



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

**DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA**  
**SEGURIDAD PRIVADA NUEVA GENERACIÓN ORIENTAL**  
**CIA.LTDA. DEL CANTÓN SHUSHUFINDI, PROVINCIA DE**  
**SUCUMBÍOS.**

**Trabajo de Integración Curricular**

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para otorgar al grado académico de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTORA:**

**YORLENY PAMELA CALDERON CORTEZ**

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**  
**SEGURIDAD PRIVADA NUEVA GENERACIÓN ORIENTAL**  
**CIA.LTDA. DEL CANTÓN SHUSHUFINDI, PROVINCIA DE**  
**SUCUMBÍOS.**

**Trabajo de Integración Curricular**

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para otorgar al grado académico de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTORA: YORLENY PAMELA CALDERON CORTEZ**

**DIRECTOR: ING. VÍCTOR MANUEL ALBÁN VALLEJO**

Riobamba-Ecuador

2023

**©2022, Yorleny Pamela Calderon Cortez**

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, Yorleny Pamela Calderon Cortez, 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 autor asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación; El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 14 de junio de 2023

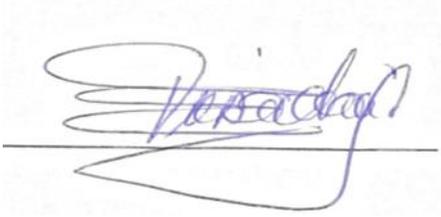


**Yorleny Pamela Calderon Cortez**

**C.C: 2100861083**

**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 SEGURIDAD PRIVADA NUEVA GENERACIÓN ORIENTAL CIA.LTDA. DEL CANTÓN SHUSHUFINDI, PROVINCIA DE SUCUMBÍOS.**, realizado por la señorita: **YORLENY PAMELA CALDERON CORTEZ**, 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.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
Ing.Natali del Rocío Torres Peñafiel <b>PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</b>		Ph.D 2023-06-14
Ing. Víctor Manuel Albán Vallejo <b>DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR</b>		2023-06-14
Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz <b>ASESORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR</b>		2023-06-14

## **DEDICATORIA**

Esta investigación dedico en primer lugar a Dios, por haberme dado sabiduría y entendimiento para poder culminar con éxito los propósitos planteados. A mis queridos padres Gilder Calderon y Fabiola Cortez, por todo el sacrificio, apoyo y ayuda en toda mi formación académica y en la vida. A Dominga Valdez, Yahir Calderon, a mis hermanos y sobrinos por haber creído en mí y por ayudarme en todo momento.

A Kimberly Padilla, que es mi hermana que la vida me dio que siempre ha estado en los buenos y malos momentos conmigo y a cada una de las personas que me brindaron su ayuda en el transcurso de toda mi vida universitaria.

Yorleny

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por haberme dado la oportunidad de estudiar en la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la ESPOCH, en especial quedo agradecida con el director Ing. Víctor Albán y asesora Ing. Raquel Colcha por haberme impartido todos sus conocimientos y guiarme para poder lograr con éxito los objetivos planteados de mi trabajo de investigación.

A mi yo del 2018, por haber creído que con esfuerzo y dedicación se podían alcanzar todo lo que nos proponíamos.

A la empresa SPNGO Cia.tlda, por haberme permitido realizar mi trabajo de titulación en sus instalaciones, además por brindarme toda la información necesaria para el desarrollo y culminación de esta investigación.

A mis padres Gilder Calderon y Fabiola Cortez, hermanos, sobrinos y demás personas que me brindaron su ayuda a lo largo de mi formación profesional.

A mi hermana del alma Kimberly Padilla, con quien hemos compartidos momentos especiales a lo largo de toda nuestra vida universitaria.

Yorleny

## ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xi
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	6

### CAPÍTULO I

1.	PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	7
1.1	Planteamiento del Problema.....	7
1.2	Limitaciones y delimitaciones.....	8
1.3	Problema General de Investigación.....	8
1.4	Problemas específicos de investigación.....	9
1.5	Objetivos.....	9
1.5.1	<i>Objetivo General</i> .....	9
1.5.2	<i>Objetivos Específicos</i> .....	9
1.6	Justificación.....	9
1.6.1	<i>Justificación Teórica</i> .....	9
1.6.2	<i>Justificación Metodológica</i> .....	10
1.6.3	<i>Justificación Práctica</i> .....	10
1.7	Idea a defender.....	10

### CAPÍTULO II

2.	MARCO TEÓRICO.....	11
2.1	Antecedentes investigativos.....	11
2.2	Referencias Teóricas.....	13
2.2.1	<i>Diseñar</i> .....	13
2.2.2	<i>Sistema</i> .....	14
2.2.3	<i>Sistema contable</i> .....	14
2.2.3.1	<i>Objetivo del sistema contable</i> .....	14
2.2.3.2	<i>Importancia del sistema contable</i> .....	15

2.2.3.3	<i>Clasificación de los sistemas contables</i> .....	15
2.2.3.4	<i>Características del sistema contable</i> .....	16
2.2.3.5	<i>Sistema de información Contable</i> .....	17
<b>2.2.4</b>	<b>Contabilidad</b> .....	18
2.2.4.1	<i>Objetivo de la contabilidad</i> .....	18
2.2.4.2	<i>Importancia de la contabilidad</i> .....	19
2.2.4.3	<i>Funciones de la contabilidad</i> .....	20
2.2.4.4	<i>Clasificación de la contabilidad</i> .....	21
2.2.4.5	<i>Documento fuentes</i> .....	24
2.2.4.6	<i>Contabilidad de Servicios</i> .....	25
2.2.4.7	<i>Objetivo de la contabilidad de servicios</i> .....	25
2.2.4.8	<i>Plan de cuentas</i> .....	26
2.2.4.9	<i>Importancia del plan de cuentas</i> .....	26
<b>2.2.5</b>	<b>Proceso Contable</b> .....	26
2.2.5.1	<i>Importancia del proceso contable</i> .....	27
2.2.5.2	<i>Etapas del proceso contable</i> .....	27
2.2.5.3	<i>Normativa contable</i> .....	32
<b>2.2.6</b>	<b>Información contable -financiera</b> .....	36
2.2.6.1	<i>Objetivos de la información contable-financiera</i> .....	36
2.2.6.2	<i>Importancia de la información financiera</i> .....	37
2.2.6.3	<i>Usuarios de la información</i> .....	37
<b>2.2.7</b>	<b>Toma de decisiones</b> .....	38

### CAPÍTULO III

<b>3.</b>	<b>MARCO METODOLÓGICO</b> .....	40
<b>3.1</b>	<b>Enfoque de investigación</b> .....	40
<b>3.2</b>	<b>Nivel de Investigación</b> .....	40
3.2.1	<i>Exploratorio</i> .....	40
3.2.2	<i>Descriptivo</i> .....	40
<b>3.3</b>	<b>Diseño de investigación</b> .....	40
3.3.1	<i>No experimental</i> .....	40
3.3.2	<i>Transversal</i> .....	40
<b>3.4</b>	<b>Tipo de estudio</b> .....	41
3.4.1	<i>Investigación aplicada</i> .....	41
3.4.2	<i>Investigación de campo</i> .....	41

<b>3.5</b>	<b>Población y Planificación, selección y cálculo del tamaño de la muestra</b> .....	41
<b>3.6</b>	<b>Métodos, técnicas e instrumentos de investigación</b> .....	41
<b>3.6.1</b>	<i>Método inductivo - deductivo</i> .....	41
<b>3.6.2</b>	<i>Método analítico</i> .....	43
<b>3.6.3</b>	<i>Método sintético</i> .....	43
<b>3.6.4</b>	<i>Técnicas e instrumentos de investigación</i> .....	43
<b>3.6.5</b>	<i>Instrumentos de investigación</i> .....	43

## **CAPÍTULO IV**

<b>4.</b>	<b>MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS</b> .....	44
<b>4.1</b>	<b>Discusión y Verificación de la idea a defender</b> .....	56
<b>4.1.1</b>	<i>Discusión</i> .....	56
<b>4.1.2</b>	<i>Verificación de la idea a defender</i> .....	56

## **CAPÍTULO V**

<b>5.</b>	<b>MARCO PROPOSITIVO</b> .....	57
<b>5.1</b>	<b>Título de la propuesta</b> .....	57
<b>5.2</b>	<b>Contenido de la propuesta</b> .....	57
<b>5.3</b>	<b>Desarrollo de la propuesta</b> .....	58
<b>5.3.1</b>	<i>Identificación y Secuencias del Proceso Contable</i> .....	61
<b>5.4</b>	<b>Proceso Contable</b> .....	62
<b>5.4.1</b>	<i>Subproceso de Descripción y Explicación</i> .....	62
<b>5.4.1.1</b>	<i>Revelación y captación de datos</i> .....	62
<b>5.4.1.2</b>	<i>Clasificación</i> .....	86
<b>5.4.1.3</b>	<i>Medición (valuación o valoración)</i> .....	89
<b>5.4.1.4</b>	<i>Registración</i> .....	91
<b>5.4.2</b>	<i>Subproceso de Control</i> .....	99
<b>5.4.2.1</b>	<i>Control durante el ejercicio</i> .....	99
<b>5.4.2.2</b>	<i>Control al cierre del ejercicio</i> .....	114
<b>5.4.3</b>	<i>Subproceso de Comunicación</i> .....	114
<b>5.4.3.1</b>	<i>Comunicación Interna a través de información contable</i> .....	114
<b>5.4.3.2</b>	<i>Comunicación Externa de estados financieros</i> .....	115
<b>5.4.4</b>	<i>Subproceso de Evaluación o Auditoría</i> .....	122
<b>5.4.4.1</b>	<i>Evaluación a los estados financieros</i> .....	122

5.4.4.2	<i>Indicadores financieros</i> .....	127
---------	--------------------------------------	-----

## **CAPÍTULO IV**

<b>6.</b>	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	131
<b>6.1</b>	<b>Conclusiones</b> .....	131
<b>6.2</b>	<b>Recomendaciones</b> .....	132

## **BIBLIOGRAFÍA**

## **ANEXOS**

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 3-1</b>	Población de SPNGO CIA.LTDA.....	41
<b>Tabla 4-1</b>	Sistema contable estructurado .....	44
<b>Tabla 4-2</b>	Personal Contable .....	45
<b>Tabla 4-3</b>	Procedimientos y normas contables .....	46
<b>Tabla 4-4</b>	Aplicación de controles a los registros de gastos e ingresos.....	47
<b>Tabla 4-5</b>	Archivos técnicos de los documentos emitidos y recibidos.....	48
<b>Tabla 4-6</b>	Sistema de información contable.....	49
<b>Tabla 4-7</b>	Información financiera oportuna .....	50
<b>Tabla 4-8</b>	Control al personal de ventas. ....	51
<b>Tabla 4-9</b>	Control y registro de bienes utilizados .....	52
<b>Tabla 4-10</b>	Propuesta del diseño de un Sistema contable .....	53

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

<b>Ilustración 2-1:</b>	Hilo conductor.....	13
<b>Ilustración 4-1:</b>	Sistema contable estructurado .....	44
<b>Ilustración 4-2:</b>	Personal contable.....	45
<b>Ilustración 4-3:</b>	Procedimientos y normas contables.....	46
<b>Ilustración 4-4:</b>	Aplicación de controles a los registros de gastos e ingresos. ....	47
<b>Ilustración 4-5:</b>	Archivos técnicos de los documentos emitidos y recibidos. ....	48
<b>Ilustración 4-6:</b>	Sistema de información contable.....	49
<b>Ilustración 4-7:</b>	Información contable-financiera confiable y oportuna .....	50
<b>Ilustración 4-8:</b>	Control al personal de operaciones.....	51
<b>Ilustración 4-9:</b>	Control y registro de insumos utilizados .....	52
<b>Ilustración 4-10:</b>	Propuesta del diseño de un sistema contable .....	53
<b>Ilustración 5-1:</b>	Propuesta de organigrama para SPNGO .....	60
<b>Ilustración 5-2:</b>	Flujograma propuesto del proceso contable.....	61
<b>Ilustración 5-3:</b>	Plan de cuentas propuesto .....	75
<b>Ilustración 5-4:</b>	Factura electrónica.....	76
<b>Ilustración 5-5:</b>	Comprobante de retención.....	77
<b>Ilustración 5-6:</b>	Nota de débito .....	77
<b>Ilustración 5-7:</b>	Comprobante de ingreso.....	78
<b>Ilustración 5-8:</b>	Comprobante de egreso .....	79
<b>Ilustración 5-9:</b>	Recibo .....	79
<b>Ilustración 5-10:</b>	Orden de compra .....	80
<b>Ilustración 5-11:</b>	Solicitud de creación de fondo de caja chica .....	81
<b>Ilustración 5-12:</b>	Solicitud para la reposición del fondo caja chica.....	82
<b>Ilustración 5-13:</b>	Vale de caja chica.....	82
<b>Ilustración 5-14:</b>	Documento del arqueo de caja.....	83
<b>Ilustración 5-15:</b>	Rol de pagos.....	84
<b>Ilustración 5-16:</b>	Rol de provisiones.....	85
<b>Ilustración 5-17:</b>	Inventario Inicial .....	87
<b>Ilustración 5-18:</b>	Estado de Situación Financiera.....	88
<b>Ilustración 5-19:</b>	Libro diario.....	98
<b>Ilustración 5-20:</b>	Libro Mayor .....	108
<b>Ilustración 5-21:</b>	Balance de Comprobación.....	111
<b>Ilustración 5-22:</b>	C.I por prestación del servicio .....	112
<b>Ilustración 5-23:</b>	C. E por pago anticipado de seguros .....	112
<b>Ilustración 5-24:</b>	V.C.CH compra de sumisitos de oficina y aseo.....	113

<b>Ilustración 5-25:</b>	V.C. CH pago de servicios de mant y rep.....	113
<b>Ilustración 5-26:</b>	Estado de Resultados de SPNGO Cia.tlda.....	116
<b>Ilustración 5-27:</b>	Estado de Situación Financiera de SPNGO Cia.tlda. ....	119
<b>Ilustración 5-28:</b>	Estado del Flujo de EFE Y EQE (Método directo).....	120
<b>Ilustración 5-29:</b>	Estado del Flujo de EFE Y EQE (Método indirecto).....	121
<b>Ilustración 5-30:</b>	Análisis Vertical del E.S.F. ....	123
<b>Ilustración 5-31:</b>	Análisis Vertical del E.R. ....	125
<b>Ilustración 5-32:</b>	Indicadores de liquidez.....	127
<b>Ilustración 5-33:</b>	Indicadores de solvencia.....	128
<b>Ilustración 5-34:</b>	Indicadores de gestión .....	129
<b>Ilustración 5-35:</b>	Indicadores de Rentabilidad .....	130

## **ÍNDICE DE ANEXOS**

<b>ANEXO A:</b>	ENCUESTA APLICADA
<b>ANEXO B:</b>	ENTREVISTA APLICADA
<b>ANEXO C:</b>	ROL DE PAGOS DEL PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN
<b>ANEXO D:</b>	ROL DE PROVISIONES
<b>ANEXO E:</b>	KARDEX
<b>ANEXO F:</b>	DOCUMENTOS CONTABLES
<b>ANEXO G:</b>	DEPRECIACIONES

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como propósito el diseño de un sistema contable para la empresa Seguridad Privada Nueva Generación Oriental Cía. Ltda. del cantón Shushufindi, provincia de Sucumbíos, que permita el mejoramiento de la información contable- financiero para la correcta toma de decisiones. Misma que se desarrolló a través de la utilización del enfoque cuantitativo, además se empleó el diseño no experimental y transversal, realizando una investigación aplicada y de campo, mediante métodos propios como el inductivo-deductivo, analítico- sintético, apoyándonos en técnicas de recolección de datos como la observación directa, entrevistas y encuestas; esto facilitó la identificación de la problemáticas presentes en la empresa, como la carencia de un sistema contable, estructuras deficientes de registros contables tanto para gastos, como para ingresos; así como la ausencia de mecanismos financieros que determinen su situación financiera mediante indicadores. Con base a lo anterior, se elaboró el sistema contable, cuyo sistema comprende de cuatro subprocesos que abarcan todo el ejercicio económico contable, para lo cual además se diseñó toda la documentación respectiva para un adecuado control interno contables. Así mismo este sistema se constituye como un instrumento de gerencia que permitirá tener registros contables adecuados de los movimientos económicos, y a su vez proporcionar información acertada y oportuna a gerencia para la toma de decisiones, con sus respectivos indicadores financieros.

**Palabras clave:** <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVA>, <CONTABILIDAD DE SERVICIOS>, <SUBPROCESO CONTABLE>, <INFORMACIÓN CONTABLE-FINANCIERA>. <TOMA DE DECISIONES>.



21-06-2023

1225-DBRA-UPT-2023

## **ABSTRACT**

The purpose of this research was to design an accounting system for the company Seguridad Privada Nueva Generación Oriental Cía. Ltda. in Shushufindi, province of Sucumbíos, which allows the improvement of the accounting-financial information for the correct decision making. It was developed through the use of the quantitative-qualitative approach, in addition, a non-experimental and transversal design was used, carrying out an applied and field research, through inductive-deductive, analytical-synthetic methods, supported by data collection techniques such as direct observation, interviews and surveys; this facilitated the identification of the problems present in the company, such as the lack of an accounting system, deficient structures of accounting records both for expenses and income, as well as the absence of financial mechanisms to determine its financial situation through indicators. Based on the above, the accounting system was developed, whose system comprises four sub-processes that cover the entire accounting fiscal year, for which all the respective documentation was also designed for an adequate internal accounting control. This system is also an instrument of management that will allow to have adequate accounting records of economic movements, and in turn provide accurate and timely information to management for decision making, with their respective financial indicators.

**Keywords:** <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <SERVICE ACCOUNTING>, <ACCOUNTING SUBPROCESS>, <ACCOUNTING-FINANCIAL INFORMATION >, < DEECISION MAKING >.



Lic. Viviana Yanez M.s.c

CI. 0201571411

## INTRODUCCIÓN

El diseño del sistema contable para SPNGO, surgió a partir de la verificación de las deficiencias encontradas en la empresa, esta investigación tiene como propósito proporcionar un instrumento de gerencia direccionado a mejorar el desarrollo del proceso contable de la organización, para presentar estados financieros adecuados, que permitan conocer su situación financiera y realizar una correcta toma de decisiones gerenciales.

La investigación consta de los siguientes capítulos:

**El capítulo I** hace referencia al problema de investigación, consta de identificación y problemas a estudiar, limitaciones, delimitaciones, el problema general, específicos de investigación, objetivos y justificación.

**El capítulo II** Marco teórico, consta de los antecedentes de investigación ya realizadas y la estructura del hilo conductor de la investigación es decir las referencias teóricas especializadas.

**El capítulo III** Marco metodológico, en él se detallan metodologías propias de la investigación como: el enfoque, nivel, diseño, tipo de estudio, población, muestra, métodos, técnicas e instrumentos empujados en el trabajo de investigación.

**El capítulo IIII** Marco de análisis e interpretación de resultados, en el cual se tabulan los datos obtenidos en la aplicación de las respectivas encuestas y entrevistas.

**El capítulo V** Marco propositivo, se constituye por el diseño del sistema contable, el cual se encuentran dividido por cuatro subprocesos debidamente estructurados, que permita a las empresas mejorar la información contable-financiera para la correcta toma de decisiones.

**El capítulo IV** Conclusiones y recomendaciones, desarrolladas de acuerdo con la deficiencia encontrada y a los objetivos planteados en la propuesta.

## CAPÍTULO I

### 1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

En la empresa de servicios de seguridad privada Nueva Generación Oriental Cía Ltda., no se cuenta un sistema contable apropiado, lo que ha provocado que todas las actividades económicas realizadas a diario no se registren contablemente tanto para ingresos como egresos. Por tanto, sus datos contables-financieros son insuficientes para tomar decisiones empresariales acertadas.

#### 1.1 Planteamiento del Problema

En América latina, las empresas que pertenecen al sector de servicios de seguridad privada han tenido una gran significatividad en la economía, puesto tienen como objeto de velar por la seguridad integral de sus clientes, así como también por los bienes que poseen los mismo, sean estas empresas privadas o públicas, este sector ha venido evolucionando de forma rápida los últimos años. A pesar del crecimiento existente en este sector de servicios existen empresas han perdido competencia en el mercado latinoamericano puesto que sus procesos implementados no son los más adecuados lo que ha provocado que su rentabilidad se vea afectada, y no se satisfaga las necesidades de sus clientes. (Moreno, 2021)

En Ecuador de acuerdo con el Instituto Nacional de Estadísticas y Censo (INEC, 2020) menciona que existen 846.265 empresas del total de estas la microempresa debidamente calificada tiene una participación del 91,9% de las cuales el 0.0013% es decir 992 microempresas del país se encuentran en el sector de servicios dedicadas a la actividad de seguridad privada, sector empresarial en la se encuentra nuestra empresa de interés, en donde se identificaron las problemáticas para realizar el presente trabajo de investigación.

Según el Directorio de Empresas y Establecimientos (DIEE, 2020) en el cantón Shushufindi existen 5 empresas dedicadas a la realización de este tipo de actividad , de las cuales el 60% son consideradas como microempresas, este tipo de empresas al ser pequeñas no tienen establecido un sistema contable apropiado lo que ha provocado que esta sea llevada habitualmente en base a su experiencia, impidiéndoles así contar con estados financieros le permita realizar una correcta toma de decisiones, afectando así su competitividad en el mercado y en su rentabilidad.

Con base a lo anterior, en la empresa de Seguridad Privada Nueva Generación Oriental, Cía. Ltda. fue constituida el 05 de junio del 2019 mediante registro oficial N°514. Se encuentra ubicada en la ciudad la ciudad Shushufindi, provincia de Sucumbíos, en la calle Ambato, barrio Miraflores, las misma que tiene laborando en el mercado 3 años, está obligada a llevar contabilidad cuya actividad principal es prestar servicios de guardias de seguridad a instituciones privadas y públicas, por los proyectos que tiene la misma cuenta con 31 guardias, secretaria, presidente y gerente general.

En la actualidad, la empresa SPNGO CIA.LTDA luego de haber realizado la respectiva entrevista al Gerente General, así como también mediante la observación directa, presenta algunas dificultades debido a que su contabilidad habitualmente se ha venido realizado de forma empírica e inadecuada, a más de los siguientes problemas:

- ✓ Falta de un sistema contable para el establecimiento de procesos y procedimientos.
- ✓ Registros contables inadecuados de los gastos e ingresos efectuados en la empresa.
- ✓ Carecen de información contable-financiera idónea, impidiéndoles una acertada toma de decisiones gerenciales.

Como consecuencia de lo anterior, es necesario proponer el diseño de un sistema contable para la empresa que le permita contar con información contable-financiera de calidad que le sirva de instrumento para ayudar a sus socios en la toma de decisiones empresariales acertadas.

## **1.2 Limitaciones y delimitaciones**

**Línea de investigación:** Administración y Economía

**Programa:** Contabilidad

**Campo de acción:** La práctica contable en las micro, pequeñas, medianas y grandes empresas.

**Eje temático:** Proceso Contable: empresas de servicios, comercio e industria.

**Espacio:** Empresa de Seguridad Privada Nueva Generación Oriental.

**Limite espacial:** Cantón Shushufindi, Provincia de Sucumbíos.

## **1.3 Problema General de Investigación**

¿De qué forma un diseño de sistema contable para la empresa Seguridad Privada Nueva Generación Oriental Cía. Ltda. del cantón Shushufindi, provincia de Sucumbíos, permite el mejoramiento de la información contable - financiero en la toma de decisiones gerenciales?

#### **1.4 Problemas específicos de investigación.**

¿Un sistema contable permite el establecimiento de procesos y procedimientos contables?

¿El establecimiento de registros contables técnicos en ingresos y egresos, ayuda a la determinación correcta de sus movimientos económico?

¿Una precisa información contable-financiera influye en una oportuna toma de decisiones?

#### **1.5 Objetivos**

##### ***1.5.1 Objetivo General***

Diseñar un sistema contable para la empresa Seguridad Privada Nueva Generación Oriental Cía. Ltda. del cantón Shushufindi, provincia de Sucumbíos, permite el mejoramiento de la información contable- financiero para la correcta toma de decisiones gerenciales.

##### ***1.5.2 Objetivos Específicos***

- ✓ Establecer el marco teórico para este trabajo de investigación, mediante la revisión de las diversas fuentes bibliográficas, que puedan sustentar de manera oportuna esta investigación.
- ✓ Establecer el marco metodológico, por medio del uso de enfoques, niveles, diseños, tipos, métodos, técnicas y herramientas de investigación que ayuden a recopilar información relevante y consistente, de tal modo que los resultados sean realistas y objetivos.
- ✓ Proponer el diseño de un sistema contable mediante el establecimiento de procesos y procedimientos contables que permitan tomar decisiones gerenciales acertadas.

#### **1.6 Justificación**

##### ***1.6.1 Justificación Teórica***

Este trabajo de titulación se basa en el uso de diversas fuentes de información bibliográfica, básica y especializada sobre los sistemas contables empleados en las empresas de servicios para el mejoramiento de las decisiones empresariales, contenida en libros, revistas, artículos científicos, blogs, investigaciones realizadas y normativa que permitan construir de forma pertinente el marco teórico del mismo.

### ***1.6.2 Justificación Metodológica***

Esta investigación se fundamenta en el uso de enfoques de investigación, nivel de investigación, métodos, diseños, técnicas y herramientas necesarias para recopilar datos e información de manera efectiva, consistente y oportuna, para concluir que los resultados obtenidos son correctos.

### ***1.6.3 Justificación Práctica***

Durante el desarrollo de esta investigación se propone diseñar un sistema completo de contabilidad para la empresa de Seguridad Privada Nueva Generación Oriental que permita presentar a los socios información contable-financiera oportuna para la correcta toma de decisiones gerenciales.

## **1.7 Idea a defender**

El diseño de un sistema contable para la empresa Seguridad Privada Nueva Generación Oriental Cía. Ltda. del cantón Shushufindi, provincia de Sucumbíos, permite el mejoramiento del proceso contable- financiero para la correcta toma de decisiones gerenciales.

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes investigativos

Para respaldar el presente trabajo de investigación sobre el diseño de sistemas de contabilidad, se revisaron algunas investigaciones realizadas con anterioridad similares al tema de investigación contenidas en tesis, libros y artículos científicos, en donde se puede mencionar que, para Rosales, F., Alejandro, M., & Toro, W. (2017). Sistema contable en la gestión administrativa de las MiPymes de la Provincia de Santa Elena, Año 2016. *Revista de Negocios & Pymes*, 3 (10), 33-43. Recuperado de [https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Negocios\\_y\\_PyMES/vol3num10/Revista\\_de\\_Negocios\\_&\\_PYMES\\_V3\\_N10\\_5.pdf](https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Negocios_y_PyMES/vol3num10/Revista_de_Negocios_&_PYMES_V3_N10_5.pdf), manifiesta que:

*(...) Los resultados obtenidos demuestran que un alto porcentaje de las MIPYMES que no están obligadas a llevar contabilidad, escasamente controlan sus ingresos y egresos, cuyos efectos se ven reflejados con el cierre de las microempresas, por otra parte, se evidencia el escaso conocimiento en el campo contable, limitadas capacitaciones, lo que coadyuva a toma de decisiones equivocadas. La implementación de sistemas contables evidenciara de forma clara el manejo económico de las MIPYMES de la provincia de Santa Elena, considerando que es una fuente de empleo y aporta a la dinámica económica del país. (p.33)*

De la misma forma para, Mayorga, S (2019). *Diseño de un sistema contable para los Centros de Mecanización de las asociaciones de productores agropecuarios, controlados por el Ministerio de Agricultura y Ganadería del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo*. (Tesis de Pregrado de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Facultad de Administración de Empresas) recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/11582/1/82T00942.pdf>, concluye que:

Con la realización del trabajo de titulación se puede determinar que no cuenta con un sistema contable que permita el registro oportuno y automatizado de la información financiera, además que no se prepara ni se realizan estados financieros de manera mensualizada, ocasionando que la Junta General de Socios tomen decisiones incorrectas, al igual que, no cuenta con un registro de todos los bienes que posee la empresa por esta razón no se ha determinado correctamente los costos reales de los mismos, en consecuencia de que no cuenta con personal capacitado en el área contable de la empresa lo cual provoca una errada presentación de información ante la Junta General de socios. (p.158)

Por último, Vásconez, J (2019), *Diseño de un sistema contable para optimización y control financiero de ASOAGRIHUERTI en Guayaquil* (Tesis de Pregrado de Universidad de Guayaquil) recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/46374/1/TESIS%20JONATHAN%20VASCONEZ.pdf>, expresa que:

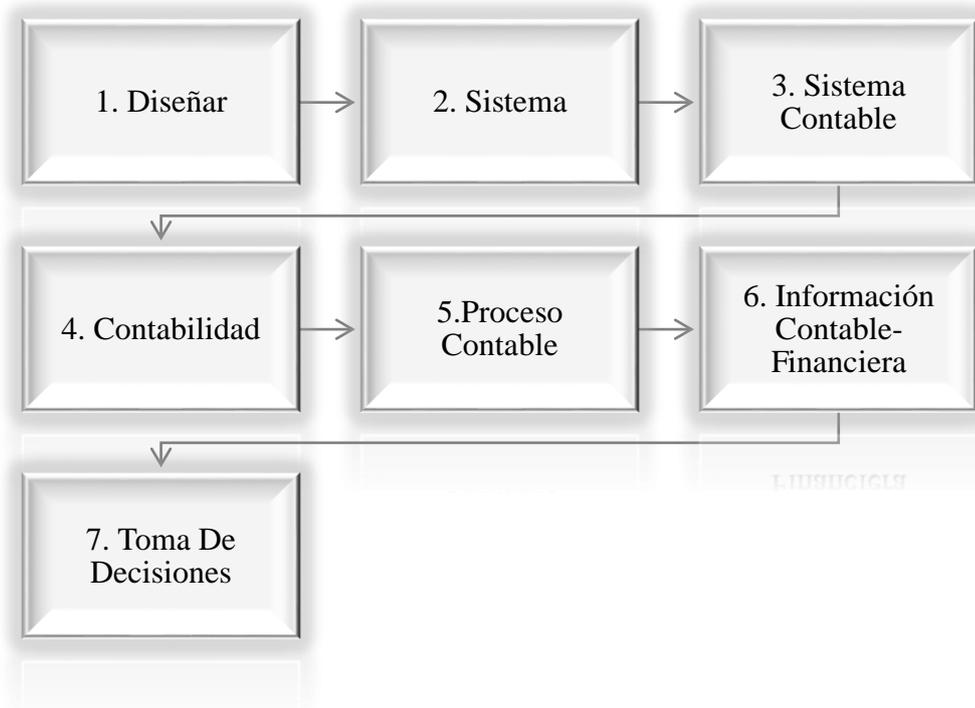
*(...) Los resultados que se obtuvieron fueron los siguientes: la empresa no cuenta con un sistema contable y controles financieros adecuados para el registro y manejo de la información contable; la información financiera no es veraz ni confiable; no se realizan evaluaciones continuas; y no cuenta con un manual de procedimientos ni de funciones establecido.*

*Para finalizar el estudio se realizó la propuesta del diseño de un sistema contable y controles financieros en base a las necesidades de la ASOAGRIHUERTO, donde se diseñó los efectos que causa la falta de un buen diseño contable y controles financieros, se determinó la situación actual de la empresa y se realizó el sistema contable y controles financieros. (p.vii)*

De esta forma se puede decir que, al implementar un sistema contable, permite registrar y controlar oportunamente todos los movimientos económicos que se han realizado, y así obtener información contable financiera.

## 2.2 Referencias Teóricas

Para desarrollar las referencias bibliográficas del presente trabajo, se ha considerado necesario partir de la formulación del hilo conductor que permite el desarrollo acertado de la teoría necesaria.



**Ilustración 2-1:** Hilo conductor

**Realizado por:** Calderon, Yorleny, 2022

### 2.2.1 Diseñar

Yirda (2020) manifiesta que el diseño es el producto final del proceso, cuyo propósito es encontrar la solución adecuada a un problema particular, pero nos esforzamos al máximo para que lo que se está haciendo sea práctico y estético al mismo tiempo, por otra parte Blund (2021) menciona que diseñar se refiere al plan final o propuesta definida como resultado del proceso de diseño: dibujo, proyecto, diseño industrial o descripción técnica, y para simular el resultado de convertir en realidad este plan final (imágenes, objetos manufacturados o contruidos). Entendiéndose de esta forma al diseño como un proceso orientado a dar solución a ciertas problemáticas particulares empleando un plan determinado.

### **2.2.2 Sistema**

“Un sistema es un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí y que funcionan para lograr un objetivo en común” (Catacora, 1999, p.13, citado Torres, 2019, p.74) , de igual forma Etecé (2021) considera al sistema como el conjunto de componentes relacionados entre sí secuencialmente que permite posteriormente una estructura o entorno particular. Entendiéndose de esta manera al sistema como la unión de factores que se encuentran relacionados entre sí, encaminados en alcanzar un fin determinado.

### **2.2.3 Sistema contable**

Para (Gonzales, 2003, citado en Rósales et al., 2017, p.37) se entiende como sistema contable al “Conjunto de elementos que, ordenadamente entre sí, contribuyen a producir información útil y necesaria para la administración de una empresa” del mismo modo (Alcarria, 2016, p.16, citado Soto y Yambe, 2021) se expone que:

*Un sistema contable consiste en el conjunto de métodos, procedimientos y recursos materiales y humanos que una entidad utiliza para llevar a cabo el registro de sus actividades económicas y para poder elaborar información, detallada o sintetizada, de manera que sea útil a aquellos que tienen que tomar decisiones (p.48).*

Por lo tanto, se puede entender que un sistema contable contiene un conjunto de fases que ayudan a las organizaciones a agrupar todas las actividades económicas y financieras que se producen diariamente, se puede mencionar que este sistema existen medios que permite realizar el registro de las operaciones de forma cronológica como son los libros contables conocidos como diario, mayor, auxiliares, balances y el resumen de todo el periodo contable en los respectivos estados financieros, no obstante se establecen procedimientos para que se ejecute de forma adecuada la acción de recopilación de la información contable. (Elizalde y Montero, 2020).

#### **2.2.3.1 Objetivo del sistema contable**

Según Welink Accountans (2020) “El objetivo de un sistema de contabilidad es poder aumentar el rendimiento de la empresa por lo que tiene que resultar útil a la hora de conocer la situación del negocio”, mientras que, Evolvvet Consulting (2016) señala que:

*El objetivo principal de estos sistemas es apoyar en la toma de decisiones gerenciales de una empresa u organización; la información que proporciona un sistema contable debe ser oportuna y eficiente, de tal manera que permita al área gerencial analizar y clasificar la información para que pueda llegar a un determinado número de usuarios finales (accionistas, clientes, dueños, gobierno hasta clientes) que estén vinculados con el negocio.*

Un sistema contable tiene como fin permitir a los administradores analizar el desempeño financiero a través de la información contable y a su vez conocer la situación económica de la organización.

#### 2.2.3.2 Importancia del sistema contable

Cruz (2020) considera que “Los sistemas contables son de gran importancia, debido a que facilitan el registro de operaciones en una entidad, cumpliendo el orden y control de las actividades a que se dedica” (p.2), aunque en otro sentido, un sistema de contabilidad es importante porque proporciona información financiera necesaria para saber cómo va su negocio y tomar mejores decisiones empresariales (Salazar y Rodríguez, 2020). Se entiende entonces que un sistema contable es sustancial para el establecimiento de proceso y procedimientos que permiten producir y brindar información contable - financiera veraz adecuada a gerencia.

#### 2.2.3.3 Clasificación de los sistemas contables

Conforme con (WordPress, 2014, citado Carrera, 2019 en, pp.10-11) los sistemas contables pueden ser:

**Manual:** *Es la forma de procesamiento más simple de contabilidad, donde los registros son efectuados en forma manuscrita, y haciendo mentalmente los cálculos respectivos.*

**Mecánico:** *Este sistema se apoya con el uso de calculadoras y máquinas de escribir, así como máquinas que realizan cálculos y acumulaciones automáticas en las cuentas y/o registran los conceptos y cantidades en varios documentos a la vez.*

**Electrónico:** Se caracteriza por procesar datos mediante un sistema de cómputo, que está integrado por un procesador central y otros cuatro dispositivos de hardware.

A los sistemas contables se los puede clasificar según (Cerrato, 2016) como:

**Sistema de contabilidad manual:** (...). En estos sistemas el factor hombre es la base. Este realiza todas las actividades necesarias para la obtención de información financiera, ya sea en índole intelectual o índole altimétrica.

**Sistema de contabilidad computarizado:** Se vale de computadoras para llevar a cabo los movimientos contables de las cuentas, manejándolas hasta producirla información final (...). En los sistemas de contabilidad computarizados la labor del contador es prácticamente intelectual.

Por lo tanto, la categorización de los sistemas contables se da conforme a las necesidades que posee cada tipo de empresa para llevar su contabilidad.

#### 2.2.3.4 Características del sistema contable

Dentro de las principales particularidades de un sistema contable se encuentran las siguientes:

- **Realización de tareas contables para objetivos de corto plazo:** Un sistema de contabilidad interna debe poder hacer un seguimiento continuo de los gastos e ingresos de la empresa en los diferentes departamentos, realizar tareas básicas concernientes a la nómina de empleados, diseñar un presupuesto periódico para cada departamento, entre otras tareas.
- **Realización de tareas para objetivos de largo plazo:** el sistema debe facilitar el crear informes anuales de la actividad financiera, ofrecer información útil que permita establecer una planificación financiera clara para nuevos proyectos, establecer propuestas presupuestarias y de financiación para un nuevo año fiscal, entre otros.
- **Fácil uso y comprensión:** Las operaciones contables deben ser fáciles de efectuar por todos los empleados del departamento de contabilidad. Debe actualizarse de forma inmediata para ofrecer mayor control y seguridad en las cuentas, así como ofrecer cálculos precisos en los resultados de operaciones de corto y largo plazo.

- **Control de los empleados:** *El sistema debe ser lo suficientemente accesible y al mismo tiempo seguro para que los empleados puedan controlar el flujo de caja, modificar planes presupuestarios de acuerdo con las necesidades, y corregir errores.* (Marian, 2020)

Por su parte, (Navarro,2015, citado en Cedeño y Espinoza, 2021)menciona que los sistemas contables deben ser:

- **Comprensibles.** *Los sistemas contables deben ser comprensibles, como hemos ido reiterando, no solo debes ser comprensible para contables expertos sino para cualquier persona de la empresa que necesite apoyarse en él para cualquier proyecto que quiera emprender.*
- **Útiles.** *Interrelacionado con el punto anterior, nos encontramos con la necesidad de que estos sistemas sean útiles. Como ya sabréis ahora, es fundamental que mediante los mismos conozcamos de forma rápida y eficaz la situación de la empresa.*
- **Fiabiles.** *Es fundamental que los datos con los que se elaboran los sistemas contables sean fiables y contengan información veraz, para que los responsables de la toma de decisiones de las empresas puedan basarlas en los mismos sin miedo a estar trabajando con información falsa.* (p.36)

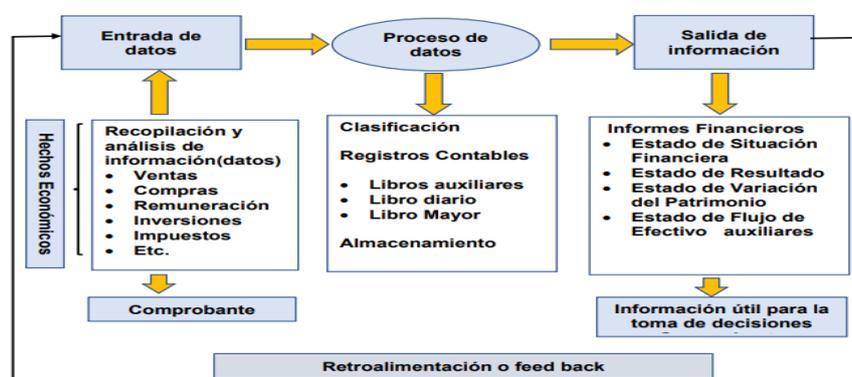
Es decir que, en una organización su sistema contable debe poseer ciertas particularidades que le permitan obtener beneficios mediante su implementación.

#### 2.2.3.5 Sistema de información Contable

Torres (2019) manifiesta que “Un sistema de información contable es un subsistema de carácter específico, integrado por elementos o componentes que están interrelacionados, los cuales actúan de manera óptima con un objetivo o propósito en común. Tal propósito es generar información confiable y útil”, al contrario(Salazar y Ponce, 2019)

*El sistema de información contable es un área de la empresa u organización que reúne recurso humano, tecnológicos y conocimientos técnicos, tiene como objetivo recolectar, analizar y clasificar la informa que generan las empresas producto de sus operaciones mercantiles o hechos económicos.*

Como resultado final proceso realizado, por el sistema de información contable es producir información confiable, útil y oportuna que pueda ser también comparable y que permita la oportuna evaluación de la condición de la empresa por parte de los usuarios que toma de decisiones, respecto del manejo de las operaciones y los recursos financieros de la empresa. Lo anterior expuesto se puede graficar de la siguiente forma:



Ciclo de un Sistema de Información Contable (p.30)

Los sistemas de información contable a más de producir información útil por medio de los datos obtenidos los hechos económicos, posibilita utilizarla como herramienta de apoyo para la toma de decisiones.

## 2.2.4 Contabilidad

Según (Vargas, 2020, citado en Chávez, 2021) la contabilidad “Es una técnica que permite registrar, clasificar y resumir en términos monetarios, transacciones de carácter financiero, así como ayudar a interpretar los resultados obtenidos” p.22, no obstante (Omeñaca, 2017, p, 21 , citado en Cevallos, 2020) define a la contabilidad como la “Ciencia que orienta a los sujetos económicos para que éstos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio, así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio” (p.16) ,por su parte Morales y Morales, (2019, pp. 52-53) menciona que es “Una disciplina con carácter técnico que sirve para cuantificar eventos económicos de las transacciones realizadas por una entidad con el propósito de que la información generada sirva para la toma de decisiones”; la contabilidad recopila, analiza y registra los datos de las transacciones realizadas por una empresa y permite conocer la ganancia o pérdida realizada.

### 2.2.4.1 Objetivo de la contabilidad

Aguirre (2021) considera que “En su sentido más amplio, el objetivo de la contabilidad es elaborar cuentas e informar, de forma continua y en tiempo real, la situación financiera de la empresa”, del mismo modo (Omeñaca, 2017, p.22 citado en Rumiguano, 2022) indica que:

*El objetivo fundamental es servir de instrumento de información y, aunque son múltiples las informaciones o datos que puede suministrar la contabilidad, podemos concretarlos en tres:*

*a) Informar de la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico-cuantitativo como en su aspecto económico-financiero. Los inventarios y los balances serán fundamentalmente los instrumentos a través de los cuales se presentará esa información.*

*b) Informar de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuánto se ha ganado o perdido en un período de tiempo determinado.*

*c) Informar de las causas de dichos resultados. Mucho más importante que saber se gana o se pierde es saber el porqué de esas pérdidas y de esas ganancias, para tratar de corregir gastos e incrementar ingresos en lo sucesivo. (p.12)*

Es decir que esta técnica tiene como propósito proporcionar estados financieros pertinentes a gerencia que le permita conocer la situación actual de la empresa y tomar decisiones gerenciales.

#### 2.2.4.2 *Importancia de la contabilidad*

Centro de formación profesional en L'Hospitalet (ICEI, 2019) manifiesta que “La utilidad de la Contabilidad consiste en obtener una información para poder tomar decisiones y controlar la gestión económica. También para planificar de la mejor manera posible los fondos, realizar inversiones y estimar un Balance Futuro”, al contrario, Perúcontable (2020) “La contabilidad permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna, con sujeción a los principios o normas”, finalmente para Paniagua (2017) determina que:

*La importancia de la contabilidad radica en la información que genera a través del registro de las operaciones de una empresa, sin importar el giro o la actividad ni los*

*finés que persigue, nos muestra datos históricos para realizar proyecciones futuras que permitan un mejor aprovechamiento de los recursos humanos, materiales y financieros. La contabilidad, a través del registro de las operaciones que se realizan en una empresa, nos permite la obtención de información financiera confiable, oportuna, útil para la toma de decisiones. La información que se obtiene a través de la contabilidad permite ser de gran utilidad para:*

- a) Los accionistas, ya que invierten capital y desean saber si obtendrá utilidades y, en general cómo se encuentra la empresa.*
- b) Para los posibles inversionistas, ya que al conocer la situación en la que se encuentra la empresa podrán tomar, o no, la decisión de convertirse en socios.*
- c) A los administradores, ya que a partir de los resultados obtenidos podrán tomar decisiones que les permitan lograr sus objetivos.*
- d) A los proveedores y acreedores, porque requieren conocer si la empresa tiene solvencia económica.*
- e) A los trabajadores, ya que cuentan con un trabajo seguro y confiable.*
- f) Al gobierno, por las obligaciones fiscales que la empresa tiene. (p.26)*

La contabilidad se convierte en una parte importante de cualquier organización para administrar todos los recursos económicos y financieros utilizados para realizar actividades y para obtener información contable y financiera.

#### 2.2.4.3 *Funciones de la contabilidad*

Morales (2020) “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”, en la misma línea de pensamiento Aldaz (2021) indica que:

*La principal función en la contabilidad es registrar los hechos económicos considerando una serie de normativas que existen para estandarizar este registro de tal modo que la información brindada por la contabilidad sea comprendida por los socios para una correcta toma de decisiones. (p.13)*

En el mismo sentido Viteri (2019) 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.*

*he. - 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. (pp. 29-30)*

La función contable en una empresa comprende el registro y control general de todas las actividades económicas que se realicen, de conformidad con las normas contables pertinentes.

#### 2.2.4.4 Clasificación de la contabilidad

Según(Elizalde y Montero, 2020)establece que:

*Existen tres tipos de contabilidad a los que se hace referencia con mayor frecuencia: financiera, fiscal y administrativa, las cuáles se analizarán a continuación. Sin embargo, varios autores identifican también otros tipos de contabilidad: de costos, de servicio y pública. Estas serán analizadas también a continuación de los tres tipos mencionados inicialmente.*

#### **Contabilidad financiera**

*La contabilidad financiera está dirigida principalmente para los usuarios externos. Por ejemplo, accionistas, acreedores, inversionistas, organismos de control, entre otros. Su finalidad es proporcionar información adecuada y confiable para la toma de decisiones, mediante el registro de las operaciones económicas de la empresa. A partir de dichos registros, se elaborarán los distintos estados financieros que serán dirigidos a los usuarios externos interesados en conocer la situación de la empresa.*

#### **Contabilidad fiscal**

*Contabilidad fiscal tiene la finalidad de proporcionar información útil en relación con la cantidad de impuestos que una empresa deberá pagar al Estado. Para llevar correctamente esta contabilidad, las empresas tomarán en cuenta la normativa vigente de cada país como leyes, reglamento, resoluciones y convenios internacionales; a fin de determinar correctamente los impuestos generados por la empresa. Dichos impuestos deberán ser cancelados al Estado. Es por este motivo que el principal usuario de esta información es el gobierno.*

#### **Contabilidad administrativa**

*A diferencia de la contabilidad financiera, que está dirigida a usuarios externos, la contabilidad administrativa está dirigida a los usuarios internos de la empresa. Comprende el análisis de costos de producción, la realización de presupuestos, entre otros. Gracias a la contabilidad administrativa, se pueden realizar las tareas de organización, planeación, dirección y control al interior de cada empresa y realizar acciones estratégicas para su buena marcha.*

#### **Contabilidad de costos**

*La contabilidad de costos se orienta a determinar cuáles son los costos en el proceso productivo, distribución, administración y financiamiento en una empresa. De tal manera que contribuye a evaluar la eficiencia que ha tenido la gestión de los*

administradores. Uno de los objetivos de la contabilidad de costos es determinar los costos unitarios y totales de un producto. Además, contribuye a la elaboración de presupuestos y determinación de utilidades, ya que proporciona información detallada de todos los costos incurridos en la empresa.

#### **Contabilidad de servicios**

La contabilidad de servicios es aquella utilizada en las empresas dedicadas a brindar un servicio, o también conocidos como bienes intangibles. Ejemplos de empresas de este tipo pueden ser instituciones educativas, clínicas, transportistas, entre otras.

#### **Contabilidad bancaria**

La contabilidad bancaria tiene la finalidad de registrar información contable que se genera en las instituciones financieras como bancos, cooperativas, casas de cambios, mutualistas, entre otras. Las operaciones económicas y financieras que surgen en este tipo de empresas pueden ser depósitos en cuentas de ahorro, intereses generados, servicios bancarios y depósitos a plazo fijo, por citar algunos ejemplos.

#### **Contabilidad pública**

La contabilidad pública tiene el propósito de proporcionar información económica que se produce en todas las empresas de la administración pública. Existe un sinnúmero de ejemplos de instituciones públicas que hacen uso de este tipo de contabilidad. Podemos citar por ejemplo a las universidades, los gobiernos autónomos cantonales y provinciales, hospitales y todas aquellas instituciones que pertenecen al Estado. (pp. 34-38)

En cambio, Salazar y Ponce (2019) señala que la contabilidad toma la siguiente clasificación:

(...) Considerando lo expuesto anteriormente se pueden definir los siguientes tipos de contabilidad: **Contabilidad Financiera:** Tiene como objetivo la preparación y presentación de los Estados Financieros (Estado de situación financiera, Estado de resultado, estado de Flujo de efectivo, Estado de Variación del Patrimonio, notas a los estados financieros), para los usuarios externos.

**Contabilidad de Costos:** Sistema que tiene por objeto analizar los costos unitarios que involucra producir bienes y servicios, de su venta y del proceso productivo, y generar informes de costos para usuarios interno de la empresa.

**Contabilidad Administrativa:** Este sistema se centra en aspectos internos de la organización que tienen que ver con la administración, se centra en el cumplimiento de los objetivos estratégicos y en la búsqueda del mejoramiento continuo.

**Contabilidad Fiscal:** Sistema que se centra en los registros y preparación de informes que sirven de base para la determinación de los impuestos que debe declarar y pagar una empresa al fisco. (p.14)

Manteniendo el estándar de brindar información contable-financiera oportuna y confiable, aplicamos la contabilidad con base en las actividades económicas que realiza la institución.

#### 2.2.4.5 Documento fuentes

Para Tello et al (2018) documentación fuente de una empresa son:

*La representación física que respalda las transacciones comerciales de toda empresa y son fundamentalmente documentos de apoyo e informativos siendo la fuente de datos del proceso contable. Además de proporcionar un grado de confiabilidad y credibilidad de los registros contables son utilizados en casos legales, de aquí la importancia de los documentos en cuanto a su llenado y tenencia. (p.20)*

Los documentos fuentes según Aldaz (2021)son:

*Son aquellos que se pueden comprar y vender como cualquier otro bien, además podrían convertirse en efectivo al momento de su presentación. Los documentos comerciales son todos los comprobantes extendidos por escrito en los que se deja constancia de las operaciones que se realizan en la actividad mercantil, de acuerdo con los usos y costumbres generalizadas y las disposiciones de la ley. Estos son de vital importancia para mantener un apropiado control de todas las acciones que se realizan en una compañía o empresas. (p.25)*

Los documentos fuentes–comprobantes de ventas validos-respaldan todas las operaciones contables realizadas durante un periodo determinado, estos documentos son indispensables en todo proceso contable.

#### 2.2.4.6 *Contabilidad de Servicios*

Sánchez (2019)manifiesta que “Se denomina contabilidad de servicios al tipo de enfoque contable que emplean las empresas especializadas en el sector servicios. Engloba la contabilidad relacionada con los gastos en que se incurre al dar un servicio y los ingresos recibidos”, mientras Wiki Económica (2019)dice que:

*La contabilidad de servicios es otra rama de la contabilidad que se centra en aquellas empresas que prestan servicios y es la única forma que tienen dichas empresas de comprobar si el costo de sus servicios prestados se encuentra acorde con el margen de ganancias y gastos totales de la empresa.*

En ese sentido, la contabilidad de servicios identifica adecuadamente los coste y egresos que surgen durante la venta del servicio, así como sus futuras ganancias o pérdidas.

#### 2.2.4.7 *Objetivo de la contabilidad de servicios*

Para García (2020) el fin de la contabilidad de servicios es “Ser un instrumento de análisis al ofrecer información real y fidedigna a los encargados de una empresa de servicios en relación con los costes de la realización de la actividad económica de la empresa”, así como también Wiki Económica (2019)manifiesta que:

*La contabilidad de servicios ocupa el papel de herramienta analítica y recurrente a la hora de ofrecer información fiel y real a los gerentes de una empresa sobre los costes derivados de la realización de la actividad económica de su empresa abastecedora de servicios.*

Convirtiéndose de esta forma como herramienta útil en toda empresa de servicios en razón que permite suministrar información valiosa de todos los costos provenientes de las actividades realizadas.

#### 2.2.4.8 *Plan de cuentas*

Según ALEPH (2021) el plan de cuentas “comprende la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente e identificadas con nombres para distinguir un tipo de partida de otras, para los fines del registro contable de las transacciones”. En el mismo contexto Herra (2022) menciona que:

*Un plan de cuentas es un documento que presenta las cuentas de un ente económico -en un orden sistemático y codificado- que facilita el registro de los hechos contables, y su posterior visualización y verificación para la elaboración de los estados financieros.*

El plan de cuentas comprende un documento, que se encuentran ordenado e identificado por medio de una codificación según los estados financieros (General y Resultados).

#### 2.2.4.9 *Importancia del plan de cuentas*

Herra (2022) El plan de cuentas proporciona una organización al sistema contable y facilita la obtención de información sobre las finanzas de su empresa, por su parte Montagud (2019) menciona que:

*El catálogo de cuentas sistematiza todo tipo de gastos e ingresos incurridos, facilitando en gran medida el registro de las transacciones económicas. Los activos, pasivos, capital, ingresos, costos y gastos generalmente se organizan en ese orden en los catálogos de cuentas.*

En un sistema contable el catálogo de cuentas constituye una parte importante en razón que mediante la utilización correcta de las cuentas se presenta a gerencia estados financieros adecuados.

#### 2.2.5 *Proceso Contable*

El proceso contable para Elizalde (2019) “es el comienzo de una estructura, el cual esta concatenado mediante transacciones o registros diarios que se plasman en los libros de contabilidad de una

organización empresarial” (p.257), por su parte el Instituto CERTUS (2019) expone que: “El proceso contable es el conjunto de pasos que permite expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organización”, de igual manera para Vallejo y Zirufó (2022) alude que:

*El proceso contable es la unión de ciertos elementos que facilitan el estudio y la anotación de los movimientos económicos realizados por una entidad, con el objetivo de que se pueda exponer a la alta gerencia las ganancias o pérdida obtenidas en un período contable, además que por medio de la información expuesta se pueda tomar decisiones más acercadas a beneficio de la empresa. (p. 497)*

El ciclo contable se entiende como una serie ordenada de pasos que ayudan a registrar, medir y divulgar todos los hechos económicos que realiza una empresa.

#### *2.2.5.1 Importancia del proceso contable*

El proceso contable para Veloz (2018, p.1) su objeto radica en organizar, indagar y analizar de manera sistemática los movimientos económicos durante un período de tiempo específico, brindando información precisa y oportuna que permita determinar la rentabilidad o pérdida de una empresa, de igual forma Robledo (2018) señala que “Toda empresa debe tener un proceso contable que ayude con el registro de ingresos y egresos generados a partir de la actividad económica realizada: prestación de servicios, venta de bienes o inmuebles”; para contar con información de todos los movimientos económicos de forma sistematizada el correcto desarrollo del proceso contable forma una parte indispensable en toda organización.

#### *2.2.5.2 Etapas del proceso contable*

Tomando en cuenta la bibliografía de (Fernández, 2013, pp.86-101, citado en Mayorga, 2019)el proceso contable se encuentra compuesto por las siguientes etapas:

##### ***1. Subproceso de descripción y explicación cuantitativa y cualitativa***

*Este subproceso se refiere a la descripción cualitativa, pero esencialmente cuantitativa del patrimonio de un ente (cualidades de los elementos que lo componen y su respectivo*

valor de la moneda) y a la explicación de sus variables (ejemplo: aumento por el aporte de los propietarios, disminuciones como la pérdida de dinero por un robo, entre otros). Este subproceso consta de las siguientes etapas:

- a.** *Revelación y captación de datos:* Son aquellos datos referidos a hechos u operaciones que producen variaciones en el patrimonio del ente o que pueden llegar a producirlas, que sean cuantificables objetivamente en monedas y que, en base a un hecho o acto ya pasado, sean ciertos de alta, media o baja probabilidad de ocurrencia. Documentación respaldaría que utilizamos generalmente.

1. *Formulario:* es el formato estándar para completar al momento de producirse un hecho económico, para operaciones frecuentes o comunes. Así por ejemplo tenemos una factura, nota de crédito.

2. *Comprobante:* una vez producido el hecho económico, se debe completar el respectivo formulario para convertirse en el comprobante de respaldo de la operación.

3. *Otros tipos de documentos diferentes a los estandarizados y que generalmente no representan una operación frecuente y se caracterizan por no tener un formato preimpreso, es decir que su creación es diseñada por el emisor con el formato que sea más adecuado para reflejar el hecho acto económico sucedido.*

4. *Documentación Respaldaría:* Cuando el sistema de información contable utilizada los comprobantes, comunes o los otros, como base a sus registros contables, pasan a convertirse en documentación respaldaría de estos últimos.

5. *En aquellos casos en que no exista comprobantes para respaldar un sistema contable, tal como los comentamos al ver revelación implica, debemos utilizar la minuta contable, que es el instrumento confeccionado por el ente para tal función. Como por ejemplo podemos citar la minuta contable confeccionada.*

*Para determinar el costo de la mercadería vendida cuando el ente no cuenta con la mencionada información en otro registro*

- b.** *Clasificación:* Es dividir, ordenar, agrupar o disponer por clases o categorías los datos contables. Una clase o categorías se conforman por elementos homogéneos según alguna característica o variables de este. Así es posible clasificar los datos a procesar según reúnan las características de los elementos de la igualdad fundamental contable, en grandes conjuntos o cuentas denominadas Activos, Pasivos y Patrimonio Neto.

- c.** *Medición (valuación o Valoración):* La descripción cuantitativa y objetiva del patrimonio y sus variaciones equivale a la medición en sentido amplio. Como los elementos que conforman el patrimonio son diferentes, heterogéneos /de distinto

*género), para poder acumularlos, trabajar matemáticamente con ellos y presentarlos en forma de igualdad, es necesario buscar un común denominador que refleje un aspecto que tengan todos ellos, un criterio de medición como lo es su valor. Para valorar o valorizar cada elemento patrimonial elegimos un valor que lo represente en un momento determinado, el que puede ser respaldado o costos históricos o del presente o valor corriente, ese valor que asignamos, es el valor económico del bien a distintas fechas. Esta etapa es de fundamental importancia para la disciplina contable pues la correcta valoración del patrimonio neto depende de la correcta asignación de valor a los elementos activos y pasivos, y por ende en la determinación del resultado. Esta tarea muchas veces se ve dificultada, entre otros factores, porque: Un mismo bien puede asumir valores diferentes: valor de cambio, de uso, corriente, de costo, de realización o de venta neta, etc. Y La moneda no un patrón estable a medida, al presentar cambios en su poder adquisitivo, por ejemplo, a causa de la inflación. De acuerdo con el modelo contable con el que trabajamos en esta asignatura tomamos como criterio de medición para incorporar los activos y pasivos durante el desarrollo de la vida del ente, el de costo histórico o valores del pasado. Este criterio se relaciona con el concepto básico de Valuación de costos. Para la incorporación de pasivos tomaremos el sacrificio económico que le demandara a la entidad su cancelación, que puede estar relacionado con el valor del activo que está financiado (cuando se compran mercaderías a crédito, para determinar el valor de la deuda con los proveedores suele el valor de estas).*

- d.** *Registración: Registración es la anotación datos en un registro contable, para almacenarlos y procesarlos sistemáticamente. Facilita la síntesis de la información. La registración contable se realiza cronológicamente, por medio de cuentas, en registros contables específicamente diseñados a ese fin. Para registrar es posible emplear distintos medios de registración o formas de procesamiento: manual, mecánica o electrónica. Hoy en día esta última es la que garantiza mayor rapidez y confiabilidad. La registración contable se realiza en base al principio de dualidad. Según este principio, en cada transacción se distinguen al menos dos cualidades o caracteres distintos, una causa y un efecto, un incremento y una disminución, un origen o fuente de financiación y un fin o concreción de valores, un deudor y un acreedor. Por ejemplo, cuando se observa la destrucción de un sembrado (efecto) es por alguna causa: granizo, sequia, etc., si alguien da un préstamo (fuente de financiación), alguien recibe dinero (fin); existe una persona que tiene un derecho a cobrar cierta suma de dinero (acreedor), también existe otra que tiene la obligación de pagarla (deudor); etcétera.*

## 2. **Subproceso de Control**

*Aquí verificamos la correcta realización de datos las etapas del Subproceso de Descripción y Explicación del patrimonio y sus variaciones y el de Comunicación.*

*Este subproceso comprende dos etapas según el momento en que se efectúa:*

*a. Control durante el ejercicio: A los efectos de detectar errores y omisiones en las registraciones realizadas en el ejercicio, periódicamente se deben realizar tareas de control cualitativas y cuantitativas. Dentro de este último, ésta el que realiza a través del Balance de Comprobación de sumas y saldos. Este control no es absoluto. El balance de comprobación no detecta errores por omisiones o duplicaciones de un asiento completo en las anotaciones en el libro Diario, y por el uso errado del nombre de las cuentas en los asientos del mismo libro. Tampoco controla si los saldos de los activos y pasivos expresan la realidad patrimonial a la fecha de exposición de los activos y activos expresan la realidad patrimonial a la fecha de exposición de los informes contables. No detecta ningún error u omisión matemáticamente compensando. Por lo tanto, para que los administradores obtengan del sistema contable información útil para la toma de decisiones en cualquier momento del ejercicio, es necesario que se complemente el control aritmético de los saldos con controles cualitativos, como por ejemplo conciliaciones bancarias, arqueos de caja, inventarios físicos de mercaderías, etc. La frecuencia de estos procedimientos de control depende de la necesidad de información de los usuarios.*

*b. Control al cierre del ejercicio: El control aritmético y a los efectos de detectar todos los errores de las registraciones realizadas durante el ejercicio, debe complementarse con un control cualitativo o conceptual de los saldos de cada una de las cuentas, a fin de verificar si los saldos reflejan razonablemente la realidad. La función de control del proceso contable debe asegurar que el valor asignado en su momento a los activos y pasivos que integran el inventario al cierre del ejercicio sea representativo a ese instante del cierre. Se debe verificar la razonable realidad de esos valores al cierre del ejercicio por medio de diferentes procedimientos. Luego debemos llevar a cabo un control de tipo cualitativo de los saldos a fin de verificar si reflejan razonablemente la realidad del ente. En caso de detectar errores u omisiones, realizamos los respectivos asientos de ajuste y obtenemos los saldos ajustados. En caso de utilizar medios electrónicos de registración, igual se realizan controles, los controles aritméticos los realiza directamente al programa contable, pero es de vital importancia controlar la*

*calidad de los saldos (control cualitativo) a fin de que los mismos reflejen razonablemente la realidad.*

### **3. Subproceso de comunicación entre emisores y destinatarios de la información**

*Luego de concluido el primer subproceso, con los datos elaborados preparamos los informes, para comunicar la información a diferentes usuarios o destinatarios. Tal como su nombre lo indica, es un proceso de comunicación de la información que surge de los anteriores subprocesos, entre el ente emisor y los usuarios o destinatarios. Incluye dos principales etapas:*

*a. Comunicación interna a través de información contable: Si están destinados a área interna del ente (usuarios internos: gerentes, directores, jefes de área etc.) contienen información detallada y ordenada en función a las necesidades de estos. Por ejemplo, la gerencia puede solicitar un listado con las ventas del último trimestre clasificadas por sucursales y por tipo de producto.*

*b. Comunicación externa a través de estados contables: Su destino es hacia el área externa, hacia afuera del ente (usuarios externos: inversionistas, acreedores, bancos, estados, sindicatos, comunidad, etc.) generalmente su información es sintética y normalizada (se realiza en base a normas profesionales). Los principales informes de este tipo son los estados contables comúnmente denominados “balances”.*

*Los estados contables son un medio a través del cual se suministra información a terceros sobre el patrimonio del ente emisor a una fecha dada y sobre su evolución económica y financiera durante el periodo que abarcan, para facilitar la toma de decisiones económicas. Entre los estados contables básicos podemos mencionar los siguientes:*

*✓ Estado Balance General*

*✓ Estado de Resultados*

*✓ Estado de Evolución del Patrimonio Neto*

*✓ Estado del Flujo del Efectivo*

### **4. Subprocesos de evaluación o auditoría**

*En este subproceso es posible realizar:*

*a. Auditoría operativa o de gestión: Comprende una revisión las gestiones del ente relacionadas con el proceso contable, entre ellas las actividades referidas a los Subprocesos Descripción y explicación y de Comunicación, a fin de estimar su confiabilidad. b. Auditoría de la información contable: Cuando un profesional contable independiente (auditor) evalúa los estados contables y emite a través de un informe, su*

*opinión respecto de la información contenida en los mismos. Este profesional contable evalúa además el grado de confiabilidad de la salida del sistema contable. Estos temas generalmente se desarrollan en la asignación del área contable denominada Auditoría.*  
(pp.15-20)

Pero, (Elizondo, 2003 citado en Universidad Autónoma del Estado de Morelos, 2018) compuesto por las siguientes fases:

***Sistematización:*** En esta fase se crea el sistema de información contable apropiado para la empresa es decir de acuerdo con su naturaleza.

***Valuación:*** Esta fase del proceso contable que se mide en términos monetarios las transacciones realizadas por la entidad.

***Procesamiento:*** Fase del proceso contable en donde se realiza los respectivos informes financieros con la información obtenida de las transacciones realizadas.

***Evaluación:*** Fase en donde se examina el efecto que tuvo la realización de estas transacciones en la situación de la empresa.

***Información.*** En esta fase del proceso contable se presenta los informes financieros a los diferentes usuarios interesados en la misma. (p.5)

El proceso contable se compone por diferentes etapas o fases que se encuentran relacionadas en un orden cronológico que tienen como fin suministrar a la gerencia información contable-financiera por medio de informes.

#### 2.2.5.3 Normativa contable

##### *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*

Según Ayala y Fino (2015) indica los siguientes principios:

##### ***Entidad o ente económico***

*Por ente económico se debe entender la empresa, organización o entidad, con una actividad económica estructurada sobre la cual debe ejercerse el control. El principio de entidad o ente económico exige identificar y definir la empresa, diferenciándola de las demás, por esto, toda información financiera se registra y se informa de manera independiente de la información personal del dueño de la empresa.*

### ***Unidad de medida o unidad monetaria o moneda común***

*Este Principio establece que, para registrar las operaciones de una empresa, se debe utilizar una misma moneda funcional, (...). Los hechos económicos que una empresa desarrolla se registran en una misma unidad de medida, la cual generalmente es la moneda funcional, es decir el medio monetario utilizado en el país.*

### ***Periodo***

*(..)Este principio reglamenta que la empresa está obligada a efectuar cortes periódicos para presentar y evaluar la información financiera, su posición y desempeño, así como para medir el resultado de su gestión. Periódicamente también, se deben atender los requerimientos administrativos, legales, fiscales o financieros.*

### ***Valuación o medición o costo***

*El Principio de Valuación indica que todos aquellos costos y gastos en los cuales es necesario incurrir para la adquisición de un activo, serán contabilizados como un mayor valor activo hasta que el activo sea puesto en marcha. Una vez el activo es puesto en marcha o puesto en producción, todos los costos y gastos en los que se continúe incurriendo se registraran ya no como un mayor valor del activo sino en P y G como costos o gastos.*

### ***Continuidad***

*Este Principio Contable parte de la base de una empresa en marcha, con una vida larga, lo que incluye la permanencia y proyección de la empresa en el mercado; este principio puede fácilmente relacionarse con lo que todos conocemos como la visión de la empresa.*

### ***Importancia relativa o materialidad***

*Los hechos económicos, es decir, todas las operaciones que desarrolle una empresa deben ser reconocidas y registradas de acuerdo con su importancia relativa; es decir, cuando por su naturaleza u origen, valor o circunstancias puede alterar de manera significativa las decisiones económicas de los usuarios externos o internos de la información.*

### ***Asociación***

*Este principio ordena que todos los ingresos devengados o realizados en el periodo y los costos y gastos en los cuales fue necesario incurrir para generarlos deben ser registrados en el estado de pérdidas y ganancias de manera simultánea, es decir en el mismo periodo contable. Este principio hace referencia a la relación o asociación que*

*debe existir entre los ingresos y los costos y gastos incurridos para generar dichos Ingresos*

#### ***Prudencia o Conservatismo***

*(..). El principio de Prudencia vela porque los hechos económicos que se registren reflejen de manera razonable la situación de una empresa, tendiendo en todo momento a optar por los valores o montos que no sobrestimen ingresos ni activos y no subestimen costos, gastos y pasivos.*

#### ***Equidad***

*Este Principio establece que todas las operaciones, situaciones e integrantes de una Empresa sean tratados de una manera imparcial, justa, equitativa.*

#### ***Revelación plena***

*Una organización o entidad o ente económico debe informar de manera resumida (o sea en sus estados financieros) la información completa acerca de su situación económica, los cambios en la misma, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y el movimiento o flujo de efectivo. (pp.58-73)*

En cambio, (Hansen-Holmen, sf, citado en Bravo, 2011)menciona los siguientes principios:

- 1. **Equidad.** Es el principio fundamental en toda organización. En toda entidad se hallan diversos intereses que deben estar reflejados en los Estados financieros. Al crear éstos, deben ser equitativos con respecto a los intereses de las distintas partes. Por ellos no deben reflejar datos que afecten intereses de unos, prevaleciendo los de otros.*
- 2. **Ente.** Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto “ente” es distinto del de “persona” ya que una misma persona puede producir los estados financieros de varios “entes” de su propiedad.*
- 3. **Bienes Económicos.** Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.*
- 4. **Unidad de medida (Moneda).** Para reflejar el Patrimonio de una empresa mediante los Estados Financieros, es necesario elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando precio a cada unidad. Generalmente, se utiliza como común denominador a la moneda que tiene plena vigencia y proyección futura.*

5. **Empresa en marcha.** Salvo indicación expresa, se entiende que los Estados Financieros pertenecen a una “empresa en marcha”, considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.
6. **Valuación del costo.** Este principio establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción, como concepto básico de valuación; asimismo, las fluctuaciones de la moneda común denominador no deben incidir en alteraciones al principio expresado, sino que se harán los ajustes necesarios a la expresión monetaria de los respectivos costos, por ejemplo, ante un fenómeno inflacionario.
7. **Periodo (Ejercicio).** La empresa se ve obligada a medir su resultado de gestión, cada cierto tiempo, ya sea por razones administrativas, legales, fiscales o financieras. Al tiempo que emplea para realizar esta medición se le llama periodo, el cual comprende de doce meses, y recibe el nombre de ejercicio.
8. **Devengo.** Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.
9. **Objetividad.** Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben considerarse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible, medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda cuenta.
10. **Realización.** Los resultados económicos deben computarse cuando sean realizados, o sea la utilidad se obtiene una vez ejecutada la operación mercantil, no antes. (..). Se deben considerar una compra o venta como efectuada una vez realizada la operación económica con otros entes sociales o actividades económicas.
11. **Prudencia (Conservadurismo).** Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor.
12. **Uniformidad.** Los principios generales, cuando fuere aplicable y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro. Deben señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier

*cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.*

13. **Materialidad (Significancia relativa).** *Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente de presenta situaciones que no encuadran dentro de aquellos y, que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general.*
14. **Exposición.** *Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refiera. (pp. 10-11)*

Se conoce entonces que, dentro de una organización para tener un funcionamiento contable adecuado, es indispensable que todos sus registros de las actividades económicas realizadas se encuentren encaminados bajo los PCGA.

#### **2.2.6 Información contable -financiera**

Vilches (2019) define que los estados financieros son un “conjunto de datos organizados sometidos a análisis y procesados para posteriormente ser comunicados a los distintos usuarios” (p.24); del mismo modo la Universidad Veracruzana (UV, 2014) expresa que:

*La información financiera es el conjunto de datos tales como calificaciones crediticias, saldos de cuentas y otros datos monetarios sobre una persona u organización, que se utiliza para la facturación, evaluación de crédito, transacciones de préstamos y otras actividades financieras. (p.2)*

De este modo los estados financieros comprenden la agrupación de datos obtenidos en todas las operaciones económicas realizadas a diario por la organización.

##### **2.2.6.1 Objetivos de la información contable-financiera**

La información contable y estados financieros según (Gaviria, 2010 citado en Salazar 2019, p.19) “Tiene como objetivo ser útil a los administradores y a los usuarios que buscan tomar decisiones, así

como apoyar en la planeación, organización y dirección del negocio, desde el punto de vista de Angulo (2018) los objetivos de la información financiera son:

- ✓ *Ser útil a los inversionistas en todo el mundo, y ayudar a los demás usuarios a tomar decisiones económicas efectivas.*
- ✓ *Apoyar a los administradores en la planificación, organización, dirección y control de los negocios, para la toma de decisiones.*
- ✓ *Servir de fuente fidedigna de información ante los usuarios externos como: Clientes, Proveedores, Inversionistas, Bancos, Bolsa de valores, el Estado, etc.*
- ✓ *Servir de fuente fidedigna de información ante usuarios internos como: Gerentes, socios o propietarios, Junta Directiva, Sindicato, Empleados, Producción, Mercadeo y ventas, etc.*
- ✓ *Soporte para rendir cuentas al estado, de la liquidación y pagos de los diferentes impuestos.*
- ✓ *Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.*
- ✓ *Predecir flujos de efectivo y facilitar toma de decisiones de inversiones crédito.* (pp. 33-32)

La información contable-financiera se convierte en una herramienta de apoyo para los gerentes y los usuarios internos y externos, que buscan establecer acciones que favorezcan al crecimiento de las entidades.

#### *2.2.6.2 Importancia de la información financiera*

Rox (2013) señala que la información financiera “Formula las conclusiones e información de la entidad, de cómo se encuentra. Para con esta información en general se podrá evaluar el futuro de la empresa y tomar decisiones, con el cual se beneficie la empresa”, según (Páez, sf, citado en Emprepedia Staff, 2017) “La información financiera es una herramienta útil para observar el crecimiento de una empresa. Nos permite tener información para la toma de decisiones del día a día además de darle una organización a las transacciones de una empresa”; de esta forma la información contable-financiera obtenida permite examinar la situación económica y financiera de una organización y con ello realizar una apropiada toma de decisiones.

#### *2.2.6.3 Usuarios de la información*

*Los usuarios de la información contable se clasifican principalmente en dos grandes grupos:*

*1. Los usuarios internos que tienen un conocimiento de primera mano de las operaciones de la empresa, de su información financiera, y por lo tanto están en posición de medir o apreciar por sí mismo el grado de razonabilidad de los estados financieros que reflejan la situación actual de la empresa.*

*2. Los usuarios externos que tienen el conocimiento o no tienen acceso directo de las operaciones y sus aspectos financieros y por consiguiente necesitan descansar en alguien más para juzgar sobre la razonabilidad de la información financiera. (Vilches, 2019, p. 24)*

De igual modo, para el Instituto Nacional de Capacitación Profesional (INACAP, 2017) los clasifica en:

*Usuarios internos*

*Todas las personas de una empresa utilizan, en mayor o menor medida, información contable de manera directa o indirecta. Sin embargo, la cantidad y características de la información que utilizan, como el grado de participación en el diseño de los sistemas de información, varía considerablemente, dependiendo de su ubicación jerárquica. (..).*

*Usuarios externos*

*Corresponden a personas, otras empresas y organizaciones gubernamentales, que tienen un interés financiero o de control en la empresa que presenta la información contable, pero que no están involucrados en sus operaciones diarias. (p.9)*

Por lo tanto, los usuarios de la información son aquellas personas que tienen participación directa o indirecta en la información contable-financiera que una empresa suministra.

### **2.2.7 Toma de decisiones**

Según Bustillos (2020) se define como la técnica cognitiva en el que eligen posibles alternativas. Incluso si solo hay una opción posible, existe otra alternativa potencial, asimismo García y Quadro (2020)“La toma de decisiones es un proceso de búsqueda de las distintas alternativas posibles para alcanzar los objetivos deseados por la organización, y la selección de una de las opciones para

ponerla en práctica” (p.23); proceso que mediante la utilización de la información contable-financiera obtenida se pretende identificar y seleccionar posibles soluciones para lograr los objetivos organizacionales.

## CAPÍTULO III

### 3. MARCO METODOLÓGICO

#### 3.1 Enfoque de investigación

El enfoque de investigación utilizado fue mixto, la modalidad cuantitativa se empleó para la recolección de datos sobre eventos económicos realizados en la empresa SPNGO Cia.tlda y cualitativa porque a través de la análisis e interpretación de la información obtenida de la entrevista y encuestas aplicadas en la organización permitió verificar las distintas problemáticas existentes en la entidad

#### 3.2 Nivel de Investigación

##### 3.2.1 *Exploratorio*

El nivel exploratorio fue utilizado mediante el empleo de técnicas propias de recolección de datos como es la entrevista y la observación directa se pudo examinar la situación en la que se encuentra la empresa SPNGO Cia.tlda por la carencia del establecimiento de un sistema contable apropiado para la organización.

##### 3.2.2 *Descriptivo*

Este nivel de investigación permitió establecer y describir el proceso contable a desarrollarse el cual permitirá mejorar la presentación de la información financiera a gerencia para la correcta toma de decisiones.

#### 3.3 Diseño de investigación

##### 3.3.1 *No experimental*

El diseño de investigación empleado fue el no experimental debido a que no se manipuló ninguna de las variables objeto de estudio, solo se identificó las operaciones económicas que surgen en todo el proceso de la venta del servicio y las demás actividades realizadas a diario en la empresa sin alterar las mismas.

##### 3.3.2 *Transversal*

Se manejó el diseño de investigación transversal porque se recolecto los datos de los movimientos económicos realizados por el ente, en una sola vez y en un tiempo determinado.

### **3.4 Tipo de estudio**

#### **3.4.1 Investigación aplicada**

En la empresa se utilizó la investigación aplicada porque por medio de los todos los conocimientos contables adquiridos durante toda la carrera universitaria, se pudo dar solución a los problemas que trae la falta de un sistema contable que permita conocer la situación financiera y la correcta tomar decisiones gerenciales a través de la información contable y estados financieros idóneos.

#### **3.4.2 Investigación de campo**

Se empleo la investigación de campo se realizó en la empresa SPNGO Cia.tlda, en la cual se aplicaron técnicas de recolección de dato al personal, necesarias para el desarrollo de este trabajo de investigación.

### **3.5 Población y Planificación, selección y cálculo del tamaño de la muestra**

La empresa SPNGO Cia.tlda al ser una población pequeña no se consideró la determinación de la muestra, tomando para su estudio a todo el universo poblacional.

**Tabla 3-1** Población de SPNGO CIA.LTDA

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>NÚMERO</b>
Gerente General	1
Jefe de operaciones	1
Secretaria	1
Personal de operaciones.	3
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>

**Fuente:** Gerencia General de SPNGO CIA.LTDA

**Elaborado:** Calderon, Yorleny, 2022

### **3.6 Métodos, técnicas e instrumentos de investigación**

#### **3.6.1 Método inductivo - deductivo**

El método de investigación utilizados fueron el inductivo, para identificar las problemáticas existentes en la organización por la falta de un sistema contable apropiado, a través del empleo de técnicas de investigación y deductivo al momento de proponer la realización del trabajo de

investigación, Al igual que al proporcionar conclusiones y recomendaciones una vez terminado la investigación.

### **3.6.2 Método analítico**

Se empleó el método analítico porque permitió identificar cada uno de los elementos que componen el hilo conductor que se desarrollaron en las referencias bibliográficas del trabajo de titulación construido a partir del problema general.

### **3.6.3 Método sintético**

Permitió sintetizar toda la información necesaria que fue empleada en los temas y subtemas de las referencias teóricas, además ayudó a interpretar los resultados obtenidos de cada una de las técnicas aplicadas.

### **3.6.4 Técnicas e instrumentos de investigación**

Observación directa

Esta técnica se manejó en las visitas realizadas a la empresa SPNGO Cia.tlda, la cual ayudo a tener las primeras apreciaciones de cómo está la empresa, así como a identificar también las diferentes problemáticas existentes en la misma.

Entrevista

Se realizaron las entrevistas al representante de la empresa y al resto del personal del área administrativa con el fin de recolectar información precisa que permitan realizar esta investigación direccionado a proponer el diseño de un sistema contable para una empresa de servicios.

Encuestas

Técnica de investigación compuesta por un conjunto de preguntas cerradas, que se efectuó al personal de área administrativa y operaciones de la empresa SPNGO Cia.tlda, que tiene como propósito obtener información útil para la realización del trabajo de investigación.

### **3.6.5 Instrumentos de investigación**

Guía de entrevistas

La aplicación de guías de entrevista permitió obtener información pertinente acerca, de la estructura contable, de los movimientos económicos realizados a diario y a su vez de la identificar las deficiencias existentes en la empresa.

Cuestionarios

La aplicación de guías de entrevista permitió obtener información pertinente acerca, de la estructura contable, de los movimientos económicos realizados a diario y a su vez de la identificar las deficiencias existentes en la empresa.

## CAPÍTULO IV

### 4. MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Con la finalidad de comprobar la necesidad de elaborar la investigación en la empresa se empleó las encuestas mediante los cuales se pudo obtener los resultados que en este capítulo se procederá a realizar de cada una de las preguntas su respectivo análisis e interpretación, que se presenta en seguida:

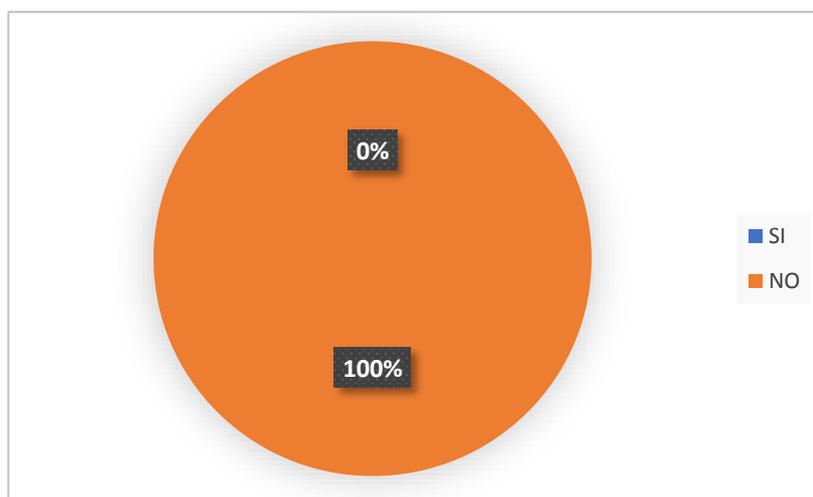
#### 1. ¿La empresa posee un sistema contable debidamente estructurado?

**Tabla 4-1** Sistema contable estructurado

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	6	100%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de SPNGO. CIA LTDA

**Elaborado por:** Calderon, Yorleny, 2022.



**Ilustración 4-1:** Sistema contable estructurado

**Elaborado por:** Calderon, Yorleny, 2022.

#### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Por medio de los resultados obtenidos de la encuesta aplicada al personal de SPNGO. CIA LTDA, el 100% señalaron que la empresa no posee un sistema contable debidamente estructurado, pero sin embargo consideran que es importante que la empresa lleve una

contabilidad adecuada, porque no es suficiente el simple registro en una hoja electrónica de Excel.

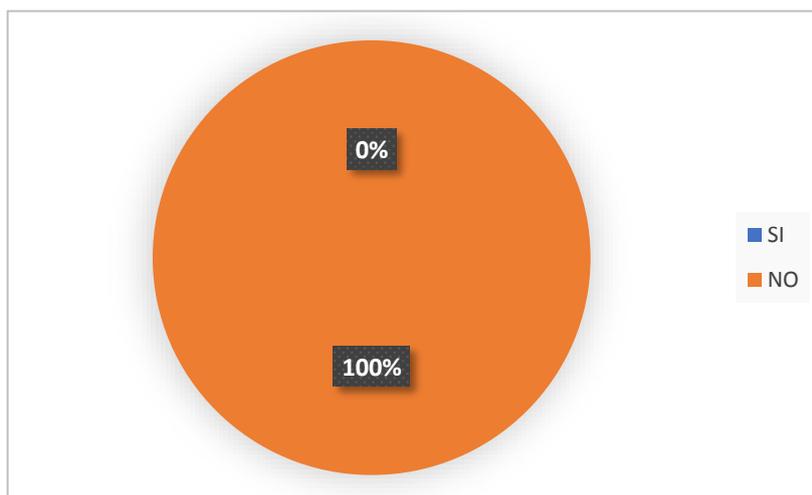
## 2. ¿Sabe usted si en la empresa tiene un profesional contable bajo dependencia?

**Tabla 4-2** Personal Contable

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	6	100%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada al personal de SPNGO. CIA LTDA

Elaborado por: Calderon, Yorlenny, 2022



**Ilustración 4-2:** Personal contable

Elaborado por: Calderon, Yorlenny 2022.

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% del personal equivalente a toda la población de estudio, manifestaron que en la empresa se contrata los servicios de un contador externo que realiza las declaraciones tributarias a los organismos de control, los reportes para la super de compañías y el ingreso del personal al Sistema Único de Trabajo.

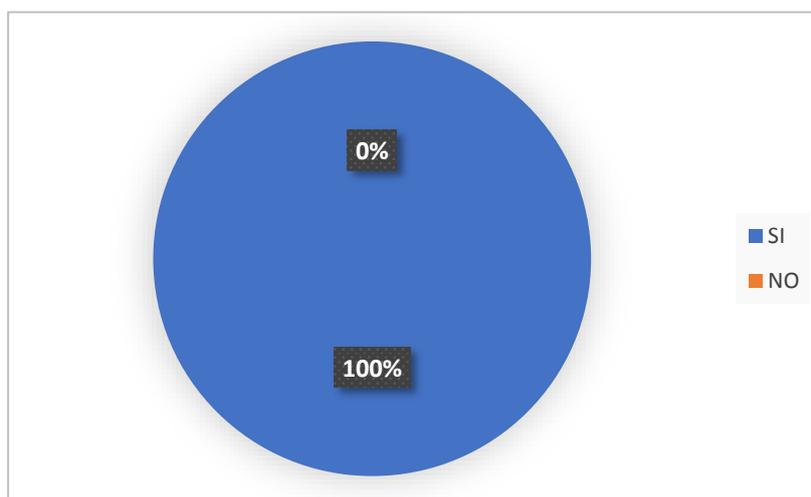
**3. ¿La empresa cuenta con procedimientos contables y normas establecidas para el manejo de las operaciones económicas?**

**Tabla 4-3** Procedimientos y normas contables

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	6	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada al personal de SPNGO. CIA LTDA

Elaborado por: Calderon, Yorleny, 2022



**Ilustración 4-3:**Procedimientos y normas contables

Elaborado por: Calderon, Yorleny, 2022.

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

De los resultados obtenido, el 100% del universo de estudio indicaron que en la empresa cuenta con procedimientos y normas contables, pero no son puestas en práctica. Lo que ha provocado contar con registros inadecuados de las operaciones económicas realizadas.

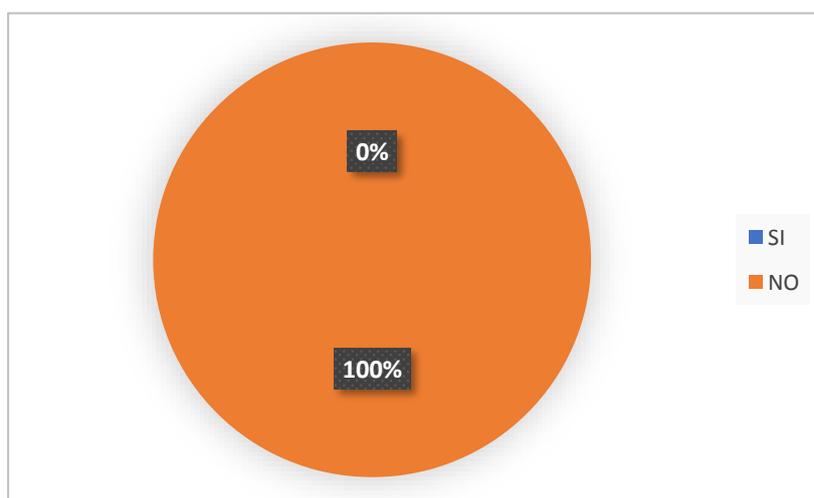
**4. ¿Conoce usted si se aplica controles a los registros ingresos y egresos realizados en la entidad?**

**Tabla 4-4** Aplicación de controles a los registros de gastos e ingresos

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	6	100%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de SPNGO. CIA LTDA

**Elaborado por:** Calderon, Yorleny, 2022



**Ilustración 4-4:** Aplicación de controles a los registros de gastos e ingresos.

**Elaborado por:** Calderon, Yorleny, 2022.

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

El 100% del total de población indicaron que no aplican ningún tipo de controles, lo que ha causado que desconozcan como son utilizados los recursos que posee. Pero manifiestan que el Gerente General es quien realiza los registros de los ingresos, compras u otras erogaciones realizadas en la empresa mediante la utilización de hojas electrónicas de Excel.

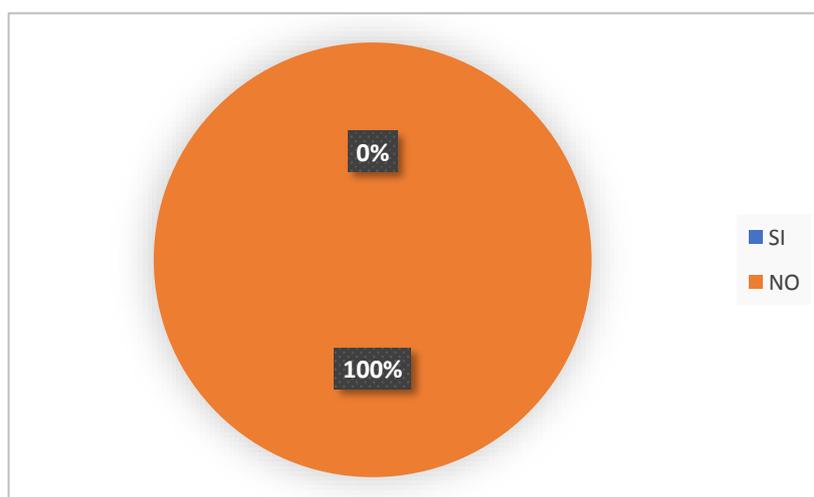
5. ¿Sabe usted si en la empresa existen archivos de los documentos contables emitidos y recibidos por la empresa de forma técnica y ordenada?

**Tabla 4-5** Archivos técnicos de los documentos emitidos y recibidos

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	6	100%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de SPNGO. CIA LTDA

**Elaborado por:** Calderon, Yorlenny, 2022



**Ilustración 4-5:** Archivos técnicos de los documentos emitidos y recibidos.

**Elaborado por:** Calderon, Yorlenny, 2022

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% del objeto de estudio desconoce la existencia de archivos para las facturas, cheques, orden de pago, entre otros documentos, sin embargo, consideran que es importante que la empresa cuente con este tipo de archivos que permita tener evidencias de todas las actividades económicas realizadas en la empresa a diario.

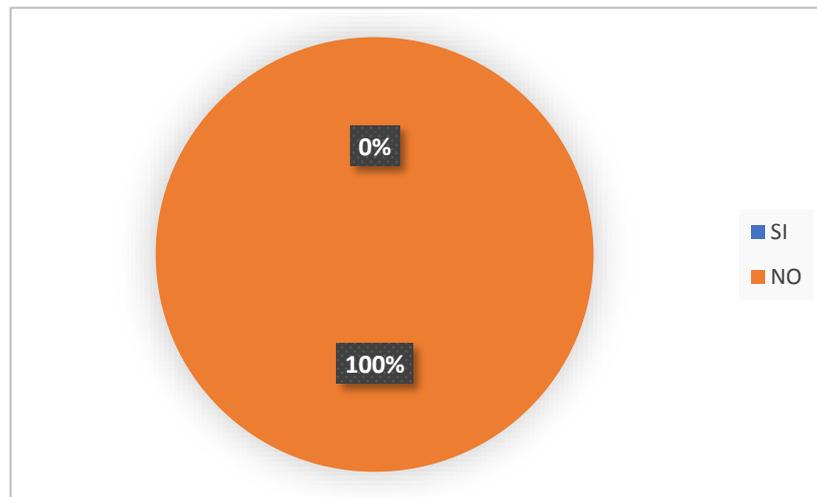
**6. ¿Conoce usted si la empresa ha establecido un sistema de información contable que le permita tomar decisiones adecuadas?**

**Tabla 4-6** Sistema de información contable

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	6	100%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de SPNGO. CIA LTDA

**Elaborado por:** Calderon, Yorlenny, 2022



**Ilustración 4-6:** Sistema de información contable

**Elaborado por:** Calderon, Yorlenny, 2022.

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

El 100% del universo de estudio manifestaron que en la empresa no se haya empleado este tipo de sistema, no obstante, manifestaron que a partir de los resultados obtenidos durante todo el ejercicio contable ayudaría en la correcta toma de decisiones.

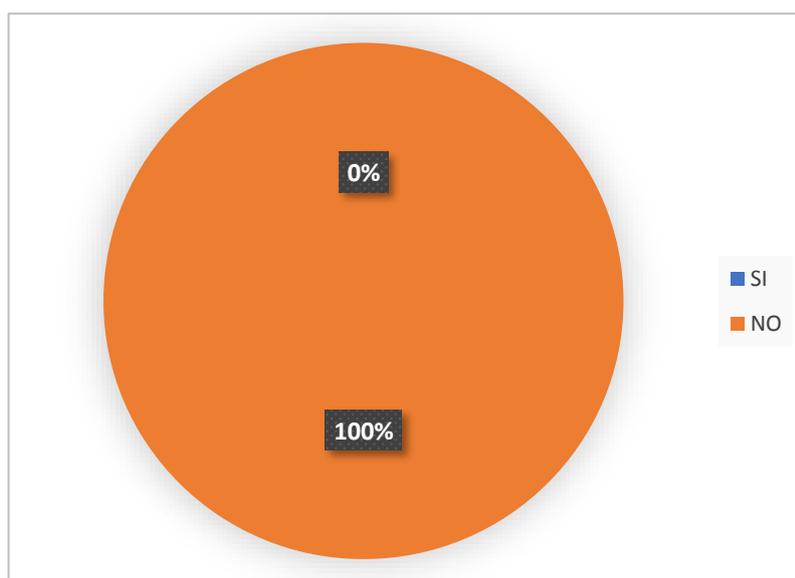
**7. ¿Cree usted que, la información financiera que posee en la actualidad la entidad es oportuna?**

**Tabla 4-7** Información financiera oportuna

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	6	100%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de SPNGO. CIA LTDA

**Elaborado por:** Calderon, Yorlenny, 2022



**Ilustración 4-7:** Información contable-financiera confiable y oportuna

**Elaborado por:** Calderon, Yorlenny, 2022.

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

El 100% del personal consideran que la información que posee actualmente no es la adecuada para la toma de decisiones empresariales, causado por la falta de registros contables internos que permitan evaluar la situación financiera de la empresa. Pues disponen únicamente la información facilitada por parte del contado externo, que generalmente es a destiempo. Lo que implica tomar decisiones poco acertadas y oportunas.

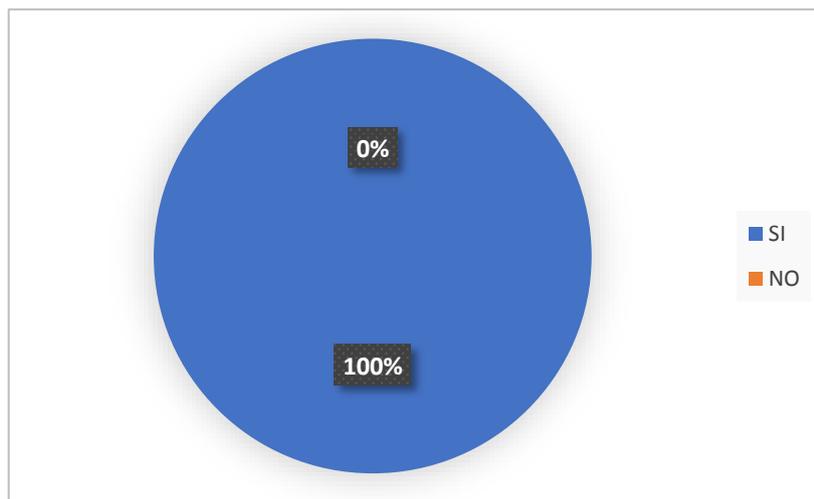
8. **¿Conoce usted si la empresa emplea algún mecanismo para controlar al personal de operaciones?**

**Tabla 4-8** Control al personal de ventas.

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	6	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de SPNGO. CIA LTDA

**Elaborado por:** Calderon, Yorlenny, 2022



**Ilustración 4-8:**Control al personal de operaciones.

**Elaborado por:** Calderon, Yorlenny, 2022.

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

Del total de la población encuestada el 100% indicaron que en su personal de operaciones se emplea dos tipos de mecanismos de control, el primero es por medio de bitácoras en donde se registran todas las actividades realizadas a diario, su turno de trabajo y su respectiva firma. El segundo mecanismo utilizado es la supervisión en el sitio laboral que le tocó al empleado, esto con fin de que se pueda proporcionar un adecuado servicio a sus clientes.

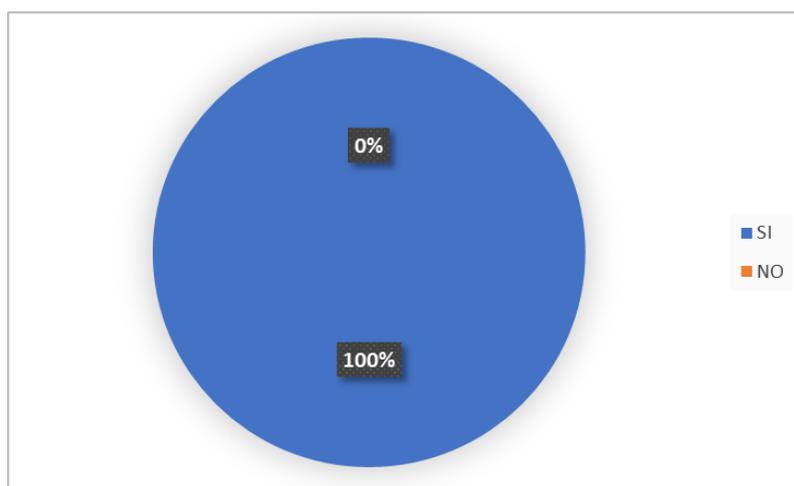
9. **¿Sabe usted si la empresa lleva un control y registro de las dotaciones de bienes entregados para el proceso de la venta del servicio?**

**Tabla 4-9** Control y registro de bienes utilizados

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	6	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de SPNGO. CIA LTDA

**Elaborado por:** Calderon, Yorleny, 2022



**Ilustración 4-9:** Control y registro de insumos utilizados

**Elaborado por:** Calderon, Yorleny, 2022

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

El 100% de los encuestados, indicaron tener conocimiento acerca los controles y registros realizados a los insumos (**Chalecos antibalas, armas de fujo, armas no letales, uniformes, etc.**) entregados al personal de operaciones para ser empleados durante toda la venta del servicio de seguridad privada.

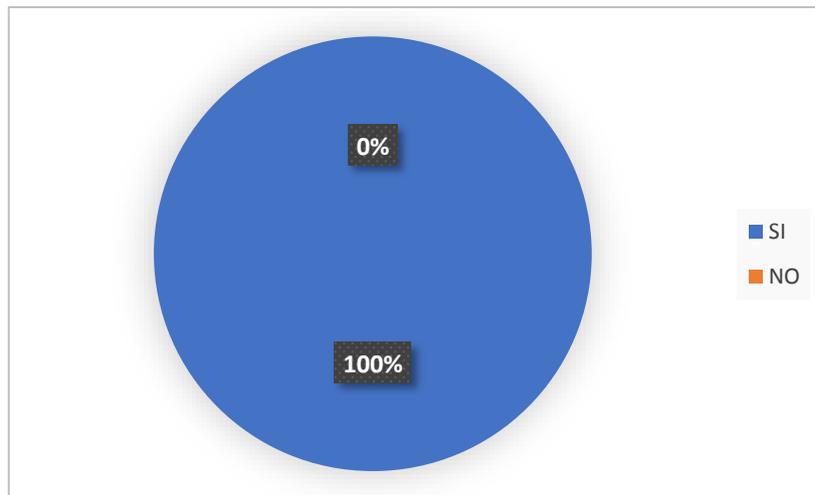
**10. ¿Considera usted que la empresa debería establecer un diseño de un sistema contable permitirá el mejoramiento de la información contable – financiero para la correcta toma de decisiones?**

**Tabla 4-10** Propuesta del diseño de un Sistema contable

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	6	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de SPNGO. CIA LTDA

**Elaborado por:** Calderon, Yorlery, 2022



**Ilustración 4-10:** Propuesta del diseño de un sistema contable

**Elaborado por:** Calderon, Yorlery, 2022

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

De los resultados obtenidos el 100% del personal manifestaron lo favorable que en la empresa cuenta con un sistema contable debidamente estructurado, para mejorar sus registros y procedimientos contables sobre todas las actividades económicas realizadas.

## **Respuesta de entrevista aplicada al Gerente General de SPNGO. CIA LTDA**

### **1. ¿Qué tiempo tiene la empresa prestando servicios de seguridad privada?**

La empresa tiene 3 años prestando servicio de seguridad privada.

### **2. ¿Tiene conocimiento usted si la entidad es obligada a llevar contabilidad?**

Sí, la empresa debe llevar contabilidad.

### **3. ¿Sabe usted si la empresa cuenta con el RUC?**

Sí, la empresa cuenta con su respectivo RUC.

### **4. ¿Tiene conocimiento usted si la empresa existe un departamento financiero y un contador de planta?**

No, en la empresa no hay un departamento financiero, tampoco se tiene un contador bajo dependencia solo contratamos los servicios de un contador externo.

### **5. ¿Tiene conocimiento usted en que situaciones se contrata los servicios del contador externo?**

Se contrata al contador externo para que realice las declaraciones tributarias al organismo de control, realización de reportes para la super de compañías y para el ingreso del personal al Sistema Único de Trabajo del Ministerio de Trabajo.

### **6. ¿Conoce usted si en la empresa se registran de forma técnica y contable los movimientos económicos tanto para ingresos como egresos?**

Realizamos los registros de forma electrónica utilizando formatos elaborados en las hojas de cálculo de Excel.

### **7. ¿Considera usted que el método de registro ocupado en la empresa es el adecuado?**

Considero que se podría mejorar el método de registros de las transacciones realizadas por la entidad.

### **8. ¿Considera usted que en la empresa los procedimientos contables internos están en función a un sistema contable?**

Bueno, los procedimientos contables existentes en la empresa no se encuentran en función a ningún sistema contable.

**9. ¿Conoce usted si en la entidad existe un manual de procedimientos contables establecido?**

Si, existe un manual de procedimientos contables establecido en la empresa, pero no lo ponemos en práctica.

**10. ¿Considera usted que la información contable-financiera existente la empresa es suficiente para una acertada toma de decisiones?**

No, considero que la información que se tiene actualmente no permite realizar una oportuna toma de decisiones en la empresa.

**11. ¿Conoce usted si en la empresa cuanta con documentos que respalden los registros de las actividades económicas realizadas de manera periódica?**

Sí, se cuenta con todos los documentos emitidos y recibidos en cada una de las actividades económicas realizadas.

**12. ¿Conoce usted si en la empresa existe una adecuada clasificación de los gastos de operación y de los personales?**

Sí, en la empresa si existe una separación de cada una de las erogaciones realizadas.

**13. ¿Sabe usted si en la empresa se realizan evaluaciones a los estados financieros?**

Bueno, se realizan evaluaciones a los estados financiero entre los socios, pero no de forma técnica considero que esto se podría mejorar.

**14. ¿Considera usted que en la empresa debe poseer un sistema contable, que genere información contable-financiera oportuna para la toma de decisiones?**

Por supuesto, sería importante para la empresa puesto que mediante este sistema se mejoraría la información para la toma de decisiones.

## **4.1 Discusión y Verificación de la idea a defender**

### ***4.1.1 Discusión***

Los resultados obtenidos de la aplicación de técnicas de investigación, tales como entrevistas, cuestionamiento al personal directivo y operativo, se pudo comprobar que en la empresa la contabilidad se ha venido realizando de forma empírica, debido a la carencia de un sistema contable, evidenciando, la existencia de inadecuados registros contable de los gastos e ingresos realizados diariamente, además de resultados poco razonables que impiden conocer la situación financiera a gerencia y tomar decisiones gerenciales adecuadas. En este sentido, es necesario proponer el diseño de un sistema contable que le permita a la empresa contar con información contable y estados financieros adecuados para la correcta toma de decisiones gerenciales.

### ***4.1.2 Verificación de la idea a defender***

De acuerdo con la información obtenida de las encuestas aplicadas al personal de la empresa de Seguridad Privada Nueva Generación Orienta, las preguntas 1,4 y 6, confirman las deficiencias identificadas en la institución, por la carencia de un sistema contable debidamente estructurado, impidiéndoles tener adecuados registros contables de los movimientos económicos realizados a diario, lo que conlleva a presenta información contable-financiera inadecuada a gerencia para tomar decisiones gerenciales .

## **CAPÍTULO V**

### **5. MARCO PROPOSITIVO**

#### **5.1 Título de la propuesta**

Sistema Contable para la empresa Seguridad Privada Nueva Generación Oriental Cia.tlda. del cantón Shushufindi, provincia de Sucumbíos.

#### **5.2 Contenido de la propuesta**

##### **Antecedentes**

El presente trabajo se desarrolló en la empresa de Seguridad Privada Nueva Generación Oriental Cía., Ltda. del cantón Shushufindi, provincia de Sucumbíos, ha venido prestando sus servicios de guardias de seguridad y Patrullero desde el 05 de junio del 2019. La empresa presenta diferentes dificultades debido a que no posee un sistema contable debidamente estructurado, provocado que la empresa lleve la contabilidad realizada de forma empírica e inadecuada permitiendo así no conocer como son utilizados los recursos de la entidad.

El registro de cada uno de los ingresos y erogaciones como compras, pago de sueldos y entro otras, son realizado en una hoja electrónica de Excel. La información contable-financiera existente actualmente no es suficiente para utilizar como soporte en toma de decisiones en la entidad. Para el desarrollo de este trabajo se pretende proponer el diseño de una herramienta de gerencia, que le permita mejorar la presentación de la información contable y los estados financieros, a través de registros adecuados de todas las actividades económicas.

##### **Justificación**

Debido a que en la empresa la contabilidad es llevada de forma empírica e inadecuada es importante proponer el diseño de un sistema contable, que sirva como instrumento de gerencia para mejorar sus registros contables de todas las transacciones realizadas durante todo el ejercicio contable. Esta investigación tiene como propósito servir como herramienta para aquellas empresas en crecimiento que se encuentran prestando este tipo de servicios para que puedan tener conocimiento sobre la situación económica que a traviesan, al igual para que les ayude en todo el proceso de tomar decisiones en sus organizaciones.

## **Objetivos de la propuesta**

- ✓ Elaborar un sistema contable de acuerdo con las necesidades institucionales para el correcto desarrollo de todas las fases de los subprocesos contables.
- ✓ Desarrollar la sistematización del proceso contable para el registro diario de las actividades económicas.
- ✓ Facilitar información contable y financiera a gerencia idónea y oportuna para la correcta toma de decisiones.

## **5.3 Desarrollo de la propuesta**

### **Información de la empresa**

**Nombre comercial:** SPNGO CÍA.LTDA

**Razón Social:** Seguridad Privada Nueva Generación Oriental

**Tipo de empresa:** Empresa de servicios

**Sector empresarial:** Servicios

**Represente legal:** Jonathan Gabriel Canchingre Delgado

**Obligado a llevar contabilidad:** Si

**Dirección:** Av. Unidad Nacional diagonal a la Policía Nacional

**Teléfono:** 0980592252-0993173697

**Correo:** seguridadnuevageneracion@gmail.com

### **Misión**

SPNGO CÍA.LTDA. dedicados a brindar servicios de seguridad privada, tanto en el sector público como privado, con personal y equipo altamente profesional, con el fin de brindar la mejor seguridad a nuestros clientes.

### **Visión**

SPNGO CÍA. LTDA ser líder en brindar servicios de seguridad privada integral, a nivel regional y nacional, siempre manteniendo la calidad e innovación de nuestro servicio prestado a nuestros clientes, trabajando bajos los valores de responsabilidad, compromiso y lealtad que distinguen a una empresa de seguridad privada.

## **Valores**

### **Responsabilidad**

Comprometidos a cumplir con todos nuestros compromisos, actividades asignadas estipuladas de la más profesional y ética posible.

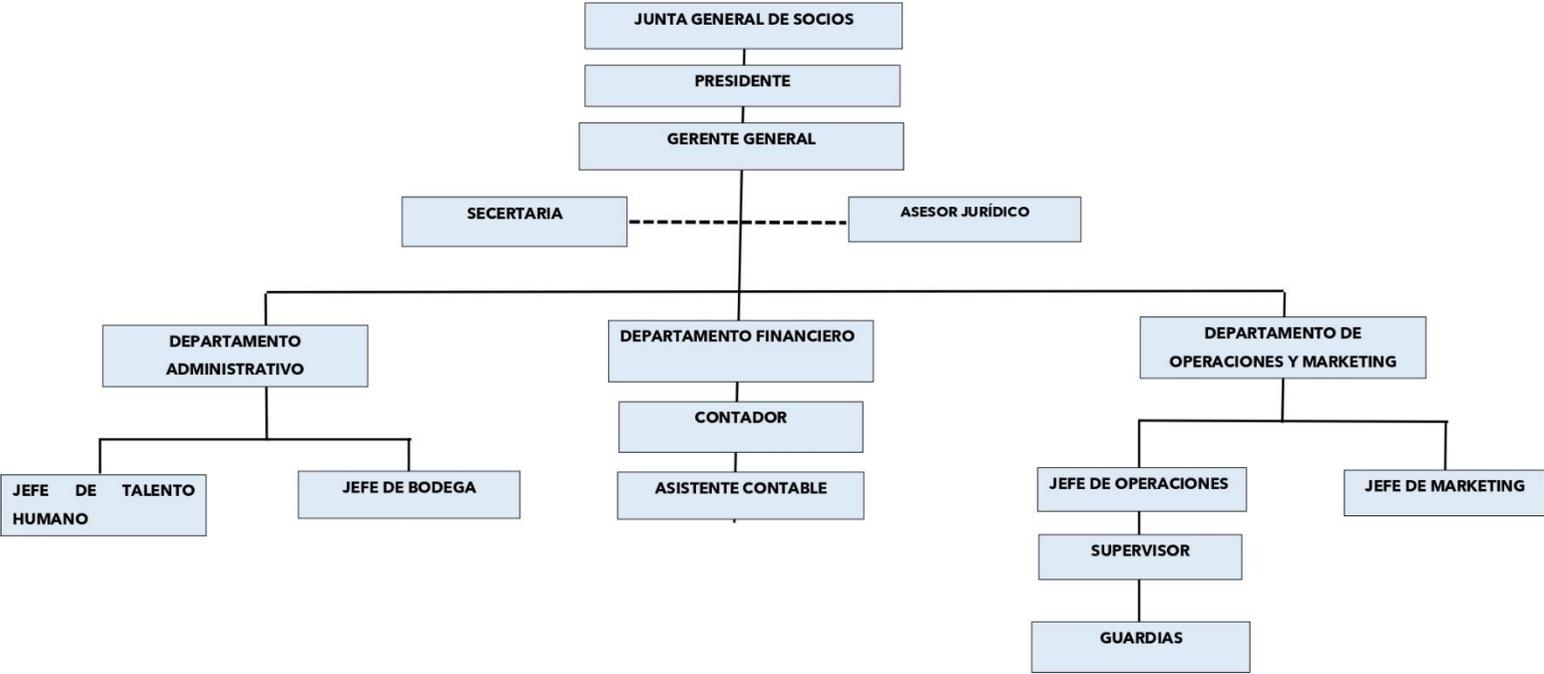
### **Compromiso**

Nos comprometimos a salvaguardar a nuestros clientes y sus bienes brindando el mejor servicio.

### **Lealtad**

Actuando de forma respetuosa y transparente para que nuestros compañeros, ni la empresa se vean perjudicados.

# Organigrama



**Ilustración 5-1:** Propuesta de organigrama para SPNGO

Elaborado por: Calderon, Yorleny, 2022.

### 5.3.1 Identificación y Secuencias del Proceso Contable

En este punto se establece cómo el proceso contable va a realizar el reconocimiento, medición y revelación todas las transacciones realizadas en la empresa en todo el ejercicio contable. Todas estas etapas o subprocesos permitirán generar información financiera que permita realizar analizar la situación del ente a través de los indicadores financieros.

La identificación de las secuencias del proceso contable a desarrollarse en la empresa está compuesta por 4 subprocesos (Descripción y explicación cuantitativa y cualitativa, control, comunicación y evaluación o auditoría).

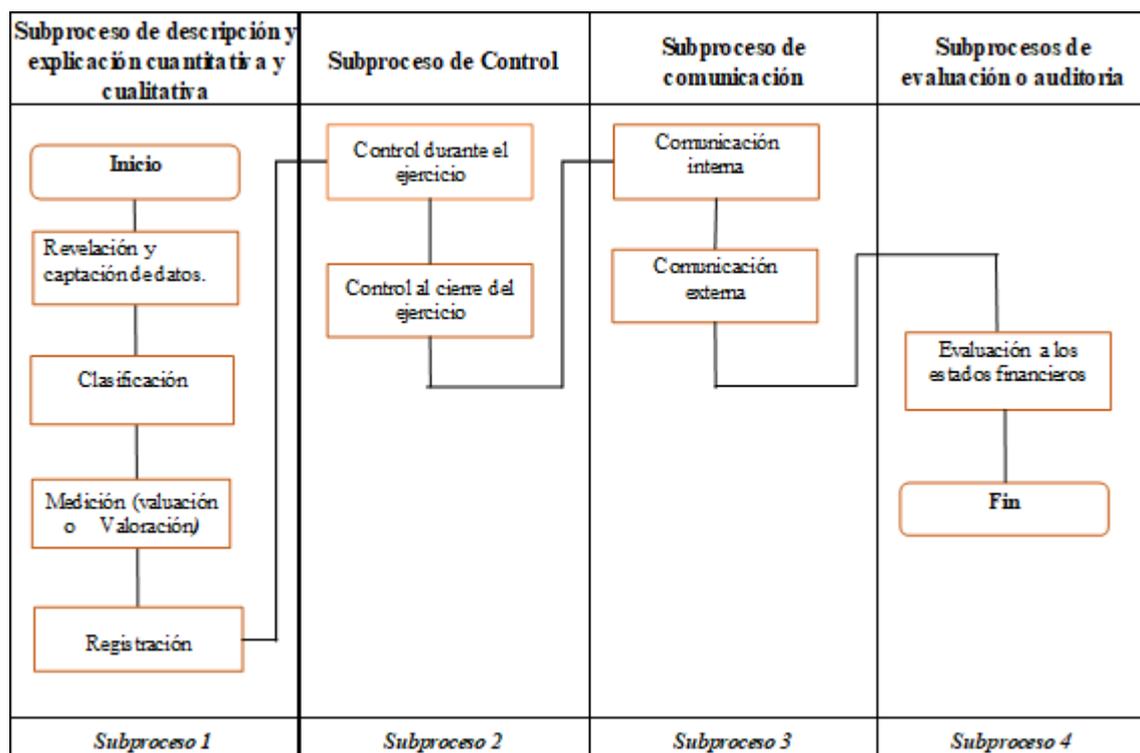


Ilustración 5-2 : Flujoograma propuesto del proceso contable.

Fuente: Adaptación al Esquema de (Mayorga, 2019)

## 5.4 Proceso Contable

### 5.4.1 Subproceso de Descripción y Explicación

En este subproceso, identificará la naturaleza de la empresa, puesto que se debe tener un mayor conocimiento sobre de las empresas de seguridad privada. Este subproceso se compone de las siguientes etapas:

#### 5.4.1.1 Revelación y captación de datos

SPNGO Cia.tlda es una empresa con personería jurídica, domiciliada en el Cantón Shushufindi, Provincia de Sucumbíos, cuyo representante legal es Sr. Canchingre Delgado Jhonatan Gabriel, dedicada a brindar servicios de Guardias de Seguridad, inicias sus operaciones el 05 de junio de 2019. Se encuentra bajo supervisión de la Superintendencia de Compañías, además se encuentra obligada a llevar contabilidad.

Se presenta dentro de la primera fase se presenta el catálogo de cuentas, diseñado tomando la actividad que realiza la entidad. A demás, se muestra los soportes contables necesarios que permiten a la empresa tener un control de todas sus actividades económicas realizadas diariamente.

CÓDIGO	NOMBRE DE CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1.</b>	<b>Activo Corriente</b>		
<b>1.1.1.</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>		
<b>1.1.1.1.</b>	<b>Caja</b>	Ingresos de efectivo por la prestación de los servicios, por las cobranzas realizadas a los clientes deudores.	Desembolsos realizados a proveedores, pagos de servicios, etc.
1.1.1.1.01	Caja Efectivo		
1.1.1.1.02	Caja Cheques	Ingresos recibidos mediante cheques a la vista por la prestación de los servicios, por las cobranzas realizadas a los clientes deudores.	Por el depósito del cheque a la cuenta corriente legal y autorizada.
1.1.1.1.03	Caja Chica	Por depósitos realizados internamente por reposición del fondo para gastos menores realizados en la empresa.	Por pagos realizados en efectivo por gastos menores a 200,00.
<b>1.1.1.2.</b>	<b>Bancos</b>		
1.1.1.2.1.	Banco Pichincha	Valores transferidos a la empresa en aperturas de cuentas corriente, depósitos de clientes.	Transferencias o cheques a favor de proveedores o en las diferentes transacciones.
1.1.2.1.01	Cta. #2208173838		

<b>1.1.2</b>	<b>Cuentas y Documentos por Cobrar a Clientes</b>		
<b>1.1.2.1.</b>	<b>Clientes</b>		
1.1.2.1.001	Gobierno Autónomo Descentralizado Del Cantón Shushufindi	Por valores dados a crédito simple a los clientes sin firmar ninguna documentación.	Por la cancelación total o parcial de monto dado a crédito a los clientes.
1.1.2.1.002	Hospital Del Día Zamora		
1.1.2.1.003	Distrito De Educación Hua boyá		
1.1.2.1.999	(-) Provisiones por Cuentas Incobrables	Por la realización de ajustes por la falta de pago de clientes deudores.	Por aumentos anualizados a la reserva. De acuerdo lo establecido en la <b>LRTI. Art.-10.-deducciones (1%-10%)</b> .
<b>1.1.2.2.</b>	<b>Documentos por Cobrar</b>		
1.1.2.2.001	Distrito De Salud 14d01 Macas	Por valores dados a crédito a los clientes a través de la firma de un documento.	Cancelación de abonos o totalidad de valores dados créditos por medio de la firma de una documentación a los clientes.
1.1.2.2.002	Distrito De Salud 21d04 Hospital Básico Shushufindi		
<b>1.1.2.3.</b>	<b>Préstamos a Empleados</b>		
1.1.2.3.01	Alarcon Lopez Doris Cristina	Por préstamos internos entregados a los empleados y funcionarios sin firmar un documento que deberán ser descontados en roles.	Por el abono o cancelación de los valores por los créditos concedidos a trabajadores descontados en el rol de pagos.
1.1.2.3.02	Ambuludi Blacio Wilson Antonio		
1.1.2.3.03	Andrade Lombeida Kerly Dayanna		
1.1.2.3.04	Armendariz Sanchez Wagner Alcides		
1.1.2.3.05	Bravo Pitizaca Martha Fernanda		
1.1.2.3.06	Calderon Paladines Tatiana Elizabeth		
1.1.2.3.08	Campoverde Cañar Byron Lander		
1.1.2.3.09	Campoverde Garcia Diego Renato		
1.1.2.3.10	Canchingre Delgado Geomary Jubiry		
1.1.2.3.12	Carriel Zambrano Dayana Lizeth		
1.1.2.3.13	Cedeño Bazurto Tito Eleodoro		
1.1.2.3.14	Cedeño Mecias Ramon Eloy		
1.1.2.3.15	Chicaiza Gomez Graciela Mishell		
1.1.2.3.16	Chichande Gonzaga Nagely Estefania		
1.1.2.3.17	De La Cruz Garcia Nixon Javier		
1.1.2.3.18	Elizalde Galarza Edisson Rene		
1.1.2.3.19	Elizalde Herrera Bryan Antonio		

<b>1.1.2.4.</b>	<b>Anticipos Sueldos a Empleados</b>		
1.1.2.4.01	Flores Jimenez Paola Cristina	Por los sueldos dados por anticipado a los empleados a través de la firma de un recibo.	Por descuentos realizados en el rol de pagos por los anticipos entregados a los empleados.
1.1.2.4.02	Flores Macias Nathaly Silvana		
1.1.2.4.03	Guailas Lozano Anita Lucia		
1.1.2.4.04	Gutierrez Gaibor Cesar Andres		
1.1.2.4.05	Iniguez Reinoso Edwin Arbey		
1.1.2.4.06	Jumbo Vega Maria Rosario		
1.1.2.4.07	Loor Paz Ariana Rashell		
1.1.2.4.08	Maquisaca Naula Jhon David		
1.1.2.4.09	Marcillo Cordova Medardo Efren		
1.1.2.4.10	Masache Eras Edwin Omar		
1.1.2.4.11	Mecias Moreira Carmen Auxiliadora		
1.1.2.4.12	Montaño Carlos Alberto		
1.1.2.4.13	Pibaque Rivera Jefferson Geovanny		
1.1.2.4.14	Pinargote Maza Juan Gabriel		
1.1.2.4.15	Solorzano Mero Ernesto Armando		
1.1.2.4.16	Velasco Zambrano Nervo David		
1.1.2.4.17	Velez Martinez Jonathan Adrian		
1.1.2.4.18	Zambrano Herrera Marcos Vinicio		
1.1.2.4.19	Zambrano Herrera Michael Rene		
<b>1.1.2.5.</b>	<b>Impuestos y Retenciones</b>		
<b>1.1.2.5.1.</b>	<b>Impuestos</b>		
1.1.2.5.1.01	IVA en compra bienes	Por el valor pagado por la adquisición de bienes y servicios con impuesto al valor agregado del 12% en los comprobantes de ventas válidos. De acuerdo lo establecido en la LORTI, Art. 52.- Objeto de impuesto y al Art. 65.- Tarifa. - (IVA, 12%)	Por la liquidación del IVA al final de cada mes y por las devoluciones en compras realizadas en la empresa.
1.1.2.5.1.02	IVA en compra servicios		
1.1.2.5.1.03	Crédito tributario	Por los valores a favor de la empresa de la liquidación del IVA realizada al final de cada mes.	Por la liquidación del IVA realizada en el mes posterior o en el caso de que exista un impuesto del IVA por pagar.
<b>1.1.2.5.2.</b>	<b>Retenciones en ventas</b>		
1.1.2.5.2.01	RFIR 2% venta servicios	Por retenciones efectuadas al IVA y al IR por Agentes de retención en la venta servicios	Por los pagos por las declaraciones mensuales de los Formularios 103 del IR y 104 IVA.
1.1.2.5.2.02	RFIVA 70% Impuesto retenido servicios IVA.		

1.1.3.1.01	Camisa	Bienes de dotación necesarios para la prestación del servicio de seguridad y para la realización de las diferentes actividades en la empresa.	Por las devoluciones dadas de los bienes de dotación comprados y la entrega al personal para la prestación del servicio.
1.1.3.1.02	Pantalón		
1.1.3.1.03	Botas negras de cuero		
1.1.3.1.04	Corbata		
1.1.3.1.05	Gorra		
1.1.3.1.06	Cinturón Porta tolete		
1.1.3.1.07	Chalecos Antibalas		
1.1.3.1.08	Porta arma		
1.1.3.1.09	Chalecos Antibalas		
<b>1.1.3.2.</b>	<b>Municiones</b>		
1.1.3.2.01	Caja de municiones Magtech .38mm		
1.1.3.2.02	Caja de municiones Magtech .9mm		
1.1.3.2.03	Caja de cartuchos munición American Eagle calibre 12 mm		
<b>1.1.3.3.</b>	<b>Suministros y Materiales de Oficia</b>		
1.1.3.3.01	Remas de papel bond		
1.1.3.3.02	Carpetas colgantes		
1.1.3.3.03	Perforadoras		
1.1.3.3.04	Grapadoras		
1.1.3.3.05	Caja de grapas		
1.1.3.3.06	Quita grapas		
1.1.3.3.07	Caja de Esferos		
1.1.3.3.08	Caja de Resaltadores		
1.1.3.3.09	Caja de clips mariposas		
1.1.3.3.10	Pack de Separadores		
1.1.3.3.11	Tableros		
1.1.3.3.12	Folders		
<b>1.1.3.4.</b>	<b>Suministro de Aseo y Limpieza</b>		
1.1.3.4.01	Jabón líquido en Galón		
1.1.3.4.02	Gel desinfectante para manos		
1.1.3.4.03	Papel Higiénicos		
1.1.3.4.04	Desinfectantes en Galón		
1.1.3.4.05	Escobas		
1.1.3.4.06	Trapeadores		
1.1.3.4.07	Pack de fundas de basura		
1.1.3.4.08	Limpia vidrios		
<b>1.1.3.5.</b>	<b>Suministro e implementos de Seguridad</b>		
1.1.3.5.01	Pitos		
1.1.3.5.02	Ponchos Agua Impermeables		
1.1.3.5.03	Tolete de plástico		
1.1.3.5.04	Linternas medianas		
1.1.3.5.05	Linternas de bolsillo recargable		
1.1.3.5.06	Linternas grandes		

<b>1.1.4.</b>	<b>Anticipos</b>		
1.1.4.1.	Anticipos a proveedores	Por el pago anticipado a los proveedores por la adquisición del bien o del servicio.	Cuando el proveedor realiza la entrega el bien o servicios por el que se pagó por anticipado.
1.1.4.1.01	Ecuasport		
1.1.4.1.02	Aptinet		
1.1.4.1.03	Comercial Junior		
1.1.4.1.04	Almacén y Taller Santana		
<b>1.1.5.</b>	<b>Prepagados</b>		
<b>1.1.5.1.</b>	<b>Seguros</b>	Por el monto pagado por anticipado por el servicio adquirido por la empresa.	Por el ajuste contable realizado por el consumo al final de cada mes o hasta cuando se devengue la totalidad de lo pagado.
1.1.5.1.01	Seguros contra Robos-Ecua Suiza		
1.1.5.1.02	Seguros contra Incendios- Seguros La Unión		
<b>1.1.6.1.</b>	<b>Arriendos</b>		
1.1.6.1.01	Arriendos		
<b>1.2.</b>	<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>	Por la adquisición de bienes inmuebles y muebles para la realización de las operaciones en la empresa.	Por la reducción del valor y el deterioro de los activos fijos que posee la empresa.
<b>1.2.1.</b>	<b>Terrenos</b>		
1.2.1.01			
<b>1.2.2.</b>	<b>Edificios</b>		
1.2.2.01			
1.2.2.02	(-) Dep.Acumulada de Edificios		
<b>1.2.3.</b>	<b>Muebles y Enseres</b>		
1.2.3.01	Escritorios mixtos Metal/Madera		
1.2.3.02	Sillas		
1.2.3.03	Mesas		
1.2.3.04	Archivadores		
1.2.3.05	Vitrina		
1.2.3.06	Perchas de Bodega		
1.2.3.07	Sillón mixto Metal/Plástico		
1.2.3.99	(-) Dep.Acumulada de Muebles y Enseres		
<b>1.2.4.</b>	<b>Armamento</b>		
1.2.4.01	Pistolas calibre 9mm		
1.2.4.02	Revólveres calibre 38 mm		
1.2.4.03	Escopetas recortadas calibre 12 mm		
1.2.4.99	(-) Dep.Acumulada de Equipos de Seguridad y Armamento		
<b>1.2.5.</b>	<b>Equipos de Comunicación</b>		
1.2.5.01	Radíos Motorola Mototorbo DEP450		
1.2.5.02	Radíos Motorola Mototrbo DEP 310		
1.2.5.99	(-) Dep.Acumulada de Equipo de Comunicación		

<b>1.2.6.</b>	<b>Vehículos</b>		
1.2.6.01	Toyota Hilux 4X4 KBA-1251		
1.2.6.99	(-) Dep.Acumulada de Equipos de Vehículos		
<b>1.2.7.</b>	<b>Equipos de Comunicación</b>		
1.2.7.01	Computadora Portátil DEL		
1.2.7.02	Computadoras de Escritorio SAMSUNG		
1.2.7.03	Impresora Epson EcoTank L14150		
1.2.7.99	(-) Dep.Acumulada de Equipo de Comunicación		
<b>1.2.8</b>	<b>Equipos de Seguridad</b>		
1.2.8.01	Cámaras de seguridad		
1.2.8.02	Alarmas DSC 585		
1.2.8.99	(-) Dep.Acumulada de Equipo de Seguridad		
<b>1.3.</b>	<b>Otros Activos</b>		
<b>1.3.1.</b>	<b>Diferidos</b>		
1.3.1.01	Gasto de Constitución	Por erogaciones necesarias para que empresa pueda iniciar sus operaciones en el mercado.	Por la realización del ajuste contable al final del ejercicio económico.
1.3.1.02	Amortización Acum de Gastos de Constitución		
1.3.1.03	Adecuación e instalación	Por el valor cancelado para mantenimiento y reparaciones efectuadas en el desarrollo de las operaciones de la organización.	Por la realización del ajuste contable al final del ejercicio económico.
1.3.1.04	Amortización Acum de Adecuaciones e instalaciones.		
<b>1.3.2.</b>	<b>Inversiones financieras largo plazo</b>		
<b>1.3.2.1.</b>	<b>Plazo fijo</b>		
1.3.2.1.01	Plazo fijo	Por valores dados a instituciones financieras por concepto de inversiones a largo plazo.	Al recibir el monto dado para inversión en las instituciones bancarias.
<b>1.3.2.2.</b>	<b>Póliza de seguro</b>		
1.3.2.2.01	Póliza de seguro		
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1.</b>	<b>Pasivo corriente</b>		
<b>2.1.1.</b>	<b>Cuentas y Documentos por pagar a proveedores</b>		
<b>2.1.1.1.</b>	<b>Proveedores</b>		
2.1.1.1.01	Comercial Junior	Por el pago de total o parcial de la deuda pendientes con los proveedores por los bienes o servicios adquiridos a crédito simple sin documentación.	Por valores adeudados a proveedores entregados a crédito simple, sin documentación.
2.1.1.1.02	Almacén y Taller Santana		
2.1.1.1.03	Comercial San Francisco De Asís		
<b>2.1.1.2.</b>	<b>Documentos por pagar</b>		
2.1.1.2.01	Ecuasport	Por el pago de total o parcial de la deuda pendientes con los proveedores por los bienes o servicios adquiridos a crédito mediante letras de cambios o pagarés.	Por valores adeudados a proveedores mediante las firmas de letra de cambio, pagarés.
2.1.1.2.02	Armista		

<b>2.1.1.3.</b>	<b>Sueldos y salarios por pagar</b>		
2.1.1.3.01	Sueldos y Salarios por pagar a Empleados	Por la cancelación de las remuneraciones y otros ingresos a cada empleado según rol de pagos.	Por valores adeudados a los empleados por concepto de sueldos y salarios, por horas extras realizadas según rol de pagos.
2.1.1.3.02	Horas extras y suplementarias por pagar		
<b>2.1.1.4.</b>	<b>Beneficios Sociales por pagar</b>		
2.1.1.4.01	Décimo Tercer Sueldo	Por pagos de beneficios de ley a cada empleado según rol de pagos.	Por valores pendientes de pagos por beneficios según ley y rol de pagos a cada empleado.
2.1.1.4.02	Décimo Cuarto Sueldo		
2.1.1.4.03	Fondos de Reserva		
2.1.1.4.04	Vacaciones		
<b>2.1.1.5.</b>	<b>Participación Trabajadores por pagar</b>		
2.1.1.5.01	15% Participación a Trabajadores	Por el pago de las utilidades a los empleados.	Por la determinación del 15% de participación a empleados.
<b>2.1.1.6.</b>	<b>Obligaciones IESS por pagar</b>		
2.1.1.6.01	Aporte Personal	Por el pago de las obligaciones pendientes con el IESS	Por valores adeudados al IESS por cada empleado según Rol de pagos.
2.1.1.6.02	Aporte Patronal		
2.1.1.6.03	C.F. C.C.C. Por pagar	Por cancelación de valores pendientes con el IECE Y SECAP	Por valores pendiente de pago con el IECE Y SECAP.
<b>2.1.1.7.</b>	<b>Impuestos y Retenciones</b>		
<b>2.1.1.7.1.</b>	<b>Impuestos</b>		
2.1.1.7.1.01	IVA en Ventas servicios	Por la liquidación del IVA realizada cada mes de cada período contable.	Por la prestación del servicio del 12% o venta de algún bien de la empresa.
2.1.1.7.1.02	IVA en Ventas Bienes		
2.1.1.7.1.03	IVA por Pagar		
2.1.1.7.1.04	Impuesto a la Renta por pagar		
<b>2.1.1.7.2.</b>	<b>Retenciones</b>		
2.1.1.7.2.01	IRFIR 1% Compras Bienes	Por las declaraciones mensuales al SRI realizadas en el formulario 103 y 104 efectuadas durante todo el período contable.	Por las retenciones realizadas al impuesto a la renta y al IVA en la adquisición de bienes y servicios a los proveedores.
2.1.1.7.2.02	IRFIR 1,75% Compra Bienes		
2.1.1.7.2.03	IRFIR 1,75% Compra Servicios		
2.1.1.7.2.04	IRFIR 2% Compra Servicios		
2.1.1.7.2.05	IRFIR 2,75% Otras compras		
2.1.1.7.2.06	IRFIR 8% Compras Servicio Profesionales sin Título		
2.1.1.7.2.07	IRFIR 10% Compras Servicios (Honorarios Profesionales)		
2.1.1.7.2.08	IRF 30% IVA Compras Bienes.		
2.1.1.7.2.09	IRF 70% IVA Compras Servicios		
2.1.1.7.2.10	IRF 100% IVA Compras Servicios-Bienes (L/Q) (revisar)		

<b>2.1.1.8.</b>	<b>Préstamos Bancarios</b>		
2.1.1.8.01	Préstamos Bancarios a Corto Plazo		
2.1.1.8.02	Préstamo Bancario L/P parte corriente		
<b>2.1.1.9.</b>	<b>Interés por pagar</b>		
2.1.1.9.01	Interés por pagar	Por el pago total o parcial de préstamos recibidos.	Por el monto del préstamo otorgado por la institución bancaria.
<b>2.1.1.10.</b>	<b>Anticipos</b>		
<b>2.1.1.10.1.</b>	<b>Anticipos de Clientes</b>		
2.1.1.10.1.01	Gobierno Autónomo Descentralizado Del Cantón Shushufindi		
2.1.1.10.1.02	Hospital Del Día Zamora		
2.1.1.10.1.03	Distrito De Educación Huaboya	Por el valor de los ingresos recibidos anteriormente de los clientes.	Por el valor cobrado por adelantado a los clientes.
2.1.1.10.1.04	Distrito De Salud 14d01 Macas		
2.1.1.10.1.05	Distrito De Salud 21d04 Hospital Básico Shushufindi		
<b>2.2.</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>2.2.1.</b>	<b>Préstamos Bancarios a Largo Plazo</b>		
2.2.1.1.	Banco Pichincha		
2.2.1.1.01	Cta. # 2208173838	Por el pago parcial o total de la deuda mantenida con la entidad.	Por el total prestado por la entidad bancaria.
<b>2.2.2.</b>	<b>Hipotecas por Pagar</b>		
2.2.2.1	Hipotecas por Pagar		
<b>2.3.</b>	<b>Otros Pasivos</b>		
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.1.</b>	<b>Capital</b>		
3.1.1.	Capital Social		
<b>3.1.2.</b>	<b>Reservas</b>		
3.1.2.01	Reserva Legal	Por la disolución o liquidación de la empresa.	Por el efectivo o los bienes entregados por cada socio.
3.1.2.02	Reserva Facultativa		
3.1.2.03	Reserva Estatutaria		
<b>3.1.3.</b>	<b>Resultados</b>		
3.1.3.01	Utilidad del ejercicio Anterior		
3.1.3.02	Pérdida del ejercicio Anterior	Por el resultado de pérdida al final de cada ejercicio económico.	Por el resultado de utilidad obtenida al final de cada ejercicio.
3.1.3.03	Utilidad del ejercicio		
3.1.3.04	Pérdida del ejercicio		

<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.1.</b>	<b>Ingresos Operacionales</b>		
<b>4.1.1.</b>	<b>Venta Servicios</b>		
4.1.1.01	Servicios de Vigilancia	Por los ajustes o el cierre de la cuenta realizados.	Por el valor recibido por concepto de la prestación del servicio.
<b>4.2.</b>	<b>Ingresos no Operacionales</b>		
<b>4.2.1.</b>	<b>Venta Activos Fijos</b>		
4.2.1.01	Venta Activos Fijos	Por el cierre de cada una de las cuentas.	Por ingresos de ventas de bienes o servicios no pertenecientes al giro del negocio.
4.2.2.	Rendimientos Financieros		
4.2.2.01	Intereses ganados		
<b>5.</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>5.1.</b>	<b>Operacionales</b>		
<b>5.1.1.</b>	<b>Gasto de Administración</b>		
<b>5.1.1.1.</b>	<b>Sueldos y Salarios</b>		
5.1.1.1.01	Sueldos		
5.1.1.1.02	Horas extras	Por el pago de valores correspondientes a remuneraciones al personal administrativo de la empresa según rol de pagos.	Errores y por cierres de las cuentas para la preparación del Estado de Resultados.
<b>5.1.1.2.</b>	<b>Beneficios sociales pagados</b>		
5.1.1.2.01	Décimo Tercer Sueldo	Por el pago mensual o la acumulación de los beneficios sociales al personal administrativo de la empresa según rol de pagos y provisiones. De acuerdo lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. MDT-2015.- Arts.- 3.- <i>Pago mensual de la décimo tercera y/o décimo cuarta</i> y 4.- <i>Solicitud de Acumulación, Código de trabajo. - Art.-75.- Acumulación de Vacaciones, RPOD Fondos de reserva. - Cuarta. - Acumulación de Fondos de Reserva y Resolución No.C.D.516.-Art. -36.-Materia Grabada.</i>	Errores y por cierres de las cuentas para la preparación del Estado de Resultados.
5.1.1.2.02	Décimo Cuarto Sueldo		
5.1.1.2.03	Fondos de Reserva		
5.1.1.2.04	Vacaciones		
<b>5.1.1.3.</b>	<b>Gasto IESS</b>		
5.1.1.3.01	Aporte Patronal		
5.1.1.3.02	Aporte Personal		
5.1.1.3.03	C.C.C.C.		

<b>5.1.1.4.</b>	<b>Gasto Suministro y Materiales de oficina</b>		
5.1.1.4.01	Remas de papel bond	Por el consumo de bienes como papelería y materiales de oficina utilizadas en el mes por el área administrativa.	Errores y por cierres de las cuentas para la preparación del Estado de Resultados.
5.1.1.4.02	Carpetas colgantes		
5.1.1.4.03	Perforadoras		
5.1.1.4.04	Grapadoras		
5.1.1.4.05	Caja de grapas		
5.1.1.4.06	Quita grapas		
5.1.1.4.07	Caja de Esferos		
5.1.1.4.08	Caja de Resaltadores		
5.1.1.4.09	Caja de clips mariposas		
5.1.1.4.10	Pack de Separadores		
5.1.1.4.11	Tableros		
5.1.1.4.12	Folders		
<b>5.1.1.5.</b>	<b>Gasto Suministros de aseo y limpieza</b>		
5.1.1.5.01	Jabón líquido en Galón	Por el consumo de bienes como productos de aseo y limpieza utilizados en el mes por el área administrativa.	Errores y por cierres de las cuentas para la preparación del Estado de Resultados.
5.1.1.5.02	Gel desinfectante para manos		
5.1.1.5.03	Papel Higiénicos		
5.1.1.5.04	Desinfectantes en Galón		
5.1.1.5.05	Escobas		
5.1.1.5.06	Trapeadores		
5.1.1.5.07	Pack de fundas de basura		
5.1.1.5.08	Limpia vidrios		
<b>5.1.1.6.</b>	<b>Gasto Mantenimiento y Reparaciones</b>		
5.1.1.6.01	Mantenimiento y Reparaciones Muebles de oficina	Por la cancelación de servicios por concepto de mantenimiento y reparaciones del área administrativa de la empresa.	Errores y por cierres de las cuentas para la preparación del Estado de Resultados.
5.1.1.6.02	Mantenimiento y Reparaciones Equipos de oficina		
5.1.1.6.03	Mantenimiento y Reparaciones Equipos de computación		
5.1.1.6.04	Mantenimiento y Reparaciones Equipos de seguridad		

<b>5.1.1.7.</b>	<b>Gasto Amortización</b>		
5.1.1.7.01	Gastos de Constitución	Por el valor del ajuste contable de la amortización según ley por concepto de gasto por constitución, adecuación e instalaciones.	Por el registro de la Amortización Acumulada y/o por cierre en cuentas de Estado de Resultados.
5.1.1.7.02	Gasto Adecuaciones e instalaciones.		
<b>5.1.1.8.</b>	<b>Gasto Arriendos</b>		
5.1.1.8.01	Gasto Arriendos	Por cancelación de servicios por concepto de arriendo de oficina.	Errores y por cierres de las cuentas para la preparación del Estado de Resultados.
<b>5.1.1.9.</b>	<b>Gasto Servicios Básicos</b>		
5.1.1.9.01	Energía Eléctrica	Por el valor por concepto de servicios básicos necesarios para realizar las diferentes actividades operativas en la empresa.	Errores y por cierres de las cuentas para la preparación del Estado de Resultados.
5.1.1.9.02	Agua potable		
5.1.1.9.03	Teléfono Móvil		
5.1.1.9.04	Internet		
<b>5.1.1.10.</b>	<b>Gasto Tasas y Contribuciones</b>		
5.1.1.10.01	Patente Municipal	Por las erogaciones realizadas por tasas y contribuciones municipales.	Errores y por cierres de las cuentas para la preparación del Estado de Resultados.
5.1.1.10.02	Permiso Bomberos		
<b>5.1.2.</b>	<b>Gasto en Ventas</b>		
<b>5.1.2.1.</b>	<b>Gasto Sueldos y Salarios</b>	Por el pago de valores correspondientes a sueldos y horas al personal de operaciones según rol de pagos.	Errores y por cierres de las cuentas para la preparación del Estado de Resultados.
5.1.2.1.01	Sueldos		
<b>5.1.2.2.</b>	<b>Gasto Beneficios sociales pagados</b>		
5.1.2.2.01	Décimo Tercer Sueldo	Por el pago mensual o la acumulación de los beneficios sociales al personal de ventas de la empresa según rol de pagos y provisiones. <b>Acuerdo Ministerial No. MDT-2015.- Arts.- 3.- Pago mensual de la decimotercera y/o décimo cuarta y 4.- Solicitud de Acumulación, Código de trabajo. - Art.-75.- Acumulación de Vacaciones, RPOD Fondos de reserva. - Cuarta. - Acumulación de Fondos de Reserva y Resolución No.C.D.516.-Art. -36.-Materia Grabada.</b>	Errores y por cierres de las cuentas para la preparación del Estado de Resultados.
5.1.2.2.02	Décimo Cuarto Sueldo		
5.1.2.2.03	Fondos de Reserva		
5.1.2.2.04	Vacaciones		
<b>5.1.2.3.</b>	<b>Gasto IESS</b>		
5.1.2.3.01	Aporte Patronal		
5.1.2.3.02	Aporte Personal		
5.1.2.3.03	C.C.C.C.		

<b>5.1.2.4.</b>	<b>Gasto Mantenimiento y Reparaciones</b>		
5.1.2.4.01	Mantenimiento y Reparaciones de Armas		
5.1.2.4.03	Mantenimiento y Reparaciones de Equipos de comunicación	Por el pago de los servicios de mantenimiento y reparaciones del área de ventas.	Errores y por cierres de las cuentas para la preparación del Estado de Resultados.
5.1.2.4.04	Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos		
<b>5.1.2.5.</b>	<b>Gasto Publicidad y propaganda</b>		
5.1.2.5.01	Publicidad Radio	Por los valores surgidos por el servicio en publicidad y propaganda en radio para la empresa.	Errores y por cierres de las cuentas para la preparación del Estado de Resultados.
<b>5.1.2.6.</b>	<b>Gasto Seguros</b>		
5.1.2.6.01	Seguros contra Robos-Ecua Suiza	Por valores surgidos por concepto de primas de seguro contratados para la empresa.	Errores y por cierres de las cuentas para la preparación del Estado de Resultados.
5.1.2.6.02	Seguros contra Incendios- Seguros La Unión		
<b>5.1.2.7.</b>	<b>Gasto Suministro e implementos de Seguridad</b>		
5.1.2.7.01	Pitos	Por el consumo bienes de dotación como suministros e implementos de seguridad utilizados en el mes en la prestación del servicio por el área de ventas.	Errores y por cierres de las cuentas para la preparación del Estado de Resultados.
5.1.2.7.02	Ponchos Agua Impermeables		
5.1.2.7.03	Tolete de plástico		
5.1.2.7.04	Linternas medianas		
5.1.2.7.05	Linternas de bolsillo recargable		
5.1.2.7.06	Linternas grandes		
<b>5.1.2.8.</b>	<b>Gasto Suministro de Oficina</b>		
5.1.2.8.01	Remas de papel bond	Por el consumo de bienes como papelería y materiales de oficina utilizadas en el mes por el área de ventas.	Errores y por cierres de las cuentas para la preparación del Estado de Resultados.
5.1.2.8.02	Tableros		
5.1.2.8.03	Caja de esferos		
5.1.2.8.04	Caja de clips mariposas		

<b>5.1.2.9.</b>	<b>Gasto Suministro de Aseo</b>		
5.1.2.9.01	Gel desinfectante para manos	Por el consumo de bienes como productos de aseo y limpieza utilizados en el mes por el área de ventas.	Errores y por cierres de las cuentas para la preparación del Estado de Resultados.
<b>5.1.2.10.</b>	<b>Gasto Capacitaciones</b>		
5.1.2.10.01	Gasto Capacitación Ventas	Al incurrir en gasto por la prestación de servicios profesionales para capacitar al personal del área de ventas de la empresa.	Errores y por cierres de las cuentas para la preparación del Estado de Resultados.
<b>5.1.2.11.</b>	<b>Gasto Viáticos y Movilización</b>		
5.1.2.11.01	Personal de Ventas	Por los valores incurridos, gastos por viáticos y movilización para el personal de operaciones del área de ventas.	Errores y por cierres de las cuentas para la preparación del Estado de Resultados.
<b>5.1.2.12.</b>	<b>Gasto Combustibles y Lubricantes</b>		
5.1.2.12.01	Diesel	Por el consumo de diésel y lubricantes utilizados en el mes por el área de ventas de la empresa.	Errores y por cierres de las cuentas para la preparación del Estado de Resultados.
5.1.2.12.02	Lubricante		
<b>5.1.2.13.</b>	<b>Gasto Depreciación</b>		
5.1.1.13.01	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	Por los valores correspondientes del deterioro de la propiedad, planta y equipo surgidos en el período contable.	Errores y por cierres de las cuentas para la preparación del Estado de Resultados.
5.1.1.13.02	Gasto Depreciación Equipos de Computación		
5.1.1.13.03	Gasto Depreciación Vehículos		
5.1.1.13.04	Gasto Depreciación Equipos de Comunicación		
5.1.1.13.05	Gasto Depreciación de Armas		
5.1.1.13.06	Gasto Depreciación de Equipos de Seguridad		
<b>5.2.</b>	<b>Gastos no Operacionales</b>		
<b>5.2.1.</b>	<b>Gasto Financieros</b>		
5.2.1.01	Intereses Financieros	Por notas de débito bancario durante el periodo.	Errores y por cierres de las cuentas para la preparación del Estado de Resultados.
5.2.1.02	Comisiones Bancarias		
5.2.1.03	Manejo de Cuentas		
5.2.1.04	Transferencias Bancarias		
5.2.1.05	Otros		

<b>5.3.</b>	<b>Gastos no deducibles</b>		
<b>5.3.1.</b>	<b>Gastos Tributarios</b>		
5.3.1.01	Intereses tributarios	Al incurrir en gasto por interés, multas y por comprobantes de ventas no válidos de índole tributario.	Errores y por cierres de las cuentas para la preparación del Estado de Resultados.
5.3.1.02	Multas tributarias		
5.3.1.03	Comprobantes de ventas no válidos		
<b>5.3.2.</b>	<b>Gastos personales</b>		
5.3.2.01	Vivienda	Por erogaciones efectuadas en el transcurso del período contable.	Errores y por cierres de las cuentas para la preparación del Estado de Resultados.
5.3.2.02	Salud		
5.3.2.03	Alimentación		
5.3.2.04	Educación		
5.3.2.05	Turismo		
<b>5.3.3.</b>	<b>Otros no deducibles</b>		
5.3.3.01	Otros gastos no deducibles		
<b>5.4</b>	<b>Cuentas transitorias de resultados</b>		
5.4.01	Costos de ventas	Por los valores surgidos por la prestación del servicio en el transcurso del período contable.	Errores y por cierres de las cuentas para la preparación del Estado de Resultados.
5.4.02	Utilidad Brutas en Ventas		
5.4.03	Pérdida Bruta en Ventas		

**Ilustración 5-3:** Plan de cuentas propuesto

**Realizado por:** Calderon, Yorlenny, 2023





## Comprobante de ingreso

Este documento interno contable es aquella evidencia y detalla todas aquellas transacciones económicas fuentes de ingresos ordinarios de una empresa.

	<b>SEGURIDAD PRIVADA NUEVA GENERACIÓN</b>	<b>COMPROBANTE DE INGRESO</b>		
	<b>ORIENTAL CÍA.LTDA</b>	N° <input type="text"/>		
<b>Shushufindi-Sucumbios</b>				
<b>Dirección:</b> Calle Ambato y Amazonas <b>Teléfono:</b> 0980592252-0993173697				
<b>Ciudad:</b>	<b>Fecha</b>	<b>D</b> <b>M</b> <b>A</b>		
<b>Recibe de:</b>				
<b>Dirección:</b>				
<b>La suma de (En letras) :</b>				
<b>Por concepto de:</b>				
Cheque <input type="checkbox"/>	Transferencia Bancaria <input type="checkbox"/>	Tarjeta débito/crédito <input type="checkbox"/>	Efectivo <input type="checkbox"/>	
<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Débitos</b>	<b>Créditos</b>	<b>Firma y Sello</b>    <b>Fecha de recibo / /</b>

Ilustración 5-7: Comprobante de ingreso

Fuente: Adaptado al formato de (Aguilar, Wilson, 2022)

## Comprobante de egreso

Documento contable que permite evidenciar y respaldar todas las salidas de flujo de efectivo o equivalentes de efectivo por concepto de pago de obligaciones que posee la entidad.

	<b>SEGURIDAD PRIVADA NUEVA GENERACIÓN</b> <b>ORIENTAL CÍA.LTDA</b>		<b>COMPROBANTE DE EGRESO</b> N° <input type="text"/>	
	<b>Shushufindi-Sucumbios</b> <b>Dirección:</b> Calle Ambato y Amazonas <b>Teléfono:</b> 0980592252-0993173697			
<b>Ciudad:</b>	<b>Fecha</b>	<b>D</b>	<b>M</b>	<b>A</b>
<b>Pagado a :</b>				
<b>Dirección:</b>				
<b>La suma de (En letras) :</b>				
<b>Por concepto de:</b>				
Cheque <input type="checkbox"/> Transferencia Bancaria <input type="checkbox"/> Tarjeta débito/ crédito <input type="checkbox"/> Efectivo <input type="checkbox"/>				
<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Débitos</b>	<b>Créditos</b>	<b>Firma y Sello</b>
				<b>Fecha de recibo / /</b>

**Ilustración 5-8:** Comprobante de egreso

**Fuente:** Adaptado al formato de (Aguilar, Wilson, 2022)

### Recibo

Un documento que garantiza que una persona recibirá cierta cantidad de dinero de otra persona, en efectivo, cheque o de otra manera.

	<b>SEGURIDAD PRIVADA NUEVA GENERACIÓN</b> <b>ORIENTAL CÍA.LTDA</b>		<b>RECIBO</b> N° <input type="text"/>	
	<b>Shushufindi-Sucumbios</b> <b>Dirección:</b> Calle Ambato y Amazonas <b>Teléfono:</b> 0980592252-0993173697			
<b>Shushufindi, ___ de _____ de ____</b>				
<b>Recibi de</b> _____				
<b>La cantidad de</b> _____				
_____ <b>dólares</b>				
<b>Por concepto de</b> _____				
_____ <b>Elaborado por:</b>			_____ <b>Recibido por:</b>	

**Ilustración 5-9:** Recibo

**Realizado por:** Calderon, Yorlenny, 2023

## Orden de compra

Documento contable interno que permite que se tenga una lista detallada de todas las especificaciones que va a comprar a los distribuidores

	<b>SEGURIDAD PRIVADA NUEVA GENERACIÓN ORIENTAL CÍA.LTDA.</b> <b>ORDEN DE COMPRA</b>	<b>REG</b>
	FECHA DE EMISIÓN: _____	FECHA DE RECEPCIÓN _____

PROVEEDOR:	_____
DIRECCIÓN:	_____
TELÉFONO:	_____

ITEM	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR

Observaciones: ..... ..... .....	ELABORADO POR: _____ JEFE DE BODEGA	APROBADO POR: _____ GERENTE GENERAL
--	--	--

**Ilustración 5-10:** Orden de compra

**Realizado por:** Calderon, Yorleny,2023

## Solicitud de creación de caja chica

Documento necesario para autorizar legalmente que en una empresa se cree caja chica.

	<p align="center"><b>SEGURIDAD PRIVADA NUEVA GENERACIÓN ORIENTAL CÍA.LTDA.</b></p> <p align="center"><b>SOLICITUD DE CREACIÓN DE FONDO DE CAJA CHICA</b></p>	<p align="right">No. _____</p>
<p><b>FECHA:</b> _____</p> <p><b>CARGO DEL RESPONSABLE DEL FONDO:</b> _____</p> <p><b>PERSONA RESPONSABLE DEL FONDO:</b> _____</p> <p><b>MONTO SOLICITADO USD:</b> _____</p> <p><b>OBJETO DEL MONTO:</b> _____</p> <p><b>MONTO AUTORIZADO:</b> _____</p> <p align="center">           _____  <b>FIRMA SOLICITANTE RESPONSABLE</b> </p> <p align="center">           _____  <b>FIRMA Y SELLO APROBACIÓN DE GERENCIA</b> </p>		

**Ilustración 5-11:** Solicitud de creación de fondo de caja chica

**Realizado por:** Calderon, Yorleny, 2023

**Solicitud para la reposición del fondo caja chica**

Documento interno que legaliza la reposición Caja Chica, por lo que debido al saldo existente de USD50,00, el cual detalla los gastos menores efectuados y sus respectivos documentos de respaldos válidos.

 <b>SEGURIDAD PRIVADA NUEVA GENERACIÓN ORIENTAL CÍA.LTDA.</b> SOLICITUD DE REPOSICIÓN DE FONDO DE CAJA CHICA			No. _____		
<b>Lugar y fecha :</b>					
<b>Cargo del responsable del fondo:</b>					
<b>Persona del Responsable del fondo:</b>					
DESEMBOLSOS REALIZADOS			CONCEPTO	PROVEEDOR	VALOR DESEMBOLSADO
TIPO DE DOCUMENTO	N°	FECHA			
<b>VALOR TOTAL UTILIZADO</b>					
FIRMA SOLICITANTE DE AREA			FIRMA Y SELLO APROBACIÓN DE GERENCIA		

Ilustración 5-12: Solicitud para la reposición del fondo caja chica

Realizado por: Calderon, Yorlery,2023

### Vale de caja chica

Documento contable que sirve para respaldar las salidas de efectivo para el pago de gastos menores existentes.

<b>SEGURIDAD PRIVADA NUEVA GENERACIÓN ORIENTAL CÍA.LTDA.</b>  <b>VALE DE CAJA CHICA</b>			No. _____								
			<table border="1"> <tr> <th>Día</th> <th>Mes</th> <th>Año</th> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>			Día	Mes	Año			
Día	Mes	Año									
<b>Con fecha</b>											
<b>BENEFICIARIO:</b>											
<b>VALOR EN LETRAS:</b>											
<b>CONCEPTO:</b>											
<b>RECIBO DE CONFORMIDAD</b>											
_____			_____								
<b>RECIBIDO POR</b>			<b>APROBADO POR</b>								

Ilustración 5-13: Vale de caja chica

Realizado por: Calderon, Yorlery,2023



## Rol de pagos

La nómina de trabajadores es un registro que le permite tener un control a las empresas el pago remuneraciones dada mensualmente a cada uno de sus empleados. Este rol de pagos está compuesto por los partes. En primer lugar, están los ingresos a recibir como: realización de horas extra laborables, en el por los beneficios de ley están los décimos terceros, cuarto y fondos de reservas, en segundo lugar, los descuentos como son el aporte personal, impuesto a la resta y otras deducciones.

 <b>SEGURIDAD PRIVADA NUEVA GENERACIÓN ORIENTAL CÍA.LTDA.</b> <b>ROL DE PAGOS</b> <b>CORRESPONDIENTE AL MES DE XXX DE XXX</b>																
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS							DESCUENTOS				LIQUIDOS A RECIBIR	FIRMA	
			SUELDO	HORAS EXTRAS	HORAS SUPLEMENTARIAS	XIII	XV	FONDO DE RESERVAS	TOTAL	A P 9,45%	IMPUESTO A LA RENTA PERSONAL	OTRAS	TOTAL			
	<b>TOTAL</b>															
			<hr/> <b>GERENTE GENERAL</b>												<hr/> <b>ASISTENTE CONTABLE</b>	

**Ilustración 5-15:** Rol de pagos

**Realizado por:** Calderon, Yorleny,2023

## Rol de provisiones

Documento interno en donde se describe los valores acumulados por beneficios sociales a recibir en los tiempos establecidos en la ley. Este libro contable consta del total de ingresos percibidos por cada empleado y los beneficios acumulados como son: xiii sueldo, xv sueldo, además de los fondos de reserva y vacaciones.

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	TOTAL INGRESO	BENEFICIOS SOCIALES				TOTAL PROVISIONES
			XIII SUELDO	XV SUELDO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES	
<b>TOTAL</b>							
		_____ <b>GERENTE</b>		_____ <b>ASISTENTE CONTABLE</b>			

Ilustración 5-16: Rol de provisiones

Realizado por: Calderon, Yorleny, 2023

### 5.4.1.2 Clasificación

En esta etapa del proceso contable se realizará clasificación de los datos contables obtenidos de acuerdo con su naturaleza es decir sea Activo, Pasivo o Patrimonio, en el cual se empleará el catálogo de cuentas propuesto para la empresa.

### Inventario Inicial

Este documento se realiza cuando inicial el ejercicio contable, aquí se presenta el efectivo y bienes, obligaciones con terceros que posee la empresa. A continuación, se realiza la clasificación de los datos con los que inicio la empresa.



**EMPRESA SPNGO CIA. LTDA**  
**INVENTARIO INICIAL**  
AL 01 de Marzo

CÓDIGO	CANT	DETALLE	P.UNT	PARCIAL	TOTAL	ACTIVO	PASIVO
<b>1.</b>		<b>ACTIVO</b>					
<b>1.1.</b>		<b>Activo Corriente</b>					
<b>1.1.1.</b>		<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>				<b>2.666,43</b>	
<b>1.1.1.1.</b>		<b>Caja</b>					
1.1.1.1.01		<b>Caja Efectivo</b>			200,00		
	5	Billetes	20,00	100,00			
	5	Billetes	10,00	50,00			
	5	Billetes	5,00	25,00			
	15	Monedas	1,00	15,00			
	10	Monedas	0,50	5,00			
	20	Monedas	0,25	5,00			
<b>1.1.1.2.</b>		<b>Bancos</b>					
<b>1.1.1.2.1.</b>		<b>Banco Pichincha</b>			2.466,43		
1.1.1.2.1.01		Cta Cte #2208173838		2.466,43			
<b>1.1.2.</b>		<b>Cuentas y Documentos por Cobrar a Clientes</b>				<b>76.246,77</b>	
<b>1.1.2.2.</b>		<b>Documentos por Cobrar</b>			76.246,77		
<b>1.1.3.</b>		<b>Inventarios</b>				<b>5.700,25</b>	
<b>1.1.3.1.</b>		<b>Uniformes de guardias</b>			4.016,25		
1.1.3.1.01	21	Camisa	10,00	210,00			
1.1.3.1.02	21	Pantalón	20,00	420,00			
1.1.3.1.03	21	Botas negras de cuero	82,25	1.727,25			
1.1.3.1.04	21	Corbata	6,00	126,00			
1.1.3.1.05	21	Gorra	5,00	105,00			
1.1.3.1.06	21	Cinturón Portatolete	18,00	378,00			
1.1.3.1.07	21	Chalecos Antibalas	50,00	1.050,00			
<b>1.1.3.3.</b>		<b>Suministros y Materiales de Oficia</b>		-	283,66		
1.1.3.3.01	5	Remas de papel bond	3,00	15,00			
1.1.3.3.02	10	Carpetas colgantes	1,75	17,50			
1.1.3.3.03	3	Perforadoras	4,60	13,80			
1.1.3.3.04	3	Grapadoras	4,48	13,44			
1.1.3.3.05	5	Caja de grapas	1,18	5,90			
1.1.3.3.06	8	Quita grapas	0,63	5,04			
1.1.3.3.07	1	Caja de Esferos	7,16	7,16			
1.1.3.3.08	10	Caja de Resaltadores	7,00	70,00			
1.1.3.3.09	2	Caja de clips mariposas	0,98	1,96			
1.1.3.3.10	6	Pack de Separadores	2,51	15,06			
1.1.3.3.11	21	Tableros	4,30	90,30			
1.1.3.3.12	10	Folders	2,85	28,50			

<b>1.2.</b>		<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>		-		<b>28.880,57</b>	
<b>1.2.3.</b>		<b>Muebles y Enseres</b>		-	1.527,30		
1.2.3.01	3	Escritorios mixtos Metal/Madera	139,00	417,00			
1.2.3.02	6	Sillas	40,00	240,00			
1.2.3.03	2	Mesas	130,00	260,00			
1.2.3.04	2	Archivadores	160,00	320,00			
1.2.3.05	1	Vitrina	110,00	110,00			
1.2.3.06	3	Perchas de Bodega	80,00	240,00			
1.2.3.07	1	Sillón mixto Metal/Plástico	110,00	110,00			
1.2.3.99		(-) Dep.Acumulada de Muebles y Enseres		<b>169,70</b>			
<b>1.2.5.</b>		<b>Equipos de Comunicación</b>		-	3.780,00		
1.2.5.01	21	Radios Motorola Mototrobo DEP450	120,00	2.520,00			
1.2.5.02	21	Radios Motorola Mototrobo DEP 310	80,00	1.680,00			
1.2.5.99		(-) Dep.Acumulada de Equipo de Comunicación		<b>420,00</b>			
<b>1.2.6.</b>		<b>Vehículos</b>		-	19.600,00		
1.2.6.01	1	Toyota Hilux 4X4 KBA-1251	24.500,00	24.500,00			
1.2.6.99		(-) Dep.Acumulada de Equipos de Vehículos		<b>4.900,00</b>			
<b>1.2.7.</b>		<b>Equipos de Computación</b>		-	2.506,67		
1.2.7.01	3	Computadora Portátil DEL	469,00	2.235,00			
1.2.7.02	1	Computadoras de Escritorio SAMSUNG	745,00	745,00			
1.2.7.03	1	Impresora Epson EcoTank L14150	780,00	780,00			
1.2.7.99		(-) Dep.Acumulada de Equipos de Computación		<b>1.253,33</b>			
<b>1.2.8.</b>		<b>Equipos de Seguridad</b>		-	1.466,60		
1.2.8.01	15	Cámaras de seguridad	75,00	1.125,00			
1.2.8.02	15	Alarmas DSC 585	71,66	1.074,90			
1.2.8.99		(-) Dep.Acumulada de Equipo de Seguridad		<b>733,30</b>			
<b>2.</b>		<b>PASIVO</b>		-			
<b>2.1.</b>		<b>Pasivo corriente</b>		-			<b>9.410,24</b>
<b>2.1.1.</b>		<b>Cuentas y Documentos por pagar a proveedores</b>		-			
<b>2.1.1.2.</b>		<b>Documentos por pagar</b>		-	5.024,00		
2.1.1.2.02	1	Armista		5.024,00			
<b>2.1.1.5.</b>		<b>Participación Trabajadores por pagar</b>			48,90		
2.1.1.5.01		15% Participación a Trabajadores		48,90			
<b>2.1.1.6.</b>		<b>Obligaciones IESS por pagar</b>			3.351,66		
2.1.1.6.01		Aporte Personal		1.319,66			
2.1.1.6.02		Aporte Patronal		1.696,39			
2.1.1.6.03		C.F..C.C.C. Por pagar		335,61			
<b>2.1.1.7.</b>		<b>Impuestos y Retenciones</b>		-			
<b>2.1.1.7.1.</b>		<b>Impuestos</b>			636,43		
2.1.1.7.1.03		IVA por Pagar		636,43			
<b>2.1.1.7.2.</b>		<b>Retenciones</b>			349,25		
2.1.1.7.2.01		IRFIR 1% Compras Bienes		96,30			
2.1.1.7.2.03		IRFIR 1,75% Compra Servicios		36,80			
2.1.1.7.2.08		IRF 30% IVA Compras Bienes.		130,15			
2.1.1.7.2.09		IRF 70% IVA Compras Servicios		86,00			
<b>3.</b>		<b>PATRINONIO</b>		-			<b>104.083,78</b>
<b>3.1.</b>		<b>Capital</b>		-	88.656,69		
3.1.1.		Capital Social		88.656,69			
<b>3.1.2.</b>		<b>Reservas</b>			13,88		
3.1.2.01		Reserva Legal		13,88			
<b>3.1.3.</b>		<b>Resultados</b>			15.413,21		
3.1.3.01		Utilidad del ejercicio Anterior		15.413,21			
		<b>SUMAS</b>				<b>113.494,02</b>	<b>113.494,02</b>

Gerente

Contador

Ilustración 5-17: Inventario Inicial

Realizado por: Calderon, Yorleny, 2023



**EMPRESA SPNGO CIA. LTDA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 01 de Marzo 2022**  
**EN USD**

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>			
<b>1.1.</b>	<b>Activo Corriente</b>			
<b>1.1.1.</b>	<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>			
<b>1.1.1.1.</b>	<b>Caja</b>			200,00
1.1.1.1.01	Caja Efectivo	200,00		
<b>1.1.1.2.</b>	<b>Bancos</b>			2.466,43
1.1.1.2.1.01	Cta Cte #2208173838	2.466,43		
<b>1.1.2.</b>	<b>Cuentas y Documentos por Cobrar a Clientes</b>			76.246,77
<b>1.1.2.2.</b>	<b>Documentos por Cobrar</b>		76.246,77	
1.1.2.2.002	Distrito De Salud 21d04 Hospital Basico Shushufindi	76.246,77		
<b>1.1.3.</b>	<b>Inventarios</b>			5.700,25
1.1.3.1.	Uniformes de guardias	4.016,25		
1.1.3.3.	Suministros y Materiales de Oficia	283,66		
1.1.3.4.	Suministros de Aseo y Limpieza	112,83		
1.1.3.5.	Suministros e implementos de Seguridad	1.287,51		
<b>1.2.</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			28.880,57
1.2.3.	Muebles y Enseres	1.697,00	1.527,30	
1.2.3.99	(-) Dep.Acumulada de Muebles y Enseres	-169,70		
1.2.5.	Equipos de Comunicación	4.200,00	3.780,00	
1.2.5.99	(-) Dep.Acumulada de Equipo de Comunicación	-420,00		
1.2.6.	Vehículos	24.500,00	19.600,00	
1.2.6.99	(-) Dep.Acumulada de Equipos de Vehículos	-4.900,00		
1.2.7.	Equipos de Computación	3.760,00	2.506,67	
1.2.7.99	(-) Dep.Acumulada de Equipos de Computación	-1.253,33		
1.2.8.	Equipos de Seguridad	2.199,90	1.466,60	
1.2.8.99	(-) Dep.Acumulada de Equipo de Seguridad	-733,30		
	<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>113.494,02</b>
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>			
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>			<b>9.410,24</b>
<b>2.1.1.</b>	<b>Cuentas y Documentos por pagar a proveedores</b>		5.024,00	
2.1.1.2.02	Armista	5.024,00		
<b>2.1.1.5.</b>	<b>Participación Trabajadores por pagar</b>		48,90	
2.1.1.5.01	15% Participación a Trabajadores	48,90		
<b>2.1.1.6.</b>	<b>Obligaciones IESS por pagar</b>		3.351,66	
2.1.1.6.01	Aporte Personal	1.319,66		
2.1.1.6.02	Aporte Patronal	1.696,39		
2.1.1.6.03	C.F..C.C.C. Por pagar	335,61		
<b>2.1.1.7.</b>	<b>Impuestos y Retenciones</b>		985,68	
2.1.1.7.1.	Impuestos	636,43		
2.1.1.7.2.	Retenciones	349,25		
	<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>9.410,24</b>
<b>3.</b>	<b>PATRINONIO</b>			<b>104.083,78</b>
<b>3.1.</b>	<b>CAPITAL</b>		88.656,69	
3.1.1.	Capital Social	88.656,69		
<b>3.1.2.</b>	<b>RESERVAS</b>		13,88	
3.1.2.01	Reserva Legal	13,88		
<b>3.1.3.</b>	<b>RESULTADOS</b>		15.413,21	
3.1.3.01	Utilidad del ejercicio Anterior	15.413,21		
	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>			<b>113.494,02</b>
	<b>GERENTE</b>		<b>CONTADOR</b>	

Ilustración 5-18: Estado de Situación Financiera

Realizado por: Calderon, Yorleny, 2023

### **5.4.1.3 Medición (valuación o valoración)**

En la fase de medición se establecerán las políticas contables necesarias que ayuden al reconocimiento, medición y revelación los hechos económicos realizados a diario, a través del resumen en estados financieros, para la empresa se ha propuesto las siguientes políticas contables:

1. La caja efectivo, dinero recibido por la prestación del servicio, por los cobros realizados a los clientes deudores y para los pagos realizados a proveedores. La caja cheque, producto de la venta o cobranza de saldos pendientes recibidos mediante cheques girados por los clientes dichos valores entregados deberán ser depositados al siguiente día laboral en la cuenta corriente legal y autorizada del ente, esta cuenta va a hacer controlada y supervisada por el contador y el asistente contable respectivamente, además se deberán realizar arqueos de caja periódicamente, con el propósito de controlar los recursos de la entidad.
2. La caja chica tendrá USD 500,00 como monto, destinado solo para aquellos egresos considerado como menores de la empresa, su responsable será la secretaria, se procederá a solicitar la reposición del fondo al Gerente cuando exista USD 50,00 de saldo, además se deberá presentar la documentación debida que evidencie el pago de dichos egresos. Esta reposición se realizará mediante cheque de la empresa. Se utilizará la papelería sugerida para solicitar la creación, reposición y desembolso al responsable de caja chica.
3. El contador será el responsable de controlar, manejar y supervisar la Cuenta Corriente que posee la entidad. El asistente contable es quien realizará mensualmente las conciliaciones bancarias de la cuenta corriente. Realizadas las conciliaciones bancarias por parte del asistente contable, el contador será responsable de su aprobación o rechazo.
4. El asistente contable será quien calculará, registrará y controlará las provisiones realizadas a los clientes por cuentas incobrables el cual será el 1% de acuerdo con la LRTI. Art.-10.-deducciones (1%-10%).
5. Para los anticipos de sueldos, los empelados lo harán directamente al gerente general quien aprobará o rechazará. Si aprueba será mediante la firma de un recibo. El asistente contable será quien realice el registro y el descuento en el rol de pagos los valores dados
6. Se utilizará el sistema permanente o perpetuo para registrar los inventarios, además serán valorarlos con la técnica del promedio ponderado de acuerdo lo establecido en el Reglamento LRTI. Art. 205 y NIC 2 – párr-27.

7. La toma física del inventario se realizarán cada semestre con la presencia del gerente general o su delegado (Contador o asistente contable) y el jefe de bodega, con el propósito de constatar los inventarios reales de la entidad.
8. La gerencia será quien autorice al contador la adquisición de armamento, municiones y demás bienes necesarios para brindar el servicio de conformidad con una orden de compra elaborado por el jefe de operaciones.
9. Para realizar las depreciaciones a la Propiedad, Planta y Equipo el asistente contable utilizará los porcentajes del método legal de acuerdo lo establecido en la LRTI. Art. 28. Se reconocerán como activos fijos los que se espera usar más de un período según la NIC 16.
10. El asistente contable será quien realice la planilla de pagos al personal de forma mensual, los cálculos se realizarán de acuerdo lo establecido en el Código de trabajo, además el asistente deberá verificar la existencia de anticipos y prestamos proporcionados a los empleados.
11. El rol de provisiones por los beneficios de ley será realizado por el asistente contable de acuerdo con los lineamientos establecidos en el Código de trabajo. El contador será quien solicite a los empleados los oficios de mensualización o acumulación sus beneficios sociales.
12. Los ingresos y egresos incurrido por la organización deberán ser evidenciados con la respectiva documentación de respaldo.
13. La presentación de la información financiera se hará de acuerdo con las normativas contables legalmente establecidos.
14. Se usará el dólar americano porque es la moderna legal en curso en el país.

#### **5.4.1.4 Registración**

Para el desarrollo de esta fase del subproceso contable que consiste en la anotación de todos los datos económicos obtenidos en las operaciones realizadas por la empresa, cuyo objetivo es la elaboración los libros diarios, mayores y auxiliares, se ocupó como ejemplo un mes determinado. En esta fase se empleará la macro propuesta por el NEKAPAK EMTIKMA.

#### **Libro diario**

Para el libro diario se tomó como referencia al mes de marzo, en el cual se van a realizar las anotaciones de todas las transacciones realizadas a diario de forma cronológica, es decir conforme las transacciones vayan ocurriendo.

A continuación, se detallan la información que se ha tomado como referencia para el desarrollo del proceso contable en la organización.

**09-3-2022.-** Se contrata por anticipados seguros por un año contra robos a Ecu Suiza Seguros S.A.(CE), de acuerdo con la factura N° 001-002-00000368 por un valor de \$800,00 más IVA, cancelamos con un cheque 2341 del Banco Pichincha.

**10-3-2022.-** Se cobra mediante cheque N°2341 al cliente Distrito De Salud 21d04 Hospital Básico Shushufindi (CE) el valor USD 40.000,00 por lo adeudado.

**11-3-2022.** Se realiza el depósito del cheque N° 2341 a la cuenta corriente de la empresa según Papeleta #248541.

**14-3-2022.-** Se paga los valores pendientes al proveedor ARMISTAS (RIMPE-emprendedor), mediante cheque N° 2852 el Banco Pichincha.

**15-3-2022.-** Se compra al proveedor ARMITAS (RIMPE- emprendedor) según Factura N° 001-002-000002345, mediante cheque N°2341 lo siguiente:

15 camisas manga larga a USD 10 c/u más IVA

15 pantalón a USD 20 c/u más IVA

15 pares de botas de cuero a USD 82,25 C/U. más IVA

15 corbata a USD 6 c/u más IVA

15 gorra a USD 5 c/u más IVA

15 cinturón Porta tolete USD 18 c/u más IVA

10 chalecos Antibalas USD 50 c/u más IVA

15 toletes USD 10 c/u más IVA

**21-3-2022.-** Se presta servicios de guardianía al Distrito De Salud 14d01 Macas (**CE**)según factura N° 001-001-000000124, se cobra el valor de USD 54.000,00 más IVA mediante cheque N°235.

**22-3-2022.** Se deposita el cheque N° 2341 a la cuenta corriente del ente según Papeleta #248541

**23-3-2022** Se realiza la creación del fondo de caja chica por un monto de USD 500,00 mediante cheque N°1232 de la Cta. Corriente N°2208173838 de la empresa, según Papeleta N°254

**24-3-2022** Se compra a Comercial San Francisco de Asís (**PNOC**) según factura N° 001-231-0000012321 se paga mediante caja chica según Vale de caja chica 012, lo siguiente:

10 tableros a USD 4,30 c/u más IVA

2 cajas de Esferos a USD 7,16 c/u. más IVA

3 gel Desinfectantes a USD 3,15 c/u.

**25-3-2022.-** Se paga a Almacén y Taller Santana (**PNOC**) la cantidad de USD 250,00 más IVA, por concepto de mantenimiento del vehículo según factura N° 023-012-0000023221, se cancela mediante efectivo.

**28-3-2022** Se cancela a Radio Stereo Ecuador S.A (**SOCIEDAD**), por concepto de servicios de publicidad la cantidad de USD 150,00 mediante efectivo según factura N°001-232-000003421.

**30-3-2022.-** Se cancela en efectivo por el servicio de energía Eléctrica: USD 15,00, agua Potable: USD 10,00, internet: USD 25,00 más IVA, y por el de telefonía móvil: USD 20 más IVA, según factura N° 001-765-00000676 correspondiente al mes de marzo.

**31-3-2022.-** Se realiza el pago de los valores de los sueldos, salarios y otros beneficios al personal administrativo, operacional correspondiente al mes de marzo según planillas de pagos y provisiones.

**Nota 1.-** Presentaron oficios de acumulación de sus beneficios sociales, los siguientes empleados de operaciones:

Alarcon Lopez Doris Cristina

Chichande Gonzaga Nagely Estefania

De La Cruz Garcia Nixon Javier

Elizalde Galarza Edisson Rene

#### **Información para ajustes contables del mes**

**31-3-2023.-** Se realiza el registro de consumo de mes de marzo, de los siguiente:

#### **Administración**

Se ocupó 1 resma de papel bond de USD 3,00

Se ocuparon 3 pack de Separadores de USD 2,51

Se ocupo 1 pack de fundas de basura de USD 2,68

**Operaciones**

Se ocupo 1 resma de papel bond de USD 3,00

Se ocupo 1 caja de esferos de USD 7,16

Se ocupo 3 Gel desinfectante para manos de USD 3,15

Se ocuparon 5 ponchos agua impermeables de USD 9 \* Debido que a 5 guardias se les dañaron los ponchos que se les había proporcionado.

**31-3-2022.-** Realizar el cálculo y registro respectivo correspondiente al mes de marzo de 2022 las depreciaciones de la P.P Y EQ.

**31-3-2022.-** Realizar el registro del devengo del seguro adquirido del mes de marzo del 2023.

**31-3-2022.-** Realizar la liquidación del IVA, teniendo en cuenta el IVA cobrado y pagado correspondiente del presente mes.

**EMPRESA SPNGO CÍA. LTDA****LIBRO DIARIO**

Del 1 de Marzo de 2022 al 31 de Marzo de 2022

(Expresado en USD)

<b>ASIENTO:</b>	2		
<b>FECHA:</b>	3/9/2022		
<b>GLOSA:</b>	P/r Cheque N° 341 de la Cta.Cte#22081173838 del Banco Pichincha; C.E 2001		
<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1.1.5.1.01	Seguros contra Robos-EcuaSuiza	800,00	
1.1.2.5.1.02	IVA en Compra Servicios	96,00	
1.1.1.2.1.01	Cta Cte #2208173838		894,66
2.1.1.7.2.03	IRFIR 1,75% Compra Servicios		1,34
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>896,00</b>	<b>896,00</b>
<b>ASIENTO:</b>	3		
<b>FECHA:</b>	10/3/2022		
<b>GLOSA:</b>	P/r Cheque N°2341 de la Cta.Cte#22081173838 del Banco Pichincha; C.I 1001		
<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1.1.1.1.02	Caja Cheques	40.000,00	
1.1.2.2.002	Distrito De Salud 21d04 Hospital Basico Shushufindi		40.000,00
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>40.000,00</b>	<b>40.000,00</b>
<b>ASIENTO:</b>	4		
<b>FECHA:</b>	11/3/2022		
<b>GLOSA:</b>	P/r Depósito a la Cta. Corriene de la empresa el Cheque 2341 según Papeleta 248541		
<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1.1.1.2.1.01	Cta Cte #2208173838	40.000,00	
1.1.1.1.02	Caja Cheques		40.000,00
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>40.000,00</b>	<b>40.000,00</b>
<b>ASIENTO:</b>	5		
<b>FECHA:</b>	14/3/2022		
<b>GLOSA:</b>	P/r Cheque N° 2852 de la Cta.Cte#22081173838 del Banco Pichincha; C.E. 2002		
<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
2.1.1.2.02	Armista	5.024,00	
1.1.1.2.1.01	Cta Cte #2208173838		5.024,00
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>5.024,00</b>	<b>5.024,00</b>
<b>ASIENTO:</b>	6		
<b>FECHA:</b>	15/3/2022		
<b>GLOSA:</b>	P/r Cheque N° 2341 de la Cta.Cte#22081173838 del Banco Pichincha; C.E. 2003		
<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1.1.3.1.01	Camisa	150,00	
1.1.3.1.02	Pantalón	300,00	
1.1.3.1.03	Botas negras de cuero	1.233,75	
1.1.3.1.04	Corbata	90,00	
1.1.3.1.05	Gorra	75,00	
1.1.3.1.06	Cinturon Portatolete	270,00	
1.1.3.1.07	Chalecos Antibalas	500,00	
1.1.3.5.03	Tolete de plastico	150,00	
1.1.2.5.1.01	IVA en Compra Bienes	332,25	
1.1.1.2.1.01	Cta Cte #2208173838		2.973,64
2.1.1.7.2.01	IRFIR 1% Compras Bienes		27,69
2.1.1.7.2.08	IRF 30% IVA Compras Bienes.		99,68
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>3.101,00</b>	<b>3.101,00</b>

<b>ASIENTO:</b>	7		
<b>FECHA:</b>	18/3/2022		
<b>GLOSA:</b>	P/r Declaración en el Formulario 103 correspondiente al mes de Febrero.		
<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
2.1.1.7.2.01	IRFIR 1% Compras Bienes	96,30	
2.1.1.7.2.03	IRFIR 1,75% Compra Servicios	36,80	
5.2.1.02	Comisiones Bancarias	0,40	
1.1.1.2.1.01	Cta Cte #2208173838		133,50
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>133,50</b>	<b>133,50</b>
<b>ASIENTO:</b>	8		
<b>FECHA:</b>	18/3/2022		
<b>GLOSA:</b>	P/r Declaración en el Formulario 104 correspondiente al mes de Febrero.		
<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
2.1.1.7.1.03	IVA por Pagar	636,43	
2.1.1.7.2.08	IRF 30% IVA Compras Bienes.	130,15	
2.1.1.7.2.09	IRF 70% IVA Compras Servicios	86,00	
5.2.1.02	Comisiones Bancarias	0,40	
1.1.1.2.1.01	Cta Cte #2208173838		852,98
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>852,98</b>	<b>852,98</b>
<b>ASIENTO:</b>	9		
<b>FECHA:</b>	21/3/2022		
<b>GLOSA:</b>	P/r Cheque N°2351 CI002 de la Cta.Cte#22081173838 del Banco Pichincha ; C.I 1002		
<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1.1.1.1.02	Caja Cheques	54.864,00	
1.1.2.5.2.01	RFIR 2% venta servicios	1.080,00	
1.1.2.5.2.03	RFIVA 70% Impuesto retenido servicios IVA.	4.536,00	
4.1.1.01	Servicios de Vigilancia		54.000,00
2.1.1.7.1.01	IVA en Ventas servicios		6.480,00
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>60.480,00</b>	<b>60.480,00</b>
<b>ASIENTO:</b>	10		
<b>FECHA:</b>	22/3/2023		
<b>GLOSA:</b>	P/r Depósito a la Cta. Corriene de la empresa el CHQ 2351 según Papeleta 248541		
<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1.1.1.2.1.01	Cta Cte #2208173838	54.864,00	
1.1.1.1.02	Caja Cheques		54.864,00
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>54.864,00</b>	<b>54.864,00</b>
<b>ASIENTO:</b>	11		
<b>FECHA:</b>	23/3/2023		
<b>GLOSA:</b>	P/r Apertura del fondo de caja chica mediante Cheque N°1231 de la Cta.Cte#22081173838 del Banco Pichincha ; C.I 1003		
<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1.1.1.1.03	Caja Chica	500,00	
1.1.1.2.1.01	Cta Cte #2208173838		500,00
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>
<b>ASIENTO:</b>	12		
<b>FECHA:</b>	24/3/2023		
<b>GLOSA:</b>	P/r FAC 001-231-0000012321 ; C.R 001-002-000001003; VALE DE CAJA CHICA 012		
<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1.1.3.3.11	Tableros	43,00	
1.1.3.3.07	Caja de Esferos	14,32	
1.1.3.4.02	Gel desinfectante para manos	9,45	
1.1.2.5.1.01	IVA en Compra Bienes	6,88	
1.1.1.1.03	Caja Chica		70,42
2.1.1.7.2.02	IRFIR 1,75% Compra Bienes		1,17
2.1.1.7.2.08	IRF 30% IVA Compras Bienes.		2,06
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>95</b>	<b>73,65</b>

<b>ASIENTO:</b>	13		
<b>FECHA:</b>	25/3/2022		
<b>GLOSA:</b>	P/r FAC 023-012-0000023221; C.R 001-003-000001004 ; VALE DE CAJA CHICA 013		
<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
5.1.2.4.04	Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos	250,00	
1.1.2.5.1.02	IVA en Compra Servicios	30,00	
1.1.1.1.03	Caja Chica		254,00
2.1.1.7.2.03	IRFIR 1,75% Compra Servicios		5,00
2.1.1.7.2.09	IRF 70% IVA Compras Servicios		21,00
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>280,00</b>	<b>280,00</b>
<b>ASIENTO:</b>	14		
<b>FECHA:</b>	28/3/2022		
<b>GLOSA:</b>	P/r FAC 001-232-000003421; C.R 001-003-000001005 ; VALE DE CAJA CHICA 014		
<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
5.1.2.5.01	Publicidad Radio	150,00	
1.1.2.5.1.02	IVA en Compra Servicios	18,00	
1.1.1.1.03	Caja Chica		152,78
2.1.1.7.2.03	IRFIR 1,75% Compra Servicios		2,63
2.1.1.7.2.09	IRF 70% IVA Compras Servicios		12,60
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>168,00</b>	<b>168,00</b>
<b>ASIENTO:</b>	15		
<b>FECHA:</b>	30/3/2022		
<b>GLOSA:</b>	P/r Reposición del fondo de Caja Chica según cheque 324 de la Cta.Cte#22081173838 del Banco Pichincha; C.I 1004		
<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1.1.1.1.03	Caja Chica	477,19	
1.1.1.2.1.01	Cta Cte #2208173838		477,19
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>477,19</b>	<b>477,19</b>
<b>ASIENTO:</b>	16		
<b>FECHA:</b>	30/3/2022		
<b>GLOSA:</b>	P/r FAC 001-765-000006762; VALE DE CAJA CHICA N° 015;016;017		
<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
5.1.1.9.01	Energía Eléctrica	15,00	
5.1.1.9.02	Agua potable	10,00	
5.1.1.9.03	Teléfono Móvil	25,00	
5.1.1.9.04	Internet	20,00	
1.1.2.5.1.02	IVA en Compra Servicios	5,40	
1.1.1.1.03	Caja Chica		75,40
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>75,40</b>	<b>75,40</b>
<b>ASIENTO:</b>	17		
<b>FECHA:</b>	31/3/2022		
<b>GLOSA:</b>	P/r Rol de pagos correspondiente al mes de Marzo 2022 al Personal Administrativo		
<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
5.1.1.1.01	Sueldos	5.450,00	
5.1.1.2.01	Décimo Tercer Sueldo	454,17	
5.1.1.2.02	Décimo Cuarto Sueldo	283,33	
5.1.1.2.03	Fondos de Reserva	454,17	
5.1.1.3.02	Aporte Patronal	607,68	
5.1.1.3.03	C.F.C.C.C.	54,50	
1.1.1.2.1.01	Cta Cte #2208173838		6.126,64
2.1.1.6.01	Aporte Personal		515,03
2.1.1.6.02	Aporte Patronal		607,68
2.1.1.6.03	C.F..C.C.C. Por pagar		54,50
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>7.303,84</b>	<b>7.303,84</b>

<b>ASIENTO:</b>	18		
<b>FECHA:</b>	31/3/2022		
<b>GLOSA:</b>	P/r Rol de pagos correspondiente al mes de Marzo 2022 al Personal Operaciones		
<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
5.1.2.1.01	Salarios	21.073,28	
5.1.2.2.01	Décimo Tercer Sueldo	1.612,88	
5.1.2.2.02	Décimo Cuarto Sueldo	1.239,58	
5.1.2.2.03	Fondos de Reserva	1.612,88	
5.1.2.3.02	Aporte Patronal	1.134,32	
5.1.2.3.03	C.F.C.C.C.	101,73	
1.1.1.2.1.01	Cta Cte #2208173838		23.547,20
2.1.1.6.01	Aporte Personal		1.991,42
2.1.1.6.02	Aporte Patronal		1.134,32
2.1.1.6.03	C.F..C.C.C. Por pagar		101,73
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>26.774,68</b>	<b>26.774,68</b>
<b>ASIENTO:</b>	19		
<b>FECHA:</b>	31/3/2022		
<b>GLOSA:</b>	P/r Rol de provisiones correspondiente al mes de Marzo 2022 al Personal Administrativo		
<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
5.1.1.2.04	Vacaciones	227,08	
2.1.1.4.04	Vacaciones		227,08
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>227,08</b>	<b>227,08</b>
<b>ASIENTO:</b>	20		
<b>FECHA:</b>	31/3/2022		
<b>GLOSA:</b>	P/r Rol de provisiones correspondiente al mes de Marzo 2022 al Personal Operaciones		
<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
5.1.2.2.01	Décimo Tercer Sueldo	143,23	
5.1.2.2.02	Décimo Cuarto Sueldo	141,67	
5.1.2.2.03	Fondos de Reserva	143,23	
5.1.2.2.04	Vacaciones	423,89	
2.1.1.4.01	Décimo Tercer Sueldo		143,23
2.1.1.4.02	Décimo Cuarto Sueldo		141,67
2.1.1.4.03	Fondos de Reserva		143,23
2.1.1.4.04	Vacaciones		423,89
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>852,01</b>	<b>852,01</b>
<b>ASIENTO:</b>	21		
<b>FECHA:</b>	31/3/2022		
<b>GLOSA:</b>	P/r Consumo de suministros y materiales del área de Administración del mes de Marzo C/E001		
<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
5.1.1.4.01	Remas de papel boond	3,00	
5.1.1.4.10	Pack de Separadores	7,53	
5.1.1.5.07	Pack de fundas de basura	2,68	
1.1.3.3.01	Remas de papel bond		3,00
1.1.3.3.10	Pack de Separadores		7,53
1.1.3.4.07	Pack de fundas de basura		2,68
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>13,21</b>	<b>13,21</b>

<b>ASIENTO:</b>	22		
<b>FECHA:</b>	31/3/2022		
<b>GLOSA:</b>	P/r Consumo de suministros y materiales del área de Operaciones del mes de Marzo C/E001		
<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
5.1.2.8.01	Remas de papel boond	3,00	
5.1.2.8.03	Caja de Esferos	7,16	
5.1.2.9.01	Gel desinfectante para manos	9,45	
5.1.2.7.02	Ponchos Agua Impermeables	45,00	
1.1.3.3.01	Remas de papel bond		3,00
1.1.3.3.07	Caja de Esferos		7,16
1.1.3.4.02	Gel desinfectante para manos		9,45
1.1.3.5.02	Ponchos Agua Impermeables		45,00
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>64,61</b>	<b>64,61</b>
<b>ASIENTO:</b>	23		
<b>FECHA:</b>	31/3/2022		
<b>GLOSA:</b>	P/r Devengo del seguro contra robos		
<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
5.1.2.6.01	Seguros contra Robos-EcuaSuiza	47,31	
1.1.5.1.01	Seguros contra Robos-EcuaSuiza		47,31
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>47,31</b>	<b>47,31</b>
<b>ASIENTO:</b>	24		
<b>FECHA:</b>	31/3/2022		
<b>GLOSA:</b>	P/r Depreciación de la Propiedad Plata y Equipo correspondiente del mes de Marzo		
<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
5.1.1.13.01	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	14,14	
5.1.1.13.02	Gasto Depreciación Equipos de Computación	104,44	
5.1.1.13.03	Gasto Depreciación Vehículos	408,33	
5.1.1.13.04	Gasto Depreciación Equipos de Comunicación	35,00	
5.1.1.13.06	Gasto Depreciación de Equipos de Seguridad	61,11	
1.2.3.99	(-) Dep.Acumulada de Muebles y Enseres		14,14
1.2.5.99	(-) Dep.Acumulada de Equipo de Comunicación		104,44
1.2.6.99	(-) Dep.Acumulada de Equipos de Vehículos		408,33
1.2.7.99	(-) Dep.Acumulada de Equipos de Computación		35,00
1.2.8.99	(-) Dep.Acumulada de Equipo de Seguridad		61,11
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>623,03</b>	<b>623,03</b>
<b>ASIENTO:</b>	25		
<b>FECHA:</b>	31/3/2022		
<b>GLOSA:</b>	P/r Liquidación del IVA correspondiente al mes de Marzo		
<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
2.1.1.7.1.01	IVA en Ventas servicios	6.480,00	
1.1.2.5.1.01	IVA en Compra Bienes		339,13
1.1.2.5.1.02	IVA en Compra Servicios		149,40
1.1.2.5.2.03	RFIVA 70% Impuesto retenido servicios IVA.		4.536,00
2.1.1.7.1.03	IVA por Pagar		1.455,47
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>6.480,00</b>	<b>6.480,00</b>

**Ilustración 5-19:** Libro diario

**Realizado por:** Calderon, Yorlery,2023

## 5.4.2 Subproceso de Control

En este subproceso se realiza la verificación de saldos de todo lo registrado en el período contable con el objeto de detectar cualquier error u omisiones, es decir que constatamos si se ejecutó de forma correcta el subproceso de descripción y explicación. Se encuentra dividido por la siguiente fase:

### 5.4.2.1 Control durante el ejercicio

Este control durante el ejercicio comprende en la revisión de los saldos a efecto de detectar si existen errores u omisiones en los registros realizados durante todo el ejercicio contable. Este control se lo realiza a través del libro mayor, balance de comprobación y documentos auxiliares de control interno contable.

### Libro Mayor

Documento en el cual se detalla específicamente los datos registrados en el libro diario, además sirven para verificar los saldos existentes en las cuentas que se han ocupadas en la realización del ejercicio.



**EMPRESA SPNGO CÍA. LTDA**  
**LIBRO MAYOR**  
 Del 1 de Marzo de 2022 al 31 de Marzo de 2022  
 (Expresado en USD)

<b>CUENTA:</b>	1.1.1.1.01				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Caja Efectivo				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	200,00		200,00
		<b>TOTALES</b>	<b>200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.1.1.1.02				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Caja Cheques				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
3	10/3/2022	P/r Cheque N°2341 de la Cta.Cte#22081173	40.000,00		40.000,00
4	11/3/2022	P/r Depósito a la Cta. Corriene de la empresa el Cheque 2341		40.000,00	0,00
9	21/3/2022	P/r Cheque N°2351 CI002 de la Cta.Cte#220	54.864,00		54.864,00
10	22/3/2023	P/r Depósito a la Cta. Corriene de la empresa el CHQ 2351 se		54.864,00	0,00
		<b>TOTALES</b>	<b>94.864,00</b>	<b>94.864,00</b>	<b>0,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.1.1.1.03				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Caja Chica				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
11	23/3/2023	P/r Apertura del fondo de caja chica mediante	500,00		500,00
12	24/3/2023	P/r FAC 001-231-0000012321 ; C.R 001-002-000001003; VA		70,42	429,58
13	25/3/2022	P/r FAC 023-012-0000023221; C.R 001-003-000001004 ; VA		254,00	175,58
14	28/3/2022	P/r FAC 001-232-000003421; C.R 001-003-000001005 ; VA		152,78	22,81
15	30/3/2022	P/r Reposición del fondo de Caja Chica según	477,19		500,00
16	30/3/2022	P/r FAC 001-765-000006762; VALE DE CAJA CHICA N° 01		75,40	424,60
		<b>TOTALES</b>	<b>977,19</b>	<b>552,59</b>	<b>424,60</b>

<b>CUENTA:</b>	1.1.1.2.1.01				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Cta Cte #2208173838				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	2.466,43		2.466,43
2	3/9/2022	P/r Cheque N° 341 de la Cta.Cte#22081173838 del Banco Pic		894,66	1.571,77
4	11/3/2022	P/r Depósito a la Cta. Corriene de la empresa	40.000,00		41.571,77
5	14/3/2022	P/r Cheque N° 2852 de la Cta.Cte#22081173838 del Banco P		5.024,00	36.547,77
6	15/3/2022	P/r Cheque N° 2341 de la Cta.Cte#22081173838 del Banco P		2.973,64	33.574,14
7	18/3/2022	P/r Declaración en el Formulario 103 correspondiente al mes d		133,50	33.440,64
8	18/3/2022	P/r Declaración en el Formulario 104 correspondiente al mes d		852,98	32.587,66
10	22/3/2023	P/r Depósito a la Cta. Corriene de la empresa	54.864,00		87.451,66
11	23/3/2023	P/r Apertura del fondo de caja chica mediante Cheque N°1231		500,00	86.951,66
15	30/3/2022	P/r Reposición del fondo de Caja Chica según cheque 324 de l		477,19	86.474,47
17	31/3/2022	P/r Rol de pagos correspondiente al mes de Marzo 2022 al Per		6.126,64	80.347,83
18	31/3/2022	P/r Rol de pagos correspondiente al mes de Marzo 2022 al Per		23.547,20	56.800,63
		<b>TOTALES</b>	<b>97.330,43</b>	<b>40.529,80</b>	<b>56.800,63</b>
<b>CUENTA:</b>	1.1.2.2.002				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Distrito De Salud 21d04 Hospital Basico Shushufindi				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	76.246,77		76.246,77
3	10/3/2022	P/r Cheque N°2341 de la Cta.Cte#22081173838 del Banco Pic		40.000,00	36.246,77
		<b>TOTALES</b>	<b>76.246,77</b>	<b>40.000,00</b>	<b>36.246,77</b>
<b>CUENTA:</b>	1.1.2.5.1.01				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	IVA en Compra Bienes				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
6	15/3/2022	P/r Cheque N° 2341 de la Cta.Cte#22081173838 del Banco P	332,25		332,25
12	24/3/2023	P/r FAC 001-231-0000012321 ; C.R 001-00	6,88		339,13
25	31/3/2022	P/r Liquidación del IVA correspondiente al mes de Marzo		339,13	0,00
		<b>TOTALES</b>	<b>339,13</b>	<b>339,13</b>	<b>0,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.1.2.5.1.02				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	IVA en Compra Servicios				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
2	3/9/2022	P/r Cheque N° 341 de la Cta.Cte#22081173838 del Banco P	96,00		96,00
13	25/3/2022	P/r FAC 023-012-0000023221; C.R 001-003	30,00		126,00
14	28/3/2022	P/r FAC 001-232-000003421; C.R 001-003-0	18,00		144,00
16	30/3/2022	P/r FAC 001-765-000006762; VALE DE CA	5,40		149,40
25	31/3/2022	P/r Liquidación del IVA correspondiente al mes de Marzo		149,40	0,00
		<b>TOTALES</b>	<b>149,40</b>	<b>149,40</b>	<b>0,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.1.2.5.2.01				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	RFIR 2% venta servicios				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
9	21/3/2022	P/r Cheque N°2351 CI002 de la Cta.Cte#22081173838 del Banco P	1.080,00		1.080,00
		<b>TOTALES</b>	<b>1.080,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.080,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.1.2.5.2.03				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	RFIVA 70% Impuesto retenido servicios IVA.				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
9	21/3/2022	P/r Cheque N°2351 CI002 de la Cta.Cte#22081173838 del Banco P	4.536,00		4.536,00
25	31/3/2022	P/r Liquidación del IVA correspondiente al mes de Marzo		4.536,00	0,00
		<b>TOTALES</b>	<b>4.536,00</b>	<b>4.536,00</b>	<b>0,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.1.3.1.01				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Camisa				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	210,00		210,00
6	15/3/2022	P/r Cheque N° 2341 de la Cta.Cte#22081173838 del Banco P	150,00		360,00
		<b>TOTALES</b>	<b>360,00</b>	<b>0,00</b>	<b>360,00</b>

<b>CUENTA:</b>	1.1.3.1.02				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Pantalón				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	420,00		420,00
6	15/3/2022	P/r Cheque N° 2341 de la Cta.Cte#2208117	300,00		720,00
		<b>TOTALES</b>	<b>720,00</b>	<b>0,00</b>	<b>720,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.1.3.1.03				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Botas negras de cuero				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	1.727,25		1.727,25
6	15/3/2022	P/r Cheque N° 2341 de la Cta.Cte#2208117	1.233,75		2.961,00
		<b>TOTALES</b>	<b>2.961,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.961,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.1.3.1.04				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Corbata				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	126,00		126,00
6	15/3/2022	P/r Cheque N° 2341 de la Cta.Cte#2208117	90,00		216,00
		<b>TOTALES</b>	<b>216,00</b>	<b>0,00</b>	<b>216,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.1.3.1.05				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Gorra				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	105,00		105,00
6	15/3/2022	P/r Cheque N° 2341 de la Cta.Cte#2208117	75,00		180,00
		<b>TOTALES</b>	<b>180,00</b>	<b>0,00</b>	<b>180,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.1.3.1.06				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Cinturon Portatolete				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	378,00		378,00
6	15/3/2022	P/r Cheque N° 2341 de la Cta.Cte#2208117	270,00		648,00
		<b>TOTALES</b>	<b>648,00</b>	<b>0,00</b>	<b>648,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.1.3.1.07				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Chalecos Antibalas				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	1.050,00		1.050,00
6	15/3/2022	P/r Cheque N° 2341 de la Cta.Cte#2208117	500,00		1.550,00
		<b>TOTALES</b>	<b>1.550,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.550,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.1.3.3.01				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Remas de papel bond				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	15,00		15,00
21	31/3/2022	P/r Consumo de suministros y materiales del área de Administr		3,00	12,00
22	31/3/2022	P/r Consumo de suministros y materiales del área de Operacio		3,00	9,00
		<b>TOTALES</b>	<b>15,00</b>	<b>6,00</b>	<b>9,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.1.3.3.02				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Carpetas colgantes				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	17,50		17,50
		<b>TOTALES</b>	<b>17,50</b>	<b>0,00</b>	<b>17,50</b>
<b>CUENTA:</b>	1.1.3.3.03				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Perforadoras				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	13,80		13,80
		<b>TOTALES</b>	<b>13,80</b>	<b>0,00</b>	<b>13,80</b>

<b>CUENTA:</b>	1.1.3.5.04				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Linternas medianas				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	111,51		111,51
		<b>TOTALES</b>	<b>111,51</b>	<b>0,00</b>	<b>111,51</b>
<b>CUENTA:</b>	1.1.3.5.05				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Linternas de bolsillo recargable				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	126,00		126,00
		<b>TOTALES</b>	<b>126,00</b>	<b>0,00</b>	<b>126,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.1.3.5.06				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Linternas grandes				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	525,00		525,00
		<b>TOTALES</b>	<b>525,00</b>	<b>0,00</b>	<b>525,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.1.5.1.01				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Seguros contra Robos-EcuaSuiza				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
2	3/9/2022	P/r Cheque N° 341 de la Cta.Cte#220811738	800,00		800,00
23	31/3/2022	P/r Devengo del seguro contra robos		47,31	752,69
		<b>TOTALES</b>	<b>800,00</b>	<b>47,31</b>	<b>752,69</b>
<b>CUENTA:</b>	1.2.3.01				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Escritorios mixtos Metal/Madera				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	417,00		417,00
		<b>TOTALES</b>	<b>417,00</b>	<b>0,00</b>	<b>417,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.2.3.02				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Sillas				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	240,00		240,00
		<b>TOTALES</b>	<b>240,00</b>	<b>0,00</b>	<b>240,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.2.3.03				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Mesas				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	260,00		260,00
		<b>TOTALES</b>	<b>260,00</b>	<b>0,00</b>	<b>260,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.2.3.04				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Archivadores				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	320,00		320,00
		<b>TOTALES</b>	<b>320,00</b>	<b>0,00</b>	<b>320,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.2.3.05				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Vitrina				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	110,00		110,00
		<b>TOTALES</b>	<b>110,00</b>	<b>0,00</b>	<b>110,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.2.3.06				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Perchas de Bodega				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	240,00		240,00
		<b>TOTALES</b>	<b>240,00</b>	<b>0,00</b>	<b>240,00</b>

<b>CUENTA:</b>	1.2.3.07				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Sillón mixto Metal/Plástico				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	110,00		110,00
		<b>TOTALES</b>	<b>110,00</b>	<b>0,00</b>	<b>110,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.2.3.99				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	(-) Dep.Acumulada de Muebles y Enseres				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura		169,70	-169,70
24	31/3/2022	P/r Depreciación de la Propiedad Plata y Equipo correspondien		14,14	-183,84
		<b>TOTALES</b>	<b>0,00</b>	<b>183,84</b>	<b>-183,84</b>
<b>CUENTA:</b>	1.2.5.01				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Radios Motorola Mototorbo DEP450				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	2.520,00		2.520,00
		<b>TOTALES</b>	<b>2.520,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.520,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.2.5.02				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Radios Motorola Mototrbo DEP 310				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	1.680,00		1.680,00
		<b>TOTALES</b>	<b>1.680,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.680,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.2.5.99				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	(-) Dep.Acumulada de Equipo de Comunicación				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura		420,00	-420,00
24	31/3/2022	P/r Depreciación de la Propiedad Plata y Equipo correspondien		104,44	-524,44
		<b>TOTALES</b>	<b>0,00</b>	<b>524,44</b>	<b>-524,44</b>
<b>CUENTA:</b>	1.2.6.01				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Toyota Hilux 4X4 KBA-1251				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	24.500,00		24.500,00
		<b>TOTALES</b>	<b>24.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24.500,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.2.6.99				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	(-) Dep.Acumulada de Equipos de Vehículos				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura		4.900,00	-4.900,00
24	31/3/2022	P/r Depreciación de la Propiedad Plata y Equipo correspondien		408,33	-5.308,33
		<b>TOTALES</b>	<b>0,00</b>	<b>5.308,33</b>	<b>-5.308,33</b>
<b>CUENTA:</b>	1.2.7.01				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Computadora Portatil DEL				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	2.235,00		2.235,00
		<b>TOTALES</b>	<b>2.235,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.235,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.2.7.02				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Computadoras de Escritorio SAMSUNG				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	745,00		745,00
		<b>TOTALES</b>	<b>745,00</b>	<b>0,00</b>	<b>745,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.2.7.03				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Impresora Epson EcoTank L14150				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	780,00		780,00
		<b>TOTALES</b>	<b>780,00</b>	<b>0,00</b>	<b>780,00</b>

<b>CUENTA:</b>	1.2.7.99				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	(-) Dep.Acumulada de Equipos de Computación				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura		1.253,33	-1.253,33
24	31/3/2022	P/r Depreciación de la Propiedad Plata y Equipo correspondien		35,00	-1.288,33
		<b>TOTALES</b>	<b>0,00</b>	<b>1.288,33</b>	<b>-1.288,33</b>
<b>CUENTA:</b>	1.2.8.01				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	Cámaras de seguridad				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	1.125,00		1.125,00
		<b>TOTALES</b>	<b>1.125,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.125,00</b>
<b>CUENTA:</b>	1.2.8.02				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	Alarmas DSC 585				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura	1.074,90		1.074,90
		<b>TOTALES</b>	<b>1.074,90</b>	<b>0,00</b>	<b>1.074,90</b>
<b>CUENTA:</b>	1.2.8.99				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	(-) Dep.Acumulada de Equipo de Seguridad				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura		733,30	-733,30
24	31/3/2022	P/r Depreciación de la Propiedad Plata y Equipo correspondien		61,11	-794,41
		<b>TOTALES</b>	<b>0,00</b>	<b>794,41</b>	<b>-794,41</b>
<b>CUENTA:</b>	2.1.1.2.02				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	Armista				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura		5.024,00	5.024,00
5	14/3/2022	P/r Cheque N° 2852 de la Cta.Cte#22081173	5.024,00		0,00
		<b>TOTALES</b>	<b>5.024,00</b>	<b>5.024,00</b>	<b>0,00</b>
<b>CUENTA:</b>	2.1.1.4.01				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	Décimo Tercer Sueldo				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
20	31/3/2022	P/r Rol de provisiones correspondiente al mes de Marzo 2022		143,23	143,23
		<b>TOTALES</b>	<b>0,00</b>	<b>143,23</b>	<b>143,23</b>
<b>CUENTA:</b>	2.1.1.4.02				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	Décimo Cuarto Sueldo				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
20	31/3/2022	P/r Rol de provisiones correspondiente al mes de Marzo 2022		141,67	141,67
		<b>TOTALES</b>	<b>0,00</b>	<b>141,67</b>	<b>141,67</b>
<b>CUENTA:</b>	2.1.1.4.03				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	Fondos de Reserva				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
20	31/3/2022	P/r Rol de provisiones correspondiente al mes de Marzo 2022		143,23	143,23
		<b>TOTALES</b>	<b>0,00</b>	<b>143,23</b>	<b>143,23</b>
<b>CUENTA:</b>	2.1.1.4.04				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	Vacaciones				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
19	31/3/2022	P/r Rol de provisiones correspondiente al mes de Marzo 2022		227,08	227,08
20	31/3/2022	P/r Rol de provisiones correspondiente al mes de Marzo 2022		423,89	650,97
		<b>TOTALES</b>	<b>0,00</b>	<b>650,97</b>	<b>650,97</b>
<b>CUENTA:</b>	2.1.1.5.01				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	15% Participación a Trabajadores				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura		48,90	48,90
		<b>TOTALES</b>	<b>0,00</b>	<b>48,90</b>	<b>48,90</b>

<b>CUENTA:</b>	2.1.1.6.01				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	Aporte Personal				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura		1.319,66	1.319,66
17	31/3/2022	P/r Rol de pagos correspondiente al mes de Marzo 2022 al Per		515,03	1.834,69
18	31/3/2022	P/r Rol de pagos correspondiente al mes de Marzo 2022 al Per		1.991,42	3.826,11
		<b>TOTALES</b>	<b>0,00</b>	<b>3.826,11</b>	<b>3.826,11</b>
<b>CUENTA:</b>	2.1.1.6.02				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	Aporte Patronal				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura		1.696,39	1.696,39
17	31/3/2022	P/r Rol de pagos correspondiente al mes de Marzo 2022 al Per		607,68	2.304,07
18	31/3/2022	P/r Rol de pagos correspondiente al mes de Marzo 2022 al Per		1.134,32	3.438,39
		<b>TOTALES</b>	<b>0,00</b>	<b>3.438,39</b>	<b>3.438,39</b>
<b>CUENTA:</b>	2.1.1.6.03				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	C.F..C.C.C. Por pagar				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura		335,61	335,61
17	31/3/2022	P/r Rol de pagos correspondiente al mes de Marzo 2022 al Per		54,50	390,11
18	31/3/2022	P/r Rol de pagos correspondiente al mes de Marzo 2022 al Per		101,73	491,84
		<b>TOTALES</b>	<b>0,00</b>	<b>491,84</b>	<b>491,84</b>
<b>CUENTA:</b>	2.1.1.7.1.01				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	IVA en Ventas servicios				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
9	21/3/2022	P/r Cheque N°2351 CI002 de la Cta.Cte#22081173838 del Ba		6.480,00	6.480,00
25	31/3/2022	P/r Liquidación del IVA correspondiente al m	6.480,00		0,00
		<b>TOTALES</b>	<b>6.480,00</b>	<b>6.480,00</b>	<b>0,00</b>
<b>CUENTA:</b>	2.1.1.7.1.03				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	IVA por Pagar				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura		636,43	636,43
8	18/3/2022	P/r Declaración en el Formulario 104 corres	636,43		0,00
25	31/3/2022	P/r Liquidación del IVA correspondiente al mes de Marzo		1.455,47	1.455,47
		<b>TOTALES</b>	<b>636,43</b>	<b>2.091,90</b>	<b>1.455,47</b>
<b>CUENTA:</b>	2.1.1.7.2.01				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	IRFIR 1% Compras Bienes				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura		96,30	96,30
6	15/3/2022	P/r Cheque N° 2341 de la Cta.Cte#22081173838 del Banco P		27,69	123,99
7	18/3/2022	P/r Declaración en el Formulario 103 corres	96,30		27,69
		<b>TOTALES</b>	<b>96,30</b>	<b>123,99</b>	<b>27,69</b>
<b>CUENTA:</b>	2.1.1.7.2.02				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	IRFIR 1,75% Compra Bienes				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
12	24/3/2023	P/r FAC 001-231-0000012321 ; C.R 001-002-000001003; V		1,17	1,17
		<b>TOTALES</b>	<b>0,00</b>	<b>1,17</b>	<b>1,17</b>
<b>CUENTA:</b>	2.1.1.7.2.03				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	IRFIR 1,75% Compra Servicios				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura		36,80	36,80
2	3/9/2022	P/r Cheque N° 341 de la Cta.Cte#22081173838 del Banco Pic		1,34	38,14
7	18/3/2022	P/r Declaración en el Formulario 103 corres	36,80		1,34
13	25/3/2022	P/r FAC 023-012-0000023221; C.R 001-003-000001004 ; V		5,00	6,34
14	28/3/2022	P/r FAC 001-232-000003421; C.R 001-003-000001005 ; V		2,63	8,97
		<b>TOTALES</b>	<b>36,80</b>	<b>45,77</b>	<b>8,97</b>

<b>CUENTA:</b>	2.1.1.7.2.08				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	IRF 30% IVA Compras Bienes.				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura		130,15	130,15
6	15/3/2022	P/r Cheque N° 2341 de la Cta.Cte#22081173838 del Banco F		99,68	229,83
8	18/3/2022	P/r Declaración en el Formulario 104 corres	130,15		99,68
12	24/3/2023	P/r FAC 001-231-0000012321 ; C.R 001-002-000001003; V		2,06	101,74
		<b>TOTALES</b>	<b>130,15</b>	<b>231,89</b>	<b>101,74</b>
<b>CUENTA:</b>	2.1.1.7.2.09				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	IRF 70% IVA Compras Servicios				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura		86,00	86,00
8	18/3/2022	P/r Declaración en el Formulario 104 corres	86,00		0,00
13	25/3/2022	P/r FAC 023-012-0000023221; C.R 001-003-000001004 ; V		21,00	21,00
14	28/3/2022	P/r FAC 001-232-000003421; C.R 001-003-000001005 ; V		12,60	33,60
		<b>TOTALES</b>	<b>86,00</b>	<b>119,60</b>	<b>33,60</b>
<b>CUENTA:</b>	3.1.1.				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	Capital Social				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura		88.656,69	88.656,69
		<b>TOTALES</b>	<b>0,00</b>	<b>88.656,69</b>	<b>88.656,69</b>
<b>CUENTA:</b>	3.1.2.01				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	Reserva Legal				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura		13,88	13,88
		<b>TOTALES</b>	<b>0,00</b>	<b>13,88</b>	<b>13,88</b>
<b>CUENTA:</b>	3.1.3.01				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	Utilidad del ejercicio Anterior				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1	1/3/2022	P/r Asiento de apertura		15.413,21	15.413,21
		<b>TOTALES</b>	<b>0,00</b>	<b>15.413,21</b>	<b>15.413,21</b>
<b>CUENTA:</b>	4.1.1.01				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	Servicios de Vigilancia				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
9	21/3/2022	P/r Cheque N°2351 CI002 de la Cta.Cte#22081173838 del Ba		54.000,00	54.000,00
		<b>TOTALES</b>	<b>0,00</b>	<b>54.000,00</b>	<b>54.000,00</b>
<b>CUENTA:</b>	5.1.1.1.01				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	Sueldos				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
17	31/3/2022	P/r Rol de pagos correspondiente al mes de M	5.450,00		5.450,00
		<b>TOTALES</b>	<b>5.450,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.450,00</b>
<b>CUENTA:</b>	5.1.1.13.01				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	Gasto Depreciación Muebles y Enseres				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
24	31/3/2022	P/r Depreciación de la Propiedad Plata y Equ	14,14		14,14
		<b>TOTALES</b>	<b>14,14</b>	<b>0,00</b>	<b>14,14</b>
<b>CUENTA:</b>	5.1.1.13.02				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	Gasto Depreciación Equipos de Computación				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
24	31/3/2022	P/r Depreciación de la Propiedad Plata y Equ	104,44		104,44
		<b>TOTALES</b>	<b>104,44</b>	<b>0,00</b>	<b>104,44</b>
<b>CUENTA:</b>	5.1.1.13.03				
<b>NOMBRE CUENTA:</b>	Gasto Depreciación Vehículos				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
24	31/3/2022	P/r Depreciación de la Propiedad Plata y Equ	408,33		408,33
		<b>TOTALES</b>	<b>408,33</b>	<b>0,00</b>	<b>408,33</b>

<b>CUENTA:</b>	5.1.1.13.04				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Gasto Depreciación Equipos de Comunicación				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
24	31/3/2022	P/r Depreciación de la Propiedad Plata y Equ	35,00		35,00
		<b>TOTALES</b>	<b>35,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35,00</b>
<b>CUENTA:</b>	5.1.1.13.06				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Gasto Depreciacion de Equipos de Seguridad				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
24	31/3/2022	P/r Depreciación de la Propiedad Plata y Equ	61,11		61,11
		<b>TOTALES</b>	<b>61,11</b>	<b>0,00</b>	<b>61,11</b>
<b>CUENTA:</b>	5.1.1.2.01				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Décimo Tercer Sueldo				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
17	31/3/2022	P/r Rol de pagos correspondiente al mes de M	454,17		454,17
		<b>TOTALES</b>	<b>454,17</b>	<b>0,00</b>	<b>454,17</b>
<b>CUENTA:</b>	5.1.1.2.02				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Décimo Cuarto Sueldo				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
17	31/3/2022	P/r Rol de pagos correspondiente al mes de M	283,33		283,33
		<b>TOTALES</b>	<b>283,33</b>	<b>0,00</b>	<b>283,33</b>
<b>CUENTA:</b>	5.1.1.2.03				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Fondos de Reserva				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
17	31/3/2022	P/r Rol de pagos correspondiente al mes de M	454,17		454,17
		<b>TOTALES</b>	<b>454,17</b>	<b>0,00</b>	<b>454,17</b>
<b>CUENTA:</b>	5.1.1.2.04				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Vacaciones				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
19	31/3/2022	P/r Rol de provisiones correspondiente al mes	227,08		227,08
		<b>TOTALES</b>	<b>227,08</b>	<b>0,00</b>	<b>227,08</b>
<b>CUENTA:</b>	5.1.1.3.02				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Aporte Patronal				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
17	31/3/2022	P/r Rol de pagos correspondiente al mes de M	607,68		607,68
		<b>TOTALES</b>	<b>607,68</b>	<b>0,00</b>	<b>607,68</b>
<b>CUENTA:</b>	5.1.1.3.03				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	C.F.C.C.C.				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
17	31/3/2022	P/r Rol de pagos correspondiente al mes de M	54,50		54,50
		<b>TOTALES</b>	<b>54,50</b>	<b>0,00</b>	<b>54,50</b>
<b>CUENTA:</b>	5.1.1.4.01				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Remas de papel boond				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
21	31/3/2022	P/r Consumo de suministros y materiales del	3,00		3,00
		<b>TOTALES</b>	<b>3,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3,00</b>
<b>CUENTA:</b>	5.1.1.4.10				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Pack de Separadores				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
21	31/3/2022	P/r Consumo de suministros y materiales del	7,53		7,53
		<b>TOTALES</b>	<b>7,53</b>	<b>0,00</b>	<b>7,53</b>
<b>CUENTA:</b>	5.1.1.5.07				
<b>NOMBRE CUENT:</b>	Pack de fundas de basura				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
21	31/3/2022	P/r Consumo de suministros y materiales del	2,68		2,68
		<b>TOTALES</b>	<b>2,68</b>	<b>0,00</b>	<b>2,68</b>

<b>CUENTA:</b>	5.1.2.3.03				
<b>NOMBRE CUENT.</b>	C.F.C.C.C.				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
18	31/3/2022	P/r Rol de pagos correspondiente al mes de M	101,73		101,73
		<b>TOTALES</b>	<b>101,73</b>	<b>0,00</b>	<b>101,73</b>
<b>CUENTA:</b>	5.1.2.4.04				
<b>NOMBRE CUENT.</b>	Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
13	25/3/2022	P/r FAC 023-012-0000023221; C.R 001-003	250,00		250,00
		<b>TOTALES</b>	<b>250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>250,00</b>
<b>CUENTA:</b>	5.1.2.5.01				
<b>NOMBRE CUENT.</b>	Publicidad Radio				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
14	28/3/2022	P/r FAC 001-232-000003421; C.R 001-003-	150,00		150,00
		<b>TOTALES</b>	<b>150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150,00</b>
<b>CUENTA:</b>	5.1.2.6.01				
<b>NOMBRE CUENT.</b>	Seguros contra Robos-EcuaSuiza				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
23	31/3/2022	P/r Devengo del seguro contra robos	47,31		47,31
		<b>TOTALES</b>	<b>47,31</b>	<b>0,00</b>	<b>47,31</b>
<b>CUENTA:</b>	5.1.2.7.02				
<b>NOMBRE CUENT.</b>	Ponchos Agua Impermeables				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
22	31/3/2022	P/r Consumo de suministros y materiales del	45,00		45,00
		<b>TOTALES</b>	<b>45,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45,00</b>
<b>CUENTA:</b>	5.1.2.8.01				
<b>NOMBRE CUENT.</b>	Remas de papel boond				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
22	31/3/2022	P/r Consumo de suministros y materiales del	3,00		3,00
		<b>TOTALES</b>	<b>3,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3,00</b>
<b>CUENTA:</b>	5.1.2.8.03				
<b>NOMBRE CUENT.</b>	Caja de Esferos				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
22	31/3/2022	P/r Consumo de suministros y materiales del	7,16		7,16
		<b>TOTALES</b>	<b>7,16</b>	<b>0,00</b>	<b>7,16</b>
<b>CUENTA:</b>	5.1.2.9.01				
<b>NOMBRE CUENT.</b>	Gel desifectante para manos				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
22	31/3/2022	P/r Consumo de suministros y materiales del	9,45		9,45
		<b>TOTALES</b>	<b>9,45</b>	<b>0,00</b>	<b>9,45</b>
<b>CUENTA:</b>	5.2.1.02				
<b>NOMBRE CUENT.</b>	Comisiones Bancarias				
<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>GLOSA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
7	18/3/2022	P/r Declaración en el Formulario 103 corresp	0,40		0,40
8	18/3/2022	P/r Declaración en el Formulario 104 corresp	0,40		0,80
		<b>TOTALES</b>	<b>0,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,80</b>

Ilustración 5-20: Libro Mayor

Realizado por: Calderon, Yorleny, 2023

## Balance de Comprobación

Instrumento contable conocido también por el Balance de comprobación, en él se detalla todas las actividades económicas ejecutadas a lo largo de todo el ejercicio contable, asimismo se encuentra estructurado de forma ordenada lo que permite detectar cualquier omisión de alguna cuenta o errores en los saldos contables.



### EMPRESA SPNGO CÍA. LTDA BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS

Del 1 de Marzo de 2022 al 31 de Marzo de 2022

(Expresado en USD)

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1.1.01	Caja Efectivo	200,00		200,00	
1.1.1.1.02	Caja Cheques	94.864,00	94.864,00		
1.1.1.1.03	Caja Chica	977,19	552,59	424,60	
1.1.1.2.1.01	Cta Cte #2208173838	97.330,43	40.529,80	56.800,63	
1.1.2.2.002	Distrito De Salud 21d04 Hospital Basico Shushu	76.246,77	40.000,00	36.246,77	
1.1.2.5.1.01	IVA en Compra Bienes	339,13	339,13		
1.1.2.5.1.02	IVA en Compra Servicios	149,40	149,40		
1.1.2.5.2.01	RFIR 2% venta servicios	1.080,00		1.080,00	
1.1.2.5.2.03	RFIVA 70% Impuesto retenido servicios IVA.	4.536,00	4.536,00		
1.1.3.1.01	Camisa	360,00		360,00	
1.1.3.1.02	Pantalón	720,00		720,00	
1.1.3.1.03	Botas negras de cuero	2.961,00		2.961,00	
1.1.3.1.04	Corbata	216,00		216,00	
1.1.3.1.05	Gorra	180,00		180,00	
1.1.3.1.06	Cinturon Portatolete	648,00		648,00	
1.1.3.1.07	Chalecos Antibalas	1.550,00		1.550,00	
1.1.3.3.01	Remas de papel bond	15,00	6,00	9,00	
1.1.3.3.02	Carpetas colgantes	17,50		17,50	
1.1.3.3.03	Perforadoras	13,80		13,80	
1.1.3.3.04	Grapadoras	13,44		13,44	
1.1.3.3.05	Caja de grapas	5,90		5,90	
1.1.3.3.06	Quita grapas	5,04		5,04	
1.1.3.3.07	Caja de Esferos	21,48	7,16	14,32	
1.1.3.3.08	Caja de Resaltadores	70,00		70,00	
1.1.3.3.09	Caja de clips mariposas	1,96		1,96	
1.1.3.3.10	Pack de Separadores	15,06	7,53	7,53	
1.1.3.3.11	Tableros	133,30		133,30	
1.1.3.3.12	Folders	28,50		28,50	
1.1.3.4.01	Jabón líquido en Galón	13,00		13,00	
1.1.3.4.02	Gel desinfectante para manos	18,90	9,45	9,45	
1.1.3.4.03	Papel Higiénicos	19,92		19,92	
1.1.3.4.04	Desinfectantes en Galón	22,00		22,00	
1.1.3.4.05	Escobas	8,73		8,73	
1.1.3.4.06	Trapeadores	2,85		2,85	
1.1.3.4.07	Pack de fundas de basura	13,40	2,68	10,72	
1.1.3.4.08	Limpia vidrios	23,48		23,48	
1.1.3.5.01	Pitos	126,00		126,00	
1.1.3.5.02	Ponchos Agua Impermeables	189,00	45,00	144,00	
1.1.3.5.03	Tolete de plastico	360,00		360,00	
1.1.3.5.04	Liternas medianas	111,51		111,51	
1.1.3.5.05	Linternas de bolsillo recargable	126,00		126,00	
1.1.3.5.06	Linternas grandes	525,00		525,00	
1.1.5.1.01	Seguros contra Robos-EcuaSuiza	800,00	47,31	752,69	
1.2.3.01	Escritorios mixtos Metal/Madera	417,00		417,00	

1.2.3.02	Sillas	240,00		240,00	
1.2.3.03	Mesas	260,00		260,00	
1.2.3.04	Archivadores	320,00		320,00	
1.2.3.05	Vitrina	110,00		110,00	
1.2.3.06	Perchas de Bodega	240,00		240,00	
1.2.3.07	Sillón mixto Metal/Plástico	110,00		110,00	
1.2.3.99	(-) Dep.Acumulada de Muebles y Enseres		183,84		183,84
1.2.5.01	Radios Motorola Mototorbo DEP450	2.520,00		2.520,00	
1.2.5.02	Radios Motorola Mototrbo DEP 310	1.680,00		1.680,00	
1.2.5.99	(-) Dep.Acumulada de Equipo de Comunicación		524,44		524,44
1.2.6.01	Toyota Hilux 4X4 KBA-1251	24.500,00		24.500,00	
1.2.6.99	(-) Dep.Acumulada de Equipos de Vehículos		5.308,33		5.308,33
1.2.7.01	Computadora Portatil DEL	2.235,00		2.235,00	
1.2.7.02	Computadoras de Escritorio SAMSUNG	745,00		745,00	
1.2.7.03	Impresora Epson EcoTank L14150	780,00		780,00	
1.2.7.99	(-) Dep.Acumulada de Equipos de Computación		1.288,33		1.288,33
1.2.8.01	Cámaras de seguridad	1.125,00		1.125,00	
1.2.8.02	Alarmas DSC 585	1.074,90		1.074,90	
1.2.8.99	(-) Dep.Acumulada de Equipo de Seguridad		794,41		794,41
2.1.1.2.02	Armista	5.024,00	5.024,00		
2.1.1.4.01	Décimo Tercer Sueldo		143,23		143,23
2.1.1.4.02	Décimo Cuarto Sueldo		141,67		141,67
2.1.1.4.03	Fondos de Reserva		143,23		143,23
2.1.1.4.04	Vacaciones		650,97		650,97
2.1.1.5.01	15% Participación a Trabajadores		48,90		48,90
2.1.1.6.01	Aporte Personal		3.826,11		3.826,11
2.1.1.6.02	Aporte Patronal		3.438,39		3.438,39
2.1.1.6.03	C.F..C.C.C. Por pagar		491,84		491,84
2.1.1.7.1.01	IVA en Ventas servicios	6.480,00	6.480,00		
2.1.1.7.1.03	IVA por Pagar	636,43	2.091,90		1.455,47
2.1.1.7.2.01	IRFIR 1% Compras Bienes	96,30	123,99		27,69
2.1.1.7.2.02	IRFIR 1,75% Compra Bienes		1,17		1,17
2.1.1.7.2.03	IRFIR 1,75% Compra Servicios	36,80	45,77		8,97
2.1.1.7.2.08	IRF 30% IVA Compras Bienes.	130,15	231,89		101,74
2.1.1.7.2.09	IRF 70% IVA Compras Servicios	86,00	119,60		33,60
3.1.1.	Capital Social		88.656,69		88.656,69
3.1.2.01	Reserva Legal		13,88		13,88
3.1.3.01	Utilidad del ejercicio Anterior		15.413,21		15.413,21
4.1.1.01	Servicios de Vigilancia		54.000,00		54.000,00
5.1.1.1.01	Sueldos	5.450,00		5.450,00	
5.1.1.13.01	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	14,14		14,14	
5.1.1.13.02	Gasto Depreciación Equipos de Computación	104,44		104,44	
5.1.1.13.03	Gasto Depreciación Vehículos	408,33		408,33	
5.1.1.13.04	Gasto Depreciación Equipos de Comunicación	35,00		35,00	
5.1.1.13.06	Gasto Depreciacion de Equipos de Seguridad	61,11		61,11	
5.1.1.2.01	Décimo Tercer Sueldo	454,17		454,17	
5.1.1.2.02	Décimo Cuarto Sueldo	283,33		283,33	
5.1.1.2.03	Fondos de Reserva	454,17		454,17	
5.1.1.2.04	Vacaciones	227,08		227,08	
5.1.1.3.02	Aporte Patronal	607,68		607,68	
5.1.1.3.03	C.F.C.C.C.	54,50		54,50	
5.1.1.4.01	Remas de papel boond	3,00		3,00	
5.1.1.4.10	Pack de Separadores	7,53		7,53	

5.1.1.5.07	Pack de fundas de basura	2,68		2,68	
5.1.1.9.01	Energía Eléctrica	15,00		15,00	
5.1.1.9.02	Agua potable	10,00		10,00	
5.1.1.9.03	Teléfono Móvil	25,00		25,00	
5.1.1.9.04	Internet	20,00		20,00	
5.1.2.1.01	Salarios	21.073,28		21.073,28	
5.1.2.2.01	Décimo Tercer Sueldo	1.756,11		1.756,11	
5.1.2.2.02	Décimo Cuarto Sueldo	1.381,25		1.381,25	
5.1.2.2.03	Fondos de Reserva	1.756,11		1.756,11	
5.1.2.2.04	Vacaciones	423,89		423,89	
5.1.2.3.02	Aporte Patronal	1.134,32		1.134,32	
5.1.2.3.03	C.F.C.C.C.	101,73		101,73	
5.1.2.4.04	Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos	250,00		250,00	
5.1.2.5.01	Publicidad Radio	150,00		150,00	
5.1.2.6.01	Seguros contra Robos-EcuaSuiza	47,31		47,31	
5.1.2.7.02	Ponchos Agua Impermeables	45,00		45,00	
5.1.2.8.01	Remas de papel boond	3,00		3,00	
5.1.2.8.03	Caja de Esferos	7,16		7,16	
5.1.2.9.01	Gel desinfectante para manos	9,45		9,45	
5.2.1.02	Comisiones Bancarias	0,80		0,80	
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>370.281,84</b>	<b>370.281,84</b>	<b>176.696,10</b>	<b>176.696,10</b>
	<b>GERENTE</b>		<b>CONTADOR</b>		

**Ilustración 5-21:** Balance de Comprobación

**Realizado por:** Calderon, Yorleny,2023

## Documentos de control interno contable

Documentos internos elaborados por internamente por una institución, tienen como propósito registrar, comprobar y controlar los hechos económicos realizados a diario. A continuación, se presenta soportes contables que permitirán realizar el control de saldos.

Código		Cuenta	Débitos	Créditos	Firma y Sello
1.1.1.1.02		Caja Cheques	40.000,00		
1.1.2.2.002		Distrito De Salud 21d04 Hospital	40.000,00		

Fecha de recibo 10/03 /2022 /

Ilustración 5-22: C.I por prestación del servicio

Realizado por: Calderon, Yorlenny,2023

Código		Cuenta	Débitos	Créditos	Firma y Sello
1.1.5.1.01		Seguros contra Robo	800,00		
1.1.2.5.1.02		IVA en Compra Ser	96,00		
1.1.1.2.1.01		Cta Cte #2208173838		894,66	
2.1.1.7.2.03		IRFIR 1,75% Compra Servicios		1,34	

Fecha de recibo 9 /03 /2022 /

Ilustración 5-23:C. E por pago anticipado de seguros

Realizado por: Calderon, Yorlenny, 2023

				<b>No.012</b>
<b>SEGURIDAD PRIVADA NUEVA GENERACIÓN ORIENTAL CÍA.LTDA.</b>				
<b>VALE DE CAJA CHICA</b>				
		<b>Día</b>	<b>Mes</b>	<b>Año</b>
		<b>Con fecha</b>	24	03
2022				
<b>BENEFICIARIO:</b>	Comercial San Francisco de Asís			
<b>VALOR EN LETRAS:</b>	Setenta con cuarenta y dos dólares americanos.			
<b>CONCEPTO:</b>	Compra de suministros de oficina y aseo			
<b>RECIBO DE CONFORMIDAD</b>				
_____		_____		
<b>RECIBIDO POR</b>		<b>APROBADO POR</b>		

**Ilustración 5-24:** V.C.CH compra de sumisitos de oficina y aseo

**Realizado por:** Calderon, Yorleny, 2023

				<b>No.013</b>
<b>SEGURIDAD PRIVADA NUEVA GENERACIÓN ORIENTAL CÍA.LTDA.</b>				
<b>VALE DE CAJA CHICA</b>				
		<b>Día</b>	<b>Mes</b>	<b>Año</b>
		<b>Con fecha</b>	25	03
2022				
<b>BENEFICIARIO:</b>	Almacén Y Taller Santana			
<b>VALOR EN LETRAS:</b>	Doscientos cincuenta y cuatro dólares americanos.			
<b>CONCEPTO:</b>	Pago por servicios de Mantenimiento y Reparación de Vehículo de supervisión			
<b>RECIBO DE CONFORMIDAD</b>				
_____		_____		
<b>RECIBIDO POR</b>		<b>APROBADO POR</b>		

**Ilustración 5-25:** V.C. CH pago de servicios de mant y rep.

**Realizado por:** Calderon, Yorleny, 2023

#### *5.4.2.2 Control al cierre del ejercicio*

En esta etapa, se efectúa un tipo de control específico de todos los registros efectuados durante todo el ejercicio, para conocer la situación financiera de la entidad. Si hubiera algún error u omisión de un saldo se realizará los correspondientes asientos de ajustes.

#### **5.4.3 Subproceso de Comunicación**

Una vez que se haya realizado correctamente las fases, con los saldos obtenidos se prepara la información financiera, que será elaborada de acuerdo con la normativa contable vigente, dicha información será presentada a gerencia y a las personas interesadas.

##### *5.4.3.1 Comunicación Interna a través de información contable.*

Esta fase consiste en presentar de forma detallada la información contable obtenida a los directos de la organización. En esta fase la gerencia general puede solicitar al departamento financiero el listado de las prestaciones de servicios dados a crédito, el listado de armamento y equipo de seguridad adquiridos o etc.

#### 5.4.3.2 Comunicación Externa de estados financieros

La comunicación externa comprende al proceso de revelar los estados financieros a personas externas de la entidad, interesados en evaluar dicha información. Para el ejemplo de la empresa SPNGO se presentará el Estado de resultados, el Balance General y el Estado de efectivo y equivalente de efectivo, el cual fue realizado mediante los métodos indirecto e indirecto.



### EMPRESA SPNGO CÍA. LTDA ESTADO DE RESULTADOS

Por el Periodo terminado el 31 de Marzo de 2022  
(Expresado en USD)

<b>INGRESOS</b>					54.000,00
Servicios de Vigilancia				54.000,00	
<b>Menos</b>					
<b>EGRESOS</b>					
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>					36.375,77
Sueldos				5.450,00	
Gasto Depreciación Muebles y Enseres				14,14	
Gasto Depreciación Equipos de Computación				104,44	
Gasto Depreciación Vehículos				408,33	
Gasto Depreciación Equipos de Comunicación				35,00	
Gasto Depreciación de Equipos de Seguridad				61,11	
Décimo Tercer Sueldo				454,17	
Décimo Cuarto Sueldo				283,33	
Fondos de Reserva				454,17	
Vacaciones				227,08	
Aporte Patronal				607,68	
C.F.C.C.C.				54,50	
Remas de papel boond				3,00	
Pack de Separadores				7,53	
Pack de fundas de basura				2,68	
Energía Eléctrica				15,00	
Agua potable				10,00	
Teléfono Móvil				25,00	
Internet				20,00	
Salarios				21.073,28	
Décimo Tercer Sueldo				1.756,11	

Décimo Cuarto Sueldo				1.381,25	
Fondos de Reserva				1.756,11	
Vacaciones				423,89	
Aporte Patronal				1.134,32	
C.F.C.C.C.				101,73	
Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos				250,00	
Publicidad Radio				150,00	
Seguros contra Robos-EcuaSuiza				47,31	
Ponchos Agua Impermeables				45,00	
Remas de papel boond				3,00	
Caja de Esferos				7,16	
Gel desifectante para manos				9,45	
	<b>UTILIDAD EN OPERACIONES</b>				17.624,23
<u>Menos</u>					
	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>				0,80
Comisiones Bancarias				0,80	
	<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>				<b>17.623,43</b>
	<b>IMPUESTO RENTA EMPRESAS</b>				4.406,00
	<b>RESULTADO DE LA GESTIÓN</b>				<b>13.217,43</b>
	<b>GERENTE</b>			<b>CONTADOR</b>	

**Ilustración 5-26:** Estado de Resultados de SPNGO Cia.tlda

**Realizado por:** Calderon, Yorleny,2023



**EMPRESA SPNGO CÍA. LTDA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Al 31 de Marzo de 2022

(Expresado en USD)

<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				103.962,64
Caja Efectivo			200,00	
Caja Chica			424,60	
Cta Cte #2208173838			56.800,63	
Distrito De Salud 21d04 Hospital Basico Shushufindi			36.246,77	
RFIR 2% venta servicios			1.080,00	
Camisa			360,00	
Pantalón			720,00	
Botas negras de cuero			2.961,00	
Corbata			216,00	
Gorra			180,00	
Cinturon Portatolete			648,00	
Chalecos Antibalas			1.550,00	
Remas de papel bond			9,00	
Carpetas colgantes			17,50	
Perforadoras			13,80	
Grapadoras			13,44	
Caja de grapas			5,90	
Quita grapas			5,04	
Caja de Esferos			14,32	
Caja de Resaltadores			70,00	
Caja de clips mariposas			1,96	
Pack de Separadores			7,53	
Tableros			133,30	
Folders			28,50	
Jabón liquido en Galón			13,00	
Gel desifectante para manos			9,45	
Papel Higiénicos			19,92	
Desifectantes en Galón			22,00	
Escobas			8,73	
Trapeadores			2,85	
Pack de fundas de basura			10,72	
Limpia vidrios			23,48	
Pitos			126,00	
Ponchos Agua Impermeables			144,00	
Tolete de plastico			360,00	
Liternas medianas			111,51	
Linternas de bolsillo recargable			126,00	
Linternas grandes			525,00	
Seguros contra Robos-EcuaSuiza			752,69	

<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>				28.257,54
Escritorios mixtos Metal/Madera				417,00
Sillas				240,00
Mesas				260,00
Archivadores				320,00
Vitrina				110,00
Perchas de Bodega				240,00
Sillón mixto Metal/Plástico				110,00
(-) Dep.Acumulada de Muebles y Enseres				-73,84
Radios Motorola Mototorbo DEP450				2.520,00
Radios Motorola Mototrbo DEP 310				1.680,00
(-) Dep.Acumulada de Equipo de Comunicación				1.155,56
Toyota Hilux 4X4 KBA-1251				-524,44
(-) Dep.Acumulada de Equipos de Vehículos				24.500,00
Computadora Portatil DEL				19.191,67
Computadoras de Escritorio SAMSUNG				-5.308,33
Impresora Epson EcoTank L14150				2.235,00
(-) Dep.Acumulada de Equipos de Computación				745,00
Cámaras de seguridad				780,00
Alarmas DSC 585				-508,33
(-) Dep.Acumulada de Equipo de Seguridad				-1.288,33
<b>TOTAL ACTIVO</b>				<b>1.125,00</b>
				<b>132.220,18</b>
<b><u>PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>				
<b><u>PASIVO</u></b>				
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>				14.918,97
Décimo Tercer Sueldo				143,23
Décimo Cuarto Sueldo				141,67
Fondos de Reserva				143,23
Vacaciones				650,97
15% Participación a Trabajadores				48,90
Aporte Personal				3.826,11
Aporte Patronal				3.438,39
C.F..C.C.C. Por pagar				491,84
IVA por Pagar				1.455,47
IRFIR 1% Compras Bienes				27,69
IRFIR 1,75% Compra Bienes				1,17
IRFIR 1,75% Compra Servicios				8,97
IRF 30% IVA Compras Bienes.				101,74
IRF 70% IVA Compras Servicios				33,60
Impuesto a la Renta por pagar				4.406,00
<b>TOTAL PASIVO</b>				<b>14.918,97</b>

<b><u>PATRIMONIO</u></b>					117.301,21
Capital Social				88.656,69	
Reserva Legal				13,88	
Utilidad del ejercicio Anterior				15.413,21	
Perdida del ejercicio Anterior				13.217,43	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>				<b>117.301,21</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>				<b>132.220,18</b>
	<b>GERENTE</b>			<b>CONTADOR</b>	

**Ilustración 5-27:** Estado de Situación Financiera de SPNGO Cia.tlda.

**Realizado por:** Calderon, Yorleny, 2023

### **Estado de Efectivo y Equivalente de Efectivo**

En el caso de la empresa SPNGO se preparó este estado financiero utilizando el método directo e indirecto, pero queda a elección del gerente general cual utilizar.



**EMPRESA SPNGO CÍA. LTDA**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**  
 Del 1 de Marzo de 2022 al 31 de Marzo de 2022  
 (Expresado en USD)

<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
<b>Entradas</b>			95.364,00
Ingresos a la Cta.Cte #2208173838 del Banco Pichincha	94.864,00		
Ingresos a caja	500,00		
<b>Salidas</b>			40.605,20
Pago por contratación por anticipado de seguros contra robo	894,66		
Pago a proveedores	5.024,00		
Pago por compra de dotación	2.973,64		
Por declaración mensual del RF del I.R	133,50		
Por declaración mensual del RF del IVA	852,98		
Pago por compra de suministros de oficina y aseo	70,42		
Retiro de dinero de la Cta.Cte#2208173838 del Banco Pichincha	500,00		
Pago por mantenimiento de vehículo de supervisión	254,00		
Pago por publicidad en radio	152,78		
Pago de servicios basicos	75,40		
Pago por sueldos al área de administración	6.126,64		
Pago por salarios al área de operaciones	23.547,20		
<b>Total de Actividades de operación</b>			54.758,80
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
<b>Entradas</b>			
<b>Salidas</b>			
<b>Saldo de Actividades de inversión</b>			
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
<b>Entradas</b>			
<b>Salidas</b>			
<b>Saldo de Actividades de financiación</b>			
<b>Saldo de flujo de efectivo al 1 de marzo del 2022</b>			<b>2.666,43</b>
<b>Aumento o disminución del efectivo</b>			54.758,80
<b>Saldo de flujo de efectivo al 31 de marzo del 2022</b>			<b>57.425,23</b>
<b>GERENTE</b>		<b>CONTADOR</b>	

Ilustración 5-28: Estado del Flujo de EFE Y EQE (Método directo)

Realizado por: Calderon, Yorleny, 2023



**EMPRESA SPNGO CÍA. LTDA**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**  
 Del 1 de Marzo de 2022 al 31 de Marzo de 2022  
 (Expresado en USD)

<b>Utilidad del Ejercicio</b>			<b>13.217,43</b>
<b>Ajustes</b>			
Depreciación			623,03
<b>Utilidad ajustada</b>			<b>13.840,46</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			<b>40.918,34</b>
<b>Fuente</b>		50.708,81	
Cuentas y documentos por cobrar	40.000,00		
Beneficios Sociales por pagar	1.079,09		
Obligaciones con el IEES por pagar	4.404,68		
Impuestos	5.225,04		
<b>Uso</b>		9.790,47	
Retenciones en ventas	1.080,00		
Inventarios	2.757,70		
Seguros contra Robos-EcuaSuiza	752,69		
retenciones	176,08		
Cuentas y Documentos por pagar a pr	5.024,00		
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
<b>Fuente</b>			
<b>Uso</b>			
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>			
<b>Fuente</b>			
<b>Uso</b>			
<b>Saldo de flujo de efectivo al 1 de marzo del 2022</b>			<b>2.666,43</b>
<b>Aumento o disminución del efectivo</b>			<b>54.758,80</b>
<b>Saldo de flujo de efectivo al 31 de marzo del 2022</b>			<b>57.425,23</b>
<b>GERENTE</b>			<b>CONTADOR</b>

**Ilustración 5-29:** Estado del Flujo de EFE Y EQE (Método indirecto)

**Realizado por:** Calderon, Yorleny, 2023

#### **5.4.4 *Subproceso de Evaluación o Auditoría***

Finalmente, se procedió a analizar la información financiera presentada, además de evaluar los indicadores financieros, para conocer la situación financiera y tomar decisiones gerenciales oportunas.

##### *5.4.4.1 Evaluación a los estados financieros.*

Para el caso de SPNGO, se realizó el análisis vertical al Balance General y al Estado de Resultados. Para identificar el comportamiento de cada saldo obtenido de todo el ejercicio contable.



**EMPRESA SPNGO CÍA. LTDA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 Del 1 de Marzo de 2022 al 31 de Marzo de 2022  
 (Expresado en USD)

<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo Corriente</b>		103.962,64	▲ 78,63%
Efectivo y Equivalente de Efectivo	57.425,23		■ 43,43%
Cuentas y Documentos por Cobrar a Clientes	36.246,77		▼ 27,41%
Retenciones en ventas	1.080,00		▼ 0,82%
Uniformes de guardias	6.635,00		▼ 5,02%
Suministros y Materiales de Oficia	320,29		▼ 0,24%
Suministros de Aseo y Limpieza	110,15		▼ 0,08%
Suministros e implementos de Seguridad	1.392,51		▼ 1,05%
Seguros contra Robos-EcuaSuiza	752,69		▼ 0,57%
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		28.257,54	▼ 21,37%
Muebles y Enseres	1.697,00	1.513,16	▼ 1,14%
(-) Dep.Acumulada de Muebles y Enseres	-183,84		
Equipos de Comunicación	4.200,00	3.675,56	▼ 2,78%
(-) Dep.Acumulada de Equipo de Comunicación	-524,44		
Vehículos	24.500,00	19.191,67	▼ 14,51%
(-) Dep.Acumulada de Equipos de Vehículos	-5.308,33		
Equipos de Computación	3.760,00	2.471,67	▼ 1,87%
(-) Dep.Acumulada de Equipos de Computación	-1.288,33		
Equipos de Seguridad	2.199,90	1.405,49	▼ 1,06%
(-) Dep.Acumulada de Equipo de Seguridad	-794,41		
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>132.220,18</b>	▲ 100,00%
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
		<b>14.918,97</b>	▼ 11,28%
Beneficios Sociales por pagar	1.079,09		▼ 0,82%
Participación Trabajadores por pagar	48,90		▼ 0,04%
Obligaciones IESS por pagar	7.756,34		▼ 5,87%
Impuestos	5.861,47		▼ 4,43%
Retenciones	173,17		▼ 0,13%
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>14.918,97</b>	▼ 11,28%
<b>PATRINONIO</b>			
Capital Social	88.656,69		▲ 67,05%
Reserva Legal	13,88		▼ 0,01%
Utilidad del ejercicio Anterior	15.413,21		▼ 11,66%
Utilidad del ejercicio	13.217,43		▼ 10,00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>117.301,21</b>	▲ 88,72%
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>132.220,18</b>	▲ 100,00%

Ilustración 5-30: Análisis Vertical del E.S.F.

Realizado por: Calderon, Yorlery, 2023

### **Análisis**

En el grupo de los activos la cuenta que más representación tiene el efectivo y sus equivalentes el **43,33%**, debido a que, ha ingresado dinero por la prestación del servicio y por cobros a clientes, la siguiente es Cuentas y Documentos por cobrar con **27,41%**, ya que brindan servicios a crédito a sus clientes. Mientras que, en el grupo de pasivos la cuenta más representativa es Obligaciones IESS por pagar con **5,87%**, por concepto de deudas pendientes con el IESS por afiliación. En cuenta, el patrimonio de la organización está compuesto por recursos propios, sin necesidad de tener financiamiento de terceros.



**EMPRESA SPNGO CÍA. LTDA**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

Del 1 de Marzo de 2022 al 31 de Marzo de 2022

(Expresado en USD)

<b>INGRESOS</b>			<b>54.000,00</b>	▲	100%
<b>GASTOS DE OEPRACIÓN</b>			<b>36.375,77</b>	▲	67,36%
Sueldos		5.450,00		▼	10,09%
Gasto Depreciación Muebles y Enseres		14,14		▼	0,04%
Gasto Depreciación Equipos de Computación		104,44		▼	0,29%
Gasto Depreciación Vehículos		408,33		▼	1,12%
Gasto Depreciación Equipos de Comunicación		35,00		▼	0,10%
Gasto Depreciacion de Equipos de Seguridad		61,11		▼	0,17%
Décimo Tercer Sueldo		454,17		▼	1,25%
Décimo Cuarto Sueldo		283,33		▼	0,78%
Fondos de Reserva		454,17		▼	1,25%
Vacaciones		227,08		▼	0,62%
Aporte Patronal		607,68		▼	1,67%
C.F.C.C.C.		54,50		▼	0,15%
Remas de papel boond		3,00		▼	0,01%
Pack de Separadores		7,53		▼	0,02%
Pack de fundas de basura		2,68		▼	0,01%
Energía Eléctrica		15,00		▼	0,04%
Agua potable		10,00		▼	0,03%
Teléfono Móvil		25,00		▼	0,07%
Internet		20,00		▼	0,05%
Salarios		21.073,28		■	57,93%
Décimo Tercer Sueldo		1.756,11		▼	4,83%
Décimo Cuarto Sueldo		1.381,25		▼	3,80%
Fondos de Reserva		1.756,11		▼	4,83%
Vacaciones		423,89		▼	1,17%
Aporte Patronal		1.134,32		▼	3,12%
C.F.C.C.C.		101,73		▼	0,28%
Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos		250,00		▼	0,69%
Publicidad Radio		150,00		▼	0,41%
Seguros contra Robos-EcuaSuiza		47,31		▼	0,13%
Ponchos Agua Impermeables		45,00		▼	0,12%
Remas de papel boond		3,00		▼	0,01%
Caja de Esferos		7,16		▼	0,01%
Gel desinfectante para manos		9,45		▼	0,03%
<b>UTILIDAD EN OPERACIONES</b>			<b>17.624,23</b>	■	48,45%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>			<b>0,80</b>	▼	0,00%
Comisiones Bancarias		0,80			
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>			<b>17.623,43</b>	■	48,45%
<b>IMPUESTO RENTA EMPRESAS</b>			<b>4.406,00</b>	▼	12,11%
<b>RESULTADO DE LA GESTIÓN</b>			<b>13.217,43</b>	■	36,34%

Ilustración 5-31: Análisis Vertical del E.R

Realizado por: Calderon, Yorlenny, 2023

## **Análisis**

La empresa SPNGO brinda los servicios de vigilancia es su principal fuente de ingreso, los gastos operacionales representan el **67,36%**, en este grupo el rubro con mayor representación es Salarios pagados a guardias con el **57,93%**, quienes forman la mano de obra de la empresa. Teniendo así una utilidad de operacional de **48,45%**, la cual ha permitido cubrir gastos financieros e impuestos.

#### 5.4.4.2 Indicadores financieros

Para el caso de SPNGO, se procedió a evaluar los siguientes indicadores financieros.

INDICADORES DE LIQUIDEZ				
INDICADORES	OBJETIVO	FÓRMULA	RESULTADO	ANÁLISIS
1.Liquidez Corriente	Medir la capacidad que tienen las empresas para pagar sus obligaciones a corto plazo.	$= \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	6,97	La empresa por cada USD 1,00 adeudado existente en el pasivo corriente, posee 6,97 para hacer frente a estas obligaciones.
2.Capital de trabajo	Indicar los recursos disponibles con los que cuenta la empresa para realizar sus operaciones diarias.	$= \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$	89.043,67	La organización posee 89.376.12 para realizar sus actividad normales, después de haber cancelado sus obligaciones a corto plazo.
3. Prueba ácida	Medir la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones corriente, sin depender de sus existencias	$= \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	6,40	Se tiene de USD 6,40, para cancelar cada USD 1,00 adeudado a corto plazo, sin usar los fondos de las existencias.

**Ilustración 5-32:**Indicadores de liquidez

**Realizado por:** Calderon, Yorleny,2023

INDICADORES DE SOLVENCIA				
INDICADORES	OBJETIVO	FÓRMULA	RESULTADO	ANÁLISIS
1. Endeudamiento del Activo	Determinar el nivel de autonomía financiera que posee la empresa.	$= \frac{Pasivo\ Total}{Activo\ Total}$	0,11	La empresa por cada USD 1,00 que adeuda, el USD 0,11 corresponde a sus acreedores, mientras que el 0,86 corresponde sus recursos propios, es decir la empresa cuenta con autonomía financiera.
2. Endeudamiento Patrimonial	Medir el grado de obligación que tiene el patrimonio para solventar deudas con los acreedores de la empresa.	$= \frac{Pasivo\ Total}{Patrimonio}$	0,13	Por cada USD 1,00 que adeuda la empresa, se tiene 0,13 del patrimonio para cubrir el pago de estas deudas.
3. Endeudamiento del Activo Fijo	Indicar el número de unidades monetarias que se tiene en el patrimonio por cada unidad invertida en la Propiedad, Planta y Equipo.	$= \frac{Patrimonio}{Activo\ Fijo\ Neto\ Tangible}$	4,15	Los socios de la empresa aportan 4,15 por cada USD 1,00 invertido en su Propiedad, Planta y Equipo.

**Ilustración 5-33:** Indicadores de solvencia

**Realizado por:** Calderon, Yorleny, 2023

INDICADORES DE GESTIÓN				
INDICADORES	OBJETIVO	FÓRMULA	RESULTADO	ANÁLISIS
1. Rotación de Cartera	Mostrar la cantidad de veces que los clientes giran, en un periodo determinado de tiempo.	$= \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}}$	1,49	Por cada USD 1,00 cobrado por la empresa, las ventas han rotado 1,49 veces sobre las cuentas por cobrar.
2. Rotación de Activo Fijo	Indiciar el número de unidades monetarias vendidas por cada unidad invertida en la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa.	$= \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo Neto Tangible}}$	0,41	Por cada USD 1,00 invertido en la Propiedad, Plan y Equipo de la empresa, las ventas rotan 0,41 ctvs. de dólar.
3. Rotación de Ventas	Medir la efectividad de la administración.	$= \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$	0,41	En la organización las ventas rotan 0,41 con relación al Activo Total, es decir existe una menor inversión, lo que resulta obtener menor beneficio.
4. Período Medio de Cobranza	Medir la habilidad de cobranza que tiene la empresa para recuperar el dinero de sus ventas.	$= \frac{\text{Cuentas por cobrar} \times 365}{\text{Ventas}}$	245	La empresa por cada USD 1,00 dado a crédito existente en las Cuentas y documentos por cobrar la empresa tarde 245 días para cobrar a sus clientes.
5. Impacto Gastos Administración y Ventas	Mostrar el impacto que tiene los gastos operacionales en la utilidad operacional de la empresa.	$= \frac{\text{Gastos Operacionales}}{\text{Ventas}}$	67,36%	Por cada USD 1,00 pagado existente Los gastos de administración y ventas representa el 67,36% en la Utilidad Operacional de la empresa.

**Ilustración 5-34:** Indicadores de gestión

**Realizado por:** Calderon, Yorleny, 2023

INDICADORES DE RENTABILIDAD				
INDICADORES	OBJETIVO	FÓRMULA	RESULTADO	ANÁLISIS
1. Rentabilidad Neta del Activo (Du Pont)	Mostrar la capacidad que posee el activo para producir utilidades, independientemente de cómo estos activos fueron financiados.	$= \frac{Utilidad\ Neta}{Ventas} \times \frac{Ventas}{Activo\ Total}$	10%	La empresa es rentable porque sus activos tienen la capacidad de producir 10% de utilidades.
2. Margen Operacional	Medir la rentabilidad de la utilidad operacional por la prestación de servicios sin contar con los gastos financieros e impuestos.	$= \frac{Utilidad\ Operacional}{Ventas}$	0,33	En la empresa se genera USD 0,33 de utilidad operacional, por cada USD 1,00 obtenido por la prestación del servicio.
3. Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)	Mostrar la utilidad que tiene la empresa por cada número de unidad de venta.	$= \frac{Utilidad\ Neta}{Ventas}$	0,24	En la empresa se genera USD 0,24 de utilidad neta, por cada USD 1,00 obtenido por la prestación del servicio.
4. Rentabilidad Operacional del Patrimonio	Identificar la rentabilidad que tiene los socios o accionistas por la inversión en la empresa.	$= \frac{Utilidad\ Operacional}{Patrimonio}$	0,15	Por cada USD 1,00 invertido en la empresa, los socios obtienen un rentabilidad operacional del patrimonio de USD 0,15.
5. ROA	Mostrar el porcentaje de rentabilidad que tiene la empresa con relación a sus activos.	$= \frac{Utilidad\ Operacional}{Total\ Activo}$	13,33%	La empresa es rentable porque obtiene el 13,33% de utilidades por cada USD 1,00 existente en los Activos Totales. Es decir sus activos son productivos.
6. ROE	Medir la rentabilidad de la empresa con la relación del beneficio neto y los fondos propios.	$= \frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio}$	0,11	Por cada USD 1,00 existente en el beneficio neto y fondos propios, la organización obtiene un rentabilidad patrimonial de USD 0,11.

**Ilustración 5-35:** Indicadores de Rentabilidad

**Realizado por:** Calderon, Yorlery, 2023

## CAPÍTULO IV

### 6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 6.1 Conclusiones

- A la empresa SPNGO, le falta un sistema contable debidamente estructurado que ayude a obtener información contable y estados financieros adecuados para la correcta toma de decisiones gerenciales.
- El proceso contable que se desarrolla en la empresa no tiene ninguna sistematización lo que dificulta que sus registros de las actividades económicas realizadas a diario no sean correctos, imposibilitando la obtención de información contable-financiera útil.
- La empresa no emplea ningún tipo de soporte contable que permita tener un control de los gastos y de los ingresos realizados durante todo el ejercicio contable, dificultando conocer la utilización de los recursos.
- Los estados financieros existentes no reflejan resultados razonables para realizar el análisis de los indicadores que facilitan a gerencia conocer la situación financiera de la entidad.

## **6.2 Recomendaciones**

- Se sugiere a la empresa SPNGO, emplear el sistema contable diseñado, que permita tener registros contables técnicos los hechos económicos realizados diariamente adecuados, para generar información contable-financiera idónea para la toma de decisiones gerenciales.
- Se recomienda aplicar de forma correcta, todas las fases de los cuatro subprocesos contables, para reconocer, registrar, medir y revelar los datos obtenidos en las transacciones realizadas por la empresa.
- Se sugiere utilizar los soportes contables diseñados, para mejorar el control de los ingresos y egresos generados en los movimientos económicos realizados en la empresa.
- Se recomienda realizar una adecuada revelación y análisis de los estados financieros, que permita a gerencia tener conocimiento de la situación financiera, en base a ello se pueda tomar decisiones gerenciales oportunas.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar, W. (2022). *Diseñar un sistema contable para Agro - Orgánicos, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo*. Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/16642/1/82T01237.pdf>
- Aguirre, M. (2021, octubre 1). *Objetivos de la contabilidad: definición y tipos*. <https://www.appvizer.es/revista/contabilidad-finanzas/contabilidad/que-es-la-contabilidad>
- Aldaz, A. (2021). *Introducción a la contabilidad* (Primera edición). Recuperado de: <https://itq.edu.ec/wp-content/uploads/2021/05/Introduccion-a-la-Contabilidad.pdf>
- ALEPH. (2021, marzo 22). *Qué es el plan de cuentas conac*. ALEPH. Recuperado de: <https://aleph.org.mx/que-es-el-plan-de-cuentas-conac>
- Angulo, U. (2018). *Contabilidad financiera - 2a Edición - Uriel Guillermo Angulo Guiza - Google Libros* (A. Gutiérrez, Ed.; Segunda Edición). Ediciones de la U. Recuperado de: <https://books.google.com.ec/books?id=CpgZEAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Ayala, S., & Fino, G. (2015). *Contabilidad básica general. Un enfoque administrativo y de control interno Libro I*. Corporación Universitaria Republicana. Recuperado de: [https://urepublicana.edu.co/images/libros\\_pdf/978-958-5447-21-9.pdf](https://urepublicana.edu.co/images/libros_pdf/978-958-5447-21-9.pdf)
- Blund, S. (2021, April 19). *Pregunta: ¿Qué es el diseño en el arte? - Criatura del Arte*. Criatura Del Arte. Recuperado de: <https://www.criaturadelarte.com/arte/question-que-es-el-diseno-en-el-arte.html>
- Bravo, M. (2011). *Contabilidad General* (Escobar, Ed.; Décima edición).
- Bustillos, F. (2020, septiembre 1). *Toma de decisiones, definición, tipos, proceso y ejemplos • gestiopolis*. Gestiopolis. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/toma-de-decisiones-definicion-tipos-proceso-ejemplos/>
- Carrera, B. (2019). *Diseño de un sistema contable, financiera y de control aplicado a la Fundación Protección y Descanso de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo*. [Escuela Superior Politécnica de Chimborazo]. Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/14015/1/82T01018.pdf>
- Cedeño, A., & Espinoza, F. (2021). *Diseño de un Sistema Contable para Mitigar Riesgos Administrativos en la Cooperativa de Transporte de Taxis Centro Cívico* [Universidad de Guayaquil]. Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/58849/1/CEDE%20ALVARO-%20ESPINOZA%20FABIOLA.pdf?cv=1>

- Centro de formación profesional en L'Hospitalet. (2019, Noviembre 5). *La importancia de la Contabilidad - ICEI Formación*. ICEI. Recuperado de: <https://icei-formacion.com/blog/la-importancia-de-la-contabilidad>
- Cerrato, L. (2016). *Paquetes estándar contables computarizados*. SlidePlayer. Recuperado de: <https://slideplayer.es/slide/3350527/>
- Cevallos, A. (2020). *Contabilidad General*. YUMPU. Recuperado de: <https://www.yumpu.com/es/document/read/63378476/utn-evirtual-1semestre-contabilidadgeneral>
- Chávez, W. (2021). *Diseño de un sistema administrativo y contable para una microempresa dedicada a la fabricación de pijamas* [Universidad Central del Ecuador]. Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/27472/1/UCE-FCA-CCA-CHAVEZ%20NANCY.pdf>
- Cruz, J. (2020). *Importancia de los sistemas contables en el sector hotelero* [Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Recuperado de: <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5505/1/UPSE-TCA-2020-0042.pdf>
- Elizalde, L. K. (2019). El proceso contable según las normas internacionales de información financiera. *Ciencia Digital*, 3(3.3), 254–273. Recuperado de: <https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i3.3.813>
- Elizalde, L., & Montero, E. (2020). *Contabilidad inicial: Vol. 17,6 x 25 cm*. La caracola. Recuperado de: <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2020-10-15-190652-Contabilidad%20inicial%20final.pdf>
- Emprepedia Staff. (2017, octubre 20). *La Importancia Información Financiera – Emprepedia*. Emprepedia. Recuperado de: <https://emprepedia.wordpress.com/2017/10/20/la-importancia-informacion-financiera/>
- Etecé. (2021, octubre 22). *Concepto de Sistema - Qué es, tipos y ejemplos*. Recuperado de: <https://concepto.de/sistema/>
- Evolvet Consulting. (2016, julio 27). *Los sistemas contables y su importancia en los negocios / B1Pro*. B1pro. Recuperado de: <https://www.evolve-it.com.mx/los-sistemas-contables-y-su-importancia-en-los-negocios/>
- García, F. (2020, Julio 27). *¿Qué es contabilidad de servicios y ejemplos?* La Respuesta. Recuperado de: <https://la-respuesta.com/preguntas-mas-frecuentes/que-es-contabilidad-de-servicios-y-ejemplos/>
- García, G., & Quadro, M. (2020). *Introducción a la Contabilidad - Tomo I (2020) - AUTORES Cra. Gladys Susana GARCÍA Esp. Martín - StuDocu*. Recuperado de: <https://www.studocu.com/es-ar/document/universidad-nacional-de-cordoba/introduccion-a-la-contabilidad/introduccion-a-la-contabilidad-tomo-i-2020/7190533>

- Herra, Y. (2022, enero 12). *¿Qué es un plan de cuentas contables?* Nubox. Recuperado de: <https://blog.nubox.com/contadores/que-es-un-plan-de-cuentas>
- Instituto CERTUS. (2019, junio 24). *¿Qué es un proceso contable?* CERTUS. Recuperado de: <https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/>
- Marian. (2020, diciembre 18). *¿Cuáles son los Objetivos y Características de un Sistema de Contabilidad Interna? | Mira Cómo Se Hace.* Mira Cómo Se. Recuperado de: <https://miracomosehace.com/objetivos-caracteristicas-sistema-contabilidad-interna/>
- Mayorga, S. (2019). *Diseño de un sistema contable para los Centros de Mecanización de las asociaciones de productores agropecuarios, controlados por el Ministerio de Agricultura y Ganadería del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo* [Escuela Superior Politécnica de Chimborazo]. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/11582/1/82T00942.pdf>
- Montagud, N. (2019, diciembre 16). *Catálogo de cuentas: tipos, características y partes.* Psicología Y Mente. Recuperado de: <https://psicologiaymente.com/organizaciones/catalogo-de-cuentas>
- Morales, D., & Morales, J. (2019). La contabilidad un elemento indispensable en el desarrollo de las empresas. *Espíritu Emprendedor TES*, 3(2), 49–68. Recuperado de: <https://doi.org/10.33970/eetes.v3.n2.2019.136>
- Morales, I. (2020, noviembre 2). *¿Cuáles son las principales funciones de un contable? | STEL Order.* Stel Order. Recuperado de: <https://www.stelorder.com/blog/funciones-contable/>
- Moreno, R. (2021, febrero 2). *Las Empresas de Seguridad Privada en América Latina: Una estrategia de mejora integral.* Instituto Nacional de Sistemas Industriales.
- Paniagua, M. (2017). *Contabilidad 1: con un enfoque práctico* (Grupo Editorial Éxodo, Ed.). Grupo Editorial Éxodo. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/130330>
- Perú contable. (2020, marzo 30). *Importancia y objetivos de la información Contable en las entidades | Contabilidad.* Corporación Perú Contable. Recuperado de: <https://www.perucontable.com/contabilidad/importancia-y-objetivos-de-la-informacion-contable-en-las-entidades/>
- Rosales, F., Alejandro, M., Alejandro, C., & Toro, W. (2017). Sistema contable en la gestión administrativa de las Mipymes de la Provincia de Santa Elena, Año 2016. *Artículo Revista de Negocios & PyMES Diciembre*, 3(10), 33–43. Recuperado de: [www.ecorfan.org/spain](http://www.ecorfan.org/spain)
- Rox, M. (2013, octubre 2). *Importancia de la información financiera para las empresas • gestiopolis.* Gestipolis. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/importancia-de-la-informacion-financiera-para-las-empresas/>
- Rumiguano, T. (2022). *Diseño de un sistema contable para las farmacias naturistas Magia Verde, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo.* Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/16627>

- Salazar, Á., & Rodríguez, S. (2020). *Impacto del Software en la contabilidad colombiana*. Recuperado de: <http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/9359/IMPACTO%20DE%20SOFTWARE%20EN%20LA%20CONTABILIDAD%20COLOMBIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Salazar, J. (2019). *Manual de Contabilidad Básica*. Recuperado de: [http://www.inacap.cl/web/material-apoyocedem/profesor/Administracion/Manual\\_de\\_Contabilidad.pdf](http://www.inacap.cl/web/material-apoyocedem/profesor/Administracion/Manual_de_Contabilidad.pdf)
- Salazar, J., & Ponce, M. (2019). *Manual de Contabilidad Básica*. INACAP Online. Recuperado de: [http://www.inacap.cl/web/material-apoyocedem/profesor/Administracion/Manual\\_de\\_Contabilidad.pdf](http://www.inacap.cl/web/material-apoyocedem/profesor/Administracion/Manual_de_Contabilidad.pdf)
- Sánchez, J. (2019). *Contabilidad de servicios - Qué es, definición y concepto | 2022 | Economipedia*. Economipedia. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad-de-servicios.html>
- Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General. Con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Recuperado de: [https://biblioteca.uazuay.edu.ec/opac\\_css/index.php?lvl=notice\\_display&id=63674](https://biblioteca.uazuay.edu.ec/opac_css/index.php?lvl=notice_display&id=63674)
- Soto, D., & Yambe, V. (2021). *Diseño de un sistema contable agropecuario para la empresa "Los Emilios" del cantón Alausí, provincia de Chimborazo* [Escuela Superior Politécnica de Chimborazo]. Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/16344/1/82T01087.pdf?cv=1>
- Tello, I., Tul, L., Vaca, A., & Villavicencio, N. (2018). *CONTABILIDAD GENERAL* (Primera edición). Ediciones Grupo Compás. Recuperado de: <http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/457/3/CONTABILIDAD%20GENERAL.pdf>
- Torres, A. (2019). Elementos del Sistema de Información Contable Efectivo Sistemas de Información Contable View project Filosofía de la Contabilidad View project. *Revista Del Instituto de Investigación de Ciencias Financieras y Contables Facultad de Ciencias Contables*, 27(53), 73–79. Recuperado de: <https://www.researchgate.net/publication/349576135>
- Universidad Autónoma del Estado de Morelos. (2018). *Contabilidad*. Sistema de Educación Abierta y a Distancia. Recuperado de: <http://seadfcaei.uaem.mx/pluginfile.php/2/course/section/2/CONTABILIDAD%202018.pdf>

- Universidad Veracruzana. (2014). *Sistema de enseñanza abierta. Elaboración: Agosto 2014 Academia de Contabilidad Financiera*. Recuperado de: <https://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/08/INFORMACION-FINANCIERA.pdf>
- Veloz, A. (2018). *Proceso contable para el análisis financiero de la empresa "Aguilar Benavides Edwin Adrián", de la ciudad de Santo Domingo, 2017*. [Universidad Uniandes]. Recuperado de: <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/8687/1/PIUSDCYA093-2018.pdf>
- Vilches, T. (2019). *Contabilidad Básica* (Primera edición). El Cid Editor. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/esepoch/105652?page=26>
- Viteri, P. (2019). *Contabilidad General*. Slideshare. Recuperado de: <https://www.slideshare.net/paulminiguano/universidad-central-delecuadorfacultad-ciencias-medicas>
- Welink Accountants. (2020, septiembre 11). *¿Qué es el sistema de contabilidad de una empresa?* Welink Accountants. Recuperado de: <https://www.welinkaccountants.es/blog/copy-sistema-contabilidad>
- Wiki Económica. (2019, agosto 4). *Contabilidad de Servicios | Concepto, características, ejemplos*. Wikieconomica. Recuperado de: <https://wikieconomica.com/contabilidad-de-servicios/>
- Yirda, A. (2020, July 26). *¿Qué es Diseño?» Su Definición y Significado [2022]*. ConceptoDefinición. Recuperado de: <https://conceptodefinicion.de/disenio/>

## ANEXOS

### ANEXO A: ENCUESTA APLICADA



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



#### ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE SPNGO CIA.LTDA.

Yo, Yorleny Calderon estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Politécnica de Chimborazo; me encuentro realizando el trabajo de investigación Diseño de un Sistema Contable para la Empresa Seguridad Privada Nueva Generación Oriental Cia.tlda. del Cantón Shushufindi, Provincia de Sucumbíos. Por lo que solicito a Usted (es) de la manera más comedida responder con toda la veracidad posible para no afectar los resultados finales de la investigación.

**1. ¿La empresa posee un sistema contable debidamente estructurado?**

Si

No

**2. ¿Sabe usted si en la empresa existe un profesional contable bajo dependencia?**

Si

No

**3. ¿La empresa cuenta con procedimientos contables y normas establecidas para el manejo de las operaciones económicas?**

Si

No

**4. ¿Conoce usted si se aplica controles a los registros ingresos y egresos realizados en la entidad?**

Si

No

**5. ¿Sabe usted si en la empresa existen archivos de los documentos contables emitidos y recibidos por la empresa de forma técnica y ordenada?**

Si

No

**6. ¿Conoce usted si la empresa ha establecido un sistema de información contable que le permita tomar decisiones adecuadas?**

Si

No

**7. ¿Cree usted que, la información financiera que posee en la actualidad la entidad es oportuna?**

Si

No

**8. ¿Conoce usted si la empresa emplea algún mecanismo para controlar al personal de operaciones?**

Si

No

**9. ¿Sabe usted si la empresa lleva un control y registro de las dotaciones de bienes entregados para el proceso de la venta del servicio?**

Si

No

**10. ¿Considera usted que la empresa debería establecer un diseño de un sistema contable permitirá el mejoramiento de la información contable – financiero para la correcta toma de decisiones?**

Si

No

**ANEXO B: ENTREVISTA APLICADA**



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



**ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA SPNGO CIA.LTDA.**

Yo, Yorleny Calderon estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Politécnica de Chimborazo; me encuentro realizando el trabajo de investigación Diseño de un Sistema Contable para la Empresa Seguridad Privada Nueva Generación Oriental Cia.tlda. del Cantón Shushufindi, Provincia de Sucumbíos. Por lo que solicito a Usted (es) de la madera más comedida autorización para que esta entrevista sea grabada con el fin de recopilar información que permita el desarrollo del presente trabajo.

**1. ¿Qué tiempo tiene la empresa prestando servicios de seguridad privada?**

.....  
.....

**2. ¿Tiene conocimiento usted si la entidad es obligada a llevar contabilidad?**

.....  
.....

**3. ¿Sabe usted si la empresa cuenta con el RUC?**

.....  
.....

**4. ¿Tiene conocimiento usted si la empresa existe un departamento financiero y un contador de planta?**

.....  
.....

**5. ¿Tiene conocimiento usted para que situaciones se contrata los servicios del contador externo?**

.....  
.....

**6. ¿Conoce usted si en la empresa se registran de forma técnica y contable los movimientos económicos tanto para ingresos como egresos?**

.....  
.....

**7. ¿Considera usted que el método de registro ocupado en la empresa es el adecuado?**

.....  
.....

**8. ¿Considera usted que en la empresa los procedimientos contables internos están en función a un sistema contable?**

.....  
.....

**9. ¿Conoce usted si en la entidad existe un manual de procedimientos contables establecido?**

.....  
.....

**10. ¿Considera usted que la información contable-financiera existente la empresa es suficiente para una acertada toma de decisiones?**

.....  
.....

**11. ¿Conoce usted si en la empresa cuanta con documentos que respalden los registros de las actividades económicas realizadas de manera periódica?**

.....  
.....

**12. ¿Conoce usted si en la empresa existe una adecuada clasificación de los gastos de operación y de los personales?**

.....  
.....

13. **¿Sabe usted si en la empresa se realizan evaluaciones a los estados financieros?**

.....  
.....

14. **¿Considera usted que en la empresa debe poseer un sistema contable, que genere información contable-financiera oportuna para la toma de decisiones?**

.....  
.....

**ANEXO C: ROL DE PAGOS DEL PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN**



**SEGURIDAD PRIVADA NUEVA GENERACIÓN ORIENTAL CÍA.LTDA.  
ROL DE PAGOS  
CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DE 2022**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS							DESCUENTOS				LIQUIDOS A RECIBIR	FIRMA
			SUELDO	HORAS EXTRAS	HORAS SUPLEMENTARIAS	XIII	XV	FONDO DE RESERVAS	TOTAL	A P 9,45%	IMPUESTO A LA RENTA PERSONAL	OTRAS	TOTAL		
1	Canchingre Delgado Jhonathan Gabriel	Gerente General	1.000,00			83,33	35,42	83,33	1.202,08	94,50	-	-	94,50	1.107,58	
2	Paredes Mendoza Camila Fernanada	Secretaria	600,00			50,00	35,42	50,00	735,42	56,70	-	-	56,70	678,72	
3	Vasquez Merino Ortin Juan	Asesor jurídico	800,00			66,67	35,42	66,67	968,75	75,60	-	-	75,60	893,15	
4	Tinoco Leon Maria Belen	Jefa de Talento Humano	550,00			45,83	35,42	45,83	677,08	51,98	-	-	51,98	625,11	
5	Picay Vera Jose Fernando	Jefe de Bodega	550,00			45,83	35,42	45,83	677,08	51,98	-	-	51,98	625,11	
6	Urrieta Nogales Miguel Angel	Contador	800,00			66,67	35,42	66,67	968,75	75,60	-	-	75,60	893,15	
7	Morocho Fermin Maurixi Leonela	Asistente Contable	600,00			50,00	35,42	50,00	735,42	56,70	-	-	56,70	678,72	
8	Salasar Cox Karen Alejandra	Jefe de marketing	550,00			45,83	35,42	45,83	677,08	51,98	-	-	51,98	625,11	
<b>TOTAL</b>			<b>5.450,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>454,17</b>	<b>283,33</b>	<b>454,17</b>	<b>6.641,67</b>	<b>515,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>515,03</b>	<b>6.126,64</b>	

ANEXO D: ROL DE PROVISIONES



SEGURIDAD PRIVADA NUEVA GENERACIÓN ORIENTAL CÍA.LTDA.  
 ROL DE PROVISIONES  
 CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DE 2022

N°	NOMBRES Y APELLDIOS	CARGO	TOTAL INGRESO	BENEFICIOS SOCIALES				TOTAL PROVISIONES
				XIII SUELDO	XV SUELDO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES	
1	Canchingre Delgado Jhonathan Gabriel	Gerente General	1.000,00				41,67	41,67
2	Paredes Mendoza Camila Fernanada	Secretaria	600,00				25,00	25,00
3	Vasquez Merino Ortin Juan	Asesor juridico	800,00				33,33	33,33
4	Tinoco Leon Maria Belen	Jefa de Talento Humand	550,00				22,92	22,92
5	Picay Vera Jose Fernando	Jefe de Bodega	550,00				22,92	22,92
6	Urrieta Nogales Miguel Angel	Contador	800,00				33,33	33,33
7	Morocho Fermin Maurixi Leonela	Asistente Contable	600,00				25,00	25,00
8	Salasar Cox Karen Alejandra	Jefe de marketing	550,00				22,92	22,92
	<b>TOTAL</b>			-	-	-	<b>227,08</b>	<b>227,08</b>

GERENTE

ASISTENTE CONTABLE

N°	NOMBRES Y APELLDIOS	CARGO	A.PATRON AL	C.F.C.C.C
1	Canchingre Delgado Jhonathan Gabriel	Gerente General	111,50	10,00
2	Paredes Mendoza Camila Fernanada	Secretaria	66,90	6,00
3	Vasquez Merino Ortin Juan	Asesor juridico	89,20	8,00
4	Tinoco Leon Maria Belen	Jefa de Talento Humand	61,33	5,50
5	Picay Vera Jose Fernando	Jefe de Bodega	61,33	5,50
6	Urrieta Nogales Miguel Angel	Contador	89,20	8,00
7	Morocho Fermin Maurixi Leonela	Asistente Contable	66,90	6,00
8	Salasar Cox Karen Alejandra	Jefe de marketing	61,33	5,50
	<b>TOTAL</b>		<b>607,68</b>	<b>54,50</b>

**ANEXO E: KARDEX**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO		ARTICULO	Chalecos Ar	PRESENTACIÓN	EX MÁXIMA		EXISTENCIA			
		UN.MEDI	Unidad	PROVEEDOR	Armita	EX MÍNIMA				
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT.	TOTAL.	CANT.	V/UNIT.	TOTAL.	CANT.	V/UNIT.	TOTAL.
1/3/2022	Saldo Inicial						21	50,00	1.050,00	
15/3/2022	Compra s fac 001-002-000002345	10	50,00	500,00			31	50,00	1.550,00	
							-	-	-	
							-	-	-	

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO		ARTICULO	Remas de p	PRESENTACIÓN	EX MÁXIMA		EXISTENCIA			
		UN.MEDI	Unidad	PROVEEDOR	Armita	EX MÍNIMA				
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT.	TOTAL.	CANT.	V/UNIT.	TOTAL.	CANT.	V/UNIT.	TOTAL.
1/3/2022	Saldo Inicial						5	3,00	15,00	
31/3/2022	Consumo del área de Administración			-	1	3,00	4	3,00	12,00	
31/3/2022	Consumo del área de Ventas				1	3,00	3	3,00	9,00	
							-	-	-	

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO		ARTICULO	Gel desifect	PRESENTACIÓN	EX MÁXIMA		EXISTENCIA			
		UN.MEDI	Unidad	PROVEEDOR	Armita	EX MÍNIMA				
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT.	TOTAL.	CANT.	V/UNIT.	TOTAL.	CANT.	V/UNIT.	TOTAL.
1/3/2022	Saldo Inicial						3	3,15	9,45	
22/3/2022	Compra sf # 001-231-0000012321	3	3,15	9,45			6	3,15	18,90	
31/3/2022	Consumo del área de Ventas				3	3,15	3	3,15	9,45	
							-	-	-	

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO		ARTICULO	Ponchos Ag	PRESENTACIÓN	EX MÁXIMA		EXISTENCIA			
		UN.MEDI	Unidad	PROVEEDOR	Armita	EX MÍNIMA				
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT.	TOTAL.	CANT.	V/UNIT.	TOTAL.	CANT.	V/UNIT.	TOTAL.
1/3/2022	Saldo Inicial						21	9,00	189,00	
31/3/2022	Consumo del área de Ventas				5	9,00	16	9,00	144,00	
							-	-	-	
							-	-	-	

ANEXO F: DOCUMENTOS CONTABLES

		<b>SEGURIDAD PRIVADA NUEVA GENERACIÓN ORIENTAL CÍA.LTDA</b>		<b>COMPROBANTE DE INGRESO</b> N°1002	
<b>Shushufindi-Sucumbios</b>					
<b>Dirección:</b> Calle Ambato y Amazonas <b>Teléfono:</b> 0980592252-0993173697					
<b>Ciudad:</b> Zamora Chichipe		<b>Fecha</b> D      M      A 21      03      2022			
<b>Recibe de:</b> Hospital Del Dia Zamora <b>Dirección:</b> W3Q3+4F7, 45, Zamora					
<b>La suma de (En letras)</b> Cincuenta y cuatro mil ochocientos sesenta y cuatro dólares americanos.					
<b>Por concepto de:</b> Servicios Prestados según fac N° 001-001-000000124 y C.R N°001-023-0000012321					
<b>Cheque</b> <input checked="" type="checkbox"/> <b>Transferencia Bancaria</b> <input type="checkbox"/> <b>Tarjeta débito/crédito</b> <input type="checkbox"/> <b>Efectivo</b> <input type="checkbox"/>					
<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Débitos</b>	<b>Créditos</b>	<b>Firma y Sello</b>	
1.1.1.1.02	Caja Cheques	54.864,00			
1.1.2.5.2.01	RFIR 2% venta servicios	1.080,00			
1.1.2.5.2.03	RFIVA 70% Impuesto retenido se	4.536,00			
4.1.1.01	Servicios de Vigilancia		54.000,00		
2.1.1.7.1.01	IVA en Ventas servicios		6.480,00		
				<b>Fecha de recibo</b> 21 / 03 / 2022 /	
		<b>SEGURIDAD PRIVADA NUEVA GENERACIÓN ORIENTAL CÍA.LTDA</b>		<b>COMPROBANTE DE EGRESO</b> N°2002	
<b>Shushufindi-Sucumbios</b>					
<b>Dirección:</b> Calle Ambato y Amazonas <b>Teléfono:</b> 0980592252-0993173697					
<b>Ciudad:</b> Shushufindi		<b>Fecha</b> D      M      A 14      03      2022			
<b>Pagado a:</b> Armista <b>Dirección:</b> E3 Isidro Ayora Ran79-79 N80 Pedro Quiroz Carcelen					
<b>La suma de (En letras):</b> Cinco mil veinticuatro dólares americanos					
<b>Por concepto de:</b> Pago de deuda pendiente					
<b>Cheque</b> <input checked="" type="checkbox"/> <b>Transferencia Bancaria</b> <input type="checkbox"/> <b>Tarjeta débito/crédito</b> <input type="checkbox"/> <b>Efectivo</b> <input type="checkbox"/>					
<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Débitos</b>	<b>Créditos</b>	<b>Firma y Sello</b>	
2.1.1.2.02	Armista	5.024,00			
1.1.1.2.1.01	Cta Cte #2208173838		5.024,00		
				<b>Fecha de recibo</b> 14 / 03 / 2022 /	

ANEXO G: DEPRECIACIONES

**ANEXO H: DEPRECIACIONES**

<b>DEPRECIACIONES</b>				
	<b>AÑOS</b>		<b>A Febrero</b>	<b>De Marzo</b>
				<b>MENSUAL</b>
<b>Muebles y Enseres</b>	10			
Escritorios mixtos Metal/Madera		417,00	41,70	3,48
Sillas		240,00	24,00	2,00
Mesas		260,00	26,00	2,17
Archivadores		320,00	32,00	2,67
Vitrina		110,00	11,00	0,92
Perchas de Bodega		240,00	24,00	2,00
Sillón mixto Metal/Plástico		110,00	11,00	0,92
			<b>169,70</b>	<b>14,14</b>
<b>Equipos de Computación</b>	3			
Computadora Portatil DEL		2.235,00	745,00	62,08
Computadoras de Escritorio SAMSUNG		745,00	248,33	20,69
Impresora Epson EcoTank L14150		780,00	260,00	21,67
			<b>1.253,33</b>	<b>104,44</b>
<b>Vehículos</b>	5			
Toyota Hilux 4X4 KBA-1251		24.500,00	4.900,00	408,33
			<b>4.900,00</b>	<b>408,33</b>
<b>Equipos de Comunicación</b>	10			
Radios Motorola Mototorbo DEP450		2.520,00	252,00	21,00
Radios Motorola Mototrbo DEP 310		1.680,00	168,00	14,00
			<b>420,00</b>	<b>35,00</b>
<b>Equipos de Seguridad</b>	3			
Cámaras de seguridad		1.125,00	375,00	31,25
Alarmas DSC 585		1.074,90	358,30	29,86
			<b>733,30</b>	<b>61,11</b>



**esPOCH**

**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:** 06/07/2023

<b>INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)</b>
<b>Nombres – Apellidos:</b> YORLENY PAMELA CALDERON CORTEZ
<b>INFORMACIÓN INSTITUCIONAL</b>
<b>Facultad:</b> ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
<b>Carrera:</b> CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
<b>Título a optar:</b> LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
<b>f. Analista de Biblioteca responsable:</b> Ing. CPA. Jhonatan Rodrigo Parreño Uquillas. MBA.

1225-DBRA-UPT-2023