

TESIS: 657  
H 5651d<sup>o</sup>  
Fi: 596.

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS HUMANÍSTICA Y**  
**DEL HOMBRE**

**ESPECIALIDAD LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y**  
**AUDITORIA**

**TESIS DE GRADO**

**TEMA:**

**“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LAS FERRETERÍAS DEL**  
**CANTÓN LATACUNGA”**

**AUTORES:**

**MARTHA PATRICIA HERRERA ARMAS**  
**VERÓNICA ELIZABETH RAZO JIMÉNEZ**  
**CARMEN ABIGAIL SAAVEDRA VILLALBA**

**DIRECTORA DE TESIS:**

Lcda. Angelita Azucena Falconí Tapia

**LATACUNGA-ECUADOR**

2006

## **CERTIFICACIÓN:**

Lcda. Angelita Azucena Falconí Tapia

**CATEDRÁTICO DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI, CARRERA  
DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS HUMANÍSTICAS Y DEL HOMBRE Y  
DIRECTORA DE TESIS**

### **CERTIFICA**

Que las señoritas: Martha Patricia Herrera Armas, Verónica Elizabeth Razo Jiménez y Carmen Abigail Saavedra Villalba, egresadas de la Carrera de Ciencias Administrativas Humanísticas y del Hombre, son autoras de la tesis: **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LAS FERRETERÍAS DEL CANTÓN LATACUNGA”**, la misma que fue revisada y corregida minuciosamente, por lo que se autoriza para que la reproduzcan y presenten al Tribunal Calificador.

Latacunga, marzo del 2006.

Lcda. Angelita Azucena Falconí Tapia

**DIRECTORA**

## AUTORÍA:

La responsabilidad de: ideas, conceptos y opiniones vertidos en la presente Tesis de Licenciatura corresponde exclusivamente a las autoras:

Martha Patricia Herrera Armas

  
.....

Verónica Elizabeth Razo Jiménez

  
.....

Carmen Abigail Saavedra Villalba

  
.....

## DEDICATORIAS

La culminación de una de las metas de mi vida estudiantil, esta representada en el presente trabajo, sin el respaldo y apoyo de mis padres y mi esposo, la misión, hubiese tenido el precio irrecuperable de un tiempo mayor. A ellos con mi amor eterno.

Patricia.

Los senderos más luminosos de la humanidad, tiene la luz de la esperanza y felicidad en el corazón generoso de los padres. A ellos, a mi esposo y mi adorada hijita, os dedico con venerable amor el presente trabajo

Verónica

Nuestros padres es el vínculo más cercano para alcanzar la felicidad y el éxito. Este trabajo símbolo final de una etapa de esfuerzo, con profundo amor os dedico a ellos.

Abigail

## AGRADECIMIENTO:

Las sabidurías de los inteligentes se ponen a prueba a través de actitudes que reflejan sentimientos que perennizan profundas huellas en el espíritu por el tiempo existencial de los mortales. Consideramos de importancia este contenido excelso que distingue a los hombres de bien. Estos es justamente lo que hemos encontrado en la Universidad Técnica de Cotopaxi, en sus autoridades, su personal directivo y administrativo, todos ellos comprometidos con las causas nobles de quienes anhelamos un sociedad justa e igualitaria.

Por estas razones, queremos dejar expresa constancia de nuestro agradecimiento al Ingeniero Francisco Ulloa Enríquez Rector, de manera muy especial, a la Lcda. Angelita Azucena Falconí Tapia, Asesora de este Trabajo de Investigación; sus altos y ponderados conocimientos, han sido factor preponderante para alcanzar los objetivos planteados dentro de este tema que estimamos guarda un contenido de profundas reflexiones dentro del Sistema Contable para las ferreterías del cantón Latacunga, como parte substancial de la Contabilidad y Auditoría.

Para ellos nuestro agradecimiento imperecedero y nuestro mensaje de gratitud.

Patricia

Verónica

Abigail

## INDICE

Portada	i
Hoja de Certificación	ii
Hoja de Autoría	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice	vi
Resumen	vii
Introducción	viii

### CAPITULO I

#### EL SISTEMA CONTABLE EN LAS EMPRESAS

1.1. SISTEMA CONTABLE	1
1.1.1. Definición	2
1.1.2. Contabilidad	4
1.1.3. Estructura de un sistema contable	6
1.1.4. Utilización de la Información Contable	8
1.1.6. Objetivos de la información contable.	9
1.1.7. Importancia	9
1.1.8. Aplicación de los sistemas de contabilidad dentro de las Ferreterías	11
1.1.9. El Ciclo Contable	12

1.1.9.1. Concepto	12
1.1.9.2. Pasos del ciclo contable	15
1.1.10. Sistemas de Control de la Cuenta Mercaderías	17
1.1.10.1. Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico	18
1.1.10.1.1. Características	18
1.1.10.1.2. Ventajas	20
1.1.10.1.3. Desventajas	20
1.1.10.1.4. Regulación de la Cuenta Mercadería	20
1.1.10.1.5. Métodos de Regulación	21
1.1.10.2. Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo	23
1.1.10.2.1. Características	23
1.1.10.2.2. Métodos de Valoración de Inventarios	24
1.1.10.2.3. Ventajas del Sistema Inventario Perpetuo	25
1.1.10.2.3. Desventajas	26
1.1.10.3. Mercaderías: Casos Especiales	26
1.1.10.3.1. Mercaderías en Consignación	26
1.1.10.3.1.1. Ventajas	26
1.1.10.3.1.2. Asiento para registrar el envío Mercaderías	27
1.1.10.3.2. Ventas a Plazos y Utilidades Diferidas	32
1.1.10.3.2.1. Normas para contabilizar las ventas bajo Sistema de Utilidades Diferidas.	32
1.1.10.3.3. Mercaderías en Tránsito	35
1.1.10.3.3.1. Requisitos para realizar las importaciones	35
1.2. EMPRESAS	37

1.2.1.	Definición	37
1.2.2.	Clasificación	39
1.2.2.1.	Según función de su objeto	39
1.2.2.2.	Según su función de su carácter público o privado	40
1.2.2.3.	Según su función titular	41
1.2.2.4.	Según su función del sector productivo	41
1.2.2.5.	Según el tamaño	41
1.2.2.6.	Según la actividad que realiza	42
1.2.2.7.	Según el sector al que pertenece	42
1.2.2.8.	Según la organización del capital	43

## CAPITULO 2

### PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE

RESULTADOS. 45

2.1 Análisis de la ficha de observación realizada en la ferreterías 46

2.2 Análisis de las encuestas realizadas a los propietarios  
de las ferreterías del cantón Latacunga. 47

## CAPITULO 3

### PROPUESTA ALTERNATIVA.

#### IMPLANTACIÓN DE SISTEMA DE CONTABILIDAD PARA LA OPTIMIZACIÓN

#### DE LAS ACTIVIDADES COMERCIALES DE LAS FERRETERÍAS DEL

CANTÓN LATACUNGA. 72

3.1. Presentación 72

3.2. Justificación. 73

3.3. Objetivos.	75
3.4. Desarrollo.	75
3.4.1. Elaboración del plan de cuentas.	76
3.4.2. Detalle de las Cuentas	81
3.4.3. Desarrollo Del Ejercicio	101
3.4.3.1. Transacciones	101
3.5.3.2. Análisis y registro de las transacciones	108
3.4.4. Libro Diario	139
3.4.5. Libro Mayor	146
3.4.6. Balance de Comprobación	163
3.4.7. Hoja de Trabajo	164
3.4.8. Estado Financieros	166
3.4.8.1. Balance General	166
3.4.8.1.1. Inicial	167
3.4.8.1.2. Final	168
3.4.8.2. Estado de Resultados	169
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	170
CONCLUSIONES	170
RECOMENDACIONES	171
BIBLIOGRAFÍA.	173

## ANEXOS

Anexo 1: Proyecto de Investigación

Anexo 2: Encuesta de Propietarios de Ferreterías del Sector Urbano de la

Ciudad de Latacunga.

Anexo 3: Ficha de Observación a Ferreterías del Sector Urbano de la  
Ciudad de Latacunga

## INTRODUCCIÓN

La contabilidad, es un proceso mediante el cual, se identifica, mide registra y comunica la información económica de una organización o empresa, con el fin de que los gestores puedan evaluar la situación de la entidad, en los actuales momentos, en que la administración financiera adquiere innovaciones profundas para optimizar todos los elementos que intervienen en los procesos de desarrollo del comercio, adquiere importancia inusitada que permite tener de mano el control permanente de una empresa proyectada hacia su desarrollo. De otra parte, es necesario reconocer que la contabilidad, no es una tarea científica de invención actual, tiene sus inicios en la antigüedad y la edad media; sus libros más antiguos, data del año 1340 y se conservan en la ciudad de Génova. La revolución industrial provocó la necesidad de adaptar técnicas contables para poder reflejar la creciente mecanización de los procesos, las operaciones típicas de las fábricas y la producción masiva de bienes y servicios.

De forma tradicional, la información de la función financiera debía permitir a los propietarios conocer la evolución de sus empresas. Pero cuando las responsabilidades de la administración fueron comúnmente relegadas a personal contratado, la información financiera adquirió una orientación más administrativa, es decir, se trataba de reflejar a los propietarios la administración llevada a cabo por los agentes o administradores. Su objetivo; demostrar el grado de eficacia que gestionan los activos de los propietarios, basándose en el mantenimiento del capital como en la generación de beneficios.

La generalización de las sociedades, la aparición de grandes corporaciones multinacionales y el extendido uso de la contratación de gestores o administradores profesionales, con propietarios cada vez más anónimos y alejados de su empresa, da un nuevo giro a la orientación de información

financiera. Aquí radica la fundamentación básica de nuestro estudio como aporte a nuestra sociedad.

Dentro de este mundo donde la tecnología es base primordial del desarrollo, las ferreterías no pueden quedar al margen. De aquí la necesidad de diseñar un sistema contable para de esta manera brindar un servicio más eficaz y eficiente al cliente, nuestra investigación encaminará a las ferreterías a un mundo versátil, utilizando una tecnología de punta.

Con relación a lo anterior se ha diseñado un sistema contable que permita a las ferreterías el impulso y fortalecimiento en el manejo de la administración, ingresos y egresos, ganancias y pérdidas dirigido a los propietarios de las mismas permitiendo así dar una mejor atención a los clientes.

En los países desarrollados la mayor parte de empresas cuentan con sistemas contables no solamente en las grandes distribuidoras, sino que también en las pequeñas, ya que cada una posee sistemas independientes, lo que las hace diferentes es que se encuentran en constante desarrollo.

En nuestro país podemos manifestar que en la actualidad el manejo contable de las empresas se lo realiza de una manera técnica y científica para lo cual se ha hecho necesario desarrollar sistemas de contabilidad perfectamente determinando a las condiciones del medio.

Según diagnóstico realizado en la ciudad de Latacunga las ferreterías Bycace y Sansur realizan sus operaciones mediante un sistema de contabilidad, a diferencia de la gran mayoría que no cuentan con esta herramienta indispensable en los actuales momentos, ya que carecen de eficiencia y rapidez, es por eso que no pueden cumplir con las necesidades y requerimientos de los compradores por lo que es indispensable adquirir un sistema contable para manejar en forma idónea y poder optimizar los recursos económicos, humanos y financieros de la misma.

Siendo algo más conciso y preciso nos damos cuenta que el dinero, el tiempo y el personal podrían ser mejor aprovechados, siendo algo ya establecido, se tiene la capacidad de tener la información clara, al día y verdadera.

De acuerdo a la tecnología que cada día avanza y como parte de esta ciudad y de la universidad no dejaremos que las ferreterías avancen sin ella y sobre todo sin que nosotros hayamos hecho el esfuerzo para que estas se superen.

El problema a investigar constituyó "La falta de un sistema de contabilidad en las ferreterías del cantón Latacunga, no permite que exista un manejo eficaz del negocio".

Los objetivos que guiaron el estudio fueron:

#### GENERAL

Diseñar un sistema contable para las ferreterías del cantón Latacunga, el mismo que permitirá optimizar el manejo económico.

#### ESPECÍFICOS

- Conocer los principales problemas que se presentan en el manejo económico de una ferretería y buscar las mejores alternativas de solución.
- Optimizar el control de ingresos y egresos, ganancias y pérdidas con la aplicación del sistema contable.
- Utilizar las herramientas adecuadas de contabilidad, que permita realizar un trabajo eficaz y eficiente.

La Hipótesis que se ha trabajado es "La falta de un Sistema de Contabilidad en las ferreterías del cantón Latacunga ocasiona un deficiente manejo económico del negocio", la misma que ha sido despejada con el trabajo de campo realizada.

Constituye un trabajo teórico práctico que pretende contribuir a un eficiente control financiero de las empresas.

## RESUMEN

Actualmente el mundo de los negocios avanza a pasos agigantados, y este movimiento arrollador va de la mano con los cambios que surgen en la tecnología, las nuevas demandas de información, los cambios sociales, culturales y económicos existentes en este nuevo entorno. Todo esto pone de manifiesto el nuevo oriente que debe seguir la contabilidad y el profesional contable, pues la contabilidad es quizás una de las actividades por no decir la más importante dentro del campo de los negocios, dada su naturaleza de informar acerca del incremento de la riqueza, la productividad y el posicionamiento de las empresas en los ambientes competitivos.

La importancia de los sistemas de información contable radica en la utilidad que tienen estos tanto para la toma de decisiones de los socios de las empresas como para aquellos usuarios externos de la información. Las nuevas demandas de información abren campo a la introducción de nuevos conceptos que pueden llegar a potencializar la empresa dentro del mercado si se le da el adecuado manejo, reconocimiento y medición.

En esta perspectiva es importante que las empresas desarrollen un Sistema Contable para el registro de sus operaciones financieras, que se convierta en una herramienta útil para la toma de decisiones. Siendo el principal objetivo de este trabajo de investigación es dar un conocimiento general, de los pasos necesarios que atraviesa la contabilidad de una empresa en cada período, como estos conducen al resultado final del mismo

El presente trabajo se presenta organizado en capítulos: En el Capítulo I se realiza una compilación de las bases teóricas que sustentan la propuesta; en el Capítulo II se presentan los resultados alcanzados con la aplicación de los instrumentos de recolección de la información de campo y en el Capítulo III se ha elaborado la Propuesta en la que se identifica el análisis de las transacciones, registros, elaboración de balances de comprobación, hoja de trabajo, asientos de ajustes, y los Estados Financieros de un período contable.

Es un trabajo teórico práctico que se pone a consideración como una herramienta útil en la administración de empresas comerciales.

## SUMMARY

At the moment the world of the business advances to enlarged steps, and this rolling movement goes of the hand with the changes that arise in the technology, the new demands of information, the existent social, cultural and economic changes in this new environment. All this shows the new east that it should follow the accounting and the countable professional, because the accounting is maybe one of the activities for not saying the most important inside the field of the business, given its nature of informing about the increment of the wealth, the productivity and the positioning of the companies in the competitive atmospheres.

The importance of the systems of countable information resides in the utility that you/they have these point for the taking of the partners' of the companies decisions like for those external users of the information. The new demands of information open field to the introduction of new concepts that you/they can arrive to improve the company inside the market if he she is given the appropriate handling, recognition and measurement.

In this perspective it is important that the companies develop a Countable System for the registration of their financial operations that becomes an useful tool for the taking of decisions. Being the main objective of this investigation work is to give a general knowledge, of the necessary steps that it crosses the

accounting of a company in every period, as these they drive to the final result of the same one

The present work is presented organized in chapters: In the Chapter I is carried out a compilation of the theoretical bases that you/they sustain the proposal; in the Chapter II the results are presented reached with the application of the instruments of gathering of the field information and in the Chapter III the Proposal has been elaborated in the one that is identified the analysis of the transactions, registrations, elaboration of confirmation balances, work leaf, seats of adjustments, and the Financial States of a countable period.

It is a practical theoretical work that puts on to consideration like an useful tool in the administration of commercial companies.

# **CAPITULO I**

## **EL SISTEMA CONTABLE EN LAS EMPRESAS**

### **1.1. SISTEMA CONTABLE**

Actualmente el mundo de los negocios avanza a pasos agigantados, y este movimiento arrollador va de la mano con los cambios que surgen en la tecnología, las nuevas demandas de información, los cambios sociales, culturales y económicos existentes en este nuevo entorno. Todo esto pone de manifiesto el nuevo oriente que debe seguir la contabilidad y el profesional contable, pues la contabilidad es quizás una de las actividades por no decir la más importante dentro del campo de los negocios, dada su naturaleza de informar acerca del incremento de la riqueza, la productividad y el posicionamiento de las empresas en los ambientes competitivos.

La implementación de un sistema de contabilidad dentro de las empresas es fundamental, ya que esta es la que permite llevar un control de las negociaciones mercantiles y financieras; además de satisfacer la imperante necesidad de información para así obtener mayor productividad y aprovechamiento de los recursos.

### **1.1.1. Definición**

Según FINNEY MILLAR (1978), "Sistema de contabilidad es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras". (Pág. 187)

A decir de CHARLES T. HORNGREN, (1984), " Un sistema de Contabilidad constituye parte del sistema de información del ente , es el conjunto coordinado de procedimientos y técnicas que proporcionan datos validos, luego de ordenar, clasificar, resumir y registrar hechos y operaciones económicas, que brinda información sobre la composición del patrimonio del ente. (Pág. 247)

Según CATAORA FERNANDO (1998) "Un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones" (Pág. 152)

MERCEDES BRAVO VALDIVIESO (2001) dice "... El Sistema Contable suministra información cuantitativa y cualitativa con tres grandes propósitos.

1. Información interna para la gerencia que la utilizará en la planeación y control de las operaciones que se lleva a cabo.
2. Información interna a los gerentes, para uso en la planeación de la estrategia, toma de decisiones y formulación de políticas generales y planes de largo plazo.
3. Información externa para los accionistas, el gobierno y las terceras personas". (Pág. 13)

El sistema de información contable es la combinación del personal, los registros y los procedimientos que se usa en un negocio para cumplir con las necesidades de información financiera.

El sistema contienen la clasificación de las cuentas y de los libros de Contabilidad, formas procedimientos y controles, que sirven para contabilizar y controlar el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y los resultados de las transacciones.

A criterio de los investigadores un sistema de contabilidad no es mas que normas, pautas, procedimientos etc. para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras que se nos suministre.

Para que un sistema de contabilidad funcione eficientemente es preciso que su estructura-configuración cumpla con los objetivos trazados. Esta red de procedimientos debe estar tan íntimamente ligada que integre de tal manera el esquema general de la empresa que pueda ser posible realizar cualquier actividad importante de la misma.

### **1.1.2. Contabilidad**

La contabilidad es un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio. De tal manera que, se convierte en el eje central para llevar a cabo diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada.

El desafío que el entorno plantea al ejecutivo de hoy, lo ha obligado a depender cada vez mas de la información como base objetiva para ejercer una función vital: la toma de decisiones.

Lo anterior no debería merecer ningún comentario, por cuanto siempre en toda empresa ha existido y existe información. Sin embargo lo que generalmente ocurre es que la información circula desde, hacia y dentro de la empresa no es adecuado a las necesidades informativas y es producida por una serie de centros de información esparcidos a través de

la organización, sin coordinación entre ellos; originando, en muchas oportunidades duplicaciones de esfuerzos injustificados.

A continuación se presentan varias acepciones de la contabilidad que han sido definidas por diferentes autores y cuerpos colegiados de la profesión contable:

Según HORNGREN & HARRISON. (1991) "La contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones" (Pág. 123)

MEIGS ROBERT., (1992) dice "La contabilidad es el arte de interpretar, medir y describir la actividad económica" (Pág.15)

CATACORA FERNANDO, (1998), indica "La contabilidad es el lenguaje que utilizan los empresarios para poder medir y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación financiera de las empresas, los cambios en la posición financiera y/o en el flujo de efectivo" (Pág. 63)

BERNARD HARGADON, (1999) Contabilidad Comercial, dice que "Contabilidad es el arte de coleccionar, resumir, analizare interpretar

datos financieros, para obtener así las informaciones necesarias de una empresa.” (Pág. 8)

ZAPATA PEDRO, (2003) Contabilidad Comercial, indica que “La contabilidad es el arte de registrar, y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos cuando menos en parte, de carácter financiero, así como de interpretar sus resultados .” (Pág. 5)

Entonces el grupo de investigación infiere que la contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados, para que los gerentes a través de ella puedan orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables; permitiendo así conocer la estabilidad, la solvencia de la compañía y la capacidad financiera de la empresa.

### **1.1.3. Estructura de un sistema contable**

Un sistema de información contable sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

Según FOWLER ENRIQUE (2001), "El sistema contable de cualquier empresa independientemente del sistema contable que utilice, se deben ejecutar tres pasos básicos utilizando relacionada con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales.

- a) Registro de la actividad financiera: en un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos.
- b) Clasificación de la información: un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones.
- c) Resumen de la información: para que la información contable utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida. " (Pág. 128)

Estos tres pasos que se han descrito: registro, clasificación y resumen constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable. Sin embargo, el proceso contable incluye algo más que la creación de información, también involucra la comunicación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable

para ayudar en la toma de decisiones comerciales. Un sistema contable debe proporcionar información a los gerentes y también a varios usuarios externos que tienen interés en las actividades financieras de la empresa.

#### **1.1.4. Utilización de la Información Contable**

La contabilidad va más allá del proceso de creación de registros e informes. El objetivo final de la contabilidad es la utilización de esta información, su análisis e interpretación. Los contadores se preocupan de comprender el significado de las cantidades que obtienen. Buscan la relación que existe entre los eventos comerciales y los resultados financieros; estudian el efecto de diferentes alternativas, por ejemplo la compra o el arriendo de un nuevo edificio; y buscan las tendencias significativas que sugieren lo que puede ocurrir en el futuro.

Si los gerentes, inversionistas, acreedores o empleados gubernamentales van a darle un uso eficaz a la información contable, también deben tener un conocimiento acerca de cómo obtuvieron esas cifras y lo que ellas significan. Una parte importante de esta comprensión es el reconocimiento claro de las limitaciones de los informes de contabilidad.

#### **1.1.5. Características de un sistema de información contable efectivo.**

Un sistema de información bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

Control: un buen sistema de contabilidad le da a la administración control sobre las operaciones de la empresa. Los controles internos son los métodos y procedimientos que usa un negocio para autorizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables.

Compatibilidad: un sistema de información cumple con la pauta de afinidad cuando opera sin problemas con la estructura, el personal, y las características especiales de un negocio en particular.

#### **1.1.6. Objetivos de la información contable.**

Dentro de una empresa, la contabilidad tiene como fin el lograr la representación razonable del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa, y puesto que todas estas variables vienen dadas en unidades monetarias, si ésta varía, la contabilidad indudablemente se verá afectada.

#### **1.1.7. Importancia**

La contabilidad, diríamos que constituye la columna vertebral de una empresa cualquiera sea su género o capital de inversión. Para definir con mayor claridad cuán básico representa esta operación contable, se hace

necesario conocer los aspectos más sobresalientes del papel que desempeña la contabilidad en una empresa.

Cuando se lleva a cabo una contabilidad personal se suele utilizar un sistema simple mediante el cual se van registrando las cantidades de los gastos en columnas. Este sistema refleja la fecha de la transacción, su naturaleza y la cantidad desembolsada. Sin embargo, cuando se lleva a cabo la contabilidad de una organización, se utiliza un sistema de doble entrada; cada transacción se registra reflejando el doble impacto que tiene sobre la posición financiera de la empresa y sobre los resultados que ésta obtiene. La información relativa a la posición financiera de una empresa se refleja en el llamado balance, mientras que los resultados obtenidos aparecen desglosados en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La Revolución Industrial provocó la necesidad de adaptar las técnicas contables para poder reflejar la creciente mecanización de los procesos, las operaciones típicas de las fábricas y la producción masiva de bienes y servicios. Con la aparición, a mediados del siglo XIX, de las corporaciones industriales, propiedad de accionistas anónimos y gestionadas por profesionales, el papel de la contabilidad adquirió aún mayor importancia.

La teneduría de libros, parte esencial de cualquier sistema completo, ha ido informatizándose a partir de la segunda mitad del siglo XX, por lo que,

cada vez más, corresponde a los ordenadores o computadoras la realización de estas tareas. El uso generalizado de los equipos informáticos permitió sacar mayor provecho de la contabilidad utilizándose a menudo el término *procesamiento de datos*, y actualmente el concepto de teneduría ha caído en desuso.

Según ROJO RAMÍREZ ALFONSO A., (2001) Revista Ley del contador #7, El papel fundamental que ha desempeñado la contabilidad es controlar y organizar las diferentes actividades de la empresa con el fin de conocer la situación en que esta se encuentra, de una manera ágil, oportuna y útil, para llevar a cabo los propósitos que se quieren realizar y así cumplir con los objetivos. (Pág. 23)

#### **1.1.8. Aplicación de los sistemas de contabilidad dentro de las ferreterías**

Los sistemas contables tienen la importancia de responder a características comunes dentro del mundo comercial; sería absurdo sostener un criterio único y específico para la contabilidad de una "ferretería", pues, ésta constituye un nicho que se agrega al mundo comercial, y que necesariamente requiere de su aporte (sistemas contables) para su control y desarrollo.

De otro lado es factible reconocer que la contabilidad está muy bien delimitada y suele proceder con unos métodos y técnicas muy bien definidas. Por ello muchos países, cuentan con un Plan General o Manual Contable que permite adecuar la contabilidad a las nuevas técnicas empresariales y que se desarrollan de manera homogénea las distintas técnicas contables alternativas. Esto debe responder a los cambios socio-económicos, a la evolución de las leyes y a la aparición de las nuevas técnicas de producción y comercialización. Sin embargo lo que se ha conseguido es la creación de un cuerpo teórico homogéneo para el desarrollo de la contabilidad en un plano internacional, por lo que existe importantes diferencias entre la información que proporciona la contabilidad de las empresas en un país con la que se puede obtener otro distinto. Estas diferencias dificultan en sumo grado las comparaciones de empresas a escala internacional.

Según los tesisistas todos estos sistemas serán factores que intervendrán en todos los procesos contables, de una empresa cuya denominación fundamental dentro de este trabajo de investigación es la "Ferretería".

### **1.1.9. El Ciclo Contable**

#### **1.1.9.1. Concepto**

Los sistemas de contabilidad varían mucho de una empresa a otra, dependiendo de la naturaleza del negocio, operaciones que realiza,

tamaño de la compañía, volumen de datos que haya que manejar y las demandas de información que la administración y otros interesados imponen al sistema.

Para definir el ciclo contable, vamos a conceptualizar las palabras que conforman esta frase. **Ciclo:** Consiste en una serie de sucesos, cambios o fluctuaciones que se repiten o bien que pueden terminar y presentarse de nuevo. **Contabilidad:** Sistema adoptado para llevar la cuenta y razón de las entradas y salidas en las empresas públicas o privadas.

Habiendo explicado las dos palabras del tema en cuestión se encuentra que la definición más general de un sistema de contabilidad o del ciclo contable comprende todas las actividades necesarias para proporcionar a la administración la información cuantificada que requiere para planear, controlar y dar a conocer la situación financiera y las operaciones de la empresa.

Si existe un sistema de contabilidad eficiente los administradores e inversionistas de una determinada empresa pueden obtener en cualquier momento información como: estructura de capital, composición, ventas, inventarios, etc. de manera que al realizar los análisis financieros necesarios para tomar decisiones en pro de sus intereses.

Aunque la mayoría de las empresas cuentan con sistemas de contabilidad satisfactorios, muchas son deficientes debido en parte a la ineficacia de sus procedimientos contables.

**El ciclo contable**, por lo tanto, es el conjunto de pasos o fases de la contabilidad que se repiten en cada período contable, durante la vida de un negocio. Se inicia con el Estado de situación Inicial, fruto del análisis de los Documentos Fuente, pasa al registro de las transacciones en el Libro Diario, continúa con la labor de pase de las cantidades registradas del diario al Libro Mayor, la elaboración del balance de comprobación, la hoja de trabajo, los Estados Financieros: de Situación Financiera, de Resultados y de Ganancias Retenidas.

Es importante destacar que el ciclo contable se refiere al proceso de registros que va desde el registro inicial de las transacciones hasta los estados financieros finales. Además de registrar las transacciones explícitas conforme van ocurriendo, el ciclo contable incluye los ajustes para las transacciones implícitas. Es importante reconocer cómo los ajustes para las transacciones implícitas en el período anterior pueden afectar la contabilidad adecuadamente en el período actual para las transacciones explícitas relativas. Por ejemplo, si se han acumulado salarios al final del período anterior, la primera nómina del periodo actual eliminará esa cuenta por pagar.

El pasar a un nuevo período contable se facilita cerrando los libros, que es un procedimiento de oficina que transfiere los saldos de ingresos y gastos a la utilidad acumulada, y prepara los libros para el comienzo de un nuevo ciclo contable.

Sin embargo, no solamente cerrar los libros y preparar los estados financieros completa el ciclo contable, los auditores con frecuencia revisan los estados antes que estos se revelen al público. Una auditoría le agrega credibilidad a los estados financieros.

Como veremos más adelante, por lo general, se cometen errores al registrar los datos en libros. Tales errores se deben corregir cuando se descubren, ajustando los saldos de las cuentas, de manera que sean iguales a las cantidades que hubieran existido si se hubiera hecho el registro correcto.

Las cuentas T ayudan a organizar el pensamiento y a descubrir las cantidades desconocidas. La idea clave es la de llenar las cuentas relativas con todos los cargos, abonos y saldos conocidos, y luego resolver para encontrar las cantidades desconocidas.

#### **1.1.9.2. Pasos del ciclo contable**

Como explicamos anteriormente la vida de un negocio o de una empresa se divide en períodos contables, y cada período es un ciclo contable recurrente, que empieza con el registro de las transacciones en el diario y

que termina con el balance de comprobación posterior al cierre. Para comprender con más exactitud y cabalidad todos los componentes del ciclo contable se necesita que cada paso se entienda y se visualice en su relación con los demás.

Los pasos, según el orden en que se presentan, son los siguientes:

- **Balance General al principio del período:** Consiste en el inicio del ciclo contable con los saldos de las cuentas del balance de comprobación y del mayor general del período anterior, a su vez cuando se está iniciando la actividad comercial será el Estado de Situación Inicial obtenido del análisis de los Documentos Fuente.

- **Proceso de análisis de las transacciones y registro en el diario:** Consiste en el análisis de cada una de las transacciones para proceder a su registro en el diario.

- **Pase del diario al libro mayor:** Consiste en registrar en las cuentas del libro mayor los cargos y créditos de los asientos consignados en el diario.

- **Elaboración del Balance de Comprobación no ajustado o una hoja de trabajo (opcional):** Consiste en determinar los saldos de las cuentas del libro mayor y en comprobar la exactitud de los registros. Con la hoja de trabajo se reubican los efectos de los ajustes, antes de registrarlos en las cuentas; transferir los saldos de las cuentas deudoras y acreedoras al

balance general o al estado de resultados, procediendo por último a determinar y comprobar la utilidad o pérdida.

- **Analizar los ajustes y las correcciones, registrarlos en el diario y transferirlos al mayor:** Consiste en registrar en el libro diario los asientos de ajuste, con base en la información contenida en la hoja de trabajo, en sus columnas de ajustes; se procede luego a pasar dichos ajustes al libro mayor, para que las cuentas muestren saldos correctos y actualizados.

- **Elaboración de los Estados Financieros:** Consiste en reagrupar la información proporcionada por la hoja de trabajo y en elaborar un balance general y un estado de resultados.

- **Cierre de libros:** Consiste en contabilizar en el libro diario los asientos para cerrar las cuentas temporales de capital, procediendo luego a pasar dichos asientos al libro mayor, transfiriendo la utilidad o pérdida neta a la cuenta de capital. Los saldos finales en el balance general se convierten en los saldos iniciales para el período siguiente.

#### **1.1.10. Sistemas de Control de la Cuenta Mercaderías**

El sistema de control de inventarios para la venta reconocidos por la ley de Régimen Tributario interno y avalados por los P.C.G.A son:

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

### 1.1.10.1. Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico

#### 1.1.10.1.1. Características

Sus **características** son:

- Utiliza varias cuentas
- El inventario final se obtendrá de la bodega, tomando físicamente el inventario pesando, midiendo, y valorando, el último precio del costo.
- Realizar asientos de ajustes para poder determinar el valor de la utilidad en ventas e introducir en los registros contables el valor del inventario final.
- Para su funcionamiento se registra con las cuentas que al cierre del ejercicio se debe utilizar y son las siguientes:

**Compras:** se anota la adquisición del artículo al valor de la factura.

Se debita por la compra al contado o a crédito

Se acredita por los errores en la facturación.

**Ventas:** Se anota la adquisición del artículo al valor de la factura.

Se debita por error de facturación, regulación del ejercicio, por cierre de anual de las cuentas resultados.

Se acredita por la entrega de mercaderías en calidad de ventas.

**Devolución en Compras:** Son devoluciones de los artículos adquiridos y no satisfechos por el comprador.

Se debita por regulación del ejercicio

Se acredita por la entrega de mercaderías realizadas a los proveedores.

**Devolución en Ventas.-** Registro del retorno de las mercaderías vendidas.

Se debita por el ingreso de los artículos en bodega del vendedor a precio de venta.

Se acredita por regulación del ejercicio.

**Flete en Compras:** Se puede designar transporte o fletes, para anotar los pagos que hagan por la utilización del servicio de transporte acerca de las mercaderías a la bodega del comprador.

Se debita por la utilización del servicio, el reconocimiento de las transacciones que significa transporte de las mercaderías compradas.

Se acredita por regulación del ejercicio

**Flete en Ventas:** Es una cuenta de gasto de venta, por la utilización de transporte de la mercaderías vendidas, no intervienen en los asientos de regulación, por ende no afecta en la utilidad bruta en venta.

Se debita por el registro del flete

Se acredita por el cierre anual de cuenta de resultados.

#### **1.1.10.1.2. Ventajas**

Entre las **ventajas** de la aplicación de este sistema de registro tenemos:

- Permite información detallada a nivel de cada cuenta
- Es de fácil aplicación y comprensión
- Proporciona un ahorro en cuanto al costo de su mantenimiento

#### **1.1.10.1.3. Desventajas**

Las **desventajas** en este sistema tenemos:

- No permite un control adecuado de la bodega, debido a la ausencia de control del movimiento de entradas y salidas por lo cual el inventario solo puede obtenerse extra contablemente.
- Podría complicarse si el número de cuentas de apoyo se extiende más allá de la indispensables.

#### **1.1.10.1.4. Regulación de la Cuenta Mercadería**

Esto forma parte del funcionamiento del sistema "Cuenta Múltiple", se realiza al final de un ejercicio económico. Siendo los objetivos para su regulación:

- Registrar contablemente el valor del inventario físico que se obtiene extracontable
- Determinar el costo de ventas y la utilidad bruta en ventas.

### 1.1.10.1.5. Métodos de Regulación

1. Del costo de ventas
2. Diferencia de inventarios.

#### Asientos Tipo del Método Costo de Venta

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
2005 Dic. 31	1 Devol. Compras Transpor. Compras Compras R/ Para cerrar transporte, devolución y determinar las compras netas	xxxx	xxxx xxxx
Dic.31	2 Ventas Devoluc. Ventas R/ para cerrar las devoluciones y determinar las ventas netas	xxxx	xxxx
Dic. 31	3 Costo de Ventas Inv. Inc. Mercaderías Compras R/ Para cerrar compras e Inv. Inic. y determinar lo disponible	xxxx	xxxx xxxx

Dic. 31	4 Inv. Final Mercaderías Costo de Ventas R/ Para introducir a libros el Inv. Final y determinar el costo de ventas.	xxxx	xxxx
Dic. 31	5 Ventas Costo de Ventas Utilidad bruta en ventas R/ Para cerrar ventas y costo de ventas y determinar utilidad	xxxx	xxxx xxxx

#### Asientos tipo del Método de Mercaderías

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
2005 Dic. 31	1 Devolución Compras Transporte Compras Compras R/. Para cerrar transporte, devolución y determinar las compras netas.	xxxx	xxxx xxxx
Dic. 31	2 Ventas Devol. Ventas R/. Para cerrar devoluciones y determinar ventas netas	xxxx	xxxx
Dic.31	3 Mercaderías Compras R/. Para cerrar compras y determinar el disponible.	xxxx	xxxx

Dic. 31	4		
	Costo de Ventas	xxxx	
	Mercaderías		xxxx
	R/. Para determinar el costo de ventas y por diferencia, dejar registrado el inventario final		
Dic. 31	5		
	Ventas	xxxx	
	Costo de Ventas		xxxx
	Utilidad Bruta en Ventas		xxxx
	R/. Para cerrar ventas y costo de ventas y determinar la utilidad.		

### 1.1.10.2. Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo

#### 1.1.10.2.1. Características

- Utiliza tres cuentas: Inventario de Mercaderías, Ventas y Costo de Ventas
- Es necesario contar con un auxiliar para cada tipo de artículo (kardex) ya que los inventarios se pueden determinar en cualquier momento.
- Para cada asiento de venta o devolución, hay que hacer otro que registre dicho movimiento al costo.

Las cuentas que utilizan son:

**Inventario de Mercaderías:** Esta cuenta esta en constante actividad, ya que cada instante mostrará el valor de inventario final.

Se debita por el valor del inventario inicial, las compras brutas, los fletes y transportes en compras.

Se acredita por las devoluciones en compras (al costo) error en facturación y determinación del valor costo de venta.

**Ventas:** Se anotará a precio de venta, la entrega de mercadería por enajenación y las correcciones y devoluciones que se efectúen. Esta cuenta es de resultado (Renta)

Se debita por error en las facturas, devolución en ventas.

Se acredita por la venta de artículos de contado o créditos.

El saldo denota el valor de las ventas netas

**Costo de Ventas:** Es aquel que anota LA VENTA A PRECIO DE COSTO

Se debita por la determinación del valor de la venta al costo

Se acredita por la determinación del valor de al devolución en venta al costo.

El saldo es el valor que presenta el Costo de Ventas Netas.

#### **1.1.10.2.2. Métodos de Valoración de Inventarios**

Los métodos más usados son:

- Método Fifo o Peps
- Método Lifo o UEPS
- Método Promedio Ponderado
- Método de valor de última compra (o actual)

**Método FIFO O PEPS:** Siglas que significan **Los primeros en entrar, los primeros en salir** los precios de valoración se determinan en el siguiente orden.

- Inventario Inicial
- Inventario de las Compras que en su orden se han ido sucediendo.

**Método LIFO O UEPS:** Siglas que significa **Los últimos en tratar, los primeros en salir** los precios de los inventarios adquiridos recientemente serán los primeros con los que se valoran las mercaderías vendidas.

**Método Promedio Ponderado:** Este método es muy utilizado por la facilidad de cálculo y por lo que ajusta a la tendencia alcista del mercado y al principio del conservatismo.

**Método de Valor de Última Compra (o Actual):** Este método mediante ajustes contables permite valorar al costo actual del mercado, sin modificar los resultados económicos, la valoración permite dejar el saldo final con precios recientes, y de esta manera adecuar el costo a precios recientes.

#### **1.1.10.2.3. Ventajas del Sistema Inventario Perpetuo**

- Permite ejercer un eficaz control de bodegas

- No se podrá desabastecer o sobrecargar de stock
- El saldo final se determina en cualquier momento, de manera contable.
- En cualquier instante se puede conocer la utilidad bruta en ventas.

#### **1.1.10.2.3. Desventajas**

- Requiere de una mayor inversión para su operación
- No puede aplicarse en determinadas empresas que dispongan de artículos de consumo masivo (Ej. Farmacias, tiendas de abarrotes, *ferreterías*, etc.)

#### **1.1.10.3. Mercaderías: Casos Especiales**

##### **1.1.10.3.1. Mercaderías en Consignación**

Son mercaderías que el propietario o comitente da a una tercera persona llamada consignatario o comisionista, con objeto de que venda por cuenta propia.

##### **1.1.10.3.1.1. Ventajas**

Para el consignatario o comisionista

- Obtienen determinada renta, sin utilización de su capital de trabajo
- No arriesga la inversión por la adquisición de mercaderías de venta incierta.

- Amplia el negocio u ocupa su capacidad instalada, con la ejecución de las ventas de mercadería que no son suyas.

Para el comitente o propietario

- Puede introducir sus productos o mercaderías nuevas
- No tiene necesidad de instalar una sucursal o agencia en los sitios cuyos mercados son desconocidos.
- Mantener el derecho de propiedad sobre las mercaderías enviadas, lo cual no sucede si vendiese a crédito.

#### 1.1.10.3.1.2. Asiento para registrar el envío Mercaderías

Se utilizan cuentas de orden o memorando, valorados a precio de costo, precio de venta o precio arbitrario, en cualquiera de los 3 casos no afecta el resultado, sino más bien, permite una asignación concreta de responsabilidad al comisionista así:

#### Registro del Comitente

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2005	Mercaderías Enviadas		xxxx	
Dic	Sr. Patricio Oñate	Xxxx		
	Mercaderías consignadas			xxxx
	R/. para registrar el precio de costo el envío de mercaderías			

### Registro del Comisionista

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2001	Mercaderías Consignación		xxxx	
Dic	Mercaderías Recibidas			xxxx
	Almacén su Economía	xxxx		
	R/. para registrar las mercaderías recibidas en consignación.			

### Asiento para registrar la entrega y recepción de Mercaderías a Consignación

#### Registro del Comitente

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2001	Caja		xxxx	
Dic	Gasto de Consignación		xxxx	
	Comisiones	Xxxx		
	Ventas			xxxx
	R/. Para registrar la entrega recepción de mercaderías en consignación			

#### Registro del Comisionista

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2001	Caja		xxxx	
Dic	Ventas Consignación			xxxx
	Almacén su Economía			xxxx

	R/. Para registrar la venta de mercaderías en consignación			
	e Ventas Consignadas		xxxx	
	Comisiones Ganadas			xxxx
	Caja			xxxx
	R/. para registrar reporte del valor neto al comitente			

**Modelo de reporte de ventas preparados por el consignatario y que servirá como documento fuente del registro contable**

<p><b>PATRICIO OÑATE</b> <b>REPORTE DE VENTAS</b></p> <p>CUENTA : No. FECHA:</p> <p>SEÑORES ALMACÉN SU ECONOMÍA</p> <p>A continuación se presenta un detalle de las mercaderías que fueron vendidas durante el mes de diciembre del 2005</p>				
<b>Cant</b>	<b>Concepto</b>	<b>V/. Unita.</b>	<b>V/. Total</b>	<b>Liquidación</b>
	RECIBO			
10	Refrigeradoras	6.000	60.000	
20	cocinas	4.000	80.000	
	Total			140.000
	(-) VENDIDO			
6	Refrigeradoras	6.000	36.000	

10	Cocinas	4.000	40.000	
	Total			76.000
	Saldo Merca. en Consign.			64.000
	Venta Total			76.000
	Valores Retenidos			
	Comisión 10%			(7.600)
	Valor a cancelar			68.400

Asiento para registrar el costo de venta de las mercaderías consignadas y además, para regular las cuentas de orden.

### Registro del Comitente

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2001	X			
Dic.	Costo Ventas Consignación Inve. Mercaderías R/. para registrar el costo de ventas de la mercadería en consignación		xxxx	xxxx
	X			
	Mercaderías consignación Mercaderías enviadas Sr.Patricio Oñate R/. Para regular las cuentas de orden	xxxx	xxxx	xxxx

## Registro del Consignatario

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2001	Mercaderías Recibidas		xxxx	
Dic	Almacén Su Economía	xxx		
	Mercaderías Consignadas			xxxx
	R/. Para regular las cuentas de orden			

## Modelo del Estado de Resultados del Comitente y del Consignatario por la venta de mercaderías en consignación

ALMACÉN SU ECONOMÍA	
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS	
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005	
Ventas Consignadas	xxxx
(-) Costo de Venta- Consignación	(xxxx)
Utilidad Bruta en Consignación	xxxx
(-) Gastos de Consignación	(xxxx)
Utilidad en Ventas- Consignación	xxxx
Gerente	Contador

PATRICIO OÑATE  
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS  
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005

Ventas Consignadas	xxxx
(-) Costo de Venta	(xxxx)
Utilidad Bruta en Venta	xxxx
(-) Gastos Operacionales	(xxxx)
Utilidad Operacional	xxxx
(+) Otros Ingresos	xxxx
Comisiones Ganadas (consignación)	xxxx
Utilidad del ejercicio	xxxx

Gerente

Contador

#### 1.1.10.3.2. Ventas a Plazos y Utilidades Diferidas

Para realizar ventas a plazo deben ser consideradas a un plazo mayor de 15 meses, siempre que represente el 50% del monto total de las ventas, es necesario autorización del S.R.I.

##### 1.1.10.3.2.1. Normas para contabilizar las ventas bajo Sistema de Utilidades Diferidas.

Se controla bajo las siguientes cuentas:

- Cliente a plazos
- Ventas a plazos

- Utilidades realizadas en venta a plazos
- Utilidades por realizar en ventas a plazos
- Inventarios de mercaderías.

\* Registro contable en el que se determine en forma clara el costo de las mercaderías vendidas.

\* Autorización del servicio de Rentas Internas (S.R.I.) bajo las siguientes condiciones.

- Los plazos concedidos sean superiores a los 15 meses.
- Las ventas a plazos mayores representan al menos 5% del total de las ventas.
- Que se demuestren el uso del sistema permanente para el control contable de la cuenta mercadería.

**Asientos tipo para el registro de las ventas bajo sistema ventas a plazos.**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
2001	1		
Dic 1	Clientes a plazos (Por el total de la Factura)	xxxx	
	Venta a plazos (por el valor del costo)		Xxxx
	Utilidades por realizar (por el valor de la posible utilidad)		Xxxx

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	R/. Para registrar la venta a plazos		
2001	2		
Dic 1	Caja Clientes a plazos R/. Para registrar el valor inicial o	xxxx	xxxx
Dic 1	3 Utilidades por realizar Utilidades realizadas R/. Para registrar el valor de la utilidad realizada luego de la cuota inicial	xxxx	Xxxx

### Regla para obtener el valor de la utilidad

$$\text{UTILIDAD REALIZADA} = \frac{\text{V/ABONO} * \text{V/UTILIDAD A REALIZAR}}{\text{V/CLIENTES A PLAZOS}}$$

Al final del año o cuando el contador estime conveniente, se transfiera la cuenta

Ventas a plazo o mercaderías, mediante el asiento de ajuste siguiente.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
2001	Ventas a Plazo Inventario Mercaderías R/. Para transferir el valor de ventas a plazos a mercaderías.	xxxx	Xxxx

### **1.1.10.3.3. Mercaderías en Tránsito**

Las mercaderías en tránsito hacen de la compra-venta, negociación entre dos personas naturales o empresas de dos países y están regidos por la oferta y la demanda de los productos. Por lo tanto las personas que compran se denominan **Importadores**, y las personas que venden se llaman **Exportadores**.

#### **1.1.10.3.3.1. Requisitos para realizar las importaciones**

- Registro del comerciante importador (RUC)
- Número del importador
- Suscripción de documentos de importación
- Plazo del embarque
- Precios de las mercaderías a importarse
- Seguros de las mercaderías.
- Forma de pago
- Trámite para la aprobación del permiso de importación a realizarse en el Banco Central
- Depósito previo a la importación.
- Transporte seguro y carta de crédito bancario
- Solicitud de reembolso para retirar las mercaderías de aduana
- Autorización de retiro de las mercaderías y giros al exterior.

Asientos Tipo

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<p style="text-align: center;">1</p> <p>Mercaderías en tránsito  Mercaderías importadas  Gastos de importación      Bancos  R/. Para registrar la compra de mercaderías importadas</p>		<p>xxxx  xxxx  xxxx</p>	<p>xxxx</p>
	<p style="text-align: center;">2</p> <p>Depósitos en garantía  Banco Central      Banco  R/. Para registrar el pago previo autorización de importación</p>		<p>xxxx  xxxx</p>	<p>xxxx</p>
	<p style="text-align: center;">N</p> <p>Compras/ Mercaderías      Mercaderías en Transito      Mercaderías importadas      Gasto importación  R/. Para registrar el Ingreso a la empresa las mercaderías importadas previa liquidación</p>		<p>xxxx</p>	<p>xxxx  xxxx  xxxx</p>
	<p style="text-align: center;">N 1</p> <p>Bancos      Depósitos en Garantía      Banco Central  R/. Para registrar la devolución del depósito en garantía</p>	<p>Xxxx</p>	<p>xxxx</p>	<p>xxxx</p>

## **1.2. EMPRESAS**

### **1.2.1. Definición**

La empresa es el instrumento universalmente empleado para producir y poner en manos del público la mayor parte de los bienes y servicios existentes en la economía. Para tratar de alcanzar sus objetivos, la empresa obtiene del entorno los factores que emplea en la producción, tales como materias primas, maquinaria y equipo, mano de obra, capital, etc... Dado un objetivo u objetivos prioritarios hay que definir la forma de alcanzarlos y adecuar los medios disponibles al resultado deseado. Toda empresa engloba una amplia gama de personas e intereses ligados entre sí mediante relaciones contractuales que reflejan una promesa de colaboración.

La empresa es la unidad de producción económica legalmente constituida por una serie de elementos personales y materiales, los mismos que están asentados en un lugar determinado para obtener un bienestar económico, ofreciendo bienes o servicios para satisfacer las necesidades del consumidor, excepto las asociaciones y fundaciones que no tienen fines de lucro y buscan satisfacer las necesidades de la comunidad.

La empresa es la institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado. La actividad productiva consiste en la transformación de bienes intermedios (materias primas y productos semielaborados) en bienes finales, mediante el empleo de factores productivos (básicamente trabajo y capital).

Para poder desarrollar su actividad la empresa necesita disponer de una tecnología que especifique que tipo de factores productivos precisa y como se combinan. Asimismo, debe adoptar una organización y forma jurídica que le permita realizar contratos, captar recursos financieros, si no dispone de ellos, y ejercer sus derechos sobre los bienes que produce.

La empresa es el instrumento universalmente empleado para producir y poner en manos del público la mayor parte de los bienes y servicios existentes en la economía. Para tratar de alcanzar sus objetivos, la empresa obtiene del entorno los factores que emplea en la producción, tales como materias primas, maquinaria y equipo, mano de obra, capital, etc. Dado un objetivo u objetivos prioritarios hay que definir la forma de alcanzarlos y adecuar los medios disponibles al resultado deseado. Toda empresa engloba una amplia gama de personas e intereses ligados entre sí mediante relaciones contractuales que reflejan una promesa de colaboración. Desde esta perspectiva, la figura del empresario aparece

como una pieza básica, pues es el elemento conciliador de los distintos intereses.

### **1.2.2. Clasificación**

Las empresas pueden clasificarse siguiendo muy diferentes criterios.

#### **1.2.2.1. Según función de su objeto**

RODRÍGUEZ OLIVERA, (2001) (Derecho Comercial), A las empresas las clasifica “..en función de su objeto, las categorías serían las siguientes: industriales, comerciales, financieras y de servicios. Considera empresas industriales a aquéllas que tienen por objeto la explotación de recursos naturales y su transformación. Se subclasifican en extractivas y de transformación. Considera empresas comerciales a aquellas que tienen por objeto el intercambio o la distribución de los productos de las empresas industriales. Considera empresas financieras a que atienden las necesidades financieras de otras empresas: bancos, sociedades de inversión, empresas de seguros, bolsas de valores. Considera empresas de servicios a las que prestan servicios: estudio jurídico, sanatorio, estudio de arquitectos o ingenieros.” (Pág. 145,146)

Otra clasificación citada por RODRÍGUEZ OLIVERA, categoriza a las empresas en unipersonales y colectivas. La empresa es unipersonal

cuando es "propiedad" de una persona física. La empresa es colectiva cuando corresponde a una persona jurídica: asociación, sociedad civil o sociedad comercial.

#### **1.2.2.2. Según su función de su carácter público o privado**

Por su parte, BUGALLO MONTAÑO, (1999), Manual Básico de Derecho de la Empresa, recuerda que las empresas se clasifican en privadas y públicas. (Pág 14,15)

Según los sectores productivos a los que pertenecen, BUGALLO MONTAÑO reseña la clasificación en empresas del sector primario, secundario y terciario. Las empresas del sector primario realizan actividades que utilizan recursos naturales tal como se obtienen de la tierra o del subsuelo: empresas agrícolas, ganaderas y minera, por ejemplo. Las empresas del sector secundario realizan actividades que transforman bienes: empresas metalúrgicas, fábricas textiles, fábricas de automotores, fábricas de juguetes. Las empresas del sector terciario realizan actividades de servicios: bancos, empresas de seguros, supermercados, hoteles, empresas de transporte.

#### **1.2.2.3. Según su función titular**

Otra clasificación, categoriza a las empresas en unipersonales y colectivas. La empresa es unipersonal cuando es "propiedad" de una persona física. La empresa es colectiva cuando corresponde a una persona jurídica: asociación, sociedad civil o sociedad comercial.

#### **1.2.2.4. Según su función del sector productivo**

Según los sectores productivos a los que pertenecen, BUGALLO MONTAÑO, (1999) Manual Básico de Derecho de la Empresa, reseña la clasificación en empresas del sector primario, secundario y terciario. Las empresas del sector primario realizan actividades que utilizan recursos naturales tal como se obtienen de la tierra o del subsuelo: empresas agrícolas, ganaderas y minera, por ejemplo. Las empresas del sector secundario realizan actividades que transforman bienes: empresas metalúrgicas, fábricas textiles, fábricas de automotores, fábricas de juguetes. Las empresas del sector terciario realizan actividades de servicios: bancos, empresas de seguros, supermercados, hoteles, empresas de transporte. (Pág. 16)

De acuerdo a Manual El Comercio publicado en [www.universidadcentral.com](http://www.universidadcentral.com) las empresas se clasifican de acuerdo con:

#### **1.2.2.5. Según el tamaño**

Depende del número de trabajadores, el importe del capital utilizado y el volumen de ventas, para que se clasifiquen en pequeñas, medianas o grandes empresas. Los límites entre ellas no se pueden especificar con precisión, dependiendo de las circunstancias coyunturales.

#### **1.2.2.6. Según la actividad que realiza**

**De servicios:** Son aquellas que se dedican a la prestación de servicios para satisfacer las necesidades de la comunidad.

**Comerciales:** Son aquellas empresas que se dedican a la compra - venta del producto es decir que no realiza cambios en sus bienes.

**Industriales:** Es el conjunto de empresas que se caracteriza por orientar sus recursos a una misma actividad productiva es decir que compra, transforma la materia prima en nuevos productos para la venta.

#### **1.2.2.7. Según el sector al que pertenece**

Las empresas pueden pertenecer al:

**Sector Privado:** Corresponden a personas naturales o jurídicas de acuerdo al capital aportado.

**Sector Público:** Corresponde al gobierno ( Estado).

**Sector Mixto:** Son aquellas en la que de acuerdo a la conformación o aporte del capital tanto del sector privado como del sector público.

#### **1.2.2.8. Según la organización del capital**

**Unipersonales:** Son aquellas que están conformadas por una sola persona natural quien aporta su capital.

**Sociedad o Compañía:** Son aquellas que están conformadas mediante el aporte de dos o más personas naturales o jurídicas.

Estas sociedades deben de ser:

**De personas.-** En comandita simple y de nombre Colectivo.

**De capital.-** Sociedad Anónima, Economía Mixta Compañía Limitada y En comandita por Acciones.

De la investigación bibliográfica el grupo de tesisistas infiere que depende del enfoque que se asuma a las empresas para proceder a su clasificación.

Así mismo se puede decir que con base a la revisión bibliográfica efectuada en torno al tema central de este trabajo, actualmente se puede afirmar que el proceso de contar y registrar datos financieros se desarrolla

de una manera mas simple y sencilla con el apoyo del contador, pero, es preciso aclarar que se siguen rigiendo por los principios establecidos para ejecutar la contabilidad en cualquier tipo de empresa.

El grupo de investigación infiere que la información contable, y por ende la contabilidad, no es un lenguaje exacto, ni por la naturaleza de los hechos que registra ni por la carencia de un código contable único, completo e imperativo. Existe, por tanto, un margen de discrecionalidad legítimo, justo y honesto en el registro, interpretación y utilización de los datos que proporciona.

## CAPITULO 2

### PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.

En el siguiente capítulo se presenta los resultados obtenidos en la aplicación de los diferentes instrumentos aplicados para recabar información a las empresas ferreteras de la ciudad de Latacunga, con el respectivo análisis e interpretación de los resultados obtenidos.

Habiéndose aplicado a quince ferreterías que han sido objeto de estudio las mismas que son las siguientes:

Nº	FERRETERÍA
1	Sansur
2	BYCACE
3	Ferrocólor
4	Solo Agua
5	Hierrocon
6	5 de Junio
7	San Agustín
8	Terán
9	América
10	Ferro Centro
11	Ferri Norte

12	Palma
13	Tovar
14	Los nevados
15	Eloy Alfaro

Todas estas ferreterías están asentadas en el perímetro urbano del Cantón Latacunga; siendo sus resultados los siguientes:

### **2.1 Análisis de la ficha de observación realizada en la ferreterías**

De la observación efectuada a las ferreterías objeto de estudio se obtienen los siguientes resultados, que se presentan en las siguientes tablas y gráficos.

1. La ferretería tiene una variedad de más de 70 productos

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	26,67
NO	11	73,33
TOTAL	15	100,00



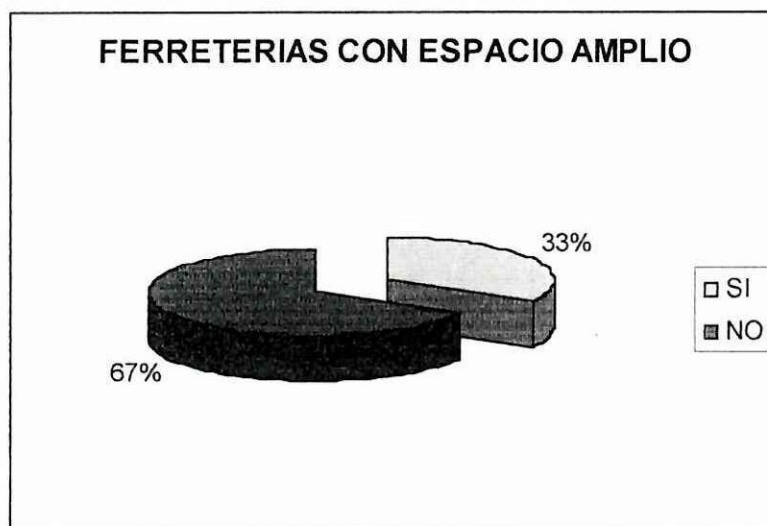
FUENTE: FICHA DE OBSERVACIÓN

Elaborado por: Martha Herrera, Verónica Razo y Carmen Saavedra

De la ficha de observación realizada por el grupo de investigación se deduce que el 73,33% de las ferreterías sujetas a investigación NO disponen de más de 70 productos para ofrecer al cliente, mientras que el 26.67% SI lo tienen. De lo que se puede inferir que gran porcentaje de ferreterías son empresas medianas y una gran minoría son empresas con un gran surtido de productos.

2. Posee un local suficientemente amplio

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	33,33
NO	10	66,67
TOTAL	15	100,00



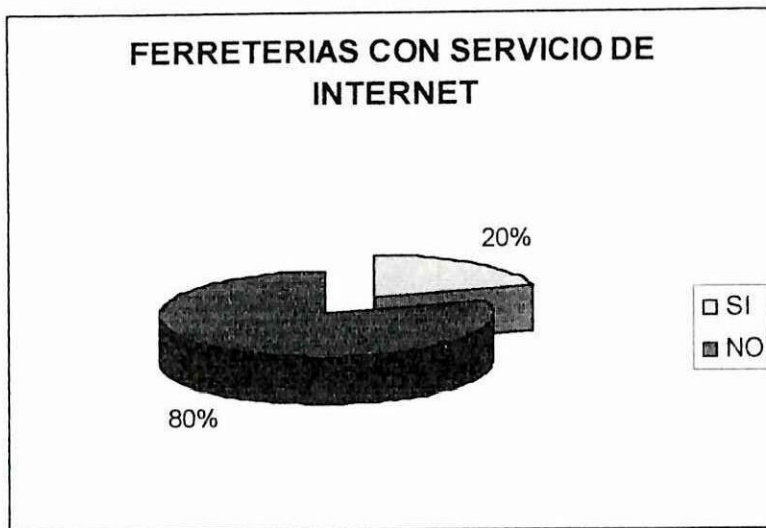
FUENTE: FICHA DE OBSERVACIÓN

Elaborado por: Martha Herrera, Verónica Razo y Carmen Saavedra

De la observación realizada se desprende que un 66,67% de las ferreterías observadas no disponen de un local amplio para su atención al cliente, y apenas un 33,33% si lo tienen. De lo cual se puede indicar que una gran mayoría de ferreterías no dan facilidades y comodidades físicas a sus clientes.

3. Tiene servicio de Internet, correo electrónico

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	20,00
NO	12	80,00
TOTAL	15	100,00



FUENTE: FICHA DE OBSERVACIÓN

Elaborado por: Martha Herrera, Verónica Razo y Carmen Saavedra

De la observación efectuada se demuestra que un 80% de las ferreterías sujetas a investigación NO dispone de servicio de Internet, y un 20% SI lo dispone. Con lo cual se desprende que en su mayoría las ferreterías no han incursionado en los avances de la tecnología, por lo que no tienen servicios como el pago a través del mismo, lo que facilitaría las transacciones a efectuarse.

4. Es una ferretería de exportación directa de productos

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	-
NO	15	100,00
TOTAL	15	100,00



FUENTE: FICHA DE OBSERVACIÓN

Elaborado por: Martha Herrera, Verónica Razo y Carmen Saavedra

El 100% de las ferreterías sujetas a investigación no son importadoras directas de los productos que comercializan, de lo que se deduce que son medianas empresas que comercializan con empresas distribuidoras del Ecuador.

5. La ferretería tiene más 10 empleados

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	13,33
NO	13	86,67
TOTAL	15	100,00



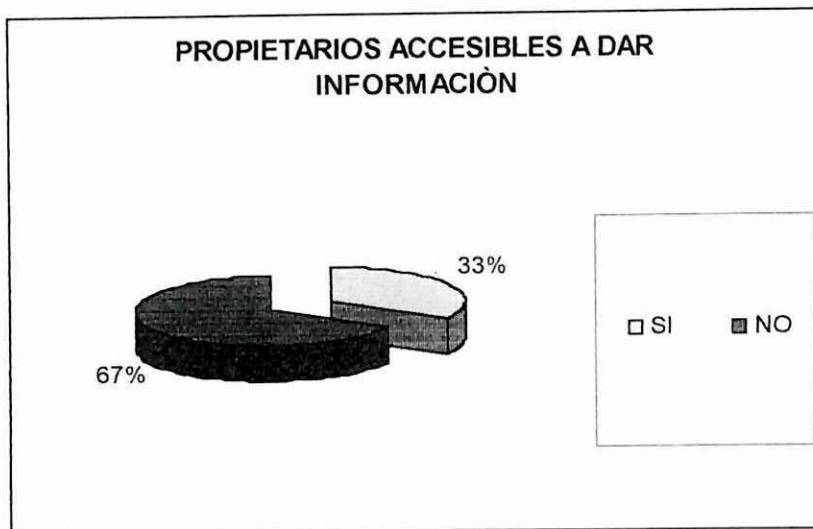
FUENTE: FICHA DE OBSERVACIÓN

Elaborado por: Martha Herrera, Verónica Razo y Carmen Saavedra

De la observación realizada se puede indicar que las empresas en un 86,67% NO tienen más de 10 empleados trabajando, mientras el 13,33 si lo tienen. De lo que se deduce que la gran mayoría son empresas con poco personal.

6. El propietario es accesible a la información

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	33,33
NO	10	66,67
TOTAL	15	100,00



FUENTE: FICHA DE OBSERVACIÓN

Elaborado por: Martha Herrera, Verónica Razo y Carmen Saavedra

Los propietarios de las ferreterías observadas, en un 66,67% son accesibles a proporcionar información, no así el 33,33% que se rehúsan a hacerlo. De lo que se desprende que existe cierto hermetismo a dar información lo que dificulta el proceso de investigación.

7. Los empleados opinan sobre el funcionamiento contable

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	13	86,67
NO	2	13,33
TOTAL	15	100,00



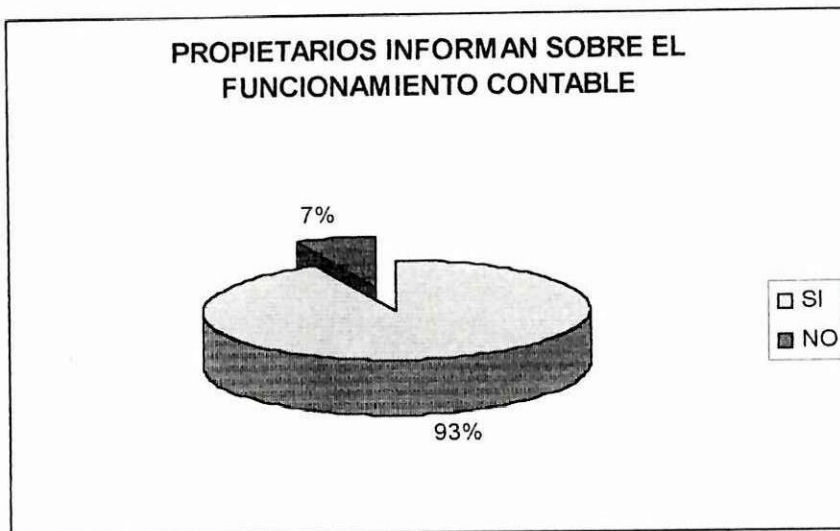
FUENTE: FICHA DE OBSERVACIÓN

Elaborado por: Martha Herrera, Verónica Razo y Carmen Saavedra

De las ferreterías investigadas en un 86,67% los empleados opinan acerca del funcionamiento contable de la ferretería, mientras el 13,33 % no lo hacen, de lo que se puede dilucidar que en una gran mayoría los empleados que trabajan en las ferreterías objeto de estudio tienen libertad de opinión.

8. El propietario informa sobre el manejo contable

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	14	93,33
NO	1	6,67
TOTAL	15	100,00



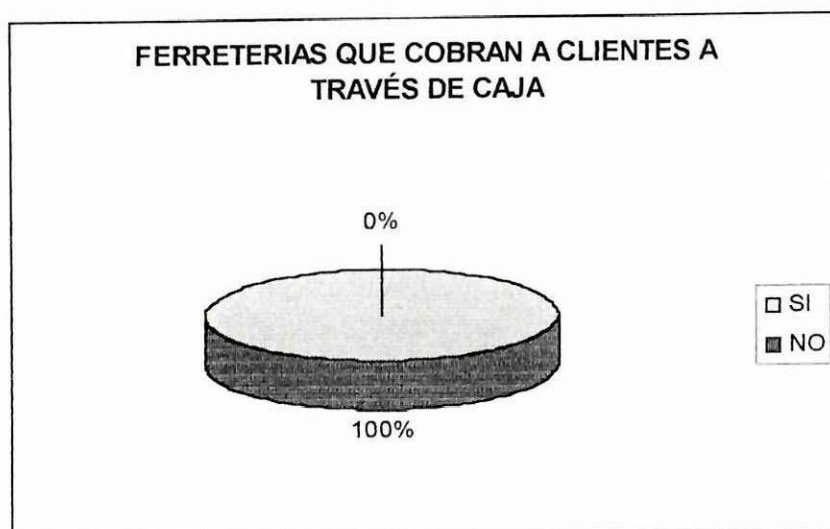
FUENTE: FICHA DE OBSERVACIÓN

Elaborado por: Martha Herrera, Verónica Razo y Carmen Saavedra

De las ferreterías observadas se desprende que en un 93,33% los propietarios, dan información acerca del funcionamiento contable de las mismas, frente a un 6,67% que no lo hacen. Lo que incide para que la investigación que se ha realizado tenga datos confiables al contar con el criterio de los propietarios.

9. El sistema de cobro al cliente se los hace a través de caja

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	15	100,00
NO	0	-
TOTAL	15	100,00



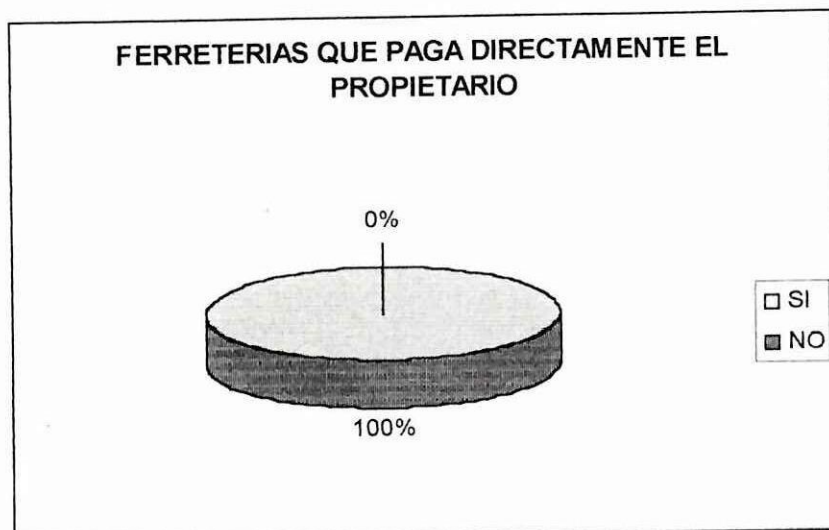
FUENTE: FICHA DE OBSERVACIÓN

Elaborado por: Martha Herrera, Verónica Razo y Carmen Saavedra

El 100% de las ferreterías objeto de estudio, cobran a través de caja a sus clientes. De lo que se puede deducir que existe control al efectivo que se maneja.

10. El sistema de cobro se lo hace en forma directa al propietario

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	15	100,00
NO	0	-
TOTAL	15	100,00



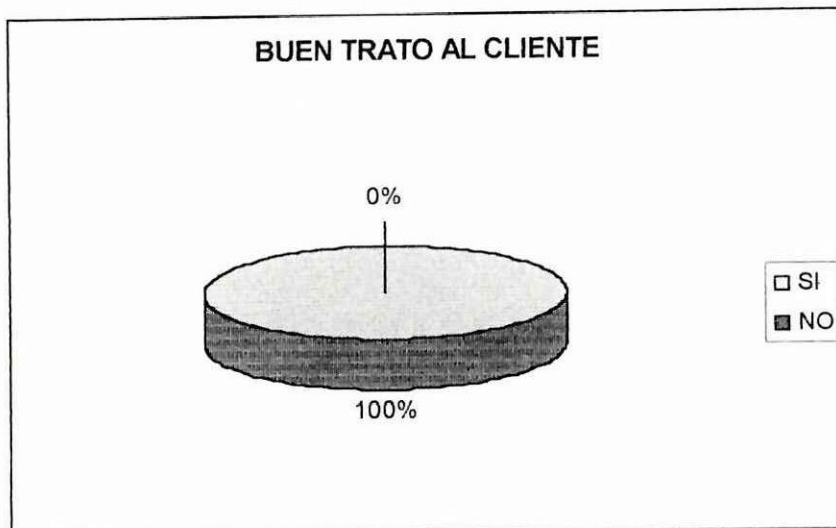
FUENTE: FICHA DE OBSERVACIÓN

Elaborado por: Martha Herrera, Verónica Razo y Carmen Saavedra

De las empresas observadas, se desprende que en un 100% los propietarios pagan directamente a los proveedores, es decir que son ellos los que tienen el control del efectivo.

11. Se observa buen trato al cliente

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	15	100,00
NO	0	-
TOTAL	15	100,00



FUENTE: FICHA DE OBSERVACIÓN

Elaborado por: Martha Herrera, Verónica Razo y Carmen Saavedra

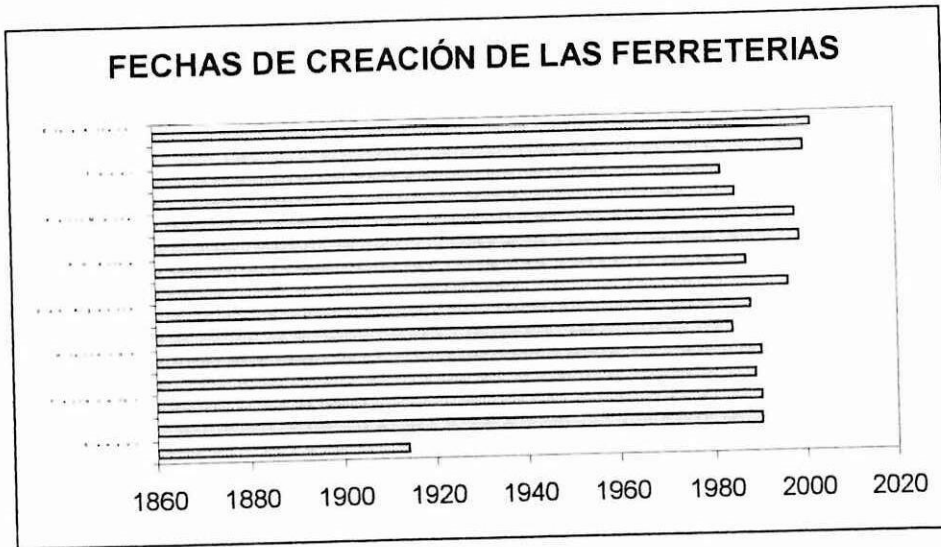
El 100% de las empresas objeto de estudio dan un buen trato al cliente, lo que repercute para que las mismas tengan la aceptación del público que las visita.

## 2.2 Análisis de las encuestas realizadas a los propietarios de las ferreterías del cantón Latacunga.

A continuación se presenta los resultados obtenidos en la aplicación de la encuesta a los propietarios de las ferreterías de la ciudad de Latacunga.

1. ¿En qué año inició la actividad económica en su negocio?

Nº	FERRETERÍA	AÑO DE INICIO
1	Sansur	1914
2	BYCACE	1990
3	Ferrocólor	1990
4	Solo Agua	1989
5	Hierrocon	1990
6	5 de Junio	1984
7	San Agustín	1988
8	Terán	1996
9	América	1987
10	Ferro Centro	1999
11	Ferri Norte	1998
12	Palma	1985
13	Tovar	1982
14	Los nevados	2000
15	Eloy Alfaro	2002

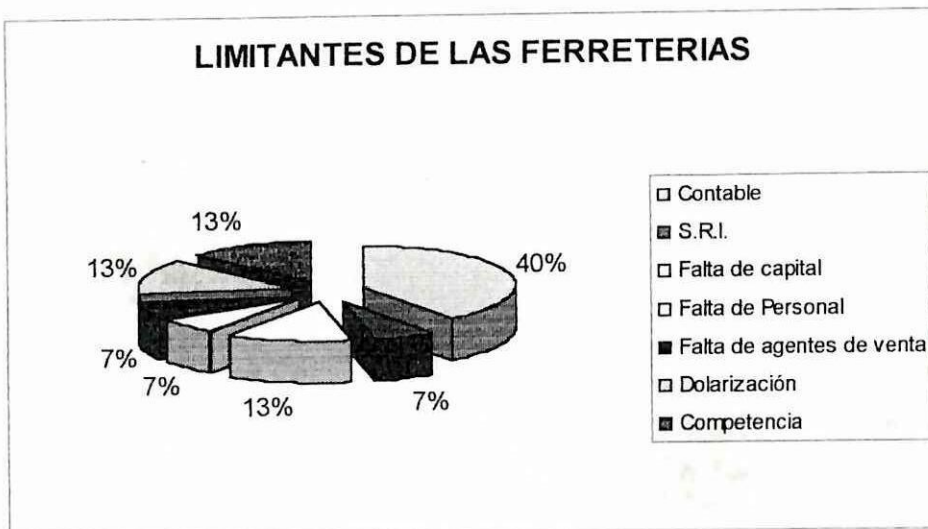


FUENTE: ENCUESTA APLICADA A PROPIETARIOS DE FERRETERÍAS  
**Elaborado por:** Martha Herrera, Verónica Razo y Carmen Saavedra

En relación al año de iniciación del negocio de las 12 ferreterías, investigadas en la ciudad de Latacunga, tenemos que la más antigua es la Ferretería Sansur, ésta tiene 90 años de funcionamiento, inicia sus labores comerciales en 1914; se le puede considera como pionera en el negocio ferretero en la provincia de Cotopaxi. La ferretería BYCACE inicia sus actividades comerciales en 1990, registrándose una actividad comercial de 14 años. Ferrocolor, registra 14 años de funcionamiento en la ciudad de Latacunga. La ferretería Solo Agua, inicia sus actividades comerciales en 1989, con 15 años de actividad comercial. La ferretería Hierrocont, se inicia en 1990, registra 14 años de actividades comerciales. La ferretería Cinco de Junio inicia en 1984, cuenta con 20 años de servicio comercial. Ferretería San Agustín, inicia en 1988, cuenta con 16 años de servicio comercial. La ferretería Terán da inicio en 1996, con 8 años de actividad comercial. La ferretería América, inicia sus actividades comerciales en 1987, con 17 años de actividad comercial. La ferretería Ferrocetro en 1999, con 5 años de actividad comercial. La ferretería Ferri Norte, inicia sus actividades comerciales en 1988, cuenta con 17 años de funcionamiento. La Ferretería Palma, aparece en 1985, con 19 años de actividad comercial.

2. ¿Qué limitantes ha tenido usted en el manejo económico en su negocio?

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Contable	6	40,00
S.R.I.	1	6,67
Falta de capital	2	13,33
Falta de Personal	1	6,67
Falta de agentes de venta	1	6,67
Dolarización	2	13,33
Competencia	2	13,33
TOTAL	15	100,00



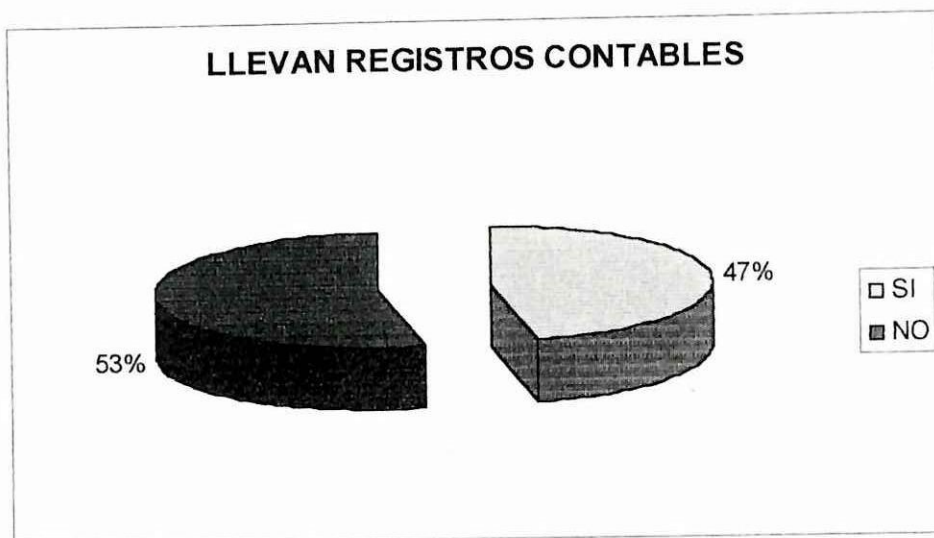
FUENTE: ENCUESTA APLICADA A PROPIETARIOS DE FERRETERÍAS

Elaborado por: Martha Herrera, Verónica Razo y Carmen Saavedra

Los propietarios encuestados acerca del limitante para el manejo económico de la empresa, en un 40% indican que es el aspecto contable, un 13.33% la falta de capital, u 13.33 la dolarización, otro 13.33% la competencia, un 6.67% las exigencias del SRI, porcentaje similar la falta de personal y falta de agentes de ventas. De lo que se puede dilucidar que en porcentajes mayores se refieren a la inexistencia de un sistema contable que facilite el control de sus bienes.

3. ¿Ha utilizado registros contables para el manejo de la información económica?

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	46,67
NO	8	53,33
TOTAL	15	100,00

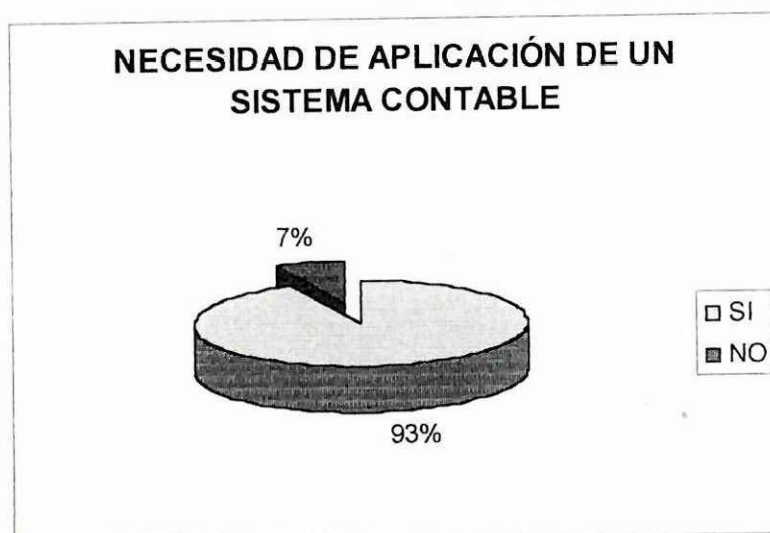


FUENTE: ENCUESTA APLICADA A PROPIETARIOS DE FERRETERÍAS  
**Elaborado por:** Martha Herrera, Verónica Razo y Carmen Saavedra

De los encuestados un 53.33% indica que NO llevan registros contables, frente a un 46.67% que indica que SI lo llevan. Siendo un problema muy álgido, la falta de registros contables, para el registro del movimiento económico.

4. ¿Considera usted necesario la aplicación de un sistema contable para la organización de su información financiera?

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	14	93,33
NO	1	6,67
TOTAL	15	100,00

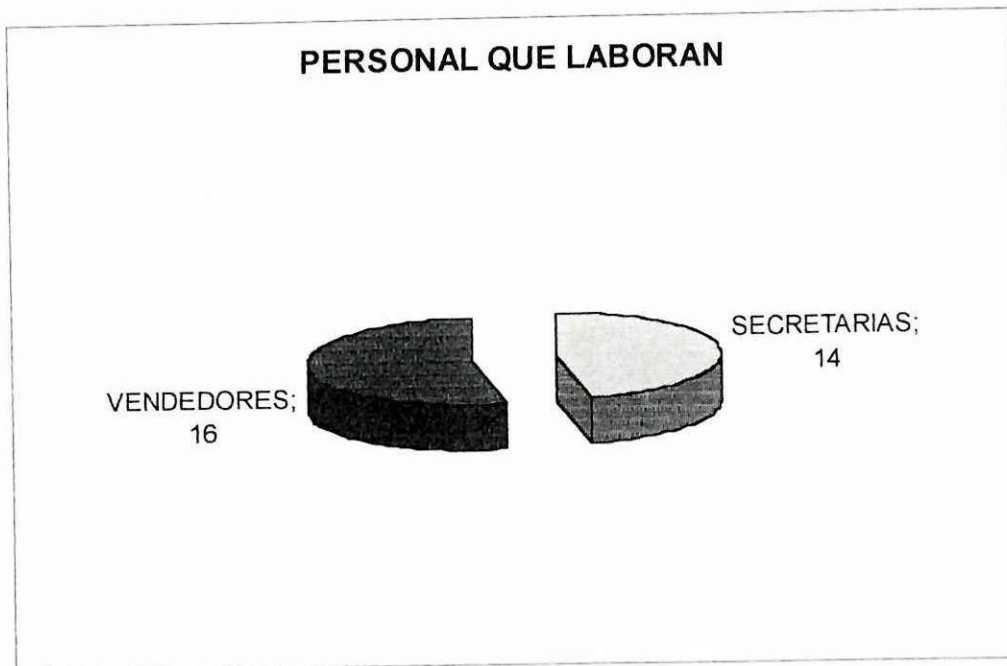


FUENTE: ENCUESTA APLICADA A PROPIETARIOS DE FERRETERÍAS  
 Elaborado por: Martha Herrera, Verónica Razo y Carmen Saavedra

Al ser requeridos los encuestados acerca de de la necesidad de un sistema contable un 93.33% indica que SI lo es, no así un 6,67% que indica que NO. De lo que se puede inferir que es prioritario la implantación de un sistema Contable, que guíe el control del movimiento financiero de las empresas ferreteras.

5. ¿Cuántas personas trabajan con usted y qué perfil profesional tienen?.

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SECRETARIAS	14	46,67
VENDEDORES	16	53,33
TOTAL	30	100,00

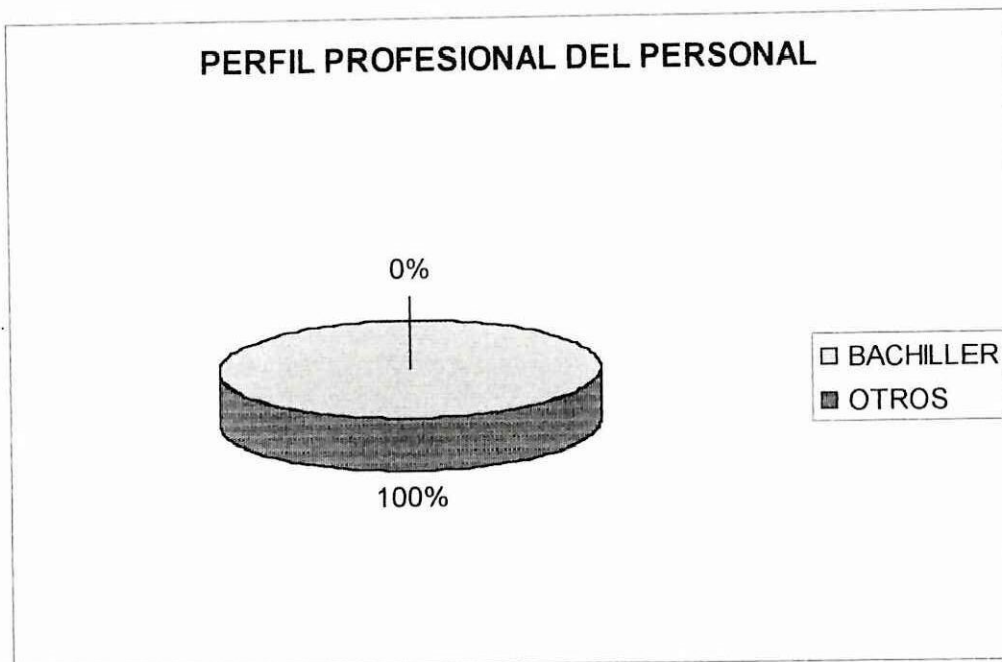


FUENTE: ENCUESTA APLICADA A PROPIETARIOS DE FERRETERÍAS  
**Elaborado por:** Martha Herrera, Verónica Razo y Carmen Saavedra

En las ferreterías objeto de estudio, laboran 14 secretarias y 16 vendedores, siendo del total de la población el 46,67% secretarias y el 53,33 vendedores. Analizando se puede dilucidar que no existe personal específico que labore en el área contable, asumiendo las funciones de auxiliares de contabilidad las personas que laboran como secretarias y en una gran mayoría son contadores eventuales los que realizan los trabajos relacionados al pago al SRI, como la elaboración de estados financieros.

Del perfil profesional que tienen los empleados de las ferreterías encuestadas se desprende el siguiente cuadro:

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
BACHILLER	15	100,00
OTROS	0	-
TOTAL	15	100,00



FUENTE: ENCUESTA APLICADA A PROPIETARIOS DE FERRETERÍAS  
Elaborado por: Martha Herrera, Verónica Razo y Carmen Saavedra

Del total de 30 personas que laboran en las ferreterías investigadas, el 100% tienen una formación de bachilleres.

6. ¿Entre sus trabajadores existen personas que conozcan de Contabilidad?

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	12	80,00
NO	3	20,00
TOTAL	15	100,00



FUENTE: ENCUESTA APLICADA A PROPIETARIOS DE FERRETERÍAS  
 Elaborado por: Martha Herrera, Verónica Razo y Carmen Saavedra

Al ser requeridos los propietarios de las ferreterías acerca que si sus empleados tienen conocimientos de contabilidad, en un 80% responden que SI y apenas un 20% indican que NO. De lo que se desprende que la implantación de un Sistema Contable si es factible, ya que el personal podría aplicarlo.

7. ¿Se a puesto en práctica un sistema contable en su ferretería?

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	20,00
NO	12	80,00
TOTAL	15	100,00

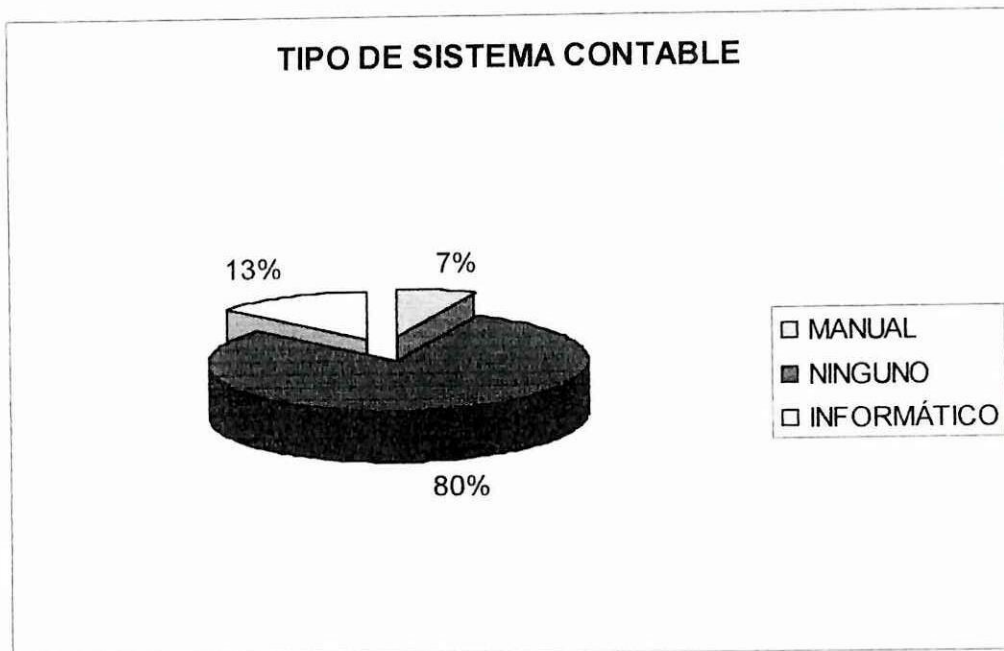


FUENTE: ENCUESTA APLICADA A PROPIETARIOS DE FERRETERÍAS  
Elaborado por: Martha Herrera, Verónica Razo y Carmen Saavedra

Los propietarios de las ferreterías indican en un 80% que no han aplicado un Sistema Contable, y apenas un 20% indica que SI, lo que se puede decir que es urgente que se elabore un Sistema contable que acoja las necesidades básicas de una empresa comercial y que pueda ser aplicado por el personal que disponen las empresas objeto de estudio.

8. ¿Qué tipo de sistema contable ha aplicado?

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MANUAL	1	6,67
NINGUNO	12	80,00
INFORMÁTICO	2	13,33
TOTAL	15	100,00



FUENTE: ENCUESTA APLICADA A PROPIETARIOS DE FERRETERÍAS  
Elaborado por: Martha Herrera, Verónica Razo y Carmen Saavedra

Al ser requeridos los propietarios de las ferreterías que tipo de Sistema Contable han aplicado, responden en un 80% que ninguno, un 13.33% indican que informático y 5,67% manual. De lo que se deduce que el elaborar un Sistema Contable Manual de fácil manejo resultaría una ayuda fundamental a este sector de la población de Cotopaxi.

9. ¿Qué ideas puede sugerir usted en lo que puede ser la elaboración de un sistema contable para las ferreterías del cantón Latacunga?

Entre las principales sugerencias recibidas por los empleados de las ferreterías de la ciudad de Latacunga, que fueron consultadas tenemos:

- ✓ Llevar una buena facturación.
- ✓ Tener los documentos al día.
- ✓ Tener una computadora autorizada por el S.R.I.
- ✓ Información breve.
- ✓ Fácil manejo.
- ✓ Ahorro de tiempo.
- ✓ Tener clasificado por medida.

FUENTE: ENCUESTA APLICADA A PROPIETARIOS DE FERRETERÍAS

**Elaborado por:** Martha Herrera, Verónica Razo y Carmen Saavedra

10. ¿Considera usted que al disponer de un sistema contable lo aplicaría en su empresa?

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	15	100,00
NO	0	-
TOTAL	15	100,00



FUENTE: ENCUESTA APLICADA A PROPIETARIOS DE FERRETERÍAS  
Elaborado por: Martha Herrera, Verónica Razo y Carmen Saavedra

El 100% de los encuestados indican que al disponer de un Sistema Contable, lo aplicarían ya que esto vendría a beneficiar para el manejo económico de la empresa y a su vez serviría como una herramienta de control.

11. ¿La falta de un sistema contable implantado ha incidido para que exista un inadecuado manejo económico?

ÍTEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	11	73,33
NO	4	26,67
TOTAL	15	100,00



FUENTE: ENCUESTA APLICADA A PROPIETARIOS DE FERRETERÍAS  
Elaborado por: Martha Herrera, Verónica Razo y Carmen Saavedra

De las encuestas aplicadas en el ítem acerca de que si la falta de un Sistema Contable ha venido a incidir para que exista un mal manejo económico, los propietarios responden en un 73,33% que SI frente a un 26,67% que NO. De lo que se deduce que al no existir mecanismos de control el manejo económico se debilita.

### 2.3. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

La hipótesis que guió el presente trabajo de investigación fue la siguiente:

“La falta de un Sistema de Contabilidad en las ferreterías del cantón Latacunga ocasiona un deficiente manejo económico del negocio”

Luego de aplicar los diferentes instrumentos de recolección de datos se puede indicar que la HIPÓTESIS ES VERDADERA, ya que las ferreterías sujetas a investigación en alrededor del 80% No disponen de un Sistema Contable que guíe el registro de las transacciones que se dan en las empresas, así como también se puede dilucidar que no disponen de personal contable para el efecto, pero a su vez algunos empleados que hacen la función de secretarías realizan tareas inherentes al proceso contable, existiendo únicamente contadores eventuales que realizan principalmente las declaraciones que exige el Servicio de Rentas Internas; así como también en un 70% ha coincidido en señalar que la falta de un Sistema Contable, ha incidido para que no exista un adecuado manejo económico.

**CAPITULO 3**

**PROPUESTA ALTERNATIVA.**

**IMPLANTACIÓN DE SISTEMA DE CONTABILIDAD PARA LA  
OPTIMIZACION DE LAS ACTIVIDADES COMERCIALES DE LAS  
FERRETERÍAS DEL CANTÓN LATACUNGA.**

**3.1. PRESENTACIÓN**

Actualmente el mundo de los negocios avanza a pasos agigantados, y este movimiento arrollador va de la mano con los cambios que surgen en la tecnología, las nuevas demandas de información, los cambios sociales, culturales y económicos existentes en este nuevo entorno. Todo esto pone de manifiesto el nuevo oriente que debe seguir la contabilidad y el profesional contable, pues la contabilidad es quizás una de las actividades por no decir la más importante dentro del campo de los negocios, dada su naturaleza de informar acerca del incremento de la riqueza, la productividad y el posicionamiento de las empresas en los ambientes competitivos.

Las nuevas demandas de información abren campo a la introducción de nuevos conceptos que pueden llegar a potencializar la empresa dentro del mercado si se le da el adecuado manejo, reconocimiento y medición.

Por lo que el presente sistema contable responde a una de las principales preocupaciones de las Ferreterías del sector urbano de la Ciudad de Latacunga, en el sentido de sentar las bases organizativas que le permitan un manejo más claro y eficaz de sus recursos.

Los responsables de la administración de las diferentes ferreterías encontrarán en el sistema contable un valioso apoyo en el registro de sus operaciones, lo que les permitirá contar con una información confiable y oportuna tanto a las áreas donde se ejerce el presupuesto, como a la instancia encargada de su fiscalización y control.

### **3.2. Justificación.**

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.

La gente que participa en el mundo de los negocios: propietarios, gerentes, banqueros, corredores de bolsa, inversionistas utilizan los términos y los conceptos contables para describir los recursos y las actividades de todo negocio, sea grande o pequeño. Aunque la

contabilidad ha logrado su progreso más notable en el campo de los negocios, la función contable es vital en todas las unidades de nuestra sociedad. Una persona debe explicar sus ingresos y presentar una declaración de renta. A menudo, una persona debe proporcionar información contable personal para poder comprar un automóvil o una casa, recibir una beca, obtener una tarjeta de crédito o conseguir un préstamo bancario. Las grandes compañías por acciones son responsables ante sus accionistas, ante las agencias gubernamentales y ante el público. El gobierno, los estados, las ciudades y los centros educativos, deben utilizar la contabilidad como base para controlar sus recursos y medir sus logros. La contabilidad es igualmente esencial para la operación exitosa de un negocio, una universidad, una comunidad, un programa social o una ciudad. Todos los ciudadanos necesitan cierto conocimiento de contabilidad si desean actuar en forma inteligente y aceptar retos que les impone la sociedad.

Así lo han demostrado los resultados obtenidos en la aplicación de los diferentes instrumentos a los propietarios de las Ferreterías del Cantón Latacunga, en los que se refleja la necesidad imperiosa que tienen estas empresas objeto de estudio de contar con un sistema contable que coadyuve a tener una información, confiable, veraz y oportuna y sobre todo muy útil para la toma de decisiones.

### **3.3. Objetivos.**

Elaborar un Sistema Contable, que permita integrar las operaciones financieras de las Ferreterías del Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi.

### **3.4. Desarrollo.**

El presente documento tiene como propósito fundamental el de unificar los registros e información de las distintas ferreterías del Cantón Latacunga, pretendiendo además que este Sistema sirva de guía en cuanto a la comunicación y coordinación de todas las actividades que se realicen dentro de la institución.

Por otro lado, se puede decir que este Sistema trata de que la información sea más ágil, veraz y oportuna para la presentación de sus resultados en las actividades encomendadas en cada uno de los departamentos. Cabe señalarse que de ninguna manera trata de ser rígido, sino por el contrario, proporciona lineamientos indicativos que permitirán la estructuración en cada una de las áreas. En el presente documento se señala el catálogo de cuentas, así como también del instructivo para el manejo de cada una de ellas, se presentan a criterio de las investigadoras las que pueden ser más usuales.

### **3.4.1. Elaboración del plan de cuentas.**

Para la presente propuesta se ha elaborado un Plan de Cuentas, tomando como base que es una empresa comercial, dedicada a la compra y venta de productos de ferretería, con auxiliares propios de la actividad a la que se dedican.

**FERRETERIA "EL ÉXITO S.A."**  
**PLAN DE CUENTAS**

- 1. ACTIVO**
- 1.1. ACTIVO CORRIENTE**
- 1.1.1. DISPONIBLE**
- 1.1.1.01 Caja
- 1.1.1.02 Caja Chica
- 1.1.1.03 Fondo rotativo
- 1.1.1.04 Depósitos en transito
- 1.1.1.05 **BANCOS**
- 1.1.1.05.01 Banco del Austro
- 1.1.1.05.02 Banco del Pichincha S.A
- 1.1.2. EXIGIBLE**
- 1.1.2.1. CLIENTES POR COBRAR**
- 1.1.2.1.01 Municipio Latacunga
- 1.1.2.1.02 Pisos & Techos
- 1.1.2.1.03 Merizalde & Ramírez
- 1.1.2.1.04 Sindicato de Choferes
- 1.1.2.1.05 Arquitecto Luís Alcázar
- 1.1.2.2. CUENTAS POR COBRAR**
- 1.1.2.2.01 Ferretería Hierromac
- 1.1.2.3. DOCUMENTOS POR COBRAR**
- 1.1.2.3.01 Ferretería Bycace
- 1.1.3. REALIZABLE**
- 1.1.3.01 Inventario de Mercaderías
- 1.1.3.02 Inv. Suministros y materiales
- 1.1.4. PAGOS ANTICIPADOS**
- 1.1.4.01 Anticipo proveedores
- 1.1.4.02 Arriendos prepagados
- 1.1.5. IMPUESTOS Y RETENCIONES**
- 1.1.5.01 Iva en compras
- 1.1.5.02 Crédito tributario IVA
- 1.1.5.03 Retención fuente IVA
- 1.1.5.04 Ret. Fuente Imp. Renta Anticipado
- 1.2. ACTIVO FIJO**
- 1.2.1. FIJO NO DEPRECIABLE**
- 1.2.1.01 Terrenos
- 1.2.1.02 Construcciones en cursos
- 1.2.2. FIJO DEPRECIABLE**
- 1.2.2.01 Vehículos
- 1.2.2.02 (-) Dep. ac. vehículo
- 1.2.2.03 Muebles y enseres
- 1.2.2.04 (-) Dep. ac. Muebles y Enseres
- 1.2.2.05 Equipo de computo

1.2.2.06	(-)Dep.ac.Equipo de Computo
1.2.2.07	Instalaciones
1.2.2.08	(-)Dep.ac.Instalaciones
1.2.2.09	Muebles de oficina
1.2.2.10	(-)Dep.acum.Muebles oficina
1.2.2.11	Equipo de Oficina
1.2.2.12	(-)Dep.acum.Equipo oficina
1.2.3.	<b>ACTIVO DIFERIDO</b>
1.2.3.01	Gastos de constitución
1.2.4.	<b>OTROS ACTIVOS</b>
1.2.4.01	Otros activos
2.	<b>PASIVO</b>
2.1.	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
2.1.1.	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>
2.1.1.01	Accionistas por pagar
2.1.2.	<b>OBLIGACIONES CON EL PERSONAL</b>
2.1.2.01	Sueldos por pagar
2.1.2.02	Fondo de reserva por paga
2.1.2.03	Décimo tercer sueldo por pagar
2.1.2.04	Décimo cuarto sueldo por pagar
2.1.2.05	Vacaciones por pagar
2.1.2.06	<b>IESS POR PAGAR</b>
2.1.2.06.01	Aporte personal por pagar
2.1.2.06.02	Aporte Patronal por pagar
2.1.2.06.03	Prest. less hipotecarios
2.1.2.06.04	Prest. less Quirografarios
2.1.3.	<b>IMPUESTOS Y RETENCIONES</b>
2.1.3.01	Iva en ventas
2.1.3.02	Iva por pagar
2.1.3.03	Ret.Fuente iva 30% por pagar
2.1.3.04	Ret.Fuente iva 70% por pagar
2.1.3.05	Ret.Fuente iva 100% por pagar
2.1.3.06	Ret.Fuente Imp.Renta 1% pagar
2.1.3.07	Ret.Fuente Imp.Renta 5% pagar
2.1.3.08	Ret.Fuente Imp.Renta 8% pagar
2.1.3.09	Impuesto a la renta por pagar
2.1.4.	<b>PROVEEDORES POR PAGAR</b>
2.1.4.01	Adelca
2.1.4.02	Tubacec
2.1.4.03	Edesa
2.1.4.04	Holcim
2.1.5.	<b>PRESTAMOS BANCARIOS</b>
2.1.5.01	Cacpeco

- 2.1.5.2 Banco del Austro
- 2.1.6. **DOCUMENTOS POR PAGAR**
- 2.1.6.1 Adelca
- 2.1.6.2 Tubacec
- 2.1.6.3 Edesa
- 2.1.6.4 Holcim
- 3. **PATRIMONIO**
- 3.1. **PATRIMONIO**
- 3.1.1. **CAPITAL**
- 3.1.1.1 Capital social
- 3.1.2. **RESERVAS**
- 3.1.2.1 Reserva legal
- 3.1.2.2 Reserva estatutaria
- 3.1.2.3 Reserva facultativa
- 3.1.3. **RESULTADOS**
- 3.1.3.1 Resultados ac.ejerc.anterior
- 3.1.3.2 Resultado del ejercicio
- 4. **CTAS RESULT. ACREEDORAS**
- 4.1. **INGRESOS OPERACIONALES**
- 4.1.1. **INGRESOS OPERACIONALES**
- 4.1.1.1 Ventas
- 4.1.1.2 Descuento en ventas
- 4.1.1.3 Devolución en ventas
- 4.1.1.4 Transporte en ventas
- 4.1.1.5 Utilidad Bruta en ventas
- 4.2. **INGRESOS NO OPERACIONALES**
- 4.2.1. **OTROS INGRESOS**
- 4.2.1.1 Comisiones ganadas
- 4.2.1.2 Intereses ganados cta.cte
- 5. **CTAS RESULTADOS DEUDORAS**
- 5.1. **COSTO DE VENTAS**
- 5.1.1. **COSTO DE VENTAS**
- 5.1.1.1 Costo de ventas
- 5.1.1.2 Compras
- 5.1.1.3 Descuento en compras
- 5.1.1.4 Devolución en compras
- 5.1.1.5 Transporte en compras
- 5.2. **GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**
- 5.2.1. **GASTO ADMIN. REMUNERACIONES**
- 5.2.1.1 Gasto sueldos y salarios
- 5.2.1.2 Gasto prov.benef.sociales
- 5.2.1.3 Gasto aporte patronal
- 5.2.2. **GASTO ADMIN. SERVICIOS**
- 5.2.2.1 Gasto servicios básicos
- 5.2.2.2 Gasto capacit. personal
- 5.2.2.3 Gasto imprenta y reproducción
- 5.2.2.4 Gasto suminist. Materiales
- 5.2.2.5 Gasto servicios ocasional
- 5.2.2.6 Gasto serv. contabilidad
- 5.2.2.7 Gasto mantenim.vehiculos

- 5.2.2.8 Gasto combust. y lubricantes
- 5.2.2.9 Gasto servicios de seguridad
- 5.2.2.10 Gasto cuotas Camara Comercio
- 5.2.2.11 Gasto refrigerios y alimentos
- 5.2.2.12 Gasto publicidad
- 5.2.2.13 Gasto utiles de oficina
- 5.2.2.14 Gasto impuestos Municipal
- 5.2.2.15 Gasto manten. instalación
- 5.2.2.16 Gasto utiles aseo y limpieza
- 5.2.3. **GASTOS OTROS EGRESOS**
- 5.2.3.1 Gasto servicios bancarios
- 5.2.3.2 Gasto deprec. activos fijo
- 5.2.3.3 Gasto interes pagado
- 5.3. **GASTOS DE VENTA**
- 5.3.1. **GASTO VENTA REMUNERACIONE**
- 5.3.1.1 Gasto sueldos y salarios
- 5.3.1.2 Gasto prov. benef. sociales
- 5.3.1.3 Gasto aporte patronal
- 5.3.2. **GASTO VENTA SERVICIOS**
- 5.3.2.1 Gasto servicios básicos
- 5.3.2.2 Gasto combustibles y lubricantes
- 5.3.2.3 Gasto imprenta y reproducción
- 5.3.2.4 Gasto suministros y materiales
- 5.3.2.5 Gasto servicios ocasional
- 5.3.2.6 Gasto servicios de contabilidad
- 5.3.2.7 Gasto mantenimiento vehículos
- 5.3.2.8 Gasto refriger. y alimentación
- 5.3.2.9 Gasto serv. de seguridad
- 5.3.2.10 Gasto de movilizaciones
- 5.3.3. **GASTO OTROS EGRESOS**
- 5.3.3.1 Gasto servicios bancarios
- 5.3.3.2 Gasto deprec. Activos Fijo
- 5.3.3.3 Gastos no deducibles
- 6. **CUENTAS DE ORDEN**
- 6.1. **DEUDORAS**
- 6.1.1. **DEUDORAS**
- 6.1.1.1 Mercaderías en consignación
- 6.2. **ACREEDORAS**
- 6.2.1. **ACREEDORAS**
- 6.2.1.1 Mercaderías recibidas en consignación
- 7. **CUENTAS ESPECIALES**
- 7.1. **CUENTAS ESPECIALES**
- 7.1.1. **ESPECIALES**
- 7.1.1.1 Resumen de rentas y gastos
- 7.1.1.2 Amortiz. gasto constitución

### 3.4.2. Detalle de las Cuentas

A continuación se presenta el tratamiento de las cuentas principales del catálogo detallado anteriormente:

**ACTIVO**

*Corriente*

**Disponible**

N°	CUENTA	NATURALEZA	CLASIFICACIÓN
1	<b>CAJA</b>	DEUDORA	ACTIVO

N°	CONCEPTO DE CARGO POR:	N°	CONCEPTO DE ABONO POR:
1.	Los ingresos de efectivo a favor de la empresa.	1.	Los egresos de efectivo
2.	Las notas de abono pertinentes.	2.	Las notas de cargo pertinentes.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Medios de pago como dinero en efectivo.

N°	CUENTA	NATURALEZA	CLASIFICACIÓN
2	<b>CAJA CHICA</b>	DEUDORA	ACTIVO

N°	CONCEPTO DE CARGO POR:	N°	CONCEPTO DE ABONO POR:
1.	Por la emisión de un cheque, con el fin de crear y aumentar el fondo.	1.	Por su disminución parcial o total.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El fondo de caja menor destinado para realizar gastos pequeños, ya que no justifica la elaboración de un cheque., como pasajes, fotocopias, refrigerios, etc.

N°	CUENTA	NATURALEZA	CLASIFICACIÓN
3	<b>BANCOS</b>	DEUDORA	ACTIVO

N°	CONCEPTO DE CARGO POR:	N°	CONCEPTO DE ABONO POR:
1.	Los ingresos cheque a favor de la empresa, así como los depósitos en cuentas bancarias e instituciones financieras.	1.	Los egresos cheques girados por la empresa.
2.	Las notas de abono pertinentes.	2.	Las notas de cargo pertinentes.

SU SALDO REPRESENTA:

Medios de pago como dinero en efectivo, cheques, giros, etc., así como depósitos.

### Exigible

N°	CUENTA	NATURALEZA	CLASIFICACIÓN
4	<b>CLIENTES</b>	DEUDORA	ACTIVO

N°	CONCEPTO DE CARGO POR:	N°	CONCEPTO DE ABONO POR:
1.	Por obligaciones pendientes de cobro a clientes de la ferretería, en plazos menores a 3 meses, sin que exista un documento negociable firmado.	1.	El monto de las cobranzas efectuadas.

SU SALDO REPRESENTA:

Las obligaciones que las empresas ferreteras deben cobrar a clientes de las ferreterías, que han adquirido mercaderías a crédito personal.

N°	CONCEPTO DE CARGO POR:	N°	CONCEPTO DE ABONO POR:
1.	Los pagos efectuados	1.	Obligaciones pendientes de pago a empleados por concepto de beneficios sociales.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de los obligaciones pendientes de pago como Décimo cuarto sueldos, décimo tercer sueldo, 15% participación a trabajadores.

### ***A Largo Plazo***

N°	CUENTA	NATURALEZA	CLASIFICACIÓN
26	<b>DOCUMENTOS POR PAGAR L/PLAZO</b>	ACREEDORA	PASIVO

N°	CONCEPTO DE CARGO POR:	N°	CONCEPTO DE ABONO POR:
1.	Los pagos efectuados	1.	Obligaciones contraídas a terceros con la firma de un documento negociable, pagadero a más de 1 año.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de las obligaciones pendientes de pago con documentos como Letra de Cambio, Pagaré, en plazos mayores a 1 año.

N°	CUENTA	NATURALEZA	CLASIFICACIÓN
27	<b>HIPOTECAS POR PAGAR</b>	ACREEDORA	PASIVO

N°	CONCEPTO DE CARGO POR:
1.	Los pagos efectuados

N°	CONCEPTO DE ABONO POR:
1.	Obligaciones contraídas con hipotecas de algún bien de la Ferretería.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de los obligaciones pendientes de pago contraídas con garantía o hipoteca de un bien de la empresa.

## PATRIMONIO

### *Capital*

N°	CUENTA	NATURALEZA	CLASIFICACIÓN
28	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	ACREEDORA	PATRIMONIO

N°	CONCEPTO DE CARGO POR:
1.	Los Pagos efectuados en la cancelación total o parcial de las acreencias registradas en esta cuenta.
2.	Pérdida de ejercicios anteriores.

N°	CONCEPTO DE ABONO POR:
1.	El importe del Capital inicial en efectivo.
2.	El importe de aumento de capital debido a posteriores aportes o por capitalizaciones.
3.	El incremento por el ajuste por efecto de inflación correspondiente según sea el caso..

SU SALDO REPRESENTA:

Las inversiones o aportes de los accionistas de la empresa.

N°	CUENTA	NATURALEZA	CLASIFICACIÓN
29	<b>RESERVAS</b>	ACREEDORA	PATRIMONIO

N°	CONCEPTO DE CARGO POR:
1.	La aplicación, ajuste o capitalización de las sumas reservadas.

N°	CONCEPTO DE ABONO POR:
1.	Las detracciones de utilidades, atendiendo a razones de orden legal estatutarias o contractuales, o por acuerdo de Accionistas.
2.	El incremento por ajuste por inflación.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Las reservas de utilidades autorizadas por ley, los estatutos o por acuerdo de los accionistas y que serán destinadas a fines específicos o para cubrir eventualidades.

N°	CUENTA	NATURALEZA	CLASIFICACIÓN
30	<b>RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES</b>	ACREEDORA	PATRIMONIO

N°	CONCEPTO DE CARGO POR:
1.	Las pérdidas del ejercicio.
2.	Los ajustes de ejercicios anteriores, cuando corresponda.
3.	La aplicación de las utilidades no distribuidas.

N°	CONCEPTO DE ABONO POR:
1.	La utilidad del ejercicio.
2.	Los ajustes de ejercicios anteriores, cuando corresponda.
3.	La cobertura de pérdidas.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Las utilidades no repartidas o las pérdidas acumuladas de uno o más ejercicios.

## INGRESOS

### *Ingresos Operacionales*

N°	CUENTA	NATURALEZA	CLASIFICACIÓN
31	<b>VENTAS</b>	ACREEDORA	RESULTADOS

N°	CONCEPTO DE CARGO POR:
1.	El total al cierre del ejercicio.

N°	CONCEPTO DE ABONO POR:
1.	La venta de mercaderías.

SU SALDO REPRESENTA:
El monto total percibido por la Ferretería por venta de sus mercaderías.

### *Ingresos No Operacionales*

N°	CUENTA	NATURALEZA	CLASIFICACIÓN
32	COMISIONES RECIBIDAS	ACREEDORA	RESULTADOS

N°	CONCEPTO DE CARGO POR:
1.	El total al cierre del ejercicio.

N°	CONCEPTO DE ABONO POR:
1.	Las comisiones percibidas por diferentes conceptos.

SU SALDO REPRESENTA:
El monto total percibido por la Ferretería por concepto de comisiones.

N°	CUENTA	NATURALEZA	CLASIFICACIÓN
33	<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	ACREEDORA	RESULTADOS

N°	CONCEPTO DE CARGO POR:
1.	El total al cierre del ejercicio.

N°	CONCEPTO DE ABONO POR:
1.	La renta obtenida de los bonos y otros títulos, así como por los depósitos en instituciones financieras.
2.	Los dividendos obtenidos.
3.	Las ganancias de cambio obtenidas.
4.	Otros ingresos financieros.

**SU SALDO REPRESENTA:**

La renta obtenida de los bonos y otros títulos similares por depósitos en instituciones financieras, así como los dividendos recibidos por inversiones efectuadas.

N°	CUENTA	NATURALEZA	CLASIFICACIÓN
34	<b>OTROS INGRESOS</b>	ACREEDORA	RESULTADOS

N°	CONCEPTO DE CARGO POR:
1.	El total al cierre del período.

N°	CONCEPTO DE ABONO POR:
1.	Los ingresos provenientes de la enajenación de bienes del activo fijo.
2.	Ingresos diversos provenientes de ejercicios anteriores.
3.	Otros Ingresos extraordinarios.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Los ingresos provenientes de la enajenación de los bienes del activo fijo, ingresos provenientes de ejercicios anteriores y otros ingresos extraordinarios.

## GASTOS

### *Gastos de Administración*

N°	CUENTA	NATURALEZA	CLASIFICACIÓN
35	<b>REMUNERACIONES DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO</b>	DEUDORA	RESULTADOS

N°	CONCEPTO DE CARGO POR:	N°	CONCEPTO DE ABONO POR:
1.	El monto bruto de las remuneraciones del personal fijo o eventual que corresponde pagar en efectivo o en especie.	1.	El total de cargas de personal, al cierre del período.
2.	El importe total de las contribuciones devengadas a cargo del empleador que recae sobre remuneraciones.		

#### SU SALDO REPRESENTA:

Las remuneraciones al trabajador tanto en efectivo como en especie, así como las distintas contribuciones para seguridad y previsión social, las asignaciones familiares y en general, todas las cargas que benefician al personal. Incluye por extensión, las dietas a los miembros del directorio de la empresa.

N°	CUENTA	NATURALEZA	CLASIFICACIÓN
36	<b>SUMINISTROS</b>	DEUDORA	RESULTADOS

N°	CONCEPTO DE CARGO POR:	N°	CONCEPTO DE ABONO POR:
1.	El valor de compra, según factura.	1.	Las devoluciones de compras.
2.	El consumo de los suministros diversos activados	2.	El total al cierre del período, con cargo a la cuenta 79.-CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Las compras de suministros diversos tales como útiles de oficina, material para el mantenimiento del local, repuestos, etc.

N°	CUENTA	NATURALEZA	CLASIFICACIÓN
37	<b>SERVICIOS PROFESIONALES</b>	DEUDORA	RESULTADOS

N°	CONCEPTO DE CARGO POR:
1.	El importe de los servicios prestados a la empresa por profesionales.

N°	CONCEPTO DE ABONO POR:
1.	El total al cierre del período.

**SU SALDO REPRESENTA:**

La acumulación de las cargas por servicios prestados a la empresa, por terceras personas.

N°	CUENTA	NATURALEZA	CLASIFICACIÓN
38	<b>UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO</b>	ACREEDORA / DEUDORA	RESULTADOS

N°	CONCEPTO DE CARGO POR:
1.	La pérdida del ejercicio.
2.	El total al cierre del período.

N°	CONCEPTO DE ABONO POR:
1.	La ganancia del ejercicio.
2.	El total al cierre del período.

**SU SALDO REPRESENTA:**

El resultado obtenido por las operaciones realizadas.

**Gastos de Ventas**

N°	CUENTA	NATURALEZA	CLASIFICACIÓN
39	<b>REMUNERACIONES de DE VENTAS</b>	DEUDORA	RESULTADOS

N°	CONCEPTO DE CARGO POR:
1.	Las remuneraciones al personal que labora en el departamento de ventas.

N°	CONCEPTO DE ABONO POR:
1.	Al cierre del período:

SU SALDO REPRESENTA:

Los gastos en remuneraciones del personal de ventas del ejercicio

### **3.4.3. Desarrollo Del Ejercicio**

Como aporte práctico de los tesisistas se desarrolla un ejercicio supuesto con transacciones tipo que se dan en las actividades diarias de una ferretería.

#### **3.4.3.1. Transacciones**

La Ferretería "EL ÉXITO S.A.", reinicia sus operaciones financieras el 2 de enero del 2005 con los siguientes valores:

Caja		1.667,75
Bancos		3.163,23
Cta. Cte. N° 55120511 Bco. Austro	3.163.23	
Inv. De mercaderías		51.292,54
Crédito tributario		715,97
CLIENTES		39.898,19
- Municipio Latacunga	2.800,00	
- Pisos & Techos	5.682.10	
- Merizalde & Ramírez	3.114.00	
- Sindicato de Choferes	5.698.00	
- Arq. Luís Alcázar	12.574.09	

CUENTAS POR COBRAR		3.021,00
- Ferretería Hierromac	3.021,00	
MUEBLES Y ENSERES		2.405,52
- Deprec. Acumulada Muebles y Enseres		-55.33
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		2.045,00
- Deprec. Acumulada Equipo de Computación		-607.37
VEHÍCULOS		34.151,78
- Deprec. Acumulada Vehículos		-6.147.32
PROVEEDORES		42.121.95
- Adelca	25.242.35	
- Tubacec	5.589.60	
- Edesa	2.400.00	
- Holcim	8.890.00	
Retención en la fuente imp. Renta		623,26
IESS POR PAGAR		259.51
Aporte personal por pagar	112.86	
Aporte patronal por pagar	146.65	
IMP. A LA RENTA POR PAGAR	509,96	
CUENTAS POR PAGAR		726,17
Accionistas por pagar	726,17	

PRESTAMOS BANCARIOS		11.054,60
- CACPECO	11.054,60	
CAPITAL SOCIAL		61.127.51
RESULT. AC, EJERCICIOS AÑOS ANTER.		15.098.00

Enero 2:

Se contabiliza el Estado de Situación Inicial

Enero 2:

Se registra ventas de mercaderías según detalle de facturas del día. Por el valor de \$ 2.685,42 en efectivo, se descuenta el 7%.

Enero 3:

Se deposito en la cuenta corriente No 55120511 del Banco del Austro el efectivo de Caja.

Enero 4:

Se registra venta de Mercadería según Factura No 001-001-001051. Al Municipio de Latacunga, por el valor de \$ 1.854.20 a crédito, se descuenta el 5%.

Enero 5:

Se compra 185 qq de Hierro a Adelca S.A. según Fac No 001-002-02530, por un valor de \$ 5.641.50 a 30 días plazo, con un descuento del 15%.

Enero 6:

Se realiza un abono a Adelca \$ 6.000, Tubacec \$ 1.200, Edesa \$ 800, Holcim \$ 2.340. Con cheque del Banco Austro N.- 200, 201, 202, 203. Respectivamente.

Enero 7:

Nos cancelan una cuenta vencida de Pisos & Techos por un valor de 6.840.25 con cheque N.- 325 del Banco del Austro

Enero 7:

Se realiza un depósito en el Banco del Austro del valor recaudado de la cuenta de Pisos & Techos por un valor de 6.840.25

Enero 8:

Se recibe un Incentivo de Proveedores por superar las ventas proyectadas, con cheque # 001256.

Enero 9:

Se registra el protesto cheque devuelto de Pisos y Techos por un valor de \$ 6.840.25 por insuficiencia de fondos

Enero 10

Se realiza el pago de aportes al IESS por un valor de \$ 259.51 con cheque No. 204 del banco Austro

Enero 11

Se registra ND de servicios bancarios por sobregiro \$ 25.44, intereses por \$ 91.70; el pago de energía eléctrica, 44.45, seguros \$ 54.16 y Cuota Cámara de Comercio el Banco Austro

Enero 12

Se realiza en pago del impuesto de retención en la fuente por un valor de \$ 623.26 con cheque No 206 Banco Austro

Enero 13

Se cancela a Holcim de varias facturas por un valor de \$ 6.550.00; 30 días antes de su vencimiento con cheque N.- 207 nos conceden el 10% de descuento por pronto pago.

Enero 14:

Se realiza un abono a Adelca S.A. Por un valor de \$15.000.00 y se devuelve 149 qq de hierro por el valor de \$ 4.525.00; el mismo que se paga con cheque N.- 208.

Enero 15:

Se registra ventas según detalle del día. Por el valor de \$ 30.090.45 a consumidores finales. S/ facturas No. 001-001-001052 hasta 001-001-001101, de los cuales nos devuelven unos quintales de cemento por estar rotos por un valor de \$ 2.504.20.

Enero 16.

Se realiza un depósito en el Banco del Austro del dinero disponible en caja.

Enero 16:

De acuerdo con las políticas de la Empresa se procede a la apertura de Caja Chica con un monto de \$ 250.00, con cheque 209 del Banco del Austro.

Todos los gastos menores y corrientes que sirven para el desarrollo normal de las actividades de la Empresa se debitará del fondo de caja chica.

Enero 17:

Nos conceden préstamo en el Banco del Austro por un valor de \$ 30.000,00 a 90 días plazo, con un porcentaje de interés del 12% anual.

Enero 19:

Se registra ventas según detalle de facturas del día. Por el valor de \$ 5898.21 en efectivo, con un descuento del 7%.

Enero 20.

Se compra sanitario a Edesa según Fac No 002-001-09500, por un valor de \$ 3125.80 a 60 días plazo, con un descuento del 18%.

Enero 20.

Se realiza el depósito del valor recaudado del 19 de enero en su totalidad.

Enero 21:

Se realiza la cancelación del préstamo de CACPECO, por valor de \$ 11.054.60 de capital más el interés de \$ 110.55, con cheque No 210 del Banco del Austro por el valor de \$ 1.165.15.

Enero 22:

Se registra reposición de fondos de caja chica por un valor de \$ 245.50, según detalle gastos. Con cheque No 211 del Banco del Austro.

- Gastos movilización \$ 53.20

- Gastos suministros y materiales	35.40
- Gastos Servicios Básicos	78.45
- Gastos de útiles de oficina	25.38
- Gastos de combustible	53.07

Enero 25

Se registra ventas según detalle de facturas del día. Por el valor de \$ 7.584.30 en efectivo y a crédito (Arq. Luís Alcázar por \$ 555.64), se descuenta el.

Enero 26:

Se realiza el depósito del valor recaudado del 25 de enero en su totalidad.

Enero 27:

Pisos & Techos nos deposita en la cuenta corriente del Banco del Austro por el 50% de la deuda anterior ( \$ 7.841.05)

Enero 28

Se compra 1.085 qq de cemento a Holcim, según Fac No 001-001-15459, por un valor de \$ 33.125.80 a 90 días plazo, con un descuento del 13%.

Enero 30:

Se registra el rol de pagos del mes de enero

Enero 30:

Se registra el rol de provisiones beneficios sociales del mes de enero

Enero 31:

Se procede a realizar el asiento de liquidación del IVA, correspondiente al mes de enero del 2005.

#### DATOS PARA LOS AJUSTES.

- Se procede a realizar el asiento de liquidación del IVA del mes de enero.
- Se realiza la depreciación de activos fijos por el mes de enero.
- Para el asiento de regulación de la cuenta mercaderías se debe tomar como inventario final el valor de 48.608.81.

#### **3.5.3.2. Análisis y registro de las transacciones**

Para registrar en el Libro Diario, se procede al análisis de cada una de las transacciones para luego presentar el Libro Diario.

#### **Enero 2:**

Se registra en el Diario General el Estado de Situación Inicial, siendo el asiento N° 1 para reiniciar el proceso contable.

Se elabora el estado de Situación Inicial, analizando cada una de las cuentas con sus respectivos auxiliares. Se establece los inventarios de los Activos fijos elaborándose tarjetas de control

**Enero 2:**

Se registra venta de mercaderías según facturas del día realizada por el valor de \$ 2.685,42 en efectivo, se descuenta el 7%.

Análisis:

El valor de las ventas, corresponde a la venta realizada efectuando la retención del 1% de Retención en la Fuente, además de realiza el descuento del 7% de la compra bruta efectuada, realizando los cálculos tenemos:

Ventas totales	2.685.42
(-) Descuento 7%	<u>187.98</u>
Ventas netas	2.497.44
(+) 12% IVA	299.69
(-) 1% Ret. Fuente	<u>24.97</u>
Valor de Caja	2.772.16

El registro en el Diario general sería el siguiente:

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1.1.1.1	Caja		2.772,16	
4.1.1.2	Descuento en ventas		187,98	
1.1.5.4	Reten.Fuent.Im.Renta anticipado		24,97	
4.1.1.1	Ventas			2.685,42
2.1.3.1	IVA en ventas			299,69
	P/R VENTA MERCADERÍAS SEGÚN DETALLE			

Enero 4:

Se deposito en la cuenta corriente No 55120511 del Banco del Austro el efectivo de Caja.

Análisis:

Para ejercer un adecuado control de los recursos el dinero de Caja debe ser depositado en forma intacta e inmediata, por lo que se procede a realizar el depósito del valor existente por el valor de \$ 2.774.16

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1.1.1.5	Bancos		2.772,16	
1.1.1.5.1	Banco del Austro	2.772,16		
1.1.1.1	Caja P/R Deposito venta anterior			2.772,16

**Enero 4:**

Se registra venta de Mercadería según Factura No 001-001-001051. Al Municipio de Latacunga, por el valor de \$ 1.854.20 a crédito, se descuenta el 5%.

Análisis:

Del valor de las ventas que es \$ 1854.20, se procede a calcular el 5% de descuento, para luego restando obtener la base imponible para el cálculo del IVA.

VENTAS – DESCUENTO EN VENTAS = B. I IMPUESTOS

$$1854,20 - (1854,20 * 5\%) 98,71 = \$ 1755.49$$

Luego

BASE IMPONIBLE X 12% IVA

$$1755,49 * 12\% = 210.66$$

Como la Venta es una Institución pública, de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, nos retienen el 1% que constituye un anticipo del Impuesto a la Renta.

$$\$ 1755.49 * 1\% = 17,55$$

Así como también es obligatorio por parte de la Ferretería como institución obligada a llevar contabilidad, realizar la retención del 30% del IVA.

$$\$ 210,66 * 30\% = 63,20$$

El asiento contable sería:

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1.1.2.1	Clientes		1.885,40	
1.1.2.1.1	Municipio Latacunga	1.885,40		
4.1.1.2	Descuento en ventas		98,71	
1.1.5.4	Ret.fuente imp.renta ant.		17,55	
1.1.5.3	Retención fuente IVA		63,20	
4.1.1.1	Ventas			1.854,20
2.1.3.1	IVA en ventas P/R VENTA MUN. LTGA. FAC..1051			210,66

Enero 5:

Se compra 185 qq de Hierro a Adelca S.A. según Fac No 001-002-02530, por un valor de \$ 5.641.50 a 30 días plazo, con un descuento del 15%.

Análisis:

Del valor de las compras que es \$ 5.641,50 se procede a calcular el 15% de descuento, para luego restando obtener la base imponible para el cálculo del IVA.

VENTAS – DESCUENTO EN VENTAS = B. I IMPUESTOS

$5.641,50 - (5.641,50 * 15\%) = 4.794,875$

Luego

BASE IMPONIBLE X 12% IVA

$4.794,875 * 12\% = 575,385$

Como la Compra es una Sociedad, no se debe retener el IVA pero si el 1% del Impuesto a la Renta.

$$\$ 4.964,52 * 1\% = 49,64$$

El registro en el diario sería:

5.1.1.2	Compras		5.641,50	
1.1.5.1	IVA en compras		676,98	
2.1.4	Proveedores			5.424,30
2.1.4.1	Adelca S.A.	5.424,30		
2.1.3.6	Ret.Fuente Imp.Renta 1% p			47,95
5.1.1.3	Descuento en compras P/R COMPRAS FAC..2530 ORTIZ CEVALLO			846,23

Enero 6:

Se realiza un abono a Adelca \$ 6.000, Tubacec \$ 1.200, Edesa \$ 800, Holcim \$ 2.340. Con cheque del Banco Austro N.- 200, 201, 202, 203. Respectivamente.

Dando cumplimiento a compromisos adquiridos por la Ferretería se paga a diferentes proveedores, registrando los mismos en el parcial.

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2.1.4	<b>Proveedores</b>		10.340,00	
2.1.4.1	Adelca S.A.	6.000,00		
2.1.4.2	Tubacec	1.200,00		
2.1.4.3	Edesa	800,00		
2.1.4.4	Holcim	2.340,00		
1.1.1.5	Bancos			10.340,00
1.1.1.5.1	Banco del Austro P/R ABONO VARIOS PROVEEDORES	10.340,00		

Enero 7:

Nos cancelan una cuenta vencida de Pisos & Techos por un valor de 6.840.25 con cheque N.- 325 del Banco del Austro

Se recibe en Caja el dinero producto de la obligación por lo que se registra en el debe y se registra en el haber con su respectivo parcial.

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1.1.1.1	Caja		6.840,25	
1.1.2.1	Clientes			6.840,25
1.1.2.1.2	Pisos y Techos P/R ABONO CUENTA P&T.	6.840,25		

**Enero 7:**

Se realiza un depósito en el Banco del Austro del valor recaudado de la cuenta de Pisos & Techos por un valor de 6.840.25

CÓDIGO	DETALLE	PAR.	DEBE	HABER
1.1.1.5	Bancos		6.840,25	
1.1.1.5.1	Banco del Austro	6.840,25		
1.1.1.1	Caja P/R DEPOSITO ABONO CUENTA P&T			6.840,25

**Enero 8:**

Se recibe un Incentivo de Proveedores por superar las ventas proyectadas, con cheque # 001256.

Es política de algunos distribuidores en el país entregar comisiones por las compras efectuadas.

1.1.1.1	Caja		252,00	
2.1.2.10	Ingresos comisiones P/R.Comisiones de proveedores			252,00

**Enero 9:**

Enero 9:

Se registra el protesto cheque devuelto de Pisos y Techos por un valor de \$ 6.840.25 por insuficiencia de fondos

Cuando un cheque sale protestado se debe registrar debitando la cuenta clientes y acreditando la cuenta Bancos, con lo que disminuimos las dos cuentas.

1.1.2.1	Clientes		6.840,25	
1.1.2.1.2	Pisos & Techos	6.840,25		
1.1.1.5	Bancos			6.840,25
1.1.1.5.1	Banco del Austro P/R CHEQUE PROTESTADO ABONO P&T	6.840,25		

### Enero 10

Se realiza el pago de aportes al IESS por un valor de \$ 259.51 con cheque No. 204 del banco Austro

En el estado de Situación Inicial se tenía una cuenta pendiente de pagar al IESS correspondiente a los aportes de los trabajadores de la ferreteria, por lo que dentro de los plazos establecidos para el efecto se procede a cancelar, registrando en los parciales el aporte patronal como individual.

2.1.2.6	IESS por pagar		259,51	
2.1.2.6.1	Aporte personal por pagar	112,86		
2.1.2.6.1	Aporte Patronal por pagar	146,65		
1.1.1.5	Bancos			259,51
1.1.1.5.1	Banco Austro P/R PAGO IESS DEL MES ANTERIOR	259,51		

### Enero 11

Se registra ND de servicios bancarios por sobregiro \$ 25.44, intereses por \$ 91.70; el pago de energía eléctrica, 44.45, seguros \$ 54.16 y Cuota Cámara de Comercio el Banco Austro

Análisis:

De acuerdo al plan de cuentas se procede a cargar los diferentes gastos efectuados.

El asiento resulta:

5.2.3.1	Gasto servicios bancarios		25,44	
5.2.3.3	Gasto interés pagado		91,70	
5.2.2.1	Gasto servicios básicos		44,45	
5.2.2.10	Gasto cuotas Cámara Comercio		15,00	
5.2.2.9	Gasto servicios de seguri		54,16	
1.1.1.5	Bancos			230,75
1.1.1.5.1	Bancos del Austro P/R VARIOS GASTOS REALIZADOS	230,75		

## Enero 12

Se realiza en pago del impuesto de retención en la fuente por un valor de \$ 623.26 con cheque No 206 Banco Austro

De Acuerdo a los plazos establecidos por el Servicio de rentas Internas, se procede a cancelar la retención realizada del 1% en las ventas, para lo cual utilizamos el Formulario 104 y procedemos a su registro.

2.1.3.6	Ret. Fuente Imp. Renta 1% p		623,26	
1.1.1.5	Bancos			623,26
1.1.1.5.1	Bancos del Austro P/R PAGO IMPUESTOS SRI (RET.FUENTE)	623,26		

## Enero 13

Se cancela a Holcim de varias facturas por un valor de \$ 6.550.00; 30 días antes de su vencimiento con cheque N.- 207 nos conceden el 10% de descuento por pronto pago.

Análisis:

De la obligación pendiente de pago a Holcim, por disponibilidad de dinero se procede a cancelar antes del tiempo establecido por lo que la empresa nos concede el 10% de descuento, que lo obtenemos del valor a pagarse:

$$\$ 6.550 * 10\% = 655,00$$

Lo que constituye un descuento en compras.

2.1.4	Proveedores		6.550,00	
2.1.4.4	Holcim	6.550,00		
5.1.1.3	Descuento en compras			655,00
1.1.1.5	Bancos			5.895,00
1.1.1.5.1	Bancos del Austro P/R PAGO PROVEEDOR HOLCIM	5.895,00		

#### Enero 14:

Se realiza un abono a Adelca S.A. Por un valor de \$15.000.00 y se devuelve 149 qq de hierro por el valor de \$ 4.525.00; el mismo que se paga con cheque N.- 208.

De las obligaciones pendientes de pago, cancelamos a Adelca \$ 15.000,00 debitando la cuenta Bancos.

Por inconformidad con el pedido se procede a devolver el hierro, cuya transacción fue realizada a crédito, para lo que calculamos el IVA

\$ 5.068 \* 12% = 543,00

2.1.4	<b>Proveedores</b>		15.000,00	
2.1.4.1	Adelca	15.000,00		
1.1.1.5	<b>Bancos</b>			15.000,00
1.1.1.5.1	Bancos del Austro	15.000,00		
2.1.4	<b>Proveedores</b>		5.068,00	
2.1.4.1	Adelca	5.068,00		
5.1.1.4	Devolución en compras			4.525,00
1.1.1.5	IVA en compras P/R ABONO PROVEEDOR Y DEVOL.COMPRAS			543,00

### Enero 15:

Se registra ventas según detalle del día. Por el valor de \$ 30.090.45 a consumidores finales. S/ facturas No. 001-001-001052 hasta 001-001-001101, de los cuales nos devuelven unos quintales de cemento por estar rotos por un valor de \$ 2.504.20.

### Análisis:

A consumidores finales se venden mercaderías de lo que calculamos únicamente el IVA:

$$\text{\$ } 30.090,45 * 12\% = 3610,85$$

1.1.1.1	Caja		33.701,30	
2.1.3.1	IVA en ventas			3.610,85
4.1.1.1	Ventas P/R VENTAS DEL DIA SEGÚN DETALLE			30.090,45

Para las devoluciones de igual manera calculamos el IVA

$$\text{\$ } 2.504,20 * 12\% = 300,50$$

4.1.1.3	Devolución en ventas		2.504,20	
2.1.3.1	IVA en ventas		300,50	
1.1.1.1	Caja P/R DEVOLUCIÓN EN VENTAS DEL DIA			2.804,70

**Enero 16.**

Se realiza un depósito en el Banco del Austro del dinero disponible en  
caja.

1.1.1.5	<b>Bancos</b>		33.116,85	
1.1.1.5.1	Banco del Austro	33.116,85		
1.1.1.1	Caja P/R DEPOSITO DEL DINERO DISP.EN CAJA			33.116,85

**Enero 16:**

De acuerdo con las políticas de la Empresa se procede a la apertura de Caja Chica con un monto de \$ 250.00, con cheque 209 del Banco del Austro.

Para cubrir gastos urgentes y menores, la ferretería apertura un fondo para Caja Chica.

1.1.1.2	Caja chica		250,00	
1.1.1.5	<b>Bancos</b>			250,00
1.1.1.5.1	Banco del Austro P/R APERTURA FONDO CAJA CHICA	250,00		

Todos los gastos menores y corrientes que sirven para el desarrollo normal de las actividades de la Empresa se debitará del fondo de caja chica.

**Enero 17:**

Nos conceden préstamo en el Banco del Austro por un valor de \$ 30.000,00 a 90 días plazo, con un porcentaje de interés del 12% anual.

Para dar mayor liquidez a la empresa, recurren al endeudamiento, cuyo registro sería el siguiente:

1.1.1.5	<b>Bancos</b>		29.700,00	
1.1.1.5.1	Banco del Austro	29.700,00		
5.2.3.1	Gasto servicios bancarios		300,00	
2.1.5	Prestamos Bancarios			30.000,00
2.1.5.2	Banco del Austro P/R PRÉSTAMO OTORGADO X Bco. DEL A.	30.000,00		

**Enero 19:**

Se registra ventas según detalle de facturas del día. Por el valor de \$ 5898.21 en efectivo, con un descuento del 7%.

A consumidores finales se realizan ventas por \$ 5.898.21 a los que se otorgó el 7% de descuento

$$\$ 5.898,21 * 7\% = 412,87$$

Del valor neto de las ventas calculamos el IVA

$$\$(5898,21 - 412,87) * 12\% = 658,24$$

El asiento sería:

1.1.1.1	Caja		6.143,58	
4.1.1.2	Descuento en ventas		412,87	
4.1.1.1	Ventas			5.898,21
2.1.3.1	IVA en ventas P/R VENTAS DEL DIA SEGÚN DETALLE FA			658,24

Enero 20.

Se compran sanitarios a Edesa S.A. según Fac No 002-001-09500, por un valor de \$ 3125.80 a 60 días plazo, con un descuento del 18%.

Análisis:

Del valor de la compra que es \$ 3.125,80 se procede a calcular el 18% de descuento, para luego restando obtener la base imponible para el cálculo del IVA.

VENTAS – DESCUENTO EN VENTAS = B. I IMPUESTOS

$$3.125,80 - (3.125,80 * 18\%) 562,64 = \$ 2.563,16$$

Luego

BASE IMPONIBLE X 12% IVA

$$\$ 2.563,16 * 12\% = 676,98$$

Como la Compra es una Sociedad, no se debe retener el IVA pero si el 1% del Impuesto a la Renta.

\$ 2.563,16 \* 1% = 25,63

El registro en el diario sería:

5.1.1.2	Compras		3.125,80	
1.1.5.1	IVA en compras		307,58	
2.1.4	Proveedores			2.845,11
2.1.4.3	Edesa	2.845,11		
5.1.1.3	Descuento en compras Ret.Fuente Imp.Renta 1%			562,64
2.1.3.6	p P/R COMPRAS EDESA FAC.. 9500			25,63

**Enero 20.**

Se realiza el depósito del valor recaudado del 19 de enero en su totalidad.

1.1.1.5	<b>Bancos</b>		6.143,58	
1.1.1.5.1	Banco del Austro	6.143,58		
1.1.1.1	Caja P/R DEPOSITO VENTA DEL DIA ANTERIOR			6.143,58

Enero 21:

Se realiza la cancelación del préstamo de CACPECO, por valor de \$ 11.054.60 de capital más el interés de \$ 110.55, con cheque No 210 del Banco del Austro.

Según plazos estipulados se procede a cancelar el préstamo a CACPECO, con el interés respectivo.

2.1.5	Prestamos Bancarios		11.054,60	
2.1.5.1	Cacpeco	11.054,60		
5.2.3.3	Gasto interés pagado		110,55	
1.1.1.5	<b>Bancos</b>			11.165,15
1.1.1.5.1	Banco del Austro P/R CANCELACIÓN PRÉSTAMO CACPECO,	11.165,15		

**Enero 22:**

Se registra reposición de fondos de caja chica por un valor de \$ 245.50, según detalle gastos. Con cheque No 211 del Banco del Austro.

- Gastos movilización \$ 53.20
- Gastos suministros y materiales 35.40
- Gastos Servicios Básicos 78.45
- Gastos de útiles de oficina 25.38
- Gastos de combustible 53.07

5.3.2.10	Gasto de movilizaciones		53,20	
5.2.2.4	Gasto suminist. material.		35,40	
5.2.2.1	Gasto servicios básicos		78,45	
5.2.2.13	Gasto útiles de oficina		25,38	
5.3.2.2	Gasto combustibles y lubr		53,07	
1.1.1.5	<b>Bancos</b>			245,50
1.1.1.5.1	Banco del Austro P/R REPOSICIÓN DE CAJA CHICA	245,50		

Enero 25

Se registra ventas según detalle de facturas del día. Por el valor de \$ 7.584.30 en efectivo y a crédito (Arq. Luis Alcázar por \$ 555.64).

Se registra las ventas a consumidores finales, una parte al contado y otra a crédito personal, calculándose únicamente el IVA.

1.1.1.1	Caja		7.938,78	
1.1.2.1	Clientes		555,64	
1.1.2.1.5	Arq.Luis Alcázar	555,64		
4.1.1.1	Ventas			7.584,30
2.1.3.1	IVA en ventas P/R VENTAS SEGÚN DETALLE FACTURAS			910,12

**Enero 26:**

Se realiza el depósito del valor recaudado del 25 de enero en su totalidad.

1.1.1.5	<b>Bancos</b>		7.638,28	
1.1.1.5.1	Banco del Austro	7.638,28		
1.1.1.1	Caja P/R DEPOSITO VENTA DEL DIA ANTERIOR			7.638,28

**Enero 27:**

Pisos & Techos nos deposita en la cuenta corriente del Banco del Austro por el 50% de la deuda anterior ( \$ 7.841.05)

1.1.1.5	<b>Bancos</b>		7.841,05	
1.1.1.5.1	Banco del Austro	7.841,05		
1.1.2.1	Cientes			7.841,05
1.1.2.1.2	Pisos & Techos P/R DEPOSITO ADEPEC ABONO 50% DEUDA	7.841,05		

**Enero 28**

Se compra 1.085 qq de cemento a Holcim, según Fac No 001-001-15459, por un valor de \$ 33.125,80 a 90 días plazo, con un descuento del 13%.

5.1.1.2	Compras		33.125,80	
1.1.5.1	IVA en compras		3.458,33	
2.1.4	Proveedores			31.989,59
2.1.4.4	Holcim	31.989,59		
2.1.3.6	Ret.Fuente Imp.Renta 1% p			288,19
5.1.1.3	Descuento en compras P/R COMPRAS CRÉDITO A HOLCIM			4.306,35

Enero 30:

Se registra el rol de pagos del mes de enero

**FERRETERIA "EL ÉXITO S.A."  
ROL DE PAGOS  
MES DE ENERO DEL 2006**

No.	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SUELDO UNIFICAD	HORAS SUPLEM. Y EXTRAS	TOTAL GANADO	DEDUCCIONES			12.15% IESS	FIRMAS
						APORTES IESS 9.35	PREST. QUIROGR.	PREST. HIPOTEC.		
1	LUIS ALFONSO CASA	SECRETARIO	250.00		250.00	23.38			30.38	
2	JUAN PABLO IZA	VENDEDOR	200.00		200.00	18.70			24.30	
3	MARCO JOSE CALERO	BODEGUERO	185.00		185.00	17.30			22.48	
					-	-			-	
		<b>SUMAN:</b>	<b>635.00</b>	<b>-</b>	<b>635.00</b>	<b>59.38</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>77.16</b>	

**FERRETERIA "EL ÉXITO S.A."**  
**ROL DE PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES**  
**MES DE ENERO DEL 2006**

**Enero 30:**

Se registra el rol de provisiones beneficios sociales del mes de enero

NOMBRE	SUEL/BAS.	DEC 3ro	DEC4to	VACIONES	FDO. RESER.
LUIS ALFONSO CASA	250.00	20.83	11.30	10.42	20.83
JUAN PABLO IZA	200.00	16.67	11.30	8.33	16.67
MARCO JOSE CALERO	185.00	15.42	11.30	7.71	15.42
<b>TOTALES</b>	<b>635.00</b>	<b>52.92</b>	<b>33.91</b>	<b>26.46</b>	<b>52.92</b>

Enero 31:

Se procede a realizar el asiento de liquidación del IVA, correspondiente al mes de enero del 2005.

Cruzando información del IVA en Compras y en ventas, de lo cual se obtiene:

Del IVA en Ventas es decir del cobrado	\$ 5389,06
compensamos con:	
IVA en Compras es decir con el pagado	3.899,89
Retención en la Fuente	63,20
Crédito Tributario mes anterior	715,97
<b>TOTAL</b>	<u><b>5.389,06</b></u>
Diferencia a pagar ( \$ 5.389,06 – 5.389,06)	710,00

2.1.3.1	IVA en ventas		5.389,06	
1.1.5.1		IVA en compras		3.899,89
1.1.5.3		Retención fuente IVA		63,20
1.1.5.2		Crédito tributario IVA		715,97
2.1.3.2		IVA por pagar		710,00
	P/R LIQUIDACIÓN IVA MES DE ENERO			

## DATOS PARA LOS AJUSTES.

- Se realiza la depreciación de activos fijos por el mes de enero.

De acuerdo a la normatividad vigente se procede a realizar el cálculo de la depreciación mensual:

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**  
**TABLA DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS AÑO 2002**  
**Método de línea recta (Con valor residual)**

### MUEBLES Y ENSERES

Costo	2.405,52		
Valor Residual	240,55		
Vida Útil	10 AÑOS		
Deprec. Anual	216,50	Deprec. Mensual	18,04

PERIODO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
			2.405,52
2005	55,33	55,33	2.350,19
2006	216,50	271,83	2.133,69

### EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Costo	2.045,00		
Valor Residual	204,50		
Vida Útil	3 AÑOS		
Deprec. Anual	607,37	Deprec. Mensual	50,61

PERIODO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
			3.585,00
2005	607,37	607,37	2.977,63
2006	607,37	1.214,74	2.370,26

### VEHÍCULOS

Costo	34.151,78		
Valor Residual	3.415,18		
Vida Útil	5 AÑOS		
Deprec. Anual	6.147,32	Deprec. Mensual	512,28

PERIODO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
			3.585,00
2005	6.147,32	6.147,32	- 2.562,32
2006	6.147,32	12.294,64	- 8.709,64

- Para el asiento de regulación de la cuenta mercaderías se debe tomar como inventario final el valor de 48.608.81.

a) Procedemos a establecer las ventas netas, cerrando los descuentos y devoluciones en ventas.

4.1.1.1	Ventas		3.203,76	
4.1.1.2	Descuento en ventas			699,56
4.1.1.3	Devolución en ventas			2.504,20
	P/DETERMINAR VENTAS NETAS			

b) Luego establecemos las compras netas, cerrando los descuentos y devoluciones en compras.

5.1.1.3	Descuento en compras		6.370,22	
5.1.1.4	Devolución en compras		4.525,00	
5.1.1.2	Compras			10.895,22
	P/DETERMINAR COMPRAS NETAS			

c) Luego procedemos a cerrar compras, y determinar el disponible para la venta.

1.1.3.01	Inventario de mercaderías		30.997,88	
5.1.1.02	Compras P/R CIERRE DE COMPRAS			30.997,88

d) Luego determinamos el Costo de Ventas y registrar el Inventario Final de Mercaderías.

5.1.1.01	Costo de ventas		33.681,61	
1.1.3.01	Inventario de mercaderías P/DETERMINAR EL COSTO DE VENTAS			33.681,61

e) Luego establecemos la Ganancia Bruta en ventas, cerrando las Ventas y el Costo de ventas.

4.1.1.01	Ventas		44.908,82	
5.1.1.01	Costo de ventas			33.681,61
4.1.1.05	Utilidad Bruta en ventas P/DETER. GANANCIA BRUTA EN VENTAS			11.227,21

#### **3.4.4. Libro Diario**

Realizado el análisis de las transacciones, se procede a elaborar el registro de las transacciones en el Diario General, que constituye el movimiento de cada una de las mismas, el mismo que es el siguiente:

**FERRETERIA "EL ÉXITO S.A."**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2006**

PÁG.: 0001

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/06		- 1 -			
	1.1.1.1	Caja		1,667.75	
	1.1.1.5	Bancos		3,163.23	
	1.1.1.5,1	Banco Austro	3,163.23		
	1.1.3.1	Inventario de mercaderías		51,292.54	
	1.1.5.2	Crédito tributario IVA		715.97	
	1.1.2.1	Clientes		39,868.19	
	1.1.2.1.1	Municipio Latacunga	2,800.00		
	1.1.2.1.2	Pisos & Techos	15,682.10		
	1.1.2.1.3	Merizalde & Ramírez	3,114.00		
	1.1.2.1.4	Sindicato de Choferes	5,698.00		
	1.1.2.1.5	Arquitecto Luís Alcázar	12,574.09		
	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar		3,021.00	
	1.1.2.2.1	Ferretería Hierromac	3,021.00		
	1.2.2.3	Muebles y enseres		2,405.52	
	1.2.2.4	(-)Dep.ac.Muebles y Enser			55.33
	1.2.2.5	Equipo de computo		2,045.00	
	1.2.2.6	(-)Dep.ac.Equipo de comp.			607.37
	1.2.2.1	Vehículos		34,151.78	
	1.2.2.2	(-)Dep.ac.vehículo			6,147.32
	2.1.4	Proveedores			42,121.95
	2.1.4.1	Adelca	25,242.35		
	2.1.4.2	Tubacec	5,589.60		
	2.1.4.3	Edesa	2,400.00		
	2.1.4.4	Holcim	8,890.00		
	2.1.3.6	Ret.Fuente Imp.Renta 1% p			623.26
	2.1.3.9	Impuesto a la renta por p			509.96
	2.1.1	Cuentas por Pagar			726.17
	2.1.1.1	Accionistas por pagar	726.17		
	2.1.5.	Prestamos Bancarios			11,054.60
	2.1.5.1	Cacpeco	11,054.60		
	2.1.2.6	IESS por pagar			259.51
	2.1.2.6.1	Aporte personal por pagar	112.86		
	2.1.2.6.2	Aporte Patronal por pagar	146.65		
	3.1.3.1	Resultados ac.ejerc.anter			15,098.00
	3.1.1.1	Capital social			61,127.51
		P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL			
02/01/06		- 2 -			
	1.1.1.1	Caja		2,772.16	
	4.1.1.2	Descuento en ventas		187.98	
	1.1.5.4	Reten.Fuent.Im.Renta anticipado		24.97	
	4.1.1.1	Ventas			2,685.42
	2.1.3.1	IVA en ventas			299.69
		P/R VENTA MERCADERÍAS SEGÚN DETALLE			
<b>PASAN: \$</b>				<b>141,316.09</b>	<b>141,316.09</b>

**FERRETERIA "EL ÉXITO S.A."**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2006**

PÁG.: 0002

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>VIENEN: \$</b>				<b>141,316.09</b>	<b>141,316.09</b>
03/01/06		- 3 -			
	1.1.1.05	Bancos		2,772.16	
	1.1.1.05.01	Banco del Austro	2,772.16		
	1.1.1.01	Caja			2,772.16
		P/R Deposito venta anterior			
04/01/06		- 4 -			
	1.1.2.1	Clientes		1,885.40	
	1.1.2.1.1	Municipio Latacunga	1,885.40		
	4.1.1.2	Descuento en ventas		98.71	
	1.1.5.4	Ret.fuente imp.renta ant.		17.55	
	1.1.5.3	Retención fuente IVA		63.20	
	4.1.1.1	Ventas			1,854.20
	2.1.3.1	IVA en ventas			210.66
		P/R VENTA MUN. LTGA. FAC..1051			
05/01/06		- 5 -			
	5.1.1.2	Compras		5,641.50	
	1.1.5.1	IVA en compras		676.98	
	2.1.4	Proveedores			5,424.30
	2.1.4.1	Adelca S.A.	5,424.30		
	2.1.3.6	Ret.Fuente Imp.Renta 1% p			47.95
	5.1.1.3	Descuento en compras			846.23
		P/R COMPRAS FAC..2530 ORTIZ CEVALLO			
06/01/06		- 6 -			
	2.1.4	<b>Proveedores</b>		10,340.00	
	2.1.4.1	Adelca S.A.	6,000.00		
	2.1.4.2	Tubacec	1,200.00		
	2.1.4.3	Edesa	800.00		
	2.1.4.4	Holcim	2,340.00		
	1.1.1.5	Bancos			10,340.00
	1.1.1.5.1	Banco del Austro	10,340.00		
		P/R ABONO VARIOS PROVEEDORES			
07/01/06		- 7 -			
	1.1.1.1	Caja		6,840.25	
	1.1.2.1	Clientes			6,840.25
	1.1.2.1.2	Pisos y Techos	6,840.25		
		P/R ABONO CUENTA P&T.			
07/01/06		- 8 -			
	1.1.1.5	Bancos		6,840.25	
	1.1.1.5.1	Banco del Austro	6,840.25		
	1.1.1.1	Caja			6,840.25
		P/R DEPOSITO ABONO CUENTA P&T			
<b>PASAN: \$</b>				<b>176,492.09</b>	<b>176,492.09</b>

**FERRETERIA "EL ÉXITO S.A."**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2006**

PÁG.: 0003

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>VIENEN: \$</b>				<b>176,492.09</b>	<b>176,492.09</b>
08/01/06		- 9 -			
	1.1.1.1	Caja		252.00	
	2.1.2.10	Ingresos comisiones P/R.Comisiones de proveedores			252.00
09/01/06		- 10 -			
	1.1.2.1	Clientes		6,840.25	
	1.1.2.1.2	Pisos & Techos	6,840.25		
	1.1.1.5	Bancos			6,840.25
	1.1.1.5.1	Banco del Austro P/R CHEQUE PROTESTADO ABONO P&T	6,840.25		
10/01/06		- 11 -			
	2.1.2.6	IESS por pagar		259.51	
	2.1.2.6.1	Aporte personal por pagar	112.86		
	2.1.2.6.1	Aporte Patronal por pagar	146.65		
	1.1.1.5	Bancos			259.51
	1.1.1.5.1	Banco Austro P/R PAGO IESS DEL MES ANTERIOR	259.51		
11/01/06		- 12 -			
	5.2.3.1	Gasto servicios bancarios		25.44	
	5.2.3.3	Gasto interés pagado		91.70	
	5.2.2.1	Gasto servicios básicos		44.45	
	5.2.2.10	Gasto cuotas Cámara Comercio		15.00	
	5.2.2.9	Gasto servicios de seguri		54.16	
	1.1.1.5	Bancos			230.75
	1.1.1.5.1	Bancos del Austro P/R VARIOS GASTOS REALIZADOS	230.75		
12/01/06		- 13 -			
	2.1.3.6	Ret.Fuente Imp.Renta 1% p		623.26	
	1.1.1.5	Bancos			623.26
	1.1.1.5.1	Bancos del Austro P/R PAGO IMPUESTOS SRI (RET.FUENTE)	623.26		
13/01/06		- 14 -			
	2.1.4	Proveedores		6,550.00	
	2.1.4.4	Holcim	6,550.00		
	5.1.1.3	Descuento en compras			655.00
	1.1.1.5	Bancos			5,895.00
	1.1.1.5.1	Bancos del Austro P/R PAGO PROVEEDOR HOLCIM	5,895.00		
<b>PASAN: \$</b>				<b>191,247.86</b>	<b>191,247.86</b>

**FERRETERIA "EL ÉXITO S.A."**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2006**

PÁG.: 0004

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>VIENEN: \$</b>				<b>191,247.86</b>	<b>191,247.86</b>
14/01/06		- 15 -			
	2.1.4	<b>Proveedores</b>		15,000.00	
	2.1.4.1	Adelca	15,000.00		
	1.1.1.5	<b>Bancos</b>			15,000.00
	1.1.1.5.1	Bancos del Austro	15,000.00		
	2.1.4	<b>Proveedores</b>		5,068.00	
	2.1.4.1	Adelca	5,068.00		
	5.1.1.4	Devolución en compras			4,525.00
	1.1.1.5	IVA en compras			543.00
		P/R ABONO PROVEEDOR Y DEVOL.COMPRAS			
15/01/06		- 16 -			
	1.1.1.1	Caja		33,701.30	
	2.1.3.1	IVA en ventas			3,610.85
	4.1.1.1	Ventas			30,090.45
		P/R VENTAS DEL DIA SEGÚN DETALLE			
15/01/06		- 17 -			
	4.1.1.3	Devolución en ventas		2,504.20	
	2.1.3.1	IVA en ventas		300.50	
	1.1.1.1	Caja			2,804.70
		P/R DEVOLUCIÓN EN VENTAS DEL DIA			
16/01/06		- 18 -			
	1.1.1.5	<b>Bancos</b>		33,116.85	
	1.1.1.5.1	Banco del Austro	33,116.85		
	1.1.1.1	Caja			33,116.85
		P/R DEPOSITO DEL DINERO DISP.EN CAJA			
16/01/06		- 19 -			
	1.1.1.2	Caja chica		250.00	
	1.1.1.5	<b>Bancos</b>			250.00
	1.1.1.5.1	Banco del Austro	250.00		
		P/R APERTURA FONDO CAJA CHICA			
17/01/06		- 20 -			
	1.1.1.5	<b>Bancos</b>		29,700.00	
	1.1.1.5.1	Banco del Austro	29,700.00		
	5.2.3.1	Gasto servicios bancarios		300.00	
	2.1.5	Prestamos Bancarios			30,000.00
	2.1.5.2	Banco del Austro	30,000.00		
		P/R PRÉSTAMO OTORGADO X Bco. DEL A.			
17/01/06		- 21 -			
	1.1.1.1	Caja		6,143.58	
	4.1.1.2	Descuento en ventas		412.87	
	4.1.1.1	Ventas			5,898.21
	2.1.3.1	IVA en ventas			658.24
		P/R VENTAS DEL DIA SEGÚN DETALLE FA			
<b>PASAN: \$</b>				<b>317,745.16</b>	<b>317,745.16</b>

**FERRETERIA "EL ÉXITO S.A."**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2006**

PÁG.: 0005

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>VIENEN: \$</b>				<b>317,745.16</b>	<b>317,745.16</b>
18/01/06		- 22 -			
	5.1.1.2	Compras		3,125.80	
	1.1.5.1	IVA en compras		307.58	
	2.1.4	Proveedores			2,845.11
	2.1.4.3	Edesa	2,845.11		
	5.1.1.3	Descuento en compras			562.64
	2.1.3.6	Ret.Fuente Imp.Renta 1% p			25.63
		P/R COMPRAS EDESA FAC.. 9500			
18/01/06		- 23 -			
	1.1.1.5	<b>Bancos</b>		6,143.58	
	1.1.1.5.1	Banco del Austro	6,143.58		
	1.1.1.1	Caja			6,143.58
		P/R DEPOSITO VENTA DEL DIA ANTERIOR			
22/01/06		- 24 -			
	2.1.5	Prestamos Bancarios		11,054.60	
	2.1.5.1	Cacpeco	11,054.60		
	5.2.3.3	Gasto interés pagado		110.55	
	1.1.1.5	<b>Bancos</b>			11,165.15
	1.1.1.5.1	Banco del Austro	11,165.15		
		P/R CANCELACIÓN PRÉSTAMO CACPECO,			
22/01/06		- 25 -			
	5.3.2.10	Gasto de movilizaciones		53.20	
	5.2.2.4	Gasto suminist. material.		35.40	
	5.2.2.1	Gasto servicios básicos		78.45	
	5.2.2.13	Gasto útiles de oficina		25.38	
	5.3.2.2	Gasto combustibles y lubr		53.07	
	1.1.1.5	<b>Bancos</b>			245.50
	1.1.1.5.1	Banco del Austro	245.50		
		P/R REPOSICIÓN DE CAJA CHICA			
25/01/06		- 26 -			
	1.1.1.1	Caja		7,938.78	
	1.1.2.1	Clientes		555.64	
	1.1.2.1.5	Arq.Luis Alcázar	555.64		
	4.1.1.1	Ventas			7,584.30
	2.1.3.1	IVA en ventas			910.12
		P/R VENTAS SEGÚN DETALLE FACTURAS			
26/01/06		- 27 -			
	1.1.1.5	<b>Bancos</b>		7,638.28	
	1.1.1.5.1	Banco del Austro	7,638.28		
	1.1.1.1	Caja			7,638.28
		P/R DEPOSITO VENTA DEL DIA ANTERIOR			
<b>PASAN: \$</b>				<b>354,865.47</b>	<b>354,865.47</b>

**FERRETERIA "EL ÉXITO S.A."**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2006**

PÁG.: 0006

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>VIENEN: \$</b>				<b>354,865.47</b>	<b>354,865.47</b>
27/01/06		<b>- 28 -</b>			
	1.1.1.5	<b>Bancos</b>		7,841.05	
	1.1.1.5.1	Banco del Austro	7,841.05		
	1.1.2.1	Clientes			7,841.05
	1.1.2.1.2	Pisos & Techos	7,841.05		
		P/R DEPOSITO ADEPEC ABONO 50% DEUDA			
30/01/06		<b>- 29 -</b>			
	5.2.1.1	Gasto sueldos y salarios administrac		250.00	
	5.3.1.1	Gasto sueldos y salarios ventas		385.00	
	5.2.1.3	Gasto aporte patronal		30.38	
	5.3.1.3	Gasto aporte patronal		46.78	
	2.1.2.6	IESS por pagar			136.54
	2.1.2.6.1	Aporte personal por pagar	59.38		
	2.1.2.6.2	Aporte Patronal por pagar	77.16		
	2.1.2.1	Sueldos por pagar			575.62
		P/R ROL DE PAGOS MES DE ENERO			
30/01/06		<b>- 30 -</b>			
	5.2.1.2	Gasto prov.benef.sociales administrac		63.38	
	5.3.1.2	Gasto prov.benef.sociales ventas		102.83	
	2.1.2.3	Décimo tercer sueldo por			52.92
	2.1.2.4	Décimo cuarto sueldo por			33.91
	2.1.2.5	Vacaciones por pagar			26.46
	2.1.2.2	Fondo de reserva por paga			52.92
		P/R PROVISIONES MES DE ENERO			
30/01/06		<b>- 31 -</b>			
	5.1.1.2	Compras		33,125.80	
	1.1.5.1	IVA en compras		3,458.33	
	2.1.4	Proveedores			31,989.59
	2.1.4.4	Holcim	31,989.59		
	2.1.3.6	Ret.Fuente Imp.Renta 1% p			288.19
	5.1.1.3	Descuento en compras			4,306.35
		P/R COMPRAS CRÉDITO A HOLCIM			
		<b>AJUSTES</b>			
31/01/06		<b>- 32 -</b>			
	2.1.3.1	IVA en ventas		5,389.06	
	1.1.5.1	IVA en compras			3,899.89
	1.1.5.3	Retención fuente IVA			63.20
	1.1.5.2	Crédito tributario IVA			715.97
	2.1.3.2	IVA por pagar			710.00
		P/R LIQUIDACIÓN IVA MES DE ENERO			
<b>PASAN: \$</b>				<b>405,558.08</b>	<b>405,558.08</b>

**FERRETERIA "EL ÉXITO S.A."**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2006**

PÁG.: 0007

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>VIENEN: \$</b>				<b>405,558.08</b>	<b>405,558.08</b>
31/01/06		<b>- 33 -</b>			
	5.2.3.2	Gasto deprec. activos fijo		580.93	
	1.2.2.4	(-)Dep.ac.Muebles y Enser			18.04
	1.2.2.6	(-)Dep.ac.Equipo de comp.			50.61
	1.2.2.2	(-)Dep.ac.vehículo			512.28
		P/R DEPRECIACIONES MES DE ENERO			
		<b>REGULACION CTA.MERCADERIAS</b>			
31/01/06		<b>- 34 -</b>			
	4.1.1.1	Ventas		3,203.76	
	4.1.1.2	Descuento en ventas			699.56
	4.1.1.3	Devolución en ventas			2,504.20
		P/DETERMINAR VENTAS NETAS			
31/01/06		<b>- 35 -</b>			
	5.1.1.3	Descuento en compras		6,370.22	
	5.1.1.4	Devolución en compras		4,525.00	
	5.1.1.2	Compras			10,895.22
		P/DETERMINAR COMPRAS NETAS			
31/01/06		<b>- 36 -</b>			
	1.1.3.1	Inventario de mercaderías		30,997.88	
	5.1.1.2	Compras			30,997.88
		P/R CIERRE DE COMPRAS			
31/01/06		<b>- 37 -</b>			
	5.1.1.1	Costo de ventas		33,681.61	
	1.1.3.1	Inventario de mercaderías			33,681.61
		P/DETERMINAR EL COSTO DE VENTAS			
31/01/06		<b>- 38 -</b>			
	4.1.1.1	Ventas		44,908.82	
	5.1.1.1	Costo de ventas			33,681.61
	4.1.1.5	Utilidad Bruta en ventas			11,227.21
		P/DETER. GANANCIA BRUTA EN VENTAS			
<b>SUMAS</b>				<b>529,826.30</b>	<b>529,826.30</b>

### **3.4.5. Libro Mayor**

Una vez elaborado el Libro Diario, se procede a obtener a pasar esta información al Libro Mayor, que constituye el compilar el movimiento de cada una de las cuentas, con el propósito de sacar su nuevo saldo.

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**  
**MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: CAJA

CODIGO: 1.1.1.1

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	1,667.75		1,667.75
06/01/02	2	P/R VENTA MERCADERÍAS SEGÚN DETALLE	2,772.16		4,175.44
06/01/03	3	P/R DEPOSITO DINERO DISPON. CAJA		2,772.16	-
06/01/07	7	P/R ABONO CUENTA PISOS & TECHOS	6,840.25		6,840.25
06/01/07	8	P/R DEPOSITO ABONO CUENTA PISOS & T.		6,840.25	-
06/01/08	9	P/R COMISIONES EN VENTAS	252.00		252.00
06/01/15	16	P/R VENTAS DEL DIA SEGÚN DETALLE	33,701.30		30,342.45
06/01/15	17	P/R DEVOLUCIÓN EN VENTAS DEL DIA		2,804.70	27,838.25
06/01/16	18	P/R DEPOSITO DEL DINERO DISP.EN CAJA		33,116.85	-
06/01/17	21	P/R VENTAS DEL DIA SEGÚN DETALLE FA	6,143.58		5,506.03
06/01/18	23	P/R DEPOSITO VENTA DEL DIA ANTERIOR		6,143.58	-
06/01/25	26	P/R VENTAS SEGÚN DETALLE FACTURAS	7,938.78		7,077.67
06/01/26	27	P/R DEPOSITO VENTA DEL DIA ANTERIOR		7,638.28	-
<b>TOTALES</b>			<b>59,315.82</b>	<b>59,315.82</b>	<b>-</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**  
**MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: CAJA CHICA

CODIGO: 1.1.1.2

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/16	19	P/R APERTURA DE FONDO CAJA CHICA	250.00		250.00
<b>TOTALES</b>			<b>250.00</b>	<b>-</b>	<b>250.00</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**  
**MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: BANCOS

CODIGO: 1.1.1.6

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	3,163.23		3,163.23
06/01/03	3	P/R DEPOSITO DINERO DISPON. CAJA	2,772.16		7,338.67
06/01/06	6	P/R ABONO HOLCIM CH.203		10,340.00	-3,001.33
06/01/07	8	P/R DEPOSITO ABONO CUENTA P&T.	6,840.25		3,838.92
06/01/09	10	P/R CHEQUE PROTESTADO ABONO P&T.		6,840.25	-3,001.33
06/01/10	11	P/R PAGO IESS DEL MES ANTERIOR		259.51	-3,260.84
06/01/11	12	P/R VARIOS GASTOS REALIZADOS		230.75	-3,491.59
06/01/12	13	P/R PAGO IMPUESTOS SRI (RET.FUENTE)		623.26	-4,114.85
06/01/13	14	P/R PAGO PROVEEDOR HOLCIM		5,895.00	-10,009.85
06/01/14	15	P/R ABONO PROVEEDOR Y DEVOL.COMPRAS		15,000.00	-25,009.85
06/01/16	19	P/R APERTURA FONDO CAJA CHICA		250.00	-25,259.85
06/01/16	18	P/R DEPOSITO DEL DINERO DISP.EN CAJA	33,116.85		2,578.40
06/01/17	20	P/R PRÉSTAMO OTORGADO POR BANCO DEL A.	29,700.00		32,278.40
06/01/18	23	P/R DEPOSITO VENTA DEL DIA ANTERIOR	6,143.58		37,783.43
06/01/21	24	P/R CANCELACIÓN PRÉSTAMO CACPECO		11,165.15	26,618.28
06/01/22	25	P/R REPOSICIÓN DE CAJA CHICA		245.50	26,372.78
06/01/26	27	P/R DEPOSITO VENTA DEL DIA ANTERIOR	7,638.28		33,450.45
06/01/27	28	P/R DEPOSITO P&T. ABONO 50% DEUDA	7,841.05		41,291.50
<b>TOTALES</b>			<b>97,215.40</b>	<b>50,849.42</b>	<b>46,365.98</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR AUXILIAR**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: BANCOS DEL AUSTRO

CODIGO: 1.1.1.6.1

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	3,163.23		3,163.23
06/01/03	3	P/R DEPOSITO DINERO DISPON. CAJA	2,772.16		7,338.67
06/01/06	6	P/R ABONO HOLCIM CH.203		10,340.00	-3,001.33
06/01/07	8	P/R DEPOSITO ABONO CUENTA P&T.	6,840.25		3,838.92
06/01/09	10	P/R CHEQUE PROTESTADO ABONO P&T.		6,840.25	-3,001.33
06/01/10	11	P/R PAGO IESS DEL MES ANTERIOR		259.51	-3,260.84
06/01/11	12	P/R VARIOS GASTOS REALIZADOS		230.75	-3,491.59
06/01/12	13	P/R PAGO IMPUESTOS SRI (RET.FUENTE)		623.26	-4,114.85
06/01/13	14	P/R PAGO PROVEEDOR HOLCIM		5,895.00	-10,009.85
06/01/14	15	P/R ABONO PROVEEDOR Y DEVOL.COMPRAS		15,000.00	-25,009.85
06/01/16	19	P/R APERTURA FONDO CAJA CHICA		250.00	-25,259.85
06/01/16	18	P/R DEPOSITO DEL DINERO DISP.EN CAJA	33,116.85		2,578.40
06/01/17	20	P/R PRÉSTAMO OTORGADO POR BANCO DEL A.	29,700.00		32,278.40
06/01/18	23	P/R DEPOSITO VENTA DEL DIA ANTERIOR	6,143.58		37,783.43
06/01/21	24	P/R CANCELACIÓN PRÉSTAMO CACPECO		11,165.15	26,618.28
06/01/22	25	P/R REPOSICIÓN DE CAJA CHICA		245.50	26,372.78
06/01/26	27	P/R DEPOSITO VENTA DEL DIA ANTERIOR	7,638.28		33,450.45
06/01/27	28	P/R DEPOSITO P&T. ABONO 50% DEUDA	7,841.05		41,291.50
<b>TOTALES</b>			<b>97,215.40</b>	<b>50,849.42</b>	<b>46,365.98</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: CLIENTES

CODIGO: 1.1.2.1

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	39,868.19		39,868.19
06/01/04	4	P/R VENTA MUNICIPIO LTGA. FACT.1061	1,885.40		41,753.59
06/01/07	7	P/R ABONO CUENTA PISOS & TECHOS		6,840.25	34,913.34
06/01/09	10	P/R CHEQUE PROTESTADO ABONO P&T.	6,840.25		41,753.59
06/01/25	26	P/R VENTAS SEGÚN DETALLE FACTURAS	555.64		42,309.23
06/01/27	28	P/R DEPOSITO P&T. ABONO 50% DEUDA		7,841.06	34,468.17
<b>TOTALES</b>			<b>49,149.48</b>	<b>14,681.31</b>	<b>34,468.17</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR AUXILIAR**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: MUNICIPIO DE LATACUNGA

CODIGO: 1.1.2.1.1

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	2,800.00		2,800.00
06/01/04	4	P/R VENTA MUNICIPIO DE LTGA. FACT.1051	1,885.40		4,548.38
<b>TOTALES</b>			<b>4,685.40</b>	<b>-</b>	<b>4,685.40</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."****MAYOR AUXILIAR**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

**CUENTA: PISOS & TECHOS****CODIGO: 1.1.2.1.2**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	15,682.10		15,682.10
06/01/07	7	P/R ABONO CUENTA PISOS Y TECHOS		6,840.25	8,841.85
06/01/09	10	P/R CHEQUE PROTESTADO ABONO P&T.	6,840.25		15,682.10
06/01/27	28	P/R DEPOSITO P&T. ABONO 50% DEUDA		7,841.05	7,841.06
<b>TOTALES</b>			<b>22,522.35</b>	<b>14,681.30</b>	<b>7,841.05</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."****MAYOR AUXILIAR**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

**CUENTA: MERIZALDE & RAMIREZ****CODIGO: 1.1.2.1.3**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	3,114.00		3,114.00
<b>TOTALES</b>			<b>3,114.00</b>	<b>-</b>	<b>3,114.00</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."****MAYOR AUXILIAR**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

**CUENTA: SINDICATO DE CHOFERES****CODIGO: 1.1.2.1.4**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	5,698.00		5,698.00
<b>TOTALES</b>			<b>5,698.00</b>	<b>-</b>	<b>5,698.00</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."****MAYOR AUXILIAR**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

**CUENTA: LUIS ALCAZAR****CODIGO: 1.1.2.1.6**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	12,574.09		12,574.09
06/01/25	26	P/R VENTAS SEGÚN DETALLE FACTURAS	555.64		13,129.73
<b>TOTALES</b>			<b>13,129.73</b>	<b>-</b>	<b>13,129.73</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."****MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

**CUENTA: CUENTAS POR COBRAR****CODIGO: 1.1.2.2**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	3,021.00		3,021.00
<b>TOTALES</b>			<b>3,021.00</b>	<b>-</b>	<b>3,021.00</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."****MAYOR AUXILIAR**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

**CUENTA: FERRETERIA LOS NEVADOS****CODIGO: 1.1.2.2.1**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	3,021.00		3,021.00
<b>TOTALES</b>			<b>3,021.00</b>	<b>-</b>	<b>3,021.00</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

**CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERIAS**

**CODIGO: 1.1.3.1**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	51,292.54		51,292.54
06/01/31	36	P/R CIERRE DE COMPRAS	30,997.88		82,290.42
06/01/31	37	P/DETERMINAR EL COSTO DE VENTAS		33,681.61	48,608.81
<b>TOTALES</b>			<b>82,290.42</b>	<b>33,681.61</b>	<b>48,608.81</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

**CUENTA: IVA EN COMPRAS**

**CODIGO: 1.1.5.1**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/05	5	P/R COMPRAS FACT.2530 ADELCA	676.98		676.98
06/01/14	15	P/R.DEVOLUCION EN COMPRAS		543.00	133.98
06/01/18	22	P/R COMPRAS EDESA FACT. 9500	307.58		441.56
06/01/30	31	P/R COMPRA CRÉDITO HOLCIM	3,458.33		3,899.89
06/01/31	32	P/R.LIQUIDACION IVA MES DE ENERO		3,899.89	-
<b>TOTALES</b>			<b>4,442.89</b>	<b>4,442.89</b>	<b>-</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

**CUENTA: CREDITO TRIBUTARIO IVA**

**CODIGO: 1.1.5.2**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	715.97		715.97
06/01/31	32	P/R LIQUIDACIÓN IVA MES DE ENERO		715.97	686.19
<b>TOTALES</b>			<b>715.97</b>	<b>715.97</b>	<b>-</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

**CUENTA: RETENCION FUENTE IVA**

**CODIGO: 1.1.5.3**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/04	4	P/R VENTA MUNICIPIO LTGA. FACT.1051	63.20		4.50
06/01/31	32	P/R LIQUIDACIÓN IVA MES DE ENERO		63.20	-
<b>TOTALES</b>			<b>63.20</b>	<b>63.20</b>	<b>-</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

**CUENTA: RETENC, FUENTE IMP.RENTA .ANT**

**CODIGO: 1.1.5.4**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/04	2	P/R VENTA MERCADERÍA SEGÚN DETALLE	24.97		17.61
06/01/05	4	P/R VENTA MUNICIPIO LTGA. FACT.1061	17.55		
<b>TOTALES</b>			<b>42.52</b>	<b>-</b>	<b>42.52</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: VEHICULOS

CODIGO: 1.2.2.1

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	34,151.78		34,151.78
<b>TOTALES</b>			<b>34,151.78</b>	<b>-</b>	<b>34,151.78</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: DEPREC.ACUM.VEHICULOS

CODIGO: 1.2.2.2

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL		6,147.32	-6,147.32
06/01/31	33	P/R DEPRECIACIONES MES DE ENERO		512.28	-6,659.60
<b>TOTALES</b>			<b>-</b>	<b>6,659.60</b>	<b>-6,659.60</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES

CODIGO: 1.2.2.3

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	2,406.52		2,406.52
<b>TOTALES</b>			<b>2,406.52</b>	<b>-</b>	<b>2,406.52</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: DEP.ACUM.MUEBLES Y ENSERES

CODIGO: 1.2.2.4

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL		55.33	-55.33
06/01/31	33	P/R DEPRECIACIONES MES DE ENERO		18.04	-73.37
<b>TOTALES</b>			<b>-</b>	<b>73.37</b>	<b>-73.37</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: EQUIPO DE COMPUTO

CODIGO: 1.2.2.6

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	2,045.00		2,045.00
<b>TOTALES</b>			<b>2,045.00</b>	<b>-</b>	<b>2,045.00</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: DEP.ACUM.EQUIPO DE COMPUTO

CODIGO: 1.2.2.6

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL		607.37	-607.37
06/01/31	33	P/R DEPRECIACIONES MES DE ENERO		50.61	-657.98
<b>TOTALES</b>			<b>-</b>	<b>657.98</b>	<b>-657.98</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR

CODIGO: 2.1.1.

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL		726.17	-726.17
TOTALES			-	726.17	-726.17

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR AUXILIAR**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: ACCIONISTAS

CODIGO: 2.1.1.1

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL		726.17	-726.17
TOTALES			-	726.17	-726.17

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: SUELDOS POR PAGAR

CODIGO: 2.1.2.1

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/30	29	P/R ROL DE PAGOS MES DE ENERO		575.62	-575.62
TOTALES			-	575.62	-575.62

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: FONDO DE RESERVA POR PAGAR

CODIGO: 2.1.2.2

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/30	30	P/R PROVISIONES MES DE ENERO		52.92	-52.92
TOTALES			-	52.92	-52.92

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: DÉCIMO TERCE SUELDO POR PAGAR

CODIGO: 2.1.2.3

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/30	30	P/R PROVISIONES MES DE ENERO		52.92	-52.92
TOTALES			-	52.92	-52.92

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR

CODIGO: 2.1.2.4

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/30	30	P/R PROVISIONES MES DE ENERO		33.91	-33.91
TOTALES			-	33.91	-33.91

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: VACACIONES POR PAGAR

CODIGO: 2.1.2.6

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/30	30	P/R PROVISIONES MES DE ENERO		26.46	-26.46
<b>TOTALES</b>			-	26.46	-26.46

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: IESS POR PAGAR

CODIGO: 2.1.2.6

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL		259.51	259.51
06/01/30	29	P/R ROL DE PAGOS MES DE ENERO		59.38	318.89
06/01/30	29	P/R ROL DE PAGOS MES DE ENERO		77.16	396.05
06/01/10	11	P/R PAGO IESS DEL MES ANTERIOR	112.86		283.19
06/01/10	11	P/R PAGO IESS DEL MES ANTERIOR	146.65		136.54
<b>TOTALES</b>			259.51	396.05	-136.54

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR AUXILIAR**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: APOORTE PERSONAL POR PAGAR

CODIGO: 2.1.2.6.1

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL		112.86	-112.86
06/01/10	11	P/R PAGO IESS DEL MES ANTERIOR	112.86		-
06/01/30	29	P/R ROL DE PAGOS MES DE ENERO		59.38	-59.38
<b>TOTALES</b>			112.86	172.24	-59.38

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR AUXILIAR**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: APOORTE PATRONAL POR PAGAR

CODIGO: 2.1.2.6.2

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL		146.65	-146.65
06/01/10	11	P/R PAGO IESS DEL MES ANTERIOR	146.65		-
06/01/30	29	P/R ROL DE PAGOS MES DE ENERO		77.16	-77.16
<b>TOTALES</b>			146.65	223.81	-77.16

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: IVA EN VENTAS

CODIGO: 2.1.3.1

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/02	2	P/R VENTA MERCADERÍAS SEGÚN DETA		299.69	-299.69
06/01/04	4	P/R VENTA MUNICIPIO LTGA. FACT.1061		210.66	-510.35
06/01/15	16	P/R VENTAS DEL DIA SEGÚN DETALLE FA		3,610.85	-4,121.20
06/01/15	17	P/R DEVOLUCIÓN DE VENTAS DEL DIA	300.50		-3,820.70
06/01/17	21	P/R VENTAS DEL DIA SEGÚN DETALLE FA		658.24	-4,478.94
06/01/25	26	P/R VENTAS DEL DIA SEGÚN DETALLE FA		910.12	-5,389.06
06/01/31	32	P/R.LIQUIDACION IVA MES ENERO	5,389.06		-
<b>TOTALES</b>			5,689.56	5,689.56	-

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: IVA POE PAGAR

CODIGO: 2.1.3.2

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/31	32	P/R LIQUIDACIÓN IVA MES DE ENERO		710.00	-710.00
<b>TOTALES</b>			-	710.00	-710.00

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: RETE,FUENT,IMP.RENTA POR PAGAR

CODIGO: 2.1.3.6

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL		623.26	-623.26
06/01/05	5	P/R COMPRAS FACT.2530 ADELCA		47.95	-671.21
06/01/12	13	P/R PAGO IMPUESTOS SRI (RET.FUENTE)	623.26		-47.95
06/01/18	22	P/R COMPRAS EDESA FACT. 9500		25.63	-73.58
06/01/30	31	P/R COMPRAS CRÉDITO HOLCIM CR		288.19	-361.77
<b>TOTALES</b>			623.26	985.03	-361.77

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

CODIGO: 2.1.3.9

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL		509.96	-509.96
<b>TOTALES</b>			-	509.96	-509.96

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: PROVEEDORES

CODIGO: 2.1.4.

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL		42,121.95	-42,121.95
06/01/06	5	P/R COMPRAS FACT.2530 ADELCA		5,424.30	-47,546.25
06/01/06	6	P/R ABONO ADELCA CH.200	6,000.00		-41,546.25
06/01/06	6	P/R ABONO TUBACEC CH.201	1,200.00		-40,346.25
06/01/06	6	P/R ABONO EDESA CH.202	800.00		-39,546.25
06/01/06	6	P/R ABONO HOLCIM CH.203	2,340.00		-37,206.25
06/01/13	14	P/R PAGO PROVEEDOR HOLCIM	6,550.00		-30,656.25
06/01/14	15	P/R ABONO PROVEEDOR Y DEVOL.COMPRAS	15,000.00		-15,656.25
06/01/14	15	P/R DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	5,068.00		-10,588.25
06/01/18	22	P/R COMPRAS EDESA FACT. 9500		2,845.11	-13,433.36
06/01/30	31	P/R COMPRAS CRÉDITO HOLCIM CR		31,989.59	-45,422.95
<b>TOTALES</b>			36,958.00	82,380.95	-45,422.95

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR AUXILIAR**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: ADELCA

CODIGO: 2.1.4.1

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL		25,242.35	-25,242.35
06/01/06	5	P/R COMPRAS FACT.2530 ADELCA		5,424.30	-30,666.65
06/01/06	6	P/R ABONO ADELCA CH.200	6,000.00		-24,666.65
06/01/14	15	P/R ABONO PROVEEDOR	15,000.00		-9,666.65
06/01/14	15	P/R.DEVOLUCION EN COMPRAS	5,068.00		-4,598.65
<b>TOTALES</b>			<b>26,068.00</b>	<b>30,666.65</b>	<b>-4,598.65</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR AUXILIAR**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: TUBACEC

CODIGO: 2.1.4.2

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL		5,589.60	-5,589.60
06/01/06	6	P/R ABONO TUBACEC CH.201	1,200.00		-4,389.60
<b>TOTALES</b>			<b>1,200.00</b>	<b>5,589.60</b>	<b>-4,389.60</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR AUXILIAR**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: EDESA

CODIGO: 2.1.4.3

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL		2,400.00	-2,400.00
06/01/06	6	P/R ABONO EDESA CH.202	800.00		-1,600.00
06/01/18	22	P/R COMPRAS EDESA FACT. 9500		2,845.11	-4,155.23
<b>TOTALES</b>			<b>800.00</b>	<b>5,245.11</b>	<b>-4,445.11</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR AUXILIAR**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: HOLCIM

CODIGO: 2.1.4.4

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL		8,890.00	-8,890.00
06/01/06	6	P/R ABONO HOLCIM CH.203	2,340.00		-6,550.00
06/01/13	14	P/R PAGO PROVEEDOR HOLCIM	6,550.00		-
06/01/30	31	P/R COMPRAS CRÉDITO HOLCIM CR		31,989.59	-28,531.26
<b>TOTALES</b>			<b>8,890.00</b>	<b>40,879.59</b>	<b>-31,989.59</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: PRESTAMOS BANCARIOS

CODIGO: 2.1.5

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL		11,064.60	-11,064.60
06/01/17	20	P/R PRÉSTAMO OTORGADO POR BCO INT		30,000.00	-30,000.00
06/01/21	24	P/R CANCELACIÓN PRÉSTAMO PRODUBANCC	11,064.60		-
<b>TOTALES</b>			<b>-</b>	<b>41,064.60</b>	<b>-41,064.60</b>



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

COMPROBANTE ELECTRONICO DE PAGO

IDENTIFICACION DE PAGO	Declaración sin valor a pagar
Ruc	0500911557001
CEP#(Número de Serie)	870109403879
Código Impuesto	2011
Impuesto	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)

RESUMEN DE DATOS

Razón Social	VILLACIS TENEDA KLEVER ALEJANDRO
Periodo Fiscal	4/2006
Fecha de Declaración	10/05/2006
Hora de Declaración	11:21:16 AM
Fecha de Vencimiento	18/05/2006
Fecha Máxima de Pago	10/05/2006

VALORES A PAGAR

Total Impuesto a Pagar	\$ 0.00
Intereses por mora	\$ 0.00
Multas	\$ 0.00
Total a Pagar	\$ 0.00

FORMAS DE PAGO

Débito Bancario, Efectivo, Cheque	\$ 0.00
Compensaciones	\$ 0.00
Notas de Crédito	\$ 0.00

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR AUXILIAR**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: CACPECO

CODIGO: 2.1.5.1

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL		11,064.60	-11,064.60
06/01/21	24	P/R CANCELACIÓN PRÉSTAMO CACPECO	11,064.60		-
<b>TOTALES</b>			<b>11,064.60</b>	<b>11,064.60</b>	<b>-</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR AUXILIAR**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: BANCO DEL AUSTRO

CODIGO: 2.1.5.2

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/17	20	P/R PRÉSTAMO OTORGADO POR BCO.AUSTRO		30,000.00	-30,000.00
<b>TOTALES</b>			<b>-</b>	<b>30,000.00</b>	<b>-30,000.00</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: CAPITAL SOCIAL

CODIGO: 3.1.1.1

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL		61,127.51	-61,127.51
<b>TOTALES</b>			<b>-</b>	<b>61,127.51</b>	<b>-61,127.51</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES

CODIGO: 3.1.3.1

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/01	1	P/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL		15,098.00	-15,098.00
<b>TOTALES</b>			<b>-</b>	<b>15,098.00</b>	<b>-15,098.00</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: VENTAS

CODIGO: 4.1.1.1

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/02	2	P/R VENTA MERCADERÍAS SEGÚN DETAL		2,685.42	-2,685.42
06/01/04	4	P/R VENTA MUNICIPIO LTGA. FACT.1061		1,854.20	-4,539.62
06/01/15	16	P/R VENTAS DEL DIA SEGÚN DETALLE		30,090.45	-34,630.07
06/01/17	21	P/R VENTAS DEL DIA SEGÚN DETALLE FA		5,898.21	-40,628.28
06/01/25	26	P/R VENTAS SEGÚN DETALLE FACTURAS		7,584.30	-48,112.58
06/01/31	34	P/DETERMINAR VENTAS NETAS	3,203.76		-44,908.82
06/01/31	38	P/DETER. GANANCIA BRUTA EN VENTAS	44,908.82		-
<b>TOTALES</b>			<b>48,112.58</b>	<b>48,112.58</b>	<b>-</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

**CUENTA: DESCUENTO EN VENTAS**

**CODIGO: 5.3.1.3**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/02	2	P/R VENTA MERCADERÍAS SEGÚN DETALLE	187.98		187.98
06/01/04	4	P/R VENTA MUNICIPIO LTGA. FACT.1061	98.71		286.69
06/01/17	21	P/R VENTAS DEL DIA SEGÚN DETALLE FA	412.87		699.56
06/01/31	34	P/DETERMINAR VENTAS NETAS		699.56	-
<b>TOTALES</b>			<b>699.56</b>	<b>699.56</b>	<b>-</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

**CUENTA: DEVOLUCIÓN EN VENTAS**

**CODIGO: 5.3.1.3**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/15	17	P/R DEVOLUCIÓN EN VENTAS DEL DIA	2,504.20		2,504.20
06/01/31	34	P/DETERMINAR VENTAS NETAS		2,504.20	-
<b>TOTALES</b>			<b>2,504.20</b>	<b>2,504.20</b>	<b>-</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

**CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS**

**CODIGO: 5.3.1.3**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/31	38	P/DETER. GANANCIA BRUTA EN VENTAS		11,227.21	-11,227.21
<b>TOTALES</b>			<b>-</b>	<b>11,227.21</b>	<b>-11,227.21</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

**CUENTA: COMISIÓN EN VENTAS**

**CODIGO: 2.1.2.7**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/08	9	P/R COMISIÓN EN VENTAS		252.00	-252.00
<b>TOTALES</b>			<b>-</b>	<b>252.00</b>	<b>-252.00</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

**CUENTA: COSTO DE VENTAS**

**CODIGO: 5.3.1.3**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/31	37	P/DETERMINAR EL COSTO DE VENTAS	33,681.61		33,681.61
06/01/31	38	P/DETER. GANANCIA BRUTA EN VENTAS		33,681.61	-
<b>TOTALES</b>			<b>33,681.61</b>	<b>33,681.61</b>	<b>-</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

**CUENTA: COMPRAS**

**CODIGO: 5.3.1.3**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/05	5	P/R COMPRAS FACT.2530 ADELCA	5,641.50		5,641.50
06/01/18	22	P/R COMPRAS HOLCIM FACT. 9500	3,125.80		8,767.30
06/01/30	31	P/R COMPRAS CRÉDITO HOLCIM CREDI	33,125.80		41,893.10
06/01/31	35	P/DETERMINAR COMPRAS NETAS		10,895.22	30,997.88
06/01/31	36	P/R CIERRE DE COMPRAS		30,997.88	-
<b>TOTALES</b>			<b>41,893.10</b>	<b>41,893.10</b>	<b>-</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

**CUENTA: DESCUENTO EN COMPRAS**

**CODIGO: 5.3.1.3**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/05	5	P/R COMPRAS FACT.2530 ADELCA		846.23	-846.23
06/01/13	14	P/R PAGO PROVEEDOR HOLCIM		655.00	-1,501.23
06/01/18	22	P/R COMPRAS EDESA FACT. 9500		562.64	-2,063.87
06/01/30	31	P/R COMPRAS CRÉDITO HOLCIM CR		4,306.35	-6,370.22
06/01/31	35	P/DETERMINAR COMPRAS NETAS	6,370.22		-
<b>TOTALES</b>			<b>6,370.22</b>	<b>6,370.22</b>	<b>-</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

**CUENTA: DEVOLUCIÓN EN COMPRAS**

**CODIGO: 5.3.1.3**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/14	15	P/R DEVOL.COMP		4,525.00	-4,525.00
06/01/31	35	P/DETERMINAR COMPRAS NETAS	4,525.00		-
<b>TOTALES</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

**CUENTA: GASTO SUELDOS Y SALARIOS ADMIN,**

**CODIGO: 5.3.1.3**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/30	29	P/R ROL DE PAGOS MES DE ENERO	250.00		250.00
<b>TOTALES</b>			<b>250.00</b>	<b>-</b>	<b>250.00</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

**CUENTA: GASTO PROVISIÓN BENEFIC, SOCIALES**

**CODIGO: 5.3.1.3**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/30	30	P/R PROVISIONES MES DE ENERO	63.38		63.38
<b>TOTALES</b>			<b>63.38</b>	<b>-</b>	<b>63.38</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: GASTO APORTE PATRONAL ADMIN.

CODIGO: 5.3.1.3

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/30	29	P/R ROL DE PAGOS MES DE ENERO	30.38		30.38
<b>TOTALES</b>			<b>30.38</b>	<b>-</b>	<b>30.38</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: GASTO SERVICIOS BÁSICOS

CODIGO: 5.3.1.3

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/11	12	P/R VARIOS GASTOS REALIZADOS	44.45		44.45
06/01/22	25	P/R REPOSICIÓN DE CAJA CHICA	78.45		122.90
<b>TOTALES</b>			<b>122.90</b>	<b>-</b>	<b>122.90</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: GASTO SUMINISTROS MATERIALES

CODIGO: 5.3.1.3

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/22	25	P/R GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES	35.40		35.40
<b>TOTALES</b>			<b>35.40</b>	<b>-</b>	<b>35.40</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: GASTO SERVICIOS DE SEGUROS

CODIGO: 5.3.1.3

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/11	12	P/R GASTO PAGO SEGURO	54.16		54.16
<b>TOTALES</b>			<b>54.16</b>	<b>-</b>	<b>54.16</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: GASTO CUOTAS CÁMARA COMERCIO

CODIGO: 5.3.1.3

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/11	12	P/R PAGO CUOTA CÁMARA DE COMERCIO	15.00		15.00
<b>TOTALES</b>			<b>15.00</b>	<b>-</b>	<b>15.00</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."  
MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: GASTO ÚTILES DE OFICINA

CODIGO: 5.3.1.3

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/22	25	P/R GASTO ÚTILES DE OFICINA	25.38		25.38
<b>TOTALES</b>			<b>25.38</b>	<b>-</b>	<b>25.38</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."****MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: GASTO SERVICIOS BANCARIOS

CODIGO: 5.3.1.3

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/11	12	P/R VARIOS GASTOS REALIZADOS	25.44		25.44
06/01/17	20	P/R PRÉSTAMO OTORGADO POR BANCO INT	300.00		325.44
TOTALES			325.44	-	325.44

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."****MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: GASTO DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS

CODIGO: 5.3.1.3

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/31	33	P/R DEPRECIACIONES MES DE ENERO	580.93		580.93
TOTALES			580.93	-	580.93

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."****MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: GASTO INTERÉS PAGADOS

CODIGO: 5.3.1.3

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/11	12	P/R VARIOS GASTOS REALIZADOS	91.70		91.70
06/01/21	24	P/R CANCELACIÓN PRÉSTAMO PRODUBANCO	110.55		202.25
TOTALES			202.25	-	202.25

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."****MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: GASTO SUELDOS Y SALARIOS VENTAS

CODIGO: 5.3.1.3

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/30	29	P/R ROL DE PAGOS MES DE ENERO	385.00		385.00
TOTALES			385.00	-	385.00

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."****MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: GASTO PROVISIÓN BENEFIC, SOCIALES

CODIGO: 5.3.1.3

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/30	30	P/R PROVISIONES MES DE ENERO	102.83		102.83
TOTALES			102.83	-	102.83

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."****MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

CUENTA: GASTO APORTE PATRONAL VENTAS

CODIGO: 5.3.1.3

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/30	29	P/R ROL DE PAGOS MES DE ENERO	46.78		46.78
TOTALES			46.78	-	46.78

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

**CUENTA: GASTO COMBUSTIBLE**

**CODIGO: 5.3.2.10**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/22	25	P/R COMPRA DE COMBUSTIBLE	53.07		53.07
<b>TOTALES</b>			<b>53.07</b>	<b>-</b>	<b>53.07</b>

**FERRETERÍA "EL ÉXITO S.A."**

**MAYOR GENERAL**

Del 01 al 31 de Enero del 2006

**CUENTA: GASTO DE MOVILIZACIONES**

**CODIGO: 5.3.2.10**

FECHA	REF	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
06/01/22	25	P/R GASTO MOVILIZACIÓN	53.20		53.20
<b>TOTALES</b>			<b>53.20</b>	<b>-</b>	<b>53.20</b>

### **3.4.6. Balance de Comprobación**

Realizado la mayorización se procede a obtener el Balance de Comprobación, que se constituye en el resumen de los movimientos realizados.

**FERRETERIA EL EXITO S.A.**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**AL 31 DE ENERO DEL 2006**

CUENTA	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Caja	59,315.82	59,315.82	-	
Caja chica	250.00		250.00	
Banco del Austro	97,215.40	50,849.42	46,365.98	
Clientes	49,149.48	14,681.30	34,468.18	
Cuentas por cobrar	3,021.00		3,021.00	
Inventario de mercaderías	51,292.54		51,292.54	
IVA en compras	4,442.89	543.00	3,899.89	
Crédito tributario IVA	715.97		715.97	
Retención en fuente del IVA	63.20		63.20	
Reten.Fuent.Imp.Renta Anticipado	42.52		42.52	
Vehículos	34,151.78		34,151.78	
(-) Deprec. Acum. Vehiculos	-6,147.32		-6,147.32	
Muebles y enseres	2,405.52		2,405.52	
(-) Deprec. Acum. Muebles y enseres	-55.33		-55.33	
Equipo de computo	2,045.00		2,045.00	
(-) Deprec. Acum. Equipo de computo	-607.37		-607.37	
Cuentas por pagar		726.17		726.17
Sueldos por pagar		575.62		575.62
Fondos de reserva por pagar		52.92		52.92
Décimo tercer sueldo por pagar		52.92		52.92
Décimo cuarto sueldo por pagar		33.91		33.91
Vacaciones por pagar		26.46		26.46
Aporte personal por pagar	112.86	172.24		59.38
Aporte patronal por pagar	146.65	223.81		77.16
IVA en ventas	300.50	5,689.56		5,389.06
Ret.Fuente Imp.Renta 1% por pagar	623.26	985.03		361.77
Impuesto a la renta por pagar		509.96		509.96
Proveedores por pagar	36,958.00	82,380.95		45,422.95
Préstamos bancarios por pagar	11,054.60	41,054.60		30,000.00
Capital social		61,127.51		61,127.51
Resultados acum. Ejercicios anteriores		15,098.00		15,098.00
Ventas		48,112.58		48,112.58
Descuento en ventas	699.56		699.56	
Devolución en ventas	2,504.20		2,504.20	
Comisión en ventas		252.00		252.00
Compras	41,893.10		41,893.10	
Descuento en compras		6,370.22		6,370.22
Devolución en compras		4,525.00		4,525.00
Gasto sueldos y salarios	250.00		250.00	
Gasto provisión beneficios sociales	63.38		63.38	
Gasto aporte patronal	30.38		30.38	
Gastos servicios básicos	122.90		122.90	
Gasto suministros y materiales	35.40		35.40	
Gastos servicios de seguridad	54.16		54.16	
Gasto cuotas Cámara de Comercio	15.00		15.00	
Gasto útiles de oficina	25.38		25.38	
Gastos servicios bancarios	325.44		325.44	
Gasto interés pagado	202.25		202.25	
Gasto sueldos y salarios	385.00		385.00	
Gasto provisión beneficios sociales	102.83		102.83	
Gasto aporte patronal	46.78		46.78	
Gasto combustibles y lubricantes	53.07		53.07	
Gasto de movilización	53.20		53.20	
<b>TOTALES</b>	<b>393,359.00</b>	<b>393,359.00</b>	<b>218,773.59</b>	<b>218,773.59</b>

GERENTE

CONTADOR

### **3.4.7. Hoja de Trabajo**

Elaborado el Balance de Comprobación se elabora la hoja de trabajo, que se constituye en el borrador del contador para la elaboración de los estados financieros.

N°.	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO PERD. Y GANAN.		BALANCE GENERAL	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
2	Caja chica	250.00					250.00			250.00	
3	Banco del Austro	46,365.96					46,365.96			46,365.96	
4	Cientes	34,468.18					34,468.18			34,468.18	
5	Cuentas por cobrar	3,021.00					3,021.00			3,021.00	
6	Inventory de mercaderias	51,292.54		30,997.88	33,681.61		48,608.81			48,608.81	
7	IVA en compras	3,869.86			3,869.86						
8	Crédito tributario IVA	715.97			715.97						
9	Retención en fuente del IVA	63.20			63.20						
10	Reden Fuente Imp Renta Anticipado	42.52			42.52					42.52	
11	Vehiculos	34,151.78			34,151.78					34,151.78	
12	(-) Deprec. Acum. Vehiculos	-6,147.32		-512.28			-6,659.60			-6,659.60	
13	Muebles y enseres	2,405.52					2,405.52			2,405.52	
14	(-) Deprec. Acum. Muebles y enseres	-55.33		-18.04			-73.37			-73.37	
15	Equipo de computo	2,045.00					2,045.00			2,045.00	
16	(-) Deprec. Acum. Equipo de computo	-407.37		-50.61			-457.98			-457.98	
17	Cuentas por pagar		726.17					726.17			726.17
18	Sueldos por pagar		575.62					575.62			575.62
19	Fondos de reserva por pagar		52.92					52.92			52.92
20	Decimo tercer sueldo por pagar		52.92					52.92			52.92
21	Decimo cuarto sueldo por pagar		33.91					33.91			33.91
22	Vacaciones por pagar		26.46					26.46			26.46
23	Ayote personal por pagar		59.38					59.38			59.38
24	Ayote patronal por pagar		77.16					77.16			77.16
25	IVA en ventas		5,389.06	5,389.06							
26	IVA por pagar				710.00			710.00			710.00
27	Ret Fuente Imp Renta 1% por pagar		361.77					361.77			361.77
28	Impuesto a la renta por pagar		509.96					509.96			509.96
29	Proveedores por pagar		45,422.95					45,422.95			45,422.95
30	Prestamos bancarios por pagar		30,000.00					30,000.00			30,000.00
31	Capital social		61,127.51					61,127.51			61,127.51
32	Resultados acum. Ejerc. anteriores		15,098.00					15,098.00			15,098.00
33	Ventas		48,112.58	48,112.58							
34	Descuento en ventas	699.56									
35	Devolución en ventas	2,504.20			2,504.20						
36	Comisión en ventas		252.00					252.00			
37	Compras		41,893.10		41,893.10						
38	Descuento en compras		6,370.22	6,370.22							
39	Devolución en compras		4,525.00	4,525.00							
40	Gasto sueldos y salarios Administ.	250.00					250.00			250.00	
41	Gasto provisión beneficios sociales	63.38					63.38			63.38	
42	Gasto aporte patronal Administ.	30.38					30.38			30.38	
43	Gastos servicios básicos	122.90					122.90			122.90	
44	Gasto suministros y materiales	35.40					35.40			35.40	
45	Gastos servicios de seguridad	54.16					54.16			54.16	
46	Gasto cuentas Camara de Comercio	15.00					15.00			15.00	
47	Gasto utilies de oficina	25.38					25.38			25.38	
48	Gastos servicios bancarios	325.44					325.44			325.44	
49	Gasto intereses pagado	202.25					202.25			202.25	
50	Gasto sueldos y salarios de Ventas	385.00					385.00			385.00	
51	Gasto provisión beneficios sociales	102.83					102.83			102.83	
52	Gasto aporte patronal Ventas	46.78					46.78			46.78	
53	Gasto combustibles y lubricantes	53.07					53.07			53.07	
54	Gasto de movilización	53.20					53.20			53.20	
	<b>SUMAN:</b>	<b>218,773.59</b>	<b>218,773.59</b>	<b>129,076.35</b>	<b>129,076.35</b>		<b>166,313.94</b>	<b>166,313.94</b>		<b>163,967.84</b>	<b>154,834.73</b>
55	Gasto Deprec. Activo Fijos		580.93	580.93			580.93			580.93	
56	Costo de ventas		33,681.61	33,681.61			33,681.61			33,681.61	
57	Utilidad bruta en ventas			129,076.35				11,227.21		11,227.21	
	<b>SUMAN:</b>			<b>129,076.35</b>			<b>166,313.94</b>	<b>11,227.21</b>		<b>163,967.84</b>	<b>9,133.11</b>
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>									<b>11,479.21</b>	<b>163,967.84</b>
	<b>SUMAN :</b>									<b>11,479.21</b>	<b>163,967.84</b>

### **3.4.8. Estado Financieros**

De la hoja de trabajo elaborada, se procede a la obtención de los estados financieros:

#### **3.4.8.1. Balance General**

**3.4.8.1.01 Balance General Inicial**  
**FERRETERIA "EL ÉXITO S.A."**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2006**

**ACTIVOS**

<b>CORRIENTE</b>		
<b>DISPONIBLE</b>		4,830.98
Caja	1,667.75	
Banco Austro	3,163.23	
	<u>                    </u>	
<b>EXIGIBLE</b>		42,889.19
Clientes	39,868.19	
Cuentas por cobrar	3,021.00	
	<u>                    </u>	
<b>REALIZABLE</b>		51,292.54
Inventario de mercaderías	51,292.54	
	<u>                    </u>	
<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>		715.97
Crédito tributario IVA	715.97	
	<u>                    </u>	
<b>FIJO</b>		
<b>DEPRECIABLE</b>		31,792.28
Muebles y Enseres	2,405.52	
(-)Dep. Ac. Muebles y enseres	-55.33	
Equipo de computo	2,045.00	
(-)Dep. Ac. Equipo de computo	-607.37	
Vehiculos	34,151.78	
(-)Dep. Ac. Vehículos	-6,147.32	
	<u>                    </u>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u><u>131,520.96</u></u>

**PASIVOS**

<b>CORTO PLAZO</b>		44240.85
Cuentas por pagar	726.17	
Proveedores por pagar	42121.95	
Ret.Fuente Imp.Renta 1% pagar	623.26	
Impuesto a la renta por pagar	509.96	
IESS por pagar	259.51	
	<u>                    </u>	
<b>LARGO PLAZO</b>		11,054.60
Préstamos Bancarios	11,054.60	
	<u>                    </u>	
<b>TOTAL PASIVO</b>		55,295.45
<b>PATRIMONIO</b>		76,225.51
Capital	61,127.51	
Resultados ac. Ejer. Anteriores	15,098.00	
	<u>                    </u>	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<u><u>131,520.96</u></u>

GERENTE

CONTADOR

### 3.4.8.1.02 Balance General Final

**FERRETERIA "EL ÉXITO S.A."**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE ENERO DEL 2006**

<b>ACTIVO</b>		<b>132,756.49</b>
<b>CORRIENTE</b>		
<b>DISPONIBLE</b>	<b>46,615.98</b>	
Caja Chica	250.00	
Banco del Austro	46,365.98	
<b>EXIGIBLE</b>	<b>37,489.18</b>	
Clientes por cobrar	34,468.18	
Cuentas por cobrar	3,021.00	
<b>REALIZABLE</b>	<b>48,608.81</b>	
Inventario de mercaderías	48,608.81	
<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>42.52</b>	
Reten.Fuent.Imp.Renta Anticipado	42.52	
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>31,211.35</b>
<b>FIJO DEPRECIABLE</b>	<b>31,211.35</b>	
Vehículos	34,151.78	
(-) Deprec. Acum. Vehículos	-6,659.60	
Muebles y enseres	2,405.52	
(-) Deprec. Acum. Muebles y enseres	-73.37	
Equipo de computo	2,045.00	
(-) Deprec. Acum. Equipo de computo	-657.98	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>163,967.84</u></b>
<b>PASIVO</b>		<b>78,609.22</b>
<b>CORRIENTE</b>		
<b>A CORTO PLAZO</b>	<b>46,149.12</b>	
Cuentas por pagar	726.17	
Proveedores por pagar	45,422.95	
<b>OBLIG. CON EL PERSONAL POR PAGAR</b>	<b>878.37</b>	
Sueldos por pagar	575.62	
Fondos de reserva por pagar	52.92	
Décimo tercer sueldo por pagar	52.92	
Décimo cuarto sueldo por pagar	33.91	
Vacaciones por pagar	26.46	
Aporte personal por pagar	59.38	
Aporte patronal por pagar	77.16	
<b>IMPUESTOS Y RETEN. POR PAGAR</b>	<b>1,581.73</b>	
IVA por pagar	710.00	
Ret.Fuente Imp.Renta 1% por pagar	361.77	
Impuesto a la renta por pagar	509.96	
<b>OBLIG.FINAC.POR PAGAR</b>	<b>30,000.00</b>	
Préstamos bancarios por pagar	30,000.00	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b><u>78,609.22</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>CAPITAL</b>		
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>61,127.51</b>	
Capital Social	61,127.51	
<b>RESULTADOS</b>	<b>24,231.11</b>	
Resultados acum. Ejercicios anteriores	15,098.00	
Utilidad del ejercicio	9,133.11	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>85,358.62</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>163,967.84</u></b>

GERENTE

CONTADOR

**3.4.8.2. Estado de Resultados**  
**FERRETERIA "EL ÉXITO S.A."**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2006**

VENTAS		48,112.58
(-) Descuento en ventas		699.56
(-) Devolución en ventas		2,504.20
<b>=VENTAS NETAS</b>		<u>44,908.82</u>
<b>(-) Costo de ventas</b>		<u>33,681.61</u>
<b>=UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<u>11,227.21</u>
<b>(-)GASTOS OPERACIONALES</b>		2,346.10
Gasto sueldos y salarios	250.00	
Gasto provisión beneficios sociales	63.38	
Gasto aporte patronal	30.38	
Gastos servicios básicos	122.90	
Gasto suministros y materiales	35.40	
Gastos servicios de seguridad	54.16	
Gasto cuotas Camara de Comercio	15.00	
Gasto utiles de oficina	25.38	
Gastos servicios bancarios	325.44	
Gasto interes pagado	202.25	
Gasto sueldos y salarios	385.00	
Gasto provisión beneficios sociales	102.83	
Gasto aporte patronal	46.78	
Gasto combustibles y lubricantes	53.07	
Gasto de movilización	53.20	
Gasto Deprec.Activo Fijos	580.93	
<b>+OTROS INGRESOS</b>		252.00
Comisión en ventas	252.00	
<b>=UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PART.E IMP.</b>		<u><u>9,133.11</u></u>
15%Participacion utilidades trabajadores		1,369.97
25%Impuesto a la renta		1,940.79
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<u><u>5,822.35</u></u>

GERENTE

CONTADOR

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Luego de concluido el presente trabajo de investigación se obtienen las siguientes conclusiones y recomendaciones:

### **CONCLUSIONES**

- Con base a la revisión bibliográfica efectuada en torno al tema central de este trabajo, se puede afirmar que el proceso de registro de datos financieros se desarrolla de una manera más simple y sencilla con el apoyo de un Sistema Contable enmarcado en los principios establecidos para ejecutar la contabilidad comercial.
- La administración de un patrimonio, para ser eficiente, precisará de la ayuda de la contabilidad, la cual proporciona todos los datos requeridos para la toma de decisiones de una empresa basadas en informaciones técnicas y razonadas.
- Un sistema contable debe adaptarse a las necesidades de cada ente contable, de acuerdo a su naturaleza.
- Las ferreterías de la ciudad de Latacunga, no tienen un Sistema Contable establecido, apoyándose en contadores eventuales para los trámites legales especialmente las declaraciones de Impuestos.

- Las ferreterías de la ciudad de Latacunga, no disponen de personal contable estable para el manejo de su recursos, lo que no permite tener un adecuado control interno,
- La contabilidad comercial es una sola, basándose en los PCGA y las NEC, siendo característica de cada ente contable adaptar las cuentas auxiliares para su aplicación.

## **RECOMENDACIONES**

- Siendo el propósito fundamental de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, es uniformar los criterios en cuanto a la presentación y manejo de la información financiera; la propuesta presentada se enmarca en los mismos; por lo que debe ser tomada como referencia para la aplicación en cualquier empresa comercial.
- La información contable que se obtenga fruto del movimiento financiero debe ser previamente analizada minuciosamente para evitar errores y de ser el caso corregir con los respectivos asientos de ajuste.
- Para que exista un adecuado control del patrimonio se debe establecer un Sistema Contable de fácil elaboración, que conlleve a salvaguardar los recursos existentes.
- Las ferreterías de la ciudad de Latacunga, debería contratar personal contable lo que le permitiría obtener información financiera oportuna para la toma de decisiones.

- Las Ferreterías de la ciudad de Latacunga, deberían implementar el Sistema Contable elaborado, lo que beneficiaría en el control de su Patrimonio y se convierta en información contable útil para la toma de decisiones.

## **BIBLIOGRAFÍA.**

### **Bibliografía citada.**

- BERNARD HARGADON, Contabilidad Comercial, 1999, Pág 8
- BRAVO Mercedes, Contabilidad Comercial y de Servicios, Quito, Ecuador, 2002. 123
- BÚFALO Montaña, Manual Básico de Derecho de la Empresa, 2001, Pág 14.
- Charles T. Horngren, Contabilidad Financiera Introducción, Impreso en México 1984, Pag. 183.
- Finney Miller, Curso de contabilidad, Tomo 1, Teoría y materia de práctica, Unión Tipográfico Editorial, Hispano-Americano, España, 1978, pag. 187.
- RODRÍGUEZ OLIVERA, Derecho Comercial, 2001, Pág. 145.
- ROJO RAMÍREZ ALFONSO A., Revista Ley del contador #7, 2001, 23
- SARMIENTO, Rubén; Contabilidad General.
- ZAPATA Pedro, Contabilidad Comercial, 2003, Pág. 5
- ZAPATA, Pedro; Contabilidad General; Quito, 1994.

### **Bibliografía Consultada**

- ANDERSON, Henry; Contabilidad de Costos, México 1996.

- Arthur W. Holmes, Auditoría, Tomo I, Principios y Procedimientos, Unión Tipográfico Editorial, Hispano-Americano, segunda edición en español, Impreso en España, 1979, pag. 1-29.
- BRAVO, Magda,; Tesis Manual Especifico para Contabilidad UTC.
- BURBANO, Jorge; Presupuesto, Bogota 1995.
- CASHIN, James; Contabilidad, Cámara Nacional de la Industria
- Charles T.Horngren, Gary L. Sundem, John A. Elliott, Introducción a Contabilidad Financiera, Quinta Edición, 1994, publicada por Prentice-Hall Hispanoamericana, S.A. Pag. 187-290.
- Corporación de Estudios y Publicación; Leyes DE Compañías. Quito, 1997.
- Corporación de Estudios y Publicaciones; Codificación del Código de trabajo, Quito, 1998.
- Corporación de Estudios y Publicaciones; Código de Procedimiento Civil; Quito, 1998.
- Corporación de Estudios y Publicaciones; Leyes, Seguro Social , Quito,1998 .
- Donald E. Kieso, Jerry J. Weygandt, Contabilidad Intermedia, Editorial Limusa, 1986, Impreso en Mexico, pag. 85-110.
- FREIRE, Gabriel; Contabilidad Gubernamental del Ecuador, Quito.
- FREIRE, Gabriel; Contabilidad Gubernamental; Quito. México,1990.
- MOLINA, Antonio; Contabilidad de Costos, Quito.1987
- MORENO, Fernández; Contabilidad Intermedia, México 1993.

- MORENO, Joaquín; Contabilidad Superior, México 1993.
- OROZCO, José; Contabilidad General. Quito, 1997.
- ROLLAND, Geerard; Manual de Control de Gestión, editorial Bordas España, 1991.
- SIERRA, Guillermo; Sistemas expertos en Contabilidad y Administración de Empresas, 1995.
- Willian W. Pyle, John Arch White, Kermit D. Larson, Principios Fundamentales de Contabilidad, Compañía Editorial Continental, S.A. de C.V., Octubre 1985. Pag. 101-180.

### **Bibliografía Básica**

- ALMUIÑAS R., José Luis, Metodología para la elaboración de un plan integral de desarrollo, Ecuador, 1992.
- Corporación de Estudios, Ley de Contadores, Quito, Ecuador, 2004
- Corporación de Estudios, Ley de Régimen Tributario Interno, Quito, Ecuador, 2004
- FLORES, L.y otros, Metodología de la Investigación Científica, 1980, Quito.
- GUTIERREZ, Abraham "Curso Técnico de Investigación" Edit. Andina Quito-Ecuador.
- HERNÁNDEZ Roberto, FERNÁNDEZ Carlos y BAPTISTA Pilar, Metodología de la Investigación, 1993, Quito.

## **ANEXO N° 1 : PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

### **PLAN – PROYECTO DE TESIS**

#### **1.- SELECCIÓN DEL PROBLEMA.**

En los últimos tiempos se ha convertido en una necesidad primordial el que toda empresa cuente con un sistema de contabilidad.

Dentro de este mundo donde la tecnología es base primordial del desarrollo, las ferreterías no pueden quedar al margen. De aquí la necesidad de diseñar un sistema contable para de esta manera brindar un servicio mas eficaz y eficiente al cliente, nuestra investigación encaminará a las ferreterías a un mundo versátil, utilizando una tecnología de punta.

Con relación a lo anterior vamos a diseñar un sistema contable que permita a las ferreterías el impulso y fortalecimiento en el manejo de la administración, ingresos y egresos, ganancias y pérdidas dirigido a los propietarios de las mismas permitiendo así dar una mejor atención a los clientes.

En los países desarrollados la mayor parte de empresas cuentan con sistemas contables no solamente en las grandes distribuidoras, sino que también en las pequeñas , ya que cada una posee sistemas independientes, lo que las hace diferentes es que se encuentran en constante desarrollo.

En nuestro país podemos manifestar que en la actualidad el manejo contable de las empresas se lo realiza de una manera técnica y científica pero lo cual se ha hecho necesario desarrollar sistemas de contabilidad perfectamente determinado a las condiciones del medio.

Según diagnóstico realizado por nosotras con anterioridad a este proyecto, en nuestra ciudad podemos indicar que las ferreterías Bycace y Sansur realizan sus operaciones mediante un sistema de contabilidad, a diferencia de la gran mayoría que no cuentan con esta herramienta indispensable en los actuales momentos, ya que carecen de

eficiencia y rapidez, es por eso que no pueden cumplir con las necesidades y requerimientos de los compradores por lo que es indispensable adquirir un sistema contable para manejar en forma idónea y poder optimizar los recursos económicos, humanos y financieros de la misma.

Siendo algo más conciso y preciso nos damos cuenta que el dinero, el tiempo y el personal podría ser mejor aprovechados, siendo algo ya establecido, se tiene la capacidad de tener la información clara, al día y verdadera.

De acuerdo a la tecnología que cada día avanza y como parte de esta ciudad y de la universidad no dejaremos que las ferreterías avancen sin ella y sobre todo sin que nosotros hayamos hecho el esfuerzo para que estas se superen.

## **2.- PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.**

Las ferreterías del cantón Latacunga al igual que muchos negocios y pequeñas empresas que se manejan con un capital superior a los \$ 40.000,00 están obligadas a llevar contabilidad, pero en la práctica la aplicación contable en éstas es incipiente, ya que no se cuenta con el personal idóneo para esta labor, mucho menos con un sistema contable que ayude con la organización de la información económica de los negocios objeto de nuestra preocupación y estudio como son las ferreterías.

Esta ausencia parcializada de un sistema contable en las ferreterías hace que las mismas pierdan orientación en cuanto a sus compras, gastos, ingresos y otros desembolsos motivando al hecho de no conocer realmente cual puede ser su verdadero porcentaje de pérdidas y ganancias en el lapso de un periodo económico.

En pleno siglo XXI donde las ciencias han avanzado o se encuentran en proceso de experimentación; las ciencias contables también se ponen al servicio del hombre y la permanente evolución del mundo facilitando las tareas; es así que resulta necesario desarrollar sistemas contables que de acuerdo a nuestro objeto de estudio les servirán a las ferreterías como un instrumento orientador y estructurador de la información económica, a fin de mejorar la gestión administrativa con ellos los resultados económicos de un periodo.

Cabe entonces plantearnos la siguiente pregunta: ¿ El diseño de un sistema contable para las ferreterías del cantón Latacunga será la solución a los problemas de organización de la información económica y posibilitara la obtención de resultados positivos durante un ejercicio económico?

### **3.- FORMULACION DEL PROBLEMA.**

“La falta de un sistema de contabilidad en las ferreterías del cantón Latacunga, no permite que exista un manejo eficaz del negocio”.

### **4.- JUSTIFICACIÓN.**

Durante los últimos años la inclinación a sistemas de información en las grandes ferreterías se han orientado a garantizar los servicios e instrumentos para que sus trabajadores y usuarios puedan desarrollarse en sus actividades de forma insuperable.

Es importante tener todo el conocimiento de las funciones de cada empleado, para así saber hacia donde se tiene que llegar y poder determinar que se puede hacer. De aquí la necesidad de que las ferreterías cuenten con un sistema contable, el mismo que permitirá a los empleados poder trabajar de una manera eficiente a través de medios seguros y dinámicos, así agilizando el proceso de atención al cliente.

El eje principal del sistema de contabilidad es el departamento de contabilidad, ya que alrededor de el cual se crea, ordena y se optimiza las herramientas, así se podrá ofrecer un ambiente favorable para el manejo perceptivo y el trabajo en grupo. Los empleados que producen las ventas diariamente, muchas veces no son echas a tiempo y el cliente no encuentra la satisfacción deseada.

En forma detallada este sistema dará beneficio dentro de las ferreterías a los propietarios, empleados, y fuera de ella a distribuidores y clientes. Así mismo se podrá determinar en cualquier momento información de como se encuentra la ferretería; es decir obtendremos los estados financieros actualizados de una manera rápida y oportuna, lo que llevará a conocer si la misma esta obteniendo perdidas o ganancias, y con esta información poder realizar la toma de decisiones de una manera oportuna.

Mediante el sistema de contabilidad se podrá saber con exactitud cuales son las mercaderías existentes para poder tomar decisiones en los casos requeridos, realizar pedidos y así cumplir con las demandas de los clientes y como también contar con el stop necesario y requerido.

Al contar con un sistema de contabilidad se nos facilita un archivo el mismo que es de suma importancia dentro de este sector económico, ya que facilitará el pago de las obligaciones tributarias, que exige en la actualidad el servicio de rentas internas, facilitando el trabajo del profesional que maneja el área de contabilidad de dichas ferreterías.

La esencia de nuestro proyecto es ofrecer una herramienta para todos los propietarios de las ferreterías del cantón Latacunga para que se conviertan en negocios productivos, cuando ellos lo utilicen y más aun cuando cambien su actitud acerca de las obligaciones que tienen con los consumidores, generadores de sus utilidades.

## **5.- OBJETIVOS.**

### **• GENERAL**

Diseñar un sistema contable para las ferreterías del cantón Latacunga, el mismo que permitirá optimizar el manejo económico.

### **• ESPECIFICOS**

Conocer los principales problemas que se presentan en el manejo económico de una ferretería y buscar las mejores alternativas de solución .

Optimizar el control de ingresos y egresos, ganancias y pérdidas con la aplicación del sistema contable.

Utilizar las herramientas adecuadas de contabilidad, que permita realizar un trabajo eficaz y eficiente.

## **6.- MARCO TEORICO**

El presente trabajo de investigación se enmarca dentro del pensamiento filosófico administrativo del sistema contable, así como en algunos conceptos teóricos y científicos. Para mayor ilustración, hemos considerado las siguientes categorías como Marco Conceptual.

**CONCEPTO DE CONTABILIDAD.-** Mucho se ha discutido por definir a la contabilidad, persiste en algunos contadores el criterio de apartarla a esta disciplina del campo científico, se continúa tratando a la contabilidad como un simple instrumento de la administración o de la microeconomía. Quienes <sup>1</sup>mantienen estas tesis no han pensado estrictamente en las funciones específicas de la contabilidad, quizá lo que tratan es de ser más benevolentes con la disciplina que fundamenta su profesión.

Bernard Hargadon dice que “Contabilidad es el arte de coleccionar, resumir, analizar e interpretar datos financieros, para obtener así las informaciones necesarias de una empresa.”<sup>1</sup>

“El Comité de Terminología de Contadores Públicos Autorizados de los Estados Unidos de Norte América en uno de sus boletines públicos, da una definición de contabilidad, “La contabilidad es el arte de registrar, y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos cuando menos en parte, de carácter financiero, así como de interpretar sus resultados .”<sup>2</sup>

Es decir contempla dos partes fundamentales, la una mecánica que se encarga del registro de operaciones comerciales y la segunda parte, la contabilidad como ciencia que tiene sus principios propios para la planificación, el análisis y la interpretación de todo el movimiento económico de la empresa.

Los campos cualitativo y cuantitativo de la contabilidad, así como los principios de aceptación general y demás normas básicas del registro contable, son propios de esta ciencia razones que impiden para que puede invadir campos de otras disciplinas.

---

<sup>1</sup> ZAPATA Pedro; Pág. 05

<sup>2</sup> VASCONEZ Vicente; Pág. 22

## **IMPORTANCIA DEL ESTUDIO DE LA CONTABILIDAD**

La utilización de la contabilidad para el registro, clasificación y análisis de las transacciones comerciales se inicia quizá con el nacimiento mismo del comercio. Las primeras referencias tenemos en los trabajos de ciertos escritores orientales, pero la contabilidad por partida doble, como la conocemos hoy en día, se originó probablemente en 1.445, con el Monje Franciscano Lucas Paciolo con la publicación del famoso libro "Osma di Aritmética, Geometría, Proportionalita, que hace un estudio de matemática y sienta las bases de la contabilidad, bases sobre las cuales se ha desarrollado esta disciplina."

Toda empresa, por pequeña que esta sea, desde una tienda del barrio hasta una gran transnacional, necesitan de un control contable, cada contabilidad se ajustan a las necesidades de la empresa y con los resultados el ejecutivo toma las decisiones oportunas y enmarcadas en la realidad financiera de la empresa.

## **POSTULADOS BÁSICOS DE LA CONTABILIDAD.**

La contabilidad se desarrolla en función de ciertos postulados básicos que han sido aceptados por los contadores a través de congresos continentales o nacionales, razón por la que pasan a formar parte del desempeño de la profesión contable, los fundamentales son los siguientes:

1. Utilidad.
2. Entidad.
3. Transacción.
4. Cuantificación.
5. Continuidad.
6. Periodicidad.

**UTILIDAD.-** Todos los datos entregados por la contabilidad deben tener su validez y su apropiada utilidad para los fines de la empresa, no se pueden procesar datos inútiles.

**ENTIDAD.-** La empresa debidamente conformada, ya como persona natural o como persona jurídica, constituye la actividad económica responsable de los resultados contables.

“La entidad a la cual se lleva registros contables deberá identificarse antes de que se termine los eventos a reconocer y las bases por las cuales se puede medir. Los registros contables de un negocio o actividades de los propietarios, esta separación facilita la identificación de los activos y pasivos del negocio.”<sup>3</sup>

**TRANSACCIÓN.-** “La transacción es elemento vital de la empresa y constituye para la contabilidad la base del registro contable. Las relaciones de cambios que realizan las empresas enmarcadas en el campo comercial dan origen a las transacciones, suma ordenada de las transacciones y clasificadas por su naturaleza origina los estados financieros de la empresa”.

**CUANTIFICACIÓN.-** Las transacciones que realizan las empresas deben ser medidas en términos monetarios, facilitando el registro contable y la obtención de los resultados que requiere la empresa de la contabilidad.

**CONTINUIDAD.-** La continuidad de la existencia de la empresa es un factor fundamental para el desarrollo de la actividad contable, una empresa continuará sin cambios significativos en sus actividades y medio ambiente propios, a menos que haya un factor negativo preponderante que impida la continuidad y termine con la empresa.

---

<sup>3</sup> JAMES Edward; Pág. 89

**PERIODICIDAD.-** En la práctica contable actual y ajustándose a las necesidades de la empresa, en función externa o interna, determinará los periodos sucesivos de tiempo para la liquidación de los resultados de la contabilidad.

**CUENTA CONTABLE.-** Cuenta en contabilidad, es el resultado de seleccionar y clasificar, conjuntamente, todas las operaciones relativas a un solo asunto, persona o negociación.

Es el título genérico que se da a un grupo homogéneo de bienes, valores o servicios, el mismo que se mantendrá invariable durante un periodo contable, por lo menos.

En toda empresa es necesario elaborar un plan de cuentas, sobre el cual se registrarán las transacciones, este plan contendrá todas las cuentas que integran la contabilidad, con la previsión de los resultados que requiera la empresa.

**CLASES DE CUENTAS.-** Un plan de cuentas esta integrado en función de los diferentes grupos contables, a saber: **ACTIVOS, PASIVOS, CAPITAL, INGRESOS, GASTOS, ETC.**

Entre las cuentas de activo tenemos: Caja, mercaderías, cuentas por cobrar, documentos por cobrar, muebles de oficina, vehículo, terreno, edificio, etc.

En las cuentas de pasivo: Cuentas por pagar, sueldos por pagar, intereses por pagar, documentos por pagar, hipotecas por pagar, etc.

Con las cuentas de capital: Aporte de capital, utilidades no distribuidas, documentaciones, etc.

En las cuentas de ingresos tenemos: Comisiones ganadas, intereses ganados, utilidad en venta de mercaderías, arriendos recibidos, etc.

Entre las cuentas de gastos: Sueldos y salarios, transporte, materiales de oficina utilizados, publicidad, etc.

**REGISTRO DE LAS CUENTAS CONTABLES.-** Las transacciones se registrarán en el debito o crédito de las correspondientes cuentas contables, para esto todo los valores del activo que tengan signo positivo se registrarán en el lado del debito o debe de la cuenta y los valores que tengan signo negativo en el lado del crédito o haber de la cuenta.

Los valores del estado de situación inicial correspondientes a los activos, se registrarán en el debito de la cuenta y los saldos iniciales de los pasivos en el lado del crédito.

**BALANCE DE COMPROBACIÓN.-** Con el objeto de comprobar la igualdad entre el debito y el crédito, es necesario formular el balance de comprobación.

El balance de comprobación se compone básicamente de las siguientes partes:

1. Nombre de la cuenta.
2. Total de las sumas del débito y el crédito.
3. Saldos deudores o acreedores de las diferentes cuentas.
4. Totales de las diferentes columnas, de los cuales son valores iguales el total del débito y del crédito en las sumas y en los saldos deudor y acreedor en las cuentas.

En caso de no existir las igualdades antes mencionadas, se revisa todo el proceso de registro hasta encontrar el error.

Con los saldos deudores y acreedores de las diferentes cuentas es posible formular el estado de situación final.

**LOS GASTOS Y RENDIMIENTOS EN CONTABILIDAD.-** “Para el efecto de estudio dividiremos a las empresas comerciales en dos grandes grupos, en el primer grupo encontramos a las empresas que ofrecen servicios como parte real de las transacciones y en el segundo grupo a las empresas que ofrecen bienes como parte real de las transacciones”<sup>4</sup>.

Entre las empresas que ofrecen servicios, tenemos a un estudio profesional, una peluquería, servicio telefónico, servicio eléctrico, etc.

Entre que ofrecen bienes en el campo comercial, encontramos la gran mayoría de ellas, por ejemplo: Un supermercado, un almacén de electrodomésticos, una ferretería, de juguetes, de automóviles, etc.

**LOS RENDIMIENTOS DE LA EMPRESA.-** Según el tipo de actividad de una empresa, se determinan los ingresos o rendimientos corrientes de dicha empresa.

Las empresas comerciales o intermediarias entre el productor y consumidor, compran un bien a un precio, le suman todos los gastos realizados como transportes, impuestos, etc., obteniendo el costo de adquisición de ese bien, sobre este valor le incrementa la utilidad correspondiente, la que constituye el ingreso o renta regular de las empresa.

Además de estos ingresos correspondientes u operacionales de la empresa, existen otras que son el resultado de las distintas actividades que se apartan de la actividad principal de la empresa, como por ejemplo: los intereses ganados, las comisiones recibidas, dividendos recibidos de otras empresas, donaciones recibidas, etc.

Al final de cada ciclo contable, es necesario liquidar los ingresos totales o utilidades brutas de las empresas, esta liquidación varía de acuerdo con la naturaleza del negocio, así:

En las empresas industriales y aquellas que generan servicios, es necesario calcular el costo de elaboración del producto o de generar el servicio, para relacionar con el precio de venta de los artículos elaborados o los servicios vendidos y separar la utilidad bruta.

En las empresas que se encargan de distribuir bienes en el sector consumidor, es necesario determinar el costo de adquisición de esos bienes y restar de las ventas totales para obtener el ingreso o utilidad bruta del negocio.

En las empresas que ofrecen servicios, los ingresos de rendimientos totales se determinan directamente por la venta de servicios.

Una vez que se ha determinado el ingreso o utilidad bruta, se restan todos los gastos realizados para obtener la utilidad neta.

Todos los ingresos se registran en el lado del crédito de la cuenta.

---

4 VASCONEZ Vicente: Pág. 22

**LOS GASTOS EN LA EMPRESA.-** “Son los desembolsos que se realizan por la compra de bienes o servicios destinados al consumo en los diferentes departamentos de la empresa, por ejemplo: los sueldos y salarios que se pagan a los empleados con todos los valores complementarios, aportaciones del seguro social, el arrendamiento o renta que se paga por ocupar el local para la empresa, el valor de los servicios eléctricos, telefónicos, correos, seguros tomados para la empresa, publicidad tomada en los medios de comunicación social como el desgaste de muebles, vehículos, etc., constituye los gastos regulares o corrientes de la empresa”<sup>5</sup>.

Los gastos en contabilidad se clasifican en tres grupos:

---

<sup>3</sup> VASCONEZ Vicente; Pág., 40

- Gastos de administración.
- Gastos de venta.
- Gastos Financieros.

Los gastos de administración, se originan en las oficinas de la administración, como gerencia, subgerencia, departamento de contabilidad, planificación, etc. así tenemos entre otros los siguientes: gastos de representación los funcionarios, sueldos y salarios de los empleados, aportaciones patronales al seguro social, pagos de arrendamientos, servicios de Internet, consumo de fuerza eléctrica, transporte, etc.

Los gastos de ventas se originan en el departamento de ventas y son todos los gastos que se orientan al manejo y distribución de los bienes que vende la empresa, o los gasto que demande la entrega de servicios al cliente, así tenemos por ejemplo: los sueldos que se pagan a los vendedores, los aportes patronales al seguro social, los materiales de embalaje, los transporte que se utilizan para la entrega de mercadería vendida, los avisos publicitarios que realiza la empresa, comisiones por venta, etc.

Todos los gastos se registran en el lado del debito de las cuentas contables, resultados finales en un período contable.

**RESULTADOS FINALES DE UN PERIODO CONTABLE.-** Se conoce con e nombre de periodo contable a aquel lapso comprendido entre la apertura de registros contables con los valores del estado de situación inicial del cierre de los registros con el estado de situación final.

“La necesidad de conocer los resultados de operación y situación financiera de la entidad que tiene una existencia continua, obliga a dividir su vida en periodo convencionales. En términos generales los costos y gastos deben identificarse con el uso o consumo independiente de la fecha en la que se pague.”

Los periodos contables en una empresa pueden ser, de un mes, un trimestre, un semestre a un año.

Al finalizar un periodo contable es necesario conocer el resultado final de todas las transacciones realizadas por la empresa es decir, es decir si hubo ganancia o una pérdida.

Existe una ganancia en un período cuando los ingresos exceden de los gastos, la ganancia se liquida de la siguiente manera: ganancia bruta – gastos comerciales = ganancia neta en operaciones – otros gastos = ganancia neta del ejercicio – impuesto a la renta y otras deducciones = ganancia liquida del ejercicio.

---

<sup>6</sup> ZAPATA Pedro; Pág. 17

Existe perdida en un periodo cuando los gastos exceden de los ingresos. Se habla de una perdida liquida luego de deducir todos los gastos de los ingresos brutos.

**DOCUMENTOS DE SOPORTE DE LA CONTABILIDAD.-** Los documentos comerciales como fuente de información.

Las transacciones comerciales se concretan siempre mediante documentos comerciales. Ordinariamente tales documentos pueden ser fundamentales o documentos de apoyo y documentos informativos, constituyen el suministro de materia prima o la fuente de datos para los procesos contables.

Además de proporcionar un mayor grado de confiabilidad y validez de los registros contables, los documentos informativos son utilizados como referencia y como comprobantes en caso de desacuerdo o controversia legal. Los documentos de apoyo constituyen las fuentes mismas de información contable, son los que respaldan a todos los registros de la contabilidad.

Los documentos contables más conocidos y utilizados son los siguientes:

1. Factura de venta.
2. Facturas de compra.
3. Ordenes de ingreso de caja.
4. Ordenes de egresos de caja.

5. Notas de débito.
6. Notas de crédito.
7. Roles de pago.
8. Cartas de Crédito.
9. Contratos, etc.

**RECOLECCIÓN DE LOS DOCUMENTOS CONTABLES.-** “Las personas encargadas de realizar los contratos, las compras, las recepciones del dinero o la entrega de mercaderías, etc. son las responsables de recuperar el comprobante correspondiente. Este comprobante luego de pasar por todas las fases administrativas, llega a contabilidad para su registro contable”<sup>6</sup>.

**ARCHIVO DE LOS DOCUMENTOS CONTABLES.-** Todos los documentos que han servido para el registro contable deben ser archivados ordenadamente, a fin que se constituya una fuente de información para cualquier ejecutivo o interesado que requiera la comprobación de los registros contables, como en el caso de la auditoria externa.

**ANÁLISIS DE DOCUMENTOS CONTABLES.-** “Cuando los documentos han llegado al departamento de contabilidad, estos deben ser debidamente analizados en el sentido si el bien o servicio, materia de la transacción realmente ha ingresado a la empresa, si el dinero ha sido correctamente depositado, si los cheque se giraron en forma correcta, etc. una vez realizado este análisis el registro en la contabilidad”<sup>7</sup>.

---

<sup>6</sup> VASCONEZ Vicente; Pág.: 54

<sup>7</sup> VASCONEZ Vicente; Pág.: 54

**FASES DEL PROCESO CONTABLE.-** “La contabilidad se inicia con el comprobante o documento de soporte para el registro contable, como resultado de una transacción realizada por la empresa”<sup>8</sup>.

Las transacciones son registradas en los registros de entrada original, conformando la cuenta o cuentas deudoras y la cuenta o cuentas acreedoras.

Una vez journalizadas las transacciones, se procede a la clasificación del registro utilizando el mayor general y el mayor auxiliar.

Terminada la mayorización en un periodo contable, se procede a comprobar el registro mediante la utilización del balance de comprobación.

Cuando se ha comprobado la igualdad del debito y del crédito y el contador esta seguro que el registro contable guarda relación directa con la realidad financiera de la empresa, procede a formular la hoja de trabajo o papeles de trabajo.

Luego de formulada la hoja de trabajo y en función de está, se elaboran los estados financieros de la empresa para reflejar la situación financiera por un periodo determinado.

## **FERRETERÍA**

Negocio que se dedica a la venta de objetos utilizados para la construcción, entre ellos tenemos clavos, tornillos, tubos, cemento, mangueras, alambres, toma corrientes, martillos, desarmadores, playos, taipe, focos, llaves, alicates, metros, varillas, etc., diseñados bajo las estrictas normas de calidad y durabilidad, con la más alta tecnología para un uso prolongado y eficiente.

El origen de estas herramientas es diferentes países del mundo como referencia de una buena calidad tenemos a Italia en la elaboración de candados de bronce y en nuestro país tenemos los mejores cementos.

---

<sup>8</sup> VASCONEZ Vicente; Pág., 54

### **CLASES DE FERRETERÍAS**

- De Construcción. (cemento, varilla, clavos, etc.)
- De Electricidad. (alambre, toma corrientes, boquillas, etc.)
- Hidráulicas. (tubos, codos, mangueras, etc.)

### **6.1. PERFIL DE LA CARRERA**

El perfil de la Carrera comprende diversos caracteres académicos que se proyectan convertir al nuevo profesional en agente de cambio social, para lo cual es necesario la formación de buenos hábitos de estudio, trabajo intelectual y responsabilidad,

desarrollar la capacidad crítica y reflexiva respecto del entorno social, de la cultura, de la ambientación institucional, desarrollar paulatinamente los procesos de construcción del conocimiento; realizar una explicación científica de los fenómenos naturales y sociales, y métodos de abordaje, desarrollar una concepción científica de la realidad del hombre, del conocimiento, del aprendizaje y de la selección adecuada de una nueva carrera.

Son el ambiente, las circunstancias, las oportunidades, las influencias sociales y educativas, lo que determina la vocación y desarrollo de la capacidad para el ejercicio profesional.

El profesional en Contabilidad y Administración, como actor de un proceso de cambio, debe poseer una genuina vocación, aptitudes específicas, preparación y habilitación profesional en las técnicas de la labor contable. Además debe tener un perfil suficiente para poder responder al desarrollo económico del medio y del país, portar con su título de lo que debe hacerse en la administración y proyección económica, una buena formación para estar dispuesto a aceptar responsabilidades y superarse continuamente, para transformarse en un elemento activo, creador, y original, capaz de elaborar por sí mismo el conocimiento.

Las situación actual se caracteriza por tener un perfil profesional, con formas de administración convencionalmente tradicionales.

El perfil que se aspira, es un profesional en la rama de la Contabilidad, capacitado para el manejo y utilización de todo tipo de documentos comerciales y registros contables, un perfil suficiente para tecnificación del comercio y la administración, que permita estar en capacidad de asimilar reflexivamente los conocimientos, actuar de manera crítica en el proceso socioeconómico del país.

El perfil del profesional es el conjunto de rasgos que caracterizan la personalidad de un individuo, es la inclinación que tiene para determinar estilo de vida.

Nuestro país también está inmerso en el incontenible desarrollo tecnológico actual, tienen la imperiosa obligación de preparar sus futuros técnicos contables con una formación integral, que le permita asumir con responsabilidad y eficacia el reto del

avance tecnológico sujeto a cambios, de allí la importancia primordial que tiene el aprendizaje de la especialidad de Contabilidad y Administración.

## **6.2. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS**

**ACTIVO.-** Está constituido por todos aquellos bienes y derechos, tangibles e intangibles de propiedad de la entidad que tengan un valor monetario y estén destinados al logro de sus objetivos.

**ANTICIPOS.-** Registra la entrega de fondos a terceros por concepto de servicios u obras a realizar.

**ARRENDAMIENTO DE OFICINA.-** Se registran los valores correspondientes al arrendamiento de la oficina.

**BANCOS.-** Refleja las disponibilidades efectivas que se tienen en las cuentas corrientes, ahorros bancarios, así como sus movimientos.

**CAJA CHICA.-** Registra el fondo fijo destinado a gastos urgentes y pequeños, regulados por el reglamento y normas especificadas.

**CAJA.-** Corresponde al dinero en efectivo, disponible para su uso.

**CUENTAS POR COBRAR.-** Están representadas por derechos de cobro, originados exclusivamente por la venta de bienes o servicios.

**CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES.-** Debe registrarse las obligaciones contraídas por la entidad y que son productos de las operaciones normales de las compra de bienes o servicios del giro del negocio.

**CUENTAS POR PAGAR.-** En esta cuenta se registran los valores que adeuda la empresa a los acreedores.

**DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN.-** Es la pérdida de valor de los equipos de computación en cantidad, calidad o valor, a causa del tiempo, el uso, el desgaste, y la obsolescencia.

**DEPRECIACIÓN MUEBLES DE OFICINA.-** Es la pérdida de valor de los muebles de oficina en cantidad, calidad o valor, a causa del tiempo, el uso, el desgaste, y la obsolescencia.

**EQUIPO DE COMPUTACIÓN.-** Constituye todos los equipos electrónicos como la computadora que han sido adquiridos por ahorrar tiempo y obtener una información rápida y confiable.

**GASTOS ADMINISTRATIVOS.-** Son aquellos egresos realizados en curso normal de actividades de la entidad dentro del área administrativa.

**GASTOS BANCARIOS.-** Son los gastos ocasionados por el mantenimiento de las cuentas, servicios bancarios, entrega de chequeras, estado de cuentas, etc.

**GASTOS OPERATIVOS.-** Dentro de este grupo de cuentas son considerados los gastos realizados y necesarios para el normal desarrollo de la entidad.

**IESS POR PAGAR.-** Registra los valores correspondientes al aporte patronal e individual que se cancela por trabajador que tiene relación de dependencia.

**IVA COMPRAS.-** Grava el valor de la transferencia de dominio o la importación de bienes muebles de transferencia corporal en todas sus etapas de comercialización, y el valor de los servicios prestados en la forma y en las condiciones que prevé la ley.

**MANTENIMIENTO INSTALACIONES.-** Se registra los valores pagados por remodelación, mejoramiento, limpieza de la misma.

**MUEBLES Y ENCERES.-** Se registra el valor de los muebles y encerres de propiedad de la entidad, utilizados en el cumplimiento del objetivo social de la misma.

**PRESTAMOS BANCARIOS.-** Son obligaciones contraídas con instituciones financieras cuya cancelación será más de un año.

**RETENCIÓN EN LA FUENTE.-** Es un conjunto de obligaciones legales adeudadas al estado, valores que se retienen por compra de bienes y servicios que se pagará mensualmente.

**SERVICIOS BÁSICOS.-** Se registran los gastos efectuados por el pago de agua, luz, teléfono, que corresponde al área de administración.

**SUELDOS POR PAGAR.-** Corresponde a la provisión mensual que se realiza a fin de mes por el gasto incurrido del personal que labora.

**SUMINISTROS DE OFICINA.-** Son los valores destinados a la compra de papelería para uso de la oficina.

**TERRENOS.-** Se registrarán en esta cuenta el valor de los terrenos de propiedad de la entidad que son utilizados.

**UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA.-** Se registra los valores correspondientes a la adquisición de útiles de aseo y limpieza para la oficina.

**VACACIONES.-** corresponde a la provisión mensual, computado al veinticuatro haba parte de lo percibido por el trabajador durante un año completo de trabajo.

## 7.- FORMULACION DE HIPÓTESIS

- La falta de un Sistema de Contabilidad en las ferreterías del cantón Latacunga ocasiona un deficiente manejo económico del negocio.

## 8.- SISTEMA DE VARIABLES E INDICADORES.

VARIABLES	INDICADORES
V.I. Falta de un sistema de Contabilidad.	Constatación de la mercadería Codificación de la mercadería Clasificación y ordenamiento
V.D. Deficiente manejo económico del negocio	Codificación de cuentas Plan de cuentas Análisis económico documental actual Ganancias o pérdidas

## 9.- ESQUEMA DE CONTENIDO.

### DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LAS FERRETERÍAS DEL CANTON LATACUNGA.

## **CAPITULO 1**

### **DATOS REFERENCIALES.**

#### **1.1 FERRETERIAS**

1.1.1 CONCEPTO.

1.1.2 CLASES.

#### **1.2 SISTEMAS DE CONTABILIDAD.**

1.2.1 CLASIFICACIÓN.

1.2.2 IMPORTANCIA.

1.2.3 APLICACIÓN DE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD DENTRO DE LAS FERRETERIAS.

#### **1.3 MARCO DE REFENCIA DE LOS ASPECTOS FUNDAMENTALES DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL.**

1.3.1 CONCEPTO.

1.3.2 OBJETIVOS.

1.3.3 IMPORTANCIA

1.3.4 LIBROS PRINCIPALES A APLICAR

1.3.5 REGISTROS AUXILARES

1.3.6 DOCUMENTOS

## **CAPITULO 2**

### **PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.**

2.1 ANALISIS DE LA FICHA DE OBSERVACIÓN REALIZADA EN LAS FERRETERÍAS.

2.2 ANALISIS DE LA ENTREVISTA REALIZADA A LOS PROPIETARIOS DE LAS FERRETERIAS

2.3 ANALISIS DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS A LOS EMPLEADOS DE LAS FERRETERÍAS DEL CANTON LATACUNGA.

## **CAPITULO 3**

## **PROPUESTA ALTERNATIVA.**

### **IMPLANTACIÓN DE SISTEMA DE CONTABILIDAD PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LAS ACTIVIDADES COMERCIALES DE LAS FERRETERÍAS DEL CANTON LATACUNGA.**

- **INTRODUCCIÓN.**
- **JUSTIFICACIÓN.**
- **OBJETIVOS.**
- **DESARROLLO.**
  
- **ELABORACIÓN DEL PLAN DE CUENTAS.**
- **CUENTAS CONTABLES A UTILIZAR**
- **REGISTRO Y CONTROL DE LOS DOCUMENTOS FUENTE.**
- **LIBRO DIARIO.**
- **LIBRO MAYOR.**
- **BALANCE DE COMPROBACIÓN.**
- **ESTADOS FINANCIEROS.**
- **BALANCE GENERAL.**
- **ESTADO DE RESULTADOS.**
- **FLUJOS DE EFECTIVO.**
- **EVALUACIÓN DEL PATRIMONIO.**
- **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.**
  
- **ANEXOS.**
- **RESULTADOS.**
- **CONCLUSIONES.**
- **RECOMENDACIONES.**

## **10.- METODOLOGÍA.**

Para la realización de nuestra investigación emplearemos métodos, técnicas e instrumentos.

## 11. – MÉTODO.

En nuestra investigación emplearemos el método **INDUCTIVO-DEDUCTIVO**, porque nos permite partir de hechos particulares para llegar a establecer generalidades, a mas de ello el método **DOCUMENTAL** para seleccionar información que sustentará el marco teórico de la tesis.

En el segundo capitulo utilizaremos el método **DESCRIPTIVO** que nos permitirá desarrollar la información recogida a través de las encuestas.

El método **HIPOTÉTICO DEDUCTIVO** será aplicado en todas los capítulos ya que nos permitirá formular un propuesta factible de aplicación.

## 12. - TÉCNICAS.

En cuanto técnicas de investigación utilizaremos: la **ENCUESTA**, la **OBSERVACIÓN** y la **ENTREVISTA**, para poder recolectar datos en beneficio de nuestro tema.

## 13. – INSTRUMENTOS

Consecuentemente con las técnicas seleccionadas, emplearemos los siguientes instrumentos.

- Entrevista - Guía de entrevista.
- Observación - Guía de observación
- Entrevista - Cuestionario.

## 14. - POBLACIÓN Y MUESTRA.

Se considera a todos los propietario y empleados de las ferreterías:

<b>FERRETERÍA</b>	<b>PROPIETARIOS</b>	<b>EMPLEADOS</b>
Sansur	2	15
BICACE	3	12
Ferrocólor	1	5

Solo Agua	1	4
Hierrocon	3	5
5 de Junio	1	4
San Agustín	2	5
Terán	1	3
América	2	1
Ferrocetro	1	4
Ferrinorte	1	2
Palma	2	1
<b>Total:</b>	<b>20</b>	<b>61</b>

## 15.- RECURSOS.

### 15.1. – Humanos.

#### Propietarios

#### Empleados

**Director de Tesis:** Lic. Angelita Falconí

**Estudiantes Investigadores.** Patricia Herrera  
Verónica Razo  
Abigail Saavedra.

### 15.2.- TÉCNICOS.

Guías

Catálogos

Documentos Fuente.

### 15.3. MATERIALES Y PRESUPUESTO..

Útiles de escritorio	25.00
Compra de Bibliografía	15.00
Transporte	15.00
Reproducción de Instrumentos de Investigación	30.00
Trascripción de Tesis	80.00
Reproducción de ejemplares de Tesis	300.00
Derechos Arancelarios	70.60
Imprevistos	30.00
<b>TOTAL</b>	<b>565.60</b>

## **16.-BIBLIOGRAFÍA.**

### **16.1. –BIBLIOGRAFÍA CITADA.**

- SARMIENTO, Rubén; Contabilidad General.
- VÁSCONEZ, Vicente; Introducción a la Contabilidad.
- VÁSCONEZ, Vicente; Contabilidad Intermedia.
- VÁSCONEZ, Vicente; Contabilidad General para el siglo 21.

### **16.2. -BIBLIOGRAFÍA BASICA.**

- ANDERSON, Henry; Contabilidad de Costos, México 1996.
- BRAVO, Magda,; Tesis Manual Especifico para Contabilidad UTC.
- BURBANO, Jorge; Presupuesto, Bogota 1995.
- CASHIN, James; Contabilidad, Cámara Nacional de la Industria
- Corporación de Estudios y Publicación; Leyes DE Compañías. Quito, 1997.
- Corporación de Estudios y Publicaciones; Codificación del Código de trabajo, Quito, 1998.
- Corporación de Estudios y Publicaciones; Código de Procedimiento Civil; Quito, 1998.
- Corporación de estudios y publicaciones; leyes régimen municipal para el distrito, Quito.1998.
- Corporación de Estudios y Publicaciones; Leyes, Seguro Social , Quito,1998 .
- FREIRE, Gabriel; Contabilidad Gubernamental del Ecuador, Quito.
- FREIRE, Gabriel; Contabilidad Gubernamental; Quito. México,1990.
- MOLINA, Antonio; Contabilidad de Costos, Quito.1987
- MORENO, Fernández; Contabilidad Intermedia, México 1993.
- MORENO, Joaquín; Contabilidad Superior, México 1993.
- OROZCO, José; Contabilidad General. Quito, 1997.
- ROLLAND, Geerard; Manual de Control de Gestión, editorial Bordas España, 1991.
- SIERRA, Guillermo; Sistemas expertos en Contabilidad y Administración de Empresas, 1995.
- ZAPATA, Pedro; Contabilidad General; Quito, 1994.

### **16.3.- BIBLIOGRAFIA CONSULTADA**

- SARMIENTO, Rubén; Contabilidad General.
- VÁSCONEZ, Vicente; Introducción a la Contabilidad.
- VÁSCONEZ, Vicente; Contabilidad Intermedia.
- VÁSCONEZ, Vicente; Contabilidad General para el Siglo 21.
- ZAPATA, Pedro; Contabilidad General.
- JAMES, Edwards; Contabilidad General.
- Código de Comercio.
- Las leyes y reglamentos utilizados para la elaboración de un sistema contable.

**ANEXO Nº 2 : ENCUESTA A PROPIETARIOS DE LAS FERRETERÍAS  
OBJETO DE ESTUDIO.**

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI.  
CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS HUMANÍSTICAS  
Y DEL HOMBRE  
ESPECIALIDAD CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ENCUESTA DIRIGIDA PROPIETARIOS DE LAS FERRETERÍAS DEL  
SECTOR URBANO DE LA CIUDAD DE LATACUNGA**

**OBJETIVO:**

Diseñar un Sistema Contable para las Ferreterías del Sector Urbano del Cantón Latacunga.

**INSTRUCCIONES:**

Conteste el siguiente cuestionario, de la manera más objetiva posible. **Marque con una X** la respuesta que crea adecuada y según el caso ampliar de la manera más concreta posible.

1. ¿En qué año inició la actividad económica en su negocio?
2. ¿Qué limitantes ha tenido usted en el manejo económico en su negocio?
3. ¿Ha utilizado registros contables para el manejo de la información económica?
4. ¿Considera usted necesario la aplicación de un sistema contable para la organización de su información financiera?
5. ¿Cuántas personas trabajan con usted y qué perfil profesional tienen?.
6. ¿Entre sus trabajadores existen personas que conozcan de Contabilidad?
7. ¿Se a puesto en práctica un sistema contable en su ferretería?
8. ¿Qué tipo de sistema contable ha aplicado?
9. ¿Qué ideas puede sugerir usted en lo que puede ser la elaboración de un sistema contable para las ferreterías del cantón Latacunga?
10. ¿Considera usted que al disponer de un sistema contable lo aplicaría en su empresa?

**ANEXO N° 3: FICHA DE OBSERVACIÓN A LAS FERRETERÍAS OBJETO DE ESTUDIO**

ÍTEM	SI	NO
1. La ferretería tiene una variedad de más de 70 productos		
2. Posee un local suficientemente amplio		
3. Tiene servicio de Internet, correo electrónico		
4. Es una ferretería de exportación directa de productos		
5. La ferretería tiene más 10 empleados		
6. El propietario es accesible a la información		
7. Los empleados opinan sobre el funcionamiento contable		
8. El propietario informa sobre el manejo contable		
9. El sistema de cobro al cliente se los hace a través de caja		
10. El sistema de cobro se lo hace en forma directa al propietario		
11. Se observa buen trato al cliente		