UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

ESCUELA DE GESTIÓN EMPRESARIAL
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP.

INFORME FINAL DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN, PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP.

TEMA:

EL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA ESCUELA SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES SAN MIGUEL, PERIODO 2017

AUTORES:
ARGUELLO ESTRADA DIANA JAQUELINE
OCAMPO PEÑA JHONATAN EDUARDO

DIRECTORA:
DRA. C., ISABEL JAYA ESCOBAR

PARES ACADÉMICOS:
DR.C., DIOMEDES NUÑEZ
DR. VLADIMIR RIVERA

GUARANDA – ECUADOR
AÑO 2018

A quien interese:

DRA. C. ISABEL JAYA ESCOBAR, DOCENTE DIRECTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de titulación **"EL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA ESCUELA SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES SAN MIGUEL, PERIODO 2017"** de autoría de DIANA JAQUELINE ARGUELLO ESTRADA Y JHONATAN EDUARDO OCAMPO PEÑA, estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría CP, reúnen los requisitos correspondientes a las normas establecidas en el Reglamento de Titulación de la Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática, por lo tanto faculto a sus autores, para que continúen con los trámites legales pertinentes.

Guaranda 25 de junio del 2018.

Dra. C. Isabel Jaya Escobar.
DIRECTORA

AUTORÍA DEL TRABAJO
NOTARIADA

NOTARIA TERCERA
Msc. Ab. Henry Rojas Narváez
GUARANDA - ECUADOR

Nosotros, ARGUELLO ESTRADA DIANA JAQUELINE Y OCAMPO PEÑA JHONATAN EDUARDO, declaramos que los resultados obtenidos en el presente proyecto de investigación, ha sido desarrollado con base a una investigación exhaustiva en base al conocimiento de terceros, conforme las citas que constan en la bibliografía, exponemos ser únicos autores del trabajo de investigación **"EL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA ESCUELA SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES SAN MIGUEL, PERIODO 2017."** previo a la obtención del título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría CP, el cual es documento original.

Diana Arguello Estrada
020217374-6
djae1901@gmail.com

Jhonatan Ocampo Peña
025000881-0
jhonatan17@hotmail.es

AUTORÍA DEL TRABAJO

Nosotros, **ARGUELLO ESTRADA DIANA JAQUELINE** con **CI N° 0202173746** y **OCAMPO PEÑA JHONATAN EDUARDO** con **CI N° 0250008810** en calidad de autores del trabajo de titulación **EL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA ESCUELA SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES SAN MIGUEL, PERIODO 2017**; conservamos a nuestro favor los derechos de autor sobre el trabajo y autorizamos a la Universidad Estatal de Bolívar hacer uso de todos los contenidos que nos pertenecen o parte de los que contiene esta obra, con fines estrictamente académicos o de investigación.

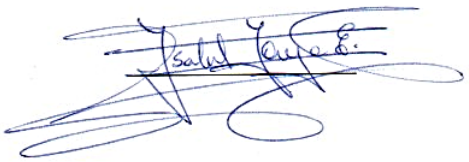
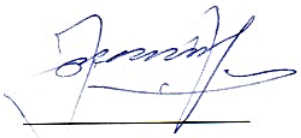
También, autorizamos a la Universidad Estatal de Bolívar para que realicen la digitalización y publicación de este trabajo de investigación en el repositorio digital, conforme a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Los derechos que como autores nos corresponden, con excepción de la presente autorización, seguirán vigentes a nuestro favor, de conformidad con lo establecido en los artículos 5, 6, 8; 19 y demás pertenecientes a la Ley de Propiedad Intelectual y su Reglamento.

Diana Arguello Estrada
020217374-6
djae1901@gmail.com

Jhonatan Ocampo Peña
025000881-0
jhonatan17@hotmail.es

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL

TRIBUNAL	FIRMA	FECHA
Dr. Carlos Ribadeneira **DECANO**		21-06-2018
Dra. C. Isabel Jaya **DIRECTORA**		21-06-2018
Dr. C. Diomedes Núñez **PAR ACADÉMICO**		21-06-2018
Dr. Vladimir Rivera **PAR ACADÉMICO**		21-06-2018

Guaranda 23 de mayo del 2018

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO

Yo, Isabel Jaya Escobar, Docente Director del Proyecto de Investigación, certifico que **DIANA JAQUELINE ARGUELLO ESTRADA y JHONATAN EDUARDO OCAMPO PEÑA**, estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría CP., dentro de la modalidad de Titulación (Proyecto de Investigación); ha cumplido con la revisión de la herramienta URKUND, el día 22 de mayo de 2018, del Informe Final de investigación denominado **"EL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA ESCUELA SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES SAN MIGUEL, PERIODO 2017"**, dando como resultado un 1% de coincidencia; porcentaje que se encuentra dentro del parámetro legal establecido.

Es todo cuanto puedo certificar,

Dra. C. Isabel Jaya Escobar.
DIRECTORA

DEDICATORIA

A Dios y Jesucristo

A Humberto Arguello Camacho y Beatriz Estrada Barragán

Diana Jaqueline

A**:** Dios

María Filomena Albán

María Yolanda Peña

Luis Eduardo Ocampo

Johana Ocampo Peña

Jhonatan Eduardo

AGRADECIMIENTO

Al Alma Mater Bolivarense, por ser el centro de educación superior el cual nos abrió sus puertas para formarnos como profesionales en el área de auditoría y contabilidad, a todos y cada uno de los profesores que conforman el cuerpo docente, quienes transmitieron sus vivencias y conocimientos a base de teorías científicas se encargaron de formar nuestro carácter integro y profesional día tras día en las aulas.

Al abogado David Gaibor en calidad de Director General Administrativo de la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel, por aceptar gentilmente al desarrollo de este trabajo de graduación en la institución, así mismo al personal de planta quienes facilitaron la entrega de la información pertinente para sustentar y desarrollar esta investigación.

A nuestra directora Isabel Jaya Escobar y pares académicos Diomedes Núñez Minaya y Vladimir Rivera Piñaloza por prestarnos su ayuda y apoyo profesional en todo el transcurso de la investigación, mediante sus consejos, dirección y asesoría.

Diana Jaqueline y Jhonatan Eduardo

ÍNDICE GENERAL

PORTADA I
CERTIFICADO DE LA DIRECTORA II
AUTORÍA NOTARIADA III
AUTORÍA DEL TRABAJO IV
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL V
CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO VI
DEDICATORIA VII
AGRADECIMIENTO VIII
ÍNDICE GENERAL IX
ÍNDICE DE TABLAS X
ÍNDICE DE FIGURAS XI
RESUMEN EJECUTIVO XII
ABSTRACT XIII
INTRODUCCIÓN 1
REVISIÓN DE LA LITERATURA 2
MÉTODO 19
Métodos 19
Tipo de Investigación 20
Técnicas e instrumentos 20
RESULTADOS 22
DISCUSIÓN 32
Conclusiones 32
Recomendaciones 34
BIBLIOGRAFÍA 35
APÉNDICES 37
Apéndice N° 1. Propuesta 37
Apéndice N° 2. Desarrollo de la Propuesta 43

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Contabilidad de la institución 22

Tabla 2: Efectividad del proceso contable 23

Tabla 3: Atención a petición de documentos 24

Tabla 4: Destino financiero de los recursos 25

Tabla 5: Elaboración de estados financieros 26

Tabla 6: Aceptación de las decisiones financieras 27

Tabla 7: Actual situación económica y financiera 28

Tabla 8: Aplicación de indicadores financieros 29

Tabla 9: Influencia de los estados financieros 30

Tabla 10: Mejora en el proceso contable 31

Tabla 11: Indicadores Financieros 56

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Contabilidad de la institución..... 22

Figura 2: Efectividad del proceso contable..... 23

Figura 3: Atención a petición de documentos 24

Figura 4: Destino financiero de los recursos 25

Figura 5: Elaboración de estados financieros 26

Figura 6: Aceptación de las decisiones financieras 27

Figura 7: Actual situación económica y financiera 28

Figura 8: Aplicación de indicadores financieros 29

Figura 9: Influencia de los estados financieros..... 30

Figura 10: Mejora en el proceso contable..... 31

Figura 11: Ingreso CIAD 44

Figura 12: Creación Empresa 45

Figura 13: Inicio empresa 46

Figura 14: Creación Plan de cuentas..... 47

Figura 15: Comprobante de ingreso..... 48

Figura 16: Comprobante de egreso..... 49

Figura 17: Registro de Transacciones diarias 50

Figura 18: Libro diario..... 51

Figura 19: Libro mayor..... 52

Figura 20: Balance de comprobación 53

Figura 21: Estado de situación financiera..... 54

Figura 22: Estado de situación económica 55

Figura 23: Flujo Proceso Contable ESCHPSM 57

RESUMEN EJECUTIVO

La Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel presta sus servicios de formación profesional a la colectividad de la provincia y el país, con afán busca constantemente mejorar su posicionamiento y competitividad para mantenerse en el mercado y superar ciertas dificultades financieras a las que se enfrenta, motivo por el cual es esencial que cuente con un adecuado proceso contable que le permita efectuar ordenadamente sus transacciones en base a principios y normas contables legales y vigentes.

En el desarrollo de esta investigación se empleó la metodología cuali-cuantitativa, que permitió recopilar y analizar datos específicos sobre la información contable y financiera en base a las actividades económicas y la cultura organizacional de la escuela, se examinó mediante la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos para recabar información fidedigna, ya que el trabajo se fundamenta teóricamente en el proceso contable y la administración financiera, variables que sirvieron para diagnosticar la actual situación .

Se plantea una propuesta con elementos básicos como el fortalecimiento del actual proceso contable, y ayudar a la administración financiera a través del direccionamiento financiero necesario para contribuir a la toma de decisiones y a la optimización de los recursos económicos, la propuesta radica en un reformado proceso contable de la escuela, que suministre datos financieros verídicos y una adecuada administración, con base en información contable efectiva.

Al hablar de un proceso se establece el conjunto de pasos, técnicas y actividades que deben seguirse, por lo cual se desarrolló un proceso fundamentado en bases teóricas y científicas sustentada con bibliografía acorde al tema de estudio; entonces se facilita de esta manera una estructura contable financiera en función de sus necesidades y actividades, para que se asignen correctamente los recursos económicos por parte de la administración.

PALABRAS CLAVE: Proceso Contable, Contabilidad, Administración Financiera, Estados Financieros, Razones Financieras.

ABSTRACT

The Union School of Professional Drivers San Miguel provides professional training services to the community of the province and the country, eagerly seeks to constantly improve its positioning and competitiveness for the world in the market and overcome financial doubts that it faces, reason why which is essential to have an adequate accounting process that allows you to carry out your transactions based on legal and current accounting principles and rules.

In the development of this research qualitative and quantitative methodology was used, which allowed to collect and analyze specific data on accounting and financial information on the basis of economic activities and culture of the school, was examined through the application of methods, techniques and instruments to gather reliable information, since the work is based on the accounting process and financial administration, variables that served to diagnose the current situation.

A proposal was proposed with basic elements such as the change of the current accounting process, the financial management through the necessary financial direction to contribute to the decision making and the optimization of the economic resources, the general proposal in a reformed process. of the school, that provides true financial data and an adequate administration, based on effective accounting information.

When talking about a process, the set of steps, techniques and activities that must be followed are established, so that a process is based on theoretical and scientific bases supported by bibliography according to the subject of study; Then, this financial accounting structure can be facilitated according to your needs and activities, so that the economic resources are correctly allocated by the administration.

KEY WORDS: Accounting Process, Accounting, Financial Administration, Financial Statements, Financial Reasons.

INTRODUCCIÓN

Es de conocimiento público que la contabilidad en el actual mundo competitivo toma un papel muy indispensable, ya sea en el manejo, la presentación e interpretación de la información financiera por parte de la administración para la toma de decisiones efectiva; aspecto indispensable para conseguir los objetivos y metas empresariales, por lo que consideramos que la aplicación de un adecuado proceso contable impulsará a la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel, al mejoramiento y progreso de la misma.

Con el propósito de contribuir a la escuela de choferes se lleva a cabo la presente investigación, con la finalidad de establecer una propuesta que sirva como una guía para la contadora y director, o si lo amerita a terceras personas para que tengan una fuente de consulta con información fiable sobre el tipo de procesos básicos que se deben seguir; es así que se pretende mejorar el proceso contable en base al registro sistemático y cronológico de las transacciones en los libros, para posterior clasificación, y elaboración de información contable, que genere estados financieros que sean de fácil entendimiento e interpretación para los usuarios, y así decidir y establecer condiciones financieras de acuerdo con la necesidad y rentabilidad de la institución.

Con la realización del proceso contable, oportunamente se examinó las transacciones efectuadas durante el mes de diciembre de 2017, para evaluar los ingresos y egresos realizados, verificar si se considera desde principio a fin el proceso general que se debe seguir en la contabilidad para obtener saldos reales y oportunos, por lo que el motivo de realizar esta investigación fue, el de dar solución a un problema que tiene gran incidencia en la contabilidad y sobre todo en la organización económica institucional.

El progreso de la investigación se dio desde la determinación del problema, a través de la utilización de técnicas de recopilación de datos, la adecuada aplicación de la metodología de investigación, que ayudaron a plantear la alternativa de solución como lo es el fortalecimiento del proceso contable, una herramienta que garantice contar con información veraz, actualizada, y detallada; que sirva de apoyo a la administración financiera para mejorar la toma de decisiones en la institución.

REVISIÓN DE LA LITERATURA

CONTABILIDAD

Para (Coral Delgado & Gudiño Dávila, 2014, pág. 10) la contabilidad es un sistema de información que permite recopilar, clasificar y registrar, de una forma sistemática y estructural, las operaciones mercantiles realizadas por una empresa, con el fin de producir informes que, analizados e interpretados, permitan planear, controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa.

- **Contabilidad privada**

Es aquella que clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares, y que les permita tomar decisiones ya sea en el campo administrativo, financiero y económico.

- **Contabilidad oficial**

Registra, clasifica, controla, analiza e interpreta todas las operaciones de las entidades de derecho público y a la vez permite tomar decisiones en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera. (Alfaro Manzanares, 2011, págs. 2-4)

PARTIDA DOBLE

La partida doble para (Fierro Celis & Fierro Martínez, 2015) es un método matemático de la contabilidad, la cual expone que en toda transacción intervienen una cuenta que recibe y otra cuenta que entrega para una operación, sin dejar de lado que pueden suceder operaciones múltiples donde sean varias las cuentas que reciben (se debitan) y varias las que entregan (se acreditan), como si fuera una balanza, es así que se da un equilibrio entre los rubros recibidos con los entregados y se fortalece el método de la partida doble.

CUENTA CONTABLE

Cuenta es el nombre o denominación objetiva usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponden a los diferentes rubros integrantes del Activo, el Pasivo, el Patrimonio, las Rentas, los Costos y los Gastos (Zapata Sánchez, 2011, pág. 24)

- **Cuentas reales o de balance**

Activo. En este grupo se representa los bienes y derechos apreciables en dinero, de propiedad de la empresa es decir el circulante, los bienes muebles e inmuebles e intangibles, sean estos el dinero en caja o en bancos, las mercancías, equipamiento y los vehículos; por derechos, las cuentas por cobrar y los créditos a su favor.

Según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), un activo es un recurso que es controlado por la empresa (según esto, no es necesaria la propiedad) como resultado de sucesos pasados del que se espera obtener beneficios económicos futuros y su cuantía pueda valorarse con fiabilidad.

Pasivo. En este grupo encontramos las obligaciones contraídas por la empresa con terceros para su posterior pago, siendo en su mayoría las deudas que debe pagar por cualquier concepto.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) contemplan el pasivo como una obligación actual de la empresa, que surge de sucesos pasados y tiene un vencimiento para el pago, del cual la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos y su cuantía pueda valorarse con fiabilidad.

Patrimonio. Dentro de este grupo consta las aportaciones del dueño o socios de la empresa, y se refleja el superávit, reservas y resultados del ejercicio, en esta cuenta se integra el pasivo interno a favor de los propietarios, por lo cual se maneja de igual forma que las cuentas de pasivo.

En las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el patrimonio neto constituye la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos los pasivos de esta.

- **Cuentas nominales o de ganancias y pérdidas**

Ingresos. Son considerados todos los valores que recibe la empresa por la venta de bienes o la prestación de servicios. En las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los ingresos son los incrementos de beneficios económicos mediante el recibimiento o incremento de activos o disminución de los pasivos realizados a lo largo del periodo contable, que dan como resultado aumentos en el patrimonio neto que no están relacionados con las aportaciones de los propietarios.

Gastos. Debido que para el funcionamiento de una empresa se efectúan una serie de pagos por servicios y demás los cuales se constituyen un gasto debido a que estos valores no son recuperables.

En las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los gastos son las disminuciones en los beneficios económicos en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o por aumento de los pasivos realizados a lo largo del período contable, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio neto que no están relacionados con las reparticiones de patrimonio a los propietarios. (Coral Delgado & Gudiño Dávila, 2014, págs. 22-27)

PLAN ÚNICO DE CUENTAS

> El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de importancia trascendente para la toma de decisiones, y posibilitar un adecuado control. Se diseña en función de las necesidades de información y el control que desea la gerencia de la empresa y se elabora atendiendo los conceptos de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad. (Zapata Sánchez, 2011, pág. 27)

El contenido del Plan Único de Cuentas lo compone un catálogo de cuentas, que establece la relación ordenada de los grupos, las cuentas y las subcuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos, costo de ventas, costo de producción o de operación y de las cuentas de orden, las que se identifican con un código numérico y su respectiva denominación (Coral Delgado & Gudiño Dávila, 2014, pág. 27)

"El PUC está estructurado a partir de los siguientes niveles:

- **Clase** El primer dígito
- **Grupo** Los dos primeros dígitos
- **Cuenta** Los cuatro primeros dígitos
- **Subcuenta** Los seis primeros dígitos" (Coral Delgado & Gudiño Dávila, 2014, pág. 27)

> Para elaborar un plan de cuentas debe conocerse el negocio, sus operaciones, su objeto social principal y secundarios, y con base en el plan de cuentas local, comenzar a estructurar el plan de la empresa. En este sentido es importante tener en cuenta la visión de la normativa para aplicarla a cada una de las empresas (Fierro Celis & Fierro Martínez, 2015, pág. 136)

PROCESO CONTABLE

> Es un proceso que describe los procedimientos de elaboración de la contabilidad que deben seguirse para garantizar que todos los hechos económicos se reconozcan de acuerdo con los requerimientos de las NIIF, se evalúen de acuerdo con los modelos contables, se registren y se evalúen nuevamente a la fecha sobre la cual se informa y se transmitan en los estados financieros que se publican a los usuarios de la información para que tomen decisiones económicas. (Fierro Celis & Fierro Martínez, 2015, pág. 114)

Partes del ciclo contable

Apertura. En la constitución de la empresa se registran las acciones del dueño o socios, aportes que son registrados en la escritura de constitución, la que cual sirve de base para la elaboración del inventario general inicial, el balance general inicial y el comprobante diario de contabilidad o comprobante de apertura, que sirve para la apertura de libros principales y auxiliares.

Movimiento. Se considera a las transacciones que se hacen de acuerdo con sus necesidades de la empresa las cuales se puede realizar de forma diaria, semanal, quincenal o mensual, en el comprobante diario y en los libros.

Cierre. En esta etapa se considera necesario elaborar lo siguiente:

- El asiento de ajuste registrado en el comprobante de contabilidad, que posteriormente se traslada a los libros principales y auxiliares.
- La hoja de trabajo, la cual se realiza opcionalmente cada mes y sirve de base para preparar el balance general y el estado de resultados.
- El comprobante de cierre que se elabora anualmente para cancelar las cuentas nominales o de resultado y se traslada a los libros principales y auxiliares. (Coral Delgado & Gudiño Dávila, 2014, pág. 381)

DOCUMENTOS FUENTE

Constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa.

La clasificación de los documentos fuente se realiza bajo los siguientes criterios:

- **Por su origen**

Documentos internos. Aquellos que deben ser emitidos por la empresa y, por tanto, entregados como soporte de la transacción.

Documentos externos. Aquellos que llegan a la empresa como soporte de la ejecución de una transacción con otras empresas.

- **Por su importancia**

Documentos principales. Aquellos considerados indispensables y, en consecuencia, se generan como soporte fundamental de la transacción.

Documentos secundarios. Aquellos que completan el expediente de una transacción.

- **Por su formato**

No regulados. Aquellos que se expiden bajo un formato preestablecido por la propia empresa.

Regulados. Aquellos que se expiden bajo un formato preestablecido por organismos de control gubernamental. (Zapata Sánchez, 2011, pág. 36)

Para (Chanaba Vega, 2009) los documentos contables son de vital importancia para mantener un apropiado control de todas las acciones que se realizan en una empresa, ya que permiten controlar las operaciones efectuadas en la institución y además la comprobación de los asientos de contabilidad, estos documentos son importantes ya que en ellos queda precisada la relación jurídica entre las partes que intervienen en una determinada operación, o sea, derechos y obligaciones (pág. 44).

LIBROS DE CONTABILIDAD

En la práctica comercial es necesario elaborar manual o sistemáticamente los siguientes libros libro diario, libro mayor, balances y libro de inventarios, los cuales han venido sosteniéndose como necesarios, además los libros auxiliares que son aquellos que la gerencia considere opcionales para resguardar el procedimiento contable, ya que los estados financieros deben elaborarse de acuerdo con los resultados que arrojen los estos libros con los respectivos soportes que autentican las operaciones del ente económico (Fierro Celis & Fierro Martínez, 2015, pág. 165).

"Las NIIF no exponen cuales son los libros que deben llevar los entes comerciales por esta razón cada país es autónomo en los aspectos que no son requeridos en las normas internacionales" (Fierro Celis & Fierro Martínez, 2015, pág. 166)

ASIENTOS CONTABLES

"Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicando el principio de la Partida Doble. (No hay deudor sin Acreedor, ni acreedor sin deudor)" (Bravo Valdivieso, Contabilidad General, 2013, pág. 50)

Clases de asientos contables

En el libro diario, al registrar las transacciones se pueden dar tres clases de asientos contables, claramente definidos por la causa y el efecto que producen.

- **Asiento simple.** Se denomina así porque está conformado de una cuenta en el debe y otra en el haber.
- **Asiento compuesto.** Está formado por dos o más cuentas en el debe y dos o más cuentas en el haber.
- **Asiento mixto.** Es la combinación de los dos casos anteriores, está formado por una cuenta del debe y dos o más en el haber o viceversa. (Naranjo Salguero & Naranjo Salguero Joselito, 2006, pág. 35; 36)

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Mensualmente se debe verificar el cumplimiento del concepto de partida doble y otros relacionados con la valuación, consistencia, etc.; para esto será necesario laborar un balance de comprobación, el mismo que se prepara con los saldos de las diferentes cuentas que constan en el libro mayor principal. (Zapata Sánchez, 2011, pág. 45)

AJUSTES CONTABLES

Los ajustes contables son el resultado del proceso de análisis de cada una de las cuentas del estado de situación financiera y de comprobación para darles razonabilidad o valor a las partidas, mediante la causación de hechos no registrados, la aplicación del reconocimiento posterior que permitan validar la información y las correcciones por errores voluntarios o involuntarios que se hayan podido cometer en el proceso contable, los cuales se plantean en la hoja de trabajo (Fierro Celis & Fierro Martínez, 2015, pág. 185).

Las transacciones para reconocer contablemente los ajustes se clasifican en:

Depreciaciones

Es un procedimiento contable aplicable a aquellos activos que, por su naturaleza, características, exposición a agentes del medio ambiente, uso, productividad, obsolescencia y capacidad técnica disminuyen sistemáticamente su valor en el tiempo o debido al cumplimiento de una variable (número de horas/máquina, horas/hombre, por ejemplo). En consecuencia, la contabilidad, como lenguaje de los negocios, reconoce tal disminución como un gasto por depreciación, que a su vez constituye la contribución que hace dicho activo depreciable en la generación de los ingresos del ente económico, para calcular dicho valor por depreciación pueden aplicarse varias fórmulas, según las características de cada negocio.

Amortizaciones

Es un procedimiento contable aplicable a aquellos activos y pasivos que por su naturaleza jurídica y características económicas fueron clasificados y reconocidos

en la contabilidad como diferidos. En tal caso, la contabilidad debe reconocer sistemática y apropiadamente tales eventos a través de la amortización, la cual puede ser determinada por línea recta (cuotas constantes) o satisfaciendo el comportamiento de una variable, que puede ser creciente y/o decreciente.

Reclasificaciones, corrección de errores y omisiones

Esta clase de ajustes resulta del estudio y la revisión de cada cuenta en particular, procedimiento por el cual se identifican imprecisiones en el uso de una cuenta o código contable para actualizar la porción corriente en la presentación y revelación de activos y pasivos en el estado de situación financiera (balance general). En la revisión y el estudio de las diferentes cuentas también se evidencian errores en los valores contabilizados, por lo que es necesario hacer las correcciones pertinentes. En este mismo sentido se reconocen los ajustes contables por omisiones, los cuales se producen mayormente cuando los procesos administrativos del ente económico son manuales.

Ajustes por diferencia en cambio en transacciones con divisas

Corresponden a diferencias originadas en la disparidad del poder adquisitivo de una economía frente a otra, ocasionando diferencias monetarias en el reconocimiento contable de los saldos de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Tales diferencias deben ajustarse apropiadamente, por lo menos al final de cada periodo contable o de la elaboración y presentación de estados financieros intermedios o extraordinarios, cumpliendo con los objetivos y cualidades de la información contable. (Cuellar Diaz, Castro Losada, & Vargas Rojas, 2012, págs. 284-288)

Hoja de trabajo

"Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable. Se elabora a partir de los saldos del Balance de Comprobación y contiene Ajustes, Balance ajustado, Estado de resultados Integrales" (Bravo Valdivieso, Contabilidad General, 2013, pág. 56).

La hoja de trabajo es una herramienta técnica utilizada por los profesionales de la contaduría para:

1. Verificar que la ecuación patrimonial se cumpla.
2. Identificar y realizar ajustes, correcciones y reclasificaciones antes de realizar el cierre contable y elaborar y presentar los estados financieros.
3. Realizar los registros de cancelación de cuentas nominales, cierre y traslado del resultado de patrimonio.
4. Realizar los asientos de ajustes del diario.
5. Realizar los asientos de cierre del diario.
6. Preparar la presentación del estado de resultados
7. Preparar la presentación del balance general también llamado estado de situación financiera (Cuéllar Diaz, Vargas Rojas , & Castro Losada, 2012, pág. 297)

CIERRE DE LIBROS

En el cierre contable se cancelan las cuentas nominales de saldo débito y crédito contra la cuenta de ganancias y pérdidas y se determinan las ganancias del ejercicio o pérdida, dejando todas las cuentas nominales en cero. (Fierro Celis & Fierro Martínez, 2015, pág. 422)

El procedimiento de cierre de las cuentas de resultado es un mandato legal, no es optativo o voluntario respecto a las políticas de cada empresa y debe aplicarse al cierre de cada periodo contable (31 de diciembre de cada año) (Cuellar Diaz, Castro Losada, & Vargas Rojas, 2012, pág. 293; 294)

ESTADOS FINANCIEROS

"Los estados financieros se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la compañía" (Bravo Valdivieso, Contabilidad General, 2013, pág. 191).

Estados financieros de propósito general

Son estados financieros cuya elaboración y presentación es obligatoria al menos una vez al año. Los usuarios de estos informes son un público indeterminado y su propósito es dar a conocer información general sobre el ente económico.
Los estados financieros de propósito general son:

- **Estado de Situación Financiera o Balance General**

Es un estado financiero básico que informa en una fecha determinada la situación financiera de una empresa, al presentar de forma resumida el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su patrimonio, valuados y elaborados.

El balance general debe elaborarse por lo menos una vez al año con corte al 31 de diciembre, y debe estar certificado por los responsables: gerente, contador y revisor. Cuando se trate de sociedades, debe ser aprobado por la asamblea general o junta de socios, según el caso. (Coral Delgado & Gudiño Dávila, 2014, pág. 299)

- **El estado de Situación Económica o Estado de Resultados**

Es un estado financiero que refleja la operación de la empresa en un lapso determinado para dar a conocer de manera detallada y ordenada el resultado económico del ejercicio contable. El estado de resultados está compuesto por las cuentas nominales, transitorias o de resultado, es decir, las cuentas de ingresos, gastos y costos. Los valores deben corresponder exactamente a los saldos ajustados del libro mayor y de los libros auxiliares, o a los valores que aparecen en la sección ganancias y pérdidas de la hoja de trabajo (Coral Delgado & Gudiño Dávila, 2014, pág. 303)

- **Notas a los estados financieros**

Dentro de los estados financieros publicados hay notas explicativas relacionadas con las cuentas relevantes de los estados, estas notas proporcionan información detallada sobre políticas contables, procedimientos, cálculos y transacciones subyacentes en los rubros de los estados financieros. Los asuntos habituales a los que se refieren estas notas son: el reconocimiento de ingresos, los impuestos sobre la renta, los desgloses de las cuentas de activos fijos, las condiciones de deuda y arrendamiento, y las contingencias (Gitman & Zutter, 2012, pág. 60)

ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

> La administración financiera se ocupa de la adquisición, el financiamiento y la administración de bienes con alguna meta global en mente. Así, la función de decisión de la administración financiera puede desglosarse en tres áreas importantes: decisiones de inversión, financiamiento y administración de bienes (Van Horne & Wachowicz., 2010, pág. 2)

El papel de los gerentes financieros es medir el desempeño de la compañía, determinar cuáles serán las consecuencias financieras, y recomendar la manera como la firma debe utilizar sus activos, asimismo, localizan fuentes externas de financiación y recomiendan la más benéfica combinación de fuentes financieras, para de esta manera, determinar las expectativas financieras de los propietarios de la empresa; todos los gerentes financieros deben estar en capacidad de comunicar, analizar y tomar decisiones con base en la información recopilada a partir de muchas fuentes (Gallagher & Andrew, 2001, pág. 3;4)

Análisis e interpretación de los estados financieros

En el ámbito empresarial se toman muchas decisiones encaminadas a la optimización de los recursos económicos y financieros, es por ello la importancia de realizar una evaluación de la situación financiera, resultados de operación y condición económica concreta sobre la marcha de la empresa, es así que el análisis de los estados financieros es un instrumento base para el análisis económico del cual se puede partir para conocer las condiciones financieras y la eficiencia operativa de la administración de una empresa. (Ruiz Salas, 2017, pág. 1)

Análisis vertical. Es el más utilizado por los analistas y también se conoce simplemente como método de razones. Se emplea con los datos de los estados financieros principales (balance general y estado de resultados), para resaltar las áreas que requieren mayor atención por ser ineficientes; para detectar aquellas donde es necesario algún tipo de reforzamiento para mejorar sus resultados y, por qué no, a aquellas cuyo funcionamiento es acorde con las metas de la organización (Arias Anaya, 2015, pág. 17)

El análisis vertical es una herramienta financiera que permite verificar si la empresa está distribuyendo acertadamente sus activos y si está utilizando una deuda de forma debida teniendo muy en cuenta las necesidades financieras y operativas, es conocido también como normalización de los estados financieros, que consiste en expresar cada cuenta como un porcentaje de un subgrupo de cuentas o del total de las partidas que constituyen los estados financieros. (Ruiz Salas, 2017, pág. 3)

Es un análisis porcentual de los estados financieros en base a lo siguiente:

- Las cuentas del balance general son divididas por el total de activos.
- Las cuentas del estado de resultados deben ser divididas para las ventas totales
- Permite ver el tamaño relativo de cada partida.
- Detectar diferencias estructurales entre diferentes empresas del mismo sector.
- Identificar los cambios relevantes en los estados financieros en el transcurso del tiempo.
- Para la Interpretación de los datos numéricos arrojados en el análisis vertical es importante conocer muy bien la empresa (actividad, tamaño, régimen jurídico, ventas origen del capital, financiamiento, objeto social, entre otros) (Ruiz Salas, 2017, pág. 4)

RAZONES O INDICADORES FINANCIEROS

"Los indicadores financieros o razones financieras nos permiten tener una visión amplia de las decisiones financieras de la empresa en base a los estados financieros durante un periodo especifico". (Ruiz Salas, 2017, pág. 6)

> Contablemente, una razón financiera es el resultado de establecer la comparación numérica entre las cifras correspondientes a dos cuentas de un mismo estado financiero, o de dos estados financieros diferentes, con el propósito de formarse una idea acerca del comportamiento de algún aspecto, sector o área específica de la empresa (Coral Delgado & Gudiño Dávila, 2014, pág. 348).

Utilidad de los índices financieros

Los índices son los resultados obtenidos al utilizar las razones financieras, a la relación entre dos o más elementos de la información financiera del negocio se le conoce como razón y al resultado obtenido de la división se le denomina índice. Otros autores denominan índices a la reducción de los estados financieros a porcentajes. El propósito de la utilización de los índices es evaluar el desempeño financiero de la empresa para la adecuada y oportuna toma de decisiones (Arias Anaya, 2015, pág. 14).

Uso de las razones financieras

La información contenida en los cuatro estados financieros básicos es muy importante para las diversas partes interesadas que necesitan conocer con regularidad medidas relativas del desempeño de la empresa el análisis de los estados financieros se basa en el uso de las razones o valores relativos. El análisis de razones financieras incluye métodos de cálculo e interpretación de las razones financieras para analizar y supervisar el desempeño de la empresa. Las entradas básicas para el análisis de las razones son el estado de pérdidas y ganancias y el balance general de la empresa (Gitman & Zutter, 2012, pág. 61).

INDICADORES FINANCIEROS

- **Liquidez**

Mide la Capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Liquidez Corriente. Mide la capacidad de la empresa para pagar sus obligaciones en el corto plazo, es decir la capacidad que tiene el Activo Corriente para solventar el requerimiento de sus acreedores.

$$\textbf{FÓRMULA: } \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Capital de Trabajo. Determina la disponibilidad de dinero para solventar las operaciones del negocio.

$$\textbf{FÓRMULA: } \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

- **Actividad**

Estos indicadores analizan la gestión y el desempeño que ha tenido la empresa en un periodo de análisis de los Estados Financieros, miden además el grado de liquidez y eficiencia de los activos que la empresa utiliza para incrementar sus ingresos y utilidades, tales como existencias, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

Rotación de Activos Totales. Identifica la eficiencia con la que la empresa utiliza sus activos para generar ventas.

$$\textbf{FÓRMULA: } \frac{\text{Ventas}}{\text{Total Activos}}$$

- **Rentabilidad**

Relaciona las ganancias por ventas y su inversión.

Rentabilidad Sobre Activos (ROA). Indica la eficiencia con la cual se están usando los activos para generar utilidades netas. Indica el porcentaje de utilidad neta que se ha logrado con la inversión total en el negocio; es decir la Utilidad que obtiene la

empresa por cada cien dólares que tiene invertido en sus activos. Una alta rentabilidad sobre los activos indica un buen aprovechamiento de los recursos de la empresa.

$$\textbf{FÓRMULA: } \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Activos}}$$

Rentabilidad Sobre el Patrimonio (ROE). Muestra la utilidad sobre el patrimonio obtenida por el negocio en un periodo de tiempo. Indica cual es la utilidad por cada cien dólares invertidos en el patrimonio.

$$\textbf{FÓRMULA: } \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

- **Apalancamiento**

Mide el grado de endeudamiento, su capacidad de pago de la empresa en un periodo económico financiero.

Endeudamiento Total. Mide la proporción de los activos totales que financian los acreedores de la empresa. Cuanto más alto es este índice, mayor es el grado de endeudamiento de la empresa y mayor es el apalancamiento financiero.

$$\textbf{FÓRMULA: } \frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Total Activos}}$$ (Ruiz Salas, 2017, págs. 8-11)

MÉTODO

En el proyecto se empleó una modalidad de investigación cuali-cuantitativa a través de la modalidad cualitativa se recopiló y describió la información del área contable la cual es fundamental para el desarrollo de la propuesta; en cambio en lo referente a la modalidad cuantitativa se logró evaluar los datos numéricos obtenidos en la recopilación de la información, mediante el análisis de números, debido a que trata de un proceso contable que nos permitió obtener como resultado estados financieros.

Métodos

En el desarrollo de la investigación se aplicaron:

Científico. Método que se aplicó en todo el proceso de investigación a través de la utilización de libros, folletos, tesis y normas, que permitieron conocer conceptualizaciones sobre el proceso contable y la administración financiera lo que ayudó argumentar la literatura y poder adecuarla a la realidad de la escuela, para dar solución al problema identificado en la institución.

Inductivo. Es con este método se inició a sintetizar los hechos acontecidos de las actividades cotidianas en transacciones, para proceder a su posterior registro en los libros contables, para luego clasificarlos y analizar cada uno y proceder a elaborar los estados financieros.

Deductivo. Este método nos permitió investigar el problema de lo general a lo particular, un estudio de las decisiones tomadas por la dirección y como estas se relacionan en las actividades contables, para así determinar las falencias de alguna de ellas.

Analítico. Mediante este método se pudo analizar generalmente la información recolectada de la escuela de choferes, permitió describir de manera ordenada los detalles, comportamientos y características del personal, para poder estructurar una adecuada propuesta.

Sintético. Con este método se realizó un estudio detallado de actividades cotidianas y las transacciones efectuadas en la escuela, para determinar cuál es la carencia del

proceso contable con que se maneja la institución y además para la redacción concreta del resumen del proyecto.

Tipo de Investigación

De acuerdo con la naturaleza de la información obtenida el tipo de investigación aplicada en el proyecto es en base al nivel, diseño y propósito de la investigación debido a que nos permitieron determinar aspectos relevantes sobre Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel, debido al estudio detallado de la estructura del actual proceso contable.

Investigación bibliográfica. Mediante la recopilación del criterio de diversos autores, se pudo establecer un fundamento teórico, en base a una bibliografía actualizada, lo que permitió reforzar los argumentos de la propuesta.

Investigación de campo. Se aplico este tipo de investigación, debido a que nos permite tener una idea más real y congruente, gracias a que con ella interactuamos directamente con el personal en el medio donde la escuela desarrolla sus actividades, de tal manera que recopilaremos datos valiosos y verídicos.

Investigación descriptiva. Esta investigación permitió la descripción exacta de las actividades, procesos y decisiones de los involucrados en el estudio, sirvió para conocer las situaciones predominantes del problema.

Investigación explicativa. Nos sirvió para puntualizar las falencias del proceso contable, por lo que se pudo averiguar la veracidad de la idea a defender, tratando de responder el porqué del objeto investigado.

Técnicas e instrumentos

Entrevista. Con esta técnica se determinó que no se ha planificado ni ejecutada investigación similar a la presente, lo que permitió asegurar que el proyecto tenga un enfoque de originalidad, además sirvió para recolectar información precisa de forma directa con el Director General y la Contadora, a través del diálogo mantenido en un encuentro formal y planeado

Encuesta. Esta técnica ayudó a recolectar información interna y real, ya que se aplicó un cuestionario referente a los temas en cuestión con preguntas y opciones de respuesta; se encuestó al personal administrativo y docente quienes están inmersos día a día en las actividades de la institución y quienes contribuyen al subsistir de la misma.

Guía de entrevista y Cuestionario. Estos instrumentos nos permitieron establecer preguntas ordenadas y estructuradas, de acuerdo con las variables de estudio, las cuales se ajustan al requerimiento de la información de la presente propuesta, por lo que se pudo recolectar datos esenciales de forma sistemática.

RESULTADOS

Encuesta aplicada en la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel.

Pregunta N°1. **¿CÓMO CALIFICA LA CONTABILIDAD QUE ACTUALMENTE SE LLEVA EN LA INSTITUCIÓN?**

Tabla 1: *Contabilidad de la institución*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Bueno	5	18%
Regular	17	61%
Malo	6	21%
TOTAL	**28**	**100%**

Fuente: Empleados y docentes de la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel

***Elaborado por*:** Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

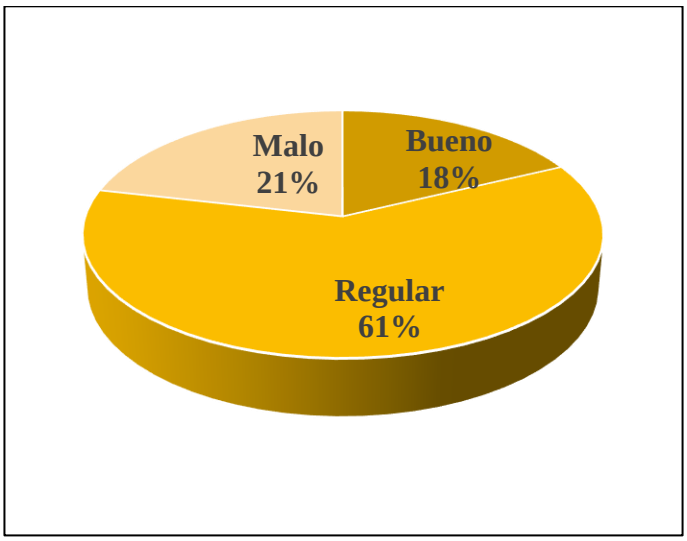


Figura 1: Contabilidad de la institución

Fuente: Empleados y docentes de la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel

***Elaborado por*:** Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN. En la institución el 61% del personal considera que la contabilidad se lleva de manera regular, por lo que se establece que en la actualidad el proceso contable no es el mejor, por lo tanto, es necesario que se actualicen los procedimientos contables en base a normativas vigentes.

Pregunta N°2. **¿CONSIDERA QUE EL ACTUAL PROCESO CONTABLE DE LA INSTITUCIÓN ESTÁ ACORDE A LAS ACTIVIDADES QUE SE REALIZA?**

Tabla 2: *Efectividad del proceso contable*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	9	32%
No	19	68%
TOTAL	**28**	**100%**

Fuente: Empleados y docentes de la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel

***Elaborado por*:** Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

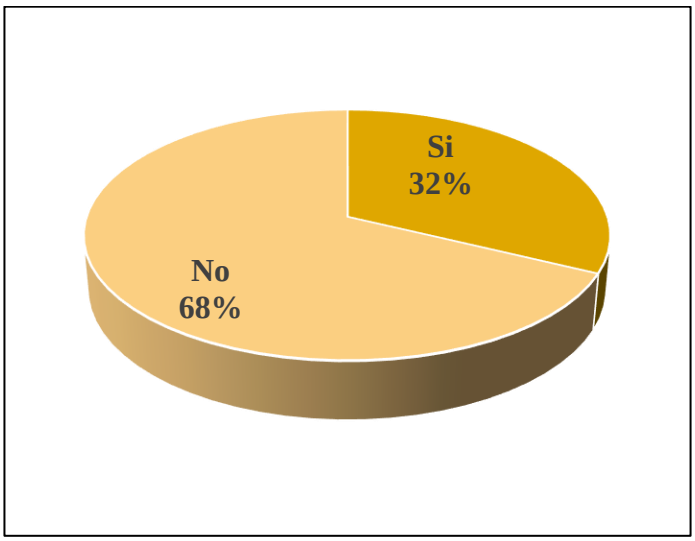


Figura 2: Efectividad del proceso contable

Fuente: Empleados y docentes de la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN. La mayoría del personal de la institución representada en un 68% califica el actual proceso contable como no apropiada a las necesidades que la escuela realiza en sus actividades cotidianas, por lo que se cree necesario modificar o establecer un nuevo proceso.

***Pregunta N°3.* ¿CUÁNDO REQUIERE DE DOCUMENTOS CONTABLES SON ATENDIDOS INMEDIATAMENTE?**

Tabla 3: *Atención a petición de documentos*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	10	36%
No	18	65%
TOTAL	**28**	**100%**

Fuente: Empleados y docentes de la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

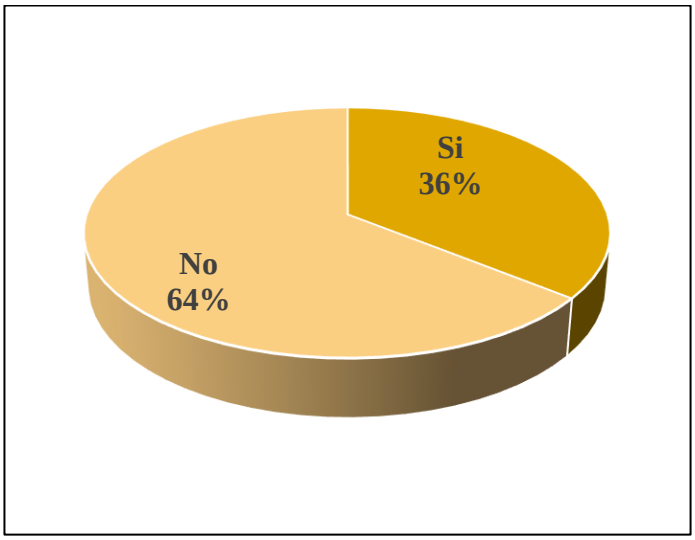


Figura 3: Atención a petición de documentos

Fuente: Empleados y docentes de la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN. El 64% del personal de la escuela concuerda en que sus peticiones no son atendidas inmediatamente ante su requerimiento de documentos contables, por consiguiente, es necesario que se realice un archivo cronológico de todos los documentos que se generan y reciben en la institución cotidianamente.

***Pregunta N°4.* ¿CONOCE EL DESTINO FINANCIERO DE LOS RECURSOS ECONÓMICOS RECAUDADOS EN LA INSTITUCIÓN?**

Tabla 4: *Destino financiero de los recursos*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	8	29%
No	20	71%
TOTAL	**28**	**100%**

Fuente: Empleados y docentes de la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

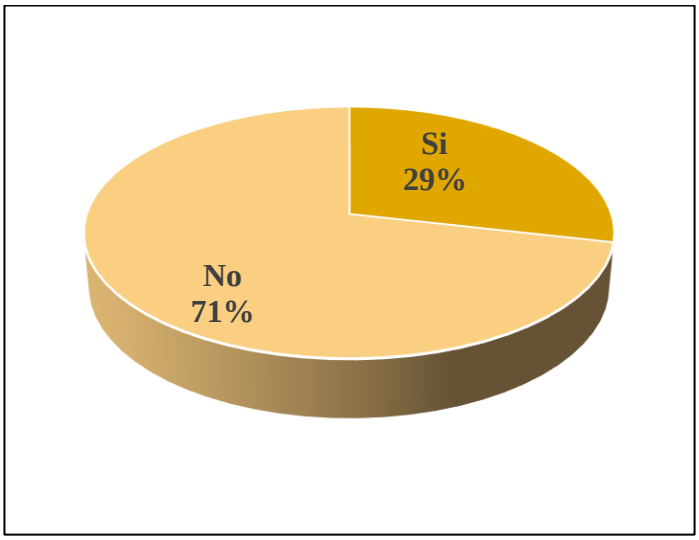


Figura 4: Destino financiero de los recursos

Fuente: Empleados y docentes de la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN. En su mayoría el personal representado por el 71% manifiestan que existe desconocimiento sobre los recursos económicos recaudados en la institución y su destino, esto debido a que en la escuela dicha información no es socializada al personal; por ello podemos decir que se debe enfatizar en realizar charlas periódicas entre la dirección y sus empleados, en las cuales se comuniquen las actividades y decisiones que se toman.

***Pregunta N°5.* ¿LA INSTITUCIÓN ELABORA ESTADOS FINANCIEROS?**

Tabla 5: *Elaboración de estados financieros*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	11	39%
No	17	61%
TOTAL	**28**	**100%**

Fuente: Empleados y docentes de la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

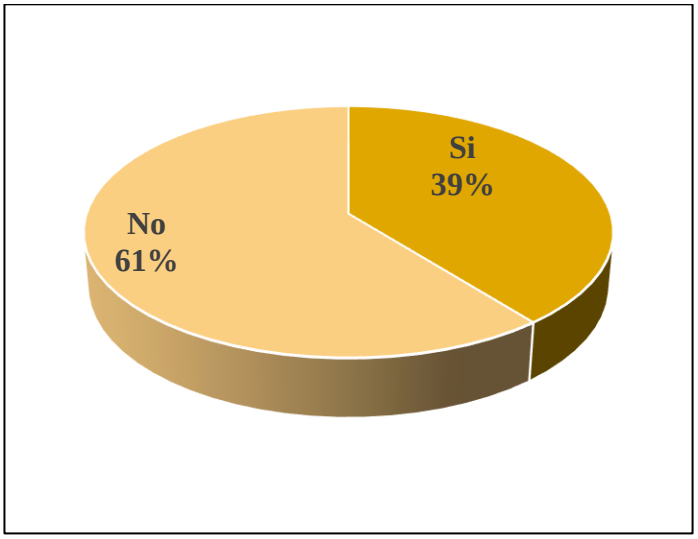


Figura 5: Elaboración de estados financieros

Fuente: Empleados y docentes de la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN. El personal de la escuela de capacitación en su mayoría representada por el 61% concuerdan en que no conocen sobre la realización de los estados financieros por parte de la institución, ni tampoco de su utilidad o importancia de la información financiera que estos reflejan, sería un aspecto positivo para la institución, que el departamento contable emita los estados financieros necesarios al término del año fiscal o al finalizar un curso de capacitación.

***Pregunta N°6.* ¿ESTÁ DE ACUERDO CON LAS DECISIONES FINANCIERAS DE LA ACTUAL ADMINISTRACIÓN DE LA INSTITUCIÓN?**

Tabla 6: *Aceptación de las decisiones financieras*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	15	54%
No	13	46%
TOTAL	**28**	**100%**

Fuente: Empleados y docentes de la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

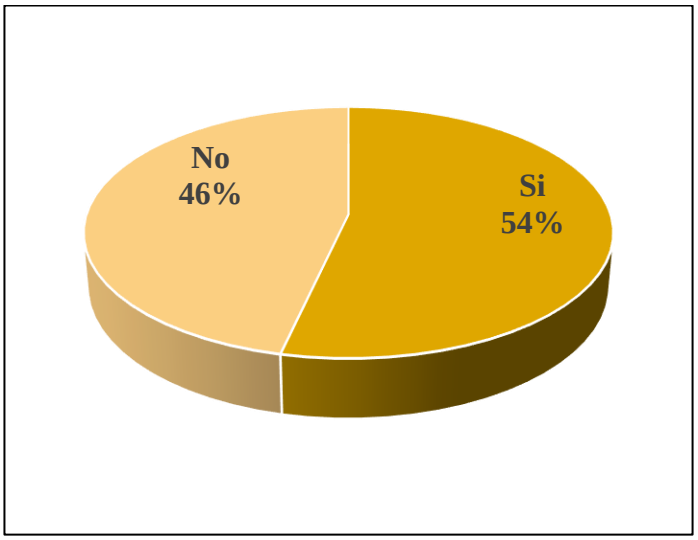


Figura 6: Aceptación de las decisiones financieras

Fuente: Empleados y docentes de la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN. En la actualidad el 54% del personal de la escuela, está conforme con las decisiones financieras por parte de la dirección general de la institución, ya que las inversiones de los recursos económicos han sido para el progreso de la misma, aunque seguido de un porcentaje semejante el cual varia en 4 unidades porcentuales se evidencia la inconformidad en estas decisiones, por lo que se puede establecer que la administración de la escuela en los últimos años ha tenido una buena dirección.

Pregunta N°7. **¿CONOCE LA ACTUAL SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA INSTITUCIÓN?**

Tabla 7: *Actual situación económica y financiera*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	7	25%
No	21	75%
TOTAL	**28**	**100%**

Fuente: Empleados y docentes de la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

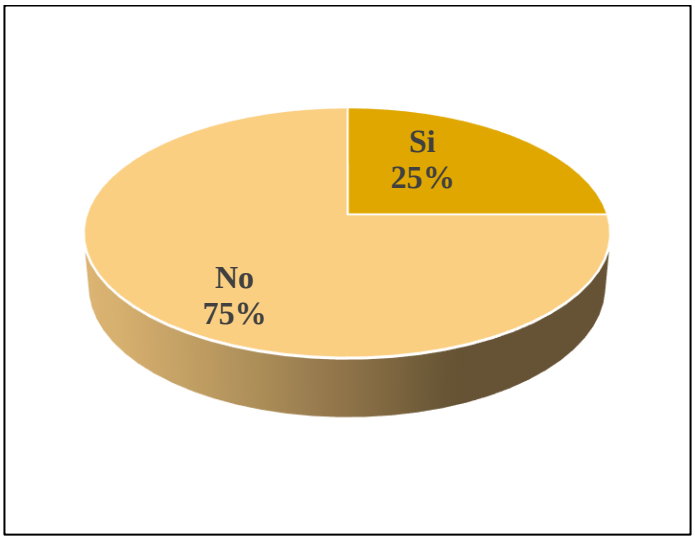


Figura 7: Actual situación económica y financiera

Fuente: Empleados y docentes de la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN. El desconocimiento por parte del personal de la escuela de capacitación referente a la situación económica y financiera actual de la institución está representado por un 75% lo cual refleja la falta de comunicación del director hacia sus subordinados, así como la falta de interés de los encargados, sería considerable que la dirección general internamente establezca la rendición de cuentas respectiva.

***Pregunta N°8* ¿EN LA INSTITUCIÓN EXISTE EL RESPECTIVO ANÁLISIS FINANCIERO CON APLICACIÓN DE RAZONES FINANCIERAS?**

Tabla 8: *Aplicación de indicadores financieros*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	3	11%
No	25	89%
TOTAL	**28**	**100%**

Fuente: Empleados y docentes de la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

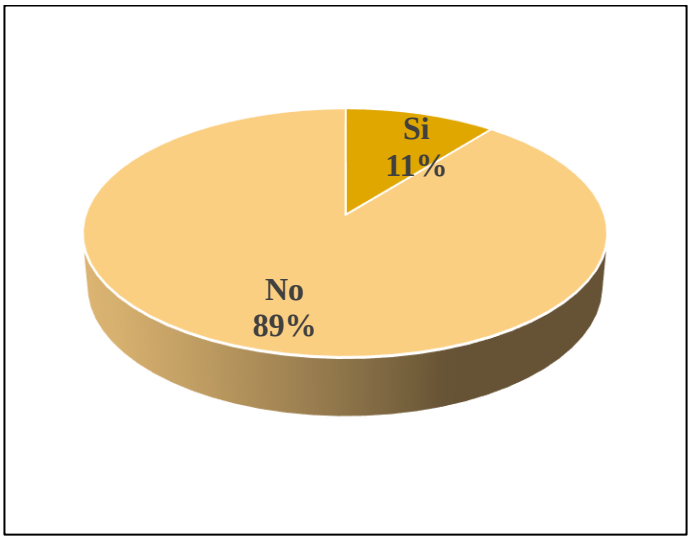


Figura 8: Aplicación de indicadores financieros

Fuente: Empleados y docentes de la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN. El personal en un 89% desconocen sobre la existencia del análisis financiero con la aplicación y uso de razones financieras, esto debido a que en los últimos años estos métodos no se han utilizado en la contabilidad ni administración de la escuela.

Pregunta N°9. **¿CONSIDERA QUE LOS RESULTADOS DEL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INFLUYEN EN LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA?**

Tabla 9: *Influencia de los estados financieros*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	22	79%
No	6	21%
TOTAL	**28**	**100%**

Fuente: Empleados y docentes de la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

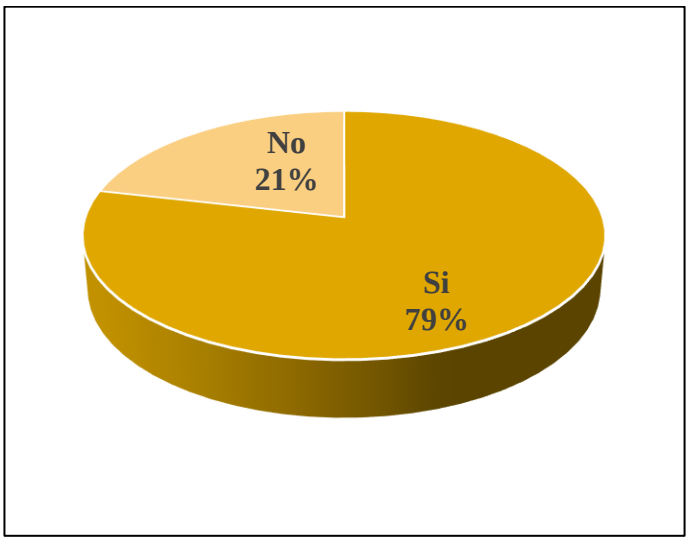


Figura 9: Influencia de los estados financieros

Fuente: Empleados y docentes de la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN. En mayor parte el personal representado en un 79% concuerdan que, con la interpretación de la información financiera, si se contribuiría al desarrollo de la institución, mediante una acertada toma de decisiones por parte de la administración, basada en razones e información financiera veraz y absoluta.

Pregunta N°10. **¿CREE ADECUADO QUE LA ESCUELA APLIQUE UN PROCESO CONTABLE ACORDE A SUS NECESIDADES PARA MEJORAR EL MANEJO DE LA INFORMACIÓN CONTABLE- FINANCIERA?**

Tabla 10: *Mejora en el proceso contable*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	28	100%
No	0	0%
TOTAL	**28**	**100%**

Fuente: Empleados y docentes de la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

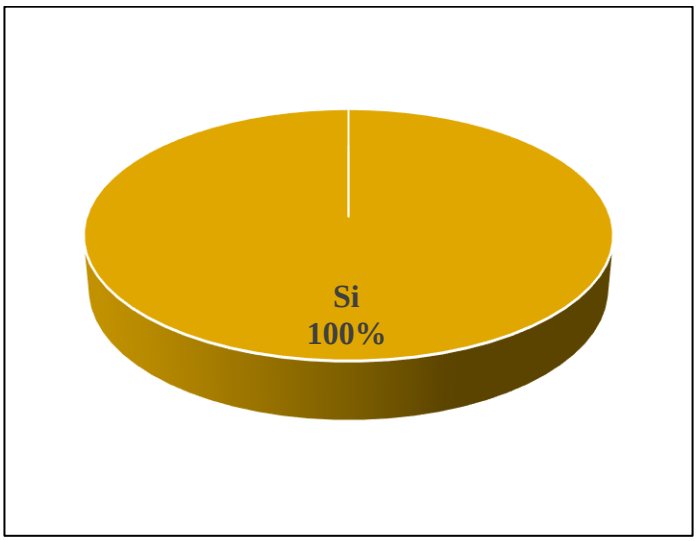


Figura 10: Mejora en el proceso contable

Fuente: Empleados y docentes de la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN. En su totalidad el 100% del personal de la escuela afirman que mediante el mejoramiento del proceso contable en la institución se contribuirá positivamente en el manejo de la información contable y financiera, por consiguiente, se obtendrá datos reales en los tiempos establecidos o cuando se lo requiera.

DISCUSIÓN

El presente proyecto de investigación se desarrolló con el propósito de examinar y mejorar el proceso contable de la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel, que contribuya al buen manejo de su información financiera, dándole a esta el tratamiento técnico que se merece, desde sus inicios con el adecuado registro de sus transacciones hasta la presentación de estados y posterior análisis financiero que sirva como herramienta para la toma de decisiones efectiva por parte de la dirección.

Conclusiones

En la escuela de choferes se examinó las transacciones efectuadas durante el mes de diciembre del 2017, para verificar si se aplica el proceso contable pero se evidencio que no tienen predefinido, lo cual ocasiona que la contabilidad se desarrolle en un paradigma empírico, a cargo de la contadora quien maneja la documentación fuente, registro de ingresos y egresos, pago de obligaciones con terceros y organismos de regulación; actividades que las realiza en base a sus conocimientos y criterio profesional.

En la escuela de choferes la contadora tiene que realizar actividades rotativas, fuera de sus obligaciones, lo cual implica esfuerzo y tiempo necesario que debería ser utilizado en el desarrollo del proceso contable, lo cual repercute al desenvolvimiento de sus funciones y el retraso del registro contable y la presentación de información.

Se pudo constatar que en la escuela de choferes la información financiera no está disponible en el momento que se requiere, lo que es contraproducente para la dirección debido a que las decisiones se están tomando en base al resultado del saldo entre los ingresos y gastos generados, por parte del director general de la escuela, que ocasionalmente son tomadas por experiencia y necesidad de la institución más no sustentadas en un análisis financiero de la situación actual en la que se encuentra.

Actualmente la escuela cumple con la estructura organizacional que emite el Reglamento de Escuelas de Choferes e Institutos Superiores de Capacitación para Choferes Profesionales, pero no cumple a cabalidad con los deberes y atribuciones establecidas y además no ha realizado capacitación alguna al personal administrativo por lo que en parte existe desconocimiento acerca de las reformas en normativas legislaciones vigentes que deben regirse.

La escuela de choferes carece de un sistema contable computarizado que optimice recursos y presente información precisa en el momento que se requiera, por lo que se evidencia que no existe progreso tecnológico e institucional, ya que en la actualidad es indispensable que toda institución utilice un software contable que sirva como un método de control y verificación, mediante el registro diario y cronológico de las transacciones y presentación de estados financieros.

Recomendaciones

A la escuela de choferes aplicar la presente propuesta de un proceso contable desarrollado en base a las actividades y necesidades de la escuela, que permita el desarrollo de la contabilidad de una manera más técnica y eficiente en base procedimientos y normativas contables vigentes el cual al final será a decisión de aprobar por parte de la dirección.

Al Director General Administrativo contratar el personal necesario para el adecuado desarrollo de las actividades diarias en la escuela, con el fin de que los empleados eviten realizar otras funciones para las cuales no fueron contratados, permitiendo así que la contadora tenga el tiempo necesario para desarrollar adecuadamente el proceso contable y así pueda cumplir con sus obligaciones en la escuela.

A la contadora de la escuela elaborar y presentar estados financieros consolidados que sirvan de sustento y herramienta para la dirección de la escuela de choferes con el fin de poseer información financiera y económica real y verídica en el tiempo que ameritan.

A la Dirección General establecer ciclos de cursos de capacitación para cada área del personal administrativo, dar a conocer las reformas a leyes y reglamentos que se acogen para mejor desenvolvimiento interno e institucional cumplir y hacer cumplir los deberes y atribuciones establecidas en el Reglamento de Escuelas de Conducción e Institutos Superiores de Capacitación para Choferes Profesionales.

A la Dirección General Administrativa evaluar y adquirir un software contable con los módulos necesarios conforme a las necesidades básicas de la administración, para registrar las ventas y controlar el efectivo, lo cual ayude de manera significativa al procesamiento de datos que posteriormente serán reflejados los estados financieros, para que de esta manera la institución se encuentre con tecnología más moderna y en equidad con las demás escuelas de capacitación a nivel local y nacional.

BIBLIOGRAFÍA

Alfaro Manzanares, J. (2011). *MSc. Jeyling Alfaro Manzanares.* Recuperado el 20 de febrero de 2018, de https://jalfaroman.wordpress.com/contabilidad-de-seguros/

Anzola, S. (2002). *Admisnitracion de Pequeñas Empresas.* Mexico: McGrawHill.

Arias Anaya, R. d. (2015). *ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.* México, México: Trillas. Recuperado el marzo de 2018

aulas.mapss.pe. (2018). Obtenido de http://aula.mass.pe/manual/%C2%BFque-es-la-gestion-financiera

Balseca Moscoso, M. R. (2012). *Libro de Futuro Contribuyente -SRI.* (M. R. Balseca Moscoso, Ed.) Quito, Pichincha, Ecuador.

Block, S., Hirt, G., & Danielsen, B. (2013). *Fundamentos de Adminisración Finanicera.* México: MCGRAW-HILL. Recuperado el febrero de 2018

Bravo Valdivieso, M. (2013). *Contabilidad General.* Quito: Escobar Impresiones.

Chanaba Vega, J. (2009). *Contabilidad Básica.* Quito - Ecuador: EDINUN.

Ciriboga Rosales, L. A. (2008). *DICCIONARIO TÉCNICO FINANCIERO ECUATORIANO.* Quito: Universitaria.

Coral Delgado, L., & Gudiño Dávila, E. (2014). *Contabilidad Universitaria.* Bogotá , Colombia: Mc Graw Hill - Interamericana.

Cuellar Diaz, L., Castro Losada, C. A., & Vargas Rojas, H. M. (2012). *CONTABILIDAD un enfoque práctico.* Colombia: Alfaomega Colombia S.A.

Estupiñán Gaitán, R. (2012). *Estados Fianncieros Basicos bajo NIC/NIIF.* Botoga: Imagen Editorial.

FADE-SPOCH. (2008). *Diccionario de términos económicos y Comercio exterior.* Riobamba.

Fierro Celis, F. M., & Fierro Martínez, Á. M. (2015). *Contabilidad General - con enfoque NIIF para las pymes.* Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.

Gallagher, T., & Andrew, J. (2001). *Administración Fianancierа.* Bogotá, Colombia: Pearson.

GESTIÓN - Redacción Gestión. (04 de 11 de 2013). *Gestion.pe*. Obtenido de Gestion.pe/tendencias/normas-internacionales-informacion-financiera: https://gestion.pe/tendencias/normas-internacionales-informacion-financiera-niif-51948

Gitman , L., & Zutter, C. (2012). *Principios de Administración Financiera.* México: Pearson.

Griffin, R. (2011). *Administración.* México: CENGAGE Learning.

Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. (2008). *Contabilidad Financiera.* Mexico: MCGRAWHILL Interamericana.

Guerra Eugenio, M. A. (04 de agosto de 2011). *Repositorio digital Universdad Técnica de Ambato.* Obtenido de http://repositorio.uta.edu.ec: http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1893/1/TA0173.pdf

Hernandez, S., & Pulino , A. (2011). *Fundamentos de Gestion Empresarial.* Mexico: Mc GrawHill.

Martinez, P. (2008). *DICCIONARIO PRÁCTICO DE TÉRMINOS ECONÓMICOS FINANCIEROS.* Ecuador: Kora Design.

Naranjo Salguero, M., & Naranjo Salguero Joselito. (2006). *Contabilidad Comercial y de Servicios.* Quito - Ecuador: Imprenta Don Bosco.

NIC-NIIF. (2018). *Nicniif.org*. Recuperado el 28 de 02 de 2018, de Nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes: http://www.nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes/acerca-de-las-niif-para-pymes.html

Ochoa Setzer, G., & Saldívar Del Ángel, R. (2012). *Administración Financiera - Correlocionada con las NIIF.* México: McGrawHill.

Ramírez Cardona, C. (2010). *Fundamentos de Administración.* Bogotá - Colombia: Ecoe Ediciones.

Rodríguez, D. (19 de septiembre de 2015). *Contabilidad.com.do*. Recuperado el 20 de febrero de 2018, de Contabilidad.com.do - Normas de Contabilidad: https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/#

Ruiz Salas, J. (marzo de 2017). ANÁLISI E INTERRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. Quito, Pichincha, Ecuador: UCE.

Solis, E., & Escobar , R. (2008). *Manual de Capacitación en Administración.* Perú: ITDG.

Van Horne, J., & Wachowicz., J. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera.* México: Pearson.

Vizcarra Cifuentes, J. L. (2007). *Diccionario de Economia.* Mexico: Grupo Editorial Patria.

Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General - Con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).* Colombia: Mc Graw Hill - Interamericana.

APÉNDICES

Apéndice N° 1. Propuesta

Título

Fortalecimiento del proceso contable como apoyo para la administración financiera de la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel, que contribuya a la toma de decisiones y al cumplimiento de las políticas institucionales.

Objetivos

General

Fortalecer el proceso contable de la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel mediante la aplicación de un software contable gratuito.

Específicos

- Realizar un plan único de cuentas conforme a las necesidades económicas, el cual abarque las actividades a las cuales se encuentra vinculada la escuela.
- Efectuar la contabilidad de un mes con el uso del software contable CIAD para determinar si se acopla a las necesidades contables de la escuela.
- Identificar la utilidad de la información contable, a través del análisis e interpretación de los estados financieros con la aplicación de indicadores financieros.

Justificación

El proceso contable es la actividad que incide a nivel directivo, y administrativo de la institución, razón por la cual con la presente propuesta se promueve al cumplimiento de las políticas de la escuela, es así como la aplicación de un adecuado proceso contable permite mejorar y fortalecer el desarrollo de la institución, permitiendo llevar una apropiada administración, control y presentación de información contable real, confiable y oportuna.

Se ha podido evidenciar que en la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel existe deficiencia en la información contable y financiera, los empleados aceptan tener desconocimiento e inconvenientes en el manejo contable, debido a que la contadora realiza la contabilidad en base a su experiencia, por lo que no existe un plan de cuentas, registros contables adecuados, libros de contabilidad e información financiera necesaria para la oportuna toma de decisiones en la institución, por lo que es preciso recalcar que los problemas identificados serán solucionados con la aplicación de la propuesta que se ha diseñado de acuerdo a la necesidad de la misma, el fortalecimiento del proceso contable se basa en el uso del Software gratuito CIAD donde se realizará el plan de cuentas, documentos fuentes, libros de contabilidad, estados financieros para su posterior análisis con la aplicación de indicadores, permitiendo así mejorar la información financiera que servirá de fundamento en la toma de decisiones, por lo cual se justifica la presente propuesta.

DIAGNÓSTICO INSTITUCIONAL

Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel

Ubicación: Provincia Bolívar

Cantón San Miguel

Parroquia: Central

Dirección: Calle Guayas, entre Manuela Cañizares y Héctor de Mora

Teléfonos: 032650890 - 0986946831

Telefáx: 032650890

Email: sindicatochoferessmb@hotmail.es

Contexto geográfico

La Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel, se encuentra ubicada en la parroquia matriz del cantón de su mismo nombre, en la provincia Bolívar, ubicada en el ramal del Chimbo y que forma parte de la región Central del país cuya edificación está en las calles Guayas S/N, entre Manuela Cañizares y Héctor de Mora. Además,

cuenta con un panqué vial destinado a las prácticas de conducción, parqueadero para resguardar los 11 vehículos, un edificio principal para el desarrollo de actividades administrativas y académicas, un edificio destinado a laboratorio de computación y salón de actos, equipo psensométrico y taller mecánico.

En este centro de capacitación, se forman personas adultas de los dos sexos, de clase social media - baja, en su mayor parte, se acoge personas con variedad de cultura, de etnia, de costumbres y religión.

Sostenimiento

Subsiste por el presupuesto de auto sustento que provisiona la dirección en base a los valores aportados por cada estudiante en el proceso de capacitación y además por las recaudaciones de los exámenes psicosensométricos que ofrecen, lo cual permite adquisición y mantenimientos de vehículos para las prácticas de conducción, contratación de administrativos, servicios generales, docentes e instructores, impuestos, etc. Posee identidad propia construida y asumida por la propia institución educativa en relación con su entorno.

Ofrece una formación profesional en los más altos estándares de calidad, actualidad y proyección, por cuanto cuenta con personal docente e instructores con elevada experiencia y capacitación.

Análisis FODA

Fortalezas

- Institución con un elevado referente en la formación de profesionales del volante.
- Infraestructura adecuada para la formación académica y práctica, laboratorios con tecnología, vehículos para las prácticas.
- Personal docente especializado.
- Población estudiantil que año tras año ingresa.
- Departamento Psicológico.
- Alto espíritu de colaboración de los estudiantes.

Debilidades

- Escasa capacitación al personal de planta.
- Biblioteca incompleta
- Falta de aulas por el incremento de estudiantes.
- Estudiantes con deficiencias en los conocimientos básicos.
- Inexistencia de algunos departamentos

Oportunidades

- Aceptación de la comunidad por un servicio de formación profesional de calidad.
- Apoyo y asesoría por parte del Consejo Nacional de Transito.
- Atención a ciertos requerimientos de parte de organismos Estatales.
- Aceptación y participación de los egresos en el mercado laboral.
- Convenios interinstitucionales.

Amenazas

- Aumento de la capitulación escolar.
- Políticas estatales orientadas a la desaparición de las Escuelas de Conducción.
- Problemas socioeconómicos de los estudiantes.
- Problemas psicosociales.
- Falta apoyo por parte de la comunidad.

Visión

Aspiramos a que nuestra institución lidere la formación de choferes profesionales de acuerdo con las normas legales, técnicas, los avances científicos, tecnológicos y las necesidades de la comunidad en su contexto, generando profesionales de excelencia al servicio de una conducción vehicular eficiente y responsable.

Misión

Nuestra institución es la formadora de choferes profesionales que utiliza tecnologías de última generación, parque vial para las practicas laboratorios de mecánica, vehículos y una permanente innovación pedagógica, que enrumba a la formación de recursos humanos altamente calificados, formados sobre las bases de los valores éticos y morales mediante procesos de gestión de calidad de educación con un equipo de instructores y docente dinámico y dialéctico que están dispuestos a enfrentar las exigencias del siglo XXI con eficiencia, eficacia y efectividad para que nuestros (as) egresados se inserten con facilidad al sector laboral.

Políticas

Política Jurídica. Cumplir, hacer cumplir las leyes y reglamentos determinados por la Agencia Nacional de Tránsito, incluidos los acuerdos ministeriales que se expidan amparados en la Reglamentación para Escuelas de Conducción.

Política Calidad. Introducir innovación para los altos niveles y orientación cognitiva que produzcan competencias, valores, actitudes, éticas, y destrezas para desenvolverse en el campo empresarial y laboral del sector público y privado.

Políticas de Evaluación. Todas las actividades del plantel estarán permanentemente controladas y con seguimiento de las funciones personal del plantel, planes, programas, proyectos, siguiendo los objetivos institucionales y los indicadores de calidad.

Política de Gestión Técnico Pedagógico. La planificación curricular se ejecutará de manera técnica bajo la coordinación del Director Pedagógico y el Consejo Académico del Plantel. El personal docente será seleccionado según el perfil y nivel de desempeño.

Objetivos estratégicos

- Mejorar los procesos enseñanza-aprendizaje y la preparación profesional de los estudiantes.

- Orientar el proceso educativo y pedagógico hacia el desarrollo de competencias conocimientos, habilidades, destrezas y actitudes que permitan al estudiante desarrollarse orientado hacia le formación integral preparándole para inserción en el campo productivo.
- Generar una cultura de autoevaluación. coevaluación y heteroevaluación.
- Propiciar la formación de recursos humanos calificados de conformidad con el avance tecnológico para generar agentes productivos para el desarrollo socio económico del País.
- Concertar la total participación docente en el sistema de enseñanza aprendizaje mediante la capacitación permanente del educador como agente del proceso de cambio y formación integral.
- Aprovechar todas las oportunidades externas para mejorar procesos o acciones de capacitación y mejoramiento institucional.
- Establecer los objetivos y procesos necesarios para proporcionar resultados de acuerdo con los requerimientos del cliente y políticas de la institución.

Metas

- Capacitación permanente en procesos de gestión de calidad educativa a toda la comunidad.
- Asesorar, monitorear y dar seguimiento a todos los procesos de formación profesional.
- Implementar procesos de autoevaluación, coevaluación y heteroevaluación.
- Lograr el apoyo académico de organizaciones gubernamentales y no gubernamentales.
- Propiciar una comunicación abierta y flexible respetando las diferencias y criterios que propendan a generar un clima organizacional democrático y justo.
- Tomar acción para mejorar continuamente el desempeño de los procesos.

Apéndice N° 2. Desarrollo de la Propuesta

La contabilidad en la actualidad es una técnica y herramienta fundamental que permite la compilación, análisis, procesamiento y producción de la información financiera que, reflejada en estados financieros al término de un periodo, presenta información económica real y valida lo cual contribuye al control y la toma de decisiones empresariales en concordancia con normas, principios, leyes y reglamentos vigentes del lugar en el que desarrolla sus actividades.

La contabilidad se considera importante en toda institución debido a que a través del proceso contable que realiza, ayuda a los accionistas, gerentes y personal conocer inmediatamente la situación financiera real en la que se encuentra para poder así poder decidir de forma positiva para el mejoramiento y crecimiento de esta.

La contabilidad privada es aquella que emplean las personas o entidades independientes del estado nacional y en la cual está inmersa diversidad de especializaciones de la contabilidad que son fundamentales en las distintas empresas del país, las cuales aplican en sus actividades diarias para el respectivo control y registro y así, posteriormente emitir la pertinente información financiera.

Uso del Sistema Contable Financiero Administrativo CIAD en la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel

El Software contable gratuito CIAD es un programa que cuenta varios módulos necesarios para llevar con facilidad y rapidez la información de una empresa en lo relacionado a contabilidad, facturación, cuentas por cobrar y pagar.

El CIAD tiene por objetivo el que pueda mejorar la administración de su negocio especialmente la contabilidad usando este sistema administrativo financiero gratuito que genera los respectivos asientos contables después de una configuración sencilla, con lo cual tendrá balances y mayores automáticos.

Ingresar al Sistema

Después de instalar el sistema tendrá en su escritorio el icono que dice Ciad 2000, al ejecutarlo se presentará la siguiente pantalla y solo presione ENTER e ingresará al sistema, para ver una empresa que ya tiene datos use la opción Archivo - Abrir y escoja la opción Empresa.

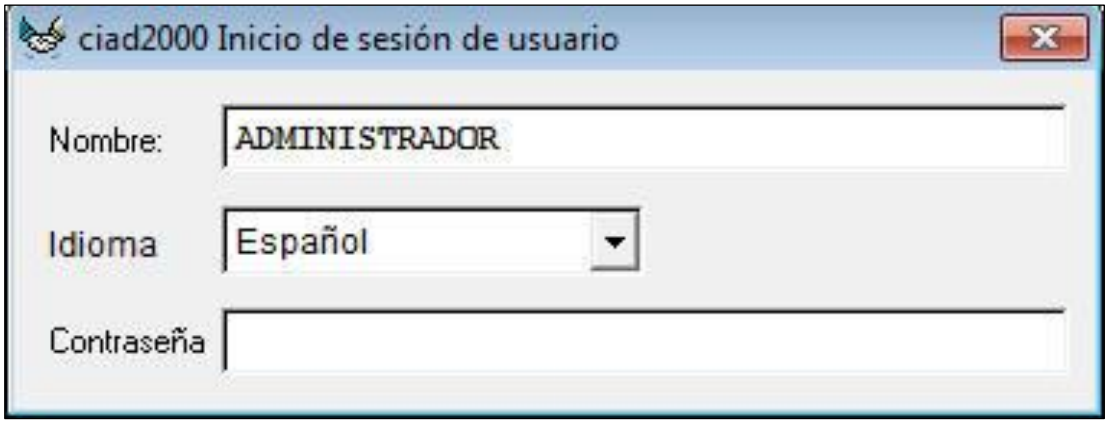


Figura 11: Ingreso CIAD

Fuente: Sistema Contable Financiero Administrativo CIAD

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

Crear una empresa

Opción Archivo - Nuevo o clic en la hoja en blanco de la barra de herramientas. Nombre de la empresa, solo letras y números, sin espacios en blanco.

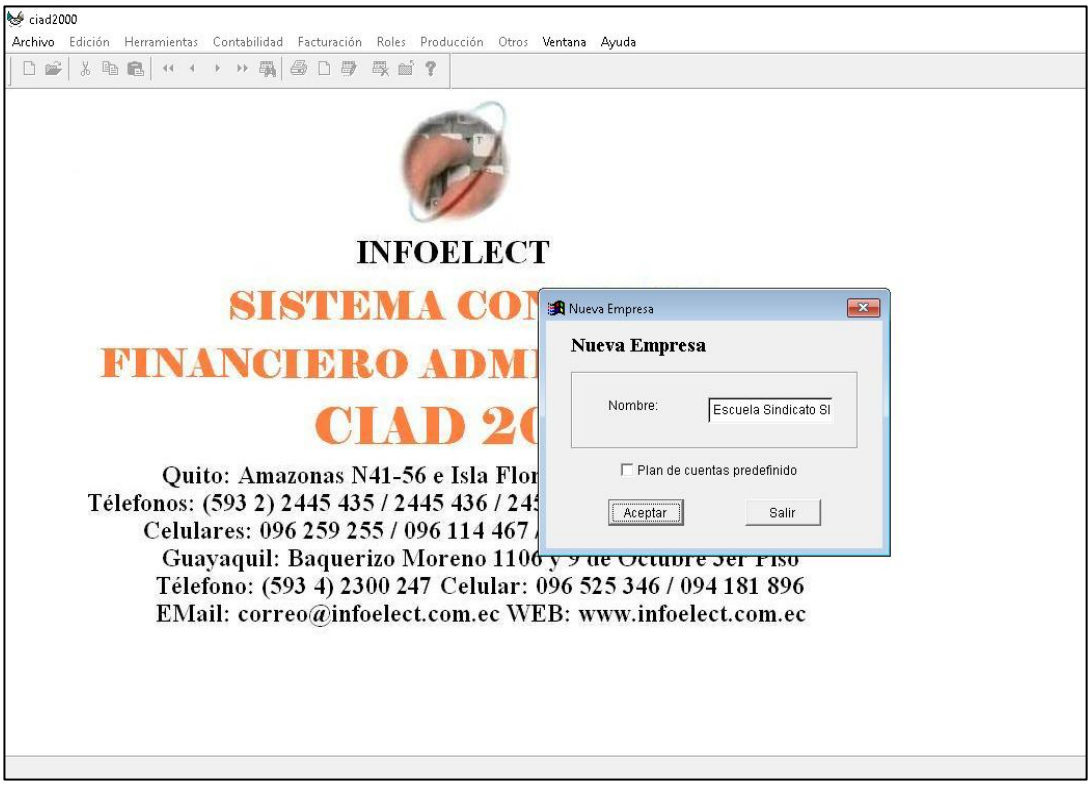


Figura 12: Creación Empresa

Fuente: Sistema Contable Financiero Administrativo CIAD

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

Abrir Empresa Para darle seguridad a la información contable el programa archiva la empresa y da el acceso para seguir con el proceso contable.



Figura 13: Inicio empresa

Fuente: Sistema Contable Financiero Administrativo CIAD

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

Proceso Contable

El proceso contable es un ciclo continuado de directrices seguir que va desde el registro inicial de transacciones hasta la elaboración de estados financieros con el objeto de determinar un resultado económico al final de un periodo de actividades lo cual es de ayuda para examinar el progreso de la institución y el cumplimiento de las obligaciones legales, por lo que es indispensable que la escuela de capacitación para conductores cumpla con el proceso en que como inicio se recepte datos con sus respectivos documentos, procese minuciosamente cada dato y finalmente prepare información financiera útil para el adecuado análisis financiero con el usos de índices.

Plan de Cuentas. El plan único de cuentas ayuda al reconocimiento de las actividades económicas, administrativas y sociales para facilitar la elaboración de la información financiera este catálogo incluye la codificación y la nómina de las partidas necesarias para realizar el registro de las transacciones de la escuela,

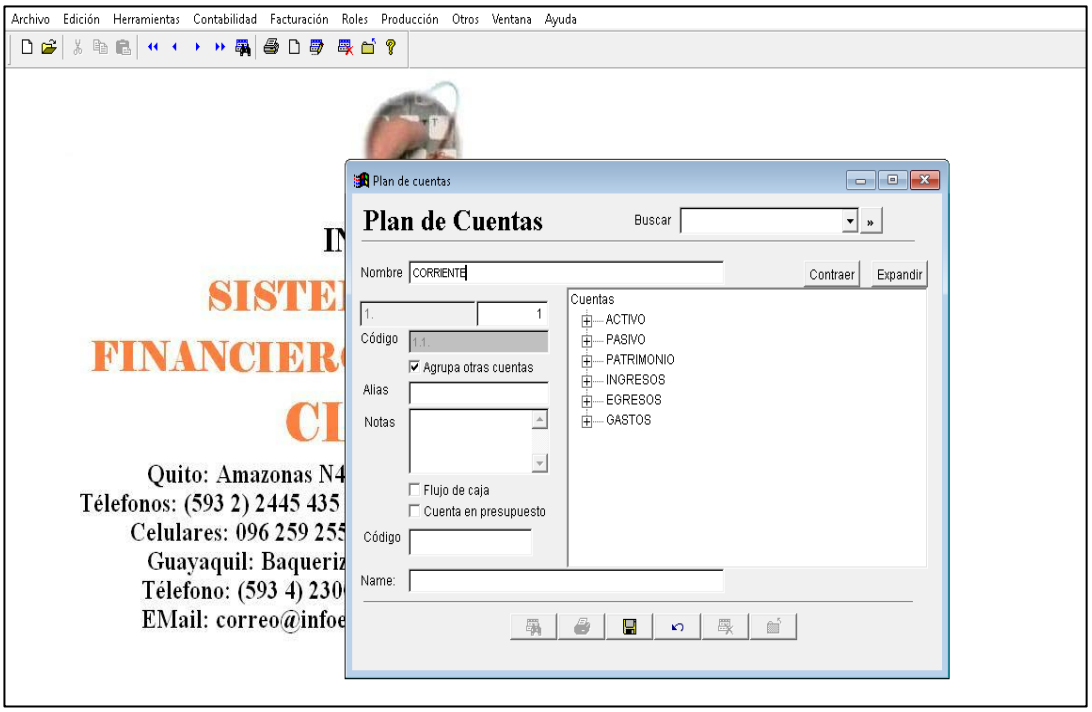


Figura 14: Creación Plan de cuentas

Fuente: Sistema Contable Financiero Administrativo CIAD

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

Documentos Fuente

El registro de los datos que generan las actividades cotidianas de la escuela de choferes es de suma importancia para el desarrollo del proceso contable, los documentos de respaldo institucionales podemos considerarlos como fuentes para justificar los registros, y entre ellos están los siguientes:

Comprobante de Ingreso. Utilizado para el registro de entrada de fondos económicos a la escuela por concepto de dinero en efectivo o cheque, actividades propias de la institución, cuotas administrativas, entre otros.

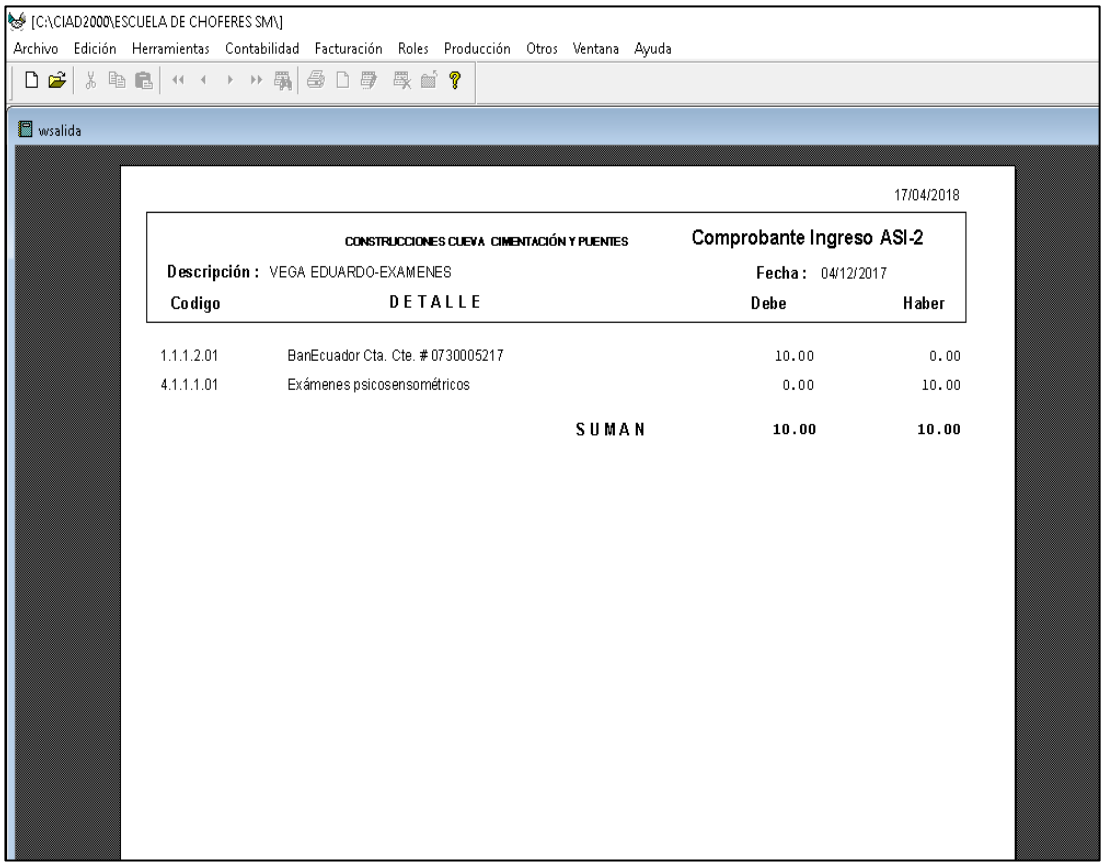


Figura 15: Comprobante de ingreso

Fuente: Sistema Contable Financiero Administrativo CIAD

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

Comprobante de egreso. Necesario para registrar los desembolsos de fondos económicos de la escuela tales como pagos, arriendos, obligaciones con terceros, entre otros

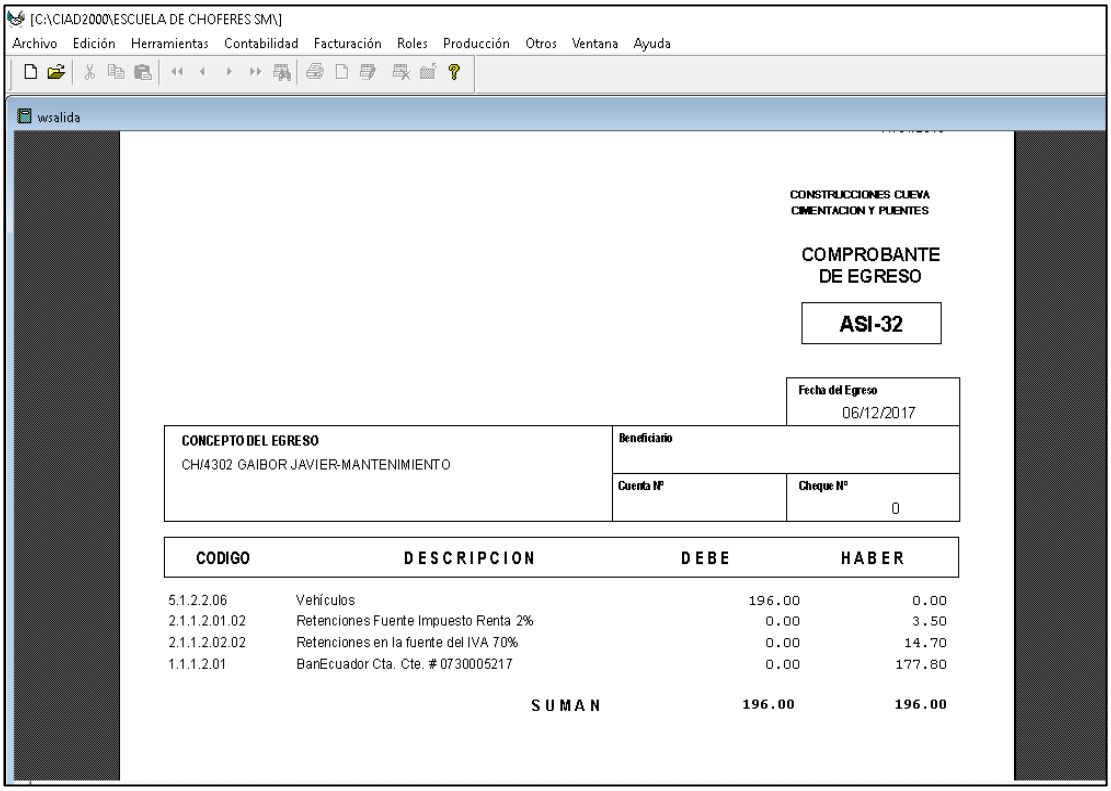


Figura 16: Comprobante de egreso

Fuente: Sistema Contable Financiero Administrativo CIAD

***Elaborado por*:** Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

Registro de las transacciones. A través de este paso se tendrá que revisar, validar y registrar las transacciones diarias originadas en cada operación efectuada en la contabilidad de la escuela, conforme a los documentos de sustento necesarios, para respaldar el origen de los movimientos que inciden en los estados financieros.

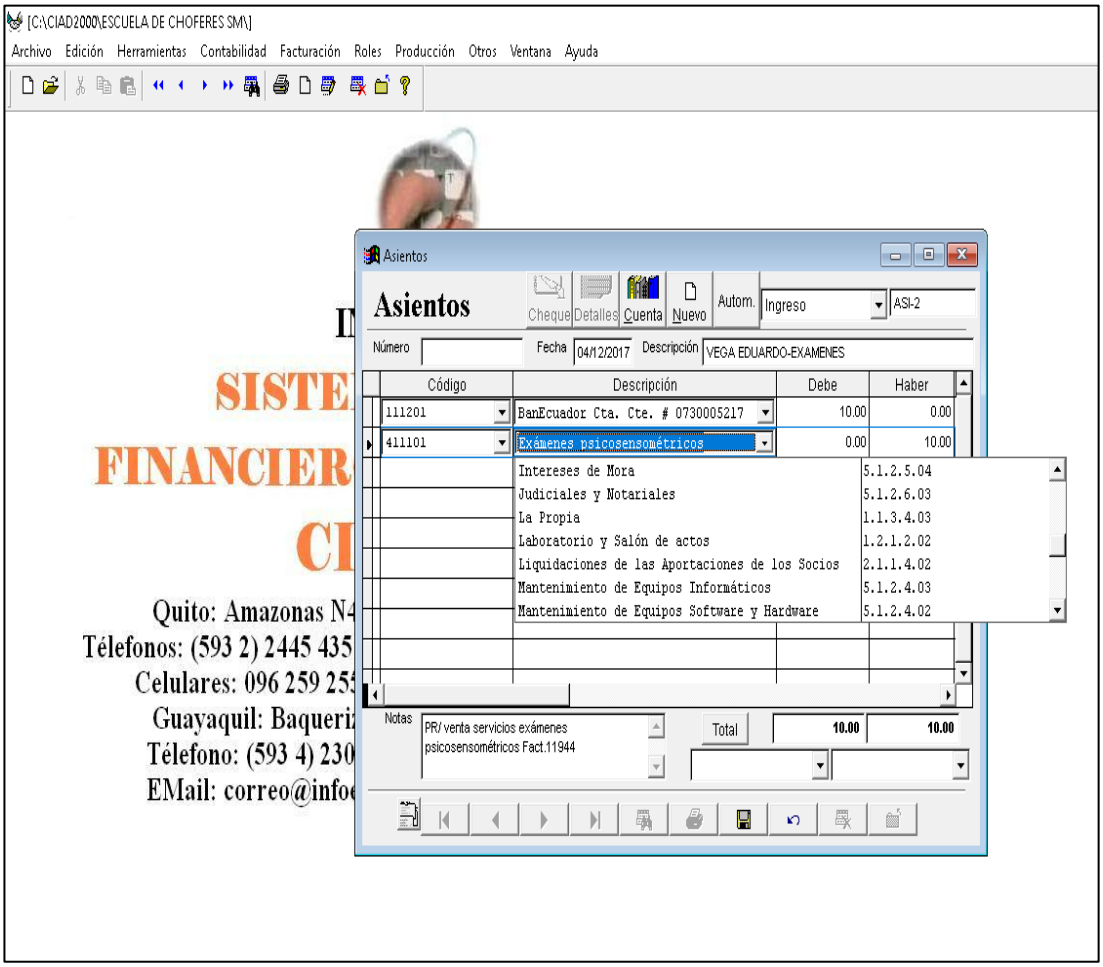


Figura 17: Registro de Transacciones diarias

Fuente: Sistema Contable Financiero Administrativo CIAD

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

Libro Diario

Se registrará cronológicamente los hechos contables según las fechas que se efectúan las diferentes operaciones diarias de la escuela.



Figura 18: Libro diario

Fuente: Sistema Contable Financiero Administrativo CIAD

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

Libro Mayor. Recopilará ordenada clasificadamente los valores de cada una de las cuentas descritas en el libro diario

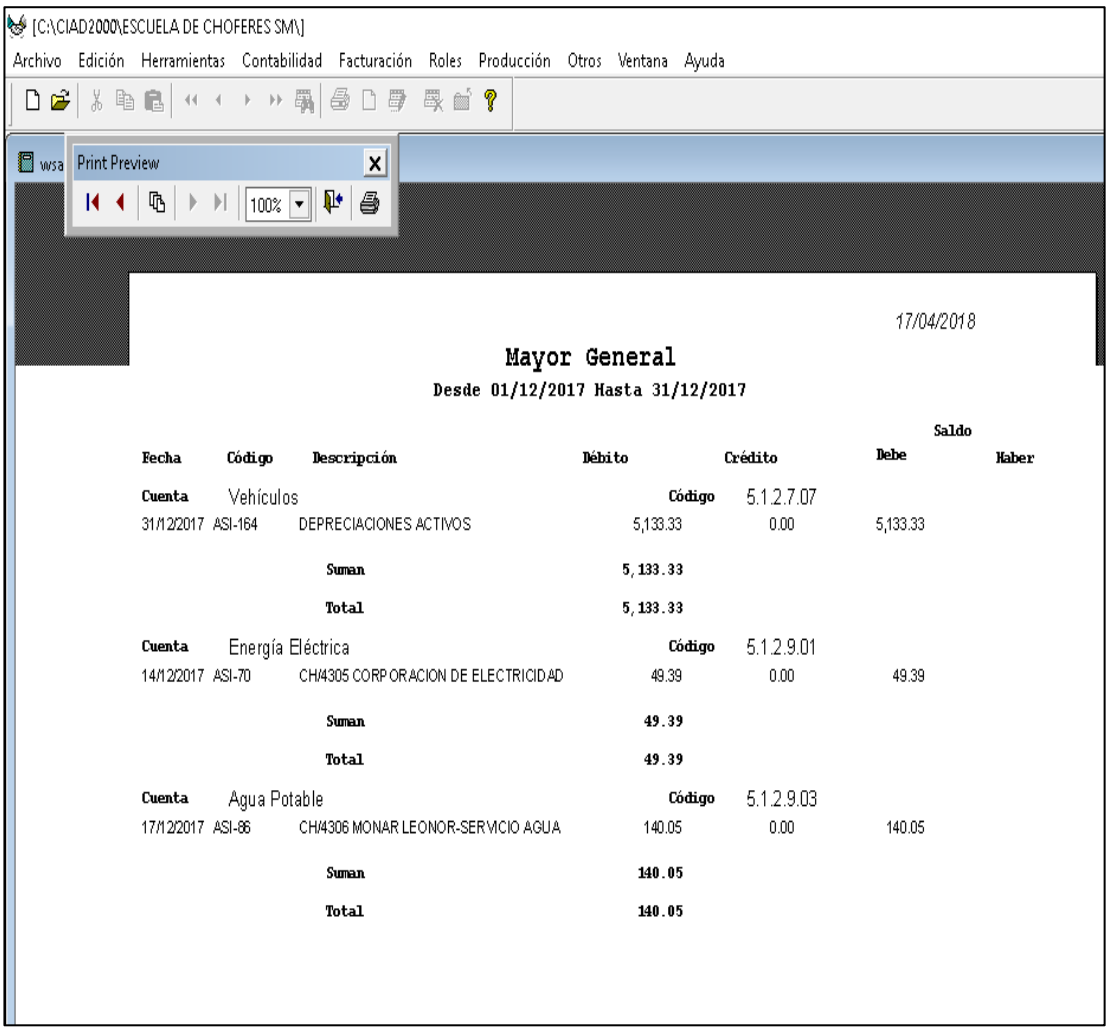
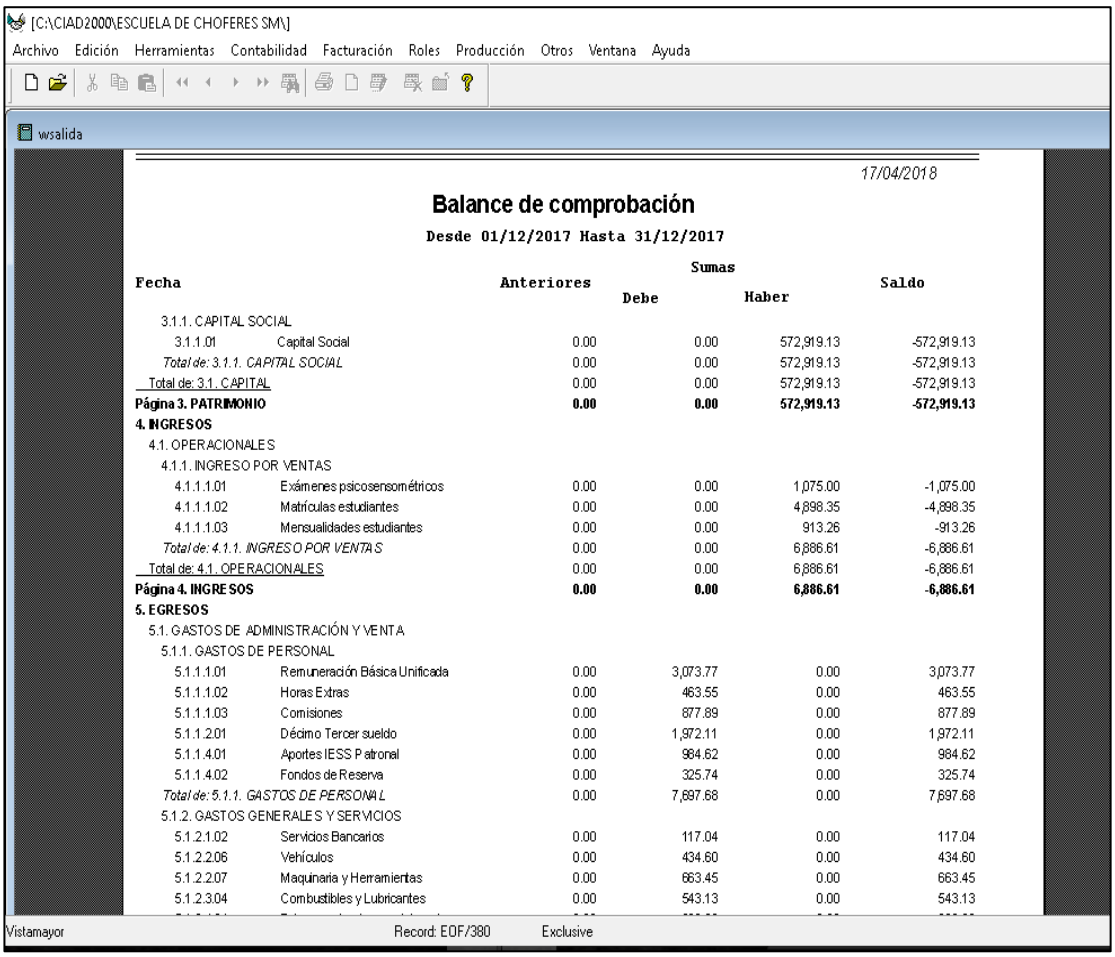


Figura 19: Libro mayor

Fuente: Sistema Contable Financiero Administrativo CIAD

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

Balance de Comprobación. Se enlistará los movimientos y saldos de todas las cuentas del mayor para comparar y verificar los cargos y abonos.



Fecha		Anteriores	Sumas Debe	Sumas Haber	Saldo
3.1.1. CAPITAL SOCIAL					
3.1.1.01	Capital Social	0.00	0.00	572,919.13	-572,919.13
Total de: 3.1.1. CAPITAL SOCIAL		0.00	0.00	572,919.13	-572,919.13
Total de: 3.1. CAPITAL		0.00	0.00	572,919.13	-572,919.13
Página 3. PATRIMONIO		**0.00**	**0.00**	**572,919.13**	**-572,919.13**
4. INGRESOS					
4.1. OPERACIONALES					
4.1.1. INGRESO POR VENTAS					
4.1.1.1.01	Exámenes psicosensométricos	0.00	0.00	1,075.00	-1,075.00
4.1.1.1.02	Matrículas estudiantes	0.00	0.00	4,898.35	-4,898.35
4.1.1.1.03	Mensualidades estudiantes	0.00	0.00	913.26	-913.26
Total de: 4.1.1. INGRESO POR VENTAS		0.00	0.00	6,886.61	-6,886.61
Total de: 4.1. OPERACIONALES		0.00	0.00	6,886.61	-6,886.61
Página 4. INGRESOS		**0.00**	**0.00**	**6,886.61**	**-6,886.61**
5. EGRESOS					
5.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA					
5.1.1. GASTOS DE PERSONAL					
5.1.1.1.01	Remuneración Básica Unificada	0.00	3,073.77	0.00	3,073.77
5.1.1.1.02	Horas Extras	0.00	463.55	0.00	463.55
5.1.1.1.03	Comisiones	0.00	877.89	0.00	877.89
5.1.1.2.01	Décimo Tercer sueldo	0.00	1,972.11	0.00	1,972.11
5.1.1.4.01	Aportes IESS Patronal	0.00	984.62	0.00	984.62
5.1.1.4.02	Fondos de Reserva	0.00	325.74	0.00	325.74
Total de: 5.1.1. GASTOS DE PERSONAL		0.00	7,697.68	0.00	7,697.68
5.1.2. GASTOS GENERALES Y SERVICIOS					
5.1.2.1.02	Servicios Bancarios	0.00	117.04	0.00	117.04
5.1.2.2.06	Vehículos	0.00	434.60	0.00	434.60
5.1.2.2.07	Maquinaria y Herramientas	0.00	663.45	0.00	663.45
5.1.2.3.04	Combustibles y Lubricantes	0.00	543.13	0.00	543.13

Figura 20: Balance de comprobación

Fuente: Sistema Contable Financiero Administrativo CIAD

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

Estados Financieros

Los estados son los informes que prepara la escuela de choferes al terminar un periodo contable con el fin de conocer los resultados económicos obtenidos en las actividades propias a lo largo del periodo.

Estado de Situación Financiera. Informe contable que la escuela utilizará para detallar su situación financiera de forma clara y precisa esto se elaborará por lo menos una vez al año con fecha 31 de diciembre

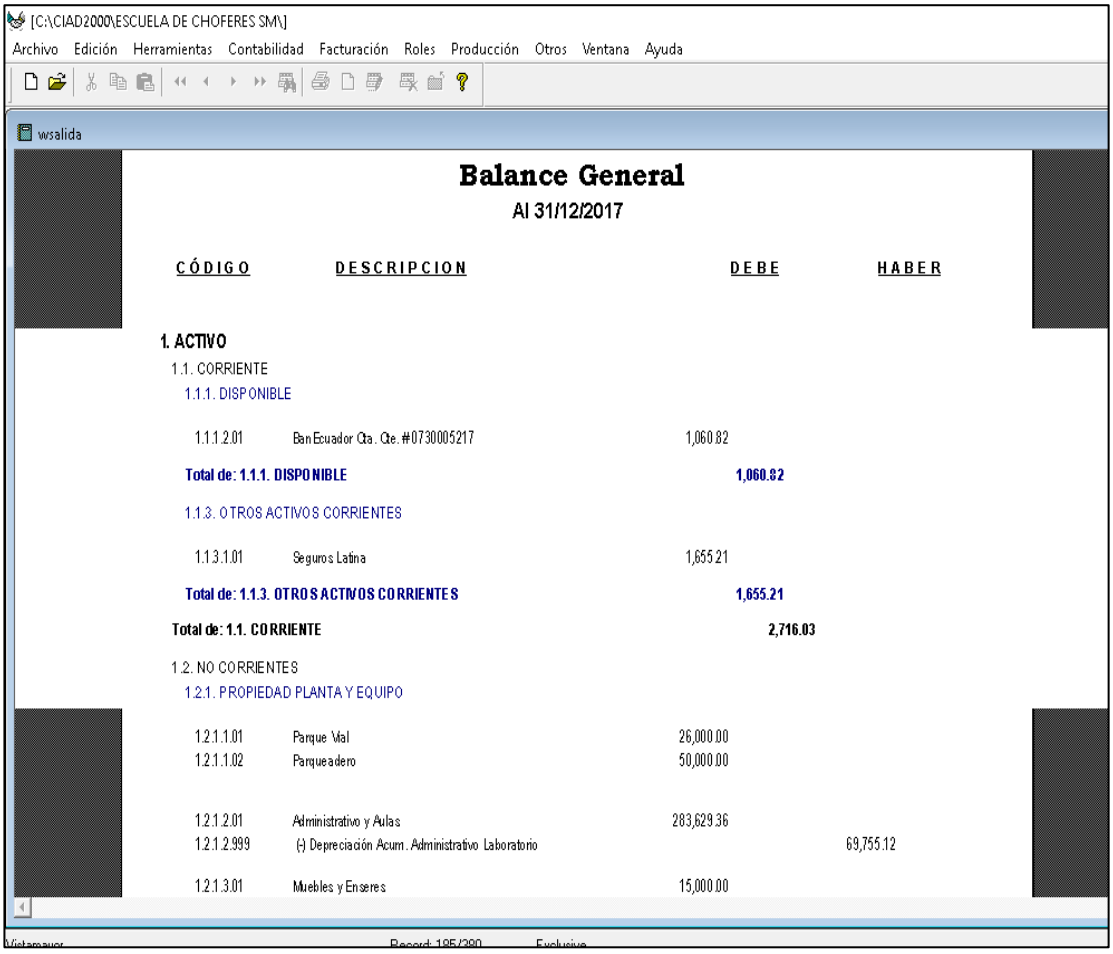


Figura 21: Estado de situación financiera

Fuente: Sistema Contable Financiero Administrativo CIAD

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

Estado de Situación Económica. Con este informe a través de la descripción de las cuentas de ingresos, gastos y costos la escuela detallara ordenadamente como obtuvo el déficit o superávit contable

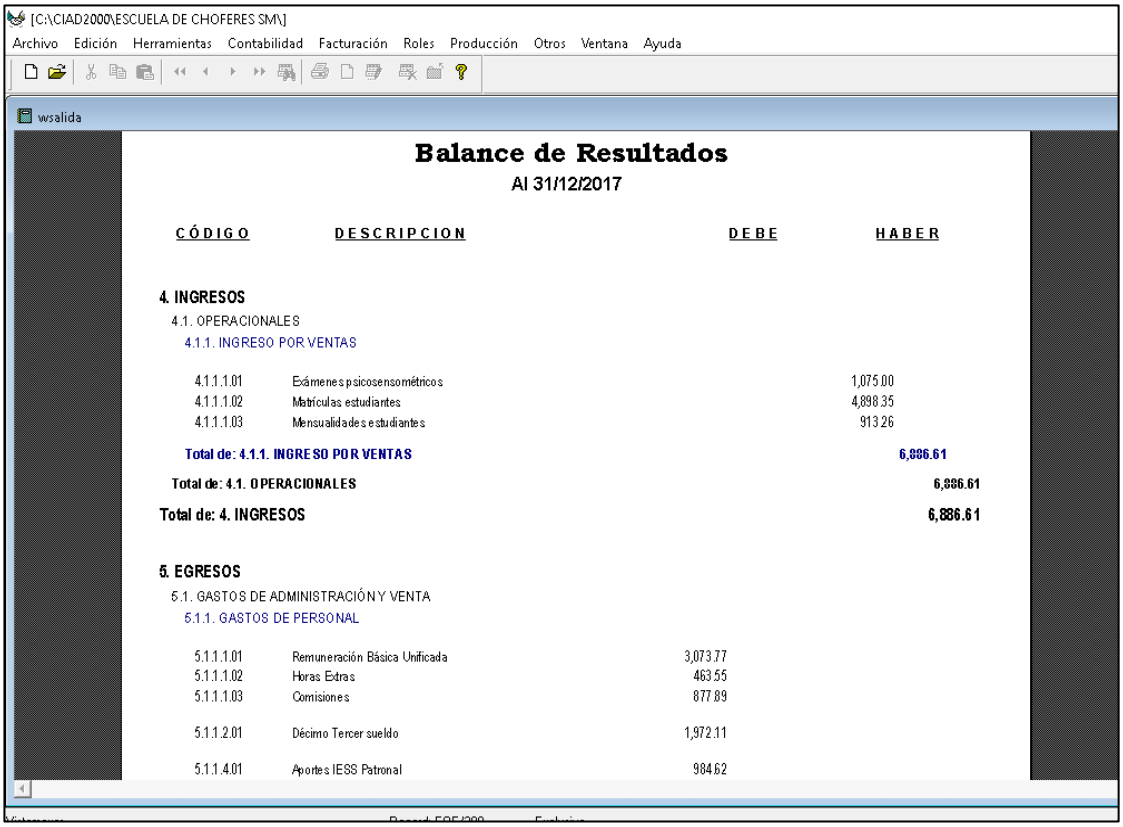


Figura 22: Estado de situación económica

Fuente: Sistema Contable Financiero Administrativo CIAD

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

Análisis Financiero

Este método empleara la escuela pata determinar las consecuencias financieras de las decisiones económicas efectuadas, a través de la aplicación de diversas técnicas que permiten seleccionar la información relevante, y realizar mediciones y conclusiones; con un análisis vertical se analizara el balance general y el estado de resultados comparando sus cifras en forma vertical.

Con el método de razones financieras se evaluará la información financiera a través de índices con el fin de obtener un resultado que permita inferir alguna característica especial en un grupo de cuentas, o determinar si la escuela ha tenido un progreso notorio en su economía.

Tabla 11: *Indicadores Financieros*

GRUPO	RAZÓN	FÓRMULA
LIQUIDEZ.	**Liquidez Corriente**	Activo Corriente / Pasivo Corriente
	Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente
ACTIVIDAD	**Rotación de Activos Totales**	Ventas / Total Activos
RENTABILIDAD	**Rentabilidad Sobre Activos (ROA)**	Utilidad Neta / Total Activos
	Rentabilidad Sobre el Patrimonio (ROE)	Utilidad Neta / Patrimonio
APALANCAMIENTO	**Endeudamiento Total**	Total Pasivos / Total Activos

Fuente: (Ruiz Salas, 2017)

Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

ESCUELA SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES SAN MIGUEL

FLUJO DEL PROCESO CONTABLE

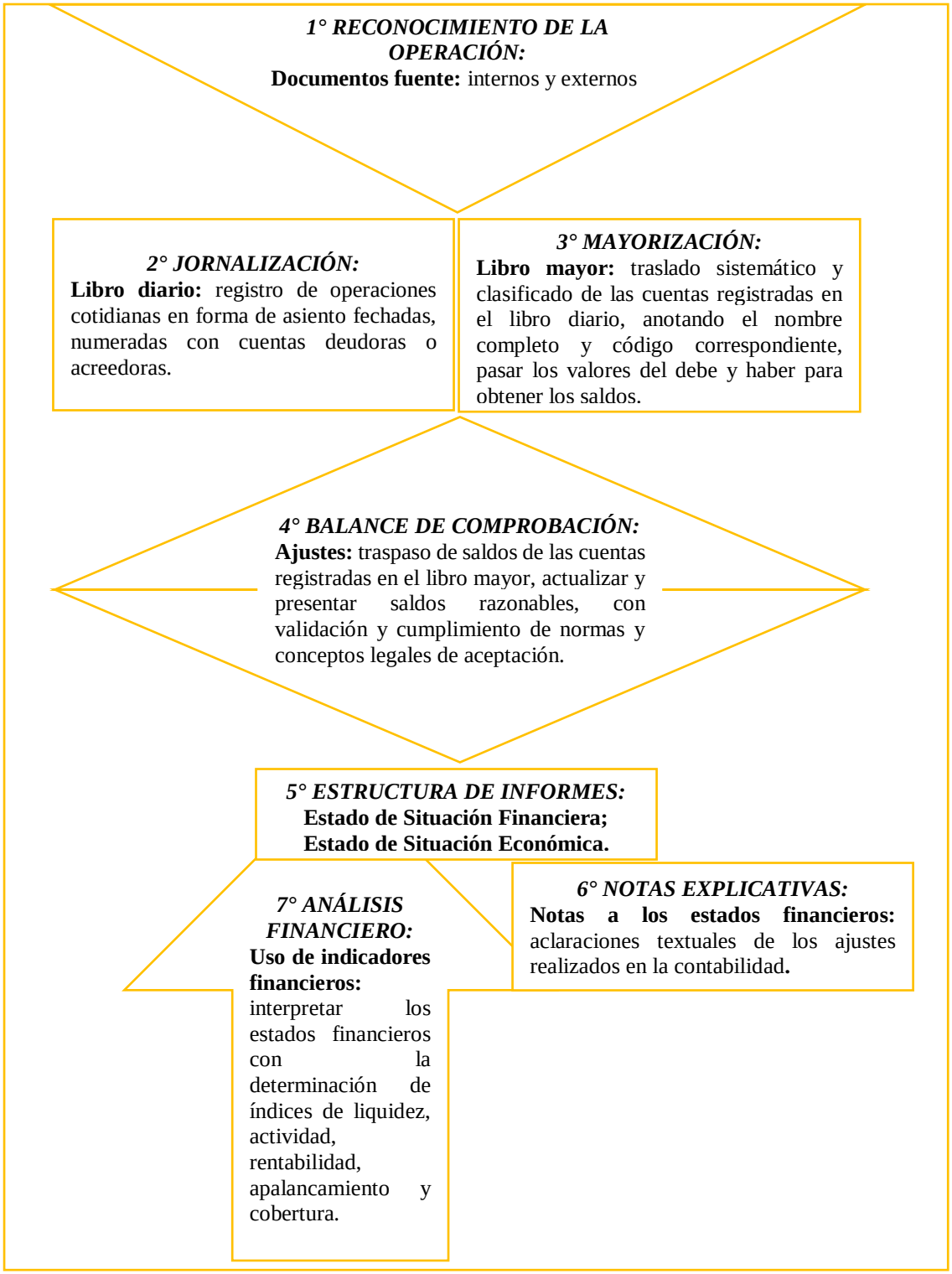


Figura 23: *Flujo Proceso Contable ESCHPSM*
Elaborado por: Diana Arguello y Jhonatan Ocampo (2018)

ESCUELA SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES SAN MIGUEL

TRANSACCIONES

MES DE DICIEMBRE, 2017

Para el 01 de diciembre del 2017 se realiza el registro de las cuentas, con saldos al 30/11/2017

Saldo de la cuenta BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	$ 264,33
Parque Vial	26.000,00
Parqueadero	50.000,00
Administrativo y Aulas	283.629,36
(-) Depreciación Acumulada. Administrativo Laboratorio	-67.391,54
Muebles y Enseres	15.000,00
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-3.564,06
Maquinaria y Herramientas	2.500,00
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Herramientas	-594,01
Equipos de Oficina	10.939,59
(-) Depreciación Acumulada Equipos de Oficina	-2.599,29
Equipo Especializados	16.000,00
(-) Depreciación Acumulada Equipos Especializados	-3.801,67
Equipos de Computación	21.625,61
(-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación	-5.138,34
Vehículos	308.000,00
(-) Depreciación Acumulada Vehículos	-73.182,11
Retenciones Fuente Impuesto Renta 2%	3,50
Retenciones en la fuente del IVA 70%	14,70
Remuneraciones	2.527,69
Aportes IESS Patronal por Pagar	536,45
Aporte al IESS	417,23
Décimo tercer sueldo por pagar	1.972,11
Décimo cuarto sueldo por pagar	1.093,75
Fondo de Reserva IESS	128,79
Comisiones por Pagar	877,89
Horas Extras por Pagar	463,55
Capital Social	$ 569.652,21

Del 01 al 30/12/017 Ventas por servicios de exámenes psicosensométricos, matrículas y mensualidades por un valor de $ 6.886,61.

06/12/2017 Se realiza el pago por un valor de $ 196,00 a favor de GAIBOR FLORES JAVIER ALBERTO por concepto de mantenimiento de vehículos con factura # 001-001-000000344.

06/12/2017 Se realiza el pago por un valor de $ 260,98 A FAVOR DE CNT-EP por concepto de Pago de Servicios con factura N°. 081813936.

14/12/2017 Se realiza el pago de aportes por un valor de $ 1.083,67 a favor de IESS por concepto de pago de aportes del mes de noviembre.

14/12/2017 Se cancela las facturas # 177608,002163094, 002163094, 022187491 y 002163094, por un valor de $ 49,39 a favor de CNEL-EP por concepto de pago de servicios de electricidad del mes de noviembre.

17/12/2017 Se realiza el pago por un valor de $ 140,05 a favor de LA EMPRESA PÚBLICA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE SAN MIGUEL por concepto de pago de servicio de agua potable de los meses de octubre y noviembre.

17/12/2017 Se realiza el pago de un valor de $ 201,64 a favor de ANGEL MESIAS ESPINOZA GUAMAN por concepto de matrícula de vehículos Placas BBA1180 Y BBA2109.

17/12/2017 Se realiza el pago de un valor de $ 36,96 a favor de MARCOS VINICIO MOYA CARRERA por concepto de repuestos de vehículos.

17/12/2017 Se realiza el pago de un valor de $ 1.972,11 a favor de EMPLEADOS CONTRATADOS por concepto de décimo tercer sueldo.

27/12/2017 Se realiza el pago de un valor de $ 1.655,21 a favor de LATINA SEGUROS por concepto de varias letras de seguro de vehículos.

27/12/2017 Se realiza el pago de un valor de $ 117,04 a favor de ALIANZA SEGUROS por concepto de pago póliza de fidelidad.

27/12/2017 Se realiza el pago de un valor de $ 543,13 a favor de NELLI BEATRIZ VERDEZOTO GAIBOR por concepto de pago de combustible para los vehículos.

29/06/2018

Plan de Cuentas

Código	Cuenta
1.	ACTIVO
1.1.	CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.1.	CAJA
1.1.1.1.01	Caja Chica
1.1.1.2.	BANCOS
1.1.1.2.01	BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217
1.1.1.3.	INVERSIONES EN Cooperativas de Ahorro y Crédito
1.1.1.4.	INVERSIONES EN EL SECTOR FINANCIERO PÚBLICO Y PRIV
1.1.2.	EXIGIBLE
1.1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.1.01	Mensualidades Estudiantes
1.1.2.1.02	Anticipo Remuneración Administrativos
1.1.2.1.03	Anticipo Remuneración Empleados
1.1.2.1.04	Anticipo para pagos
1.1.2.2.	DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.2.2.01	Empleados
1.1.2.3.	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.2.3.01	Cheques Protestados y Rechazados
1.1.2.3.02	Por Venta de Activos
1.1.2.3.03	Otras Cuentas y Documentos
1.1.2.4.	ANTICIPO PROVEEDORES
1.1.2.4.01	A Proveedores de Bienes
1.1.2.4.02	A Proveedores de Servicios
1.1.2.5.	PROVISIÓN INCOBRABLES DE CTAS. Y DOCS. POR COBRAR
1.1.2.5.01	Mensualidades Estudiantes
1.1.2.5.02	Anticipo Remuneración Administrativos
1.1.2.5.03	Anticipo Remuneración Empleados
1.1.2.5.04	Otras Cuentas y Documentos
1.1.2.6.	CONSUMO INTERNO
1.1.2.6.01	Combustibles y Lubricantes
1.1.2.6.02	Repuestos y Accesorios
1.1.2.6.03	Suministros de Oficina
1.1.2.6.04	Otros Insumos y Accesorios
1.1.3.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.1.3.1.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
1.1.3.1.01	Seguros Latina
1.1.3.2.	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1.1.3.2.01	Taller Mecánico
1.1.3.3.	IMPUESTO AL SRI POR COBRAR
1.1.3.3.01	Anticipo de Impuesto a la Renta
1.1.3.3.02	Retenciones en la Fuente
1.1.3.3.03	Retenciones del IVA
1.1.3.3.04	IVA en Compras
1.1.3.3.05	Crédito Tributario del IVA
1.1.3.3.06	Crédito Tributario del Impuesto a la Renta
1.1.3.4.	PUBLICIDAD PAGADA POR ANTICIPADO

Código	Cuenta
1.1.3.4.01	Radio Spazio
1.1.3.4.02	Radio Sonoritmo
1.1.3.4.03	La Propia
1.1.3.5.	OTROS ACTIVOS
1.1.3.5.01	Otros Activos
1.2.	NO CORRIENTES
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.1.	TERRENOS
1.2.1.1.01	Parque Vial
1.2.1.1.02	Parqueadero
1.2.1.11.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1.2.1.11.01	Edificios y Locales
1.2.1.11.02	Muebles y Enseres
1.2.1.11.03	Maquinaria y Equipo
1.2.1.11.04	Equipos de Oficina
1.2.1.11.05	Equipos Especializados
1.2.1.11.06	Equipos de Computación
1.2.1.11.07	Vehículos
1.2.1.2.	EDIFICIOS Y LOCALES
1.2.1.2.01	Administrativo y Aulas
1.2.1.2.02	Laboratorio y Salón de actos
1.2.1.2.999	(-) Depreciación Acum. Administrativo Laboratorio
1.2.1.3.	MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.3.01	Muebles y Enseres
1.2.1.3.999	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1.2.1.4.	MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS
1.2.1.4.01	Maquinaria y Herramientas
1.2.1.4.999	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Herramient
1.2.1.5.	EQUIPOS DE OFICINA
1.2.1.5.01	Equipos de Oficina
1.2.1.5.999	(-) Depreciación Acumulada Equipios de Oficina
1.2.1.6.	ESQUIPOS ESPECIALIZADOS
1.2.1.6.01	Equipo Especializados
1.2.1.6.999	(-) Depreciación Acum Equipos Especializados
1.2.1.7.	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
1.2.1.7.01	Equipos de Computación
1.2.1.7.999	(-) Depreciación Acum.Equipos de Computación
1.2.1.9.	VEHICULOS
1.2.1.9.01	Vehículos
1.2.1.9.999	(-) Depreciación Acum.Vehículos
1.2.2.	GASTOS DIFERIDOS
1.2.2.1.	GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCIÓN
1.2.2.2.	GASTOS DE INSTALACIÓN
1.2.2.3	PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN
1.2.2.4.	MEJORAS A LOCAL
1.2.2.5.	AMORTIZACIÓN ACUMULADA
1.2.2.5.01	Amortización Acum. Programas de Computación
1.2.2.5.02	Amortización Acum. Gastos de Organización y Consti
1.2.2.5.03	Amortización Acum. Gastos de Instalación
1.2.2.5.04	Amortización Acum. Mejoras a Local
1.2.3.	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO
1.2.3.1.	INVERSIONES L/P
1.2.3.2.	PROVISIÓN PARA ACTIVOS L/P
2.	PASIVO

Código	Cuenta
2.1.	CORRIENTE
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.1.	OBLIGACIONES PATRONALES
2.1.1.1.01	Remuneraciones
2.1.1.1.02	Beneficios Sociales
2.1.1.1.03	Aportes al IESS
2.1.1.1.04	Fondo de Reserva IESS
2.1.1.1.05	Intereses de Mora
2.1.1.1.06	Multas
2.1.1.1.07	Participación de Empleados en Utilidades
2.1.1.1.08	Horas Extras por Pagar
2.1.1.1.09	Aportes IESS Patronal por Pagar
2.1.1.1.10	Décimo Tercer Sueldo Por Pagar
2.1.1.1.11	Décimo Cuarto Sueldo Por Pagar
2.1.1.2.	OBLIGACIONES POR PAGAR SRI
2.1.1.2.01.	RETENCIONES FUENTE IMPUESTO RENTA
2.1.1.2.01.01	Retenciones Fuente Impuesto Renta 1%
2.1.1.2.01.02	Retenciones Fuente Impuesto Renta 2%
2.1.1.2.01.03	Retenciones Fuente Impuesto Renta 5%
2.1.1.2.01.04	Retenciones Fuente Impuesto Renta 8%
2.1.1.2.01.05	Retenciones Fuente Impuesto Renta 10%
2.1.1.2.02.	RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IVA
2.1.1.2.02.01	Retenciones en la fuente del IVA 30%
2.1.1.2.02.02	Retenciones en la fuente del IVA 70%
2.1.1.2.02.03	Retenciones en la fuente del IVA 100%
2.1.1.2.03	Retenciones en Relación de Dependencia
2.1.1.2.04	IVA en Ventas
2.1.1.2.05	Impuesto a la Renta
2.1.1.2.06	Intereses de Mora
2.1.1.2.07	Multas
2.1.1.3.	OTRAS RETENCIONES
2.1.1.3.01	Retenciones Judiciales
2.1.1.3.02	Comisariatos
2.1.1.3.03	Retenciones a Terceros
2.1.1.4.	FONDOS POR PAGAR
2.1.1.4.01	Ahorros de los Socios
2.1.1.4.02	Liquidaciones de las Aportaciones de los Socios
2.1.1.5.	PROVEEDORES
2.1.1.5.01	De Bienes
2.1.1.5.02	De Servicios
2.1.1.6.	OBLIGACIONES POR PRÉSTAMOS A CORTO PLAZO
2.1.1.6.01	Cooperativas de Ahorro y Crédito
2.1.1.6.02	Con Instituciones del Sitema Financiero y Público
2.1.1.6.03	Sobregiros de Entidades Financieras o Públicas
2.1.1.7.	INTERESES DE OBLIGACIONES POR PRÉSTAMOS C/P
2.1.1.7.01.	En Cooperativas de Ahorro y Crédito
2.1.1.7.02	En Instituciones del Sistema Finan. Privado y Públ
2.1.1.7.03	Otros Intereses
2.1.1.8.	CUENTAS POR PAGAR VARIOS
2.1.1.8.01	Utilidades por Pagar
2.1.1.8.02	Proviciones por Pagar
2.1.1.8.03	Comisiones por Pagar
2.1.2.	DOCUMENTOS POR PAGAR CORTO PLAZO
2.1.3.	OTROS PASIVOS CORRIENTES

Código	Cuenta
2.2.	NO CORRIENTE
2.2.1.	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO
2.2.1.1.	CON COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO
2.2.1.2.	CON INSTITUCIONES FINANCIERAS PÚBLICAS Y PRIVADAS
2.2.1.3.	OTRAS OBLIGACIONES A L/P
2.2.1.4	INTERESES DE OBLIGACIONES POR PRÉSTAMOS L/P
2.2.1.5.	ARRENDAMIENTO FINANCIERO A L/P
2.2.1.6.	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS
2.2.1.7.	DOCUMENTOS POR PAGAR A L/P
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.01	Capital Social
3.1.2.	RESERVAS
3.1.3.	OTROS APORTES PATRIMONIALES
3.1.3.1.	RESULTADOS
3.1.3.1.01	Excedente del Ejercicio
3.1.3.1.02	Utilidad del Ejercicio
3.1.3.1.03	Pérdida del Ejercicio
3.1.3.1.04	Resultados Acumulados
3.1.3.2.	REVALUACIONES
3.1.3.2.1.	Superávit/Déficid por Reevaluación de (PPE)
4.	INGRESOS
4.1.	OPERACIONALES
4.1.1.	INGRESO POR VENTAS
4.1.1.1.	VENTA POR SERVICIOS
4.1.1.1.01	Exámenes psicosensométricos
4.1.1.1.02	Matrículas estudiantes
4.1.1.1.03	Mensualidades estudiantes
4.2.	NO OPERACIONALES
4.2.1.	OTROS INGRESOS
4.2.1.01	Utilidad en Venta de Propiedad Planta y Equipo
4.2.1.02	Intereses Ganados
5.	EGRESOS
5.1.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA
5.1.1.	GASTOS DE PERSONAL
5.1.1.1.	REMUNERACIONES
5.1.1.1.01	Remuneración Básica Unificada
5.1.1.1.02	Horas Extras
5.1.1.1.03	Comisiones
5.1.1.2.	BENEFICIOS SOCIALES
5.1.1.2.01	Décimo Tercer sueldo
5.1.1.2.02	Décimo Cuarto sueldo
5.1.1.2.03	Vacaciones
5.1.1.3.	GASTOS DE ALIMENTACIÓN, MOVILIZACIÓN Y UNIFORMES
5.1.1.3.01	Alimentación
5.1.1.3.02	Movilización
5.1.1.3.03	Refrigerios
5.1.1.3.04	Uniformes y prendas de vestir
5.1.1.4.	APORTES AL IESS
5.1.1.4.01	Aportes IESS Patronal
5.1.1.4.02	Fondos de Reserva
5.1.1.5.	OTROS GASTOS DE PERSONAL
5.1.1.5.01	Despido Intempestivo

Código	Cuenta
5.1.1.5.02	Bono Navideño
5.1.1.5.03	Pensiones de Jubilación por el Empleador
5.1.1.5.04	Desahucio
5.1.1.5.05	Bonificación
5.1.2.	GASTOS GENERALES Y SERVICIOS
5.1.2.1.	SERVICIOS
5.1.2.1.01	Servicios Generales
5.1.2.1.02	Servicios Bancarios
5.1.2.1.03	Servicios de Seguridad
5.1.2.1.04	Servicio de Seguros
5.1.2.1.05	Servicios de Correo
5.1.2.1.06	Arrendamientos
5.1.2.1.07	Comunicación, Publicidad y Propaganda
5.1.2.10.	CUENTAS INCOBRABLES
5.1.2.10.01	Gasto Provisión Cuentas Icobrables
5.1.2.12.	OTROS GASTOS
5.1.2.12.01	Donaciones
5.1.2.12.02	Sanciones Pecuniarias
5.1.2.12.03	Obsolescencia de Inventarios
5.1.2.12.04	Arrendamiento Financiero (leasing)
5.1.2.2.	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN
5.1.2.2.01	Edifícios y Locales
5.1.2.2.02	Muebles y Enseres
5.1.2.2.03	Equipos de Oficina
5.1.2.2.04	Equipos Especializados
5.1.2.2.05	Equipos de Computación
5.1.2.2.06	Vehículos
5.1.2.2.07	Maquinaria y Herramientas
5.1.2.3.	MATERIALES Y SUMINISTROS
5.1.2.3.01	Útiles de Oficina
5.1.2.3.02	Útiles de Aseo y limpieza
5.1.2.3.03	Insumos Médicos
5.1.2.3.04	Combustibles y Lubricantes
5.1.2.3.05	Otros Suministros
5.1.2.4.	SISTEMAS TECNOLÓGICOS
5.1.2.4.01	Arrendamiento de Licencias de Paquetes Informático
5.1.2.4.02	Mantenimiento de Equipos Software y Hardware
5.1.2.4.03	Mantenimiento de Equipos Informáticos
5.1.2.4.04	Telecomunicaciones e Internet
5.1.2.4.06	Redes de Datos
5.1.2.5.	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y MULTAS
5.1.2.5.01	Impuestos Fiscales
5.1.2.5.02	Impuestos Municipales
5.1.2.5.03	Multas
5.1.2.5.04	Intereses de Mora
5.1.2.5.05	Matricula de vehículos
5.1.2.6.	SERVICIOS VARIOS
5.1.2.6.01	Asambleas Ordinarias y Extraordinarias
5.1.2.6.02	Sesiones de Consejo
5.1.2.6.03	Judiciales y Notariales
5.1.2.6.04	Honorarios por Servicios
5.1.2.6.05	Honorarios de Auditoría Interna y Externa
5.1.2.6.06	Aporte Organismos de Integración
5.1.2.7.	DEPRECIACIONES

Código	Cuenta
5.1.2.7.01	Edificios y Locales
5.1.2.7.02	Muebles y Enseres
5.1.2.7.03	Maquinaria y Herramientas
5.1.2.7.04	Equipos de Oficina
5.1.2.7.05	Equipos Especializados
5.1.2.7.06	Equipos de Computación
5.1.2.7.07	Vehículos
5.1.2.8.	AMORTIZACIONES
5.1.2.8.01	Gastos Anticipados
5.1.2.8.02	Gastos de Constitución y Organización
5.1.2.8.03	Gastos de Instalación
5.1.2.8.04	Gastos de Adecuación
5.1.2.8.05	Otras Amortizaciones
5.1.2.9.	SERVICIOS BASICOS
5.1.2.9.01	Energía Eléctrica
5.1.2.9.02	Servicio Telefónico
5.1.2.9.03	Agua Potable
5.1.2.9.04	Otros Servicios Básicos
5.2.	GASTOS FINANCIEROS
5.2.1.	INTERESES
5.2.1.01	Con Cooperativas de Ahorro y Crédito
5.2.1.02	Con Instituciones Financieras Privadas o Públicas
5.2.1.03	Otros Intereses
5.2.2.	COMISIONES
5.2.2.01	Con Cooperativas de Ahorro y Crédito
5.2.2.02	Con Instituciones Financieras Privadas y públicas
5.2.2.03	Otras Comisiones
5.2.3.	PERDIDAS FINANCIERAS
5.2.3.01	En inversiones
5.3.	OTROS GASTOS
5.3.01	Reembolso de Gastos
5.3.02	Comisiones por Servicios de Gestión
5.3.03	Pérdida en Venta Propiedad Planta y Equipo
5.3.04	Otros Gastos

Asientos

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Número	Código	Detalle	Debe	Haber
01/12/2017		**ASI-1**	**ASIENTO INICIAL**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	264.33	
1.2.1.1.01			Parque Vial	26,000.00	
1.2.1.1.02			Parqueadero	50,000.00	
1.2.1.2.01			Administrativo y Aulas	283,629.36	
1.2.1.2.999			(-) Depreciación Acum. Administrativo Laboratorio	-67,391.54	
1.2.1.3.01			Muebles y Enseres	15,000.00	
1.2.1.3.999			(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-3,564.06	
1.2.1.4.01			Maquinaria y Herramientas	2,500.00	
1.2.1.4.999			(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Herramient	-594.01	
1.2.1.5.01			Equipos de Oficina	10,939.59	
1.2.1.5.999			(-) Depreciación Acumulada Equipios de Oficina	-2,599.29	
1.2.1.6.01			Equipo Especializados	16,000.00	
1.2.1.6.999			(-) Depreciación Acum Equipos Especializados	-3,801.67	
1.2.1.7.01			Equipos de Computación	21,625.61	
1.2.1.7.999			(-) Depreciación Acum.Equipos de Computación	-5,138.34	
1.2.1.9.01			Vehículos	308,000.00	
1.2.1.9.999			(-) Depreciación Acum.Vehículos	-73,182.11	
2.1.1.2.01.02			Retenciones Fuente Impuesto Renta 2%		3.50
2.1.1.2.02.02			Retenciones en la fuente del IVA 70%		14.70
2.1.1.1.01			Remuneraciones		2,527.69
2.1.1.1.09			Aportes IESS Patronal por Pagar		536.45
2.1.1.1.03			Aportes al IESS		417.23
2.1.1.1.10			Décimo Tercer Sueldo Por Pagar		1,972.11
2.1.1.1.11			Décimo Cuarto Sueldo Por Pagar		1,093.75
2.1.1.1.04			Fondo de Reserva IESS		128.79
2.1.1.8.03			Comisiones por Pagar		877.89
2.1.1.1.08			Horas Extras por Pagar		463.55
3.1.1.01			Capital Social		569,652.21
			PR/ registro de asiento incial	577,687.87	577,687.87
04/12/2017		**ASI-10**	**VERDEZOTO JAIRO-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	250.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		250.00
			PR/ venta servicios Matrícula Fact.11952	250.00	250.00
04/12/2017		**ASI-11**	**PARCO FRANKLIN-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	100.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		100.00
			PR/ venta servicios Matrícula Fact.11953	100.00	100.00
04/12/2017		**ASI-12**	**MILAN CESAR-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11954	10.00	10.00
04/12/2017		**ASI-13**	**BARROS JOSELYN-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11955	10.00	10.00
				578,057.87	578,057.87

Asientos

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Número	Código	Detalle	Debe	Haber
04/12/2017		**ASI-14**	**PAZMIÑO JAIR-EXAMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11956	10.00	10.00
04/12/2017		**ASI-15**	**DEL SALTO NELSON-AXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11957	10.00	10.00
04/12/2017		**ASI-2**	**VEGA EDUARDO-EXAMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11944	10.00	10.00
04/12/2017		**ASI-3**	**SECAIRA VICTOR-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11945	10.00	10.00
04/12/2017		**ASI-4**	**VERDEZOTO JAIRO-EXAMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11946	10.00	10.00
04/12/2017		**ASI-5**	**VARGAS ITALO-EXAMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11947	10.00	10.00
04/12/2017		**ASI-6**	**ARMIJO MONICA-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11948	10.00	10.00
04/12/2017		**ASI-7**	**GALEAS MIGUEL-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11949	10.00	10.00
04/12/2017		**ASI-8**	**DAVILA BYRON-EXAMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11950	10.00	10.00
04/12/2017		**ASI-9**	**CORDOVA SEGUNDO- EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11951	10.00	10.00
05/12/2017		**ASI-16**	**ZURITA JOSE-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11958	10.00	10.00
				578,167.87	578,167.87

Asientos

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Número	Código	Detalle	Debe	Haber
05/12/2017		**ASI-17**	**NUÑEZ ANTONIO-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11959	10.00	10.00
05/12/2017		**ASI-18**	**BUITRON CHRISTIAN-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11960	10.00	10.00
05/12/2017		**ASI-19**	**VARGAS HAMILTON-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11961	10.00	10.00
05/12/2017		**ASI-20**	**VARGAS HAMILTON-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	958.35	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		958.35
			PR/ venta servicios Matrícula Fact.11962	958.35	958.35
05/12/2017		**ASI-21**	**GALEAS RAMIRO-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	100.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		100.00
			PR/ venta servicios Matrícula Fact.11963	100.00	100.00
05/12/2017		**ASI-22**	**CONTRERAS CARLOS-MENSUALIDADES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	686.63	
4.1.1.1.03			Mensualidades estudiantes		686.63
			PR/ venta servicios Mensualidades Fact.11964	686.63	686.63
05/12/2017		**ASI-23**	**CONTRERAS CARLOS-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11965	10.00	10.00
05/12/2017		**ASI-24**	**VALENCIA ALEX-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11966	10.00	10.00
05/12/2017		**ASI-25**	**PAREDES JAMIL-EXAMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11967	10.00	10.00
05/12/2017		**ASI-27**	**VARGAS EDISON-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11969	10.00	10.00
05/12/2017		**ASI-28**	**MESIAS EESTALIN-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11970	10.00	10.00
				579,992.85	579,992.85

Asientos

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Número	Código	Detalle	Debe	Haber
05/12/2017		**ASI-29**	**SOLANO CARLOS-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11971	10.00	10.00
05/12/2017		**ASI-30**	**PAZMIÑO DUSTIN-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	100.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		100.00
			PR/ venta servicios Matrículas Fact.11972	100.00	100.00
05/12/2017		**ASI-31**	**ROSERO JAZMIN-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios Matrícula Fact.11973	10.00	10.00
06/12/2017		**ASI-32**	**CH/4302 GAIBOR JAVIER-MANTENIMIENTO**		
5.1.2.2.06			Vehículos	196.00	
2.1.1.2.01.02			Retenciones Fuente Impuesto Renta 2%		3.50
2.1.1.2.02.02			Retenciones en la fuente del IVA 70%		14.70
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217		177.80
			PR/ cancelación mantenimiento vehículo Fact.344	196.00	196.00
06/12/2017		**ASI-33**	**CH/4303 CNT EP-SERVICIO TELEFONICO**		
5.1.2.4.04			Telecomunicaciones e Internet	260.98	
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217		260.98
5.2.1.02			Con Instituciones Financieras Privadas o Públicas	2.00	
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217		2.00
			PR/ cancelación servicio telefónico por el mes de octubre y noviembre/2017 Fact.081813936	262.98	262.98
06/12/2017		**ASI-34**	**MOPOSITA JORGE-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11974	10.00	10.00
06/12/2017		**ASI-35**	**YUMBO JOSE-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11975	10.00	10.00
06/12/2017		**ASI-36**	**REA CRISTIAN-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11976	10.00	10.00
06/12/2017		**ASI-37**	**ANGULO KARINA-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11977	10.00	10.00
06/12/2017		**ASI-38**	**NUÑEZ ANTONIO-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	150.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		150.00
			PR/ venta servicios Matrículas Fact.11978	150.00	150.00
				580,761.83	580,761.83

Asientos

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Número	Código	Detalle	Debe	Haber
06/12/2017		**ASI-39**	**GARCIA WILLIAN-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11979	10.00	10.00
06/12/2017		**ASI-40**	**SANCHEZ JOEL-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11980	10.00	10.00
06/12/2017		**ASI-41**	**AGUILAR ENDERSON-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11981	10.00	10.00
06/12/2017		**ASI-42**	**AGUILAR ANDERSON-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	160.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		160.00
			PR/ venta servicios Matrícula Fact.11982	160.00	160.00
06/12/2017		**ASI-43**	**CARRILLO KLEVER-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11983	10.00	10.00
06/12/2017		**ASI-44**	**CHICAIZA PATRICIA-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11985	10.00	10.00
07/12/2017		**ASI-45**	**GALEAS ARSUBE-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11986	10.00	10.00
07/12/2017		**ASI-46**	**LOPEZ CARLOS-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11987	10.00	10.00
07/12/2017		**ASI-47**	**GALLEGOS STEVEN-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11988	10.00	10.00
08/12/2017		**ASI-48**	**GAIBOR SOFIA-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11989	10.00	10.00
08/12/2017		**ASI-49**	**TUMAILLA EDISON-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11990	10.00	10.00
				581,021.83	581,021.83

Asientos

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Número	Código	Detalle	Debe	Haber
08/12/2017		**ASI-50**	**GAIBOR SOFIA-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	50.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		50.00
			PR/ venta servicios Matrícula Fact.11971	50.00	50.00
08/12/2017		**ASI-51**	**CHICA CARLOS-EXÁMANES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11982	10.00	10.00
08/12/2017		**ASI-52**	**MONTOYA LUIS-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11993	10.00	10.00
08/12/2017		**ASI-53**	**TRUJILLO SANTIAGO-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11994	10.00	10.00
08/12/2017		**ASI-54**	**MONTOYA LUIS-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	150.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		150.00
			PR/ venta servicios Matrícula Fact.11995	150.00	150.00
08/12/2017		**ASI-55**	**BARRAGAN ALEJANDRO-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11996	10.00	10.00
10/12/2017		**ASI-56**	**CEREZO HENRY-EXAMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos 0.0		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11997	10.00	10.00
10/12/2017		**ASI-57**	**ARREAGA KLEVER-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11998	10.00	10.00
10/12/2017		**ASI-58**	**ARREAGA KLEVER-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	50.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		50.00
			PR/ venta servicios Matrícula Fact.12000	50.00	50.00
11/12/2017		**ASI-59**	**ZURITA JOSE-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	100.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		100.00
			PR/ venta servicios Matrícula Fact.12001	100.00	100.00
11/12/2017		**ASI-60**	**ARMIJO HENRY-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12002	10.00	10.00
				581,441.83	581,441.83

Asientos

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Número	Código	Detalle	Debe	Haber
11/12/2017		**ASI-61**	**DAVILA BYRON-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	100.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		100.00
			PR/ venta servicios Matrícula Fact.12003	100.00	100.00
11/12/2017		**ASI-62**	**YANEZ LANDIVAR-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12004	10.00	10.00
11/12/2017		**ASI-63**	**BARROS JOSELYN-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	200.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		200.00
			PR/ venta servicios Matrícula Fact.12005	200.00	200.00
12/12/2017		**ASI-64**	**YANEZ LUIS-EXMANES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12007	10.00	10.00
12/12/2017		**ASI-65**	**VELASCO VIVIANA-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12008	10.00	10.00
13/12/2017		**ASI-66**	**SEVILLA CARLOS-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12009	10.00	10.00
13/12/2017		**ASI-67**	**GAIBOR VICTOR-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos .		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12010	10.00	10.00
13/12/2017		**ASI-68**	**GAIBOR VICTOR-MATRICULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	100.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		100.00
			PR/ venta serviciosMatrícula Fact.12011	100.00	100.00
14/12/2017		**ASI-69**	**CH4304 / IESS-APORTES**		
2.1.1.1.09			Aportes IESS Patronal por Pagar	536.45	
2.1.1.1.03			Aportes al IESS	417.23	
2.1.1.1.04			Fondo de Reserva IESS	128.79	
5.1.1.4.01			Aportes IESS Patronal	1.20	
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217		1,083.67
5.2.1.02			Con Instituciones Financieras Privadas o Públicas	2.00	
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217		2.00
			PR/ cancelación aportes al IESS por el mes de Noviembre/2017	1,085.67	1,085.67
14/12/2017		**ASI-70**	**CH/4305 CORPORACION DE ELECTRICIDAD CNEL EP-SERVICIO**		
5.1.2.9.01			Energía Eléctrica	49.39	
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217		49.39
5.2.1.02			Con Instituciones Financieras Privadas o Públicas	2.00	
				583,028.89	583,026.89

Asientos

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Número	Código	Detalle	Debe	Haber
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217		2.00
			PR/ cancelación servicio electrico por noviembre/2017	51.39	51.39
14/12/2017		**ASI-71**	**ARBOLEDA ESTEFANIA-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12012	10.00	10.00
14/12/2017		**ASI-72**	**BONILLA FRANKLIN-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12013	10.00	10.00
14/12/2017		**ASI-73**	**FOGACHO STALIN- EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12014	10.00	10.00
14/12/2017		**ASI-74**	**GAIBOR ARNULFO-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12015	10.00	10.00
14/12/2017		**ASI-75**	**BONILLA FRANKLIN-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	100.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		100.00
			PR/ venta servicios matrícula estudiantes Fact.12016	100.00	100.00
14/12/2017		**ASI-76**	**VASQUEZ JUAN-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.11985	10.00	10.00
15/12/2017		**ASI-77**	**CHACHA MANUEL-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12017	10.00	10.00
15/12/2017		**ASI-78**	**CHELA VICENTE-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12018	10.00	10.00
15/12/2017		**ASI-79**	**CAHACHA MANUEL-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	100.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		100.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricosMatrícula Fact.12019	100.00	100.00
15/12/2017		**ASI-80**	**MONTENEGRO XAVIER-EXAMANES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12020	10.00	10.00
				583,308.89	583,308.89

Asientos

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Número	Código	Detalle	Debe	Haber
15/12/2017		**ASI-81**	**FLORES HECTOR-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12022	10.00	10.00
15/12/2017		**ASI-82**	**ESTRADA CARLOS-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12023	10.00	10.00
15/12/2017		**ASI-83**	**MONTENEGRO XAVIER-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	100.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		100.00
			PR/ venta servicios Matrícula Fact.12024	100.00	100.00
15/12/2017		**ASI-84**	**ESCUDERO LEO-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12025	10.00	10.00
15/12/2017		**ASI-85**	**CABEZAS YOLANDA-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12026	10.00	10.00
17/12/2017		**ASI-165**	**MONAR LEONAR-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos	10.00	10.00
			Ref.690753324		
17/12/2017		**ASI-167**	**CH/4309 BARRAGAN LUIS**		
2.1.1.1.10			Décimo Tercer Sueldo Por Pagar	140.62	
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217		140.62
			PR/ cancelación DTS año 2017	140.62	140.62
17/12/2017		**ASI-168**	**CH/4310 COLOMA RUBEN**		
2.1.1.1.10			Décimo Tercer Sueldo Por Pagar	156.74	
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217		156.74
			PR/ cancelación DTS año 2017	156.74	156.74
17/12/2017		**ASI-169**	**CH/4311 ESPINOZA ANGEL**		
2.1.1.1.10			Décimo Tercer Sueldo Por Pagar	140.62	
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217		140.62
			PR/ cancelación DTS año 2017	140.62	140.62
17/12/2017		**ASI-170**	**CH/4312 GAIBOR DAVID**		
2.1.1.1.10			Décimo Tercer Sueldo Por Pagar	1,000.00	
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217		1,000.00
			PR/ cancelación DTS año 2017	1,000.00	1,000.00
				584,896.87	584,896.87

Asientos

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Número	Código	Detalle	Debe	Haber
17/12/2017		**ASI-171**	**CH/4313 MANTILLA MARCO**		
2.1.1.1.10			Décimo Tercer Sueldo Por Pagar	96.07	
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217		96.07
			PR/ cancelación DTS año 2017	**96.07**	**96.07**
17/12/2017		**ASI-172**	**CH/14 MONAR LEONOR**		
2.1.1.1.10			Décimo Tercer Sueldo Por Pagar	187.74	
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217		187.74
			PR/ cancelación DTS año 2017	**187.74**	**187.74**
17/12/2017		**ASI-173**	**CH/4315 SOLANO NEIDA**		
2.1.1.1.10			Décimo Tercer Sueldo Por Pagar	250.32	
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217		250.32
			PR/ cancelación DTS año 2017	**250.32**	**250.32**
17/12/2017		**ASI-86**	**CH/4306 MONAR LEONOR-SERVICIO AGUA POTABLE**		
5.1.2.9.03			Agua Potable	140.05	
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217		140.05
			PR/ canccelación servicio de agua potable por octubre y noviembre/2017	**140.05**	**140.05**
17/12/2017		**ASI-87**	**CH/ESPINOZA ANGEL-MANTENIMIENTO VEHICULO**		
5.1.2.2.06			Vehículos	201.64	
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217		201.64
			PR/ Matrícula de vehículos placas BBA-1180/BBA-2109	**201.64**	**201.64**
17/12/2017		**ASI-88**	**CH/ 4308 MOYA MARCOS-REPUESTOS VEHICULOS**		
5.1.2.2.06			Vehículos	36.96	
2.1.1.2.01.01			Retenciones Fuente Impuesto Renta 1%		0.33
2.1.1.2.02.01			Retenciones en la fuente del IVA 30%		1.19
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217		35.44
			PR/ adquisición de repuestos para vehículos	**36.96**	**36.96**
17/12/2017		**ASI-90**	**COLOMA DARIO-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12027	**10.00**	**10.00**
17/12/2017		**ASI-91**	**ZURITA CRISTHIAN-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12028	**10.00**	**10.00**
17/12/2017		**ASI-92**	**ANGULO SAMUEL-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12029	**10.00**	**10.00**
17/12/2017		**ASI-93**	**ANGULO SAMUEL-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	100.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		100.00
			PR/ venta servicios Matrícula Fact.12031	**100.00**	**100.00**
				585,939.65	**585,939.65**

Asientos

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Número	Código	Detalle	Debe	Haber
18/12/2017		**ASI-100**	**PEÑAFIEL ANGEL-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	100.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		100.00
			PR/ venta servicios Matrícula Fact.12036	100.00	100.00
18/12/2017		**ASI-101**	**GUEVARA PAUL-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12037	10.00	10.00
18/12/2017		**ASI-102**	**PATIN JOSE-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12038	10.00	10.00
18/12/2017		**ASI-103**	**MOROCHO JAVIER-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12039	10.00	10.00
18/12/2017		**ASI-104**	**GUANMAN DUVAL-MATRICULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	100.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		100.00
			PR/ venta servicios Matrícula Fact.12040	100.00	100.00
18/12/2017		**ASI-105**	**MANTILLA ANGEL-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12041	10.00	10.00
18/12/2017		**ASI-96**	**RAMIREZ LORENA-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12032	10.00	10.00
18/12/2017		**ASI-97**	**PEÑAFIEL ANGEL-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12033	10.00	10.00
18/12/2017		**ASI-98**	**BARRIGAS MARIO-EXÁMANES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12034	10.00	10.00
18/12/2017		**ASI-99**	**GUAMANA DUVAL-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12035	10.00	10.00
19/12/2017		**ASI-106**	**MELENA LUIS-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12042	10.00	10.00
				586,229.65	586,229.65

Asientos

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Número	Código	Detalle	Debe	Haber
19/12/2017		**ASI-107**	**MORALES DIEGO-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12043	10.00	10.00
19/12/2017		**ASI-108**	**MORALES NARCISA-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	5.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		5.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12045	5.00	5.00
19/12/2017		**ASI-109**	**PAZ ERNESTO-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12046	10.00	10.00
19/12/2017		**ASI-110**	**MESTANZA GEOVANNY-EXÁMANES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12047	10.00	10.00
19/12/2017		**ASI-111**	**DURAN AMARO-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12048	10.00	10.00
19/12/2017		**ASI-112**	**LUCIO WILLIAN-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12049	10.00	10.00
19/12/2017		**ASI-113**	**YANEZ GABRIELA-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12051	10.00	10.00
19/12/2017		**ASI-114**	**DURAN AMARO-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	100.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		100.00
			PR/ venta serviciosMatrícula Fact.12052	100.00	100.00
19/12/2017		**ASI-115**	**PATIN CRISTIAN-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12053	10.00	10.00
19/12/2017		**ASI-116**	**COLOMA ANDRES-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12054	10.00	10.00
19/12/2017		**ASI-117**	**COLOMA ANDRES-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	155.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		155.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12055	155.00	155.00
				586,569.65	586,569.65

Asientos

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Número	Código	Detalle	Debe	Haber
19/12/2017		**ASI-118**	**MOYOLEMA FREDDY-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12056	10.00	10.00
19/12/2017		**ASI-119**	**MOYOLEMA FREDDY-MATRICULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	155.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		155.00
			PR/ venta servicios Matrícula Fact.12057	155.00	155.00
20/12/2017		**ASI-120**	**BOSQUEZ MARCOS-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12058	10.00	10.00
20/12/2017		**ASI-121**	**COYAGO PATRICIA-EXÁMANES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12059	10.00	10.00
20/12/2017		**ASI-122**	**CAYAMBE JUAN-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12060	10.00	10.00
20/12/2017		**ASI-123**	**CAYAMBE JUAN-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	80.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		80.00
			PR/ venta servicios Matrículas Fact.12061	80.00	80.00
20/12/2017		**ASI-124**	**VELASCO MATEO-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12062	10.00	10.00
20/12/2017		**ASI-125**	**MONAR JHON-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12063	10.00	10.00
20/12/2017		**ASI-126**	**PAREDES EVERSON-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12064	10.00	10.00
20/12/2017		**ASI-127**	**GARCIA ORLANDO-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12065	10.00	10.00
20/12/2017		**ASI-128**	**BECERRA EFRAIN-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12066	10.00	10.00
				586,894.65	586,894.65

Asientos

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Número	Código	Detalle	Debe	Haber
20/12/2017		**ASI-129**	**COLOMA DARIO-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	100.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		100.00
			PR/ venta servicios Matrícula Fact.12045	100.00	100.00
21/12/2017		**ASI-130**	**ARBOLEDA NATALIA-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12068	10.00	10.00
21/12/2017		**ASI-131**	**ARBOLEDA NATALIA-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	100.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		100.00
			PR/ venta servicios Matrícula Fact.12045	100.00	100.00
21/12/2017		**ASI-132**	**MICHUY GUALBERTO-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12070	10.00	10.00
21/12/2017		**ASI-133**	**MORA CARLOS-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12071	10.00	10.00
21/12/2017		**ASI-134**	**VASQUEZ DANILO-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12072	10.00	10.00
22/12/2017		**ASI-135**	**CAJO LUIS-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12073	10.00	10.00
22/12/2017		**ASI-136**	**GARCIA JOSE-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12074	10.00	10.00
22/12/2017		**ASI-137**	**CIFUENTES ELVIS-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12075	10.00	10.00
22/12/2017		**ASI-138**	**MONAR JHON-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	200.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		200.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12076	200.00	200.00
22/12/2017		**ASI-139**	**YANZA SANTIAGO-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12077	10.00	10.00
				587,374.65	587,374.65

Asientos

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Número	Código	Detalle	Debe	Haber
26/12/2017		**ASI-140**	**RODRIGUEZ ANDRES-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12078	10.00	10.00
26/12/2017		**ASI-141**	**CIFUENTES ELVIS-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	100.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		100.00
			PR/ venta servicios Matrícula Fact.12079	100.00	100.00
26/12/2017		**ASI-142**	**MONAR WILGENER-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12080	10.00	10.00
26/12/2017		**ASI-143**	**MONAR WILGENER-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	200.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		200.00
			PR/ venta servicios Matrícula Fact.12081	200.00	200.00
26/12/2017		**ASI-144**	**MOROCHO EDISON-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12082	10.00	10.00
26/12/2017		**ASI-145**	**YANEZ DARWIN-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12083	10.00	10.00
26/12/2017		**ASI-146**	**CHASO CRISTIAN-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12084	10.00	10.00
26/12/2017		**ASI-147**	**CHASO CRISTIAN-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	100.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		100.00
			PR/ venta servicios Matrícula Fact.12085	100.00	100.00
26/12/2017		**ASI-148**	**ORTEGA ELENA-EXÁMANES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12086	10.00	10.00
27/12/2017		**ASI-149**	**CH/4316 LATINA SEGUROS- SEGUROS VEHICULOS**		
5.1.2.8.02			Gastos de Constitución y Organización	1,655.21	
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217		1,655.21
			PR/cancelación de seguros por varias letras	1,655.21	1,655.21
27/12/2017		**ASI-150**	**CH/4318 VERDEZOTO NELLI-COMBUSTIBLE**		
5.1.2.3.04			Combustibles y Lubricantes	543.13	
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217		543.13
			PR/ cancelación servicio de combustible para vehículos por	543.13	543.13
				590,032.99	590,032.99

Asientos

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Número	Código	Detalle	Debe	Haber
			septiembre a diciembre/2018		
27/12/2017		**ASI-151**	**CH/4317 SEGUROS ALIANZA S.A- SEGURO DE FIDELIDAD**		
5.1.2.1.02			Servicios Bancarios	117.04	
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217		117.04
			PR/ cancelación de poliza de fidelidad	**117.04**	**117.04**
27/12/2017		**ASI-152**	**PAREDES EVERSON-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	100.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		100.00
			PR/ venta servicios Matrícula Fact.12087	**100.00**	**100.00**
28/12/2017		**ASI-153**	**RIVERA CARLOS-MENSUALIDADES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	200.00	
4.1.1.1.03			Mensualidades estudiantes		200.00
			PR/ venta servicios Mensualidades Fact.12088	**200.00**	**200.00**
28/12/2017		**ASI-154**	**ESTRADA CARLOS-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	140.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		140.00
			PR/ venta servicios Matrícula Fact.12089	**140.00**	**140.00**
28/12/2017		**ASI-155**	**BARRAGAN ELIANA-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12090	**10.00**	**10.00**
28/12/2017		**ASI-156**	**ZAPATA RONALD-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12091	**10.00**	**10.00**
28/12/2017		**ASI-157**	**ZAPATA RONALD-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	100.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		100.00
			PR/ venta servicios Matrícula Fact.12092	**100.00**	**100.00**
29/12/2017		**ASI-158**	**CARGUA JUNIOR-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Fact.12093	**10.00**	**10.00**
29/12/2017		**ASI-159**	**CARGUA JUNIOR-MATRÍCULA**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	100.00	
4.1.1.1.02			Matrículas estudiantes		100.00
			PR/ venta servicios Matrícula Fact.12094	**100.00**	**100.00**
29/12/2017		**ASI-160**	**PERSONAL ADMINISTRATIVO-ROLDE PAGOS**		
5.1.1.1.01			Remuneración Básica Unificada	2,323.77	
5.1.1.1.03			Comisiones	615.39	
5.1.1.1.02			Horas Extras	463.55	
5.1.1.4.02			Fondos de Reserva	283.55	
2.1.1.1.04			Fondo de Reserva IESS		128.84
2.1.1.1.03			Aportes al IESS		450.40
2.1.1.1.01			Remuneraciones		1,873.37
				594,506.29	**593,272.64**

Asientos

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Número	Código	Detalle	Debe	Haber
2.1.1.8.03			Comisiones por Pagar		615.39
2.1.1.1.08			Horas Extras por Pagar		463.55
2.1.1.1.04			Fondo de Reserva IESS		154.71
			PR/ registro para pago rol del mes de diciembre/2017 personal administrativo	3,686.26	3,686.26
29/12/2017		**ASI-161**	**PERSONAL INSTRUCTORES-ROL DE PAGOS**		
5.1.1.1.01			Remuneración Básica Unificada	750.00	
5.1.1.1.03			Comisiones	262.50	
5.1.1.4.02			Fondos de Reserva	42.19	
2.1.1.1.03			Aportes al IESS		95.68
2.1.1.1.01			Remuneraciones		654.32
2.1.1.8.03			Comisiones por Pagar		262.50
2.1.1.1.04			Fondo de Reserva IESS		42.19
			PR/ registro para pago rol del mes de diciembre/2017 personal Instructores	1,054.69	1,054.69
29/12/2017		**ASI-162**	**IESS POR PAGAR**		
5.1.1.4.01			Aportes IESS Patronal	536.45	
2.1.1.1.09			Aportes IESS Patronal por Pagar		536.45
			PR/registro cuentas por pagar aporte patronal IESS	536.45	536.45
29/12/2017		**ASI-174**	**PATIN CRISTHIAN-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Ref.690751363	10.00	10.00
29/12/2017		**ASI-175**	**COYAGO PATRICIA-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Ref.690752021	10.00	10.00
29/12/2017		**ASI-176**	**CAYAMBE JUAN-EXÁMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Ref.690752420	10.00	10.00
29/12/2017		**ASI-177**	**MOYOLEMA FREDDY**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	10.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		10.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Ref.690752952	10.00	10.00
29/12/2017		**ASI-178**	**COLOMA ANDRES-EXAMENES**		
1.1.1.2.01			BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	100.00	
4.1.1.1.01			Exámenes psicosensométricos		100.00
			PR/ venta servicios exámenes psicosensométricos Ref.690753324	100.00	100.00
				596,237.43	596,237.43

Asientos

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Número	Código	Detalle	Debe	Haber
31/12/2017		**ASI-164**	**DEPRECIACIONES ACTIVOS**		
5.1.2.7.01			Edificios y Locales	2,363.58	
5.1.2.7.02			Muebles y Enseres	125.00	
5.1.2.2.07			Maquinaria y Herramientas	663.45	
5.1.2.7.04			Equipos de Oficina	87.50	
5.1.2.7.06			Equipos de Computación	166.67	
5.1.2.7.05			Equipos Especializados	25.00	
5.1.2.7.07			Vehículos	5,133.33	
1.2.1.2.999			(-) Depreciación Acum. Administrativo Laboratorio		2,363.58
1.2.1.3.999			(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		125.00
1.2.1.4.999			(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Herramient		663.45
1.2.1.5.999			(-) Depreciación Acumulada Equipios de Oficina		87.50
1.2.1.7.999			(-) Depreciación Acum.Equipos de Computación		166.67
1.2.1.6.999			(-) Depreciación Acum Equipos Especializados		25.00
1.2.1.9.999			(-) Depreciación Acum.Vehículos		5,133.33
			PR/ registro deprecición al 31/12/2017 de ac tivos	8,564.53	8,564.53
				604,801.96	604,801.96

Mayor General

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Código	Descripción	Débito	Crédito	Saldo Debe	Saldo Haber
Cuenta	BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217		Código	1.1.1.2.01		
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	264.33	0.00	264.33	
04/12/2017	ASI-10	VERDEZOTO JAIRO-MATRÍCULA	250.00	0.00	514.33	
04/12/2017	ASI-11	PARCO FRANKLIN-MATRÍCULA	100.00	0.00	614.33	
04/12/2017	ASI-12	MILAN CESAR-EXÁMENES	10.00	0.00	624.33	
04/12/2017	ASI-13	BARROS JOSELYN-EXÁMENES	10.00	0.00	634.33	
04/12/2017	ASI-14	PAZMIÑO JAIR-EXAMENES	10.00	0.00	644.33	
04/12/2017	ASI-15	DEL SALTO NELSON-AXÁMENES	10.00	0.00	654.33	
04/12/2017	ASI-2	VEGA EDUARDO-EXAMENES	10.00	0.00	664.33	
04/12/2017	ASI-3	SECAIRA VICTOR-EXÁMENES	10.00	0.00	674.33	
04/12/2017	ASI-4	VERDEZOTO JAIRO-EXAMENES	10.00	0.00	684.33	
04/12/2017	ASI-5	VARGAS ITALO-EXAMENES	10.00	0.00	694.33	
04/12/2017	ASI-6	ARMIJO MONICA-EXÁMENES	10.00	0.00	704.33	
04/12/2017	ASI-7	GALEAS MIGUEL-EXÁMENES	10.00	0.00	714.33	
04/12/2017	ASI-8	DAVILA BYRON-EXAMENES	10.00	0.00	724.33	
04/12/2017	ASI-9	CORDOVA SEGUNDO- EXÁMENES	10.00	0.00	734.33	
05/12/2017	ASI-16	ZURITA JOSE-EXÁMENES	10.00	0.00	744.33	
05/12/2017	ASI-17	NUÑEZ ANTONIO-EXÁMENES	10.00	0.00	754.33	
05/12/2017	ASI-18	BUITRON CHRISTIAN-EXÁMENES	10.00	0.00	764.33	
05/12/2017	ASI-19	VARGAS HAMILTON-EXÁMENES	10.00	0.00	774.33	
05/12/2017	ASI-20	VARGAS HAMILTON-MATRÍCULA	958.35	0.00	1,732.68	
05/12/2017	ASI-21	GALEAS RAMIRO-MATRÍCULA	100.00	0.00	1,832.68	
05/12/2017	ASI-22	CONTRERAS CARLOS-MENSUALIDADES	686.63	0.00	2,519.31	
05/12/2017	ASI-23	CONTRERAS CARLOS-EXÁMENES	10.00	0.00	2,529.31	
05/12/2017	ASI-24	VALENCIA ALEX-EXÁMENES	10.00	0.00	2,539.31	
05/12/2017	ASI-25	PAREDES JAMIL-EXAMENES	10.00	0.00	2,549.31	
05/12/2017	ASI-27	VARGAS EDISON-EXÁMENES	10.00	0.00	2,559.31	
05/12/2017	ASI-28	MESIAS EESTALIN-EXÁMENES	10.00	0.00	2,569.31	
05/12/2017	ASI-29	SOLANO CARLOS-EXÁMENES	10.00	0.00	2,579.31	
05/12/2017	ASI-30	PAZMIÑO DUSTIN-MATRÍCULA	100.00	0.00	2,679.31	
05/12/2017	ASI-31	ROSERO JAZMIN-EXÁMENES	10.00	0.00	2,689.31	
06/12/2017	ASI-32	CH/4302 GAIBOR JAVIER-MANTENIMIENTO	0.00	177.80	2,511.51	
06/12/2017	ASI-33	CH/4303 CNT EP-SERVICIO TELEFONICO	0.00	260.98	2,250.53	
06/12/2017	ASI-33	CH/4303 CNT EP-SERVICIO TELEFONICO	0.00	2.00	2,248.53	
06/12/2017	ASI-34	MOPOSITA JORGE-EXÁMENES	10.00	0.00	2,258.53	
06/12/2017	ASI-35	YUMBO JOSE-EXÁMENES	10.00	0.00	2,268.53	
06/12/2017	ASI-36	REA CRISTIAN-EXÁMENES	10.00	0.00	2,278.53	
06/12/2017	ASI-37	ANGULO KARINA-EXÁMENES	10.00	0.00	2,288.53	
06/12/2017	ASI-38	NUÑEZ ANTONIO-MATRÍCULA	150.00	0.00	2,438.53	
06/12/2017	ASI-39	GARCIA WILLIAN-EXÁMENES	10.00	0.00	2,448.53	
06/12/2017	ASI-40	SANCHEZ JOEL-EXÁMENES	10.00	0.00	2,458.53	
06/12/2017	ASI-41	AGUILAR ENDERSON-EXÁMENES	10.00	0.00	2,468.53	
06/12/2017	ASI-42	AGUILAR ANDERSON-MATRÍCULA	160.00	0.00	2,628.53	
06/12/2017	ASI-43	CARRILLO KLEVER-EXÁMENES	10.00	0.00	2,638.53	
06/12/2017	ASI-44	CHICAIZA PATRICIA-EXÁMENES	10.00	0.00	2,648.53	
07/12/2017	ASI-45	GALEAS ARSUBE-EXÁMENES	10.00	0.00	2,658.53	
07/12/2017	ASI-46	LOPEZ CARLOS-EXÁMENES	10.00	0.00	2,668.53	
07/12/2017	ASI-47	GALLEGOS STEVEN-EXÁMENES	10.00	0.00	2,678.53	
08/12/2017	ASI-48	GAIBOR SOFIA-EXÁMENES	10.00	0.00	2,688.53	
08/12/2017	ASI-49	TUMAILLA EDISON-EXÁMENES	10.00	0.00	2,698.53	
08/12/2017	ASI-50	GAIBOR SOFIA-MATRÍCULA	50.00	0.00	2,748.53	
08/12/2017	ASI-51	CHICA CARLOS-EXÁMANES	10.00	0.00	2,758.53	

Mayor General

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Código	Descripción	Débito	Crédito	Saldo Debe	Haber
08/12/2017	ASI-52	MONTOYA LUIS-EXÁMENES	10.00	0.00	2,768.53	
08/12/2017	ASI-53	TRUJILLO SANTIAGO-EXÁMENES	10.00	0.00	2,778.53	
08/12/2017	ASI-54	MONTOYA LUIS-MATRÍCULA	150.00	0.00	2,928.53	
08/12/2017	ASI-55	BARRAGAN ALEJANDRO-EXÁMENES	10.00	0.00	2,938.53	
10/12/2017	ASI-56	CEREZO HENRY-EXAMENES	10.00	0.00	2,948.53	
10/12/2017	ASI-57	ARREAGA KLEVER-EXÁMENES	10.00	0.00	2,958.53	
10/12/2017	ASI-58	ARREAGA KLEVER-MATRÍCULA	50.00	0.00	3,008.53	
11/12/2017	ASI-59	ZURITA JOSE-MATRÍCULA	100.00	0.00	3,108.53	
11/12/2017	ASI-60	ARMIJO HENRY-EXÁMENES	10.00	0.00	3,118.53	
11/12/2017	ASI-61	DAVILA BYRON-MATRÍCULA	100.00	0.00	3,218.53	
11/12/2017	ASI-62	YANEZ LANDIVAR-EXÁMENES	10.00	0.00	3,228.53	
11/12/2017	ASI-63	BARROS JOSELYN-MATRÍCULA	200.00	0.00	3,428.53	
12/12/2017	ASI-64	YANEZ LUIS-EXMANES	10.00	0.00	3,438.53	
12/12/2017	ASI-65	VELASCO VIVIANA-EXÁMENES	10.00	0.00	3,448.53	
13/12/2017	ASI-66	SEVILLA CARLOS-EXÁMENES	10.00	0.00	3,458.53	
13/12/2017	ASI-67	GAIBOR VICTOR-EXÁMENES	10.00	0.00	3,468.53	
13/12/2017	ASI-68	GAIBOR VICTOR-MATRICULA	100.00	0.00	3,568.53	
14/12/2017	ASI-69	CH4304 / IESS-APORTES	0.00	1,083.67	2,484.86	
14/12/2017	ASI-69	CH4304 / IESS-APORTES	0.00	2.00	2,482.86	
14/12/2017	ASI-70	CH/4305 CORPORACION DE ELECTRICIDAD	0.00	49.39	2,433.47	
14/12/2017	ASI-70	CH/4305 CORPORACION DE ELECTRICIDAD	0.00	2.00	2,431.47	
14/12/2017	ASI-71	ARBOLEDA ESTEFANIA-EXÁMENES	10.00	0.00	2,441.47	
14/12/2017	ASI-72	BONILLA FRANKLIN-EXÁMENES	10.00	0.00	2,451.47	
14/12/2017	ASI-73	FOGACHO STALIN- EXÁMENES	10.00	0.00	2,461.47	
14/12/2017	ASI-74	GAIBOR ARNULFO-EXÁMENES	10.00	0.00	2,471.47	
14/12/2017	ASI-75	BONILLA FRANKLIN-MATRÍCULA	100.00	0.00	2,571.47	
14/12/2017	ASI-76	VASQUEZ JUAN-EXÁMENES	10.00	0.00	2,581.47	
15/12/2017	ASI-77	CHACHA MANUEL-EXÁMENES	10.00	0.00	2,591.47	
15/12/2017	ASI-78	CHELA VICENTE-EXÁMENES	10.00	0.00	2,601.47	
15/12/2017	ASI-79	CAHACHA MANUEL-MATRÍCULA	100.00	0.00	2,701.47	
15/12/2017	ASI-80	MONTENEGRO XAVIER-EXAMANES	10.00	0.00	2,711.47	
15/12/2017	ASI-81	FLORES HECTOR-EXÁMENES	10.00	0.00	2,721.47	
15/12/2017	ASI-82	ESTRADA CARLOS-EXÁMENES	10.00	0.00	2,731.47	
15/12/2017	ASI-83	MONTENEGRO XAVIER-MATRÍCULA	100.00	0.00	2,831.47	
15/12/2017	ASI-84	ESCUDERO LEO-EXÁMENES	10.00	0.00	2,841.47	
15/12/2017	ASI-85	CABEZAS YOLANDA-EXÁMENES	10.00	0.00	2,851.47	
17/12/2017	ASI-165	MONAR LEONAR-EXÁMENES	10.00	0.00	2,861.47	
17/12/2017	ASI-167	CH/4309 BARRAGAN LUIS	0.00	140.62	2,720.85	
17/12/2017	ASI-168	CH/4310 COLOMA RUBEN	0.00	156.74	2,564.11	
17/12/2017	ASI-169	CH/4311 ESPINOZA ANGEL	0.00	140.62	2,423.49	
17/12/2017	ASI-170	CH/4312 GAIBOR DAVID	0.00	1,000.00	1,423.49	
17/12/2017	ASI-171	CH/4313 MANTILLA MARCO	0.00	96.07	1,327.42	
17/12/2017	ASI-172	CH/14 MONAR LEONOR	0.00	187.74	1,139.68	
17/12/2017	ASI-173	CH/4315 SOLANO NEIDA	0.00	250.32	889.36	
17/12/2017	ASI-86	CH/4306 MONAR LEONOR-SERVICIO AGUA	0.00	140.05	749.31	
17/12/2017	ASI-87	CH/ESPINOZA ANGEL-MANTENIMIENTO	0.00	201.64	547.67	
17/12/2017	ASI-88	CH/ 4308 MOYA MARCOS-REPUESTOS	0.00	35.44	512.23	
17/12/2017	ASI-90	COLOMA DARIO-EXÁMENES	10.00	0.00	522.23	
17/12/2017	ASI-91	ZURITA CRISTHIAN-EXÁMENES	10.00	0.00	532.23	
17/12/2017	ASI-92	ANGULO SAMUEL-EXÁMENES	10.00	0.00	542.23	
17/12/2017	ASI-93	ANGULO SAMUEL-MATRÍCULA	100.00	0.00	642.23	
18/12/2017	ASI-100	PEÑAFIEL ANGEL-MATRÍCULA	100.00	0.00	742.23	

Mayor General

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Código	Descripción	Débito	Crédito	Saldo Debe	Haber
18/12/2017	ASI-101	GUEVARA PAUL-EXÁMENES	10.00	0.00	752.23	
18/12/2017	ASI-102	PATIN JOSE-EXÁMENES	10.00	0.00	762.23	
18/12/2017	ASI-103	MOROCHO JAVIER-EXÁMENES	10.00	0.00	772.23	
18/12/2017	ASI-104	GUANMAN DUVAL-MATRICULA	100.00	0.00	872.23	
18/12/2017	ASI-105	MANTILLA ANGEL-EXÁMENES	10.00	0.00	882.23	
18/12/2017	ASI-96	RAMIREZ LORENA-EXÁMENES	10.00	0.00	892.23	
18/12/2017	ASI-97	PEÑAFIEL ANGEL-EXÁMENES	10.00	0.00	902.23	
18/12/2017	ASI-98	BARRIGAS MARIO-EXÁMANES	10.00	0.00	912.23	
18/12/2017	ASI-99	GUAMANA DUVAL-EXÁMENES	10.00	0.00	922.23	
19/12/2017	ASI-106	MELENA LUIS-EXÁMENES	10.00	0.00	932.23	
19/12/2017	ASI-107	MORALES DIEGO-EXÁMENES	10.00	0.00	942.23	
19/12/2017	ASI-108	MORALES NARCISA-EXÁMENES	5.00	0.00	947.23	
19/12/2017	ASI-109	PAZ ERNESTO-EXÁMENES	10.00	0.00	957.23	
19/12/2017	ASI-110	MESTANZA GEOVANNY-EXÁMANES	10.00	0.00	967.23	
19/12/2017	ASI-111	DURAN AMARO-EXÁMENES	10.00	0.00	977.23	
19/12/2017	ASI-112	LUCIO WILLIAN-EXÁMENES	10.00	0.00	987.23	
19/12/2017	ASI-113	YANEZ GABRIELA-EXÁMENES	10.00	0.00	997.23	
19/12/2017	ASI-114	DURAN AMARO-MATRÍCULA	100.00	0.00	1,097.23	
19/12/2017	ASI-115	PATIN CRISTIAN-EXÁMENES	10.00	0.00	1,107.23	
19/12/2017	ASI-116	COLOMA ANDRES-EXÁMENES	10.00	0.00	1,117.23	
19/12/2017	ASI-117	COLOMA ANDRES-MATRÍCULA	155.00	0.00	1,272.23	
19/12/2017	ASI-118	MOYOLEMA FREDDY-EXÁMENES	10.00	0.00	1,282.23	
19/12/2017	ASI-119	MOYOLEMA FREDDY-MATRICULA	155.00	0.00	1,437.23	
20/12/2017	ASI-120	BOSQUEZ MARCOS-EXÁMENES	10.00	0.00	1,447.23	
20/12/2017	ASI-121	COYAGO PATRICIA-EXÁMANES	10.00	0.00	1,457.23	
20/12/2017	ASI-122	CAYAMBE JUAN-EXÁMENES	10.00	0.00	1,467.23	
20/12/2017	ASI-123	CAYAMBE JUAN-MATRÍCULA	80.00	0.00	1,547.23	
20/12/2017	ASI-124	VELASCO MATEO-EXÁMENES	10.00	0.00	1,557.23	
20/12/2017	ASI-125	MONAR JHON-EXÁMENES	10.00	0.00	1,567.23	
20/12/2017	ASI-126	PAREDES EVERSON-EXÁMENES	10.00	0.00	1,577.23	
20/12/2017	ASI-127	GARCIA ORLANDO-EXÁMENES	10.00	0.00	1,587.23	
20/12/2017	ASI-128	BECERRA EFRAIN-EXÁMENES	10.00	0.00	1,597.23	
20/12/2017	ASI-129	COLOMA DARIO-MATRÍCULA	100.00	0.00	1,697.23	
21/12/2017	ASI-130	ARBOLEDA NATALIA-EXÁMENES	10.00	0.00	1,707.23	
21/12/2017	ASI-131	ARBOLEDA NATALIA-MATRÍCULA	100.00	0.00	1,807.23	
21/12/2017	ASI-132	MICHUY GUALBERTO-EXÁMENES	10.00	0.00	1,817.23	
21/12/2017	ASI-133	MORA CARLOS-EXÁMENES	10.00	0.00	1,827.23	
21/12/2017	ASI-134	VASQUEZ DANILO-EXÁMENES	10.00	0.00	1,837.23	
22/12/2017	ASI-135	CAJO LUIS-EXÁMENES	10.00	0.00	1,847.23	
22/12/2017	ASI-136	GARCIA JOSE-EXÁMENES	10.00	0.00	1,857.23	
22/12/2017	ASI-137	CIFUENTES ELVIS-EXÁMENES	10.00	0.00	1,867.23	
22/12/2017	ASI-138	MONAR JHON-MATRÍCULA	200.00	0.00	2,067.23	
22/12/2017	ASI-139	YANZA SANTIAGO-EXÁMENES	10.00	0.00	2,077.23	
26/12/2017	ASI-140	RODRIGUEZ ANDRES-EXÁMENES	10.00	0.00	2,087.23	
26/12/2017	ASI-141	CIFUENTES ELVIS-MATRÍCULA	100.00	0.00	2,187.23	
26/12/2017	ASI-142	MONAR WILGENER-EXÁMENES	10.00	0.00	2,197.23	
26/12/2017	ASI-143	MONAR WILGENER-MATRÍCULA	200.00	0.00	2,397.23	
26/12/2017	ASI-144	MOROCHO EDISON-EXÁMENES	10.00	0.00	2,407.23	
26/12/2017	ASI-145	YANEZ DARWIN-EXÁMENES	10.00	0.00	2,417.23	
26/12/2017	ASI-146	CHASO CRISTIAN-EXÁMENES	10.00	0.00	2,427.23	
26/12/2017	ASI-147	CHASO CRISTIAN-MATRÍCULA	100.00	0.00	2,527.23	
26/12/2017	ASI-148	ORTEGA ELENA-EXÁMANES	10.00	0.00	2,537.23	

Mayor General

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Código	Descripción	Débito	Crédito	Saldo Debe	Saldo Haber
27/12/2017	ASI-149	CH/4316 LATINA SEGUROS- SEGUROS	0.00	1,655.21	882.02	
27/12/2017	ASI-150	CH/4318 VERDEZOTO NELLI-COMBUSTIBLE	0.00	543.13	338.89	
27/12/2017	ASI-151	CH/4317 SEGUROS ALIANZA S.A- SEGURO	0.00	117.04	221.85	
27/12/2017	ASI-152	PAREDES EVERSON-MATRÍCULA	100.00	0.00	321.85	
28/12/2017	ASI-153	RIVERA CARLOS-MENSUALIDADES	200.00	0.00	521.85	
28/12/2017	ASI-154	ESTRADA CARLOS-MATRÍCULA	140.00	0.00	661.85	
28/12/2017	ASI-155	BARRAGAN ELIANA-EXÁMENES	10.00	0.00	671.85	
28/12/2017	ASI-156	ZAPATA RONALD-EXÁMENES	10.00	0.00	681.85	
28/12/2017	ASI-157	ZAPATA RONALD-MATRÍCULA	100.00	0.00	781.85	
29/12/2017	ASI-158	CARGUA JUNIOR-EXÁMENES	10.00	0.00	791.85	
29/12/2017	ASI-159	CARGUA JUNIOR-MATRÍCULA	100.00	0.00	891.85	
29/12/2017	ASI-174	PATIN CRISTHIAN-EXÁMENES	10.00	0.00	901.85	
29/12/2017	ASI-175	COYAGO PATRICIA-EXÁMENES	10.00	0.00	911.85	
29/12/2017	ASI-176	CAYAMBE JUAN-EXÁMENES	10.00	0.00	921.85	
29/12/2017	ASI-177	MOYOLEMA FREDDY	10.00	0.00	931.85	
29/12/2017	ASI-178	COLOMA ANDRES-EXAMENES	100.00	0.00	1,031.85	
		Suman	7,274.31	6,242.46		
		Total	7,274.31	6,242.46		
Cuenta	Parque Vial			Código	1.2.1.1.01	
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	26,000.00	0.00	26,000.00	
		Suman	26,000.00			
		Total	26,000.00			
Cuenta	Parqueadero			Código	1.2.1.1.02	
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	50,000.00	0.00	50,000.00	
		Suman	50,000.00			
		Total	50,000.00			
Cuenta	Administrativo y Aulas			Código	1.2.1.2.01	
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	283,629.36	0.00	283,629.36	
		Suman	283,629.36			
		Total	283,629.36			
Cuenta	(-) Depreciación Acum. Administrativo Laboratorio			Código	1.2.1.2.999	
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	-67,391.54	0.00		67,391.5
31/12/2017	ASI-164	DEPRECIACIONES ACTIVOS	0.00	2,363.58		69,755.1
		Suman	-67,391.54	2,363.58		
		Total	-67,391.54	2,363.58		
Cuenta	Muebles y Enseres			Código	1.2.1.3.01	
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	15,000.00	0.00	15,000.00	
		Suman	15,000.00			
		Total	15,000.00			

Mayor General

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Código	Descripción	Débito	Crédito	Saldo Debe	Saldo Haber
Cuenta	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		Código	1.2.1.3.999		
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	-3,564.06	0.00		3,564.0
31/12/2017	ASI-164	DEPRECIACIONES ACTIVOS	0.00	125.00		3,689.0
		Suman	-3,564.06	125.00		
		Total	-3,564.06	125.00		
Cuenta	Maquinaria y Herramientas		Código	1.2.1.4.01		
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	2,500.00	0.00	2,500.00	
		Suman	2,500.00			
		Total	2,500.00			
Cuenta	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Herramient		Código	1.2.1.4.999		
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	-594.01	0.00		594.0
31/12/2017	ASI-164	DEPRECIACIONES ACTIVOS	0.00	663.45		1,257.4
		Suman	-594.01	663.45		
		Total	-594.01	663.45		
Cuenta	Equipos de Oficina		Código	1.2.1.5.01		
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	10,939.59	0.00	10,939.59	
		Suman	10,939.59			
		Total	10,939.59			
Cuenta	(-) Depreciación Acumulada Equipios de Oficina		Código	1.2.1.5.999		
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	-2,599.29	0.00		2,599.2
31/12/2017	ASI-164	DEPRECIACIONES ACTIVOS	0.00	87.50		2,686.7
		Suman	-2,599.29	87.50		
		Total	-2,599.29	87.50		
Cuenta	Equipo Especializados		Código	1.2.1.6.01		
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	16,000.00	0.00	16,000.00	
		Suman	16,000.00			
		Total	16,000.00			
Cuenta	(-) Depreciación Acum Equipos Especializados		Código	1.2.1.6.999		
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	-3,801.67	0.00		3,801.6
31/12/2017	ASI-164	DEPRECIACIONES ACTIVOS	0.00	25.00		3,826.6
		Suman	-3,801.67	25.00		
		Total	-3,801.67	25.00		
Cuenta	Equipos de Computación		Código	1.2.1.7.01		
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	21,625.61	0.00	21,625.61	
		Suman	21,625.61			
		Total	21,625.61			

Mayor General

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Código	Descripción	Débito	Crédito	Saldo Debe	Saldo Haber
Cuenta	(-) Depreciación Acum.Equipos de Computación		Código	1.2.1.7.999		
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	-5,138.34	0.00		5,138.3
31/12/2017	ASI-164	DEPRECIACIONES ACTIVOS	0.00	166.67		5,305.0
		Suman	-5,138.34	166.67		
		Total	-5,138.34	166.67		
Cuenta	Vehículos		Código	1.2.1.9.01		
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	308,000.00	0.00	308,000.00	
		Suman	308,000.00			
		Total	308,000.00			
Cuenta	(-) Depreciación Acum.Vehículos		Código	1.2.1.9.999		
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	-73,182.11	0.00		73,182.1
31/12/2017	ASI-164	DEPRECIACIONES ACTIVOS	0.00	5,133.33		78,315.4
		Suman	-73,182.11	5,133.33		
		Total	-73,182.11	5,133.33		
Cuenta	Remuneraciones		Código	2.1.1.1.01		
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	0.00	2,527.69		2,527.6
29/12/2017	ASI-160	PERSONAL ADMINISTRATIVO-ROLDE	0.00	1,873.37		4,401.0
29/12/2017	ASI-161	PERSONAL INSTRUCTORES-ROL DE	0.00	654.32		5,055.3
		Suman		5,055.38		
		Total		5,055.38		
Cuenta	Aportes al IESS		Código	2.1.1.1.03		
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	0.00	417.23		417.2
14/12/2017	ASI-69	CH4304 / IESS-APORTES	417.23	0.00	0.00	
29/12/2017	ASI-160	PERSONAL ADMINISTRATIVO-ROLDE	0.00	450.40		450.4
29/12/2017	ASI-161	PERSONAL INSTRUCTORES-ROL DE	0.00	95.68		546.0
		Suman	417.23	963.31		
		Total	417.23	963.31		
Cuenta	Fondo de Reserva IESS		Código	2.1.1.1.04		
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	0.00	128.79		128.7
14/12/2017	ASI-69	CH4304 / IESS-APORTES	128.79	0.00	0.00	
29/12/2017	ASI-160	PERSONAL ADMINISTRATIVO-ROLDE	0.00	128.84		128.8
29/12/2017	ASI-160	PERSONAL ADMINISTRATIVO-ROLDE	0.00	154.71		283.5
29/12/2017	ASI-161	PERSONAL INSTRUCTORES-ROL DE	0.00	42.19		325.7
		Suman	128.79	454.53		
		Total	128.79	454.53		
Cuenta	Horas Extras por Pagar		Código	2.1.1.1.08		
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	0.00	463.55		463.5
29/12/2017	ASI-160	PERSONAL ADMINISTRATIVO-ROLDE	0.00	463.55		927.1

Mayor General

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Código	Descripción	Débito	Crédito	Saldo Debe	Saldo Haber
		Suman		927.10		
		Total		927.10		
Cuenta		Aportes IESS Patronal por Pagar	Código	2.1.1.1.09		
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	0.00	536.45		536.4
14/12/2017	ASI-69	CH4304 / IESS-APORTES	536.45	0.00	0.00	
29/12/2017	ASI-162	IESS POR PAGAR	0.00	536.45		536.4
		Suman	536.45	1,072.90		
		Total	536.45	1,072.90		
Cuenta		Décimo Tercer Sueldo Por Pagar	Código	2.1.1.1.10		
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	0.00	1,972.11		1,972.1
17/12/2017	ASI-167	CH/4309 BARRAGAN LUIS	140.62	0.00		1,831.4
17/12/2017	ASI-168	CH/4310 COLOMA RUBEN	156.74	0.00		1,674.7
17/12/2017	ASI-169	CH/4311 ESPINOZA ANGEL	140.62	0.00		1,534.1
17/12/2017	ASI-170	CH/4312 GAIBOR DAVID	1,000.00	0.00		534.1
17/12/2017	ASI-171	CH/4313 MANTILLA MARCO	96.07	0.00		438.0
17/12/2017	ASI-172	CH/14 MONAR LEONOR	187.74	0.00		250.3
17/12/2017	ASI-173	CH/4315 SOLANO NEIDA	250.32	0.00	0.00	
		Suman	1,972.11	1,972.11		
		Total	1,972.11	1,972.11		
Cuenta		Décimo Cuarto Sueldo Por Pagar	Código	2.1.1.1.11		
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	0.00	1,093.75		1,093.7
		Suman		1,093.75		
		Total		1,093.75		
Cuenta		Retenciones Fuente Impuesto Renta 1%	Código	2.1.1.2.01.01		
17/12/2017	ASI-88	CH/ 4308 MOYA MARCOS-REPUESTOS	0.00	0.33		0.3
		Suman		0.33		
		Total		0.33		
Cuenta		Retenciones Fuente Impuesto Renta 2%	Código	2.1.1.2.01.02		
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	0.00	3.50		3.5
06/12/2017	ASI-32	CH/4302 GAIBOR JAVIER-MANTENIMIENTO	0.00	3.50		7.0
		Suman		7.00		
		Total		7.00		
Cuenta		Retenciones en la fuente del IVA 30%	Código	2.1.1.2.02.01		
17/12/2017	ASI-88	CH/ 4308 MOYA MARCOS-REPUESTOS	0.00	1.19		1.1
		Suman		1.19		
		Total		1.19		
Cuenta		Retenciones en la fuente del IVA 70%	Código	2.1.1.2.02.02		
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	0.00	14.70		14.7

Mayor General

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Código	Descripción	Débito	Crédito	Saldo Debe	Saldo Haber
06/12/2017	ASI-32	CH/4302 GAIBOR JAVIER-MANTENIMIENTO	0.00	14.70		29.4
		Suman		29.40		
		Total		29.40		
Cuenta	Comisiones por Pagar		Código	2.1.1.8.03		
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	0.00	877.89		877.8
29/12/2017	ASI-160	PERSONAL ADMINISTRATIVO-ROLDE	0.00	615.39		1,493.2
29/12/2017	ASI-161	PERSONAL INSTRUCTORES-ROL DE	0.00	262.50		1,755.7
		Suman		1,755.78		
		Total		1,755.78		
Cuenta	Capital Social		Código	3.1.1.01		
01/12/2017	ASI-1	ASIENTO INICIAL	0.00	569,652.21		569,652.2
		Suman		569,652.21		
		Total		569,652.21		
Cuenta	Exámenes psicosensométricos		Código	4.1.1.1.01		
04/12/2017	ASI-12	MILAN CESAR-EXÁMENES	0.00	10.00		10.0
04/12/2017	ASI-13	BARROS JOSELYN-EXÁMENES	0.00	10.00		20.0
04/12/2017	ASI-14	PAZMIÑO JAIR-EXAMENES	0.00	10.00		30.0
04/12/2017	ASI-15	DEL SALTO NELSON-AXÁMENES	0.00	10.00		40.0
04/12/2017	ASI-2	VEGA EDUARDO-EXAMENES	0.00	10.00		50.0
04/12/2017	ASI-3	SECAIRA VICTOR-EXÁMENES	0.00	10.00		60.0
04/12/2017	ASI-4	VERDEZOTO JAIRO-EXAMENES	0.00	10.00		70.0
04/12/2017	ASI-5	VARGAS ITALO-EXAMENES	0.00	10.00		80.0
04/12/2017	ASI-6	ARMIJO MONICA-EXÁMENES	0.00	10.00		90.0
04/12/2017	ASI-7	GALEAS MIGUEL-EXÁMENES	0.00	10.00		100.0
04/12/2017	ASI-8	DAVILA BYRON-EXAMENES	0.00	10.00		110.0
04/12/2017	ASI-9	CORDOVA SEGUNDO- EXÁMENES	0.00	10.00		120.0
05/12/2017	ASI-16	ZURITA JOSE-EXÁMENES	0.00	10.00		130.0
05/12/2017	ASI-17	NUÑEZ ANTONIO-EXÁMENES	0.00	10.00		140.0
05/12/2017	ASI-18	BUITRON CHRISTIAN-EXÁMENES	0.00	10.00		150.0
05/12/2017	ASI-19	VARGAS HAMILTON-EXÁMENES	0.00	10.00		160.0
05/12/2017	ASI-23	CONTRERAS CARLOS-EXÁMENES	0.00	10.00		170.0
05/12/2017	ASI-24	VALENCIA ALEX-EXÁMENES	0.00	10.00		180.0
05/12/2017	ASI-25	PAREDES JAMIL-EXAMENES	0.00	10.00		190.0
05/12/2017	ASI-27	VARGAS EDISON-EXÁMENES	0.00	10.00		200.0
05/12/2017	ASI-28	MESIAS EESTALIN-EXÁMENES	0.00	10.00		210.0
05/12/2017	ASI-29	SOLANO CARLOS-EXÁMENES	0.00	10.00		220.0
05/12/2017	ASI-31	ROSERO JAZMIN-EXÁMENES	0.00	10.00		230.0
06/12/2017	ASI-34	MOPOSITA JORGE-EXÁMENES	0.00	10.00		240.0
06/12/2017	ASI-35	YUMBO JOSE-EXÁMENES	0.00	10.00		250.0
06/12/2017	ASI-36	REA CRISTIAN-EXÁMENES	0.00	10.00		260.0
06/12/2017	ASI-37	ANGULO KARINA-EXÁMENES	0.00	10.00		270.0
06/12/2017	ASI-39	GARCIA WILLIAN-EXÁMENES	0.00	10.00		280.0
06/12/2017	ASI-40	SANCHEZ JOEL-EXÁMENES	0.00	10.00		290.0
06/12/2017	ASI-41	AGUILAR ENDERSON-EXÁMENES	0.00	10.00		300.0
06/12/2017	ASI-43	CARRILLO KLEVER-EXÁMENES	0.00	10.00		310.0
06/12/2017	ASI-44	CHICAIZA PATRICIA-EXÁMENES	0.00	10.00		320.0

Mayor General

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Código	Descripción	Débito	Crédito	Saldo Debe	Saldo Haber
07/12/2017	ASI-45	GALEAS ARSUBE-EXÁMENES	0.00	10.00		330.0
07/12/2017	ASI-46	LOPEZ CARLOS-EXÁMENES	0.00	10.00		340.0
07/12/2017	ASI-47	GALLEGOS STEVEN-EXÁMENES	0.00	10.00		350.0
08/12/2017	ASI-48	GAIBOR SOFIA-EXÁMENES	0.00	10.00		360.0
08/12/2017	ASI-49	TUMAILLA EDISON-EXÁMENES	0.00	10.00		370.0
08/12/2017	ASI-51	CHICA CARLOS-EXÁMANES	0.00	10.00		380.0
08/12/2017	ASI-52	MONTOYA LUIS-EXÁMENES	0.00	10.00		390.0
08/12/2017	ASI-53	TRUJILLO SANTIAGO-EXÁMENES	0.00	10.00		400.0
08/12/2017	ASI-55	BARRAGAN ALEJANDRO-EXÁMENES	0.00	10.00		410.0
10/12/2017	ASI-56	CEREZO HENRY-EXAMENES	0.00	10.00		420.0
10/12/2017	ASI-57	ARREAGA KLEVER-EXÁMENES	0.00	10.00		430.0
11/12/2017	ASI-60	ARMIJO HENRY-EXÁMENES	0.00	10.00		440.0
11/12/2017	ASI-62	YANEZ LANDIVAR-EXÁMENES	0.00	10.00		450.0
12/12/2017	ASI-64	YANEZ LUIS-EXMANES	0.00	10.00		460.0
12/12/2017	ASI-65	VELASCO VIVIANA-EXÁMENES	0.00	10.00		470.0
13/12/2017	ASI-66	SEVILLA CARLOS-EXÁMENES	0.00	10.00		480.0
13/12/2017	ASI-67	GAIBOR VICTOR-EXÁMENES	0.00	10.00		490.0
14/12/2017	ASI-71	ARBOLEDA ESTEFANIA-EXÁMENES	0.00	10.00		500.0
14/12/2017	ASI-72	BONILLA FRANKLIN-EXÁMENES	0.00	10.00		510.0
14/12/2017	ASI-73	FOGACHO STALIN- EXÁMENES	0.00	10.00		520.0
14/12/2017	ASI-74	GAIBOR ARNULFO-EXÁMENES	0.00	10.00		530.0
14/12/2017	ASI-76	VASQUEZ JUAN-EXÁMENES	0.00	10.00		540.0
15/12/2017	ASI-77	CHACHA MANUEL-EXÁMENES	0.00	10.00		550.0
15/12/2017	ASI-78	CHELA VICENTE-EXÁMENES	0.00	10.00		560.0
15/12/2017	ASI-80	MONTENEGRO XAVIER-EXAMANES	0.00	10.00		570.0
15/12/2017	ASI-81	FLORES HECTOR-EXÁMENES	0.00	10.00		580.0
15/12/2017	ASI-82	ESTRADA CARLOS-EXÁMENES	0.00	10.00		590.0
15/12/2017	ASI-84	ESCUDERO LEO-EXÁMENES	0.00	10.00		600.0
15/12/2017	ASI-85	CABEZAS YOLANDA-EXÁMENES	0.00	10.00		610.0
17/12/2017	ASI-165	MONAR LEONAR-EXÁMENES	0.00	10.00		620.0
17/12/2017	ASI-90	COLOMA DARIO-EXÁMENES	0.00	10.00		630.0
17/12/2017	ASI-91	ZURITA CRISTHIAN-EXÁMENES	0.00	10.00		640.0
17/12/2017	ASI-92	ANGULO SAMUEL-EXÁMENES	0.00	10.00		650.0
18/12/2017	ASI-101	GUEVARA PAUL-EXÁMENES	0.00	10.00		660.0
18/12/2017	ASI-102	PATIN JOSE-EXÁMENES	0.00	10.00		670.0
18/12/2017	ASI-103	MOROCHO JAVIER-EXÁMENES	0.00	10.00		680.0
18/12/2017	ASI-105	MANTILLA ANGEL-EXÁMENES	0.00	10.00		690.0
18/12/2017	ASI-96	RAMIREZ LORENA-EXÁMENES	0.00	10.00		700.0
18/12/2017	ASI-97	PEÑAFIEL ANGEL-EXÁMENES	0.00	10.00		710.0
18/12/2017	ASI-98	BARRIGAS MARIO-EXÁMANES	0.00	10.00		720.0
18/12/2017	ASI-99	GUAMANA DUVAL-EXÁMENES	0.00	10.00		730.0
19/12/2017	ASI-106	MELENA LUIS-EXÁMENES	0.00	10.00		740.0
19/12/2017	ASI-107	MORALES DIEGO-EXÁMENES	0.00	10.00		750.0
19/12/2017	ASI-108	MORALES NARCISA-EXÁMENES	0.00	5.00		755.0
19/12/2017	ASI-109	PAZ ERNESTO-EXÁMENES	0.00	10.00		765.0
19/12/2017	ASI-110	MESTANZA GEOVANNY-EXÁMANES	0.00	10.00		775.0
19/12/2017	ASI-111	DURAN AMARO-EXÁMENES	0.00	10.00		785.0
19/12/2017	ASI-112	LUCIO WILLIAN-EXÁMENES	0.00	10.00		795.0
19/12/2017	ASI-113	YANEZ GABRIELA-EXÁMENES	0.00	10.00		805.0
19/12/2017	ASI-115	PATIN CRISTIAN-EXÁMENES	0.00	10.00		815.0
19/12/2017	ASI-116	COLOMA ANDRES-EXÁMENES	0.00	10.00		825.0
19/12/2017	ASI-118	MOYOLEMA FREDDY-EXÁMENES	0.00	10.00		835.0

Mayor General

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Código	Descripción	Débito	Crédito	Saldo Debe	Saldo Haber
20/12/2017	ASI-120	BOSQUEZ MARCOS-EXÁMENES	0.00	10.00		845.0
20/12/2017	ASI-121	COYAGO PATRICIA-EXÁMANES	0.00	10.00		855.0
20/12/2017	ASI-122	CAYAMBE JUAN-EXÁMENES	0.00	10.00		865.0
20/12/2017	ASI-124	VELASCO MATEO-EXÁMENES	0.00	10.00		875.0
20/12/2017	ASI-125	MONAR JHON-EXÁMENES	0.00	10.00		885.0
20/12/2017	ASI-126	PAREDES EVERSON-EXÁMENES	0.00	10.00		895.0
20/12/2017	ASI-127	GARCIA ORLANDO-EXÁMENES	0.00	10.00		905.0
20/12/2017	ASI-128	BECERRA EFRAIN-EXÁMENES	0.00	10.00		915.0
21/12/2017	ASI-130	ARBOLEDA NATALIA-EXÁMENES	0.00	10.00		925.0
21/12/2017	ASI-132	MICHUY GUALBERTO-EXÁMENES	0.00	10.00		935.0
21/12/2017	ASI-133	MORA CARLOS-EXÁMENES	0.00	10.00		945.0
21/12/2017	ASI-134	VASQUEZ DANILO-EXÁMENES	0.00	10.00		955.0
22/12/2017	ASI-135	CAJO LUIS-EXÁMENES	0.00	10.00		965.0
22/12/2017	ASI-136	GARCIA JOSE-EXÁMENES	0.00	10.00		975.0
22/12/2017	ASI-137	CIFUENTES ELVIS-EXÁMENES	0.00	10.00		985.0
22/12/2017	ASI-139	YANZA SANTIAGO-EXÁMENES	0.00	10.00		995.0
26/12/2017	ASI-140	RODRIGUEZ ANDRES-EXÁMENES	0.00	10.00		1,005.0
26/12/2017	ASI-142	MONAR WILGENER-EXÁMENES	0.00	10.00		1,015.0
26/12/2017	ASI-144	MOROCHO EDISON-EXÁMENES	0.00	10.00		1,025.0
26/12/2017	ASI-145	YANEZ DARWIN-EXÁMENES	0.00	10.00		1,035.0
26/12/2017	ASI-146	CHASO CRISTIAN-EXÁMENES	0.00	10.00		1,045.0
26/12/2017	ASI-148	ORTEGA ELENA-EXÁMANES	0.00	10.00		1,055.0
28/12/2017	ASI-155	BARRAGAN ELIANA-EXÁMENES	0.00	10.00		1,065.0
28/12/2017	ASI-156	ZAPATA RONALD-EXÁMENES	0.00	10.00		1,075.0
29/12/2017	ASI-158	CARGUA JUNIOR-EXÁMENES	0.00	10.00		1,085.0
29/12/2017	ASI-174	PATIN CRISTHIAN-EXÁMENES	0.00	10.00		1,095.0
29/12/2017	ASI-175	COYAGO PATRICIA-EXÁMENES	0.00	10.00		1,105.0
29/12/2017	ASI-176	CAYAMBE JUAN-EXÁMENES	0.00	10.00		1,115.0
29/12/2017	ASI-177	MOYOLEMA FREDDY	0.00	10.00		1,125.0
29/12/2017	ASI-178	COLOMA ANDRES-EXAMENES	0.00	100.00		1,225.0
		Suman		1,225.00		
		Total		1,225.00		

Cuenta Matrículas estudiantes Código 4.1.1.1.02

04/12/2017	ASI-10	VERDEZOTO JAIRO-MATRÍCULA	0.00	250.00		250.0
04/12/2017	ASI-11	PARCO FRANKLIN-MATRÍCULA	0.00	100.00		350.0
05/12/2017	ASI-20	VARGAS HAMILTON-MATRÍCULA	0.00	958.35		1,308.3
05/12/2017	ASI-21	GALEAS RAMIRO-MATRÍCULA	0.00	100.00		1,408.3
05/12/2017	ASI-30	PAZMIÑO DUSTIN-MATRÍCULA	0.00	100.00		1,508.3
06/12/2017	ASI-38	NUÑEZ ANTONIO-MATRÍCULA	0.00	150.00		1,658.3
06/12/2017	ASI-42	AGUILAR ANDERSON-MATRÍCULA	0.00	160.00		1,818.3
08/12/2017	ASI-50	GAIBOR SOFIA-MATRÍCULA	0.00	50.00		1,868.3
08/12/2017	ASI-54	MONTOYA LUIS-MATRÍCULA	0.00	150.00		2,018.3
10/12/2017	ASI-58	ARREAGA KLEVER-MATRÍCULA	0.00	50.00		2,068.3
11/12/2017	ASI-59	ZURITA JOSE-MATRÍCULA	0.00	100.00		2,168.3
11/12/2017	ASI-61	DAVILA BYRON-MATRÍCULA	0.00	100.00		2,268.3
11/12/2017	ASI-63	BARROS JOSELYN-MATRÍCULA	0.00	200.00		2,468.3
13/12/2017	ASI-68	GAIBOR VICTOR-MATRICULA	0.00	100.00		2,568.3
14/12/2017	ASI-75	BONILLA FRANKLIN-MATRÍCULA	0.00	100.00		2,668.3
15/12/2017	ASI-79	CAHACHA MANUEL-MATRÍCULA	0.00	100.00		2,768.3
15/12/2017	ASI-83	MONTENEGRO XAVIER-MATRÍCULA	0.00	100.00		2,868.3

Mayor General

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Código	Descripción	Débito	Crédito	Saldo Debe	Saldo Haber
17/12/2017	ASI-93	ANGULO SAMUEL-MATRÍCULA	0.00	100.00		2,968.3
18/12/2017	ASI-100	PEÑAFIEL ANGEL-MATRÍCULA	0.00	100.00		3,068.3
18/12/2017	ASI-104	GUANMAN DUVAL-MATRICULA	0.00	100.00		3,168.3
19/12/2017	ASI-114	DURAN AMARO-MATRÍCULA	0.00	100.00		3,268.3
19/12/2017	ASI-117	COLOMA ANDRES-MATRÍCULA	0.00	155.00		3,423.3
19/12/2017	ASI-119	MOYOLEMA FREDDY-MATRICULA	0.00	155.00		3,578.3
20/12/2017	ASI-123	CAYAMBE JUAN-MATRÍCULA	0.00	80.00		3,658.3
20/12/2017	ASI-129	COLOMA DARIO-MATRÍCULA	0.00	100.00		3,758.3
21/12/2017	ASI-131	ARBOLEDA NATALIA-MATRÍCULA	0.00	100.00		3,858.3
22/12/2017	ASI-138	MONAR JHON-MATRÍCULA	0.00	200.00		4,058.3
26/12/2017	ASI-141	CIFUENTES ELVIS-MATRÍCULA	0.00	100.00		4,158.3
26/12/2017	ASI-143	MONAR WILGENER-MATRÍCULA	0.00	200.00		4,358.3
26/12/2017	ASI-147	CHASO CRISTIAN-MATRÍCULA	0.00	100.00		4,458.3
27/12/2017	ASI-152	PAREDES EVERSON-MATRÍCULA	0.00	100.00		4,558.3
28/12/2017	ASI-154	ESTRADA CARLOS-MATRÍCULA	0.00	140.00		4,698.3
28/12/2017	ASI-157	ZAPATA RONALD-MATRÍCULA	0.00	100.00		4,798.3
29/12/2017	ASI-159	CARGUA JUNIOR-MATRÍCULA	0.00	100.00		4,898.3
		Suman		4,898.35		
		Total		4,898.35		
Cuenta	Mensualidades estudiantes		Código	4.1.1.1.03		
05/12/2017	ASI-22	CONTRERAS CARLOS-MENSUALIDADES	0.00	686.63		686.6
28/12/2017	ASI-153	RIVERA CARLOS-MENSUALIDADES	0.00	200.00		886.6
		Suman		886.63		
		Total		886.63		
Cuenta	Remuneración Básica Unificada		Código	5.1.1.1.01		
29/12/2017	ASI-160	PERSONAL ADMINISTRATIVO-ROLDE	2,323.77	0.00	2,323.77	
29/12/2017	ASI-161	PERSONAL INSTRUCTORES-ROL DE	750.00	0.00	3,073.77	
		Suman	3,073.77			
		Total	3,073.77			
Cuenta	Horas Extras		Código	5.1.1.1.02		
29/12/2017	ASI-160	PERSONAL ADMINISTRATIVO-ROLDE	463.55	0.00	463.55	
		Suman	463.55			
		Total	463.55			
Cuenta	Comisiones		Código	5.1.1.1.03		
29/12/2017	ASI-160	PERSONAL ADMINISTRATIVO-ROLDE	615.39	0.00	615.39	
29/12/2017	ASI-161	PERSONAL INSTRUCTORES-ROL DE	262.50	0.00	877.89	
		Suman	877.89			
		Total	877.89			
Cuenta	Aportes IESS Patronal		Código	5.1.1.4.01		
14/12/2017	ASI-69	CH4304 / IESS-APORTES	1.20	0.00	1.20	
29/12/2017	ASI-162	IESS POR PAGAR	536.45	0.00	537.65	

Mayor General

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Código	Descripción	Débito	Crédito	Saldo Debe	Haber
		Suman	537.65			
		Total	537.65			
Cuenta	Fondos de Reserva		Código	5.1.1.4.02		
29/12/2017	ASI-160	PERSONAL ADMINISTRATIVO-ROLDE	283.55	0.00	283.55	
29/12/2017	ASI-161	PERSONAL INSTRUCTORES-ROL DE	42.19	0.00	325.74	
		Suman	325.74			
		Total	325.74			
Cuenta	Servicios Bancarios		Código	5.1.2.1.02		
27/12/2017	ASI-151	CH/4317 SEGUROS ALIANZA S.A- SEGURO	117.04	0.00	117.04	
		Suman	117.04			
		Total	117.04			
Cuenta	Vehículos		Código	5.1.2.2.06		
06/12/2017	ASI-32	CH/4302 GAIBOR JAVIER-MANTENIMIENTO	196.00	0.00	196.00	
17/12/2017	ASI-87	CH/ESPINOZA ANGEL-MANTENIMIENTO	201.64	0.00	397.64	
17/12/2017	ASI-88	CH/ 4308 MOYA MARCOS-REPUESTOS	36.96	0.00	434.60	
		Suman	434.60			
		Total	434.60			
Cuenta	Maquinaria y Herramientas		Código	5.1.2.2.07		
31/12/2017	ASI-164	DEPRECIACIONES ACTIVOS	663.45	0.00	663.45	
		Suman	663.45			
		Total	663.45			
Cuenta	Combustibles y Lubricantes		Código	5.1.2.3.04		
27/12/2017	ASI-150	CH/4318 VERDEZOTO NELLI-COMBUSTIBLE	543.13	0.00	543.13	
		Suman	543.13			
		Total	543.13			
Cuenta	Telecomunicaciones e Internet		Código	5.1.2.4.04		
06/12/2017	ASI-33	CH/4303 CNT EP-SERVICIO TELEFONICO	260.98	0.00	260.98	
		Suman	260.98			
		Total	260.98			
Cuenta	Edificios y Locales		Código	5.1.2.7.01		
31/12/2017	ASI-164	DEPRECIACIONES ACTIVOS	2,363.58	0.00	2,363.58	
		Suman	2,363.58			
		Total	2,363.58			
Cuenta	Muebles y Enseres		Código	5.1.2.7.02		
31/12/2017	ASI-164	DEPRECIACIONES ACTIVOS	125.00	0.00	125.00	

Mayor General

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Código	Descripción	Débito	Crédito	Saldo Debe	Saldo Haber
		Suman	125.00			
		Total	125.00			
Cuenta	Equipos de Oficina		Código	5.1.2.7.04		
31/12/2017	ASI-164	DEPRECIACIONES ACTIVOS	87.50	0.00	87.50	
		Suman	87.50			
		Total	87.50			
Cuenta	Equipos Especializados		Código	5.1.2.7.05		
31/12/2017	ASI-164	DEPRECIACIONES ACTIVOS	25.00	0.00	25.00	
		Suman	25.00			
		Total	25.00			
Cuenta	Equipos de Computación		Código	5.1.2.7.06		
31/12/2017	ASI-164	DEPRECIACIONES ACTIVOS	166.67	0.00	166.67	
		Suman	166.67			
		Total	166.67			
Cuenta	Vehículos		Código	5.1.2.7.07		
31/12/2017	ASI-164	DEPRECIACIONES ACTIVOS	5,133.33	0.00	5,133.33	
		Suman	5,133.33			
		Total	5,133.33			
Cuenta	Gastos de Constitución y Organización		Código	5.1.2.8.02		
27/12/2017	ASI-149	CH/4316 LATINA SEGUROS- SEGUROS	1,655.21	0.00	1,655.21	
		Suman	1,655.21			
		Total	1,655.21			
Cuenta	Energía Eléctrica		Código	5.1.2.9.01		
14/12/2017	ASI-70	CH/4305 CORPORACION DE ELECTRICIDAD	49.39	0.00	49.39	
		Suman	49.39			
		Total	49.39			
Cuenta	Agua Potable		Código	5.1.2.9.03		
17/12/2017	ASI-86	CH/4306 MONAR LEONOR-SERVICIO AGUA	140.05	0.00	140.05	
		Suman	140.05			
		Total	140.05			
Cuenta	Con Instituciones Financieras Privadas o Públicas		Código	5.2.1.02		
06/12/2017	ASI-33	CH/4303 CNT EP-SERVICIO TELEFONICO	2.00	0.00	2.00	
14/12/2017	ASI-69	CH4304 / IESS-APORTES	2.00	0.00	4.00	
14/12/2017	ASI-70	CH/4305 CORPORACION DE ELECTRICIDAD	2.00	0.00	6.00	

Mayor General

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha	Código	Descripción	Débito	Crédito	Saldo Debe	Saldo Haber
		Suman	6.00			
		Total	6.00			

Balance de comprobación

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha		Anteriores	Sumas Debe	Sumas Haber	Saldo
1. ACTIVO					
1.1. CORRIENTE					
1.1.1. DISPONIBLE					
1.1.1.2.01	BanEcuador Cta. Cte. #	0.00	7,274.31	6,242.46	1,031.85
Total de: 1.1.1. DISPONIBLE		0.00	7,274.31	6,242.46	1,031.85
Total de: 1.1. CORRIENTE		0.00	7,274.31	6,242.46	1,031.85
1.2. NO CORRIENTES					
1.2.1. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
1.2.1.1.01	Parque Vial	0.00	26,000.00	0.00	26,000.00
1.2.1.1.02	Parqueadero	0.00	50,000.00	0.00	50,000.00
1.2.1.2.01	Administrativo y Aulas	0.00	283,629.36	0.00	283,629.36
1.2.1.2.999	(-) Depreciación Acum.	0.00	-67,391.54	2,363.58	-69,755.12
1.2.1.3.01	Muebles y Enseres	0.00	15,000.00	0.00	15,000.00
1.2.1.3.999	(-) Depreciación Acumulada	0.00	-3,564.06	125.00	-3,689.06
1.2.1.4.01	Maquinaria y Herramientas	0.00	2,500.00	0.00	2,500.00
1.2.1.4.999	(-) Depreciación Acumulada	0.00	-594.01	663.45	-1,257.46
1.2.1.5.01	Equipos de Oficina	0.00	10,939.59	0.00	10,939.59
1.2.1.5.999	(-) Depreciación Acumulada	0.00	-2,599.29	87.50	-2,686.79
1.2.1.6.01	Equipo Especializados	0.00	16,000.00	0.00	16,000.00
1.2.1.6.999	(-) Depreciación Acum Equipos	0.00	-3,801.67	25.00	-3,826.67
1.2.1.7.01	Equipos de Computación	0.00	21,625.61	0.00	21,625.61
1.2.1.7.999	(-) Depreciación Acum.Equipos de	0.00	-5,138.34	166.67	-5,305.01
1.2.1.9.01	Vehículos	0.00	308,000.00	0.00	308,000.00
1.2.1.9.999	(-) Depreciación Acum.Vehículos	0.00	-73,182.11	5,133.33	-78,315.44
Total de: 1.2.1. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		0.00	577,423.54	8,564.53	568,859.01
Total de: 1.2. NO CORRIENTES		0.00	577,423.54	8,564.53	568,859.01
Página 1. ACTIVO		**0.00**	**584,697.85**	**14,806.99**	**569,890.86**
2. PASIVO					
2.1. CORRIENTE					
2.1.1. CUENTAS POR PAGAR					
2.1.1.1.01	Remuneraciones	0.00	0.00	5,055.38	-5,055.38
2.1.1.1.03	Aportes al IESS	0.00	417.23	963.31	-546.08
2.1.1.1.04	Fondo de Reserva IESS	0.00	128.79	454.53	-325.74
2.1.1.1.08	Horas Extras por Pagar	0.00	0.00	927.10	-927.10
2.1.1.1.09	Aportes IESS Patronal por Pagar	0.00	536.45	1,072.90	-536.45
2.1.1.1.10	Décimo Tercer Sueldo Por Pagar	0.00	1,972.11	1,972.11	0.00
2.1.1.1.11	Décimo Cuarto Sueldo Por Pagar	0.00	0.00	1,093.75	-1,093.75
2.1.1.2.01.01	Retenciones Fuente Impuesto	0.00	0.00	0.33	-0.33
2.1.1.2.01.02	Retenciones Fuente Impuesto	0.00	0.00	7.00	-7.00
2.1.1.2.02.01	Retenciones en la fuente del IVA	0.00	0.00	1.19	-1.19
2.1.1.2.02.02	Retenciones en la fuente del IVA	0.00	0.00	29.40	-29.40
2.1.1.8.03	Comisiones por Pagar	0.00	0.00	1,755.78	-1,755.78
Total de: 2.1.1. CUENTAS POR PAGAR		0.00	3,054.58	13,332.78	-10,278.20
Total de: 2.1. CORRIENTE		0.00	3,054.58	13,332.78	-10,278.20
Página 2. PASIVO		**0.00**	**3,054.58**	**13,332.78**	**-10,278.20**
3. PATRIMONIO					
3.1. CAPITAL					
3.1.1. CAPITAL SOCIAL					

Balance de comprobación

Desde 01/12/2017 Hasta 31/12/2017

Fecha		Anteriores	Sumas Debe	Sumas Haber	Saldo
3.1.1.01	Capital Social	0.00	0.00	569,652.21	-569,652.21
Total de: 3.1.1. CAPITAL SOCIAL		0.00	0.00	569,652.21	-569,652.21
Total de: 3.1. CAPITAL		0.00	0.00	569,652.21	-569,652.21
Página 3. PATRIMONIO		**0.00**	**0.00**	**569,652.21**	**-569,652.21**
4. INGRESOS					
4.1. OPERACIONALES					
4.1.1. INGRESO POR VENTAS					
4.1.1.1.01	Exámenes psicosensométricos	0.00	0.00	1,225.00	-1,225.00
4.1.1.1.02	Matrículas estudiantes	0.00	0.00	4,898.35	-4,898.35
4.1.1.1.03	Mensualidades estudiantes	0.00	0.00	886.63	-886.63
Total de: 4.1.1. INGRESO POR VENTAS		0.00	0.00	7,009.98	-7,009.98
Total de: 4.1. OPERACIONALES		0.00	0.00	7,009.98	-7,009.98
Página 4. INGRESOS		**0.00**	**0.00**	**7,009.98**	**-7,009.98**
5. EGRESOS					
5.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA					
5.1.1. GASTOS DE PERSONAL					
5.1.1.1.01	Remuneración Básica Unificada	0.00	3,073.77	0.00	3,073.77
5.1.1.1.02	Horas Extras	0.00	463.55	0.00	463.55
5.1.1.1.03	Comisiones	0.00	877.89	0.00	877.89
5.1.1.4.01	Aportes IESS Patronal	0.00	537.65	0.00	537.65
5.1.1.4.02	Fondos de Reserva	0.00	325.74	0.00	325.74
Total de: 5.1.1. GASTOS DE PERSONAL		0.00	5,278.60	0.00	5,278.60
5.1.2. GASTOS GENERALES Y SERVICIOS					
5.1.2.1.02	Servicios Bancarios	0.00	117.04	0.00	117.04
5.1.2.2.06	Vehículos	0.00	434.60	0.00	434.60
5.1.2.2.07	Maquinaria y Herramientas	0.00	663.45	0.00	663.45
5.1.2.3.04	Combustibles y Lubricantes	0.00	543.13	0.00	543.13
5.1.2.4.04	Telecomunicaciones e Internet	0.00	260.98	0.00	260.98
5.1.2.7.01	Edificios y Locales	0.00	2,363.58	0.00	2,363.58
5.1.2.7.02	Muebles y Enseres	0.00	125.00	0.00	125.00
5.1.2.7.04	Equipos de Oficina	0.00	87.50	0.00	87.50
5.1.2.7.05	Equipos Especializados	0.00	25.00	0.00	25.00
5.1.2.7.06	Equipos de Computación	0.00	166.67	0.00	166.67
5.1.2.7.07	Vehículos	0.00	5,133.33	0.00	5,133.33
5.1.2.8.02	Gastos de Constitución y	0.00	1,655.21	0.00	1,655.21
5.1.2.9.01	Energía Eléctrica	0.00	49.39	0.00	49.39
5.1.2.9.03	Agua Potable	0.00	140.05	0.00	140.05
Total de: 5.1.2. GASTOS GENERALES Y SERVICIOS		0.00	11,764.93	0.00	11,764.93
Total de: 5.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA		0.00	17,043.53	0.00	17,043.53
5.2. GASTOS FINANCIEROS					
5.2.1. INTERESES					
5.2.1.02	Con Instituciones Financieras	0.00	6.00	0.00	6.00
Total de: 5.2.1. INTERESES		0.00	6.00	0.00	6.00
Total de: 5.2. GASTOS FINANCIEROS		0.00	6.00	0.00	6.00
Página 5. EGRESOS		**0.00**	**17,049.53**	**0.00**	**17,049.53**

Suman total Debe	0.00	604,801.96	604,801.96	751,775.94
Suman total Haber	0.00			751,775.94

Balance General

Al 31/12/2017

CÓDIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
1. ACTIVO			
1.1. CORRIENTE			
1.1.1. DISPONIBLE			
1.1.1.2.01	BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	1,031.85	
Total de: 1.1.1. DISPONIBLE		**1,031.85**	
Total de: 1.1. CORRIENTE		**1,031.85**	
1.2. NO CORRIENTES			
1.2.1. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
1.2.1.1.01	Parque Vial	26,000.00	
1.2.1.1.02	Parqueadero	50,000.00	
1.2.1.2.01	Administrativo y Aulas	283,629.36	
1.2.1.2.999	(-) Depreciación Acum. Administrativo Laboratorio		69,755.12
1.2.1.3.01	Muebles y Enseres	15,000.00	
1.2.1.3.999	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		3,689.06
1.2.1.4.01	Maquinaria y Herramientas	2,500.00	
1.2.1.4.999	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Herramient		1,257.46
1.2.1.5.01	Equipos de Oficina	10,939.59	
1.2.1.5.999	(-) Depreciación Acumulada Equipios de Oficina		2,686.79
1.2.1.6.01	Equipo Especializados	16,000.00	
1.2.1.6.999	(-) Depreciación Acum Equipos Especializados		3,826.67
1.2.1.7.01	Equipos de Computación	21,625.61	
1.2.1.7.999	(-) Depreciación Acum.Equipos de Computación		5,305.01
1.2.1.9.01	Vehículos	308,000.00	
1.2.1.9.999	(-) Depreciación Acum.Vehículos		78,315.44
Total de: 1.2.1. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		**568,859.01**	
Total de: 1.2. NO CORRIENTES		**568,859.01**	
Total de: 1. ACTIVO		**569,890.86**	
2. PASIVO			
2.1. CORRIENTE			
2.1.1. CUENTAS POR PAGAR			
2.1.1.1.01	Remuneraciones		5,055.38

Balance General

Al 31/12/2017

CÓDIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
2.1.1.1.03	Aportes al IESS		546.08
2.1.1.1.04	Fondo de Reserva IESS		325.74
2.1.1.1.08	Horas Extras por Pagar		927.10
2.1.1.1.09	Aportes IESS Patronal por Pagar		536.45
2.1.1.1.11	Décimo Cuarto Sueldo Por Pagar		1,093.75
2.1.1.2.01.01	Retenciones Fuente Impuesto Renta 1%		0.33
2.1.1.2.01.02	Retenciones Fuente Impuesto Renta 2%		7.00
2.1.1.2.02.01	Retenciones en la fuente del IVA 30%		1.19
2.1.1.2.02.02	Retenciones en la fuente del IVA 70%		29.40
2.1.1.8.03	Comisiones por Pagar		1,755.78
Total de: 2.1.1. CUENTAS POR PAGAR			**10,278.20**
Total de: 2.1. CORRIENTE			**10,278.20**
Total de: 2. PASIVO			**10,278.20**
3. PATRIMONIO			
3.1. CAPITAL			
3.1.1. CAPITAL SOCIAL			
3.1.1.01	Capital Social		569,652.21
Total de: 3.1.1. CAPITAL SOCIAL			**569,652.21**
Total de: 3.1. CAPITAL			**569,652.21**
Total de: 3. PATRIMONIO			**569,652.21**
TOTAL ACTIVO		**569,890.86**	
TOTAL PASIVO y PATRIMONIO			**579,930.41**

Balance de Resultados

Al 31/12/2017

CÓDIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
4. INGRESOS			
4.1. OPERACIONALES			
4.1.1. INGRESO POR VENTAS			
4.1.1.1.01	Exámenes psicosensométricos		1,225.00
4.1.1.1.02	Matrículas estudiantes		4,898.35
4.1.1.1.03	Mensualidades estudiantes		886.63
Total de: 4.1.1. INGRESO POR VENTAS			**7,009.98**
Total de: 4.1. OPERACIONALES			**7,009.98**
Total de: 4. INGRESOS			**7,009.98**
5. EGRESOS			
5.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA			
5.1.1. GASTOS DE PERSONAL			
5.1.1.1.01	Remuneración Básica Unificada	3,073.77	
5.1.1.1.02	Horas Extras	463.55	
5.1.1.1.03	Comisiones	877.89	
5.1.1.4.01	Aportes IESS Patronal	537.65	
5.1.1.4.02	Fondos de Reserva	325.74	
Total de: 5.1.1. GASTOS DE PERSONAL		**5,278.60**	
5.1.2. GASTOS GENERALES Y SERVICIOS			
5.1.2.1.02	Servicios Bancarios	117.04	
5.1.2.2.06	Vehículos	434.60	
5.1.2.2.07	Maquinaria y Herramientas	663.45	
5.1.2.3.04	Combustibles y Lubricantes	543.13	
5.1.2.4.04	Telecomunicaciones e Internet	260.98	
5.1.2.7.01	Edificios y Locales	2,363.58	
5.1.2.7.02	Muebles y Enseres	125.00	
5.1.2.7.04	Equipos de Oficina	87.50	
5.1.2.7.05	Equipos Especializados	25.00	
5.1.2.7.06	Equipos de Computación	166.67	
5.1.2.7.07	Vehículos	5,133.33	
5.1.2.8.02	Gastos de Constitución y Organización	1,655.21	

Balance de Resultados

Al 31/12/2017

CÓDIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
5.1.2.9.01	Energía Eléctrica	49.39	
5.1.2.9.03	Agua Potable	140.05	
Total de: 5.1.2. GASTOS GENERALES Y SERVICIOS		**11,764.93**	
Total de: 5.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA		**17,043.53**	
5.2. GASTOS FINANCIEROS			
5.2.1. INTERESES			
5.2.1.02	Con Instituciones Financieras Privadas o Públicas	6.00	
Total de: 5.2.1. INTERESES		**6.00**	
Total de: 5.2. GASTOS FINANCIEROS		**6.00**	
Total de: 5. EGRESOS		**17,049.53**	
TOTAL INGRESOS			**7,009.98**
TOTAL EGRESOS		**17,049.53**	
UTILIDAD-PERDIDA DEL EJERCICIO			**10,039.55**
Suman Total		17,049.53	17,049.53

ESCUELA SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES SAN MIGUEL

Notas a los Estados Financieros

Del 01 al 31 de diciembre del 2017

En la elaboración y revisión de los balances se determinan las siguientes notas:

NOTA 1. El 08 de enero de 2008, mediante resolución de la Comisión Nacional de Transito Transporte Terrestre N° 003-2008-CNTTT nace la Escuela Sindicato de Choferes Profesionales San Miguel que es parte de Sindicato Cantonal de Choferes Profesionales San Miguel de Bolívar como segundo establecimiento comercial, sin fines de lucro con el RUC. Nro. 02915022530001 con el que hoy en día desarrolla sus actividades.

NOTA 2. En la actualidad el Abg. David Gaibor desempeña las funciones en calidad de director general administrativo de la escuela de capacitación, y en su administración se adquiere el terreno para el parque vial, la construcción de aulas, adquisición de vehículos, construcción del garaje para los vehículos, compra de otro edificio para la escuela de capacitación.

NOTA 3. Los empleados están conformados por dos equipos de trabajo: el personal administrativo y los facilitadores, en virtud de lo cual se elaboran dos roles y se efectúan dos asientos contables

NOTA 4. Se realiza el asiento por el registro de los sueldos los mismos que quedan devengados y registrados en las cuentas por pagar, hasta el momento en el cual la Escuela disponga del efectivo necesario para cancelar los haberes al personal.

NOTA 5. La escuela al estar regulada por la Agencia Nacional de Transito desarrolla en el año dos procesos de capacitación de acuerdo con el permiso otorgado por el mencionado organismo, razón por la cual no puede desarrollar más procesos lo que conlleva a que sus ingresos se vean restringidos.

Nota 6. El capital de la Escuela está conformado mayormente por rubros importantes como lo son el parque automotor con el que cuenta para la práctica de las capacitaciones, el terreno y edificio para la parte teórica y el garaje para los vehículos.

NOTA 7. La depreciación al parque automotor y los demás activos, es también un gasto representativo frente al movimiento económico de la escuela.

NOTA 8. Hasta la fecha de corte del Balance que es el 31/12/2017, se están adeudando los sueldos del mes de noviembre y diciembre del 2017, los mismos que serán cancelados, en el transcurso del primer trimestre del año 2018, con los ingresos que generen el proceso de capacitación autorizado por la Agencia Nacional de Transito. Pero sin embargo no se ha descuidado los pagos que deben realizarse al IESS por aporte patronal y fondos d reserva.

NOTA 9. El valor del pago de los seguros de los vehículos está contemplado a un inicio como pago anticipado porque debió realizarse los primeros meses del año 2017, pero por motivos de iliquidez se llegó a un acuerdo con la aseguradora en el pago de cuotas parciales durante el año, por ello no se va devengando el pago anticipado sino más bien registrando el gasto de acuerdo con el pago proporcional.

NOTA 10. La pérdida esta de manifiesto por la falta de ingresos y por ende de procesos de capacitación, y por la depreciación de los activos fijos.

NOTA 11. Conforme al oficio Nro. ANT-CGGCTTTSV-2017-0993-O, en el marco legal citado y en base al resultado del análisis técnico de su solicitud de autorización de inicio de clases, realizado por la Dirección de Títulos Habilitantes, que consta en el Informe N° 035-MIPG-DTHA-ANT-2017 del 21 de noviembre de 2017 esta Coordinación General de Gestión autoriza a la ESCUELA DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN DE CONDUCTORES PROFESIONALES SINDICATO CANTONAL DE CHOFERES PROFESIONALES SAN MIGUEL DE BOLÍVAR el inicio de matrículas y clases para la licencia Tipo "C" con un cupo máximo de TRESCIENTOS SESENTA (360) estudiantes, atendiendo las siguientes especificaciones:

- Inicio de matrículas: lunes, 04 de diciembre de 2017.
- Fin de periodo de matrículas: viernes, 12 de enero de 2018.

ESCUELA SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES SAN MIGUEL

Análisis Vertical

Del 01 al 31 de diciembre de 2017

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Del 01 al 31/12/2017				ANÁLISIS VERTICAL Del 01 al 31/12/2017				INTERPRETACIÓN
Código	**Descripción**	**Saldo Debe**	**Saldo Haber**	**SUMAS**				
1.	**ACTIVO**			**569.890,86**			**100,00%**	El activo corriente representa el 0,18%, conformándose como fondos con los que dispone la escuela, lo que a su vez refleja que existe un faltante de dinero en la empresa, se debe priorizar en la obtención de recursos económicos para poder solventar los pagos y saldar deudas con terceros, así como para la adquisición de bienes necesarios para el funcionamiento de la misma. Se puede considerar la búsqueda de financiamiento ya sea por concepto de aportaciones sociales o el financiamiento de una entidad crediticia. Esta partida es la única que mueve recursos económicos dentro de la institución, debido a que aquí se depositan los valores que se recaudan y a la vez se desembolsan los pagos. Los vehículos se consideran el activo con mayor inversión destinada, representándose con el 40.30% el cual va de la mano con el 37,53% de los edificios y locales propiedad de la escuela, por lo que se puede decir que la escuela destina sus recursos económicos al incremento de su activo propiedad planta y equipo. Esto determina que la empresa si responde con las obligaciones hacia sus socios y terceros en el caso de necesitar financiamiento.
1.1.	***CORRIENTE***			***1.031,85***			***0,18%***	
1.1.1.	DISPONIBLE			1.031,85		0,18%		
1.1.1.2.	BANCOS			1.031,85	0,18%			
1.1.1.2.01	BanEcuador Cta. Cte. # 0730005217	1.031,85	0,00					
	Total: BANCOS	1.031,85	0,00					
	Total: DISPONIBLE	1.031,85	0,00					
	Total: CORRIENTE	***1.031,85***	***0,00***					
1.2.	***NO CORRIENTES***			***568.859,01***			***99,82%***	
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			568.859,01		99,82%		
1.2.1.1.	TERRENOS			76.000,00		13,34%		
1.2.1.1.01	Parque Vial	26.000,00	0,00	26.000,00	4,56%			
1.2.1.1.02	Parqueadero	50.000,00	0,00	50.000,00	8,77%			
	Total: TERRENOS	76.000,00	0,00	76.000,00	13,34%			
1.2.1.2.	EDIFICIOS Y LOCALES			213.874,24		37,53%		
1.2.1.2.01	Administrativo y Aulas	283.629,36	0,00	283.629,36	49,77%			
1.2.1.2.999	(-) Depreciación Acum. Administrativo	0,00	69.755,12	-69.755,12	-12,24%			
	Total: EDIFICIOS Y LOCALES	213.874,24	0,00					
1.2.1.3.	MUEBLES Y ENSERES			11.310,94		1,98%		
1.2.1.3.01	Muebles y Enseres	15.000,00	0,00	15.000,00	2,63%			
1.2.1.3.999	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	0,00	3.689,06	-3.689,06	-0,65%			
	Total: MUEBLES Y ENSERES	11.310,94	0,00	11.310,94	1,98%			
1.2.1.4.	MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS			1.242,54	0,22%	0,22%		
1.2.1.4.01	Maquinaria y Herramientas	2.500,00	0,00	2.500,00	0,44%			
1.2.1.4.999	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Herramientas	0,00	1.257,46	-1.257,46	-0,22%			
	Total: MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	1.242,54	0,00					
1.2.1.5.	EQUIPOS DE OFICINA			8.252,80		1,45%		
1.2.1.5.01	Equipos de Oficina	10.939,59	0,00	10.939,59	1,92%			
1.2.1.5.999	(-) Depreciación Acumulada Equipios de Oficina	0,00	2.686,79	-2.686,79	-0,47%			
	Total: EQUIPOS DE OFICINA	8.252,80	0,00					
1.2.1.6.	ESQUIPOS ESPECIALIZADOS			12.173,33		2,14%		
1.2.1.6.01	Equipo Especializados	16.000,00	0,00	16.000,00	2,81%			
1.2.1.6.999	(-) Depreciación Acum Equipos Especializados	0,00	3.826,67	-3.826,67	-0,67%			
	Total: ESQUIPOS ESPECIALIZADOS	12.173,33	0,00					

1.2.1.7.	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN			16.320,60		2,86%			
1.2.1.7.01	Equipos de Computación	21.625,61	0,00	21.625,61	3,79%				
1.2.1.7.999	(-) Depreciación Acum.Equipos de Computación	0,00	5.305,01	-5.305,01	-0,93%				
	Total: EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	16.320,60	0,00						
1.2.1.9.	VEHICULOS			229.684,56				40,30%	
1.2.1.9.01	Vehículos	308.000,00	0,00	308.000,00	54,05%				
1.2.1.9.999	(-) Depreciación Acum.Vehículos	0,00	78.315,44	-78.315,44	-13,74%				
	Total: VEHICULOS	229.684,56	0,00						
	Total: PROPIEDAD PLANTA Y	568.859,01	0,00						
	Total: NO CORRIENTES	***568.859,01***	***0,00***						
	Total: ACTIVO	**569.890,86**	**0,00**						
2.	**PASIVO**			**10.278,20**				**1,80%**	Con relación al pasivo y patrimonio observamos que las obligaciones con terceros representa un -1.80% siendo un monto considerable a pagar por concepto de obligaciones patronales y en especial en la partida de remuneraciones que corresponde el -1,49%, las cuentas patrimoniales representan el -99,96% lo que demuestra que los socios se encuentran financiando la operatividad de la empresa, al no tener obligaciones con instituciones financieras solo se exige al cumplimiento y responsabilidad con ellos. De la misma manera la escuela desarrolla sus actividades con obligaciones contraídas las cuales deberán ser pagadas lo más pronto posible para no mantener un porcentaje de insolvencia económica. Existe una diferencia de $10,039,55 dólares, que corresponde al 0,02% con respecto al total de activos debido a que en el desarrollo del proceso se identificó como pérdida del ejercicio, la misma que se detalla en el estado de situación económica.
2.1.	***CORRIENTE***			***10.278,20***				***1,80%***	
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR			10.278,20			1,80%		
2.1.1.1.	OBLIGACIONES PATRONALES			8.484,50		1,49%			
2.1.1.1.01	Remuneraciones	0,00	5.055,38	5.055,38	0,89%				
2.1.1.1.03	Aportes al IESS	0,00	546,08	546,08	0,10%				
2.1.1.1.04	Fondo de Reserva IESS	0,00	325,74	325,74	0,06%				
2.1.1.1.08	Horas Extras por Pagar	0,00	927,10	927,10	0,16%				
2.1.1.1.09	Aportes IESS Patronal por Pagar	0,00	536,45	536,45	0,09%				
2.1.1.1.11	Décimo Cuarto Sueldo Por Pagar	0,00	1.093,75	1.093,75	0,19%				
	Total: OBLIGACIONES PATRONALES	0,00	8.484,50	8.484,50	1,49%				
2.1.1.2.	OBLIGACIONES POR PAGAR SRI			37,92		0,01%			
2.1.1.2.01.	RETENCIONES FUENTE IMPUESTO RENTA			7,33	0,001%				
2.1.1.2.01.0	Retenciones Fuente Impuesto Renta 1%	0,00	0,33						
2.1.1.2.01.0	Retenciones Fuente Impuesto Renta 2%	0,00	7,00						
	Total: RETENCIONES FUENTE IMPUESTO RENTA	0,00	7,33						
2.1.1.2.02.	RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IVA			30,59	0,005%				
2.1.1.2.02.0	Retenciones en la fuente del IVA 30%	0,00	1,19	1,19					
2.1.1.2.02.0	Retenciones en la fuente del IVA 70%	0,00	29,40	29,40					
	Total: RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IVA	0,00	30,59						
	Total: OBLIGACIONES POR PAGAR SRI	0,00	37,92						
2.1.1.8.	CUENTAS POR PAGAR VARIOS			1.755,78		0,31%			
2.1.1.8.03	Comisiones por Pagar	0,00	1.755,78						
	Total: CUENTAS POR PAGAR VARIOS	0,00	1.755,78						
	Total: CUENTAS POR PAGAR	0,00	10.278,20						
	Total: CORRIENTE	***0,00***	***10.278,20***						

	Total: PASIVO	**0,00**	**10.278,20**					
3.	**PATRIMONIO**			**569.652,21**				**99,96%**
3.1.	***CAPITAL***			***569.652,21***			***99,96%***	
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL			569.652,21		99,96%		
3.1.1.01	Capital Social	0,00	569.652,21	569.652,21	99,96%			
	Total: CAPITAL SOCIAL	0,00	569.652,21					
	Total: CAPITAL	***0,00***	***569.652,21***					
	Total: PATRIMONIO	**0,00**	**569.652,21**					

Total	**569.890,86**	**0,00**
Pasivo + Capital	**0,00**	**579.930,41**

Suman Total	**569.890,86**	**579.930,41**

DIRECTOR

CONTADORA

ESCUELA SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES SAN MIGUEL

Análisis Vertical

Del 01 al 31 de diciembre de 2017

ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA Del 01 al 31/12/2017				ANÁLISIS VERTICAL Del 01 al 31/12/2017				
Código	**Descripción**	**Saldo Debe**	**Saldo Haber**					
4.	**INGRESOS**			**7.009,98**				**100,00%**
4.1.	***OPERACIONALES***			***7.009,98***			***100,00%***	
4.1.1.	INGRESO POR VENTAS			7.009,98		100,00%		
4.1.1.1.	VENTA POR SERVICIOS			7.009,98	100,00%			
4.1.1.1.01	Exámenes psicosensométricos	0,00	1.225,00	1.225,00	17,48%			
4.1.1.1.02	Matrículas estudiantes	0,00	4.898,35	4.898,35	69,88%			
4.1.1.1.03	Mensualidades estudiantes	0,00	886,63	886,63	12,65%			
	Total: VENTA POR SERVICIOS	0,00	7.009,98					
	Total: INGRESO POR VENTAS	0,00	7.009,98					
	Total: OPERACIONALES	***0,00***	***7.009,98***					
	Total: INGRESOS	**0,00**	**7.009,98**					
5.	**EGRESOS**			**-17.049,53**				**-243,22%**
5.1.	***GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y***			***-17.043,53***			***-243,13%***	
5.1.1.	GASTOS DE PERSONAL			-5.278,60		-75,30%		
5.1.1.1.	REMUNERACIONES			-4.415,21	-62,98%			
5.1.1.1.01	Remuneración Básica Unificada	3.073,77	0,00					
5.1.1.1.02	Horas Extras	463,55	0,00					
5.1.1.1.03	Comisiones	877,89	0,00					
	Total: REMUNERACIONES	4.415,21	0,00					
5.1.1.4.	APORTES AL IESS			-863,39	-12,32%			
5.1.1.4.01	Aportes IESS Patronal	537,65	0,00					
5.1.1.4.02	Fondos de Reserva	325,74	0,00					
	Total: APORTES AL IESS	863,39	0,00					
	Total: GASTOS DE PERSONAL	5.278,60	0,00					
5.1.2.	GASTOS GENERALES Y SERVICIOS			-11.764,93		-167,83%		
5.1.2.1.	SERVICIOS							
5.1.2.1.02	Servicios Bancarios	117,04	0,00					
	Total: SERVICIOS	117,04	0,00					
5.1.2.2.	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN			-1.098,05	-15,66%			
5.1.2.2.06	Vehículos	434,60	0,00					
5.1.2.2.07	Maquinaria y Herramientas	663,45	0,00					
	Total: MANTENIMIENTO Y	1.098,05	0,00					
5.1.2.3.	MATERIALES Y SUMINISTROS			-543,13	-7,75%			
5.1.2.3.04	Combustibles y Lubricantes	543,13	0,00					
	Total: MATERIALES Y SUMINISTROS	543,13	0,00					
5.1.2.4.	SISTEMAS TECNOLÓGICOS			-260,98	-3,72%			
5.1.2.4.04	Telecomunicaciones e Internet	260,98	0,00					
	Total: SISTEMAS TECNOLÓGICOS	260,98	0,00					

INTERPRETACIÓN

En los ingresos operacionales, las ventas por servicios representa el 100% de los ingresos percibidos por la escuela de los cuales las matrículas corresponden al 69,88%, las mismas que se registran debido a que en el mes de diciembre inicia un nuevo periodo de capacitación, las partidas por concepto de mensualidades correspondiente al 12,55% y exámenes psicosensométricos con un 17,48% aportan ingresos en menor magnitud, sin embargo en meses posteriores serán las que más movimiento y registro de fondos generen, lo que provocará un aumento en el activo corriente contra la cuenta bancos, ocasionando un incremento en la liquidez de la escuela.

Con respecto a los egresos y gastos observamos que las obligaciones con terceros se hacen presentes, el -75,30% con respecto a los ingresos corresponden al gasto de remuneraciones mediante el pago de sueldos y honorarios profesionales al personal administrativo y docente, valores que en ocasiones son cancelados en posteriores meses con los fondos recaudados en el nuevo ciclo formativo de conductores profesionales.

El -167,83% corresponde a los gastos generales y de servicios, necesarios para el adecuado funcionamiento de la escuela, tales como servicios básicos, pago de combustibles, mantenimiento y reparación de vehículos, entre otros; de este porcentaje anteriormente dicho el -112,71% destaca en la partida generada por concepto de depreciaciones de los bienes que poseen, este valor se presenta en esta magnitud debido a que la escuela cuenta con un activo fijo muy dotado, debido a la naturaleza y necesidades de la escuela para cumplir con sus actividades de formación. Se evidencia una pérdida de $10.039,55 dólares, que corresponde al 143,22% con respecto al total de ingresos resultando como pérdida del ejercicio, esto quiere decir que las deudas con terceros supera a los ingresos en un porcentage del 43,22%.

En definitiva la escuela está gastando mucho más de lo que percibe, necesita destinar un fondo de recursos para imprevistos y actividades fortuitas, con la finalidad de evitar iliquidez momentánea y no depender del siguiente periodo de formación para cumplir con sus anteriores y presentes obligaciones.

5.1.2.7.	DEPRECIACIONES			-7.901,08	-112,71%		
5.1.2.7.01	Edificios y Locales	2.363,58	0,00				
5.1.2.7.02	Muebles y Enseres	125,00	0,00				
5.1.2.7.04	Equipos de Oficina	87,50	0,00				
5.1.2.7.05	Equipos Especializados	25,00	0,00				
5.1.2.7.06	Equipos de Computación	166,67	0,00				
5.1.2.7.07	Vehículos	5.133,33	0,00				
	Total: DEPRECIACIONES	7.901,08	0,00				
5.1.2.8.	AMORTIZACIONES			-1.655,21	-23,61%		
5.1.2.8.02	Gastos de Constitución y Organización	1.655,21	0,00				
	Total: AMORTIZACIONES	1.655,21	0,00				
5.1.2.9.	SERVICIOS BASICOS			-189,44	-2,70%		
5.1.2.9.01	Energía Eléctrica	49,39	0,00				
5.1.2.9.03	Agua Potable	140,05	0,00				
	Total: SERVICIOS BASICOS	189,44	0,00				
	Total: GASTOS GENERALES Y	11.764,93	0,00				
	Total: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA	***17.043,53***	***0,00***				
5.2.	**GASTOS FINANCIEROS**			**-6,00**		**-0,09%**	
5.2.1.	***INTERESES***			***-6,00***	***-0,09%***		
5.2.1.02	Con Instituciones Financieras Privadas o	6,00	0,00				
	Total: INTERESES	6,00	0,00				
	Total: GASTOS FINANCIEROS	***6,00***	***0,00***				
	Total: EGRESOS	**17.049,53**	**0,00**				

Total Ventas	**0,00**	**7.009,98**
Gastos	**17.049,53**	**0,00**
UTILIDAD-PERDIDA DEL EJERCICIO		**10.039,55**
Suman Total	**17.049,53**	**17.049,53**

DIRECTOR

CONTADORA

ESCUELA SINDICATO DE CHOFERES
PROFESIONALES SAN MIGUEL
Indicadores Financieros
Del 01 al 31 de diciembre de 2017

LIQUIDEZ	
LIQUIDEZ CORRIENTE	**0,10**

Formula: Activo Corriente / Pasivo Corriente

DATOS:

Activo Corriente	1.031,85
Pasivo Corriente	10.278,20

Por cada dólar del pasivo corriente de la empresa adeuda 0.10 ctvs., de dólar. En porcentaje por cada 100% de deuda la empresa adeuda el 10% de sus obligaciones en el corto plazo; por lo que se considera que existe iliquidez debido a que el indice está en un rango inferior a 1.

CAPITAL DE TRABAJO	**11.310,05**

Formula: Activo Corriente - Pasivo Corriente

DATOS:

Activo Corriente	1.031,85
Pasivo Corriente	10.278,20

El capital de trabajo neto de la escuela de capacitación es de -9.246,35 USD., puede interpretarse como muy bajo. En términos generales indica que no se liquidaron todas las obligaciones a corto plazo, por lo que no existe fondos disponibles y no puede llevar su gestión económica y financiera.

ACTIVIDAD	
ROTACIÓN DE ACTIVOS TOTALES	**0,01**

Formula: Ventas / Total Activos

DATOS:

Ventas	7.009,98
Total Activos	569.890,86

La institución sustituye sus activos 0.01 veces al año lo que provoca que sus activos sean depreciados con el máximo periodo de vida útil, así como se estima que son reemplazados cuando un activo es dado de baja por la inoperancia mas no por su obsolescencia.

RENTABILIDAD	
Rentabilidad Sobre Activos (ROA)	**0,00**

Formula: Utilidad Neta / Total Activos

DATOS:

Utilidad Neta	0,00
Total Activos	569.890,86

La rentabilidad sobre los activos indica un pésimo aprovechamiento de los recursos de la institución esto debido a que no se ha logrado un porcentaje de utilidad neta, es decir por cada 100 USD., que se tiene invertido en sus activos se obtiene una pérdida del 0%. Esto quiere decir que por cada dolar de activo no se esta obteniendo ninguna utilidad.

Rentabilidad Sobre el Patrimonio (ROE)	**0,00**

Formula: Utilidad Neta / Patrimonio

DATOS:

Utilidad Neta	0,00
Patrimonio	569.652,21

La utilidad por cada 100 USD., invertidos en el patrimonio es del 0%, cifra que no ayuda al crecimiento de la institución considerando que el promedio de cualquier empresa es del 25%.

APALANCAMIENTO	
Razón de Endeudamiento Total	**0,02**

Formula: Total Pasivos / Total Activos

DATOS:

Total Pasivos	10.278,20
Total Activos	569.890,86

Este valor indica que la empresa ha financiado sus activos con el 2% de deuda por lo que se puede decir que el grado de endeudamiento es ínfimo, de tal manera que el apalancamiento financiero será casi nulo.

DIRECTOR **CONTADORA**

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES

...le hace bien al país!

NÚMERO RUC: 0291502253001

RAZÓN SOCIAL: SINDICATO CANTONAL DE CHOFERES PROFESIONALES SAN MIGUEL DE BOLIVAR

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **Estado:** ABIERTO - MATRIZ **FEC. INICIO ACT.:** 07/06/1983

NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

DEFENSA DE LOS INTERESES DE LOS SINDICATOS Y DE SUS AFILIADOS; ACTIVIDADES DE ASOCIACIONES CUYOS AFILIADOS SON EMPLEADOS INTERESADOS PRINCIPALMENTE EN DAR A CONOCER SUS OPINIONES SOBRE LA SITUACIÓN LABORAL Y SALARIAL Y EN TOMAR MEDIDAS CONCERTADAS POR CONDUCTO DE SU ORGANIZACIÓN
CULTIVO DE MAIZ

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: BOLIVAR Canton: SAN MIGUEL Parroquia: SAN MIGUEL Barrio: SAN MARCOS Calle: GUAYAS Interseccion: MANUELA CAÑIZARES Referencia: JUNTO A TRANSPORTES PESADOS ARCANGEL SAN MIGUEL Email: sindicatochoferessmb@hotmail.es Telefono Trabajo: 032650890 Celular: 0986946831

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **Estado:** ABIERTO - LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 28/03/2008

NOMBRE COMERCIAL: ESCUELA SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES SAN MIGUEL **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

CAPACITACION DE CONDUCTORES PROFESIONALES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: BOLIVAR Canton: SAN MIGUEL Parroquia: SAN MIGUEL Barrio: SAN MARCOS Calle: GUAYAS Interseccion: MANUELA CAÑIZARES Referencia: JUNTO A TRANSPORTES PESADOS ARCANGEL SAN MIGUEL Telefono Trabajo: 032650890 Email: sindicatochoferessmb@hotmail.es Celular: 0986946831

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **Estado:** ABIERTO - TRANSPORTE **FEC. INICIO ACT.:** 21/03/2018

NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

OTROS TIPOS DE TRANSPORTE REGULAR O NO REGULAR DE CARGA POR CARRETERA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: BOLIVAR Canton: SAN MIGUEL Parroquia: SAN MIGUEL Calle: MANUELA CANIZARES Interseccion: PICHINCHA Y GUAYAS Referencia: A DOS CUADRA DEL MERCADO MUNICIPAL Celular: 0986946831 Telefono Domicilio: 032650890 Email: sindicatochoferessmb@hotmail.es

Código: RIMRUC20180000917111

Fecha: 26/04/2018 11:53:21 AM

Guaranda, 23 de Enero del 2018.
Oficio No. 09-FCAGEI-UTCA/M-UEB,

Abogado
Nelson David Gaibor Yánez.
DIRECTOR ADMINISTRATIVO ESCUELA DE CAPACITACIÓN PARA CONDUCTORES PROFESIONALES DE SAN MIGUEL DE BOLÍVAR.
Presente.-

Reciba un cordial y afectuoso saludo, a la vez deseándole éxitos en sus funciones encomendadas. En Consejo Directivo de la Facultad Ciencias Administrativas Gestión Empresarial e Informática de fecha 17 de Enero del 2018. Resuelve aprobar el Proyecto de Investigación denominado: **"EL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA ESCUELA DE CAPACITACIÓN PARA CONDUCTORES PROFESIONALES DE SAN MIGUEL DE BOLÍVAR, PERIODO 2017"**- Perteneciente a los señores estudiantes. Arguello Estrada Diana Jaqueline y Ocampo Peña Jhonatan Eduardo, egresados de la carrera de Contabilidad y Auditoría, razón por la cual solicito muy comedidamente se le brinde las facilidades en su noble Institución para el desarrollo de su proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría.

Segura de tener aceptación a mi solicitud le quedo muy agradecida

Atentamente,

Universidad Estatal de Bolívar UNIDAD DE TITULACIÓN Contabilidad y Auditoría / Marketing

ESCUELA DE CAPACITACION DE CHOFERES PROFESIONALES SAN MIGUEL DE BOLÍVAR
RECIBIDO
Fecha: 23/01/2018 Hora: 14H45
Firma:

MSc. Verónica Arguello Delgado
COORDINADORA

ESCUELA DE CAPACITACIÓN DE CHOFERES PROFESIONALES
SAN MIGUEL DE BOLÍVAR
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES
SAN MIGUEL PROV. BOLÍVAR ECUADOR

San Miguel de Bolívar a, 23 de Enero del 2018
Of. N° 08 ECHPSMB

Msc.
Verónica Arguello Delgado
COORDINADORA DE TITULACIÓN DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA/ MARKETING.
Presente.-

De mi consideración:

Por medio del presente, me permito expresarle un atento y cordial saludo, augurándole el mejor de los éxitos en el cumplimiento de tan importantes funciones, a usted acertadamente encomendadas.

En atención a oficio N°09-FCAGEI-UTCA/M-UEB de fecha 23 de Enero del 2017 y recibido el mismo día; tengo a bien indicar que nuestra Institución se encuentra presta para entregar la información requerida por los señores estudiantes para que puedan realizar su respectivo Proyecto de investigación previo a la obtención de su título.

Reiterando mis sentimientos de alta consideración y estima, me suscribo de usted.

Atentamente,

Msc. Nelson David Gaibor Y.
DIRECTOR GENERAL ADMINISTRATIVO
ESCUELA DE CONDUCTORES PROFESIONALES DEL SINDICATO DE CHOFERES "SAN MIGUEL"

Recibido 24-01-18 @ 17:00

Dirección: Calle Guayas y Manuela Cañizares San Miguel, Prov. Bolívar
Teléfono: 03 2650 890
Email: sindicatochoferessmb@hotmail.es