



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA
SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA.
LTDA. DEL CANTÓN SANTA ROSA PROVINCIA DE EL ORO**

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA:

WENDY ESTHEFANIA FEIJOO TORRES

Riobamba – Ecuador

2023



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA
SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA.
LTDA. DEL CANTÓN SANTA ROSA PROVINCIA DE EL ORO**

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: WENDY ESTHEFANIA FEIJOO TORRES

DIRECTOR: ING. LUIS GONZALO MERINO CHÁVEZ

Riobamba – Ecuador

2023

© 2023, Wendy Esthefania Feijoo Torres

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, Wendy Esthefania Feijoo Torres, declaro que el presente Trabajo de Integración Curricular es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este Trabajo de Integración Curricular; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

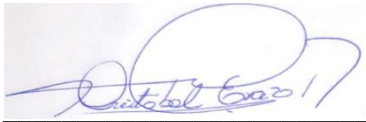

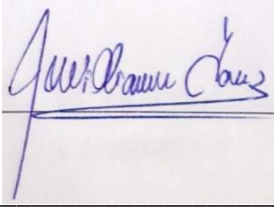
Riobamba, 14 de junio de 2023



Wendy Esthefania Feijoo Torres
070497078-9

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El Tribunal del Trabajo de Integración Curricular certifica que: El Trabajo de Integración Curricular; Tipo: Proyecto de Investigación, **DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA. LTDA. DEL CANTÓN SANTA ROSA PROVINCIA DE EL ORO**, realizado por la señorita: **WENDY ESTHEFANIA FELJOO TORRES**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Ing. Edison Cristóbal Erazo Robalino PRESIDENTE DEL TRIBUNAL		2023-06-14
Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR		2023-06-14
Ing. Willian Geovanny Yanza Chávez ASESOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR		2023-06-14

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de titulación a Dios por permitirme alcanzar y poder cumplir con esta meta tan anhelada, a mi madre Pilar Torres quien ha sido mi apoyo y compañera en este camino para obtener mi título profesional, a mis compañeras por compartir cada una de las vivencias en nuestra etapa de formación superior y a cada una de las personas que de una u otra manera me han motivado para cumplir este sueño.

Wendy

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por la vida, la salud, y la sabiduría que me han permitido lograr esta tan anhelada meta. A mi madre Pilar Torres por ser la principal promotora de mis sueños, que gracias a su apoyo y esfuerzo incondicional nunca me hizo faltar nada en este proceso de formación académica. A mi director del trabajo de titulación Ing. Luis Merino y a mi asesor el Ing. Willian Yanza, quienes me orientaron con todos sus conocimientos para el desarrollo de mi trabajo de titulación.

Wendy

ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	2
1.1. Planteamiento del Problema.....	2
1.2. Objetivos.....	3
1.2.1. <i>Objetivo General</i>	3
1.2.2. <i>Objetivos Específicos</i>	4
1.3. Justificación.....	4
1.3.1. <i>Justificación Teórica</i>	4
1.3.2. <i>Justificación Metodológica</i>	4
1.3.3. <i>Justificación Práctica-Social</i>	5
1.4. Pregunta de Investigación.....	5

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO.....	6
2.1. Antecedentes de Investigación.....	6
2.2. Referencias Teóricas.....	7
2.2.1. <i>Diseño</i>	7
2.2.2. <i>Sistema</i>	7
2.2.3. <i>Sistema contable</i>	8
2.2.4. <i>Importancia de un sistema contable</i>	8
2.2.5. <i>Características de un sistema contable</i>	8
2.2.6. <i>Propósito de un sistema contable</i>	9
2.2.7. <i>Estructura de un sistema contable</i>	9
2.2.8. <i>Elementos de un sistema contable</i>	10
2.2.9. <i>Proceso contable</i>	10

2.2.10.	<i>Fases del proceso contable</i>	11
2.2.11.	<i>Fase 1: Sistematización</i>	12
2.2.12.	<i>Fase 2: Valuación</i>	12
2.2.13.	<i>Fase 3: Procesamiento</i>	13
2.2.14.	<i>Pasos del procesamiento</i>	14
2.2.15.	<i>Fase 4: Evaluación</i>	15
2.2.16.	<i>Fase 5: Información</i>	15
2.2.17.	<i>Plan de cuentas</i>	16
2.2.18.	<i>Ventajas del plan de cuentas</i>	17
2.2.19.	<i>Documentos fuente</i>	17
2.2.20.	<i>Clasificación de los documentos fuente</i>	18
2.2.21.	<i>Estados financieros</i>	19
2.2.22.	<i>Objetivo de los Estados Financieros</i>	19
2.2.23.	<i>Importancia de los Estados Financieros</i>	20
2.2.24.	<i>Finalidad de los Estados Financieros</i>	20
2.2.25.	<i>Estado de Situación Financiera</i>	20
2.2.26.	<i>Estado de Resultados Integral</i>	22
2.2.27.	<i>Estado de Flujos de Efectivo</i>	22
2.2.28.	<i>Estado de Cambios en el Patrimonio</i>	22
2.2.29.	<i>Notas a los Estados Financieros</i>	23
2.2.30.	<i>Contabilidad</i>	24
2.2.31.	<i>Importancia de la contabilidad</i>	24
2.2.32.	<i>Objetivos de la contabilidad</i>	24
2.2.33.	<i>Funciones de la contabilidad</i>	25
2.2.34.	<i>Empresa</i>	26
2.2.35.	<i>Clasificación de las empresas</i>	26
2.2.36.	<i>Empresa de servicios</i>	27
2.2.37.	<i>Toma de decisiones</i>	28
2.3.	Marco Conceptual	28
2.3.1.	<i>Contabilidad</i>	28
2.3.2.	<i>Diseño</i>	28
2.3.3.	<i>Sistema</i>	28
2.3.4.	<i>Sistema contable</i>	29
2.3.5.	<i>Proceso contable</i>	29

CAPÍTULO III

3.	MARCO METODOLÓGICO	30
3.1.	Enfoque de investigación	30
3.2.	Nivel de investigación	30
3.3.	Diseño	30
3.4.	Tipo de estudio	30
3.5.	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación	31
3.5.1.	<i>Métodos</i>	31
3.5.2.	<i>Técnicas</i>	31
3.5.3.	<i>Instrumentos</i>	31
3.6.	Población y muestra	32
3.6.1.	<i>Población</i>	32
3.6.2.	<i>Muestra</i>	32

CAPÍTULO IV

4.	MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	33
4.1.	Procesamiento, análisis e interpretación de resultados	33
4.1.1.	<i>Resultados de la encuesta aplicada</i>	33
4.2.	Discusión	41
4.2.1.	<i>Verificación de la idea a defender</i>	41

CAPÍTULO V

5.	MARCO PROPOSITIVO	42
5.1.	Título de la propuesta	42
5.2.	Contexto organizacional	42
5.3.	Proceso contable	44
5.3.1.	<i>Fase I: Sistematización</i>	44
5.3.2.	<i>Fase II: Valuación</i>	70
5.3.3.	<i>Fase III: Procesamiento</i>	70
5.3.4.	<i>Fase IV: Evaluación</i>	92
5.3.5.	<i>Fase V: Información</i>	95

CONCLUSIONES	97
---------------------------	----

RECOMENDACIONES	98
------------------------------	----

BIBLIOGRAFÍA
ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-2:	Ejemplo plan de cuentas	17
Tabla 1-3:	Población	32
Tabla 1-4:	Existencia de un sistema de contabilidad.....	33
Tabla 2-4:	Tiene contador	34
Tabla 3-4:	El método de registro satisface las necesidades.....	35
Tabla 4-4:	La información de la empresa en confiable	36
Tabla 5-4:	La información de la empresa es suficiente y adecuada	37
Tabla 6-4:	Inconvenientes al presentar los estados financieros.....	38
Tabla 7-4:	Problemas por falta de un Sistema Contable	39
Tabla 8-4:	Importancia de un Sistema Contable	40
Tabla 9-4:	Dificultad de implementar un Sistema Contable	41
Tabla 1-5:	Base de valuación	70

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1-2:	Proceso contable	11
Ilustración 2-2:	Etapas del procesamiento	13
Ilustración 3-2:	Fuente, flujo y destino de la información	16
Ilustración 1-4:	Existencia de un sistema de contabilidad	33
Ilustración 2-4:	Tiene contador	34
Ilustración 3-4:	El método de registro satisface las necesidades.....	35
Ilustración 4-4:	La información de la empresa en confiable	36
Ilustración 5-4:	La información de la empresa es suficiente y adecuada	37
Ilustración 6-4:	Inconvenientes al presentar los estados financieros	38
Ilustración 7-4:	Problemas por falta de un Sistema Contable	39
Ilustración 8-4:	Importancia de un Sistema Contable	40
Ilustración 9-4:	Dificultad de implementar un Sistema Contable	41
Ilustración 1-5:	Estructura orgánica	43
Ilustración 2-5:	Factura	56
Ilustración 3-5:	Comprobante de retención	57
Ilustración 4-5:	Liquidación de compras de bienes y prestación de servicios	58
Ilustración 5-5:	Nota de crédito.....	59
Ilustración 6-5:	Nota de débito.....	60
Ilustración 7-5:	Proforma	61
Ilustración 8-5:	Recibo.....	62
Ilustración 9-5:	Acta de arqueo de caja.....	63
Ilustración 10-5:	Kardex	64
Ilustración 11-5:	Formulario rol de pagos.....	64
Ilustración 12-5:	Flujograma proceso de apertura de caja chica	65
Ilustración 13-5:	Flujograma proceso de reposición de caja chica	66
Ilustración 14-5:	Flujograma proceso de conciliación bancaria.....	67
Ilustración 15-5:	Flujograma proceso de compras	68
Ilustración 16-5:	Flujograma proceso de venta	69

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC)

ANEXO B: ENCUESTA

ANEXO C: TARJETAS KARDEX

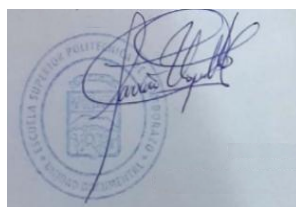
ANEXO D: ROL DE PAGOS

ANEXO E: ROL DE PROVISIONES

RESUMEN

SEVIAD Seguridad y Vigilancia Aérea DIOSMAR, no cuenta con un sistema contable que le ayude con el control en sus movimientos económicos y por la inexistencia de documentos que soporten aquellas transacciones que realiza la empresa, esto ha ocasionado que la información que se presentan en los estados financieros no sea precisa ni confiable, por lo tanto, el objetivo de la presente investigación fue realizar el diseño de un sistema contable para la empresa SEVIAD Seguridad y Vigilancia Aérea DIOSMAR Cia. Ltda., aplicando las normas internacionales y los principios de contabilidad generalmente aceptados, para el control y registro de las transacciones, que permita la obtención de información oportuna, precisa, concisa y veraz que oriente a los ejecutivos en la toma de decisiones empresariales. La metodología implementada tuvo un enfoque cualitativo, se utilizó un diseño no experimental de tipo transversal ya que no se manipularon las variables descritas y se desarrolló en un periodo determinado de tiempo; la población en estudio fue el personal de la empresa, siendo fundamental la aplicación de una investigación aplicada y de campo para obtener la información respectiva a través de métodos, técnicas e instrumentos, entre lo que fue la encuesta aplicada a todos los trabajadores de la empresa. Mediante esta metodología se logró determinar que la empresa no posee un sistema contable, siendo que el método de registro que emplea no satisface sus necesidades de información financiera, y no existe dificultad alguna en implementar un sistema contable. Se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de contabilidad, esto impide que se realice el registro de las operaciones económicas diarias, desconocen sobre el proceso contable y normas contables, tributarias y laborales que rigen a la empresa.

Palabras clave: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, <SISTEMA CONTABLE>, <PROCESO CONTABLE>, <CONTABILIDAD DE SERVICIOS>, <EMPRESA DE SEGURIDAD>, <EL ORO(PROVINCIA)>.



15-06-2023

1152-DBRA-UPT-2023

ABSTRACT

SEVIAD Seguridad y Vigilancia Aérea DIOSMAR, does not have an accounting system that helps with the control of its economic movements and the lack of documents that support those transactions carried out by the company, this has caused that the information presented in the financial statements is not accurate or reliable, therefore, the objective of this research work was to design an accounting system for the company SEVIAD Seguridad y Vigilancia Aérea DIOSMAR Cia. Ltda., applying international standards and generally accepted accounting principles, for the control and recording of transactions, which allows obtaining timely, accurate, concise and truthful information to guide executives in making business decisions. The methodology implemented had a qualitative approach, a non-experimental design of transversal type was used since the described variables were not manipulated and it was developed in a determined period of time. The population under study was the company's personnel, being fundamental the application of an applied and field research to get the respective information through methods, techniques and instruments, among which was the survey applied to all the company's workers. Through this methodology, it was determined that the company does not have an accounting system, since the recording method that it uses does not meet its financial information needs, and there is no difficulty in implementing an accounting system. It is concluded that the company does not have an accounting system, which prevents the recording of daily economic operations, and the accounting process and accounting, tax and labor regulations governing the company are unknown.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <ACCOUNTING SYSTEM>, <ACCOUNTING PROCESS>, <ACCOUNTING FOR SERVICES>, <SECURITY COMPANY>, <EL ORO (PROVINCE)>.



Lic. Silvia Narcisca Cazar Costales

C.I: 0604082255

INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo de investigación, previo a la obtención de titulación universitaria denominado “DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA. LTDA. DEL CANTÓN SANTA ROSA PROVINCIA DE EL ORO.” Se propuso con la finalidad de proporcionar un diseño administrativo y contable, lo cual puede ser aplicado en cualquier empresa de esta índole, así mismo basarse en las normativas, reglamentos y leyes vigentes que permiten llevar a cabo el proceso contable de las operaciones habituales, que presentan un proceso contable que se basan en arrojar los resultados que son reflejados en los estados financieros, permitiendo con ello emitir informes en el que se detalla todos los movimientos en las cuentas intervinientes, para tener uniformidad en el proceso ejecutado. Por ende, este trabajo se compone de seis capítulos o niveles que detallaremos a continuación:

Para comenzar, el capítulo I inicia con el planteamiento del problema que se identificó en la empresa, hasta la pregunta de investigación del presente trabajo.

El capítulo II está compuesto por los antecedentes de la investigación y el marco teórico donde se busca familiarizar y comprender de mejor manera el tema de investigación. También se da a conocer los antecedentes históricos y los datos de la empresa de manera general para un mejor conocimiento de esta.

En el capítulo III, se aborda todo lo referente a la metodología de la investigación, desde el enfoque de la investigación hasta la población y cálculo de la muestra, siendo estos dos últimos temas importantes para definir la cantidad de personas a encuestar.

En el capítulo IV, se dan a conocer los resultados de la encuesta aplicada en la empresa cuya información sirvió para que se pueda construir el diseño del sistema contable a proponer.

En el capítulo V, trata lo relacionado con la propuesta del diseño del sistema contable, dando a conocer el contexto organizacional de la empresa SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR, cuyos beneficiarios del sistema y la aplicación del proceso contable con sus cinco fases que son: sistematización, valuación, procesamiento, evaluación e información.

Finalmente, en el capítulo VI, se presentan las conclusiones y recomendaciones de la presente investigación.

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del Problema

El desarrollo de la contabilidad en la era moderna se basa en las necesidades financieras y contables que las empresas sean grandes, medianas o pequeñas, poseen y requieren que sean subsanadas. Bajo ese contexto (Vallejo & Zirufó, 2022, pág. 491) mencionan que:

“La generación y desarrollo de la contabilidad depende del ser humano, y en todo hecho o situación del progreso humano, tiene un cierto impacto en los aspectos económicos, sociales, políticos y culturales. La contabilidad ha evolucionado y también la estructura del sistema contable, que será el trasfondo de los fundamentos contables que respalda, da forma y difunde la ciencia”.

De manera similar (Pico & Núñez, 2018) identifican que la globalización del campo empresarial obliga a todas las empresas a desarrollarse de manera más competente en el mercado, se ve la necesidad de una mejor administración y es aquí donde nace o se permite la estrategia humana al desarrollar, crear e implementar nuevos métodos de trabajo como los software contables para la obtención de información automatizada en diferentes áreas como producción, finanzas, mercadeo, ventas para generar un alto nivel de competitividad y supervivencia en el mercado.

De esta manera, las empresas cobran importancia a la hora de la generación de empleos y productividad en sus sectores, aun así, existe el riesgo de la competitividad, por la proliferación de la tecnología en el sector contable, la evolución de las normas contables internacionales, y el hecho que se quiera dar un contexto general para la comprensión internacional de los movimientos contables, hace que la información contable deba ajustarse a estándares nacionales e internacionales.

Por ello, es necesario que las PYMES deban contar con herramientas financieras que permitan a sus dueños agilizar y tomar mejores decisiones, evitando así riesgos y fraudes. Así, estos podrán proteger los activos de su negocio y evaluar la eficiencia en comparación con su organización (Velasteguí & Rodríguez, 2019).

Así, a nivel general uno de los problemas con las empresas a nivel nacional e internacional es que existe una falta de seguridad a la hora de medir su contabilidad, debido a que en muchas ocasiones no existe un sistema contable, que respalde los procesos contables requeridos por las entidades supervisoras en el país. A esto se añade que desde finales del 2022 el SRI dispuso de manera obligatoria que se debe migrar a la facturación electrónica en más de 2 millones de personas naturales y jurídicas.

En este caso específico entra la empresa SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA. LTDA, constituida el 06 de mayo del 2019 con RUC 0993197475001 en el cantón Santa Rosa provincia de El Oro, que cuenta con 2 socios, 104 guardias y 5 administrativos que se encuentran en nómina, cuya actividad económica principal es la de servicios de guardias de seguridad. De acuerdo con la entrevista efectuada al presidente de la empresa, se presentaron los siguientes problemas:

- Falta de una sistematización de cuentas
- No se realiza el registro de los movimientos económicos
- Falta de control de inventarios
- Los estados financieros no presentan información precisa y confiable

Estos problemas antes mencionados generan que toda información contable, y registro en las entidades supervisoras, sea errónea, lo que puede conllevar a sanciones administrativas y monetarias por parte del estado por no controlar la información financiera de la empresa, de igual forma, los resultados financieros contendrían errores y la situación de la empresa peligraría. Por estas razones, y las señaladas en la entrevista, se considera que es necesario diseñar un sistema contable que se ajuste a las necesidades contables y financieras de la empresa.

1.2. Objetivos

1.2.1. Objetivo General

Diseñar un sistema contable para la empresa SEVIAD Seguridad y Vigilancia Aérea DIOSMAR Cia. Ltda., aplicando las normas internacionales y los principios de contabilidad generalmente aceptados, para el control y registro de las transacciones, que permita la obtención de información oportuna, precisa, concisa y veraz que oriente a los ejecutivos en la toma de decisiones empresariales.

1.2.2. *Objetivos Específicos*

- Sustentar el marco teórico, mediante el uso de distintas fuentes de información bibliográfica como: libros físicos, electrónicos y artículos científicos, que permita una oportuna sustentación de la presente investigación.
- Detallar el marco metodológico, a través del uso de distintos métodos, técnicas y herramientas de investigación, de tal manera que sus resultados sean reales y objetivos.
- Estructurar un sistema contable para un mejor manejo de las actividades, mediante el establecimiento adecuado de procesos y procedimientos contables que permitan la generación de información oportuna, confiable y veraz para una correcta toma de decisiones.

1.3. *Justificación*

1.3.1. *Justificación Teórica*

La presente investigación utilizara el referencial teórico existente sobre el sistema contable, empleado en las organizaciones de servicios para el mejoramiento de la gestión financiera y la toma de decisiones, contenido en bibliografías especializada y actualizada, de diferentes autores; que se convierta en una obra de consulta para las diferentes empresas pertenecientes a este sector que se encuentren atravesando problemáticas similares.

1.3.2. *Justificación Metodológica*

Esta investigación buscara aprovechar la mayor cantidad de métodos, técnicas y herramientas de investigación necesarios que permitan la efectiva recopilación de datos e información consistente, veraz, confiable y oportuna, de tal modo que los resultados obtenidos sean los más objetivos y precisos posibles.

Además, la puesta en marcha de la investigación permitirá evaluar y poner en práctica el conocimiento adquirido en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, dentro de la facultad de Administración de Empresa. A su vez, se tomará la experiencia necesaria o adquirida dentro de la empresa para mejorar lo aprendido.

1.3.3. Justificación Práctica-Social

El presente trabajo de investigación pretenderá diseñar un sistema contable apropiado para la empresa SEVIAD Seguridad y Vigilancia Aérea DIOSMAR Cia. Ltda del cantón Santa Rosa provincia de El Oro, que permita establecer procesos y procedimientos contables que sean apropiados para la obtención de información oportuna, precisa, concisa y veraz que oriente a los ejecutivos en la toma de decisiones empresariales y permita mejorar su gestión financiera a través del conocimiento real de los resultados obtenidos.

1.4. Pregunta de Investigación

¿De qué manera el diseño de un sistema contable para la empresa SEVIAD Seguridad y Vigilancia Aérea DIOSMAR Cia. Ltda.?, del cantón Santa Rosa, permitirá determinar la mejora en el control y el registro de transacciones de acuerdo con las normas internacionales y principios de contabilidad adoptados en Ecuador?

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de Investigación

Con el fin de sustentar la presente investigación diseño de un sistema contable, se han revisado varios estudios previstos sobre temas similares en artículos científicos, libros y tesis de grado, en donde se puede mencionar que:

(Montero, 2012, pág. 166) en su trabajo de titulación con el tema: “DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE FINANCIERO APLICADO A LA EMPRESA DE PROTECCIÓN Y SEGURIDAD INTERNACIONAL PROSEI CÍA. LTDA” (tesis de grado) Universidad Central del Ecuador, concluye que:

La empresa no cuenta con un sistema contabilidad que registre automáticamente la información financiera a tiempo para tomar decisiones acertadas, porque los mismos son llevados en hojas de cálculo. Además, no se prepara ni se presenta los Estados Financieros mensuales, así como tampoco se elabora un análisis financiero ocasionando toma de decisiones incorrectas por parte de la gerencia. Aparte que el personal del área contable-financiera de la empresa no cuenta con actualizaciones con respecto a reformas societarias, tributarias y laborales lo cual provoca una errada presentación de la información ante los organismos de control. Y, no cuenta con un registro detallado y actual de los equipos que posee la empresa por esta razón no se ha determinado correctamente el costo real de los mismos.

(Toapanta, 2012, pág. 162) en su trabajo de titulación con el tema: “DISEÑO DE UN SISTEMA ADMINISTRATIVO Y CONTABLE PARA LA EMPRESA GLOBAL SECURITY SEGURIDAD PRIVADA GLOBALSEG CIA. LTDA.” (tesis de grado) Universidad Central del Ecuador, concluye que:

Los resultados de la investigación realizada muestran que, a pesar del crecimiento y desarrollo de la empresa, las falencias en su sistema contable pueden representar riesgos, o simplemente pérdida de recursos por la disminución de beneficios debido a la pérdida de oportunidades. Es por ello por lo que la propuesta viene a contribuir en gran medida para el beneficio de la empresa, su seguridad y crecimiento.

Por otra parte, la información investigada permitió establecer todos los requerimientos legales y normativas que giran en torno a la empresa y por tanto ha dado sustento a la propuesta presentada para su mejoramiento.

Finalmente se ha desarrollado un sistema conformado por las políticas, los objetivos, estrategias, la filosofía empresarial conformada por la misión, visión, valores y principios, la estructura organizacional con sus respectivas funciones y responsabilidades y los perfiles requeridos para cada cargo para finalmente ingresar a los procedimientos y su respaldo, mismos que darán sostén a las actividades de las áreas analizadas, dando un sustento completo al trabajo operativo y con ello cumpliendo con el objeto de estudio que principalmente beneficiará a la empresa y a su desarrollo

De esta forma, se puede decir que, al implementar un sistema contable, todos los movimientos financieros pueden ser registrados y controlados en tiempo y forma, de manera que se pueda obtener la información contable y financiera de la empresa necesaria para la toma de decisiones.

2.2. Referencias Teóricas

2.2.1. Diseño

Earnes (2019) menciona que “el diseño es una causa que tiene como objetivo solucionar problemas fundados en insuficiencias determinadas. Para que exista el diseño, debe de haber un motivo.”; en cambio, Yirda (2020) indica que “un diseño es la secuela final de un proceso, cuyo objetivo imparcial es buscar un procedimiento ideal para un problema en particular, pero tratando tanto como sea posible de ser funcional como estéticamente agradable”

2.2.2. Sistema

Según Alegs.com.ar (2018) “Un sistema es un vinculado de partes o compendios fundados y concernientes que interactúan entre sí para alcanzar un objetivo”, pero Martínez (2022) manifiesta que “un sistema es un elemento completo donde cada componente esta física y conceptualmente relacionado con otro componente”; por lo que forman un conjunto de elementos interconectados que contribuyen a un propósito específico.

2.2.3. Sistema contable

Según Feliz (2001) menciona que, es una estructura organizada a través de la cual se recopila información sobre la empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras.; entendiéndose que recopila información de las actividades, utilizando informes y otros recursos.

2.2.4. Importancia de un sistema contable

Rojas (2017, pág. 19) menciona que, la importancia de un sistema contable se relaciona con la necesidad de:

- *Conocer y demostrar los recursos económicos que deben obtener en un periodo.*
- *Predecir flujos de efectivo.*
- *Ejercer las operaciones de la empresa.*
- *Fundamentar las cargas tributarias, precios y tarifas.*
- *Ejercer sobre las operaciones económicas.*
- *Evaluación de la gestión en el área administrativa.*

Según (Cruz, 2020, pág. 2) considera que “los sistemas de contabilidad son muy importantes porque ayudan a registrar las operaciones en una entidad, cumpliendo el orden y control de las actividades a que se dedica”.

De manera que un sistema contable genera procesos que ayudan a controlar las actividades, facilitando la toma de decisiones.

2.2.5. Características de un sistema contable

Según (Cruz, 2020, pág. 12) menciona que todo sistema contable para que sea reconocido como eficiente debe desempeñar las características que se mencionan a continuación:

- ***Flexible.*** *Es decir que tenga la capacidad de adaptarse a diferentes requerimientos, escenarios o transformaciones en la empresa.*

- **Compatible.** Es necesario que, al implementar el programa contable, este debe ser capaz de funcionar con otras aplicaciones que se utilicen en el interior de la empresa para que exista el intercambio de datos.
- **Fácil funcionamiento.** Debe ser accesible para la persona encargada en el departamento y que pueda ingresar fácilmente las transacciones de manera rápida y sencilla.

2.2.6. Propósito de un sistema contable

Para (Bernal, 2004, págs. 32-33) indica que:

El propósito del sistema de contabilidad es obtener información cuantitativa sobre las transacciones y eventos económicos que afectan a la organización, con el objeto de facilitar los procesos de decisión y transmitir señales constantes y oportunas sobre el desempeño de la organización.

Según Munroe (2018) menciona que:

El objetivo de un sistema de información contable es ser una herramienta que permite conocer datos históricos, actuales y predecir tendencias en la empresa, así como administrar las partidas de ingresos y gastos, y también saber de dónde proviene el dinero y en que se gasta.

2.2.7. Estructura de un sistema contable

Según (Montoya Fuentes, 2015, pág. 27) menciona que:

Un sistema de información contable opera sobre modelos básicos y sistemas de información bien diseñados que brindan control, interoperabilidad, flexibilidad y una aceptable relación costo / beneficio. El sistema contable de cualquier empresa sin importar el sistema contable que use, se requiere ejecutar tres pasos básicos relacionados con la actividad financiera; los datos deben registrarse, clasificarse y compilarse, pero el proceso de contabilidad implica comunicar y explicar la información contable a las partes interesadas para ayudar en la toma de decisiones comerciales.

Para (Arenal, 2021, pág. 7) indica que:

El sistema contable tiene una estructura de tres pasos que constituye el proceso que se debe usar para así obtener la información contable de manera detallada como son:

- *Registro de las actividades financieras*
- *Clasificación de la información*
- *Resumen*

2.2.8. Elementos de un sistema contable

Según (Elizondo, 1981, pág. 53) los elementos que intervienen en un sistema contable son:

- *Catálogo de cuentas*
- *Documentos fuente*
- *Diagramas de flujo*
- *Guía de procesamiento*
- *Informes*

Para (Cruz, 2020, págs. 13-14) :

Los elementos de un sistema contable son aquellos que se detallan a continuación:

- ***Documentos de soporte.*** *Son documentos que sirven de evidencia para demostrar que existe una actividad económica al registrar una transacción en la empresa o negocio*
- ***Plan de Cuentas.*** *Está compuesto por el código de cada una de las cuentas, se las utiliza para desarrollar la contabilidad de una determinada organización.*
- ***Libros de contabilidad.*** *Se enlaza con los otros documentos ya que son formatos en donde se registra la actividad contable a través del plan de cuentas.*
- ***Estados financieros.*** *Son informes elaborados al final del período sobre el que se informa para comprender la situación económica y financiera de la empresa.*

2.2.9. Proceso contable

Según (Elizondo, 1981, pág. 41) “El proceso contable es el conjunto de fases en las que los contadores obtienen y verifican la información financiera.”

Para (Zapata, 2017, pág. 63) define así el proceso contable como “pasos sistemáticos a seguir desde el momento en que se pone en marcha una empresa y establecer estrategias que ayuden su existencia.”

Mientras que, (Tello, Tul, Vaca, & Villavicencio, 2018, pág. 18) mencionan que “el proceso contable es un ciclo o secuencia que siguen las transacciones resultantes de la actividad de la empresa a lo largo de un periodo contable sobre el que se informa, en el cual se elaboran y consolidan diversos documentos que se integran en los libros contables.”

2.2.10. Fases del proceso contable

Elizondo (1981, pág. 41) menciona que las fases del proceso contable son:

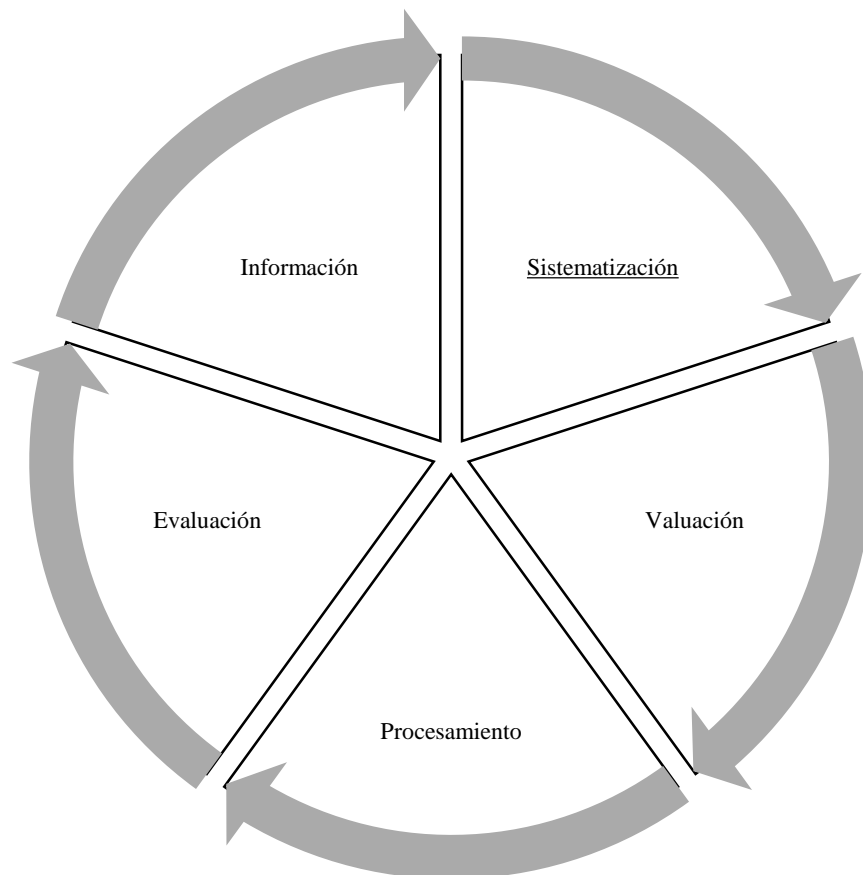


Ilustración 1-2: Proceso contable

Fuente: (Elizondo, 1981).

2.2.11. Fase 1: Sistematización

Según (Elizondo, 1981, pág. 49) indica que,

Fase inicial del proceso contable, donde se organizan los elementos de la contabilidad para que pueda lograr sus objetivos. La sistematización se refiere a la creación de un sistema de información financiera, el cual debe ser seleccionado, diseñado e instalado.

- **Selección del sistema:** la selección de un sistema de información financiera incluye la selección de los procedimientos y métodos más adecuados para la entidad correspondiente.
- **Diseño del sistema:** el diseño del sistema de información financiera incluye el catálogo de cuentas, los documentos fuente, los diagramas de flujo, la guía de procesamiento y los informes
- **Instalación del sistema:** la instalación del sistema de información financiera se efectúa una vez aprobado, adquiriendo los recursos para su aplicación. La instalación mencionada, implica observancia de los procedimientos y métodos establecidos, mismos que deben centrarse en un manual sobre sistematización contable.

2.2.12. Fase 2: Valuación

Según (Elizondo, 1981, pág. 54) menciona que:

Es la asignación de un importe a los recursos y a las obligaciones que una empresa adquiere para alcanzar sus objetivos.

- *Valuación del efectivo*
- *Valuación del efectivo en bancos*
- *Valuación de inversiones en valores*
- *Valuación de derechos a cargo de clientes*
- *Valuación de documentos por cobrar*
- *Valuación de derechos a cargo de deudores*
- *Valuación de mercaderías*

- *Valuación de pagos anticipados*
- *Valuación de mobiliario y equipo de oficina*
- *Valuación del equipo de reparto*
- *Valuación del edificio*
- *Valuación del terreno*
- *Valuación de los gastos de organización*
- *Valuación de los gastos de instalación*
- *Valuación de obligaciones a favor de proveedores*
- *Valuación de documentos por pagar*
- *Valuación de obligaciones a cargo de acreedores*
- *Valuación de gastos por pagar*
- *Valuación de obligaciones por hipoteca*
- *Valuación de cobros anticipados*
- *Valuación de capital social*
- *Valuación de la utilidad del ejercicio*
- *Valuación del capital contable*

2.2.13. Fase 3: Procesamiento

Según (Elizondo, 1981, pág. 61) menciona que,

Fase de preparación de la información financiera resultante de las transacciones realizadas por la entidad económica. La elaboración de la información financiera consta de las etapas: captación, clasificación, registro, calculo y síntesis de datos. Los datos se obtienen por medio de los documentos fuente.

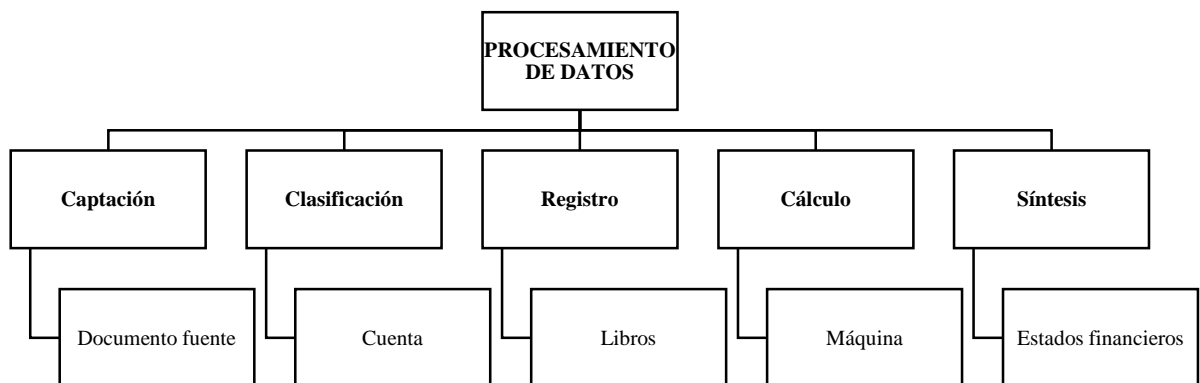


Ilustración 2-2: Etapas del procesamiento

Fuente: (Elizondo, 1981).

2.2.14. Pasos del procesamiento

Según (Tello, Tul, Vaca, & Villavicencio, 2018, págs. 18-19) mencionan que consta de cinco pasos:

- **El reconocimiento de las operaciones** con el sustento de los documentos fuente que permite tener una prueba evidente que soporte la información de la transacción. La información que se encuentra en dichos documentos fuente debe de analizarse tanto en el fondo (contenido) como en la forma (llenado), y finalmente deben ser archivados de forma cronológica para su custodia
- **La jurnalización** que corresponde al registro de las transacciones en el libro diario, para lo cual el contador requiere de criterio y orden basado en la normativa contable, tributaria y societaria, este proceso se refiere al registro de los asientos contables.
- **La mayorización** corresponde a la clasificación de los valores ingresados en la jurnalización conforme a la naturaleza de cada cuenta, con ello se obtienen los saldos de cada una. De la misma forma para su clasificación el contador requiere de criterio y orden, por cuanto el libro mayor permite tener los saldos o estados de cada una de las cuentas.
- **La comprobación** este paso consta de dos sub pasos, primero se realizan los correspondientes ajustes a los saldos de cuentas que por su naturaleza requieren de un cálculo y registro adicional con la finalidad de presentar los saldos actualizados y razonables, por ejemplo: las cuentas cobradas por anticipado deberán ajustarse los valores devengados hasta la fecha de cierre de los estados financieros. El segundo paso es realizar el balance de comprobación que permite tener un resumen significativo de todas las cuentas del periodo.
- **Estructuración de informes** en este punto se elaboran los estados financieros con toda la información procesada y depurada en cada uno de los pasos anteriores. Los estados brindan a los empresarios una idea clara de la gestión y el estado actual de la empresa para que puedan tomar decisiones.

2.2.15. Fase 4: Evaluación

(Elizondo, 1981, pág. 71) menciona que,

Fase que determina el impacto de las transacciones realizadas por la empresa sobre su situación financiera. La información por sí misma no es suficiente. Debe compararse con normas predeterminadas para conocer las desviaciones sufridas respecto de aquellas. El resultado de comparar la información financiera real con normas preestablecidas es calificado mediante el análisis y la interpretación financiera.

- **Análisis financiero:** *análisis financiero es la separación de los elementos de un estado financiero, con el fin de examinarlo críticamente y conocer la influencia de dichos elementos sobre los fenómenos que dicho estado expresa. Los estados financieros por sí mismos no explican fenómenos financieros como la liquidez, la solvencia, la estabilidad financiera y la inmovilización y rentabilidad del capital social.*
- **Interpretación financiera:** *la interpretación financiera, es el sentido, explicación, deducción o conclusión personal a la que llega el Contador.*

2.2.16. Fase 5: Información

Según (Elizondo, 1981, pág. 75) indica que:

Es la fase del proceso contable en la que se anuncia la información financiera obtenida como derivación de las transacciones ejecutadas por la empresa.

- **Informe financiero:** *al finalizar cada ejercicio contable el Contador debe presentar un informe financiero en el que se exprese la realidad financiera de la entidad económica a los interesados en su marcha, con el fin de que puedan tomar decisiones. La elaboración del informe financiero obliga a tomar en cuenta tanto su contenido, como ciertas reglas de comunicación que garanticen la transmisión del mensaje que conlleva.*

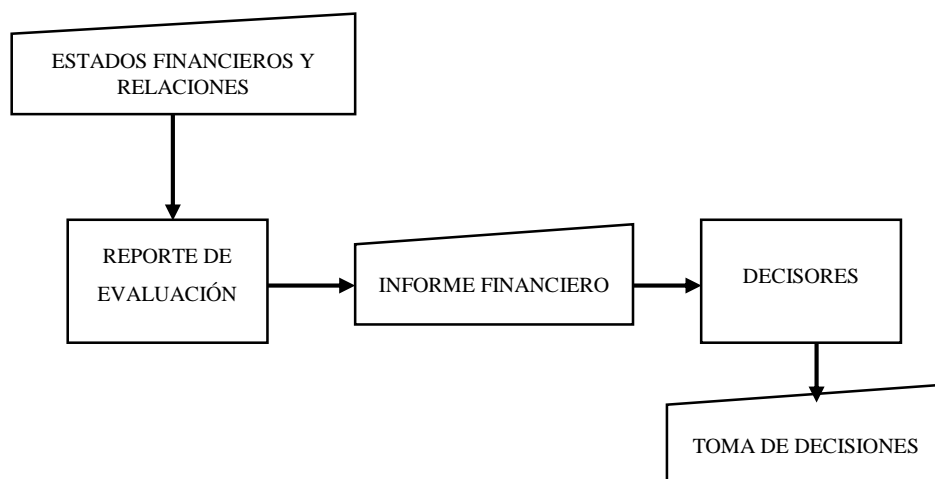


Ilustración 3-2: Fuente, flujo y destino de la información

Fuente: (Elizondo, 1981).

2.2.17. Plan de cuentas

Según los autores (Cooper & Pattanayak, 2011, pág. 3) señalan que:

El plan de cuentas es un elemento clave del marco de GFP para clasificar, registrar e informar planes, transacciones y hechos financieros de manera sistemática y consistente. El plan de cuentas es un listado codificado y organizado de todas las cuentas individuales que se utilizan para registrar transacciones y confeccionar el libro mayor.

Según (Zapata, 2017, pág. 49) indica que:

El plan general de cuentas es una lista en la que se ordena metódicamente cada una de las cuentas, ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable. El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite a la gerencia presentar los estados financieros y estadísticos que le permitirá a la empresa tomar decisiones importantes.

Para (Tello, Tul, Vaca, & Villavicencio, 2018, págs. 13-14) el plan de cuentas es:

Un listado conformado por cuentas necesarias que permiten el registro de hechos económicos, estas cuentas deben tener un orden sistemático que facilite el reconocimiento de cada una. El plan de cuentas debe ser codificado, que nos es más que

asignar un símbolo numérico, letra o la combinación de ambas; con la finalidad de reconocer cuentas de Mayor y cuentas de movimiento

Tabla 1-2: Ejemplo plan de cuentas

Plan de cuentas		
1.	ACTIVO	Grupo de cuentas
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	Subgrupo
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	Cuenta mayor general
1.1.1.1	Caja	Cuenta mayor auxiliar
1.1.1.2.	Bancos	Cuenta mayor auxiliar

Fuente: (Tello, Tul, Vaca, & Villavicencio, 2018).

2.2.18. Ventajas del plan de cuentas

Para (Angulo, 2018, págs. 55-56) las ventajas del plan de cuentas son:

- *Simplicidad y agilización en el proceso de la información tanto en el registro, procesamiento y resultados.*
- *Acceso rápido y fácil al procesamiento automático de datos.*
- *Diferenciación automática de las clases de cuentas mediante la asignación del primer dígito del código.*
- *Ubicación inmediata de los registros y archivos que representan las cuentas.*
- *Actualización permanente con la incorporación de nuevas cuentas y supresión de las cuentas no utilizadas.*

2.2.19. Documentos fuente

Según (Elizondo, 1981, pág. 53) menciona que:

“Los documentos fuente son instrumentos físicos de carácter administrativo que se utilizan para controlar, verificar, captar y registrar transacciones financieras realizadas que realiza la empresa, que proporcionan los datos necesarios para el procesamiento contable.”

Para (Zapata, 2017, pág. 30) los documentos fuente:

“Son cualesquiera de los medios escritos o virtuales tales como facturas, cheques, recibos, letras de cambio, notas de venta o planillas de pago de remuneraciones, etc., que son entregados o recibido al momento de legalizar una transacción.”

2.2.20. Clasificación de los documentos fuente

Para (Zapata, 2017, pág. 33) los documentos fuente de origen se clasifican de la siguiente manera:

- **Internos:** aquellos que se crean, distribuyen o procesan dentro de la empresa para justificar la venta o transferencia de bienes.
- **Externos:** documentos generados, distribuidos o producidos por otras empresas que llegan a nuestra empresa como comprobante de compra.

Según (Cortés, 2018) se clasifican en:

Documentos contables internos:

Estos documentos son elaborados directamente por la empresa y priorizados a la hora de llevar la contabilidad; dentro de ellos están:

- *La factura de venta*
- *Recibos de cobro*
- *Presupuestos*
- *Vales*
- *Recibos de pago*

Documentos contables externos:

Los documentos externos también se tienen en cuenta en la contabilidad de las empresas, pero la diferencia con los internos es que, como su nombre lo indica, son elaborados por otra empresa o por otro servicio que se adquiriera y que no haga parte de la estructura interna de la compañía. Algunos de los ejemplos de documentos contables externos son:

- *Recibo de caja*
- *Comprobante de pago*
- *Comprobante de devolución*

- *Consignaciones*
- *Letras de cambio*
- *Factura de compra, entre otros*

2.2.21. Estados financieros

Para (Catacora, 2012) señala que:

Los datos financieros representan el principal producto de todo el proceso contable que se lleva a cabo en una empresa. Se puede afirmar que, sobre los estados financieros, son tomadas casi la totalidad de las decisiones económicas y financieras que afectan a una entidad. El proceso de elaboración y presentación de las cifras requieren que dichos informes cumplan con ciertas reglas que son de aplicación general independientemente del tipo de actividad de la empresa.

Para (Román, 2018) “los estados financieros son la manifestación de la información financiera; son un reflejo estructurado de la situación y desarrollo financiero de la empresa a una fecha determinada o un periodo determinado.”

(Norma Internacional de Contabilidad 1, 2019) un conjunto completo de estados financieros incluye:

- *Estado de situación financiera al final del periodo*
- *Estado del resultado y otro resultado integral del periodo*
- *Estado de cambios en el patrimonio del periodo*
- *Estado de flujos de efectivo del periodo*
- *Notas aclaratorias*
- *Estado de situación financiera al principio del primer periodo inmediato anterior*

2.2.22. Objetivo de los Estados Financieros

Según (Montesinos, y otros, 2007, pág. 55) menciona que, “se centra en facilitar información relativa a la situación financiera, rendimiento y cambios en la posición financiera de las empresas, pretendiendo que la información sea útil para la toma de decisiones de un amplio grupo de usuarios de dicha información.”

En cambio, (Norma Internacional de Contabilidad 1, 2019) menciona que “el propósito general es asegurar que sean comparables, bien con los estados financieros de la misma empresa correspondientes a periodos anteriores o bien con los de otras empresas.”

Y, según (Tello, Tul, Vaca, & Villavicencio, 2018, pág. 39) los estados financieros tienen por objetivo:

- *Proporcionar información útil para todos los usuarios.*
- *Tomar decisiones de tipo económico sobre la situación financiera de la empresa.*
- *Revisar los resultados y flujos de efectivo de las empresas.*
- *La información de los estados financieros de las empresas cubre las necesidades comunes de los usuarios de la información.*

2.2.23. Importancia de los Estados Financieros

Pérez (2009, pág. 22) hace mención que, “los estados financieros son importantes porque sirven para la toma de decisiones y porque son un reflejo de los movimientos en los cuales la empresa ha incurrido durante un período de tiempo.”

Mientras que, (Macias, Gautherot, & Pazmiño, 2022) manifiestan que, “los estados financieros permiten conocer el estado de solvencia, liquidez, endeudamiento, rendimiento y rentabilidad, simplificando la toma de decisiones en aspectos como en qué invertir o cómo y cuándo pagar las obligaciones”

2.2.24. Finalidad de los Estados Financieros

(Norma Internacional de Contabilidad 1, 2019) menciona que:

Los estados financieros están diseñados para proporcionar información sobre la posición financiera, los resultados financieros y los flujos de efectivo de una empresa, que son útiles para una amplia gama de usuarios a la hora de tomar decisiones. Además, muestran los resultados de la gestión realizada por el administrador de los recursos que tiene asignados.

2.2.25. Estado de Situación Financiera

(Norma Internacional de Contabilidad 1, 2019) el estado de situación financiera contendrá partidas que muestren los siguientes importes:

- *Propiedades, planta y equipo*
- *Propiedades de inversión*
- *Activos intangibles;*
- *Activos financieros*
- *Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación*
- *Activos biológicos*
- *Inventarios*
- *Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar*
- *Efectivo y equivalentes al efectivo*
- *El total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en grupos de activos para su disposición, que se hayan clasificado como mantenidos para la venta*
- *Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar*
- *Provisiones*
- *Pasivos financieros*
- *Pasivos y activos por impuestos corrientes*
- *Pasivos y activos por impuestos diferido*
- *Pasivos incluidos en los grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta*
- *Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio*
- *Capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la controladora*

Según (Macias, Gautherot, & Pazmiño, 2022) menciona que, “este documento se considera de gran importancia porque evidencia los recursos de una empresa y presenta su situación patrimonial, haciendo uso de tres masas patrimoniales: Activo, Pasivo y Patrimonio.”

Para (Román, 2018) indica que:

El Estado de Situación Financiera o balance general, que muestra información sobre los recursos y obligaciones financieras de una empresa a una fecha específica; así los activos ordenados por disponibilidad revelan sus limitaciones; los revelan sus riesgos financieros; así como, el capital contable o patrimonio contable a dicha fecha.

2.2.26. Estado de Resultados Integral

Según (Macias, Gautherot, & Pazmiño, 2022) menciona que, “es el segundo estado financiero, en él se informa del resultado del ejercicio. Los resultados se obtienen de la diferencia entre los ingresos menos los costos y gastos de un mismo periodo.”

Para (Román, 2018) menciona que:

Para organizaciones con fines de lucro o, en su caso, estado de actividades, para entidades con propósitos no lucrativos, muestra la información sobre su desempeño de sus operaciones en el periodo.

De acuerdo con la (Norma Internacional de Contabilidad 1, 2019) el estado del resultado del periodo y otro resultado integral presentará:

- *El resultado del periodo,*
- *Otro resultado integral total,*
- *El resultado integral del periodo*

2.2.27. Estado de Flujos de Efectivo

Según (Macias, Gautherot, & Pazmiño, 2022) menciona que, informa sobre las variaciones en el dinero disponible por las empresas en un periodo determinado. En él se detallan las entradas y salidas de efectivo, ayuda a determinar si en el periodo la empresa es rentable o presenta problemas de liquidez.

(Norma Internacional de Contabilidad 1, 2019) menciona que:

La información sobre los flujos de efectivo facilita a los usuarios de los estados financieros una base para valorar la capacidad que tiene una empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo y la necesidad de la empresa de utilizar esos flujos de efectivo.

2.2.28. Estado de Cambios en el Patrimonio

Según (Macias, Gautherot, & Pazmiño, 2022) menciona que, su función es complementar el registro de patrimonio que se hace en el estado de situación financiera. Detalla toda la riqueza patrimonial generada por una empresa en un periodo de tiempo. Complementa el valor de patrimonio que presenta el estado de situación financiera.

Para (Román, 2018) indica que, “En las empresas privadas con ánimo de lucro muestra los cambios en la inversión de un accionista o propietario durante el período.”

(Norma Internacional de Contabilidad 1, 2019) menciona que, el estado de cambios en el patrimonio incluye la siguiente información:

- *Resultado integral total del periodo, muestra de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras*
- *Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re-expresión retroactiva reconocidos según la NIC 8*
- *Una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo, revelando por separado (como mínimo) los cambios resultantes de el resultado, otro resultado integral y transacciones con los propietarios en su calidad*

2.2.29. Notas a los Estados Financieros

Según (Macias, Gautherot, & Pazmiño, 2022) menciona que:

“Funcionan como apoyo a los demás estados financieros. Presenta datos numéricos y literarios sobre los componentes de los demás estados financieros, detalla de forma explícita datos que se hace imposible conocer analizando los estados por sí mismos.”

Mientras que, (Norma Internacional de Contabilidad 1, 2019) indica que:

Las notas contienen información añadida a la que se presenta en el estado de situación financiera, estado (estados) del resultado del periodo y otro resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados, e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

2.2.30. Contabilidad

(Omeñaca, 2017) define que:

La contabilidad orienta a las entidades para que coordinen y estructuren en los libros y registros correspondientes la composición cuantitativa y cualitativa de su patrimonio, así como sus transacciones de modificación, aumento o disminución de dicho patrimonio

Para (Mendoza & Ortiz, 2016, pág. 6) establece que:

La contabilidad es un sistema de información integrado a la empresa, que permite identificar, clasificar, registrar, resumir, interpretar, analizar y evaluar, en términos monetarios, las operaciones y transacciones económicas de una empresa con miras a ofrecer información útil, veraz, oportuna y eficiente a todos los interesados.

2.2.31. Importancia de la contabilidad

(Gerencie, 2017) hace mención que “la contabilidad, quizás es el elemento más importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella.”

Mientras que, para (Morales & Morales, 2018) indica que:

La contabilidad es fundamental ya que todas las empresas necesitan realizar un seguimiento de sus negociaciones comerciales y financieras. De esta manera la empresa tendrá mayor productividad y aprovechamiento de sus recursos.

2.2.32. Objetivos de la contabilidad

Según (Omeñaca, 2017) establece que:

El objetivo es servir de instrumento de información, el cual detalla que son múltiples, pero en este caso concreta tres objetivos, tales como:

- *Informar la situación de la organización en cuanto a lo relacionado con el área contable y financiera.*

- *Informar los resultados del periodo.*
- *Informar acerca de las causas de dichos resultados.*

Para (Mendoza & Ortiz, 2016, pág. 6) “el objetivo esencial y primordial de la contabilidad es proporcionar la información financiera de una organización a los usuarios internos y externos que estén interesados en sus resultados operacionales y su situación.”

2.2.33. Funciones de la contabilidad

(Viteri, 2021) señala que:

La función de la contabilidad es la de registrar hechos económicos, considerando una serie de formatos que existen para estandarizar este registro, de tal modo que la información resultante sea comprendida por todos los que la utilizan para tomar decisiones. Adicionalmente podemos indicar otras funciones de la contabilidad, las mismas son:

- a. **Económica.** A fin de conocer el proceso que se sigue para la obtención de productos o prestación de servicios.*
- b. **Financiera.** A fin de analizar la obtención de los recursos económicos para su funcionamiento y operación.*
- c. **Legal.** A fin de conocer los códigos, leyes, reglamentos, resoluciones y normativa que regulan su actividad.*
- d. **Histórica.** A fin de que se registren cronológicamente los hechos económicos tanto de ingresos como de egresos y que inciden en su funcionamiento y actividad.*
- e. **Estadística.** A fin de que sea el reflejo de los hechos económicos en cantidades que dan una visión real y pueda ser utilizada esta información para proyectar el futuro de la empresa..*
- f. **Fiscal.** A fin de saber cómo le afectan las disposiciones fiscales, para esto debe estar actualizado en la parte tributaria.*

- g. **De Control.** Para que los recursos de la empresa puedan ser administrados de forma eficaz es necesario que sus operaciones sean controladas y cumplan con sus fases de sistematización, valuación y registro.*

- h. **Informativa.** A través de los Estados Financieros, los directivos y propietarios serán informados de las operaciones practicadas independientemente de que existan modificaciones al patrimonio.*

- i. **Comparativa.** A través de la comparación de información en intervalos de tiempo similares, la empresa podrá analizar el comportamiento de sus principales cuentas y plantear medidas de mejoramiento en procesos internos y prácticas empresariales.*

(Gamboa, 2020) hace mención que, “la principal función del contable es registrar todas las operaciones económicas que se lleven a cabo en la empresa, esto incluye el registro de gastos e ingresos, además de cerciorarse de que las mismas transacciones tienen legalidad y se registran siguiendo un marco legal estándar”.

2.2.34. Empresa

Según (Paniagua Hernandez, 2017, pág. 4) dice que:

“Empresa es un sistema constituido por conjuntos de recursos que posibilitan el logro de las metas y objetivos trazados por la organización para satisfacer las necesidades de terceros.

Para (Rey, 2022, pág. 3) indica que, “una empresa es una unidad económica de producción. En ella se da la combinación de una serie de factores (materiales, maquinaria, personal, etc.), que son necesarios para obtener unos productos que luego se venden en el mercado.”

2.2.35. Clasificación de las empresas

Para (Zapata, 2017, págs. 26-27) la clasificación de las empresas según su actividad económica son las siguientes:

- **Comerciales:** son aquellas que se dedican a comprar bienes y a vender sin realizar cambios de fondo en dichos productos, y establecen un valor marginal conocido como utilidad.
- **De servicios:** son aquellas que se crean con el fin de satisfacer necesidades personales. Para ello, el prestador utiliza sus conocimientos innatos o adquiridos en universidades y tecnológicos para curar, asesorar, educar, y custodiar.
- **Industriales:** estas empresas compran materia prima e insumos para procesarlos y transformarlos en productos elaborados.
- **Mineras:** se dedican a explotar recursos naturales no renovables.
- **Agropecuarias:** dedicadas a la explotación del campo y sus recursos renovables.
- **Financieras:** se dedican a la captación de dinero de los ciudadanos para luego negociarlo a través de préstamos que otorgan a sus clientes valor futuro.

Según (Rey, 2022) atendiendo a la actividad que desarrolla, las empresas pueden ser:

- **Comerciales** son las que compran y venden bienes sin someterlos a ninguna transformación física dentro de la empresa. Por ejemplo: una ferretería, una tienda de muebles, una frutería.
- **Industriales** son las que compran unos bienes (materias primas), los transforman físicamente y obtienen otros bienes diferentes (productos terminados) para venderlos. Por ejemplo: una fábrica de galletas, una fábrica de muebles, una fábrica de automóviles.
- **De servicios** estas empresas no compran ni venden ni fabrican bienes. Su actividad consiste en prestar algún servicio. Por ejemplo: una empresa de transporte, un centro de enseñanza, un banco.

2.2.36. Empresa de servicios

Según (Granados, Latorre, & Ramirez, 2006, pág. 268) “empresa de servicios son aquellas que prestan servicios primordiales a la comunidad como salud y transporte.”

Para (Quintal, 2022) certifica que, “una empresa de servicios es aquella que proporciona elementos intangibles (servicios) que cubren necesidades específicas del consumidor final.”

2.2.37. Toma de decisiones

Según (Chiavenato, 2002) indica que:

La toma de decisiones es el proceso de seleccionar un curso de acción entre varias alternativas, para enfrentar un problema o aprovechar una oportunidad. El arte de tomar decisiones en las organizaciones es fundamental, para ello el administrador debe desarrollar habilidades y conocimientos, así como apoyarse en todas aquellas técnicas, métodos y modelos que le permitan tomar decisiones eficaces.

Mientras que para (Bustillos, 2020) define que, " la toma de decisiones como un proceso cognitivo en el que se realiza una elección entre posibles alternativas, incluso cuando se trate solo de una alternativa posible hay otra potencial: "la inacción, el no actuar"

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Contabilidad

Para (Mendoza & Ortiz, 2016, pág. 6) establece que:

La contabilidad es un sistema de información integrado a la empresa, que permite identificar, clasificar, registrar, resumir, interpretar, analizar y evaluar, en términos monetarios, las operaciones y transacciones económicas de una empresa con miras a ofrecer información útil, veraz, oportuna y eficiente a todos los interesados.

2.3.2. Diseño

Yirda (2020) indica que "un diseño es la secuela final de un proceso, cuyo objetivo imparcial es buscar un procedimiento ideal para un problema en particular, pero tratando tanto como sea posible de ser funcional como estéticamente agradable".

2.3.3. Sistema

Martínez (2022) manifiesta que "un sistema es un elemento completo donde cada componente esta física y conceptualmente relacionado con otro componente"

2.3.4. Sistema contable

Según Feliz (2001) menciona que, es una estructura organizada a través de la cual se recopila información sobre la empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras.

2.3.5. Proceso contable

Según (Elizondo, 1981, pág. 41) “El proceso contable es el conjunto de fases en las que los contadores obtienen y verifican la información financiera”

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Enfoque de investigación

Se usó el enfoque cualitativo debido a que se aplicó una encuesta al personal de la empresa para el presente trabajo investigativo.

3.2. Nivel de investigación

En el nivel de investigación se utilizó el nivel exploratorio para indagar la situación en la que se encuentra la empresa para identificar los distintos problemas existentes. Además, se aplicó el nivel descriptivo para detallar y establecer el proceso contable necesario para la obtención de información contable oportuna.

3.3. Diseño

El diseño fue no experimental, ya que las variables no se manipulan y se enfocó en la observación de sucesos originados en la empresa para posteriormente analizarlos. Por otro lado, se utilizó el diseño transversal ya que se recopiló información en la organización solo una vez.

3.4. Tipo de estudio

Se utilizó la investigación aplicada ya que permitió llevar a la práctica las bases teóricas investigadas para resolver las necesidades que tiene la empresa. Además, se aplicó la investigación de campo se usó debido a que se empleó técnicas de investigación para la obtención de información por parte de los colaboradores de la empresa.

3.5. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

3.5.1. Métodos

El método fue deductivo, ya que se analizan reglamentos, leyes, principios y normativas que son aplicados en la empresa, permitiendo conocer los problemas en el manejo del sistema contable. Por otro lado, se utilizó el método inductivo, ya que permite que los resultados se puedan observar, analizar y relacionar con la problemática que estén atravesando otras empresas.

3.5.2. Técnicas

3.5.2.1. Observación directa

Mediante esta técnica se observó detenidamente los procesos y actividades que se desarrollan dentro de la empresa, recogiendo información directa para su posterior análisis.

3.5.2.2. Encuesta

En el trabajo de titulación, se aplicó la respectiva encuesta al personal de la empresa, con el fin de conocer la problemática existente en el área contable.

3.5.3. Instrumentos

3.5.3.1. Cuestionario

Este tipo de instrumento de investigación ayudó en el desarrollo del presente trabajo de investigación, a través de preguntas previamente establecidas y estructuradas para conocer los problemas y fortalezas de la entidad.

3.6. Población y muestra

3.6.1. Población

El universo total de la empresa SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA. LTDA. de la ciudad de Santa Rosa, está conformada por 3 colaboradores con los siguientes cargos:

Tabla 1-3: Población

Cargo	Número
Gerente	1
Presidente	1
Contadora	1
TOTAL	3

Fuente: SEVIAD Seguridad y Vigilancia Aérea DIOSMAR Cia. Ltda. 2022.

Realizado por: Feijoo, W., 2022.

3.6.2. Muestra

Debido a que la población es limitada se toma toda la población, es decir un total de 3 personas.

CAPÍTULO IV

4. MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Procesamiento, análisis e interpretación de resultados

4.1.1. Resultados de la encuesta aplicada

Pregunta 1.

¿Existe en la empresa un sistema de contabilidad?

Tabla 1-4: Existencia de un sistema de contabilidad

Opciones	Frecuencia	%
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuesta aplicada, 2022.

Realizado por: Feijoo, W. 2022.

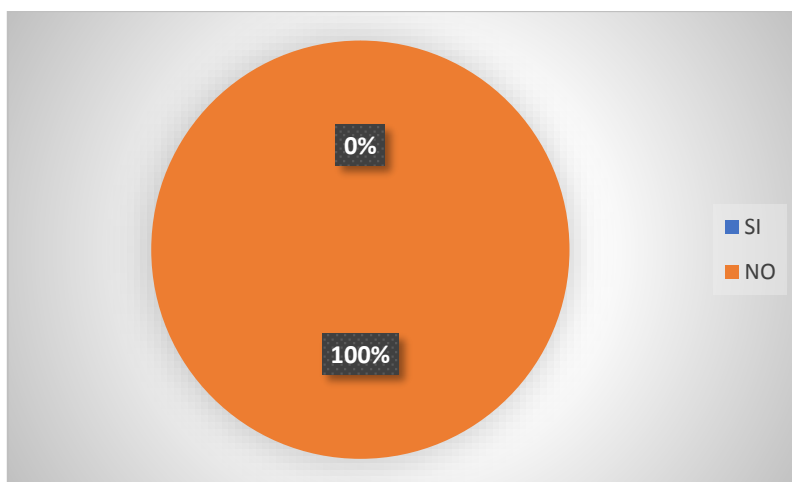


Ilustración 1-4: Existencia de un sistema de contabilidad

Realizado por: Feijoo, W. 2022.

Análisis e interpretación

En la encuesta aplicada, el 100% de los encuestados manifestó que en la empresa no existe un sistema de contabilidad, lo que confirma la importancia de efectuar el desarrollo de la propuesta de la presente investigación.

Pregunta 2.

¿La empresa dispone de un contador?

Tabla 2-4: Tiene contador

Opciones	Frecuencia	%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuesta aplicada, 2022.

Realizado por: Feijoo, W. 2022.

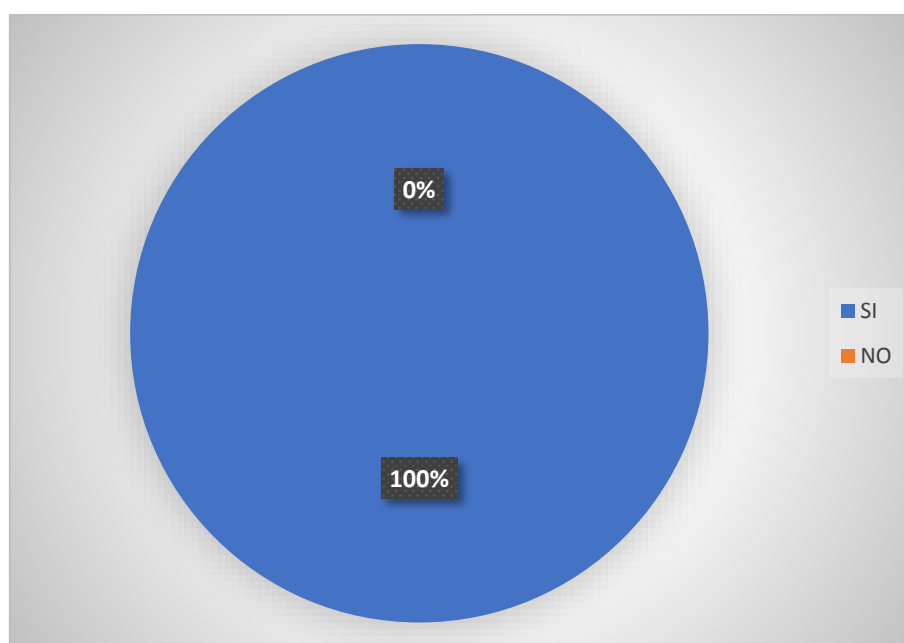


Ilustración 2-4: Tiene contador

Realizado por: Feijoo, W. 2022.

Análisis e interpretación

El 100% de los encuestados manifestó que la empresa si cuenta con un contador que se encarga de realizar las declaraciones tributarias, los reportes a la Superintendencia de Compañías y el ingreso del personal al SUT (Sistema Único de Trabajo).

Pregunta 3.

¿El método de registro contable que emplea actualmente la empresa satisface las necesidades de información financiera?

Tabla 3-4: El método de registro satisface las necesidades

Opciones	Frecuencia	%
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuesta aplicada, 2022.

Realizado por: Feijoo, W. 2022.

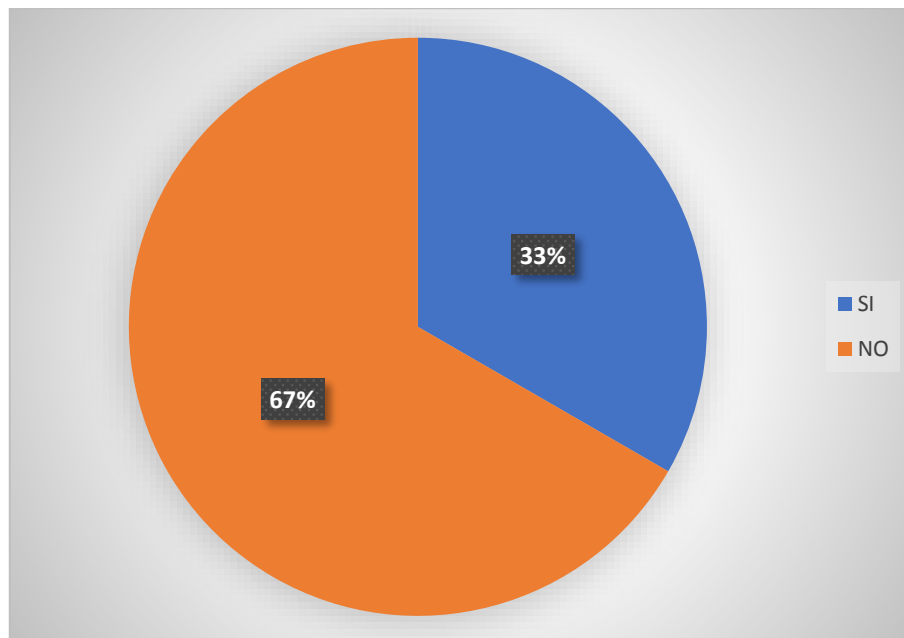


Ilustración 3-4: El método de registro satisface las necesidades

Realizado por: Feijoo, W. 2022.

Análisis e interpretación

En la encuesta aplicada, el 67% de los encuestados manifestó que el método de registro contable que emplea actualmente la empresa no satisface las necesidades de información financiera; mientras que, el 33% restante, menciona que si satisface las necesidades de la empresa.

Pregunta 4.

¿La información que genera la empresa es confiable con fines tributarios?

Tabla 4-4: La información de la empresa en confiable

Opciones	Frecuencia	%
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuesta aplicada, 2022.

Realizado por: Feijoo, W. 2022.

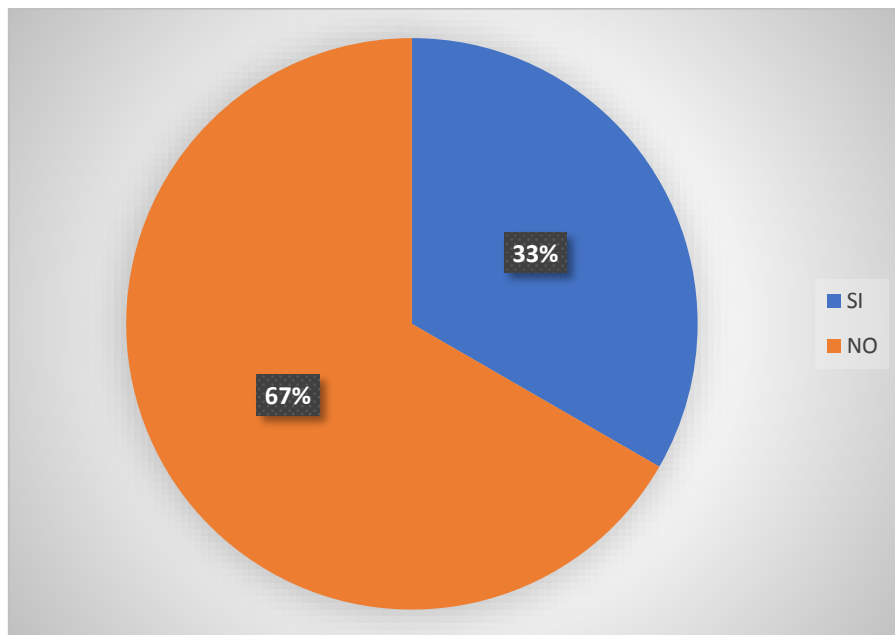


Ilustración 4-4: La información de la empresa en confiable

Realizado por: Feijoo, W. 2022.

Análisis e interpretación

El 67% de los encuestados manifestó que la información que genera la empresa no es confiable con fines tributarios; mientras que, el 33% restante mencionan que es confiable.

Pregunta 5.

¿Considera usted que la información que disponen en la empresa es suficiente y adecuada para un informe económico y financiero para los usuarios?

Tabla 5-4: La información de la empresa es suficiente y adecuada

Opciones	Frecuencia	%
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuesta aplicada, 2022.

Realizado por: Feijoo, W. 2022.

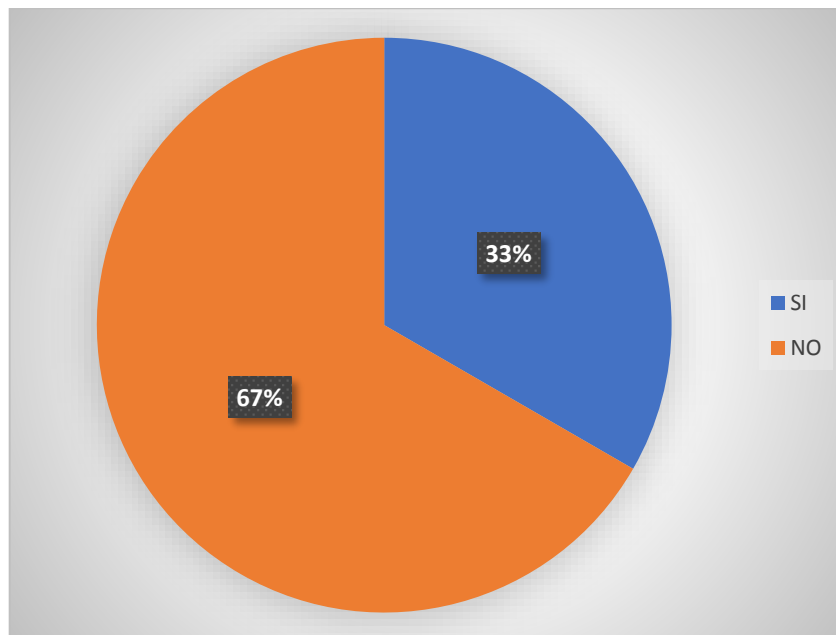


Ilustración 5-4: La información de la empresa es suficiente y adecuada

Realizado por: Feijoo, W. 2022.

Análisis e interpretación

En la encuesta aplicada, el 67% de los encuestados indica que la información que disponen en la empresa no es suficiente y adecuada para que se elabore un informe económico y financiero para los usuarios; mientras que, el 33% menciona que es suficiente ni adecuada para elaborar un informe.

Pregunta 6.

¿La empresa ha tenido inconvenientes al presentar los Estados Financieros?

Tabla 6-4: Inconvenientes al presentar los estados financieros

Opciones	Frecuencia	%
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuesta aplicada, 2022.

Realizado por: Feijoo, W. 2022.

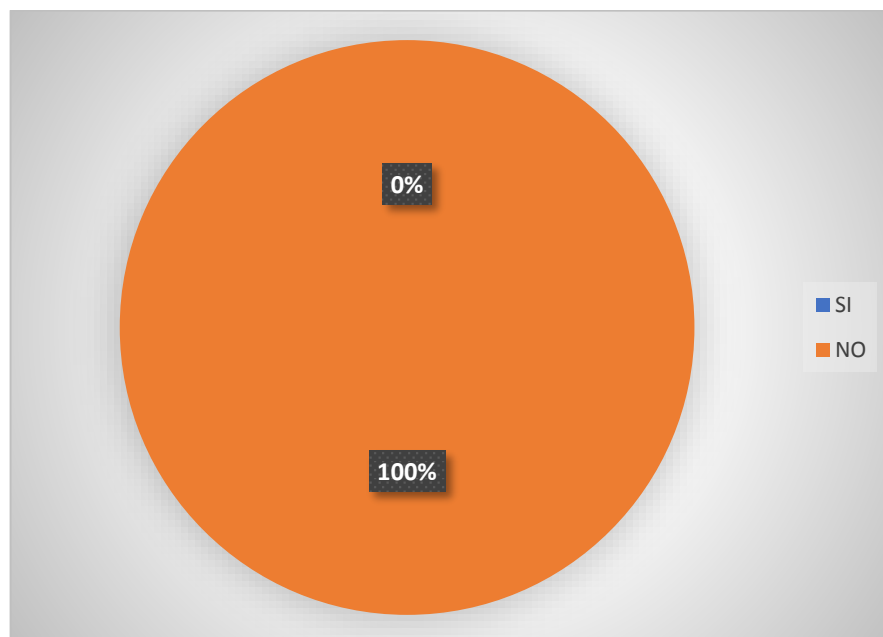


Ilustración 6-4: Inconvenientes al presentar los estados financieros

Realizado por: Feijoo, W. 2022.

Análisis e interpretación

El 100% de los encuestados indica que la empresa no ha tenido inconvenientes al presentar los Estados Financieros ni tampoco ha existido alguna multa por atrasos.

Pregunta 7.

¿La empresa ha presentado problemas por falta de un sistema contable?

Tabla 7-4: Problemas por falta de un Sistema Contable

Opciones	Frecuencia	%
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuesta aplicada, 2022.

Realizado por: Feijoo, W. 2022.

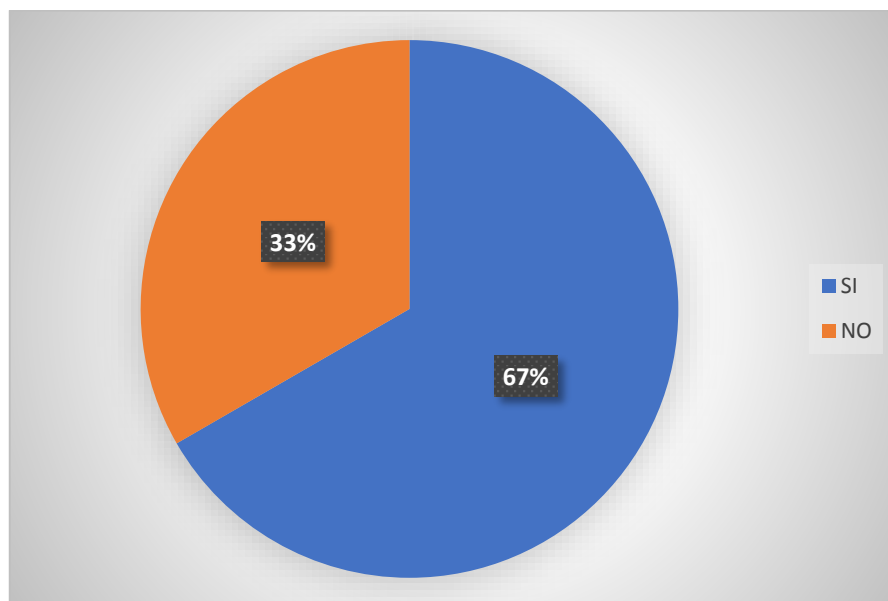


Ilustración 7-4: Problemas por falta de un Sistema Contable

Realizado por: Feijoo, W. 2022.

Análisis e interpretación

En la encuesta aplicada, el 67% de los encuestados indica que la empresa si ha presentado problemas por falta de un sistema contable al momento de registrar las transacciones diarias; mientras que, el 33% considera que no ha presentado problemas.

Pregunta 8.

¿Considera usted importante el uso de un sistema contable para la toma de decisiones?

Tabla 8-4: Importancia de un Sistema Contable

Opciones	Frecuencia	%
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuesta aplicada, 2022.

Realizado por: Feijoo, W. 2022.

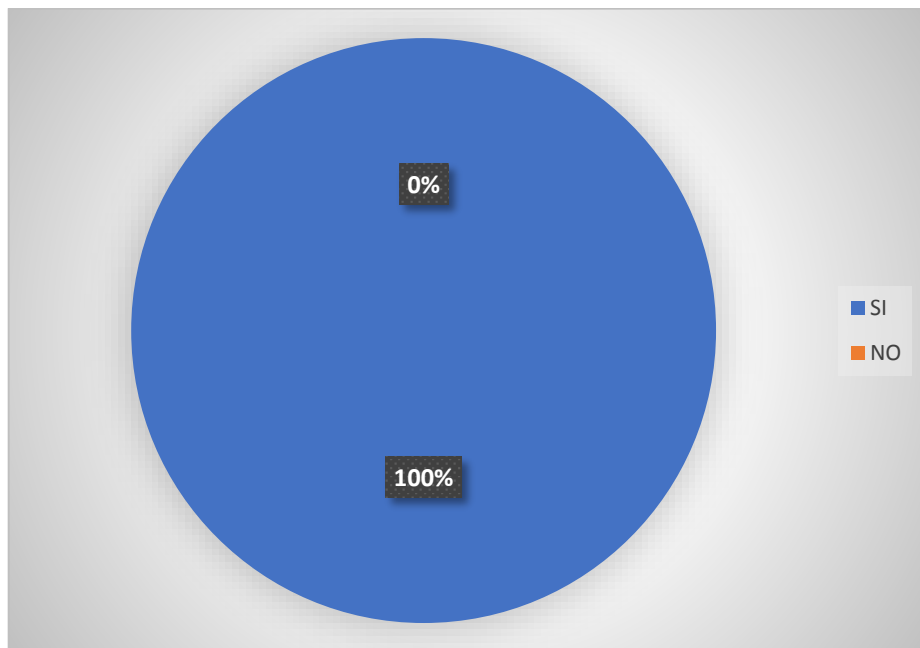


Ilustración 8-4: Importancia de un Sistema Contable

Realizado por: Feijoo, W. 2022.

Análisis e interpretación

El 100% de los encuestados considera importante el uso de un sistema contable para el registro adecuado de las transacciones, con el fin de que la empresa cuente con información real y se tomen mejores decisiones.

Pregunta 9.

¿La empresa tendría alguna dificultad al implementar un sistema contable?

Tabla 9-4: Dificultad de implementar un Sistema Contable

Opciones	Frecuencia	%
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Encuesta aplicada, 2022.

Realizado por: Feijoo, W. 2022.

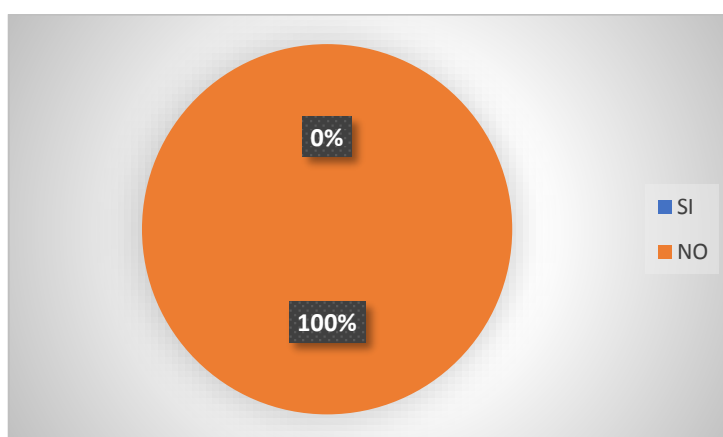


Ilustración 9-4: Dificultad de implementar un Sistema Contable

Realizado por: Feijoo, W. 2022.

Análisis e interpretación

En la encuesta aplicada, el 100% de los encuestados indica que la empresa no tendría ninguna dificultad para implementar un sistema contable.

4.2. Discusión

4.2.1. Verificación de la idea a defender

SEVIAD Seguridad y Vigilancia Área DIOSMAR, no dispone de un sistema contable, a pesar de ser obligados a llevar contabilidad y tener que presentar un informe económico al final del periodo contable.

La aplicación del sistema contable permitió mejorar el registro contable, tributario e informe económico a los usuarios, permitiendo así que el área financiera mejore, basándome en las preguntas 3, 4, y 5.

CAPÍTULO V

5. MARCO PROPOSITIVO

5.1. Título de la propuesta

DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA. LTDA. DEL CANTÓN SANTA ROSA PROVINCIA DE EL ORO

5.2. Contexto organizacional

Antecedentes

SEVIAD Seguridad y Vigilancia Área DIOSMAR CIA. LTDA., somos una empresa conformada por un equipo de profesionales especializados en seguridad y vigilancia, logrando un ambiente seguro que permita el desarrollo de su producción, integral de sus colaboradores, visitantes y usuarios, en el concepto idóneo de atención al cliente y prevención de pérdidas. Listos para otorgar un servicio de calidad y garantizando que la entrega del servicio de seguridad se ajuste a las necesidades y requerimientos de nuestros clientes.

La Empresa dispone de su respectiva personería Jurídica legalmente aprobada mediante Escritura Pública por la Superintendencia de Compañías, cuenta con los permisos de funcionamiento emitido por el Ministerio del Interior y la Comandancia General de la Policía Nacional del Ecuador

Misión

SEVIAD Seguridad y Vigilancia Área DIOSMAR CIA. LTDA., es una empresa que presta servicios de seguridad y vigilancia al sector camaronero con personal altamente capacitado que genera trabajo y bienestar, con el propósito de garantizar la seguridad del cliente y sus bienes.

Visión

SEVIAD Seguridad y Vigilancia Área DIOSMAR CIA. LTDA. Ser líderes en servicios de seguridad y vigilancia, incrementando nuestra participación de mercado, sin descuidar la calidad del servicio y el mejoramiento continuo, basados siempre en todos los valores agregados que puede proporcionar una empresa de seguridad privada.

Valores institucionales

- Integridad
- Planificación
- Vigilancia
- Respeto
- Honestidad
- Mejora continua en servicio

Organigrama estructural

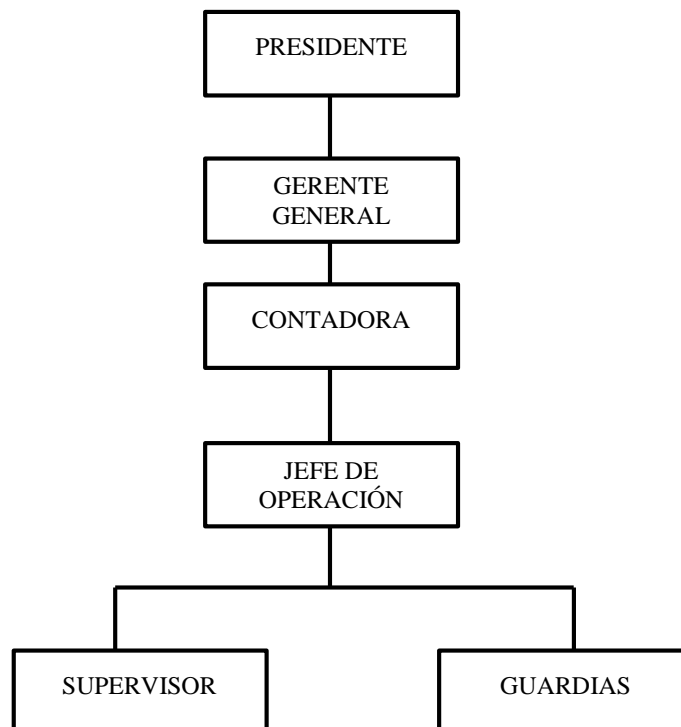


Ilustración 1-5: Estructura orgánica

Fuente: SEVIAD Seguridad y Vigilancia Aérea DIOSMAR Cia. Ltda. 2022.

Realizado por: Feijoo, W., 2022.

5.3. Proceso contable

Para el diseño del sistema contable, se aplicó las 5 fases que tiene el proceso contable como:

5.3.1. Fase I: Sistematización

Selección

SEVIAD Seguridad y Vigilancia Aérea DIOSMAR por la naturaleza de sus actividades, es una empresa de servicios, reconocida como persona natural ante el Servicio de Rentas Internas; esta empresa es considerada como mediana, debido al número de trabajadores que dispone, 109 en total. En esta investigación se utilizará un procesamiento que se llevará a cabo a través de una computadora central.

Diseño

En el diseño del sistema de información financiera, se pone a disposición el catálogo de cuentas, los documentos fuente, los diagramas de flujo, la guía de procesamiento y los informes de la empresa.

Plan de cuentas

CUENTA	NOMBRE CUENTA	GRUPO	SUBGRUPO
1.	ACTIVO	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.1.1.	CAJA	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.1.1.01	CAJA EFFECTIVO	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.1.1.02	CAJA CHEQUES	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.1.1.03	CAJA CHICA	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.1.2.	BANCOS	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.1.2.1.	BANCO PICHINCHA	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.1.2.1.01	BANCO PICHINCHA CTA. CTE. N° XXXXXX5222	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.2.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.2.1.	CLIENTES	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.2.1.001	PROCAMARONEX CIA. LTDA.	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.2.1.999	(-) PROVISIONES POR CUENTAS INCOBRABLES	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.2.2.	DOCUMENTOS POR COBRAR	ACTIVO	ACTIVO CTE

1.1.2.2.001	PROCAMARONEX CIA. LTDA.	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.2.3.	PRÉSTAMOS A EMPLEADOS	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.2.3.01	EMPLEADO 1	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.2.4.	ANTICIPOS SUELDOS A EMPLEADOS	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.2.4.01	EMPLEADO 1	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.2.5.	IMPUESTOS Y RETENCIONES	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.2.5.1.	IMPUESTOS	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.2.5.1.01	IVA EN COMPRA BIENES	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.2.5.1.02	IVA EN COMPRA SERVICIOS	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.2.5.2	CRÉDITO TRIBUTARIO	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.2.5.2.01	CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.2.5.2.02	CRÉDITO TRIBUTARIO (IMPUESTO A LA RENTA)	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.2.5.3.	RETENCIONES EN VENTAS	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.2.5.3.01	RFIR 2% VENTA SERVICIOS	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.2.5.3.02	RFIVA 70% IMPUESTO RETENIDO SERVICIOS IVA.	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.	INVENTARIOS	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.1.	UNIFORMES DE GUARDIAS	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.1.01	CAMISA	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.1.02	PANTALÓN	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.1.03	BOTAS NEGRAS DE CUERO	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.1.04	GORRA	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.1.05	CINTURÓN PORTA TOLETE	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.1.06	CHALECOS ANTIBALAS	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.1.07	PORTA ARMA	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.2.	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICIA	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.2.01	REMAS DE PAPEL BOND	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.2.02	CARPETAS COLGANTES	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.2.03	PERFORADORAS	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.2.04	GRAPADORAS	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.2.05	CAJA DE GRAPAS	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.2.06	QUITA GRAPAS	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.2.07	CAJA DE ESFEROS	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.2.08	CAJA DE RESALTADORES	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.3.	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.3.01	JABÓN LIQUIDO EN GALÓN	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.3.02	PAPEL HIGIÉNICOS	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.3.03	ESCOBAS	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.3.04	TRAPEADORES	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.3.05	PACK DE FUNDAS DE BASURA	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.4.	SUMINISTROS E IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.4.01	LINTERNAS MEDIANAS	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.4.02	PONCHOS AGUA IMPERMEABLES	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.3.4.03	LINTERNAS DE BOLSILLO RECARGABLE	ACTIVO	ACTIVO CTE

1.1.4.	ANTICIPOS	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.4.1.	ANTICIPOS A PROVEEDORES	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.4.1.01	ALMATEX S.A.	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.4.1.02	PROSEIN CIA. LTDA.	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.5.	PREPAGADOS	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.5.1.	SEGUROS PREPAGADOS	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.5.1.01	SEGUROS SUCRE S.A.	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.5.1.02	ZURICH SEGUROS ECUADOR S.A.	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.6.1.	ARRIENDOS	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.1.6.1.01	ARRIENDOS	ACTIVO	ACTIVO CTE
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	ACTIVO	ACTIVO NO CTE
1.2.1.	NAVES, AERONAVES Y BARCAZAS	ACTIVO	ACTIVO NO CTE
1.2.1.01	HELICÓPTERO	ACTIVO	ACTIVO NO CTE
1.2.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE NAVES, AERONAVES Y BARCAZAS	ACTIVO	ACTIVO NO CTE
1.2.2.	MAQUINARIA	ACTIVO	ACTIVO NO CTE
1.2.2.01	MAQUINARIA	ACTIVO	ACTIVO NO CTE
1.2.2.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA	ACTIVO	ACTIVO NO CTE
1.2.3.	MUEBLES Y ENSERES	ACTIVO	ACTIVO NO CTE
1.2.3.01	ESCRITORIOS MIXTOS METAL/MADERA	ACTIVO	ACTIVO NO CTE
1.2.3.02	ARCHIVADORES	ACTIVO	ACTIVO NO CTE
1.2.3.03	SILLÓN METÁLICO	ACTIVO	ACTIVO NO CTE
1.2.3.99	(-) DEP. ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	ACTIVO	ACTIVO NO CTE
1.2.4.	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	ACTIVO	ACTIVO NO CTE
1.2.4.01	COMPUTADORA PORTÁTIL DEL	ACTIVO	ACTIVO NO CTE
1.2.4.02	IMPRESORA EPSON ECOTANK L14150	ACTIVO	ACTIVO NO CTE
1.2.4.99	(-) DEP. ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	ACTIVO	ACTIVO NO CTE
1.3.	OTROS ACTIVOS	ACTIVO	ACTIVO NO CTE
1.3.1.	DIFERIDOS	ACTIVO	ACTIVO NO CTE
1.3.1.01	GASTO DE CONSTITUCIÓN	ACTIVO	ACTIVO NO CTE
1.3.1.02	AMORTIZACIÓN ACUM DE GASTOS DE CONSTITUCIÓN	ACTIVO	ACTIVO NO CTE
1.3.1.03	ADECUACIÓN Y INSTALACIÓN	ACTIVO	ACTIVO NO CTE
1.3.1.04	AMORTIZACIÓN ACUM DE ADECUACIONES Y INSTALACIONES.	ACTIVO	ACTIVO NO CTE
1.3.2.	INVERSIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	ACTIVO	ACTIVO NO CTE

1.3.2.1.	PLAZO FIJO	ACTIVO	ACTIVO NO CTE
1.3.2.1.01	PLAZO FIJO	ACTIVO	ACTIVO NO CTE
1.3.2.2.	PÓLIZA DE SEGURO	ACTIVO	ACTIVO NO CTE
1.3.2.2.01	PÓLIZA DE SEGURO	ACTIVO	ACTIVO NO CTE
2.	PASIVO	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.	PASIVO CORRIENTE	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.1.	PROVEEDORES	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.1.01	ALMATEX S.A.	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.1.02	PROSEIN CIA. LTDA.	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.2.	DOCUMENTOS POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.2.01	ALMATEX S.A.	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.2.02	PROSEIN CIA. LTDA.	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.3.	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.3.01	SUELDOS Y SALARIOS A EMPLEADOS	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.3.02	HORAS EXTRAS Y SUPLEMENTARIAS POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.4.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.4.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.4.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.4.03	FONDOS DE RESERVA	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.4.04	VACACIONES	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.5.	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.5.01	15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.6.	OBLIGACIONES IESS POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.6.01	APORTE PERSONAL	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.6.02	APORTE PATRONAL	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.6.03	C.F.. C.C.C. POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.7.	IMPUESTOS Y RETENCIONES	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.7.1.	IMPUESTOS	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.7.1.01	IVA EN VENTAS SERVICIOS	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.7.1.02	IVA EN VENTAS BIENES	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.7.1.03	IVA POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.7.1.04	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.7.2.	RETENCIONES	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.7.2.01	IRFIR 1% COMPRAS BIENES- SERVICIOS (TRANSPORTE-ENERGÍA ELÉCTRICA)	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.7.2.02	IRFIR 1,75% COMPRA BIENES-SERVICIOS DE (PUBLICIDAD-PROPAGANDA)	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.7.2.03	IRFIR 2% COMPRA SERVICIOS	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.7.2.04	IRFIR 2,75% OTRAS COMPRAS	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.7.2.05	IRFIR 8% COMPRAS SERVICIO PROFESIONALES SIN TITULO	PASIVO	PASIVO CTE

2.1.1.7.2.06	IRFIR 10% COMPRAS SERVICIOS (HONORARIOS PROFESIONALES)	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.7.2.07	IRF 30% IVA COMPRAS BIENES.	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.7.2.08	IRF 70% IVA COMPRAS SERVICIOS	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.7.2.09	IRF 100% IVA COMPRAS SERVICIOS-BIENES (L/Q) (REVISAR)	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.8.	PRÉSTAMOS BANCARIOS	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.8.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS A CORTO PLAZO	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.8.02	PRÉSTAMO BANCARIO L/P PARTE CORRIENTE	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.9.	INTERÉS POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.9.01	INTERÉS POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.10.	ANTICIPOS	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.10.1	ANTICIPOS DE CLIENTES	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.10.1.01	PROCAMARONEX CIA. LTDA.	PASIVO	PASIVO CTE
2.1.1.11.	OTROS PASIVOS CORRIENTES	PASIVO	PASIVO CTE
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE	PASIVO	PASIVO NO CTE
2.2.1.	PRÉSTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO	PASIVO	PASIVO NO CTE
2.2.1.1.	BANCO PICHINCHA	PASIVO	PASIVO NO CTE
2.2.1.1.01	BANCO PICHINCHA CTA. CTE. N° XXXXXX5222	PASIVO	PASIVO NO CTE
2.2.2.	HIPOTECAS POR PAGAR	PASIVO	PASIVO NO CTE
2.2.2.1.	HIPOTECAS POR PAGAR	PASIVO	PASIVO NO CTE
2.3.	OTROS PASIVOS	PASIVO	PASIVO NO CTE
2.3.1.	OTROS PASIVOS	PASIVO	PASIVO NO CTE
3.	PATRIMONIO	PATRIMONIO	CAPITAL
3.1.	CAPITAL	PATRIMONIO	CAPITAL
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	PATRIMONIO	CAPITAL
3.1.1.01	CAPITAL SOCIAL	PATRIMONIO	CAPITAL
3.1.2.	RESERVAS	PATRIMONIO	CAPITAL
3.1.2.01	RESERVA LEGAL	PATRIMONIO	CAPITAL
3.1.2.02	RESERVA FACULTATIVA	PATRIMONIO	CAPITAL
3.1.2.03.	RESERVA ESTATUTARIA	PATRIMONIO	CAPITAL
3.1.3.	RESULTADOS	PATRIMONIO	CAPITAL
3.1.3.01	UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	PATRIMONIO	CAPITAL
3.1.3.02	PERDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES	PATRIMONIO	CAPITAL
3.1.3.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO	PATRIMONIO	CAPITAL
3.1.3.04	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	PATRIMONIO	CAPITAL
4.	INGRESOS	INGRESO	INGRESOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	INGRESO	INGRESOS
4.1.1.	VENTA SERVICIOS	INGRESO	INGRESOS
4.1.1.01	SERVICIOS DE VIGILANCIA	INGRESO	INGRESOS
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESO	OTROS INGRESOS
4.2.1.	VENTA ACTIVOS FIJOS	INGRESO	OTROS INGRESOS

4.2.1.01	VENTA ACTIVOS FIJOS	INGRESO	OTROS INGRESOS
4.2.2.	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	INGRESO	INGRESOS FINANCIEROS
4.2.2.01	INTERESES GANADOS	INGRESO	INGRESOS FINANCIEROS
5.	GASTOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.	OPERACIONALES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.	GASTO DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.1.	SUELDOS Y SALARIOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.1.01	SUELDOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.1.02	HORAS EXTRAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.2.	BENEFICIOS SOCIALES PAGADOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.2.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.2.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.2.03	FONDOS DE RESERVA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.2.04	VACACIONES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.3.	GASTO IESS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.3.01	APORTE PERSONAL	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.3.02	APORTE PATRONAL	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.3.03	C.F.C.C.C.	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.4.	GASTO SUMINISTRO Y MATERIALES DE OFICINA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.4.01	REMAS DE PAPEL BOND	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.4.02	CARPETAS COLGANTES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.4.03	PERFORADORAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.4.04	GRAPADORAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.4.05	CAJA DE GRAPAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.4.06	QUITA GRAPAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.4.07	CAJA DE ESFEROS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.4.08	CAJA DE RESALTADORES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.5.	GASTO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.5.01	JABÓN LIQUIDO EN GALÓN	GASTO	GASTOS OPERATIVOS

5.1.1.5.02	PAPEL HIGIÉNICOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.5.03	ESCOBAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.5.04	TRAPEADORES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.5.05	PACK DE FUNDAS DE BASURA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.6.	GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.6.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MUEBLES DE OFICINA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.6.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.7.	GASTO AMORTIZACIÓN	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.7.01	GASTOS DE CONSTITUCIÓN	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.7.02	GASTO ADECUACIONES E INSTALACIONES.	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.8.	GASTO ARRIENDOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.8.01	GASTO ARRIENDOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.9.	GASTO SERVICIOS BÁSICOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.9.01	ENERGÍA ELÉCTRICA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.9.02	AGUA POTABLE	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.9.03	TELÉFONO MÓVIL	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.9.04	INTERNET	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.10.	GASTO TASAS Y CONTRIBUCIONES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.10.01	PATENTE MUNICIPAL	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.10.02	PERMISO BOMBEROS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.11.	GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.11.01	PUBLICIDAD EN RADIO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.11.02	PUBLICIDAD EN REDES SOCIALES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.11.03	PUBLICIDAD EN TV	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.12	GASTO SEGUROS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.12.01	SEGUROS SUCRE S.A.	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.12.02	ZURICH SEGUROS ECUADOR S.A.	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.13	GASTO SUMINISTRO E IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.13.01	LINTERNAS MEDIANAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS

5.1.1.13.02	PONCHOS AGUA IMPERMEABLES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.13.03	LINTERNAS DE BOLSILLO RECARGABLE	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.14	GASTO SUMINISTRO DE OFICINA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.14.01	REMAS DE PAPEL BOND	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.14.02	TABLEROS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.14.03	CAJA DE ESFEROS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.14.04	CAJA DE CLIPS MARIPOSAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.15	GASTO SUMINISTRO DE ASEO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.15.01	GEL DESINFECTANTE PARA MANOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.16	GASTO CAPACITACIONES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.16.01	GASTO CAPACITACIÓN VENTAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.17	GASTO VIÁTICOS Y MOVILIZACIÓN	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.17.01	PERSONAL DE VENTAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.18	GASTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.18.01	DIESEL	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.18.02	LUBRICANTE	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.19	GASTO DEPRECIACIÓN	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.19.01	GASTO DEPRECIACIÓN NAVES, AERONAVES Y BARCAZAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.19.02	GASTO DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.19.03	GASTO DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1.19.04	GASTO DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.	GASTOS NO OPERACIONALES	GASTO	OTROS EGRESOS
5.2.1.	GASTO FINANCIEROS	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.2.1.01	INTERESES FINANCIEROS	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.2.1.02	COMISIONES BANCARIAS	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.2.1.03	MANEJO DE CUENTAS	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.2.1.04	TRANSFERENCIAS BANCARIAS	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.2.1.05	OTROS	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.3.	GASTOS NO DEDUCIBLES	GASTO	OTROS EGRESOS

5.3.1.	GASTOS TRIBUTARIOS	GASTO	OTROS EGRESOS
5.3.1.01	INTERESES TRIBUTARIOS	GASTO	OTROS EGRESOS
5.3.1.02	MULTAS TRIBUTARIAS	GASTO	OTROS EGRESOS
5.3.1.03	COMPROBANTES DE VENTAS NO VÁLIDOS	GASTO	OTROS EGRESOS
5.3.2.	GASTOS PERSONALES	GASTO	OTROS EGRESOS
5.3.2.01	VIVIENDA	GASTO	OTROS EGRESOS
5.3.2.02	SALUD	GASTO	OTROS EGRESOS
5.3.2.03	ALIMENTACIÓN	GASTO	OTROS EGRESOS
5.3.2.04	EDUCACIÓN	GASTO	OTROS EGRESOS
5.3.2.05	TURISMO	GASTO	OTROS EGRESOS
5.3.3.	OTROS NO DEDUCIBLES	GASTO	OTROS EGRESOS
5.3.3.01	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	GASTO	OTROS EGRESOS
5.4	CUENTAS TRANSITORIAS DE RESULTADOS	GASTO	OTROS EGRESOS
5.4.01	COSTOS DE VENTAS	GASTO	OTROS EGRESOS
5.4.02	UTILIDAD BRUTAS EN VENTAS	GASTO	OTROS EGRESOS
5.4.03	PÉRDIDA BRUTA EN VENTAS	GASTO	OTROS EGRESOS
5.4.03	PÉRDIDA BRUTA EN VENTAS	GASTO	OTROS EGRESOS

Dinámica de las cuentas

CUENTAS DEL ACTIVO

CAJA GENERAL		
SALDO	DÉBITOS	CRÉDITOS
Deudor	Por recaudos diarios en dinero y cheques a la vista por ventas.	Por depósitos bancarios en las cuentas bancarias de la empresa
	Por cobranza de cuentas pendientes	Por pagos eventuales que se hagan directamente, utilizando estos recursos
	Por sobrantes reconocidos en arqueos de caja	
	Por un valor mayor que resulte de convertir las divisas	

CAJA CHICA		
SALDO	DÉBITOS	CRÉDITOS
Deudor	Emisión de cheque girado para crear el fondo	Disminución del monto de este fondo
	Por el valor del incremento del fondo asignado	Por la cancelación o supresión de caja chica

BANCOS		
SALDO	DÉBITOS	CRÉDITOS
Deudor	Apertura de cuentas bancarias (corriente y ahorros)	Emisión de cheques con el fin de satisfacer pagos
	Depósitos realizados	Emisión de notas de débito por pago intereses, administración de cuenta, pago de servicios autorizados, etc.
	Emisión de notas de crédito bancarias; intereses, préstamos, etc.	
	Por cualquier otra operación que aumente la disponibilidad en bancos para la empresa	Correcciones de errores de registro

CLIENTES		
SALDO	DÉBITOS	CRÉDITOS
Deudor	Apertura de cuentas bancarias (corriente y ahorros)	Emisión de cheques con el fin de satisfacer pagos
	Depósitos realizados	Emisión de notas de débito por pago intereses, administración de cuenta, pago de servicios autorizados, etc.
	Emisión de notas de crédito bancarias; intereses, préstamos, etc.	
	Por cualquier otra operación que aumente la disponibilidad en bancos para la empresa	Correcciones de errores de registro

CUENTAS DEL PASIVO

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
SALDO	DÉBITOS	CRÉDITOS
Acreedor	Por los pagos parciales, totales u otra manera de cancelación	Por las deudas contraídas por la empresa que deberán ser canceladas en un plazo establecido no mayor a 1 año

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
SALDO	DÉBITOS	CRÉDITOS
Acreeedor	Por el pago de impuestos mensuales a la entidad tributaria	Por la generación de deuda pendiente al realizar la liquidación de impuestos

CUENTAS DEL PATRIMONIO

CAPITAL		
SALDO	DÉBITOS	CRÉDITOS
Acreeedor	Por las disminuciones y modificaciones del capital	Por el capital pagado al comienzo de la empresa
		Por los aumentos o modificaciones del capital

RESERVAS		
SALDO	DÉBITOS	CRÉDITOS
Acreeedor	Por incrementos obtenidos de las utilidades de los ejercicios de la empresa	Cuando se hace uso del fondo o se liquida la empresa

UTILIDAD RETENIDA		
SALDO	DÉBITOS	CRÉDITOS
Acreeedor	Por distribución de estas	Por reclasificación de la utilidad del ejercicio a utilidades acumuladas
	Por reclasificación de la pérdida del ejercicio a pérdidas acumuladas	Por absorción según resolución de la junta general de socios

UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCICIO		
SALDO	DÉBITOS	CRÉDITOS
Acreeedor	Por reclasificación a utilidad años anteriores o por distribución de estas	Por el resultado obtenido en el ejercicio económico
	Por el resultado obtenido en el ejercicio económico	Por reclasificación a pérdida años anteriores

CUENTAS DE INGRESO

VENTAS		
SALDO	DÉBITOS	CRÉDITOS
Acreedor	Por error en la facturación, cosa que se evidencia en notas de crédito en favor del cliente	Por venta de mercaderías/servicios, según consta en la factura antes del IVA
	Por ajustes	Por alcances al precio que inicialmente constan en la factura, estos hechos deben constar en las notas de débito comercial
	Por cierre del ejercicio económico anual	

CUENTAS DE GASTO

SUELDOS Y SALARIOS		
SALDO	DÉBITOS	CRÉDITOS
Deudor	Por los valores devengados, contenidos en los roles o comprobantes	Por ajustes
		Por cierre al final del ejercicio económico

GASTO DEPRECIACIÓN		
SALDO	DÉBITOS	CRÉDITOS
Deudor	Por la cuota depreciación del período	Por ajustes
		Por cierre al final del ejercicio económico

Documentos fuente

a) Factura

Documento de carácter comercial no negociable, se emite con el objeto de detallar la transferencia de bienes o servicios prestados a sociedades o personas naturales.


		R.U.C.: 0993197475001							
		FACTURA							
SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA. LTDA.		No. 224-004-000246844							
Dirección SANTA ROSA		NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 1001202301099001751400122240040002468440000000011							
Contribuyente 6925 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI		FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 11/1/2023 5:58:35							
		AMBIENTE: PRODUCCIÓN							
		EMISIÓN: NORMAL							
		CLAVE DE ACCESO							
									
		1001202301099001751400122240040002468440							
Razón Social/ Nombres									
Identificación									
Fecha									
Cod. Princi	Cod. Auxili	Cantida d	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin	Descuent o	Precio Total
Información Adicional					SUBTOTAL 12%				
Dirección:					SUBTOTAL 0%				
Local:					SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA				
					SUBTOTAL EXENTO DE IVA				
					SUBTOTAL SIN IMPUESTOS				
					TOTAL DESCUENTO				
					ICE				
					IVA 12%				
					TOTAL DEVOLUCIÓN IVA				
					IRBPNR				
					PROPINA				
					VALOR TOTAL				
Forma de pago					AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando				
Valor									

Ilustración 2-5: Factura

Realizado por: Feijoo, W., 2022.

b) Comprobante de retención

Regulado por el agente de retención tiene la obligación de elaborar y entregar al beneficiario por las retenciones del IVA e Impuesto a la Renta que se ha realizado en el momento de pagar o acreditación por compra de bienes o servicios.

		R.U.C.: 0993197475001					
SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA. LTDA.		COMPROBANTE DE RETENCIÓN					
Dirección SANTA ROSA		No. 224-004-000246844					
Contribuyente 6925 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI		NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 1001202301099001751400122240040002468440000000011					
		FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 11/1/2023 5:58:35					
		AMBIENTE: PRODUCCIÓN					
		EMISIÓN: NORMAL					
		CLAVE DE ACCESO 					
		1001202301099001751400122240040002468440					
Razón Social/ Nombres Identificación Fecha							
Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible	Impuesto	Porcentaje	Valor Retenido
Información Adicional							
Información Adicional							
Dirección:							

Ilustración 3-5: Comprobante de retención

Realizado por: Feijoo, W., 2022.

c) Liquidación de compras de bienes y prestación de servicios

Lo emiten las sociedades, personas naturales y sucesiones indivisas (comprador) en adquisición de bienes o servicios a personas naturales por operaciones no habituales, en condiciones que a los vendedores no les permiten cumplir con sus obligaciones de inscripción en el RUC.

		R.U.C.: 0993197475001				
SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA. LTDA.		LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS				
Dirección SANTA ROSA		No. 224-004-000246844				
Contribuyente 6925 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI		NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 1001202301099001751400122240040002468440000000011				
		FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 11/1/2023 5:58:35				
		AMBIENTE: PRODUCCIÓN				
		EMISIÓN: NORMAL				
		CLAVE DE ACCESO 				
		1001202301099001751400122240040002468440				
Razón Social/ Nombres Identificación Fecha						
Cod. Princi	Cod. Auxili	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
Información Adicional Dirección: Local:				SUB TOTAL 12% SUB TOTAL 0% DESCUENTO SUB TOTAL IVA 12% VALOR TOTAL		
Forma de pago		Valor				

Ilustración 4-5: Liquidación de compras de bienes y prestación de servicios

Realizado por: Feijoo, W., 2022.

d) Nota de crédito

Se emite por modificaciones de las condiciones originales pactadas en una venta anterior o por devolución total o parcial de la venta.



	<p>R.U.C.: 0993197475001</p> <p style="text-align: center;">NOTA DE CRÉDITO</p> <p>No. 224-004-000246844</p> <p>NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 100120230109900175140012224004000246844000000011</p> <p>FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 11/1/2023 5:58:35</p> <p>AMBIENTE: PRODUCCIÓN</p> <p>EMISIÓN: NORMAL</p> <p>CLAVE DE ACCESO</p>  <p style="text-align: center; font-size: small;">1001202301099001751400122240040002468440</p>																																										
<p>SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA. LTDA.</p> <p>Dirección SANTA ROSA</p> <p>Contribuyente 6925 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI</p>																																											
<p>Razón Social/ Nombres Identificación Fecha</p>																																											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 8%;">Cod. Princi</th> <th style="width: 8%;">Cod. Auxili</th> <th style="width: 8%;">Cantidad</th> <th style="width: 40%;">Descripción</th> <th style="width: 12%;">Precio Unitario</th> <th style="width: 8%;">Descuento</th> <th style="width: 8%;">Precio Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>		Cod. Princi	Cod. Auxili	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total																																			
Cod. Princi	Cod. Auxili	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total																																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Información Adicional</th> </tr> <tr> <td style="width: 80%;">Dirección:</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Local:</td> <td> </td> </tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 70%;">Forma de pago</th> <th style="width: 30%;">Valor</th> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>	Información Adicional		Dirección:		Local:		Forma de pago	Valor			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>SUB TOTAL 12%</td><td> </td></tr> <tr><td>SUBTOTAL 0%</td><td> </td></tr> <tr><td>SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA</td><td> </td></tr> <tr><td>SUBTOTAL EXENTO DE IVA</td><td> </td></tr> <tr><td>SUBTOTAL SIN IMPUESTOS</td><td> </td></tr> <tr><td>TOTAL DE DESCUENTO</td><td> </td></tr> <tr><td>ICE</td><td> </td></tr> <tr><td>IVA 12%</td><td> </td></tr> <tr><td>IRBPNR</td><td> </td></tr> <tr><td>PROPINA</td><td> </td></tr> <tr><td>VALOR TOTAL</td><td> </td></tr> </table>	SUB TOTAL 12%		SUBTOTAL 0%		SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA		SUBTOTAL EXENTO DE IVA		SUBTOTAL SIN IMPUESTOS		TOTAL DE DESCUENTO		ICE		IVA 12%		IRBPNR		PROPINA		VALOR TOTAL											
Información Adicional																																											
Dirección:																																											
Local:																																											
Forma de pago	Valor																																										
SUB TOTAL 12%																																											
SUBTOTAL 0%																																											
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA																																											
SUBTOTAL EXENTO DE IVA																																											
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS																																											
TOTAL DE DESCUENTO																																											
ICE																																											
IVA 12%																																											
IRBPNR																																											
PROPINA																																											
VALOR TOTAL																																											

Ilustración 5-5: Nota de crédito

Realizado por: Feijoo, W., 2022.

f) Proforma

Es documento de compraventa de bienes o servicios, pero que no tiene validez fiscal ni contable.


	R.U.C.: 0993197475001 <p style="text-align: center;">PROFORMA</p> No. 224-004-000246844 AMBIENTE: PRODUCCIÓN EMISIÓN: NORMAL ESTE DOCUMENTO NO TIENE VALIDEZ TRIBUTARIA					
SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA. LTDA. Dirección SANTA ROSA Contribuyente 6925 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI						
Razón Social/ Nombres Identificación Fecha						
Cod. Princi	Cod. Auxili	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
Información Adicional				SUB TOTAL 12%		
Dirección:				SUBTOTAL 0%		
Local:				SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA		
Forma de pago				SUBTOTAL EXENTO DE IVA		
Valor				SUBTOTAL SIN IMPUESTOS		
				TOTAL DE DESCUENTO		
				ICE		
				IVA 12%		
				IRBPNR		
				PROPINA		
				VALOR TOTAL		

Ilustración 7-5: Proforma

Realizado por: Feijoo, W., 2022.

g) Recibo

Es un documento físico que se utiliza para dejar constancia de haber realizado un pago pendiente, el recibo es emitido por el acreedor o persona que genero la factura.


	<p>R.U.C.: 0993197475001</p> <p style="text-align: center;">RECIBO</p> <p>No. 224-004-000246844</p> <p>AMBIENTE: PRODUCCIÓN</p> <p>EMISIÓN: NORMAL</p> <p style="text-align: center;">ESTE DOCUMENTO NO TIENE VALIDEZ TRIBUTARIA</p>																																										
<p>SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA. LTDA.</p> <p>Dirección SANTA ROSA</p> <p>Contribuyente 6925 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI</p>																																											
<p>Razón Social/ Nombres</p> <p>Identificación</p> <p>Fecha</p>																																											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Cod. Princi</th> <th style="width: 10%;">Cod. Auxili</th> <th style="width: 10%;">Cantidad</th> <th style="width: 40%;">Descripción</th> <th style="width: 10%;">Precio Unitario</th> <th style="width: 10%;">Descuento</th> <th style="width: 10%;">Precio Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>		Cod. Princi	Cod. Auxili	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total																																			
Cod. Princi	Cod. Auxili	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total																																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="text-align: center;">Información Adicional</th> </tr> <tr> <td>Dirección:</td> </tr> <tr> <td>Local:</td> </tr> </table>	Información Adicional	Dirección:	Local:	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>TOTAL DE DESCUENTO</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>PROPINA</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>VALOR TOTAL</td> <td> </td> </tr> </table>	TOTAL DE DESCUENTO		PROPINA		VALOR TOTAL																																		
Información Adicional																																											
Dirección:																																											
Local:																																											
TOTAL DE DESCUENTO																																											
PROPINA																																											
VALOR TOTAL																																											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 70%;">Forma de pago</th> <th style="width: 30%;">Valor</th> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>		Forma de pago	Valor																																								
Forma de pago	Valor																																										

Ilustración 8-5: Recibo

Realizado por: Feijoo, W., 2022.

h) Acta de arqueo de caja

Es el registro en el que se detalla la existencia física de los fondos mediante la comparación entre el saldo de la cuenta caja y el dinero del cajero y los documentos generados por cobro o pago.

SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA. LTDA.			
ACTA DE ARQUEO DE CAJA			
RESPONSABLE:			
FECHA:	HORA:		
SALDO SEGÚN LIBROS:			
DETALLE DEL ARQUEO: BILLETES			
CANTIDAD	DETALLE	VALOR	VALOR TOTAL
TOTAL BILLETES			
DETALLE DEL ARQUEO: MONEDAS			
CANTIDAD	DETALLE	VALOR	VALOR TOTAL
TOTAL MONEDAS			
DETALLE DEL ARQUEO: CHEQUES			
CANTIDAD	DETALLE	VALOR	VALOR TOTAL
TOTAL CHEQUES			
TOTAL SEGÚN ARQUEO DE CAJA			
FALTANTE			
SOBRANTE			
OBSERVACIONES:			
Se hace constar que los billetes, monedas, cheques y comprobantes relacionados con el arqueo de caja, son propiedad de la EMPRESA SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA. LTDA. cuyo importe es de (\$_____), son todos los que conforman la existencia de la caja, bajo la responsabilidad de _____, a las _____ horas del día __ del año 20 __, los mismos que fueron contados en su presencia y devueltos a su entera satisfacción.			
CONTADORA		RESPONSABLE	

Ilustración 9-5: Acta de arqueo de caja

Realizado por: Feijoo, W., 2022.

Diagrama de flujo

a) Proceso de apertura de caja chica

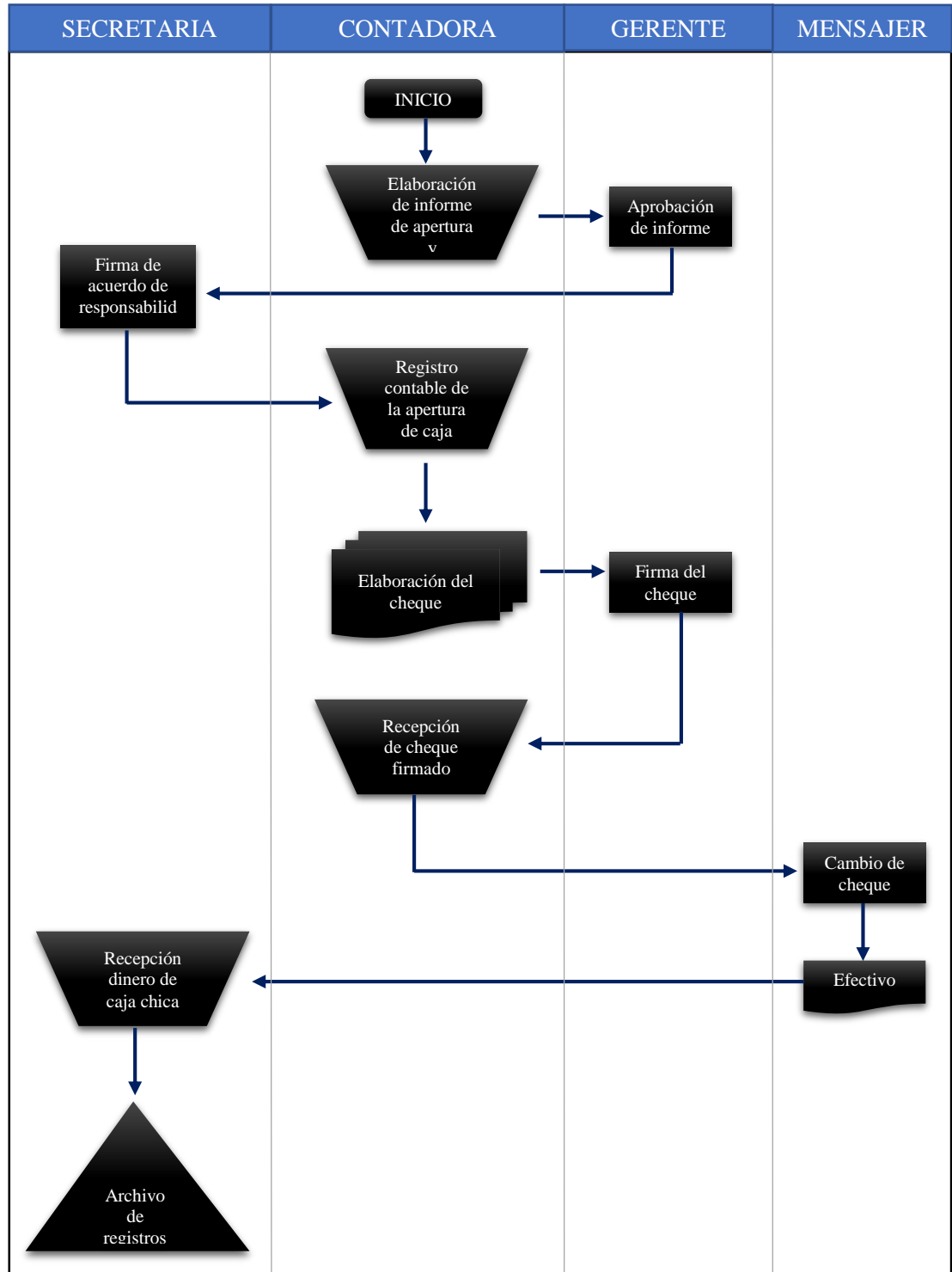


Ilustración 12-5: Flujograma proceso de apertura de caja chica

Realizado por: Feijoo, W., 2022.

b) Proceso de reposición de caja chica

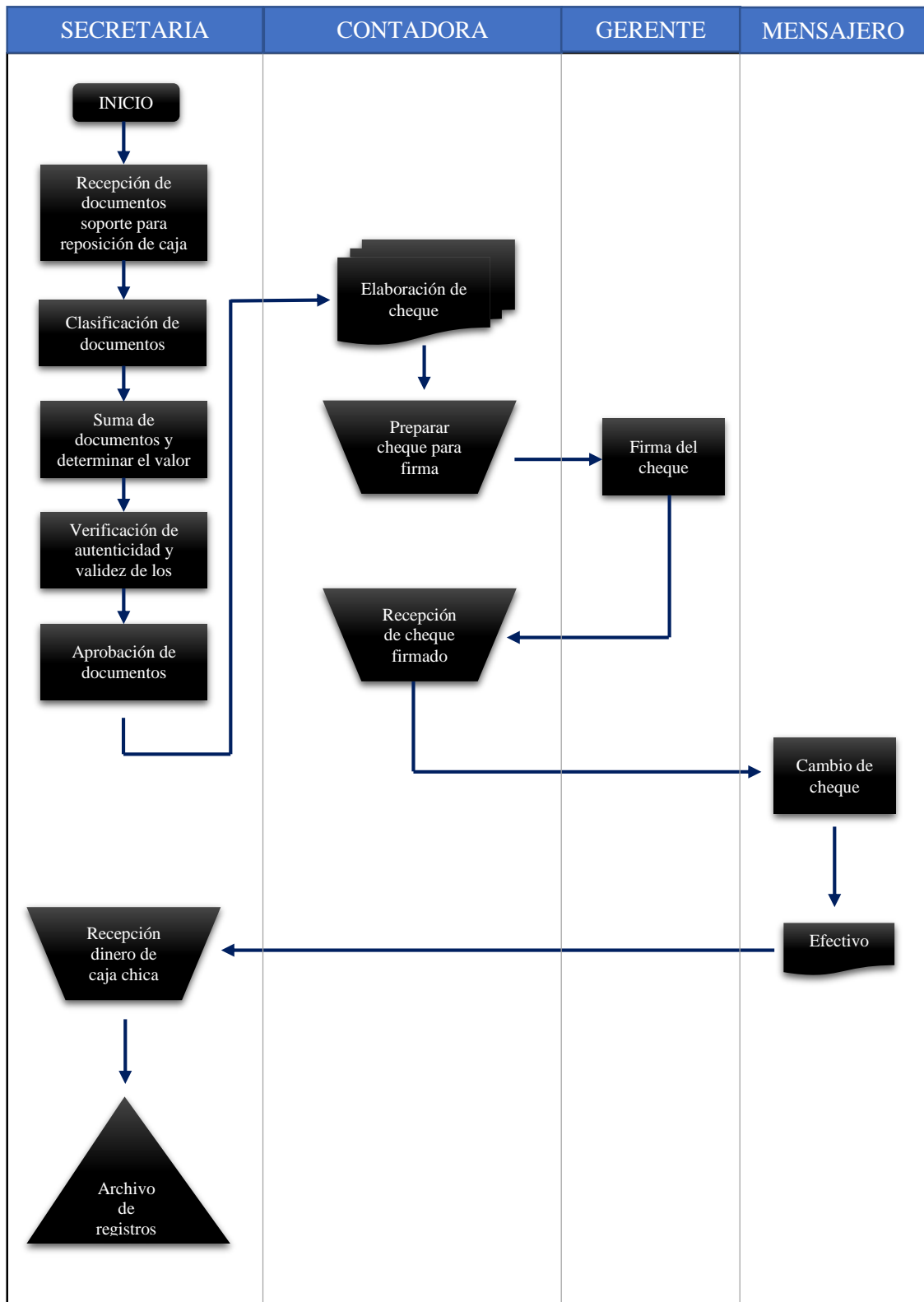


Ilustración 13-5: Flujograma proceso de reposición de caja chica

Realizado por: Feijoo, W., 2022.

c) **Proceso de conciliación bancaria**

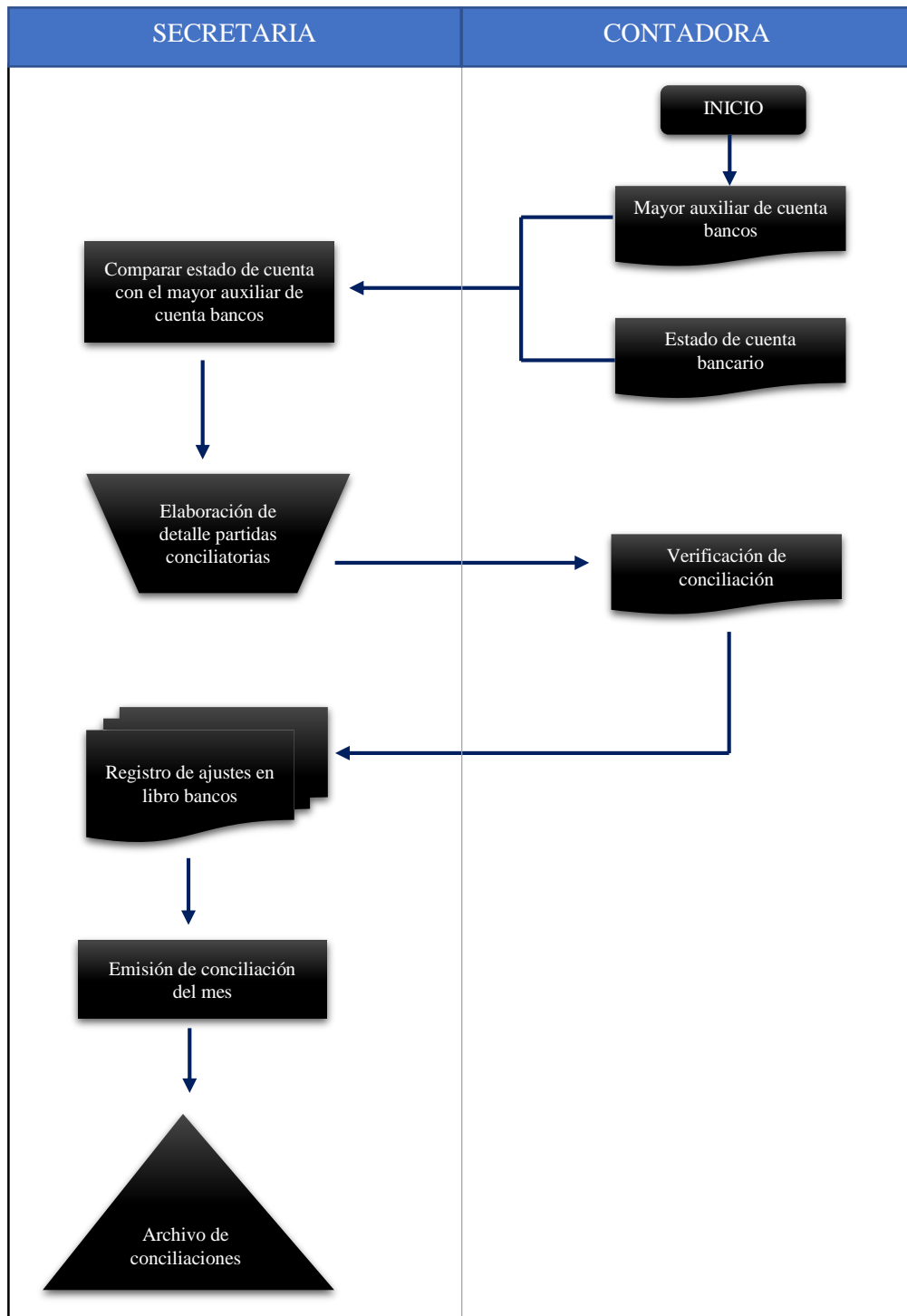


Ilustración 14-5: Flujograma proceso de conciliación bancaria

Realizado por: Feijoo, W., 2022.

d) Proceso de compras

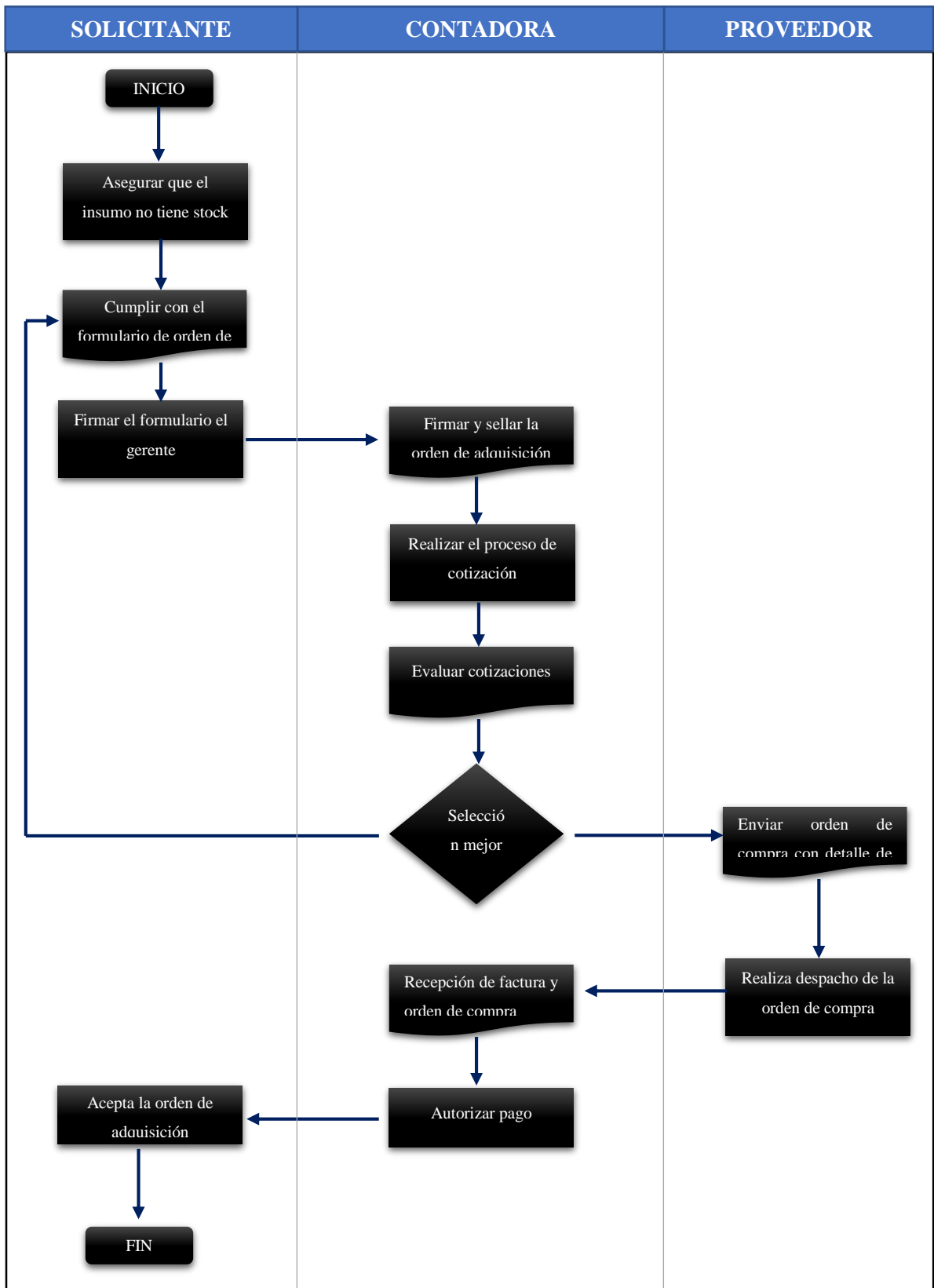


Ilustración 15-5: Flujograma proceso de compras

Realizado por: Feijoo, W., 2022.

e) Proceso de venta de servicio de vigilancia

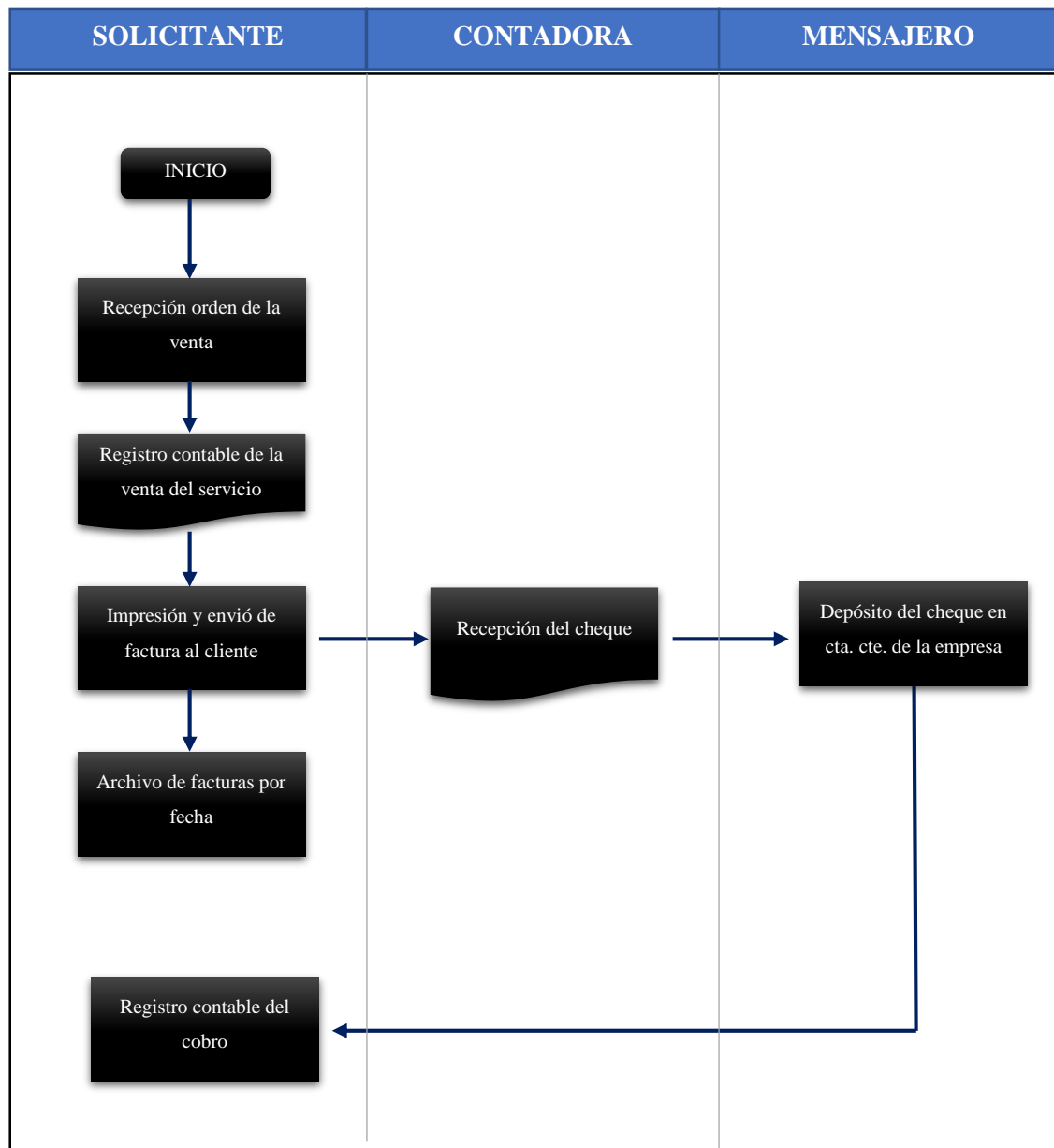


Ilustración 16-5: Flujograma proceso de venta

Realizado por: Feijoo, W., 2022.

La instalación

La instalación del diseño del sistema contable se llevará a cabo una vez sea analizado y aprobado por los directivos de la empresa SEVIAD Seguridad y Vigilancia Área DIOSMAR.

5.3.2. Fase II: Valuación

En esta fase se dio la valuación a las cuentas contables que se plantea proponer para la empresa.

Tabla 1-5: Base de valuación

CUENTA	BASE DE VALUACIÓN
Caja	Cuantificable en la moneda de curso legal (dólar)
Bancos	Cuantificable en la moneda de curso legal (dólar)
Cuentas por cobrar	Importe pactado
Pagos anticipados	Costo de adquisición (en el caso de inventarios, al precio de compra más impuestos)
Inventario	Costo de adquisición
Propiedad, planta y equipo	Costo de adquisición (valor razonable menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro)
Cuentas por pagar	Importe pactado
Préstamos bancarios	Costo amortizable
Capital social	Inversión inicial
Utilidad del ejercicio	Ingresos menos los gastos

Fuente: (Elizondo, 1981).

Realizado por: Feijoo, W. 2022.

5.3.3. Fase III: Procesamiento

Captación

En esta sub-fase se obtiene información por medio del uso de los documentos fuente, luego de haber verificado los cálculos sobre el IVA, descuentos, base imponible, totales y fechas de registro.

Clasificación

Una vez obtenida la información en de la sub-fase anterior, se procede a clasificar en base a la naturaleza de las cuentas previstas en el plan de cuentas, con el fin de ir acumulando el valor de dicha cuenta y al final obtener un saldo real.

Registro

Se aplica el procesamiento de la información utilizando el sistema contable diseñado y tomando en cuenta el principio de partida doble.

Cálculo

Se dio a conocer cuáles serán las formas de cálculos para los diferentes recursos necesarios de calcular en esta contabilidad:

BIENES	CÁLCULO
Depreciación naves, aeronaves y barcasas	20%
Depreciación maquinaria	10%
Depreciación muebles y enseres	10%
Depreciación equipo de computación	33%
Método de valoración de inventarios	Promedio ponderado
Provisión de cuentas incobrables	1%
Roles de pago	Según lo establecido en el código de
Roles de provisiones	trabajo y la ley de seguridad social

Síntesis

Para finalizar esta fase de procesamiento, se procede a elaborar los resultados finales con respecto a la información ingresada, y así determinar la situación contable y financiera de la empresa.

El ejercicio que se llevó a cabo en la práctica es sobre asientos tipo que tiene SEVIAD Seguridad y Vigilancia Área DIOSMAR en el mes de octubre del año 2022. A su vez, se presenta el inventario inicial, detallando los rubros y valores económicos correspondientes.



SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA. LTDA.
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DE 2022
 (Expresado en dólares de E.U.A)

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	TOTAL	ACTIVO	PASIVO
1.	ACTIVO				
1.1.	ACTIVO CORRIENTE				
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO			21.730,66	
1.1.1.1.	CAJA		300,00		
1.1.1.1.03	CAJA CHICA	300,00			
1.1.1.2.	BANCOS				
1.1.1.2.1.	BANCO PICHINCHA		21.430,66		
1.1.1.2.1.01	BANCO PICHINCHA CTA. CTE. N° XXXXXX5222	21.430,66			
1.1.2.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES			173.174,87	
1.1.2.2.	DOCUMENTOS POR COBRAR		173.174,87		
1.1.2.2.001	PROCAMARONEX CIA. LTDA.	173.174,87			
1.1.2.5.	IMPUESTOS Y RETENCIONES			16.237,28	
1.1.2.5.2	CRÉDITO TRIBUTARIO		16.237,28		
1.1.2.5.2.01	CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)	15.711,38			
1.1.2.5.2.02	CRÉDITO TRIBUTARIO (IMPUESTO A LA RENTA)	525,90			
1.1.3.	INVENTARIOS			4.438,55	
1.1.3.1.	UNIFORMES DE GUARDIAS		3.765,00		
1.1.3.1.01	CAMISA	240,00			
1.1.3.1.02	PANTALÓN	600,00			
1.1.3.1.03	BOTAS NEGRAS DE CUERO	1.950,00			
1.1.3.1.04	GORRA	135,00			
1.1.3.1.05	CINTURON PORTA TOLETE	150,00			
1.1.3.1.06	CHALECOS ANTIBALAS	540,00			
1.1.3.1.07	PORTA ARMA	150,00			
1.1.3.2.	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICIA		91,25		
1.1.3.2.01	RESMAS DE PAPEL BOND	50,00			
1.1.3.2.02	CARPETAS COLGANTES	11,25			
1.1.3.2.03	PERFORADORAS	10,00			
1.1.3.2.04	GRAPADORAS	15,00			
1.1.3.2.05	CAJA DE GRAPAS	5,00			
1.1.3.3.	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		27,30		
1.1.3.3.01	JABÓN LIQUIDO EN GALÓN	11,30			
1.1.3.3.02	PAPEL HIGIÉNICOS	10,00			
1.1.3.3.03	ESCOBAS	6,00			
1.1.3.4.	SUMINISTROS E IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD		555,00		
1.1.3.4.01	LINTERNAS MEDIANAS	210,00			
1.1.3.4.02	PONCHOS AGUA IMPERMEABLES	225,00			
1.1.3.4.03	LINTERNAS DE BOLSILLO RECARGABLE	120,00			
1.1.5.	PREPAGADOS			30.262,29	
1.1.5.1.	SEGUROS PREPAGADOS		30.262,29		
1.1.5.1.01	SEGUROS SUCRE S.A.	30.262,29			
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			599.366,31	
1.2.1.	NAVES, AERONAVES Y BARCAZAS		579.854,10		
1.2.1.01	HELICÓPTERO	659.029,00			
1.2.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE NAVES, AERONAVES Y BARCAZA	79.174,90			
1.2.2.	MAQUINARIA		17.451,16		
1.2.2.01	MAQUINARIA	19.390,18			
1.2.2.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA	1.939,02			
1.2.3.	MÚEBLES Y ENSERES		297,00		
1.2.3.01	ESCRITORIOS MIXTOS METAL/MADERA	210,00			
1.2.3.02	ARCHIVADORES	40,00			
1.2.3.03	SILLÓN METÁLICO	80,00			
1.2.3.99	(-) DEP. ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	33,00			
1.2.4.	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		1.764,05		
1.2.4.01	COMPUTADORA PORTÁTIL DEL	2.200,00			
1.2.4.02	IMPRESORA EPSON ECOTANK L14150	446,07			
1.2.4.99	(-) DEP. ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	882,02			
1.3.	OTROS ACTIVOS			1.481,51	
1.3.1.	DIFERIDOS		1.481,51		
2.	PASIVO				
2.1.	PASIVO CORRIENTE				816.635,35
2.1.1.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES				
2.1.1.2.	DOCUMENTOS POR PAGAR		246.654,73		
2.1.1.2.02	PROSEIN CIA. LTDA.	246.654,73			
2.1.1.5.	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR		8.500,38		
2.1.1.5.01	15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	8.500,38			
2.1.1.6.	OBLIGACIONES IESS POR PAGAR		11.180,95		
2.1.1.6.01	APORTE PERSONAL	5.254,90			
2.1.1.6.02	APORTE PATRONAL	5.926,05			
2.1.1.7.	IMPUESTOS Y RETENCIONES				
2.1.1.7.1.	IMPUESTOS		594,88		
2.1.1.7.1.04	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	594,88			
2.3.	OTROS PASIVOS		549.704,41		
2.3.1.	OTROS PASIVOS	549.704,41			
3.	PATRIMONIO				
3.1.	CAPITAL		10.000,00		30.056,12
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	10.000,00			
3.1.2.	RESERVAS		1.002,81		
3.1.2.01	RESERVA LEGAL	1.002,81			
3.1.3.	RESULTADOS		19.053,31		
3.1.3.01	UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	19.053,31			
	SUMAS			846.691,47	846.691,47

Estado de Situación Financiera inicial



SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE OCTUBRE DE 2022
 (Expresado en dólares de E.U.A)

1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		
1.1.1.1.	CAJA		300,00
1.1.1.1.03	CAJA CHICA	300,00	
1.1.1.2.	BANCOS		21.430,66
1.1.1.2.1.	BANCO PICHINCHA	21.430,66	
1.1.1.2.1.01	BANCO PICHINCHA CTA. CTE. N° XXXXXX5222		
1.1.2.2.	DOCUMENTOS POR COBRAR		173.174,87
1.1.2.2.001	PROCAMARONEX CIA. LTDA.	173.174,87	
1.1.2.5.2	CRÉDITO TRIBUTARIO		16.237,28
1.1.2.5.2.01	CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)	15.711,38	
1.1.2.5.2.02	CRÉDITO TRIBUTARIO (IMPUESTO A LA RENTA)	525,90	
1.1.3.	INVENTARIOS		4.438,55
1.1.3.1.	UNIFORMES DE GUARDIAS	3.765,00	
1.1.3.2.	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICIA	91,25	
1.1.3.3.	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	27,30	
1.1.3.4.	SUMINISTROS E IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD	555,00	
1.1.5.	PREPAGADOS		
1.1.5.1.	SEGUROS PREPAGADOS		30.262,29
1.1.5.1.01	SEGUROS SUCRE S.A.	30.262,29	
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.2.1.	NAVES, AERONAVES Y BARCAZAS	659.029,00	579.854,10
1.2.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE NAVES, AERONAVES Y I	-79.174,90	
1.2.2.	MAQUINARIA	19.390,18	17.451,16
1.2.2.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA	-1.939,02	
1.2.3.	MUEBLES Y ENSERES	330,00	297,00
1.2.3.99	(-) DEP. ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	-33,00	
1.2.4.	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	2.646,07	1.764,05
1.2.4.99	(-) DEP. ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	-882,02	
1.3.	OTROS ACTIVOS		1.481,51
1.3.1.	DIFERIDOS	1.481,51	
TOTAL ACTIVOS			846.691,47
2.	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES		246.654,73
2.1.1.2.02	PROSEIN CIA. LTDA.	246.654,73	
2.1.1.5.	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR		8.500,38
2.1.1.5.01	15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	8.500,38	
2.1.1.6.	OBLIGACIONES IESS POR PAGAR		11.180,95
2.1.1.6.01	APORTE PERSONAL	5.254,90	
2.1.1.6.02	APORTE PATRONAL	5.926,05	
2.1.1.7.	IMPUESTOS Y RETENCIONES		594,88
2.1.1.7.1.04	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	594,88	
2.3.	OTROS PASIVOS		549.704,41
2.3.1.	OTROS PASIVOS	549.704,41	
TOTAL PASIVOS			816.635,35
3.	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL		10.000,00
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	10.000,00	
3.1.2.	RESERVAS		1.002,81
3.1.2.01	RESERVA LEGAL	1.002,81	
3.1.3.	RESULTADOS		19.053,31
3.1.3.01	UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	19.053,31	
TOTAL PATRIMONIO			30.056,12
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			846.691,47

Las transacciones que se registraron corresponden al período del 01 de octubre al 31 de octubre. De tal forma al final de este proceso se obtuvo los estados financieros de SEVIAD Seguridad y Vigilancia Área DIOSMAR:

- 1/10/2022 - Se inicia el ejercicio fiscal con los saldos del Estado de Situación Financiera al 01 de Octubre de 2022
- 10/10/2022 - Se cobra al cliente PROCAMARONEX CIA. LTDA. el 35% de la deuda pendiente mediante CH. 1011 del Banco Pichincha CI 0011
- 15/10/2022 - Se compra a ALMATEX S.A. según Fact. 001-002-000002001; CR 001-001-0002001; CH. 2022; EG 0001 lo siguiente:
 - 10 camisas \$8,00 c/u
 - 10 pantalones \$20,00 c/u
 - 10 botas negras de cuero \$65,00 c/u
- 18/10/2022 - Se presta servicios de guardianía a PROCAMARONEX CIA. LTDA., según Fact. 001-001-000000101, por el valor de USD 3.000,00 más IVA c/mes, por un plazo de 1 año a crédito simple. La deuda será cancelada el 04/10/2022, se recibe el CR. 001-002-000000101.
- 22/10/2022 - Se compra a COMERCIAL GUAYAQUIL (PNC) según Fact. 001-002-000002002; CR 001-001-0002002; EG. 0002; VC 0001; se hace uso del fondo de caja chica, lo siguiente:
 - 2 cajas de lapiceros \$8,00 c/u
 - 3 cajas de resaltadores \$9,35 c/u
- 30/10/2022 - Se paga a RADIO SAN S.A., por concepto de servicios de publicidad según Fact. 001-002-000002003; CR 001-001-0002003; EG. 0003, el valor de USD 250,00 en efectivo
- 30/10/2022 - Se paga en efectivo los siguientes servicios básicos correspondiente al mes de Octubre:
 - Energía eléctrica \$75,00
 - Agua potable \$35,00
 - Telefonía \$35,00
 - Internet \$30,00
- 31/10/2022 - Se realiza el registro de consumo de mes de marzo, de los siguiente:
 - 3 resmas de papel bond
 - 2 carpetas colgantes
 - 1 caja de grapas
- 31/10/2022 – Se registra el rol de pagos de los empleados del mes de Octubre

- 31/10/2022 – Se registra el rol de provisiones de los empleados del mes de Octubre
- 31/10/2022 - Se liquida el IVA del mes.

a) Libro diario

Es el registro inicial e inmediato de toda transacción que realiza la empresa, debe realizarse bajo la fórmula de asiento contable y cumpliendo el principio de partida doble.



SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA. LTDA.

LIBRO DIARIO

DEL 01 AL 31 DE OCTUBRE DEL 2022

ASIENTO: 1

FECHA: 1/10/2022

GLOSA: P/r asiento de apertura

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.1.03	CAJA CHICA	300,00	
1.1.1.2.1.01	BANCO PICHINCHA CTA. CTE. N° XXXXXX5222	21.430,66	
1.1.2.2.001	PROCAMARONEX CIA. LTDA.	173.174,87	
1.1.2.5.2.01	CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)	15.711,38	
1.1.2.5.2.02	CRÉDITO TRIBUTARIO (IMPUESTO A LA RENTA)	525,90	
1.1.3.1.01	CAMISA	240,00	
1.1.3.1.02	PANTALÓN	600,00	
1.1.3.1.03	BOTAS NEGRAS DE CUERO	1.950,00	
1.1.3.1.04	GORRA	135,00	
1.1.3.1.05	CINTURÓN PORTA TOLETE	150,00	
1.1.3.1.06	CHALECOS ANTIBALAS	540,00	
1.1.3.1.07	PORTA ARMA	150,00	
1.1.3.2.01	REMAS DE PAPEL BOND	50,00	
1.1.3.2.02	CARPETAS COLGANTES	11,25	
1.1.3.2.03	PERFORADORAS	10,00	
1.1.3.2.04	GRAPADORAS	15,00	
1.1.3.2.05	CAJA DE GRAPAS	5,00	
1.1.3.3.01	JABÓN LIQUIDO EN GALÓN	11,30	
1.1.3.3.02	PAPEL HIGIÉNICOS	10,00	
1.1.3.3.03	ESCOBAS	6,00	
1.1.3.4.01	LINTERNAS MEDIANAS	210,00	
1.1.3.4.02	PONCHOS AGUA IMPERMEABLES	225,00	
1.1.3.4.03	LINTERNAS DE BOLSILLO RECARGABLE	120,00	
1.1.5.1.01	SEGUROS SUCRE S.A.	30.262,29	

1.2.1.01	HELICÓPTERO	659.029,00	
1.2.2.01	MAQUINARIA	19.390,18	
1.2.3.01	ESCRITORIOS MIXTOS METAL/MADERA	210,00	
1.2.3.02	ARCHIVADORES	40,00	
1.2.3.03	SILLÓN METÁLICO	80,00	
1.2.4.01	COMPUTADORA PORTÁTIL DEL	2.200,00	
1.2.4.02	IMPRESORA EPSON ECOTANK L14150	446,07	
1.3.1.	DIFERIDOS	1.481,51	
1.2.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE NAVES, AERONAVES Y BARCAZAS		79.174,90
1.2.2.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA		1.939,02
1.2.3.99	(-) DEP.ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		33,00
1.2.4.99	(-) DEP.ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		882,02
2.1.1.2.02	PROSEIN CIA. LTDA.		246.654,73
2.1.1.5.01	15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		8.500,38
2.1.1.6.01	APORTE PERSONAL		5.254,90
2.1.1.6.02	APORTE PATRONAL		5.926,05
2.1.1.7.1.04	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		594,88
2.3.1.	OTROS PASIVOS		549.704,41
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL		10.000,00
3.1.2.01	RESERVA LEGAL		1.002,81
3.1.3.01	UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES		19.053,31
	SUMAS IGUALES	928.720,41	928.720,41

ASIENTO: 2

FECHA: 11/10/2022

GLOSA: P/r abono del cliente PROCAMARONEX, CH. 1011; CI. 0011

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.1.02	CAJA CHEQUES	60.611,20	
1.1.2.2.001	PROCAMARONEX CIA. LTDA.		60.611,20
	SUMAS IGUALES	60.611,20	60.611,20

ASIENTO: 3

FECHA: 11/10/2022

GLOSA: P/r depósito en la Cta. Cte. de la empresa CH. 1011 según papeleta 101165

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.1.01	BANCO PICHINCHA CTA. CTE. N° XXXXXX5222	60.611,20	
1.1.1.1.02	CAJA CHEQUES		60.611,20
	SUMAS IGUALES	60.611,20	60.611,20

ASIENTO: 4

FECHA: 15/10/2022

P/r compra de uniformes a ALMATEX S.A. según

GLOSA: Fact. 001-002-000002001; CR 001-001-0002001;
CH. 2022; EG 0001

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.1.01	CAMISA	80,00	
1.1.3.1.02	PANTALÓN	200,00	
1.1.3.1.03	BOTAS NEGRAS DE CUERO	650,00	
1.1.2.5.1.01	IVA EN COMPRA BIENES	111,60	
1.1.1.2.1.01	BANCO PICHINCHA CTA. CTE. N° XXXXXX5222		991,85
2.1.1.7.2.01	IRFIR 1% COMPRAS BIENES- SERVICIOS (TRANSPORTE-ENERGÍA ELÉCTRICA)		16,27
2.1.1.7.2.07	IRF 30% IVA COMPRAS BIENES.		33,48
	SUMAS IGUALES	1.041,60	1.041,60

ASIENTO: 5

FECHA: 18/10/2022

P/r venta de servicios de vigilancia a crédito simple

GLOSA: por 1 año, según Fact. 001-001-000000101; CR.
001-002-000000101

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.2.1.001	PROCAMARONEX CIA. LTDA.	36.576,00	
1.1.2.5.3.01	RFIR 2% VENTA SERVICIOS	720,00	
1.1.2.5.3.02	RFIVA 70% IMPUESTO RETENIDO SERVICIOS IVA.	3.024,00	
4.1.1.01	SERVICIOS DE VIGILANCIA		36.000,00
2.1.1.7.1.01	IVA EN VENTAS SERVICIOS		4.320,00
	SUMAS IGUALES	40.320,00	40.320,00

ASIENTO: 6

FECHA: 21/10/2022

P/r se adquiere al COMERCIAL GUAYAQUIL

GLOSA: según Fact. 001-002-000002002; CR 001-001-
0002002; EG. 0002; VC 0001

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.3.2.07	CAJA DE ESFEROS	16,00	
1.1.3.2.08	CAJA DE RESALTADORES	28,05	
1.1.2.5.1.01	IVA EN COMPRA BIENES	5,29	
1.1.1.1.03	CAJA CHICA		46,98
2.1.1.7.2.02	IRFIR 1,75% COMPRA BIENES-SERVICIOS DE (PUBLICIDAD-PROPAGANDA)		0,77
2.1.1.7.2.07	IRF 30% IVA COMPRAS BIENES.		1,59
	SUMAS IGUALES	49,34	49,34

ASIENTO: 7

FECHA: 24/10/2022

GLOSA: P/r retiro de la Cta. Cte. según papeleta 345289

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO	460,00	
1.1.1.2.1.01	BANCO PICHINCHA CTA. CTE. N° XXXXXX5222		460,00
	SUMAS IGUALES	460,00	460,00

ASIENTO: 8

FECHA: 26/10/2022

GLOSA: P/r se adquiere publicidad en RADIO SAN S.A.
según Fact. 001-002-000002003; CR 001-001-
0002003; EG. 0003

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.11.01	PUBLICIDAD EN RADIO	250,00	
1.1.2.5.1.02	IVA EN COMPRA SERVICIOS	30,00	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		275,62
2.1.1.7.2.02	IRFIR 1,75% COMPRA BIENES-SERVICIOS DE (PUBLICIDAD-PROPAGANDA)		4,38
	SUMAS IGUALES	280,00	280,00

ASIENTO: 9

FECHA: 28/10/2022

GLOSA: P/r venta de servicios de vigilancia por 1 año, según
Fact. 001-001-000000102; CR. 001-002-000000102

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.1.02	CAJA CHEQUES	36.576,00	
1.1.2.5.3.01	RFIR 2% VENTA SERVICIOS	720,00	
1.1.2.5.3.02	RFIVA 70% IMPUESTO RETENIDO SERVICIOS IVA.	3.024,00	
4.1.1.01	SERVICIOS DE VIGILANCIA		36.000,00
2.1.1.7.1.01	IVA EN VENTAS SERVICIOS		4.320,00
	SUMAS IGUALES	40.320,00	40.320,00

ASIENTO: 10

FECHA: 28/10/2022

GLOSA: P/r depósito de venta de servicio de vigilancia según
Fact. 001-001-000000102

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
1.1.1.2.1.01	BANCO PICHINCHA CTA. CTE. N° XXXXXX5222	36.576,00	
1.1.1.1.02	CAJA CHEQUES		36.576,00
	SUMAS IGUALES	36.576,00	36.576,00

ASIENTO: 11

FECHA: 30/10/2022

GLOSA: P/r Fact. 001-002-000002004; CR 001-001-0002004; EG. 0004

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.9.01	ENERGÍA ELÉCTRICA	75,00	
5.1.1.9.02	AGUA POTABLE	35,00	
5.1.1.9.03	TELÉFONO MÓVIL	35,00	
5.1.1.9.04	INTERNET	30,00	
1.1.2.5.1.02	IVA EN COMPRA SERVICIOS	7,80	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO		182,80
	SUMAS IGUALES	182,80	182,80

ASIENTO: 12

FECHA: 31/10/2022

GLOSA: P/r consumo de suministros y materiales del área Administrativa del mes de octubre CE. 0001

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.4.01	REMAS DE PAPEL BOND	7,50	
5.1.1.4.02	CARPETAS COLGANTES	1,50	
5.1.1.4.05	CAJA DE GRAPAS	0,50	
1.1.3.2.01	REMAS DE PAPEL BOND		7,50
1.1.3.2.02	CARPETAS COLGANTES		1,50
1.1.3.2.05	CAJA DE GRAPAS		0,50
	SUMAS IGUALES	9,50	9,50

ASIENTO: 13

FECHA: 31/10/2022

GLOSA: P/r rol de pagos del mes de octubre del personal administrativo y operativo

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.1.01	SUELDOS	48.336,72	
5.1.1.2.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	2.380,95	
5.1.1.2.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	2.231,25	
5.1.1.2.03	FONDOS DE RESERVA	2.380,95	
5.1.1.3.02	APORTE PATRONAL	5.389,54	
5.1.1.3.03	C.F.C.C.C.	483,37	
1.1.1.2.1.01	BANCO PICHINCHA CTA. CTE. N° XXXXXX5222		50.762,06
2.1.1.6.01	APORTE PERSONAL		4.567,81
2.1.1.6.02	APORTE PATRONAL		5.389,54
2.1.1.6.03	C.F..C.C.C. POR PAGAR		483,37
	SUMAS IGUALES	61.202,78	61.202,78

ASIENTO: 14

FECHA: 31/10/2022

GLOSA: P/r rol de provisiones del mes de octubre 2022 al personal administrativo y operativo

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
5.1.1.2.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	1.647,11	
5.1.1.2.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	1.629,17	
5.1.1.2.03	FONDOS DE RESERVA	1.647,11	
5.1.1.2.04	VACACIONES	2.014,03	
2.1.1.4.01	DÉCIMO TERCER SUELDO		1.647,11
2.1.1.4.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO		1.629,17
2.1.1.4.03	FONDOS DE RESERVA		1.647,11
2.1.1.4.04	VACACIONES		2.014,03
	SUMAS IGUALES	6.937,42	6.937,42

ASIENTO: 15

FECHA: 31/10/2022

GLOSA: P/r liquidación del IVA correspondiente al mes de octubre

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER
2.1.1.7.1.01	IVA EN VENTAS SERVICIOS	8.640,00	
1.1.2.5.1.01	IVA EN COMPRA BIENES		116,89
1.1.2.5.1.02	IVA EN COMPRA SERVICIOS		37,80
2.1.1.7.1.03	IVA POR PAGAR		8.485,31
	SUMAS IGUALES	8.640,00	8.640,00

b) Libro mayor

Registro que recoge la información anotada previamente en el libro diario, agrupa de forma individual el movimiento debe o haber de cada una de las partidas. Por lo tanto, en un periodo contable se abrirán tantos libros mayores como número de cuentas participantes existan.



SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 DE OCTUBRE DEL 2022

CUENTA: 1.1.1.1.01
NOMBRE CUENTA: CAJA EFECTIVO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
7	24/10/2022	P/r retiro de la Cta. Cte. según papeleta 345289	460,00		460,00
8	26/10/2022	P/r se adquiere publicidad en RADIO SAN S.A. según Fact. 001-002-000002003; CR 001-001-0002003; EG. 0003		275,62	184,38
11	30/10/2022	P/r Fact. 001-002-000002004; CR 001-001-0002004; EG. 0004		182,80	1,58
TOTALES			460,00	458,42	1,58

CUENTA: 1.1.1.1.02
NOMBRE CUENTA: CAJA CHEQUES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
2	11/10/2022	P/r abono del cliente PROCAMARONEX, CH. 1011; CI. 0011	60.611,20		60.611,20
3	11/10/2022	P/r depósito en la Cta. Cte. de la empresa CH. 1011 según papeleta 101165		60.611,20	0,00
9	28/10/2022	P/r venta de servicios de vigilancia por 1 año, según Fact. 001-001-000000102; CR. 001-002-000000102	36.576,00		36.576,00
10	28/10/2022	P/r deposito de venta de servivio de vigilancia según Fact. 001-001-000000102		36.576,00	0,00
TOTALES			97.187,20	97.187,20	0,00

CUENTA: 1.1.1.1.03
NOMBRE CUENTA: CAJA CHICA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	300,00		300,00
6	21/10/2022	P/r se adquiere al COMERCIAL GUAYAQUIL según Fact. 001-002-000002002; CR 001-001-0002002; EG. 0002; VC 0001		46,98	253,02
TOTALES			300,00	46,98	253,02

CUENTA: 1.1.1.2.1.01
NOMBRE CUENTA: BANCO PICHINCHA CTA. CTE. N° XXXXXX5222

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	21.430,66		21.430,66
3	11/10/2022	P/r depósito en la Cta. Cte. de la empresa CH. 1011 según papeleta 101165	60.611,20		82.041,86
4	15/10/2022	P/r compra de uniformes a ALMATEX S.A. según Fact. 001-002-000002001; CR 001-001-0002001; CH. 2022; EG 0001		991,85	81.050,01
7	24/10/2022	P/r retiro de la Cta. Cte. según papeleta 345289		460,00	80.590,01
10	28/10/2022	P/r deposito de venta de servivio de vigilancia según Fact. 001-001-000000102	36.576,00		117.166,01
13	31/10/2022	P/r rol de pagos del mes de octubre del personal administrativo y operativo		50.762,06	66.403,95
TOTALES			118.617,86	52.213,91	66.403,95

CUENTA: 1.1.2.1.001
NOMBRE CUENTA: PROCAMARONEX CIA. LTDA.

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
5	18/10/2022	P/r venta de servicios de vigilancia a crédito simple por 1 año, según Fact. 001-001-000000101; CR. 001-002-000000101	36.576,00		36.576,00
TOTALES			36.576,00	0,00	36.576,00

CUENTA: 1.1.2.2.001
NOMBRE CUENTA: PROCAMARONEX CIA. LTDA.

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	173.174,87		173.174,87
2	11/10/2022	P/r abono del cliente PROCAMARONEX, CH. 1011; CI. 0011		60.611,20	112.563,67
TOTALES			173.174,87	60.611,20	112.563,67

CUENTA: 1.1.2.5.1.01
NOMBRE CUENTA: IVA EN COMPRA BIENES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
4	15/10/2022	P/r compra de uniformes a ALMATEX S.A. según Fact. 001-002-000002001; CR 001-001-0002001; CH. 2022; EG 0001	111,60		111,60
6	21/10/2022	P/r se adquiere al COMERCIAL GUAYAQUIL según Fact. 001-002-000002002; CR 001-001-0002002; EG. 0002; VC 0001	5,29		116,89
14	31/10/2022	P/r liquidación del IVA correspondiente al mes de octubre		116,89	0,00
TOTALES			116,89	116,89	0,00

CUENTA: 1.1.2.5.1.02
 NOMBRE CUENTA: IVA EN COMPRA SERVICIOS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
8	26/10/2022	P/r se adquiere publicidad en RADIO SAN S.A. según Fact. 001-002-000002003;CR 001-001-0002003; EG. 0003	30,00		30,00
10	30/10/2022	P/r Fact. 001-002-000002004;CR 001-001-0002004; EG. 0004	7,80		37,80
14	31/10/2022	P/r liquidación del IVA correspondiente al mes de octubre		37,80	0,00
TOTALES			37,80	37,80	0,00

CUENTA: 1.1.2.5.2.01
 NOMBRE CUENTA: CREDITO TRIBUTARIO (IVA)

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	15.711,38		15.711,38
TOTALES			15.711,38	0,00	15.711,38

CUENTA: 1.1.2.5.2.02
 NOMBRE CUENTA: CREDITO TRIBUTARIO (IMPUESTO A LA RENTA)

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	525,90		525,90
TOTALES			525,90	0,00	525,90

CUENTA: 1.1.2.5.3.01
 NOMBRE CUENTA: RFIR 2% VENTA SERVICIOS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
5	18/10/2022	P/r venta de servicios de vigilancia a crédito simple por 1 año, según Fact. 001-001-000000101; CR. 001-002-000000101	720,00		720,00
9	28/10/2022	P/r venta de servicios de vigilancia por 1 año, según Fact. 001-001-000000102; CR. 001-002-000000102	720,00		1.440,00
TOTALES			1.440,00	0,00	1.440,00

CUENTA: 1.1.2.5.3.02
 NOMBRE CUENTA: RFIVA 70% IMPUESTO RETENIDO SERVICIOS IVA.

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
5	18/10/2022	P/r venta de servicios de vigilancia a crédito simple por 1 año, según Fact. 001-001-000000101; CR. 001-002-000000101	3.024,00		3.024,00
9	28/10/2022	P/r venta de servicios de vigilancia por 1 año, según Fact. 001-001-000000102; CR. 001-002-000000102	3.024,00		6.048,00
TOTALES			6.048,00	0,00	6.048,00

CUENTA: 1.1.3.1.01
 NOMBRE CUENTA: CAMISA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	240,00		240,00
4	15/10/2022	P/r compra de uniformes a ALMATEX S.A. según Fact. 001-002-000002001;CR 001-001-0002001; CH. 2022; EG 0001	80,00		320,00
TOTALES			320,00	0,00	320,00

CUENTA: 1.1.3.1.02
 NOMBRE CUENTA: PANTALÓN

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	600,00		600,00
4	15/10/2022	P/r compra de uniformes a ALMATEX S.A. según Fact. 001-002-000002001;CR 001-001-0002001; CH. 2022; EG 0001	200,00		800,00
TOTALES			800,00	0,00	800,00

CUENTA: 1.1.3.1.03
 NOMBRE CUENTA: BOTAS NEGRAS DE CUERO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	1.950,00		1.950,00
4	15/10/2022	P/r compra de uniformes a ALMATEX S.A. según Fact. 001-002-000002001;CR 001-001-0002001; CH. 2022; EG 0001	650,00		2.600,00
TOTALES			2.600,00	0,00	2.600,00

CUENTA: 1.1.3.1.04
 NOMBRE CUENTA: GORRA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	135,00		135,00
TOTALES			135,00	0,00	135,00

CUENTA: 1.1.3.1.05
 NOMBRE CUENTA: CINTURON PORTATOLETE

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	150,00		150,00
TOTALES			150,00	0,00	150,00

CUENTA: 1.1.3.1.06

NOMBRE CUENTA: CHALECOS ANTIBALAS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	540,00		540,00
		TOTALES	540,00	0,00	540,00

CUENTA: 1.1.3.1.07

NOMBRE CUENTA: PORTARMA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	150,00		150,00
		TOTALES	150,00	0,00	150,00

CUENTA: 1.1.3.2.01

NOMBRE CUENTA: REMAS DE PAPEL BOOND

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	50,00		50,00
11	31/10/2022	P/r consumo de suministros y materiales del área Administrativa del mes de octubre CE. 0001		7,50	42,50
		TOTALES	50,00	7,50	42,50

CUENTA: 1.1.3.2.02

NOMBRE CUENTA: CARPETAS COLGANTES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	11,25		11,25
11	31/10/2022	P/r consumo de suministros y materiales del área Administrativa del mes de octubre CE. 0001		1,50	9,75
		TOTALES	11,25	1,50	9,75

CUENTA: 1.1.3.2.03

NOMBRE CUENTA: PERFORADORAS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	10,00		10,00
		TOTALES	10,00	0,00	10,00

CUENTA: 1.1.3.2.04

NOMBRE CUENTA: GRAPADORAS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	15,00		15,00
		TOTALES	15,00	0,00	15,00

CUENTA: 1.1.3.2.05

NOMBRE CUENTA: CAJA DE GRAPAS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	5,00		5,00
11	31/10/2022	P/r consumo de suministros y materiales del área Administrativa del mes de octubre CE. 0001		0,50	4,50
		TOTALES	5,00	0,50	4,50

CUENTA: 1.1.3.2.07

NOMBRE CUENTA: CAJA DE ESFEROS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
6	21/10/2022	P/r se adquiere al COMERCIAL GUAYAQUIL según Fact. 001-002-000002002; CR 001-001-0002002; EG. 0002; VC 0001	16,00		16,00
		TOTALES	16,00	0,00	16,00

CUENTA: 1.1.3.2.08

NOMBRE CUENTA: CAJA DE RESALTADORES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
6	21/10/2022	P/r se adquiere al COMERCIAL GUAYAQUIL según Fact. 001-002-000002002; CR 001-001-0002002; EG. 0002; VC 0001	28,05		28,05
		TOTALES	28,05	0,00	28,05

CUENTA: 1.1.3.3.01

NOMBRE CUENTA: JABÓN LIQUIDO EN GALÓN

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	11,30		11,30
		TOTALES	11,30	0,00	11,30

CUENTA: 1.1.3.3.02

NOMBRE CUENTA: PAPEL HIGIÉNICOS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	10,00		10,00
		TOTALES	10,00	0,00	10,00

CUENTA: 1.1.3.3.03

NOMBRE CUENTA: ESCOBAS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	6,00		6,00
		TOTALES	6,00	0,00	6,00

CUENTA: 1.1.3.4.01

NOMBRE CUENTA: LITERNAS MEDIANAS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	210,00		210,00
		TOTALES	210,00	0,00	210,00

CUENTA: 1.1.3.4.02

NOMBRE CUENTA: PONCHOS AGUA IMPERMEABLES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	225,00		225,00
		TOTALES	225,00	0,00	225,00

CUENTA: 1.1.3.4.03

NOMBRE CUENTA: LINTERNAS DE BOLSILLO RECARGABLE

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	120,00		120,00
		TOTALES	120,00	0,00	120,00

CUENTA: 1.1.5.1.01

NOMBRE CUENTA: SEGUROS SUCRE S.A.

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	30.262,29		30.262,29
		TOTALES	30.262,29	0,00	30.262,29

CUENTA: 1.2.1.01

NOMBRE CUENTA: HELICOPTERO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	659.029,00		659.029,00
		TOTALES	659.029,00	0,00	659.029,00

CUENTA: 1.2.1.99

NOMBRE CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE NAVES, AERONAVES Y BARCAZAS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura		79.174,90	-79.174,90
		TOTALES	0,00	79.174,90	-79.174,90

CUENTA: 1.2.2.01

NOMBRE CUENTA: MAQUINARIA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	19.390,18		19.390,18
		TOTALES	19.390,18	0,00	19.390,18

CUENTA: 1.2.2.99

NOMBRE CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura		1.939,02	-1.939,02
		TOTALES	0,00	1.939,02	-1.939,02

CUENTA: 1.2.3.01

NOMBRE CUENTA: ESCRITORIOS MIXTOS METAL/MADERA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	210,00		210,00
		TOTALES	210,00	0,00	210,00

CUENTA: 1.2.3.02

NOMBRE CUENTA: ARCHIVADORES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	40,00		40,00
		TOTALES	40,00	0,00	40,00

CUENTA: 1.2.3.03

NOMBRE CUENTA: SILLÓN METALICO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	80,00		80,00
		TOTALES	80,00	0,00	80,00

CUENTA: 1.2.3.99

NOMBRE CUENTA: (-) DEP.ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura		33,00	-33,00
		TOTALES	0,00	33,00	-33,00

CUENTA: 1.2.4.01

NOMBRE CUENTA: COMPUTADORA PORTATIL DEL

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	2.200,00		2.200,00
		TOTALES	2.200,00	0,00	2.200,00

CUENTA: 1.2.4.02
 NOMBRE CUENTA: IMPRESORA EPSON ECOTANK L14150

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	446,07		446,07
		TOTALES	446,07	0,00	446,07

CUENTA: 1.2.4.99
 NOMBRE CUENTA: (-) DEP.ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura		882,02	-882,02
		TOTALES	0,00	882,02	-882,02

CUENTA: 1.3.1.
 NOMBRE CUENTA: DIFERIDOS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura	1.481,51		1.481,51
		TOTALES	1.481,51	0,00	1.481,51

CUENTA: 2.1.1.2.02
 NOMBRE CUENTA: PROSEIN CIA. LTDA.

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura		246.654,73	246.654,73
		TOTALES	0,00	246.654,73	246.654,73

CUENTA: 2.1.1.4.01
 NOMBRE CUENTA: DÉCIMO TERCER SUELDO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
13	31/10/2022	P/r rol de provisiones del mes de octubre 2022 al personal administrativo y operativo		1.647,11	1.647,11
		TOTALES	0,00	1.647,11	1.647,11

CUENTA: 2.1.1.4.02
 NOMBRE CUENTA: DÉCIMO CUARTO SUELDO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
13	31/10/2022	P/r rol de provisiones del mes de octubre 2022 al personal administrativo y operativo		1.629,17	1.629,17
		TOTALES	0,00	1.629,17	1.629,17

CUENTA: 2.1.1.4.03
 NOMBRE CUENTA: FONDOS DE RESERVA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
13	31/10/2022	P/r rol de provisiones del mes de octubre 2022 al personal administrativo y operativo		1.647,11	1.647,11
		TOTALES	0,00	1.647,11	1.647,11

CUENTA: 2.1.1.4.04
 NOMBRE CUENTA: VACACIONES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
13	31/10/2022	P/r rol de provisiones del mes de octubre 2022 al personal administrativo y operativo		2.014,03	2.014,03
		TOTALES	0,00	2.014,03	2.014,03

CUENTA: 2.1.1.5.01
 NOMBRE CUENTA: 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura		8.500,38	8.500,38
		TOTALES	0,00	8.500,38	8.500,38

CUENTA: 2.1.1.6.01
 NOMBRE CUENTA: APORTE PERSONAL

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura		5.254,90	5.254,90
12	31/10/2022	P/r rol de pagos del mes de octubre del personal administrativo y operativo		4.567,81	9.822,71
		TOTALES	0,00	9.822,71	9.822,71

CUENTA: 2.1.1.6.02
 NOMBRE CUENTA: APORTE PATRONAL

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura		5.926,05	5.926,05
12	31/10/2022	P/r rol de pagos del mes de octubre del personal administrativo y operativo		5.389,54	11.315,59
		TOTALES	0,00	11.315,59	11.315,59

CUENTA: 2.1.1.6.03
 NOMBRE CUENTA: C.F.C.C.C. POR PAGAR

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
12	31/10/2022	P/r rol de pagos del mes de octubre del personal administrativo y operativo		483,37	483,37
TOTALES			0,00	483,37	483,37

CUENTA: 2.1.1.7.1.01
 NOMBRE CUENTA: IVA EN VENTAS SERVICIOS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
5	18/10/2022	P/r venta de servicios de vigilancia a crédito simple por 1 año, según Fact. 001-001-000000101; CR. 001-002-000000101		4.320,00	4.320,00
9	28/10/2022	P/r venta de servicios de vigilancia por 1 año, según Fact. 001-001-000000102; CR. 001-002-000000102		4.320,00	8.640,00
14	31/10/2022	P/r liquidación del IVA correspondiente al mes de octubre	8.640,00		0,00
TOTALES			8.640,00	8.640,00	0,00

CUENTA: 2.1.1.7.1.03
 NOMBRE CUENTA: IVA POR PAGAR

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
14	31/10/2022	P/r liquidación del IVA correspondiente al mes de octubre		8.485,31	8.485,31
TOTALES			0,00	8.485,31	8.485,31

CUENTA: 2.1.1.7.1.04
 NOMBRE CUENTA: IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura		594,88	594,88
TOTALES			0,00	594,88	594,88

CUENTA: 2.1.1.7.2.01
 NOMBRE CUENTA: IRFIR 1% COMPRAS BIENES- SERVICIOS (TRANSPORTE-ENERGÍA ELÉCTRICA)

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
4	15/10/2022	P/r compra de uniformes a ALMATEX S.A. según Fact. 001-002-000002001; CR 001-001-0002001; CH. 2022; EG 0001		16,27	16,27
TOTALES			0,00	16,27	16,27

CUENTA: 2.1.1.7.2.02
 NOMBRE CUENTA: IRFIR 1,75% COMPRA BIENES-SERVICIOS DE (PUBLICIDAD-PROPAGANDA)

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
6	21/10/2022	P/r se adquiere al COMERCIAL GUAYAQUIL según Fact. 001-002-000002002; CR 001-001-0002002; EG. 0002; VC 0001		0,77	0,77
8	26/10/2022	P/r se adquiere publicidad en RADIO SAN S.A. según Fact. 001-002-000002003; CR 001-001-0002003; EG. 0003		4,38	5,15
TOTALES			0,00	5,15	5,15

CUENTA: 2.1.1.7.2.07
 NOMBRE CUENTA: IRF 30% IVA COMPRAS BIENES.

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
4	15/10/2022	P/r compra de uniformes a ALMATEX S.A. según Fact. 001-002-000002001; CR 001-001-0002001; CH. 2022; EG 0001		33,48	33,48
6	21/10/2022	P/r se adquiere al COMERCIAL GUAYAQUIL según Fact. 001-002-000002002; CR 001-001-0002002; EG. 0002; VC 0001		1,59	35,07
TOTALES			0,00	35,07	35,07

CUENTA: 2.3.1.
 NOMBRE CUENTA: OTROS PASIVOS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura		549.704,41	-549.704,41
TOTALES			0,00	549.704,41	-549.704,41

CUENTA: 3.1.1.
 NOMBRE CUENTA: CAPITAL SOCIAL

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura		10.000,00	10.000,00
TOTALES			0,00	10.000,00	10.000,00

CUENTA: 3.1.2.01
 NOMBRE CUENTA: RESERVA LEGAL

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura		1.002,81	1.002,81
TOTALES			0,00	1.002,81	1.002,81

CUENTA: 3.1.3.01
 NOMBRE CUENTA: UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
1	1/10/2022	P/r asiento de apertura		19.053,31	19.053,31
TOTALES			0,00	19.053,31	19.053,31

CUENTA: 4.1.1.01
 NOMBRE CUENTA: SERVICIOS DE VIGILANCIA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
5	18/10/2022	P/r venta de servicios de vigilancia a crédito simple por 1 año, según Fact. 001-001-000000101; CR. 001-002-000000101		36.000,00	36.000,00
9	28/10/2022	P/r venta de servicios de vigilancia por 1 año, según Fact. 001-001-000000102; CR. 001-002-000000102		36.000,00	72.000,00
TOTALES			0,00	72.000,00	72.000,00

CUENTA: 5.1.1.1.01
 NOMBRE CUENTA: SUELDOS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
12	31/10/2022	P/r rol de pagos del mes de octubre del personal administrativo y operativo	48.336,72		48.336,72
TOTALES			48.336,72	0,00	48.336,72

CUENTA: 5.1.1.11.01
 NOMBRE CUENTA: PUBLICIDAD EN RADIO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
8	26/10/2022	P/r se adquiere publicidad en RADIO SAN S.A. según Fact. 001-002-000002003; CR 001-001-0002003; EG. 0003	250,00		250,00
TOTALES			250,00	0,00	250,00

CUENTA: 5.1.1.2.01
 NOMBRE CUENTA: DÉCIMO TERCER SUELDO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
12	31/10/2022	P/r rol de pagos del mes de octubre del personal administrativo y operativo	2.380,95		2.380,95
13	31/10/2022	P/r rol de provisiones del mes de octubre 2022 al personal administrativo y operativo	1.647,11		4.028,06
TOTALES			4.028,06	0,00	4.028,06

CUENTA: 5.1.1.2.02
 NOMBRE CUENTA: DÉCIMO CUARTO SUELDO

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
12	31/10/2022	P/r rol de pagos del mes de octubre del personal administrativo y operativo	2.231,25		2.231,25
13	31/10/2022	P/r rol de provisiones del mes de octubre 2022 al personal administrativo y operativo	1.629,17		3.860,42
TOTALES			3.860,42	0,00	3.860,42

CUENTA: 5.1.1.2.03
 NOMBRE CUENTA: FONDOS DE RESERVA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
12	31/10/2022	P/r rol de pagos del mes de octubre del personal administrativo y operativo	2.380,95		2.380,95
13	31/10/2022	P/r rol de provisiones del mes de octubre 2022 al personal administrativo y operativo	1.647,11		4.028,06
TOTALES			4.028,06	0,00	4.028,06

CUENTA: 5.1.1.2.04
 NOMBRE CUENTA: VACACIONES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
13	31/10/2022	P/r rol de provisiones del mes de octubre 2022 al personal administrativo y operativo	2.014,03		2.014,03
TOTALES			2.014,03	0,00	2.014,03

CUENTA: 5.1.1.3.02
 NOMBRE CUENTA: APOORTE PATRONAL

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
12	31/10/2022	P/r rol de pagos del mes de octubre del personal administrativo y operativo	5.389,54		5.389,54
TOTALES			5.389,54	0,00	5.389,54

CUENTA: 5.1.1.3.03
 NOMBRE CUENTA: C.F.C.C.C.

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
12	31/10/2022	P/r rol de pagos del mes de octubre del personal administrativo y operativo	483,37		483,37
TOTALES			483,37	0,00	483,37

CUENTA: 5.1.1.4.01
 NOMBRE CUENTA: REMAS DE PAPEL BOOND

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
11	31/10/2022	P/r consumo de suministros y materiales del área Administrativa del mes de octubre CE. 0001	7,50		7,50
TOTALES			7,50	0,00	7,50

CUENTA: 5.1.1.4.02
NOMBRE CUENTA: CARPETAS COLGANTES

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
11	31/10/2022	P/r consumo de suministros y materiales del área Administrativa del mes de octubre CE. 0001	1,50		1,50
		TOTALES	1,50	0,00	1,50

CUENTA: 5.1.1.4.05
NOMBRE CUENTA: CAJA DE GRAPAS

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
11	31/10/2022	P/r consumo de suministros y materiales del área Administrativa del mes de octubre CE. 0001	0,50		0,50
		TOTALES	0,50	0,00	0,50

CUENTA: 5.1.1.9.01
NOMBRE CUENTA: ENERGÍA ELÉCTRICA

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
10	30/10/2022	P/r Fact. 001-002-000002004;CR 001-001-0002004; EG. 0004	75,00		75,00
		TOTALES	75,00	0,00	75,00

CUENTA: 5.1.1.9.02
NOMBRE CUENTA: AGUA POTABLE

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
10	30/10/2022	P/r Fact. 001-002-000002004;CR 001-001-0002004; EG. 0004	35,00		35,00
		TOTALES	35,00	0,00	35,00

CUENTA: 5.1.1.9.03
NOMBRE CUENTA: TELÉFONO MÓVIL


ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
10	30/10/2022	P/r Fact. 001-002-000002004;CR 001-001-0002004; EG. 0004	35,00		35,00
		TOTALES	35,00	0,00	35,00

CUENTA: 5.1.1.9.04
NOMBRE CUENTA: INTERNET

ASIENTO	FECHA	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO
10	30/10/2022	P/r Fact. 001-002-000002004;CR 001-001-0002004; EG. 0004	30,00		30,00
		TOTALES	30,00	0,00	30,00

c) Balance de comprobación

se registran las sumas de los movimientos deudores y acreedores de las cuentas principales, así como los saldos con el fin de constatar que se ha cumplido con el principio de partida doble.

 SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA. LTDA. BALANCE DE COMPROBACIÓN DEL 1 AL 31 DE OCTUBRE DEL 2022					
CÓDIGO	NOMBRE CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO	460,00	458,42	1,58	
1.1.1.1.02	CAJA CHEQUES	97.187,20	97.187,20		
1.1.1.1.03	CAJA CHICA	300,00	46,98	253,02	
1.1.1.2.1.01	BANCO PICHINCHA CTA. CTE. N° XXXXXX5222	118.617,86	52.213,91	66.403,95	
1.1.2.1.001	PROCAMARONEX CIA. LTDA.	36.576,00		36.576,00	
1.1.2.2.001	PROCAMARONEX CIA. LTDA.	173.174,87	60.611,20	112.563,67	
1.1.2.5.1.01	IVA EN COMPRA BIENES	116,89	116,89		
1.1.2.5.1.02	IVA EN COMPRA SERVICIOS	37,80	37,80		
1.1.2.5.2.01	CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)	15.711,38		15.711,38	
1.1.2.5.2.02	CRÉDITO TRIBUTARIO (IMPUESTO A LA RENTA)	525,90		525,90	
1.1.2.5.3.01	RFIR 2% VENTA SERVICIOS	1.440,00		1.440,00	
1.1.2.5.3.02	RFIVA 70% IMPUESTO RETENIDO SERVICIOS IVA.	6.048,00		6.048,00	
1.1.3.1.01	CAMISA	320,00		320,00	
1.1.3.1.02	PANTALÓN	800,00		800,00	
1.1.3.1.03	BOTAS NEGRAS DE CUERO	2.600,00		2.600,00	
1.1.3.1.04	GORRA	135,00		135,00	
1.1.3.1.05	CINTURON PORTA TOLETE	150,00		150,00	
1.1.3.1.06	CHALECOS ANTIBALAS	540,00		540,00	
1.1.3.1.07	PORTA ARMA	150,00		150,00	
1.1.3.2.01	RESMAS DE PAPEL BOND	50,00	7,50	42,50	
1.1.3.2.02	CARPETAS COLGANTES	11,25	1,50	9,75	
1.1.3.2.03	PERFORADORAS	10,00		10,00	
1.1.3.2.04	GRAPADORAS	15,00		15,00	
1.1.3.2.05	CAJA DE GRAPAS	5,00	0,50	4,50	
1.1.3.2.07	CAJA DE ESFEROS	16,00		16,00	
1.1.3.2.08	CAJA DE RESALTADORES	28,05		28,05	
1.1.3.3.01	JABÓN LIQUIDO EN GALÓN	11,30		11,30	
1.1.3.3.02	PAPEL HIGIÉNICOS	10,00		10,00	
1.1.3.3.03	ESCOBAS	6,00		6,00	
1.1.3.4.01	LINTERNAS MEDIANAS	210,00		210,00	
1.1.3.4.02	PONCHOS AGUA IMPERMEABLES	225,00		225,00	
1.1.3.4.03	LINTERNAS DE BOLSILLO RECARGABLE	120,00		120,00	
1.1.5.1.01	SEGUROS SUCRE S.A.	30.262,29		30.262,29	
1.2.1.01	HELICÓPTERO	659.029,00		659.029,00	
1.2.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE NAVES, AERONAVES Y BARCAZAS		79.174,90		79.174,90
1.2.2.01	MAQUINARIA	19.390,18		19.390,18	
1.2.2.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA		1.939,02		1.939,02
1.2.3.01	ESCRITORIOS MIXTOS METAL/MADERA	210,00		210,00	
1.2.3.02	ARCHIVADORES	40,00		40,00	
1.2.3.03	SILLÓN METÁLICO	80,00		80,00	
1.2.3.99	(-) DEP. ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		33,00		33,00
1.2.4.01	COMPUTADORA PORTÁTIL DEL	2.200,00		2.200,00	
1.2.4.02	IMPRESORA EPSON ECOTANK L14150	446,07		446,07	
1.2.4.99	(-) DEP. ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		882,02		882,02
1.3.1.	DIFERIDOS	1.481,51		1.481,51	
2.1.1.2.02	PROSEIN CIA. LTDA.		246.654,73		246.654,73
2.1.1.4.01	DÉCIMO TERCER SUELDO		1.647,11		1.647,11
2.1.1.4.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO		1.629,17		1.629,17
2.1.1.4.03	FONDOS DE RESERVA		1.647,11		1.647,11
2.1.1.4.04	VACACIONES		2.014,03		2.014,03
2.1.1.5.01	15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		8.500,38		8.500,38
2.1.1.6.01	APORTE PERSONAL		9.822,71		9.822,71
2.1.1.6.02	APORTE PATRONAL		11.315,59		11.315,59
2.1.1.6.03	C.F. C.C.C. POR PAGAR		483,37		483,37
2.1.1.7.1.01	IVA EN VENTAS SERVICIOS	8.640,00	8.640,00		
2.1.1.7.1.03	IVA POR PAGAR		8.485,31		8.485,31
2.1.1.7.1.04	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		594,88		594,88
2.1.1.7.2.01	IRFIR 1% COMPRAS BIENES- SERVICIOS (TRANSPORTE-ENERGÍA ELÉCTRICA)		16,27		16,27
2.1.1.7.2.02	IRFIR 1,75% COMPRA BIENES- SERVICIOS DE (PUBLICIDAD-PROPAGANDA)		5,15		5,15
2.1.1.7.2.07	IRF 30% IVA COMPRAS BIENES.		35,07		35,07
2.3.1.	OTROS PASIVOS		549.704,41		549.704,41
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL		10.000,00		10.000,00
3.1.2.01	RESERVA LEGAL		1.002,81		1.002,81
3.1.3.01	UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES		19.053,31		19.053,31
4.1.1.01	SERVICIOS DE VIGILANCIA		72.000,00		72.000,00
5.1.1.1.01	SUELDOS	48.336,72		48.336,72	
5.1.1.11.01	PUBLICIDAD EN RADIO	250,00		250,00	
5.1.1.2.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	4.028,06		4.028,06	
5.1.1.2.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	3.860,42		3.860,42	
5.1.1.2.03	FONDOS DE RESERVA	4.028,06		4.028,06	
5.1.1.2.04	VACACIONES	2.014,03		2.014,03	
5.1.1.3.02	APORTE PATRONAL	5.389,54		5.389,54	
5.1.1.3.03	C.F.C.C.C.	483,37		483,37	
5.1.1.4.01	REMAS DE PAPEL BOND	7,50		7,50	
5.1.1.4.02	CARPETAS COLGANTES	1,50		1,50	
5.1.1.4.05	CAJA DE GRAPAS	0,50		0,50	
5.1.1.9.01	ENERGÍA ELÉCTRICA	75,00		75,00	
5.1.1.9.02	AGUA POTABLE	35,00		35,00	
5.1.1.9.03	TELÉFONO MÓVIL	35,00		35,00	
5.1.1.9.04	INTERNET	30,00		30,00	
	SUMAS	1.245.962,25	1.245.962,25	1.026.640,35	1.026.640,35

d) Estado de Situación Financiera

Informe contable que presenta de forma ordenada y sistemática las cuentas del activo, pasivo y patrimonio, determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado.



SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE OCTUBRE DE 2022
(Expresado en dólares de E.U.A)

1.	ACTIVO	
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO	1,58
1.1.1.1.03	CAJA CHICA	253,02
1.1.1.2.1.	BANCO PICHINCHA	66.403,95
1.1.2.1.	CLIENTES	36.576,00
1.1.2.2.	DOCUMENTOS POR COBRAR	112.563,67
1.1.2.5.2.01	CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	15.711,38
1.1.2.5.2.02	CREDITO TRIBUTARIO (IMPUESTO A LA RENTA)	525,90
1.1.2.5.3.01	RFIR 2% VENTA SERVICIOS	1.440,00
1.1.2.5.3.02	RFIVA 70% IMPUESTO RETENIDO SERVICIOS IVA.	6.048,00
1.1.3.	INVENTARIOS	5.403,10
1.1.5.1.	SEGUROS PREPAGADOS	30.262,29
	Total activos corrientes	275.188,89
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
1.2.1.	NAVES, AERONAVES Y BARCAZAS	659.029,00
1.2.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE NAVES, AERONAVES Y BARCAZAS	-79.174,90
1.2.2.	MAQUINARIA	19.390,18
1.2.2.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA	-1.939,02
1.2.3.	MUEBLES Y ENSERES	330,00
1.2.3.99	(-) DEP.ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	-33,00
1.2.4.	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	2.646,07
1.2.4.99	(-) DEP.ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	-882,02
1.3.1.	DIFERIDOS	1.481,51
	Total activos no corrientes	600.847,82
	TOTAL ACTIVOS	876.036,71
	PASIVOS Y PATRIMONIO	
2.	PASIVO	
2.1.	PASIVO CORRIENTE	
2.1.1.2.	DOCUMENTOS POR PAGAR	246.654,73
2.1.1.4.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	6.937,42
2.1.1.5.	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	8.500,38
2.1.1.6.	OBLIGACIONES IESS POR PAGAR	21.621,67
2.1.1.7.1.03	IVA POR PAGAR	8.485,31
2.1.1.7.1.04	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	594,88
2.1.1.7.2.01	IRFIR 1% COMPRAS BIENES- SERVICIOS (TRANSPORTE-ENERGÍA ELÉCTRICA)	16,27
2.1.1.7.2.02	IRFIR 1,75% COMPRA BIENES-SERVICIOS DE (PUBLICIDAD-PROPAGANDA)	5,15
2.1.1.7.2.07	IRF 30% IVA COMPRAS BIENES.	35,07
	Total pasivo corriente	292.850,88
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE	
2.3.1.	OTROS PASIVOS	549.704,41
	Total pasivo no corriente	549.704,41
	TOTAL PASIVOS	842.555,29
3.	PATRIMONIO	33.481,42
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	876.036,71

e) Estado de Resultado Integral

Muestra los efectos económicos de las operaciones ordinarias, no ordinarias y discontinuas que ha realizado la empresa en un periodo de tiempo. Los efectos pueden ser utilidad o pérdida.



SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA. LTDA.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
DEL 01 AL 31 DE OCTUBRE DEL 2022
 (Expresado en dólares de E.U.A)

4.	INGRESOS	
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	
4.1.1.	VENTA SERVICIOS	72.000,00
5.	GASTOS	
5.1.	OPERACIONALES	
5.1.1.	GASTO DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	
5.1.1.1.	SUELDOS Y SALARIOS	48.336,72
5.1.1.2.	BENEFICIOS SOCIALES PAGADOS	13.930,57
5.1.1.3.	GASTO IESS	5.872,91
5.1.1.4.	GASTO SUMINISTRO Y MATERIALES DE OFICINA	9,50
5.1.1.9.	GASTO SERVICIOS BÁSICOS	175,00
5.1.1.11.	GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	250,00
3.1.3.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO	3.425,30

f) Estado de Flujos del Efectivo

Es un documento que permite conocer las entradas y salidas de dinero que tuvo la empresa un periodo determinado.



SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO
DEL 01 AL 31 DE OCTUBRE DEL 2022
 (Expresado en dólares de E.U.A)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
<i>Entradas</i>		
Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX5222	60.611,20	97.647,20
Ingreso de dinero en caja	460,00	
Venta servicio de vigilancia	36.576,00	
<i>Salidas</i>		52.719,31
Retiro de dinero de Banco Pichincha Cta. Cte. N° XXXXXX1230	460,00	
Pago inventario de uniformes	991,85	
Pago inventario de suministros y materiales de oficina	46,98	
Pago de publicidad en radio	275,62	
Pago de servicios básicos	182,80	
Pago de sueldos y salarios	50.762,06	
Saldo de Actividades de operación		44.927,89
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
<i>Entradas</i>		
<i>Salidas</i>		
Saldo de Actividades de inversión		-
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
<i>Entradas</i>		
<i>Salidas</i>		
Saldo de Actividades de financiación		-
Saldo de flujo de efectivo al 1 de octubre del 2022		21.730,66
Aumento o disminución del efectivo		44.927,89
Saldo de flujo de efectivo al 31 de octubre del 2022		66.658,55

5.3.4. Fase IV: Evaluación

Dentro de esta fase del proceso contable aplicado para EG Grupo Inmobiliario, se desarrolla el análisis vertical, así como la aplicación de las ratios financieras de los dos estados económicos, es decir, del estado de resultados y del estado de situación financiera, con la finalidad de conocer los cambios efectuados entre las cuentas contables que permite una adecuada toma de decisiones en la entidad.

Análisis vertical en el Estado de Situación Financiera

De acuerdo con el análisis vertical efectuado al Estado de Situación Financiera se concluye que el mayor rubro dentro del activo corriente corresponde a Documentos por cobrar con el 12,85% del total del activo. Dentro del análisis al pasivo corriente, el 28,16% corresponde a deudas contraídas con terceros y en lo que respecta al patrimonio el rubro más representativo corresponde a utilidades de ejercicios anteriores 2,17%, estos porcentajes en relación con el total del pasivo y patrimonio.

		<u>%</u>	
1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO	1,58	▼ 0,00%
1.1.1.1.03	CAJA CHICA	253,02	▼ 0,03%
1.1.1.2.1.	BANCO PICHINCHA	66.403,95	▼ 7,58%
1.1.2.1.	CLIENTES	36.576,00	▼ 4,18%
1.1.2.2.	DOCUMENTOS POR COBRAR	112.563,67	▼ 12,85%
1.1.2.5.2.01	CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	15.711,38	▼ 1,79%
1.1.2.5.2.02	CREDITO TRIBUTARIO (IMPUESTO A LA RENTA)	525,90	▼ 0,06%
1.1.2.5.3.01	RFIR 2% VENTA SERVICIOS	1.440,00	▼ 0,16%
1.1.2.5.3.02	RFIVA 70% IMPUESTO RETENIDO SERVICIOS IVA.	6.048,00	▼ 0,69%
1.1.3.	INVENTARIOS	5.403,10	▼ 0,62%
1.1.5.1.	SEGUROS PREPAGADOS	30.262,29	▼ 3,45%
	Total activos corrientes	275.188,89	▲ 31,41%
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.2.1.	NAVES, AERONAVES Y BARCAZAS	659.029,00	▲ 75,23%
1.2.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE NAVES, AERONAVES Y BARCAZAS	-79.174,90	▼ -9,04%
1.2.2.	MAQUINARIA	19.390,18	▼ 2,21%
1.2.2.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA	-1.939,02	▼ -0,22%
1.2.3.	MUEBLES Y ENSERES	330,00	▼ 0,04%
1.2.3.99	(-) DEP.ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	-33,00	▼ 0,00%
1.2.4.	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	2.646,07	▼ 0,30%
1.2.4.99	(-) DEP.ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	-882,02	▼ -0,10%
1.3.1.	DIFERIDOS	1.481,51	▼ 0,17%
	Total activos no corrientes	600.847,82	▲ 68,59%
	TOTAL ACTIVOS	876.036,71	▲ 100,00%

PASIVOS Y PATRIMONIO			
2.	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1.2.	DOCUMENTOS POR PAGAR	246.654,73	28,16%
2.1.1.4.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	6.937,42	0,79%
2.1.1.5.	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	8.500,38	0,97%
2.1.1.6.	OBLIGACIONES IESS POR PAGAR	21.621,67	2,47%
2.1.1.7.1.03	IVA POR PAGAR	8.485,31	0,97%
2.1.1.7.1.04	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	594,88	0,07%
2.1.1.7.2.01	IRFIR 1% COMPRAS BIENES- SERVICIOS (TRANSPORTE-ENERGÍA ELÉCTRICA)	16,27	0,00%
2.1.1.7.2.02	IRFIR 1,75% COMPRA BIENES-SERVICIOS DE (PUBLICIDAD-PROPAGANDA)	5,15	0,00%
2.1.1.7.2.07	IRF 30% IVA COMPRAS BIENES.	35,07	0,00%
Total pasivo corriente		292.850,88	33,43%
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE		
2.3.1.	OTROS PASIVOS	549.704,41	62,75%
Total pasivo no corriente		549.704,41	62,75%
TOTAL PASIVOS		842.555,29	96,18%
3.	PATRIMONIO		
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	10.000,00	1,14%
3.1.2.01	RESERVA LEGAL	1.002,81	0,11%
3.1.3.01	UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	19.053,31	2,17%
3.1.3.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO	3.425,30	0,39%
TOTAL PATRIMONIO		33.481,42	3,82%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		876.036,71	100,00%

Análisis vertical en el Estado de Resultado Integral

De acuerdo con el análisis vertical efectuado al Estado de Resultados se concluye que el gasto más relevante es el rubro correspondiente a Sueldos y salarios representado por el 67,13% sobre el total de las ventas realizadas. Además, la utilidad del ejercicio generada fue de 4,76% en relación con las ventas realizadas por la empresa.



SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA. LTDA.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
DEL 01 AL 31 DE OCTUBRE DEL 2022
 (Expresado en dólares de E.U.A)

			<u>%</u>
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	VENTA SERVICIOS	72.000,00	100,00%
5.	GASTOS		
5.1.	OPERACIONALES		
5.1.1.	GASTO DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		
5.1.1.1.	SUELDOS Y SALARIOS	48.336,72	67,13%
5.1.1.2.	BENEFICIOS SOCIALES PAGADOS	13.930,57	19,35%
5.1.1.3.	GASTO IESS	5.872,91	8,16%
5.1.1.4.	GASTO SUMINISTRO Y MATERIALES DE OFICINA	9,50	0,01%
5.1.1.9.	GASTO SERVICIOS BÁSICOS	175,00	0,24%
5.1.1.11.	GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	250,00	0,35%
3.1.3.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO	3.425,30	4,76%

Análisis de los ratios financieros

Indicadores de liquidez:

a) Razón corriente

$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} =$ $\frac{275.188,89}{292.850,88} =$ <p style="text-align: center;">\$0,94</p>	La capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo no es suficiente, por cada dólar de pasivo corriente, se tiene solo 0,94 centavos de dólar de activo corriente como respaldo.
--	---

b) Capital de trabajo

$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} =$ $275.188,89 - 292.850,88 =$ <p style="text-align: center;">\$ - 17.661,99</p>	La empresa no posee capacidad para cancelar las obligaciones en el corto plazo en su totalidad a la entidad le falta el 6% de su deuda total, por lo tanto no puede tampoco atender las obligaciones que surgen en el curso normal de las actividades económicas.
--	---

c) Prueba ácida

$\frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}} =$ $\frac{275.188,89 - 0}{292.850,88} =$ <p style="text-align: center;">\$0,94</p>	La empresa no tiene capacidad de cancelar sus obligaciones inmediatas al 100%, porque el indicador es menor a 1.
---	--

Indicador de solvencia:

a) Nivel de endeudamiento

$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} * 100 =$ $\frac{842.555,29}{876.036,71} * 100 =$ <p style="text-align: center;">96%</p>	Por cada dólar que la empresa tiene invertido, el pasivo representa el 96% de sus activos.
---	--

Indicador de actividad:

a) Rotación de activos totales

$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Total activo}} =$ $\frac{72.000,00}{876.036,71} =$ $\mathbf{\$0,08}$	Por cada dólar de activo invertido, se obtiene \$0,08 centavos de dólar en ventas.
--	--

Indicador de rentabilidad

a) Margen de utilidad

$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} =$ $\frac{3.425,30}{72.000,00} =$ $\mathbf{\$0,05}$	Por cada dólar generado en ventas se obtiene 0,05 centavos de dólar de utilidad para la empresa.
---	--

5.3.5. Fase V: Información

En la última fase del proceso contable, se detalla la información financiera para beneficio de los beneficiarios y así contribuya en la adecuada toma de decisiones.

Informe

INFORME FINANCIERO

Santa Rosa, 06 de Febrero de 2023

Sr. Jorge Díaz Lapo

GERENTE GENERAL - SEVIAD Seguridad y Vigilancia Área DIOSMAR

Presente.

Como resultado de la evaluación a los Estados Financieros de su entidad del periodo correspondiente al cuál se aplicó la presente propuesta, me dirijo a Usted para comunicar sobre la situación financiera en la cual se encuentra la empresa.

El análisis vertical efectuado al Estado de Situación Financiera se concluyó que el mayor rubro dentro del activo corriente corresponde a Documentos por cobrar con el 12,85% del total del activo. Mientras que, el análisis vertical efectuado al Estado de Resultado Integral el rubro correspondiente a Sueldos y salarios representado por el 67,13% sobre el total de las ventas realizadas

En cuanto a la liquidez de la empresa, esta refleja que la capacidad para cubrir sus obligaciones a corto plazo no es suficiente, por cada dólar de pasivo corriente, se tiene 0,94 centavos de dólar de activo corriente como respaldo.

Respecto al indicador capital de trabajo, no posee capacidad para cancelar las obligaciones en el corto plazo en su totalidad a la entidad le falta el 6% de su deuda total, por lo tanto no puede tampoco atender las obligaciones que surgen en el curso normal de las actividades económicas.

Acorde al nivel de endeudamiento se determinó que por cada dólar que la empresa tiene invertido, el pasivo representa el 96% de sus activos.

Además, la rotación de activos indica que por cada dólar de activo invertido, se obtiene \$0,08 centavos de dólar en ventas.

Y finalmente, el indicador de margen de utilidad detalla que por cada dólar generado en ventas se obtiene 0,05 centavos de utilidad para la empresa.

Atentamente,



Wendy Feijoo Torres

CI. 0704970789

CONCLUSIONES

- Se realizó la revisión de fuentes de información bibliográficas y documentales para definir y conceptualizar la información relacionada al diseño de un sistema contable, el cual se basa en una estructura organizada a través de la cual se recopila información sobre la empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios o reportes, y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras.; entendiéndose que recopila información de las actividades, utilizando informes y otros recursos.
- Se establecieron métodos, técnicas, herramientas e instrumentos que fueron utilizados en el trabajo de investigación, mismos que permitieron recopilar información primaria para el desarrollo metodológico del presente trabajo.
- La Empresa SEVIAD Seguridad y Vigilancia Área DIOSMAR no cuenta con un sistema contable, por ello se diseñó un sistema basado en cinco fases Sistematización, Valuación, Procesamiento, Evaluación e Información, mismas que fueron adaptadas según las necesidades de la empresa y permitió generar estados financieros adecuados que sirvan para la correcta toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

- Emplear un proceso contable que se adapte a las necesidades que presenta la empresa considerando que este debe tener una estructura organizada que recopile información de sus actividades económicas utilizando informes y otros recursos.
- Utilizar herramientas adecuadas consideradas en el tema de investigación y permitir la recopilación de información adecuada para el desarrollo de la propuesta contable.
- Aplicar el sistema contable propuesto para que el proceso contable se lleve a cabo para un correcto registro de operaciones y generar estados financieros adecuados que sirvan para la correcta toma de decisiones.

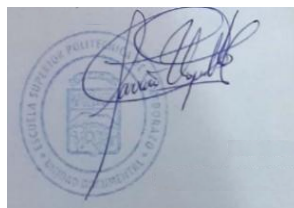
BIBLIOGRAFÍA

- Alegsa.com.ar. (2018). *Definición de Sistema* Recuperado de: <https://www.alegsa.com.ar/Dic/sistema.php>
- Angulo, U. (2018). *Contabilidad financiera, correlacionado con NIIF*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Arenal, C. (2021). *Aplicaciones informáticas de Contabilidad*. España: Tutor formación.
- Bernal, M. (2004). *Contabilidad, sistema y gerencia*. (n.p.): El Nacional.
- Bustillos. (2020). *Toma de decisiones, definición, tipos de decisión, proceso y ejemplos*. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/toma-de-decisiones-definicion-tipos-proceso-ejemplos/>
- Catacora, F. (2012). *Contabilidad*. Venezuela: Red Contable.
- Chiavenato. (2002). *Administración de los nuevos tiempos*. Brasil: McGraw Hill.
- Cooper, J., & Pattanayak, S. (2011). *El plan de cuentas: Un elemento fundamental del marco de gestión financiera pública*. Recuperado de: <https://www.imf.org/-/media/Websites/IMF/imported-publications-loe-pdfs/external/spanish/pubs/ft/tnm/2011/tnm1103s.ashx>
- Cortés, L. (2018). *Tipos de documentos contables*. Recuperado de: <https://www.siigo.com/blog/contador/tipos-de-documentos-contables/>
- Cruz, J. (2020). *Importancia de los sistemas contables en el sector hotelero*. Recuperado de: <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5505/1/UPSE-TCA-2020-0042.pdf>
- Earnes, C. (2019). *El diseño está en todo*. Recuperado de: <https://www.dosasociados.com/disenio/el-diseno-esta-en-todo/#:~:text=La%20palabra%20dise%C3%B1ar%20proviene%20del,debe%20de%20haber%20un%20motivo>
- Elizondo, A. (1981). *El proceso contable*. México: Ediciones Contables y Administrativas.
- Feliz, I. (2001). *Conceptos Básicos de Sistemas de Contabilidad*. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/conceptos-basicos-de-sistemas-de-contabilidad/>
- Gamboa. (2020). *¿Cuáles son las principales funciones de un contable?* Recuperado de: <https://www.stelorder.com/blog/funciones-contable/>
- Gerencie. (2017). *Importancia de la contabilidad*. Recuperado de: <https://www.gerencie.com/importancia-de-la-contabilidad.html>
- Granados, I., Latorre, L., & Ramirez, E. (2006). *Contabilidad gerencial. Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Macias, K., Gautherot, E., & Pazmiño, V. (2022). *Importancia de los estados financieros en la toma de decisiones de las empresas ecuatorianas*. Recuperado de:

https://revistas.ulead.edu.ec/index.php/uleam_bahia_magazine/article/download/218/268

- Martínez, A. (2022). *Definición de Sistema*. Recuperado de: <https://conceptodefinicion.de/sistema/>
- Mendoza, C., & Ortiz, O. (2016). *Contabilidad financiera para Contaduría y Administración*. Colombia: Universidad del Norte.
- Monroe. (2018). *Cuáles son los objetivos de un sistema de contabilidad*. Recuperado de: <https://pyme.lavoztx.com/cules-son-los-objetivos-de-un-sistema-de-contabilidad-8003.html>
- Montero. (2012). *Diseño de un sistema contable financiero aplicado a la empresa de Protección y Seguridad Internacional PROSEI CIA. LTDA*. (Tesis de Ingeniería, Universidad Central del Ecuador). Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/834/1/T-UCE-0003-102.pdf>
- Montesinos, V., Brusca, I., Castillo, F., Condor, V., Costa, A., García, M., . . . Vallverdú, J. (2007). *Introducción a la contabilidad financiera: Un enfoque internacional*. España: Editorial Ariel.
- Morales, D., & Morales, J. (2018). *La contabilidad un elemento indispensable en el desarrollo de las empresas*. Recuperado de: <https://www.espirituempredortos.com/index.php/revista/article/download/136/166/417>
- Montoya Fuentes, L. P. (2015). *Diseño e implementación de un sistema contable en la empresa COSMOS SERVICENTER AUTOLAVADO de la ciudad de Estelí durante el mes de Octubre del año 2014*. (Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua). Recuperado de: <https://repositorio.unan.edu.ni/1619/1/16322.pdf>
- Norma Internacional de Contabilidad 1. (2019). *Presentación de Estados Financieros*. Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>
- Omeñaca, J. (2017). *Contabilidad general* (14^a ed.). España: Deusto. Recuperado de: <https://books.google.com.ec/books?id=4uAIDwAAQBAJ&lpg=PP1&dq=que%20es%20la%20contabilidad%20segun%20autores&hl=es&pg=PT3#v=onepage&q&f=false>
- Paniagua Hernandez, M. (2017). *Contabilidad 1: con un enfoque práctico*. España: Grupo Editorial Éxodo. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/espoch/130330?page=16>
- Pérez, S. (2009). *Análisis e interpretación de estados financieros en una empresa de servicios de investigación de mercado*. (Tesis de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Universidad de San Carlos de Guatemala). Recuperado de: http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3498.pdf

- Pico, E. V., & Núñez, S. C. (2018). El software contable como herramienta técnica en las microempresas de la provincia de Santa Elena. *Revista Kilkana Sociales*, 2(1), 21-26. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6353057.pdf>
- Quintal, P. (2022). *Empresas de servicios: cómo crear una en 2022*. Recuoerado de: <https://www.tiendanube.com/blog/mx/empresas-de-servicios-2022/#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20son%20las%20empresas%20de,ejemplo%20para%20acompa%C3%B1ar%20la%20definici%C3%B3n>.
- Rey, J. (2022). *Contabilidad general. Curso práctico*. España: Ediciones Paraninfo, S.A.
- Rojas , A. (2017). *Importancia y elaboración del sistema contable en la empresa moda Fashion Center del distrito de Chíncha Alta, 2017*. (Tesis de grado, Universidad privada de Ica, Perú). Recuperado de: <http://repositorio.upica.edu.pe/handle/123456789/100>
- Román, J. (2018). *Estados financieros básicos 2018 proceso de elaboración y reexpresión*. (n.p.): Ediciones Fiscales ISEF.
- Tello, I., Tul, L., Vaca, A., & Villavicencio, N. (2018). *Contabilidad general*. Recuperado de: <http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/457/3/CONTABILIDAD%20GENERAL.pdf>
- Toapanta. (2012). *Diseño de un sistema administrativo y contable para la empresa Global Security Seguridad Privada GLOBALSEG CIA. LTDA*. (Tesis de grado, Universidad Central del Ecuador) Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1142/1/T-UCE-0003-145.pdf>
- Vallejo, N. R., & Zirufó, B. V. (2022). Proceso contable y su influencia en la toma de decisiones de la empresa frenos Vasa. *Revista Polo del Conocimiento*, 7(4), 488-521. Recuperado de: <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/download/3837/8885>
- Velasteguí, M. L., & Rodríguez, A. D. (2019). Proceso contable: herramienta financiera para la toma de decisiones en las Pymes. *Revista Uniandes*, 1(1-24), 1-24. Recuperado de: <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10389/1/PIUSDCYA060-2019.pdf>
- Yirda, A. (2020). *Definición de Diseño*. Recuperado de: <https://conceptodefinition.de/disenio/>
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad general. Con base en Normas Internacionales de Información Financiera*. Colombia: Alfaomega.



ANEXOS

ANEXO A: REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC)

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes				
Razón Social SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR C.LTDA.		Número RUC 0993197475001				
Representante legal • DIAZ LAPO JORGE MELECIO						
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL					
Fecha de registro 10/05/2019	Fecha de actualización 10/08/2022	Inicio de actividades 06/05/2019				
Fecha de constitución 06/05/2019	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra				
Jurisdicción ZONA 7 / EL ORO / SANTA ROSA		Obligado a llevar contabilidad SI				
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO				
Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: EL ORO Cantón: SANTA ROSA Parroquia: SANTA ROSA Dirección Barrio: MIGUEL CONCHA A Calle: O Número: S/N Intersección: AVENIDA D Número de piso: 0 Referencia: ATRAS DE LA FABRICA DE AGUA CRISTALINA						
Medios de contacto Teléfono trabajo: 072943165 Celular: 0983717839 Email: seviad-adm@grupodiosmar.com Email: seviad_diosmar@outlook.com						
Actividades económicas <ul style="list-style-type: none">• N80100201 - SERVICIOS DE ESCOLTA (GUARDAESPALDAS).• N80100301 - SERVICIOS DE GUARDIAS DE SEGURIDAD.• N80100101 - SERVICIOS DE VEHÍCULOS BLINDADOS (TRANSPORTE DE VALORES).						
Establecimientos <table><thead><tr><th>Abiertos</th><th>Cerrados</th></tr></thead><tbody><tr><td>1</td><td>0</td></tr></tbody></table>			Abiertos	Cerrados	1	0
Abiertos	Cerrados					
1	0					
Obligaciones tributarias <ul style="list-style-type: none">• 2011 - DECLARACION DE IVA• 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE• 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES						

Razón Social
SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA
DIOSMAR C.LTDA.

Número RUC
0993197475001

- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR2022001847344
Fecha y hora de emisión: 23 de agosto de 2022 12:37
Dirección IP: 181.198.72.14

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

ANEXO B: ENCUESTA

ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE SEVIAD CIA. LTDA.

Yo, Wendy Esthefania Feijoo Torres estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, me encuentro realizando el trabajo de investigación “DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA ÁREA DIOSMAR CIA. LTDA. DEL CANTÓN SANTA ROSA PROVINCIA DE EL ORO”. Por lo que solicito a Ud. de la manera más comedida responder con la toda la veracidad posible para no afectar los resultados finales.

1. ¿Existe en la empresa un sistema de contabilidad?

- Si No

2. ¿Existe en la empresa un contador interno?

- Si No

3. ¿El método de registro contable que emplea actualmente la empresa satisface las necesidades de información financiera?

- Si No

4. ¿La información que genera la empresa es confiable con fines tributarios?

- Si No

5. ¿Considera usted que la información que disponen en la empresa es suficiente y adecuada para un informe económico y financiero para los usuarios?

- Si No

6. ¿La empresa ha tenido inconvenientes al presentar los Estados Financieros?

- Si No

7. ¿La empresa ha presentado problemas por falta de un sistema contable?

- Si No

8. ¿Considera usted importante el uso de un sistema contable para la toma de decisiones?

- Si No

9. ¿La empresa tendría alguna dificultad al implementar un sistema contable?

- Si
 No

ANEXO D: ROL DE PAGOS



SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA. LTDA.
R.U.C.: 0993197475001
ROL DE PAGOS
CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DE 2022




N°	CARGO	INGRESOS							DESCUENTOS				LIQUIDOS A RECIBIR	FIRMA
		SUELDO	HORAS EXTRAS	HORAS SUPLEMENTARIAS	XIII	XV	FONDO DE RESERVAS	TOTAL	APORTE PERSONAL 9,45%	IMPUESTO A LA RENTA PERSONAL	OTRAS	TOTAL		
1	Presidente	800,00			66,67	35,42	66,67	968,75	75,60	-	-	75,60	893,15	
2	Gerente General	900,00			75,00	35,42	75,00	1.085,42	85,05	-	-	85,05	1.000,37	
3	Contadora	800,00			66,67	35,42	66,67	968,75	75,60	-	-	75,60	893,15	
4	Jefe de operaciones	650,00			54,17	35,42	54,17	793,75	61,43	-	-	61,43	732,33	
5	Supervisor	500,00			41,67	35,42	41,67	618,75	47,25	-	-	47,25	571,50	
6	Guardia	429,68						429,68	40,60	-	-	40,60	389,08	
7	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
8	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
9	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
10	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
11	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
12	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
13	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
14	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
15	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
16	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
17	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
18	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
19	Guardia	429,68						429,68	40,60	-	-	40,60	389,08	
20	Guardia	429,68						429,68	40,60	-	-	40,60	389,08	
21	Guardia	429,68						429,68	40,60	-	-	40,60	389,08	
22	Guardia	429,68						429,68	40,60	-	-	40,60	389,08	
23	Guardia	429,68						429,68	40,60	-	-	40,60	389,08	
24	Guardia	429,68						429,68	40,60	-	-	40,60	389,08	
25	Guardia	429,68						429,68	40,60	-	-	40,60	389,08	
26	Guardia	429,68						429,68	40,60	-	-	40,60	389,08	
27	Guardia	429,68						429,68	40,60	-	-	40,60	389,08	
28	Guardia	429,68						429,68	40,60	-	-	40,60	389,08	
29	Guardia	429,68						429,68	40,60	-	-	40,60	389,08	
30	Guardia	429,68						429,68	40,60	-	-	40,60	389,08	

71	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
72	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
73	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
74	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
75	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
76	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
77	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
78	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
79	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
80	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
81	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
82	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
83	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
84	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
85	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
86	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
87	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
88	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
89	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
90	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
91	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
92	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
93	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
94	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
95	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
96	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
97	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
98	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
99	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
100	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
101	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
102	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
103	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
104	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
105	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
106	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
107	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
108	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
109	Guardia	429,68			35,81	35,42	35,81	536,71	40,60	-	-	40,60	496,11	
TOTAL		48.336,72	0,00	0,00	2.380,95	2.231,25	2.380,95	55.329,88	4.567,82	0,00	0,00	4.567,82	50.762,06	

ANEXO E: ROL DE PROVISIONES

 SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA. LTDA. ROL DE PROVISIONES CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DE 2022 							
N°	CARGO	TOTAL INGRESO	BENEFICIOS SOCIALES				TOTAL PROVISIONES
			XIII SUELDO	XV SUELDO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES	
1	Presidente	800,00				33,33	33,33
2	Gerente General	900,00				37,50	37,50
3	Contadora	800,00				33,33	33,33
4	Jefe de operaciones	650,00				27,08	27,08
5	Supervisor	500,00				20,83	20,83
6	Guardia	429,68				17,90	17,90
7	Guardia	429,68				17,90	17,90
8	Guardia	429,68				17,90	17,90
9	Guardia	429,68				17,90	17,90
10	Guardia	429,68				17,90	17,90
11	Guardia	429,68				17,90	17,90
12	Guardia	429,68				17,90	17,90
13	Guardia	429,68				17,90	17,90
14	Guardia	429,68				17,90	17,90
15	Guardia	429,68				17,90	17,90
16	Guardia	429,68				17,90	17,90
17	Guardia	429,68				17,90	17,90
18	Guardia	429,68	35,81	35,42	35,81	17,90	124,93
19	Guardia	429,68	35,81	35,42	35,81	17,90	124,93
20	Guardia	429,68	35,81	35,42	35,81	17,90	124,93
21	Guardia	429,68	35,81	35,42	35,81	17,90	124,93
22	Guardia	429,68	35,81	35,42	35,81	17,90	124,93
23	Guardia	429,68	35,81	35,42	35,81	17,90	124,93
24	Guardia	429,68	35,81	35,42	35,81	17,90	124,93
25	Guardia	429,68	35,81	35,42	35,81	17,90	124,93
26	Guardia	429,68	35,81	35,42	35,81	17,90	124,93
27	Guardia	429,68	35,81	35,42	35,81	17,90	124,93
28	Guardia	429,68	35,81	35,42	35,81	17,90	124,93
29	Guardia	429,68	35,81	35,42	35,81	17,90	124,93
30	Guardia	429,68	35,81	35,42	35,81	17,90	124,93
31	Guardia	429,68	35,81	35,42	35,81	17,90	124,93
32	Guardia	429,68	35,81	35,42	35,81	17,90	124,93
33	Guardia	429,68	35,81	35,42	35,81	17,90	124,93
34	Guardia	429,68	35,81	35,42	35,81	17,90	124,93
35	Guardia	429,68	35,81	35,42	35,81	17,90	124,93
36	Guardia	429,68	35,81	35,42	35,81	17,90	124,93
37	Guardia	429,68	35,81	35,42	35,81	17,90	124,93
38	Guardia	429,68	35,81	35,42	35,81	17,90	124,93
39	Guardia	429,68	35,81	35,42	35,81	17,90	124,93
40	Guardia	429,68	35,81	35,42	35,81	17,90	124,93

 SEVIAD SEGURIDAD Y VIGILANCIA AÉREA DIOSMAR CIA. LTDA. R.U.C.: 0993197475001			
N°	CARGO	A.PATRONAL	C.F.C.C.C
1	Presidente	89,20	8,00
2	Gerente General	100,35	9,00
3	Contadora	89,20	8,00
4	Jefe de operaciones	72,48	6,50
5	Supervisor	55,75	5,00
6	Guardia	47,91	4,30
7	Guardia	47,91	4,30
8	Guardia	47,91	4,30
9	Guardia	47,91	4,30
10	Guardia	47,91	4,30
11	Guardia	47,91	4,30
12	Guardia	47,91	4,30
13	Guardia	47,91	4,30
14	Guardia	47,91	4,30
15	Guardia	47,91	4,30
16	Guardia	47,91	4,30
17	Guardia	47,91	4,30
18	Guardia	47,91	4,30
19	Guardia	47,91	4,30
20	Guardia	47,91	4,30
21	Guardia	47,91	4,30
22	Guardia	47,91	4,30
23	Guardia	47,91	4,30
24	Guardia	47,91	4,30
25	Guardia	47,91	4,30
26	Guardia	47,91	4,30
27	Guardia	47,91	4,30
28	Guardia	47,91	4,30
29	Guardia	47,91	4,30
30	Guardia	47,91	4,30
31	Guardia	47,91	4,30
32	Guardia	47,91	4,30
33	Guardia	47,91	4,30
34	Guardia	47,91	4,30
35	Guardia	47,91	4,30
36	Guardia	47,91	4,30
37	Guardia	47,91	4,30
38	Guardia	47,91	4,30
39	Guardia	47,91	4,30
40	Guardia	47,91	4,30

91	Guardia	429,68				17,90	17,90
92	Guardia	429,68				17,90	17,90
93	Guardia	429,68				17,90	17,90
94	Guardia	429,68				17,90	17,90
95	Guardia	429,68				17,90	17,90
96	Guardia	429,68				17,90	17,90
97	Guardia	429,68				17,90	17,90
98	Guardia	429,68				17,90	17,90
99	Guardia	429,68				17,90	17,90
100	Guardia	429,68				17,90	17,90
101	Guardia	429,68				17,90	17,90
102	Guardia	429,68				17,90	17,90
103	Guardia	429,68				17,90	17,90
104	Guardia	429,68				17,90	17,90
105	Guardia	429,68				17,90	17,90
106	Guardia	429,68				17,90	17,90
107	Guardia	429,68				17,90	17,90
108	Guardia	429,68				17,90	17,90
109	Guardia	429,68				17,90	17,90
TOTALES		48.336,72	1.647,11	1.629,17	1.647,11	2.014,03	6.937,41

91	Guardia					47,91	4,30
92	Guardia					47,91	4,30
93	Guardia					47,91	4,30
94	Guardia					47,91	4,30
95	Guardia					47,91	4,30
96	Guardia					47,91	4,30
97	Guardia					47,91	4,30
98	Guardia					47,91	4,30
99	Guardia					47,91	4,30
100	Guardia					47,91	4,30
101	Guardia					47,91	4,30
102	Guardia					47,91	4,30
103	Guardia					47,91	4,30
104	Guardia					47,91	4,30
105	Guardia					47,91	4,30
106	Guardia					47,91	4,30
107	Guardia					47,91	4,30
108	Guardia					47,91	4,30
109	Guardia					47,91	4,30
TOTAL						5.389,54	483,37



epoch

**Dirección de Bibliotecas y
Recursos del Aprendizaje**

**UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS Y ANÁLISIS BIBLIOGRÁFICO Y
DOCUMENTAL**

REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 15 / 06 / 2023

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)
Nombres – Apellidos: WENDY ESTHEFANIA FEJOO TORRES
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Carrera: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
Título a optar: LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
f. Analista de Biblioteca responsable: Ing. CPA. Jhonatan Rodrigo Parreño Uquillas. MBA.



1152-DBRA-UPT-2023