓN: 18 de Noviembre s/n y Azuay  
 Telfs. Almacén: 2574 214 - Casa: 2584 394  
 Telefax: 2581 695 \*Loja - Ecuador

RUC: 1100583358001  
 Nº AUT. SRI: 1112651784  
 Fecha: Loja, 08/07/2013

CLIENTE: DELGADO ARMIJOS JORGE NERI  
 RUC/C.I.: 1100036084  
 DIRECCIÓN: CALLE CELICA Y BOLIVAR

Cant.	Descripción	Prec.	Unid.	Subtotal
10	"AUTOMATICO TINA 1 1/2" REP	4.0179		4.0179
2.00	"LLAVE LAVAPLITAL P/B- A	13.3828		26.7657
1.00	"TAPA INODORO	8.9285		8.9285

SON: CUARENTA Y CUATRO, 50/100 DOLARES

SUBTOTAL: 39.73  
 S-IVA 12%: 39.73  
 S-IVA 0%: 0.00  
 12% IVA: 4.77  
 TOTAL: 44.50

F. Autorizada F. Cliente

IMPRESA SANTIAGO, José Rodrigo Alejandro Matamoros - R.U.C. 110261659001 \* AUT. N° 1438  
 \*Fecha: 25/04/2013 \*Válida hasta 25 DE ABRIL DE 2014

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

**FERRERÍA ARGUE** OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD FACTURA  
 Ing. Arboleda Mogrovejo Manuel Antonio  
 DIRECCIÓN: 18 de Noviembre s/n y Azuay  
 Telfs. Almacén: 2574 214 - Casa: 2584 394  
 Telefax: 2581 695 \*Loja - Ecuador

RUC: 1100583358001  
 Nº AUT. SRI: 1112651784  
 Fecha: Loja, 02/07/2013

CLIENTE: CONSTRUCTORA BERLEVAQ CIA LTDA  
 RUC/C.I.: 1101708497001  
 DIRECCIÓN: 24 DE MAYO 12-80 Y MERCADILLO

Cant.	Descripción	Prec.	Unid.	Subtotal
10	"CORTADORA CH 2" REFORZ	28.5714		285.7142

SON: SESENTA Y CUATRO, 00/100 DOLARES

SUBTOTAL: 57.14  
 S-IVA 12%: 57.14  
 S-IVA 0%: 0.00  
 12% IVA: 6.86  
 TOTAL: 64.00

F. Autorizada F. Cliente

IMPRESA SANTIAGO, José Rodrigo Alejandro Matamoros - R.U.C. 110261659001 \* AUT. N° 1438  
 \*Fecha: 25/04/2013 \*Válida hasta 25 DE ABRIL DE 2014

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

**FERRERÍA ARGUE** OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD FACTURA  
 Ing. Arboleda Mogrovejo Manuel Antonio  
 DIRECCIÓN: 18 de Noviembre s/n y Azuay  
 Telfs. Almacén: 2574 214 - Casa: 2584 394  
 Telefax: 2581 695 \*Loja - Ecuador

RUC: 1100583358001  
 Nº AUT. SRI: 1112651784  
 Fecha: Loja, 03/07/2013

CLIENTE: GORDILLO FIGUEROA ANGEL ELIBERTO  
 RUC/C.I.: 1100007116001  
 DIRECCIÓN: SUCRE 09-48 Y ROCAFUERTE

Cant.	Descripción	Prec.	Unid.	Subtotal
10	"SIFON FLEXIBLE 1 1/4 - 1 1/2"	3.7946		37.946
1.00	"TV LLAVE ANGULAR	5.8035		5.8035

SON: VEINTICINCO, 75/100 DOLARES

SUBTOTAL: 22.99  
 S-IVA 12%: 22.99  
 S-IVA 0%: 0.00  
 12% IVA: 2.76  
 TOTAL: 25.75

F. Autorizada F. Cliente

IMPRESA SANTIAGO, José Rodrigo Alejandro Matamoros - R.U.C. 110261659001 \* AUT. N° 1438  
 \*Fecha: 25/04/2013 \*Válida hasta 25 DE ABRIL DE 2014

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR



# FACTURAS DE VENTAS DE AGOSTO 2013

**FERRERÍA ARGUE** Tuberías y accesorios polipropileno, HG y PVC, Material eléctrico, Calefones, Cerraduras, Pinturas, Ferrería en general.

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD FACTURA  
RUC: 1100583358001  
Ing. Arboleda Mogrovejo Manuel Antonio  
DIRECCIÓN: 18 de Noviembre s/n y Azuay  
Telfs. Almacén: 2574 214 - Casa: 2584 394  
Telefax: 2581 695 - Loja - Ecuador  
Nº AUT. SRI: 1112651784  
Fecha: 08/08/2013

CUENTE: CONSUMIDOR FINAL  
RUC/C.I.: 9999999999999  
DIRECCIÓN: 001001-000048908  
TPE.FF:

Cant.	Descripción	Preco. Unit.	Subtotal
2.00	*HG UNIVERSAL 1 1/4"	3.9482	8.6964
1.00	*HG NEPLO 1 1/4 X 4"	1.5625	3.1250
4.00	*MT PLASTIG ROSC 1 1/4"	4.9107	19.6428
1.00	*TEFLON ALEMAN ANCHO 15M	1.1607	1.1607
1.00	*SELLANTE 50 CC	5.3571	5.3571
5.00	*POLIMEX CODO 1 1/4"	2.8785	13.3928
1.00	*VALVULA PIE SIMMONS 1 1/4"	22.3214	22.3214
1.00	*HG BUSH 1 1/4 - 1	1.3392	1.3392

SON: OCHENTA Y UNO, 80/100 DOLÁRES

IMPRESA SANTIAGO, José Rodrigo Alejandro Matamoros - R.U.C. 1102616554001 \* AUT. Nº 1438  
\*Teléfono: 2577496 \*Emit. 047801-050600 \*Fecha: 25-04-2013 \*Válido hasta 25 DE ABRIL DE 2014

**FERRERÍA ARGUE** Tuberías y accesorios polipropileno, HG y PVC, Material eléctrico, Calefones, Cerraduras, Pinturas, Ferrería en general.

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD FACTURA  
RUC: 1100583358001  
Ing. Arboleda Mogrovejo Manuel Antonio  
DIRECCIÓN: 18 de Noviembre s/n y Azuay  
Telfs. Almacén: 2574 214 - Casa: 2584 394  
Telefax: 2581 695 - Loja - Ecuador  
Nº AUT. SRI: 1112651784  
Fecha: 08/08/2013

CUENTE: OJEDA JARAMILLO GLADYS MARGOTH  
RUC/C.I.: 1102109277001  
DIRECCIÓN: 18 NOVIEMBRE Y JOSE ANTONIO EGUIGUREN  
001001-000048908  
TELEF: 257612

Cant.	Descripción	Preco. Unit.	Subtotal
1.00	*CLAVO AGERO JAP 1 (1/2 KG) CAJA	3.5714	3.5714
2.10	*TORNI AUTORROSC 1 X 3 C.TO	1.7857	0.1785
1.00	*SILICON PAPIST TRANSP ABRO	3.5714	3.5714
5.00	*POLIMEX CODO 1"	1.3392	6.6964
1.00	*POLIMEX TEE 1 X 1/2"	2.2321	2.2321
50.00	*PLASTIG CODO 75MM	2.0535	104.2800
1.00	*PLASTIG TUBO DESAG 50 MM	4.9107	4.9107
1.00	*KALUPEGA 346 CC	13.3928	13.3928
1.00	*SIERRA SANDFLEX	1.2064	1.2064
4.00	*PLASTIG TUBO DESAG 75 MM	8.0235	32.0940
1.00	*CLAVO AGERO JAP 2 1/2 (1/2 KG) CAJA	2.8785	2.8785
20.00	*PLASTIG RED 75 X 50MM	2.0089	40.1780
5.00	*PLASTIG CODO 50MM	1.1180	5.5900
7.00	*PLASTIG YEE 110 MM	4.4643	31.2501
1.00	*KALUPEGA 250	3.5714	3.5714
1.00	*RADAR AUTOMAT TIELEVADO	16.0714	16.0714
1.00	*LLAVE MV FREGLER 1"	13.3928	13.3928
3.00	*CABO DE RICO	2.8785	8.6355
3.00	*POLIMEX REDUCT 3/4 X 1/2"	1.1180	3.3540
10.00	*POLIMEX REDUCT 1 X 1/2"	2.2321	22.3210
5.00	*PLASTIG CODO 110MM X 45"	4.2410	21.2050
2.00	*PLASTIG CODO 110MM	3.0357	6.0714

SON: CUATROCIENTOS NOVENTA Y TRES, 65/100 DOLÁRES

IMPRESA SANTIAGO, José Rodrigo Alejandro Matamoros - R.U.C. 1102616554001 \* AUT. Nº 1438  
\*Teléfono: 2577496 \*Emit. 047801-050600 \*Fecha: 25-04-2013 \*Válido hasta 25 DE ABRIL DE 2014

**FERRERÍA ARGUE** Tuberías y accesorios polipropileno, HG y PVC, Material eléctrico, Calefones, Cerraduras, Pinturas, Ferrería en general.

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD FACTURA  
RUC: 1100583358001  
Ing. Arboleda Mogrovejo Manuel Antonio  
DIRECCIÓN: 18 de Noviembre s/n y Azuay  
Telfs. Almacén: 2574 214 - Casa: 2584 394  
Telefax: 2581 695 - Loja - Ecuador  
Nº AUT. SRI: 1112651784  
Fecha: 08/08/2013

CUENTE: CONSUMIDOR FINAL  
RUC/C.I.: 9999999999999  
DIRECCIÓN: Milton Jimbo 001001-000048982  
TPE.FF:

Cant.	Descripción	Preco. Unit.	Subtotal
1.00	*AMOLADOR MAKITA GA 2050	88.3928	88.3928
1.00	*SIERRA CIRCULAR 4 1/2"	3.1250	3.1250
1.00	*DISCO MARIACHI 4 1/2"	0.8928	0.8928
0.50	*MT LUJA NORT 50	3.1250	1.5625
0.50	*MT LUJA NORT 50	3.1250	1.5625

SON: CIENTO SIETE, 00/100 DOLÁRES

IMPRESA SANTIAGO, José Rodrigo Alejandro Matamoros - R.U.C. 1102616554001 \* AUT. Nº 1438  
\*Teléfono: 2577496 \*Emit. 047801-050600 \*Fecha: 25-04-2013 \*Válido hasta 25 DE ABRIL DE 2014

**FERRERÍA ARGUE** Tuberías y accesorios polipropileno, HG y PVC, Material eléctrico, Calefones, Cerraduras, Pinturas, Ferrería en general.

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD FACTURA  
RUC: 1100583358001  
Ing. Arboleda Mogrovejo Manuel Antonio  
DIRECCIÓN: 18 de Noviembre s/n y Azuay  
Telfs. Almacén: 2574 214 - Casa: 2584 394  
Telefax: 2581 695 - Loja - Ecuador  
Nº AUT. SRI: 1112651784  
Fecha: 08/08/2013

CUENTE: SILVA MORALES ENA MARGOT  
RUC/C.I.: 1102017867001  
DIRECCIÓN: MACHALA Y JIPIJAPA  
001001-000048984  
TELEF:

Cant.	Descripción	Preco. Unit.	Subtotal
1.00	*CERRADURA ELECTR ISEO ITAL	61.6071	61.6071

SON: SESENTA Y NUEVE, 00/100 DOLÁRES

IMPRESA SANTIAGO, José Rodrigo Alejandro Matamoros - R.U.C. 1102616554001 \* AUT. Nº 1438  
\*Teléfono: 2577496 \*Emit. 047801-050600 \*Fecha: 25-04-2013 \*Válido hasta 25 DE ABRIL DE 2014

# FACTURAS DE COMPRAS DE AGOSTO 2013



Representaciones  
**Hidrocentro**  
Cia. Ltda.

**R.U.C. 1791248147001**  
**FACTURA**  
S002-001- 0000583  
Nº AUTORIZACION S.R.I. 112681976  
VALIDO PARA SU EMISION HASTA 02-MAYO-2014

**CLIENTE:** 01109-M ARBOLEDA  
ING. MANUEL ARBOLEDA MOGROVEJO  
1100583358001  
18 DE NOVIEMBRE S/N Y AZUAY  
072574214/072581695

**Dirección:** Av. General Rumiñahui Lote 3  
**Teléfono:** 233 6166 / 238 0628 / 2081 382  
**Celular:** 09 99 73 6841 / 09 98 50 7316 hidrocentro@hidrocentro.net  
**www.hidrocentro.net** Rumiñahui - Quito - Ecuador

**REFERENCIA:** 30 DIAS  
**VENDEDOR:** OFICINA  
**FECHA:** 10 Julio / 2013 09/Agosto / 2013

CANT.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR UNIT.	V. TOTAL
2.00	LXSG-ZSE5A 143	MEDIDOR 1" CHORRO MULTIPLE HIDRO	46.75	93.50
30.00	R-1355 2 6/8	LLAVE DE CORTE O VEREDA DE 1/2" NPT REF	5.33	159.90
20.00	TC928 3 4/0	REGISTRO DE INCORPORACION DE 1/2"	4.50	90.00

**UNA VEZ SALIDA LA MERCADERÍA NO SE ACEPTAN DEVOLUCIONES.**  
Debo y pagaré incondicionalmente en el lugar que se designa, o la orden de HIDROCENTRO o ..... días hábiles contados a partir de la fecha de suscripción de este pagaré, la cantidad que aparece en el face de este documento más el interés legal de mora desde su vencimiento, así como el adicional de mora permitido por la Ley sin perjuicio. Es entendido que las personas que firman el presente documento tienen autorización para ello y son en este acto responsables del contenido el cual se hace responsable de la cancelación de este documento.  
La mercadería vendida por cuenta y riesgo del comprador; no responderá por mermas o pérdidas accidentales en el transporte. Favor pagar con cheque cruzado a nombre de HIDROCENTRO.

**FORMA DE PAGO:** CREDITO  
**TRICENTOS OCHENTA Y CUATRO CON 61/100 DOLARES**  
**SON:**

SUBTOTAL 12 % 343.40  
SUBTOTAL 0 % 0.00  
DESCUENTO \$ 0.00  
SUBTOTAL \$ 343.40  
I.V.A. 12 % 41.21  
**TOTAL \$ 384.61**

ORIGINAL: Cliente / COPIA con: Emisor / COPIA ros.: Sin derecho a crédito tributario

*Juan Carlos Rosero*  
POR HIDROCENTRO

CLIENTE



**easymax**  
Somos *Partners* en Ecuador

**EASYSMAX S.A.**  
Módulo No. 18-12 de la Unidad Comercial y de Servicios  
- P.O.B. 2162102 (Ecuador) - Quito  
- P.O.B. 2162102 (Ecuador) - Quito  
- P.O.B. 2162102 (Ecuador) - Quito

**FACTURA**  
S001-001 - 000032093  
Aut. S.R.I. No. 1113214968  
RUC: 0992632291001

**Contrato Especial Según Resolución N° 182 del 4 de Abril del 2012**

**ARBOLEDA MOGROVEJO MANUEL ANTONI**  
1180593358001

**18 DE NOVIEMBRE S/N Y AZUAY (ARGU)**  
072574214 072581695

COD. CLIENTE	ORDEN CLIENTE	FECHA DOCUMENTO	FECHA DE VENCIMIENTO
1180593358001		072574214	072581695

CIUDAD	Nº PEDIDO	VENDEDOR	CONDICIÓN DE PAGO
QUITO	22076	FLORIBG SEVIERACA GEGA ALEXANDRA	30-45 DIAS

Artículo	CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO	TOTAL
1203013M	1976	40	CODO HH 90 1"	1.1310	45.28
120314	1976	6	ADAPTADOR TANQUE 1"	3.7743	23.65
121104	32	20	CUPLA MH 1/2"	0.3980	7.96
120609M	3406	12	ROSCA C/TUERCA 2" (NEPLO PERDIDO) CON	2.0760	24.92
120108	1982	100	ROSCA C/TUERCA 1/2" (NEPLO PERDIDO)	0.2637	26.37
0104	2672	100	CUPLA ROSCA HEMBRA 1/2" (GRUPO)	0.3526	35.26
120107	2666	100	TAPON MACRO 1/2"	0.2747	27.47
120312	337	10	NEPLO LIBRO 15CM X 1"	1.1209	11.21
120512M	2112	5	NEPLO LIBRO 15CM X 1 1/2"	3.8022	19.61
120612M	1982	8	NEPLO LIBRO 15CM X 2"	4.6681	38.94
121211	1982	20	CODO HH 49 1/2"	0.5275	10.55
120303	1827	5	UNION DOBLE 1/2" (UNION UNIVERSAL)	5.8132	29.07
120303	2020	20	UNION DOBLE 1" (UNION UNIVERSAL)	3.1090	62.20
120303	2022	20	UNION DOBLE 3/4" (UNION UNIVERSAL)	1.3956	27.91
120303	3406	6	UNION DOBLE 2" (UNION UNIVERSAL)	7.0920	42.59
120602	3406	10	TERMIN 3" (UNION UNIVERSAL)	4.3736	43.74

**Para cancelar las facturas sirvase realizar depósitos en Cuentas Corrientes de Easymax S.A.**  
- Banco Bolivariano N° 009-521922-8  
- Banco Pichincha N° 3489193504

\* Sirvase cancelar con CHEQUE CRUZADO a la orden de: EASYMAX S.A.  
El único documento válido de cancelación de esta factura es el recibo expedito por el comprador sujeto por favor.  
Recibí conforme la mercadería detallada en la presente factura, cuyo valor Dicho y Pagare a la orden de EASYMAX S.A. Únicamente en dólares de los Estados Unidos de América. Declaro que conozco personalmente y que acepto las condiciones de pago de esta compra venta y que me sujeto a las políticas crediticias de la compañía.  
Si no se hiciera recibo se redacta de esta factura en el término de 8 días esta se entenderá aprobada de acuerdo al artículo 201 del código de comercio.  
Autorizamos a EASYMAX S.A. a publicar, de considerarlo necesario los saldos de las operaciones de orden crediticio provenientes de la relación comercial entre EASYMAX S.A. Y .....  
Código Cliente: Copia Rosero - Crédito - Copia Verde - Vendedor

Subtotal 1 476.12  
Descuento 0.00  
Subtotal 2 476.12  
I.V.A. 12 % 57.13  
**TOTAL A PAGAR 533.25**

072093  
GUÍA DE REMISIÓN

FIRMA AUTORIZADA

RECIBI CONFORME

# FACTURAS DE COMPRAS DE SEPTIEMBRE 2013

**FERRETERÍA ARGUE** OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD FACTURA  
 Ing. Arboleda Mogrovejo Manuel Antonio  
 DIRECCIÓN: 18 de Noviembre s/n y Azuay  
 Telfs. Almacén: 2574 214 - Casa: 2584 394  
 Telefax: 2581 695 - Loja - Ecuador  
 RUC 1100583358001  
 Nº AUT. SRI: 1112651784  
 Fecha: 09/09/2013

CLIENTE: COMERCIAL CHAVEZ BENAVIDES  
 RUC/C.I.: 1191732269001  
 DIRECCIÓN: AMBATO 04-81 Y TULCAN  
 001001-000049901  
 TELEF: 2585735

Cant.	Descripción	Pres. Unit.	Subtotal
1.00	"HS REDUCT V 2"	5.3671	5.3671
1.00	"HS NEPLO 4" PERD	8.0267	8.0267
1.00	"CORTADORA C.H.R.W 1/4"	14.2857	14.2857

SUBTOTAL: 27.68  
 S-IVA 12%: 3.32  
 S-IVA 0%: 0.00  
 12% IVA: 3.32  
 TOTAL: 34.00

SON: TREINTA Y UNO, 00/100 DOLARES

IMPRESA SANTIAGO, José Rodrigo Alejandro Matamoros - R.U.C. 110216594001 - AUT. N° 1428  
 "Teléfono: 2577498 - Email: 047601-050000" Fecha: 25-04-2013 "Válido hasta 25 DE ABRIL DE 2014"

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

**FERRETERÍA ARGUE** OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD FACTURA  
 Ing. Arboleda Mogrovejo Manuel Antonio  
 DIRECCIÓN: 18 de Noviembre s/n y Azuay  
 Telfs. Almacén: 2574 214 - Casa: 2584 394  
 Telefax: 2581 695 - Loja - Ecuador  
 RUC 1100583358001  
 Nº AUT. SRI: 1112651784  
 Fecha: 09/09/2013

CLIENTE: CORPORACION CADMAYO  
 RUC/C.I.: 1191718311001  
 DIRECCIÓN: ZAROPTEPAMBA  
 001001-000049904  
 TELEF: 2682874

Cant.	Descripción	Pres. Unit.	Subtotal
3.00	"ADAPTADOR PVC 110MM	6.3252	17.9670
1.00	"LLAVE MAN RHHNO 4"	44.8478	44.8478
1.00	"POLIPRO 200	4.0178	4.0178
1.00	"ROULEX UNIVERSAL 1 1/2"	8.9298	8.9298
3.00	"MT PLASTIC ROSS 1 1/2"	6.3671	19.1013
1.00	"ROULEX UNIVERSAL 2"	9.9214	9.9214
1.00	"CAJA GEN ELEC 24 B	17.5671	17.5671
2.00	"CAJA GEN ELEC 24 B	13.3929	26.7858
2.00	"BREAKER 2P 20-50 A	11.6074	23.2148
3.00	"BREAKER G E R IC 30 A	3.5716	10.7148

SUBTOTAL: 182.69  
 S-IVA 12%: 22.12  
 S-IVA 0%: 0.00  
 12% IVA: 22.12  
 TOTAL: 204.83

SON: DOSCIENTOS CUATRO, 00/100 DOLARES

IMPRESA SANTIAGO, José Rodrigo Alejandro Matamoros - R.U.C. 110216594001 - AUT. N° 1428  
 "Teléfono: 2577498 - Email: 047601-050000" Fecha: 25-04-2013 "Válido hasta 25 DE ABRIL DE 2014"

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

**FERRETERÍA ARGUE** OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD FACTURA  
 Ing. Arboleda Mogrovejo Manuel Antonio  
 DIRECCIÓN: 18 de Noviembre s/n y Azuay  
 Telfs. Almacén: 2574 214 - Casa: 2584 394  
 Telefax: 2581 695 - Loja - Ecuador  
 RUC 1100583358001  
 Nº AUT. SRI: 1112651784  
 Fecha: 09/09/2013

CLIENTE: CAS MINGA MANUEL ADUENCIÓN  
 RUC/C.I.: 00113539001  
 DIRECCIÓN: JITO Y BOLIVAR  
 001001-000049912  
 TELEF: 2578273

Cant.	Descripción	Pres. Unit.	Subtotal
1	"LA ENERGI PQO A/A PAR	1.7857	1.7857
1	"AVE MAN REGLER 1"	11.5071	11.5071
3	"NEPLO 1" PERD	0.6666	1.9998
3	"NEPLO 1 1/2" PERD	1.2053	3.6159
3	"BUSH 1 1/2 - 1"	1.3362	4.0086
1	"LA ENERGI A/A PAR	1.7857	1.7857

SUBTOTAL: 36.69  
 S-IVA 12%: 4.40  
 S-IVA 0%: 0.00  
 12% IVA: 4.40  
 TOTAL: 41.49

SON: CUARENTA Y UNO, 00/100 DOLARES

IMPRESA SANTIAGO, José Rodrigo Alejandro Matamoros - R.U.C. 110216594001 - AUT. N° 1428  
 "Teléfono: 2577498 - Email: 047601-050000" Fecha: 25-04-2013 "Válido hasta 25 DE ABRIL DE 2014"

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

**FERRETERÍA ARGUE** OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD FACTURA  
 Ing. Arboleda Mogrovejo Manuel Antonio  
 DIRECCIÓN: 18 de Noviembre s/n y Azuay  
 Telfs. Almacén: 2574 214 - Casa: 2584 394  
 Telefax: 2581 695 - Loja - Ecuador  
 RUC 1100583358001  
 Nº AUT. SRI: 1112651784  
 Fecha: 09/09/2013

CLIENTE: EBUIBUREN VELEPUCHA CARLO FABRICIÓNS  
 RUC/C.I.: 1102532629001  
 DIRECCIÓN: AV UNIVERSITARIA 12-44 Y LOURDES  
 001001-000049917  
 TELEF: 2583140

Cant.	Descripción	Pres. Unit.	Subtotal
1.00	"DUCHA CROMADA C/BRAZO	12.5000	12.5000

SUBTOTAL: 25.00  
 S-IVA 12%: 3.00  
 S-IVA 0%: 0.00  
 12% IVA: 3.00  
 TOTAL: 28.00

SON: VEINTIOCHO, 00/100 DOLARES

IMPRESA SANTIAGO, José Rodrigo Alejandro Matamoros - R.U.C. 110216594001 - AUT. N° 1428  
 "Teléfono: 2577498 - Email: 047601-050000" Fecha: 25-04-2013 "Válido hasta 25 DE ABRIL DE 2014"

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR





# **UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA**

**IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COMERCIAL EN LA  
FERRETERIA ARGUE, DE LA CIUDAD DE LOJA; PERÍODO JULIO A  
SEPTIEMBRE DE 2013”**

Proyecto de tesis previo a optar el grado  
de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría,  
CPA.

**ASPIRANTE:**

**IRMA VANESA VILLAMAGUA PIEDRA**

**LOJA- ECUADOR**

**2013**

## **TEMA**

### **“IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COMERCIAL EN LA FERRETERIA ARGUE, DE LA CIUDAD DE LOJA; PERÍODO DE JULIO A SEPTIEMBRE DE 2013”**

#### **a. PROBLEMÁTICA**

Las empresas en el Ecuador se constituyen como organizaciones económicas jerarquizadas, con relaciones jurídicas, las cuales realizan actividades económicas gracias a las aportaciones de capital de personas; desempeñando un rol imprescindible para el desarrollo socio-económico de los países, así mismo generan riquezas a través de factores humanos, materiales, tecnológicos y financieros.

En las últimas décadas se han producido grandes cambios en el entorno de las empresas y las organizaciones, como resultado de los avances procedentes de las nuevas tecnologías de la producción, de la información y de las comunicaciones. Los riesgos de los comercios de quedarse y desaparecer son cada vez mayores debido a que no existen mejoras en los procesos, por lo que no benefician a los clientes, sin poder de esta manera desafiar los retos de la competencia con buenas perspectivas de éxito y superación.

Por tal motivo la falta de contabilidad en las empresas, llevan a que la gerencia esté carente de información oportuna y precisa, aumentando la probabilidad de fracaso en la toma de decisiones, obstaculizando así el desarrollo y el progreso de la empresa.

Para este fin es necesario adoptar un sistema contable que permita al empresario organizar, resumir, analizar e interpretar en forma eficiente y efectiva todas las actividades contables y administrativas que se dan en un período determinado.

Las empresas y organizaciones que se encuentran inmersos en actividades de comercialización de productos, deben buscar por todos los medios, introducir mejoras en su gestión dando paso a la implantación de sistemas contables; si no lo tuvieran aun, caso contrario mejorar significativamente con el fin de que cumplan sus funciones de información y control.

Dentro de las actividades comerciales se encuentra inmersa la Ferretería Argue de la Ciudad de Loja, de propiedad de la Sr. Manuel Antonio Arboleda Mogrovejo, el cual se encuentra legalmente inscrito con número de RUC 1100583358001, el almacén se encuentra ubicado en las calles Rio Marañón intersección Rio Napo. Empresa comercial que inicio sus actividades en Marzo del 1985, empresa de dedica a la venta al por mayor y menor de artículos de ferretería.

Mediante la entrevista realizada al propietario de la Ferretería Argue de la ciudad de Loja, logré determinar que el propietario de dicha empresa es una persona natural obligada a llevar contabilidad.

1. Por descuido del propietario del local comercial no cuenta con un Sistema Contable, debido a que los registros los lleva el propietario de una manera empírica, lo que afecta significativamente en la toma correcta de decisiones.
2. Las declaraciones de impuestos no son oportunos y carecen de veracidad debido a que el propietario entrega mensualmente los documentos necesarios para las declaraciones a diferentes contadores para que las efectúen, trayendo consigo inconvenientes para la empresa, así es el caso como sanciones por impuntualidad o por defectos en las mismas.
3. Los registros de las transacciones diarias son anotadas por el propietario o en ocasiones por algún empleado de la empresa en una hoja de Excel esto origina que algunas transacciones no sean registradas, impidiendo llevar un control exacto de los movimientos diarios de la empresa.

4. Los gastos personales son confundidos con gastos operacionales y el propietario toma dinero de los ingresos diarios de la empresa, para gastos personales lo que desencadena muchas veces en falta de liquidez al momento de tener que hacer un pago.
5. La empresa no cuenta con un fondo de caja chica para gastos menores, por tal razón se ven obligados a tomar el dinero de caja, lo que ocasiona a que no se lleve un control adecuado de este rubro.

Tomando en cuenta las problemáticas mencionadas anteriormente deduzco que el problema principal sea:

“LA FALTA DE APLICACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA FERRETERIA ARGUE DE LA CIUDAD DE LOJA NO LE PERMITE CONOCER LA REAL SITUACIÓN FINANCIERA EN UN PERIODO DETERMINADO”.

#### **b. JUSTIFICACIÓN**

La Universidad Nacional de Loja promueve la observación crítica de las múltiples problemáticas que aquejan a toda la ciudadanía lojana, es por ello que en ésta última década ha venido realizando cambios en su estructura académica, implicando un nuevo modelo de enseñanza denominado Sistema Académico

El presente proyecto permitirá aplicar los conocimientos adquiridos en el transcurso de formación de la carrera profesional, así como también obtener nuevos que permitan reforzarlos sólidamente; de tal manera que encaminen a la culminación con éxito del presente nivel de estudios, y el logro definitivo del tan anhelado título.

De la misma forma se convierte en una oportunidad de aportar en calidad de guía contable a la Ferretería Argue, por cuanto se incluirán detalles, datos y aspectos de gran importancia para aplicar de mejor manera el proceso contable. Así también servirá a los empresarios, accionistas, administradores, personal

contable, docentes, estudiantes universitarios, y demás agentes interesados en optimizar los registros económicos en una determinada empresa de la localidad, y de otros sectores del país con características similares.

Con la finalidad de conocer su situación económica real, en una forma clara, confiable y precisa, determinar en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone; puesto que de una información ordenada, sistemática y entera sobre el movimiento económico y financiero, dependerá que se prevea con anticipación las probabilidades futuras en cada empresa, y las decisiones más acertadas que en beneficio de ella se tomen.

### **c. OBJETIVOS**

#### **OBJETIVO GENERAL**

- Implementar un sistema contable en la FERRETERIA ARGUE de la ciudad de Loja, periodo Julio- Septiembre del 2013, con la finalidad de determinar el estado de situación financiera real.

#### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Recopilar y organizar correctamente la documentación fuente generada durante el periodo objeto de estudio.
- Diseñar el plan de cuentas utilizado con la finalidad de mejorarlo de acuerdo a las necesidades contables de la Ferretería.
- Realizar el inventario de los bienes que posee la empresa.
- Aplicar el proceso contable desde el estado situación inicial hasta la obtención de los estados financieros.

### **d. MARCO TEÓRICO**

#### **CONTABILIDAD**

La contabilidad es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras, es así que toda actividad económica desde las pequeñas empresas hasta las más grandes requieren del aporte de la contabilidad para conocer los resultados de su gestión.

#### **IMPORTANCIA**

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

## **OBJETIVOS**

Entre los objetivos más importantes de la contabilidad se describe los siguientes:

Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.

Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.

Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.

Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera del negocio.

Prever con anticipación las probabilidades futuras del negocio.

Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.

Servir como comprobante fidedigno, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a Ley.

Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos en toda la organización.

## **Principios Contables**

Para la ejecución del proceso contable y la preparación de estados financieros como producto principal de dicho proceso, es importante que observemos ciertas reglas, principios y criterios desarrollados por los organismos de contadores. A continuación se define algunos de estos conceptos:

**Ente contable.**-El Ente contable lo constituye la empresa como entidad que desarrolla la actividad económica. El campo de acción de la contabilidad financiera, es la actividad económica de la empresa.

**Equidad.**- La contabilidad y su información deben basarse en el principio de equidad, de tal manera que el registro de los hechos económicos y su información se basen en la igualdad para todos los sectores sin preferencia para ninguno en particular.

**Unidad de medida.**- En Ecuador, el dólar de Estados Unidos de Norteamérica cumple las funciones de unidad de cambio, unidad monetaria, y de medida de acumulación de valores.

**Partida doble.**- Consiste en que cada hecho u operación que se realice afectará, por lo menos, a dos partidas o cuentas contables; por tanto, el uso de la partida doble propicia esta regla: no habrá deudor sin acreedor, y viceversa.

**Medición de recursos.**- La contabilidad y la información financiera se fundamentan en los bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por tanto susceptible de ser valuados en términos monetarios. La contabilidad financiera se ocupa por tanto, en forma especial, de la medición de recursos y obligaciones económicas y los cambios operados en ellos.

**Periodo de tiempo.**- La contabilidad financiera provee información acerca de las actividades económicas de una empresa por período específicos, los que en comparación con la vida misma de la empresa, son cortos. Normalmente los períodos de tiempo de un ejercicio y otros son iguales, con la finalidad de poder establecer comparaciones y realizar análisis que permitan una adecuada toma de decisiones.

**Esencia sobre la forma.**- La contabilidad y la información financiera se basan en la realidad económica de las transacciones. La contabilidad financiera enfatiza la sustancia o esencia económica del evento. Generalmente la sustancia de los eventos a ser contabilizados está de acuerdo con la norma legal.

**Uniformidad.**- Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un período a otro. Cuando por circunstancias especiales se presenten cambios en los principios técnicos y en sus métodos de aplicación deberá dejarse constancia expresa de tal situación, a la vez que informar sobre los efectos que causen en la información contable.

### **Clasificación de la contabilidad.**

Básicamente la contabilidad contempla principios básicos de manera universal, sin embargo de acuerdo al área en donde es aplicada se determinan campos especializados, de acuerdo a los objetivos que cumplen en cada caso. En ese sentido podemos hablar de diferentes campos de especialización de la contabilidad, que se los describe de la siguiente manera:

**Contabilidad comercial o general.**- Se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías y servicios no financieros. Ejemplos: almacenes de calzado, empresas de transporte, de seguridad y vigilancia, entre otros.

**Contabilidad de Costos.**- Es aplicada en empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias. Ejemplos: fábricas y talleres, pero se puede utilizar también en empresas de servicios especializados o específicos. Ejemplos: hospitales, eléctricas y telefónicas.

**Contabilidad Gubernamental.**- Se aplican en las entidades y organismos del estado. Ejemplos: Universidades estatales, ministerios, entre otros.

**Contabilidad Bancaria.**- Su utilización se da en las entidades del sistema financiero para registrar depósitos en cuentas corrientes y de ahorro, liquidación de intereses, comisiones, cartas de crédito, entre otros. Ejemplos: Bancos, administradoras de fondos, cooperativas de ahorro y crédito, entre otros.

**Contabilidad de Servicios.**- Se encarga del control contable de los servicios que se presta al público por los cuales reciben dinero a cambio de los mismos; la conforman servicios como: luz, agua, teléfono, transporte, entre otros.

## **SISTEMAS DE CONTROL**

Para el control de la cuenta mercaderías en una empresa comercial existen dos sistemas los mismos que son:

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

## **SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE O INVENTARIO PERPETUO**

Es el que más se ajusta a las necesidades de control e información por sus características y ventajas. Consiste en vigilar el movimiento de la cuenta mercaderías mediante la utilización de tarjetas Kárdex que permite conocer el valor de la existencia física de las mercaderías en forma permanente.

Este procedimiento se caracteriza por el costo de ventas esta expreso de manera permanente; cada vez que se efectúa una venta, se determina su costo. En este sistema se debe contar obligatoriamente con una tarjeta Kárdex para el control de cada artículo, de esta forma el stock se puede establecer en cualquier momento. Para el efecto se necesita de personal especializado.

## **CUENTAS QUE INTERVIENEN**

En este sistema se controla el movimiento de la cuenta Mercaderías a través de las siguientes cuentas:

- ❖ Inventario de mercaderías
- ❖ Ventas
- ❖ Costo de ventas
- ❖ Utilidad bruta en ventas o pérdida en ventas

**INVENTARIO DE MERCADERIAS.-** En esta cuenta se registran los valores del inventario inicial de mercaderías, de las adquisiciones o compras de mercaderías y el valor de las ventas al costo

**VENTAS.**-En esta cuenta se registra todos los expendios o ventas de mercaderías, sean estas al contado o a crédito y las devoluciones en ventas a precio de venta.

**COSTO DE VENTAS.**- En esta cuanta se registran las ventas de mercaderías y las devoluciones en ventas, al costo.

**UTILIDAD BRUTA EN VENTAS.**- En esta cuenta se registran el valor de la utilidad bruta en ventas (sin restar gastos o egresos) obtenida durante el ejercicio.

**PERDIDA EN VENTAS.**- En esta cuenta se registra el valor de la perdida en ventas, establecida en el ejercicio, cuando en costo de ventas es mayor que las ventas netas.

#### Regulación de la Cuenta Mercadería

**Compras Netas**

=Compras Brutas – Dev. Compras –Desc. Compras

**Ventas Netas**

=Ventas Brutas – Dev. Ventas – Desc. En Ventas

**Mercadería para la Venta**

= Compras Brutas – Dev. Compras – Desc. Compras

**Costo de Venta**

=Inv. Inicial + Compras Netas – Inv. Final

**Utilidad Bruta en Ventas**

= Ventas Netas – Costo de Ventas

**Pérdida en Ventas**

= Costo de Venta – Ventas Netas

## **PLAN DE CUENTAS**

Plan de cuentas es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código.<sup>4</sup>

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 y presentación de los estados financieros.

## **MANUAL DE CUENTAS**

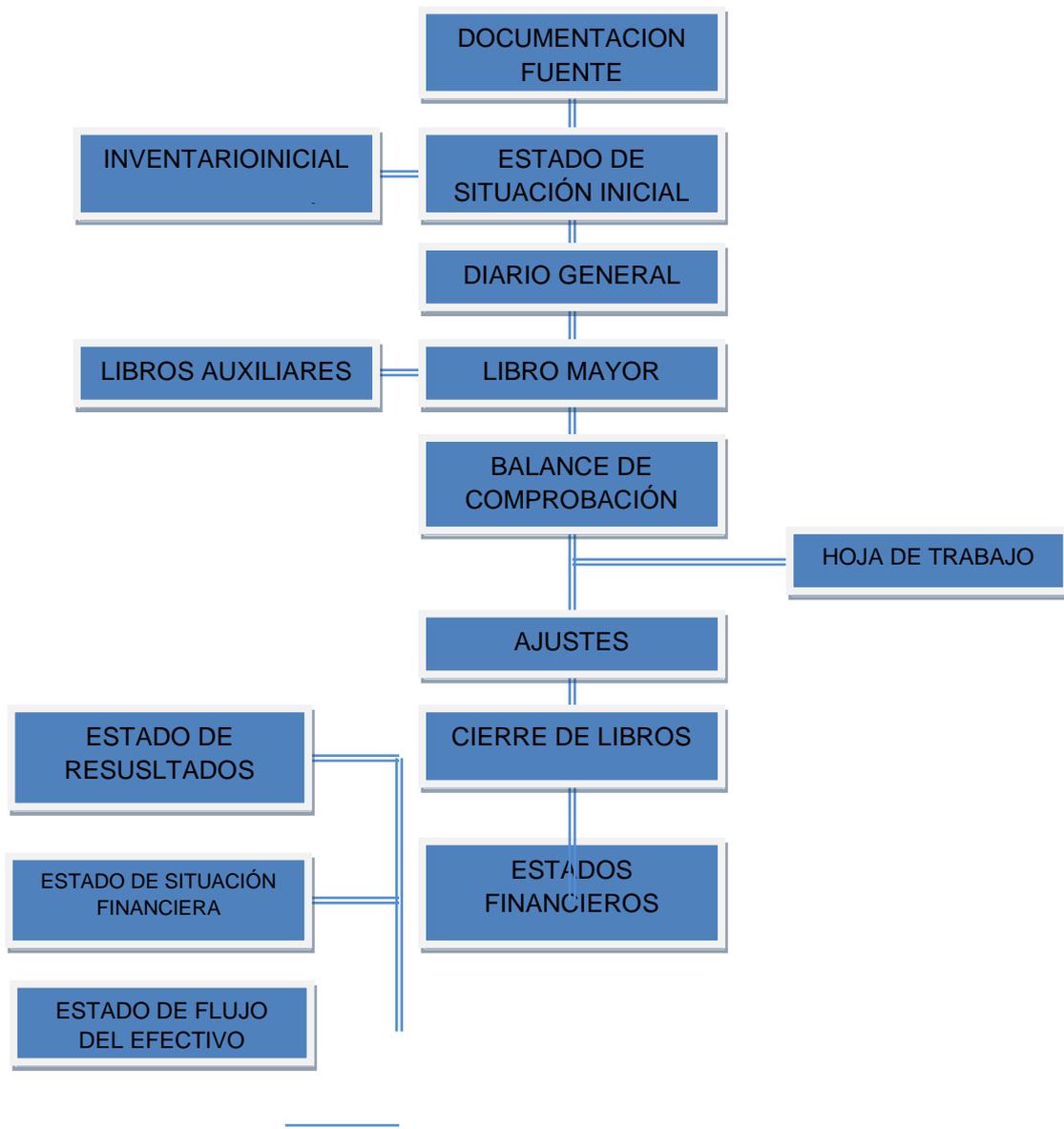
Es el concepto y detalle de cada una de las cuentas, indica cuando se acreditan y cuando se debitan y que saldo tienen.

## **CICLO CONTABLE**

Llamado también Proceso Contable, constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción hasta la presentación de los estados financieros. El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los Estados Financieros.

---

<sup>4</sup>ESPEJO Jaramillo, Lupe. CONTABILIDAD GENERAL, Primera Edición, 2007, Pág. 57



## DOCUMENTACIÓN FUENTE

La documentación fuente constituye la justificación de las transacciones realizadas por la empresa y el elemento esencial para el registro contable, es decir, son una prueba íntegra y verificable por parte de terceras personas.

Todas las compras de bienes y servicios que constan registradas en la contabilidad, deberán estar respaldadas con los correspondientes comprobantes de venta y documentos, de importación de ser el caso, emitidos por los

vendedores o proveedores, debiendo constar en os archivos del contribuyente en forma cronológica, secuencial y numérica.

- ✓ **Factura.-** Evidencia la compra y venta de productos y servicios especificando la cantidad, precios, impuestos fiscales y número del RUC.

**INVENTARIO INICIAL.-** Consiste en la toma física de todos los bienes que posee la empresa, pesando, midiendo, revisando la documentación y cada uno de los bienes u obligaciones de propiedad de la misma.

**FERRETERIA ARGUE  
INVENTARIO INICIAL  
AL.....  
EXPRESADO EN USD \$**

CANT.	DETALLE	REF.	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL

**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.

**FERRETERIA ARGUE  
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL  
AL ....DE .... DEL 2013  
EXPRESADO EN USD \$**

<b>ACTIVOS</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja		XXXX
Bancos	XXXX	
Cuentas por Cobrar		XXXX
<b>Total de Activo Corriente</b>		<b>XXXX</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Muebles y Enseres	XXXX	XXXX
(-) Depreciación Muebles y Enseres	XXXX	
<b>Total de Activo No Corriente</b>		<b>XXXX</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>XXXX</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Cuentas por Pagar		XXXX
Documentos por Pagar	XXXX	
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>XXXX</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>XXXX</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital Inicial	XXXX	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>XXXX</b>
<b>TOTAL PASIVOS MÁS PATRIMONIO</b>		<b>XXXX</b>

Loja,.....de.....de.....

**GERENTE**

**CONTADOR**

**LIBRO DIARIO.-** Es el primer registro contable principal que sirve para anotar en orden cronológico de fecha de las operaciones que ocurren en la empresa, en base a la documentación fuente. Para el registro de las transacciones se requiere el criterio por parte del profesional contable, de tal manera que la información que refleja sea apropiada.

**FERRETERIA ARGUE**  
**LIBRO DIARIO**  
 DEL..... AL..... DEL 2013  
 EXPRESADO EN USD \$  
 FOLIO N°

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

**LIBRO MAYOR.-** Presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, permite conocer los diferentes registros de las cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas.

La información que se requiere para la mayorización consta en el libro diario y consiste en trasladar los valores de cada cuenta respetando su ubicación, es decir los valores que constan en la columna del debe del libro diario pasaran al debe del libro mayor, así mismo, los valores que constan en la columna del haber del libro diario pasaran al haber de la cuenta del mayor.

**FERRETERIA ARGUE**  
**LIBRO MAYOR**  
 EXPRESADO EN USD \$

**CUENTA:**

**CÓDIGO N°:**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO

**LIBROS AUXILIARES.-** Sirve para anotar los movimientos de las cuentas auxiliares o subcuentas.

**FERRETERIA ARGUE  
LIBRO AUXILIAR  
EXPRESADO EN USD \$**

**SUB - CUENTA:**

**CÓDIGO N°:**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO

**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, permite entre otros principios contables, verificar el cumplimiento de la partida doble.

La información del balance de comprobación permite al contador realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean los correctos, razonables y confiables. En ningún caso el balance de comprobación reemplaza los estados financieros y tampoco se debe confundir con el balance general

**FERRETERIA ARGUE  
BALANCE DE COMPROBACIÓN  
DEL..... AL .....DE 2013  
EXPRESADO EN USD \$**

N°	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	CAJA				
2	CAJA CHICA				
3	BANCOS				
4	CUENTAS POR PAGAR				
5	MATERIALES DE CONSTRUCCION				
	<b>SUMAN</b>				

F. CONTADOR

F. GERENTE

**ESTADOS FINANCIEROS.-** La contabilidad tiene como uno de sus principales objetivos el conocer la situación económica y financiera de la empresa al término de un periodo contable o ejercicio económico, el mismo que se logra a través de la preparación de los siguientes Estados Financieros:

**ESTADO DE RESULTADOS O DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

Es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos generados, los costos y gastos incurridos por la empresa en un periodo determinado. La diferencia entre los ingresos y gastos constituyen la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

**FERRETERIA ARGUE  
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS  
DEL..... AL .....DE .... DEL 2013  
EXPRESADO EN USD \$**

	<b>VENTAS BRUTAS</b>			XXXXX
(-)	Descuento en Ventas		XXXXX	
(-)	Devolución en ventas		XXXXX	
(=)	<b>Ventas Netas</b>			XXXXX
(-)	Costo de Ventas			XXXXX
	<b>Mercadería Inventario Inicial</b>	XXXXX		
(+)	<b>COMPRAS BRUTAS</b>	XXXXX		
(-)	Descuento en Compras	XXXXX		
(-)	Devolución en Compras	XXXXX		
(=)	<b>Compras Netas</b>		XXXXX	
	<b>MERCADERÍA DISP. PARA LA VENTA</b>	XXXXX		
(-)	Inventario Final	XXXXX		
(=)	<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>			XXXXX
(+)	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			XXXXX
	Comisiones Ganadas	XXXXX		
	Intereses Ganados		XXXXX	
(=)	<b>UTILIDAD EN OPERACIÓN</b>			XXXXX
(-)	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			XXXXX
	Gastos Administrativos	XXXXX		
	Gastos Sueldos	XXXXX		
	Gastos Suministros de Oficina	XXXXX		
	Gasto Arriendo	XXXXX		
	Gastos Generales		XXXXX	
	Cuentas Incobrables	XXXXX		
	Depreciación Muebles y Enseres		XXXXX	
	Depreciación Equipo de Oficina	XXXXX		
	Depreciación Equipo de Computación	XXXXX		
(=)	<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>			XXXXX

Loja,.....de.....de.....

**GERENTE**

**CONTADOR**

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL

Es un estado financiero que demuestra la situación financiera de la empresa en un determinado periodo, a través del activo, pasivo y patrimonio.

### FERRETERIA ARGUE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL..... AL ....DE ..... DEL 2013 EXPRESADO EN USD \$

#### ACTIVOS

##### ACTIVO CORRIENTE

Caja			xxxx
Bancos		xxxx	
Cuentas por Cobrar	xxxx		xxxx
(-) Provisión Cuentas Incobrables	xxxx		
Mercaderías			xxxx
Suministros de Oficina		xxxx	
IVA Pagado			xxxx
<b>Total de Activo Corriente</b>			<b>xxxx</b>

##### ACTIVO NO CORRIENTE

Muebles y Enseres		xxxx	xxxx
(-) Depreciación Muebles y Enseres	xxxx		
Equipo de Oficina		xxxx	xxxx
(-) Depreciación de Equipo de Oficina	xxxx		
Equipo de Computación		xxxx	xxxx
(-) Depreciación de Equipo de Computación	xxxx		
<b>Total de Activo No Corriente</b>			<b>xxxx</b>

##### TOTAL ACTIVOS

**xxxx**

#### PASIVOS

##### PASIVO CORRIENTE

Cuentas por Pagar			xxxx
Documentos por Pagar		xxxx	
IVA Cobrado			xxxx
<b>Total Pasivo Corriente</b>			<b>xxxx</b>

##### TOTAL PASIVOS

**xxxx**

#### PATRIMONIO

Capital Inicial		xxxx	
Utilidad del Ejercicio		xxxx	

##### TOTAL PATRIMONIO

**xxxx**

##### TOTAL PASIVOS MÁS PATRIMONIO

**xxxx**

Loja,.....de.....de.....

**GERENTE**

**CONTADOR**

## **ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**

Tienen como propósito principal proveer información fundamental, condensada y comprensible, sobre el manejo de los ingresos y egresos de efectivo por una empresa en un periodo determinado, y en consecuencia mostrar una síntesis de los cambios ocurridos en la situación financiera (en sus inversiones y financiamiento) a fin de que en conjunto con los otros estados básicos, en términos de liquidez o solvencia de la entidad los usuarios puedan:

- ❖ Evaluar la habilidad de la empresa para generar flujos de efectivo netos positivos en el futuro.
- ❖ Evaluar la capacidad de la empresa para cumplir con el pago de sus obligaciones.
- ❖ Evaluar las razones para las diferencias entre utilidad neta y el flujo operativo de la empresa.
- ❖ Evaluar los efectos que sobre la posición financiera de la empresa tienen las transacciones de inversión y financiamiento que no requiere de efectivo, durante un periodo determinado.

**FERRETERIA ARGUE**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
**DEL..... AL .....DE ..... DEL 2013**  
**EXPRESADO EN USD \$**

**1. FLUJO DEL EFECTIVO OERACIONES**

Ingreso en efectivo de los clientes	xxx	
Efectivo pagado a proveedores y empleados		xxx
Efectivo generado de por las operaciones		xxx
<b>Efectivo neto por actividades operativas</b>		
<b>xxx</b>		

**2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION**

Adquisición de subsidiaria		xxx
Procedentes de ventas de equipo		xxx
Intereses recibidos		xxx
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>	<b>xxx</b>	

**3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Emisión y venta de acciones		xxx
Préstamos a largo plazo		xxx
Dividendos pagados		xxx
<b>Efectivo neto usado en actividades de financiamiento</b>	<b>xxx</b>	

**4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		xxx
Efectivo y sus equivalentes al principio del periodo		xxx
<b>Efectivo y sus equivalentes al final del periodo</b>		
<b>xxx</b>		

Loja,.....de.....de.....

**GERENTE**

**CONTADOR**

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

“Obligación Tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la Ley”<sup>5</sup>.

---

<sup>5</sup>Código Tributario Art. 14

RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)							
AGENTE DE RETENCION	INSTITUCION PUBLICA	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	SOCIEDADES	PERSONAS NATURALES			
				OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD		
					EMITE FACTURA	CON LIQUIDACIÓN DE COMPRAS	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES Y SERVICIOS PROFESIONALES
INSTITUCION PUBLICA	NO RETIENE	NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	SERVICIOS 100%
CONTRIBUYENTE ESPECIAL	NO RETIENE	NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	SERVICIOS 100%
SOCIEDAD	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	SERVICIOS 100%
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	SERVICIOS 100%
SUCESION INDIVISA OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	SERVICIOS 100%
PERSONA NATURAL NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE
SUCESION INDIVISA NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE	NO RETIENE

## **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

“El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, y al valor de los servicios prestados”<sup>6</sup>.

“Este impuesto recae sobre la renta que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras.

Para efectos de este impuesto se considera renta:

1. Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito u oneroso, bien sea que provengan del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y,
2. Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales ecuatorianas domiciliadas en el país o por sociedades nacionales.

## **PERÍODO TRIBUTARIO**

El ejercicio impositivo es anual y comprende el lapso que va del 1o. de enero al 31 de diciembre. Cuando la actividad generadora de la renta se inicie en fecha posterior al 1o. de enero, el ejercicio impositivo se cerrará obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año.

## **BASE IMPONIBLE**

La base imponible o base de cálculo del Impuesto a la Renta está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos.

## **RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA**

### **RETENCIÓN 1%**

1. La compra de todo tipo de bienes muebles de naturaleza corporal, excepto combustibles, y los pagos o acreditaciones en cuenta realizadas

---

<sup>6</sup>[http/ www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec)

por actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares.

2. Los que realicen las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados.
3. Aquellos efectuados por concepto de los servicios de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga, prestado por personas naturales o sociedades.
4. Los que se realicen a personas naturales por concepto de servicios en los que prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual.
5. Los intereses y comisiones que se causen en las operaciones de crédito entre las instituciones del sistema financiero. La institución financiera que pague o acredite los rendimientos financieros actuará como agente de retención.

#### **RETENCIÓN 5 %**

1. Los ingresos por concepto de intereses, descuentos y cualquier otra clase de rendimientos financieros generados por préstamos, cuentas corrientes, certificados financieros, pólizas de acumulación, certificados de inversión, avales, fianzas y cualquier otro tipo de documentos similares, sean éstos emitidos por sociedades constituidas o establecidas en el país, por sucesiones indivisas o por personas naturales residentes en el Ecuador.
2. Aquellos generados por la enajenación ocasional de acciones o participaciones, no están sujetos a esta retención. Las ganancias de capital no exentas originadas en la negociación de valores, no estarán sometidas a retención en la fuente de Impuesto a la Renta; sin embargo, los contribuyentes harán constar tales ganancias en su declaración anual.
3. De Impuesto a la Renta global de Intereses que cualquier entidad del sector público que actúe en calidad de sujeto activo de impuestos, tasas

y contribuciones especiales de mejoras, reconozca a favor de los sujetos pasivos.

4. Los realizados a deportistas, entrenadores, árbitros y miembros del cuerpo técnico, así como en el caso de artistas nacionales y extranjeros residentes.
5. Los realizados por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles a sociedades.

#### **RETENCIÓN 8%**

1. Honorarios, comisiones, regalías y demás pagos realizados a profesionales y a otras personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra.
2. Aquellos realizados a personas naturales extranjeras o nacionales no residentes que permanezcan en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra.
3. Aquellos por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles de propiedad de personas naturales.

#### **e. METODOLOGÍA**

##### **MÉTODOS**

El proceso metodológico es fundamental en todo trabajo investigativo, por ello se utilizara los siguientes métodos:

**CIENTÍFICO.**-Este método se basa en el procedimiento ordenado y lógico para descubrir conocimientos verdaderos de una ciencia, este permitirá el planteamiento del problema, sustentando además la parte teórica de la investigación.

**INDUCTIVO.-** Permitirá estudiar los casos, hechos o fenómenos particulares de la empresa mediante la visita a la misma, para llegar al descubrimiento de un principio o Ley general que los rijan.

**DEDUCTIVO.-** Servirá de guía para la recolección e interpretación de conceptos, principios, definiciones, leyes o normas generales que permitirán la construcción del marco teórico, los mismos que serán demostrados en la aplicación del ejercicio práctico.

**ANALITICO SINTÉTICO.-** Facilitará unificar toda la información obtenida en el desarrollo del trabajo, así mismo permitirá realizar en forma general y particular las conclusiones y recomendaciones.

## **TÉCNICAS**

Para la ejecución del trabajo investigativo se utilizara las siguientes Técnicas.

**ENTREVISTAS.-** Será puesta en práctica con el objeto de recoger información a través de un sistema de preguntas, con la finalidad de obtener información sobre el funcionamiento, manejo y registro de todas las actividades y operaciones que realiza en la FERRETERÍA ARGUE

**OBSERVACION DE CAMPO.-** Servirá para constatar y observar en forma general la problemática existente en la empresa, así mismo permitirá verificar la falta de organización en el campo administrativo y contable sobre las actividades de la FERRETERA ARGUE

**RECOLECCION BIBLIOGRAFICA.-** Es un instrumento que se utilizará para elaborar los referentes teóricos de la investigación en forma sistematizada mediante la utilización de libros, revistas, periódicos, folletos entre otros y de esta manera reforzar la validez de la información que permitirá una adecuada organización contable.



## **h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO.**

Para la aplicación de la presente investigación utilizare los siguientes recursos.

### **Humanos:**

- Estudiante aspirante a obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Modalidad de Estudios a Distancia.
- Director del trabajo de investigación, docente de la carrera de Contabilidad.
- Propietaria y personal de la Ferretería Argue de la ciudad de Loja

### **Materiales:**

- Papel bond
- Útiles de oficina
- Calculadoras
- Material bibliográfico
- Equipo de computación
- Registro y documentación de la entidad

### **Financieros:**

Los recursos y el financiamiento del presente trabajo investigativo serán financiados por el aspirante a Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

## **PRESUPUESTO**

Para la aplicación y desarrollo de la presente investigación se considera el siguiente presupuesto, que servirá para solventar los diversos gastos.

<b><u>INGRESOS</u></b>	<b><u>VALOR(dólares)</u></b>
Aporte aspirante	\$1,540.00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$1,540.00</b>
<b><u>GASTOS</u></b>	
Útiles de escritorio	\$150.00
Adquisición bibliográfica	\$120.00
Impresión de borrador	\$300.00
Presentación definitiva de tesis	\$250.00
Empastado de los ejemplares	\$100.00
Imprevistos	\$500.00
Transporte	\$80.00
Servicio de internet	\$40.00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$1,540.00</b>

## **i. BIBLIOGRAFÍA**

1. Bravo-Valdivieso M. (2008) Contabilidad General (6ta ed.). Quito:Nuevodía
2. Zapata-Sánchez P. (2008) Contabilidad General (5ta ed.). McGraw - Hill Interamericana S.A
3. SARMIENTO R, Rubén. (2007)Contabilidad General (6ta. Ed.) Quito: 2006
4. Espejo-Jaramillo L. (2008) Contabilidad General (2ra. Ed) Loja: Imprenta UTPL
5. Microsoft ® Encarta ® 2007. © 1993-2005 Microsoft Corporation. Reservados todos los derechos.  
  
MONOGRAFIAS. La Empresa (en línea)
6. <http://www.monografias.com/trabajos11/empre/empre.shtml> (citado el 05 de enero del 2012)  
  
MONOGRAFIAS. La Empresa y Ley de cooperativas en el Ecuador (en línea)
7. <http://www.monografias.com/trabajos21/empresa-ecuador/empresa-ecuador.shtml> (citado el 10 de enero de 2012)  
MONOGRAFIAS. Concepto y clasificación de la Empresa (en línea)
8. <http://www.monografias.com/trabajos21/clasificacion-empresas/clasificacion-empresas.shtml> (citado el 10 de enero de 2012)  
  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. Retenciones de impuestos (en línea)
9. <http://www.sri.gob.ec/web/10138/105> (citado el 13 de enero de 2012)  
  
WIKIPEDIA ENCICLOPEDIA LIBRE. Empresa (en línea)
10. <http://es.wikipedia.org/wiki/Empresa> (citado el 13 de septiembre de 2013)

## INDICE

<b>CERTIFICACION</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>AUTORIA</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>CARTA DE AUTORIZACIÓN.</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>DEDICATORIA</b> .....	v
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	vi
<b>a. TÍTULO</b> .....	1
<b>b. RESUMEN</b> .....	2
<b>SUMMARY</b> .....	3
<b>c. INTRODUCCIÓN</b> .....	4
<b>d. REVISION DE LITERATURA</b> .....	6
<b>e. MATERIALES Y METODOS</b> .....	34
<b>f. RESULTADOS</b> .....	36
<b>g. DISCUSIÓN</b> .....	102
<b>h. CONCLUSIONES</b> .....	103
<b>i. RECOMENDACIONES</b> .....	104
<b>j. BIBLIOGRAFÍA</b> .....	105
<b>k. ANEXOS</b> .....	106