



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
EXTENSIÓN LA MANÁ

CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**DISEÑO DEL PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA J&S
TECSEG S.A.S. Y SU RELEVANCIA EN LA TOMA DE
DECISIONES, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE
COTOPAXI. PERIODO 2023.**

Proyecto de Investigación presentado previo a la obtención del Título de
Licenciada en Contabilidad y Auditoría

AUTORA:

Jazmín Izamar Verdezoto Morocho

TUTOR:

Ing. Rodrigo Arturo Reyes Armas, MSc.

LA MANÁ – ECUADOR
AGOSTO-2024

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Verdezoto Morocho Jazmín Izamar, con cédula de ciudadanía No. 0503742652, declaro ser autora del presente PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: **“DISEÑO DEL PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA J&S TECSEG S.A.S. Y SU RELEVANCIA EN LA TOMA DE DECISIONES, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI. PERIODO 2023”**, siendo el **Ing. Rodrigo Arturo Reyes Armas, MSc**, tutor del presente trabajo; y, eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad

La Maná, agosto 2024



Jazmín Izamar Verdezoto Morocho
CC: 0503742652

AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

En calidad de Tutor del Proyecto de Investigación sobre el título:

“DISEÑO DEL PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA J&S TECSEG S.A.S Y SU RELEVANCIA EN LA TOMA DE DECISIONES, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI. PERIODO 2023”, de Verdezoto Morocho Jazmín Izamar, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo es merecedor del aval de aprobación al cumplir las normas técnicas, traducción y formatos previstos, así como también ha incorporado las observaciones y recomendaciones propuestas en la pre-defensa.

La Maná, agosto 2024



Ing. Rodrigo Arturo Reyes Armas, MSc.

C.C.: 171890527-4

TUTOR

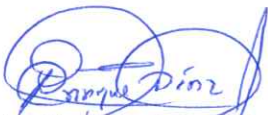
AVAL DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Proyecto de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y, por la Extensión La Maná; por cuanto, la postulante: Verdezoto Morocho Jazmín Izamar, con el título del Proyecto de Investigación: **“DISEÑO DEL PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA J&S TECSEG S.A.S Y SU RELEVANCIA EN LA TOMA DE DECISIONES, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI. PERIODO 2023”**, ha considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de sustentación del trabajo de titulación.

Por lo antes expuesto, se autoriza grabar los archivos correspondientes en un CD, según la normativa institucional.

La Maná, agosto 2024

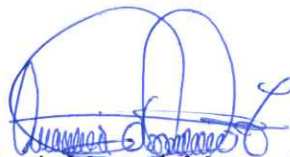
Para constancia firman:



Ing. Pedro Enrique Díaz Córdova, Mg.
C.C: 060226060-6
LECTOR 1 (PRESIDENTE)



Ing. Angélica Tamara Medina Armas, MSc.
C.C: 120563355-3
LECTOR 2 (MIEMBRO)



Abg. Lucía Margoth Moreno Tapia, Mg.
C.C: 050324661-3
LECTOR 3 (SECRETARIA)

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a la Universidad Técnica de Cotopaxi, por brindarme la oportunidad de realizar esta investigación y proporcionarme los recursos necesarios para su desarrollo, a mi tutor, agradezco su invaluable orientación, paciencia y dedicación durante todo el proceso de investigación, finalmente, a mi familia, por su amor y apoyo incondicional, que me permitieron llegar hasta aquí.

Jazmín Verdezoto

DEDICATORIA

El presente proyecto va dedicado a mis padres, quien son el pilar fundamental en mi vida, siendo aquellos que me apoyaron a pesar de las diferentes adversidades, logrando forjar a la mujer que soy hoy en día, a mi hija quien es la mayor bendición que Dios me ha dado, quien con su sonrisa me ilumina cada día dándome fuerzas para no rendirme y por ella lograr ser una profesional y a mi esposo por brindarme su paciencia y amor durante este proceso.

Jazmín Verdezoto

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

EXTENSIÓN LA MANÁ

TITULO: DISEÑO DEL PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA J&S TECSEG S.A. Y SU RELEVANCIA EN LA TOMA DE DECISIONES, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI. PERIODO 2023.

**Autora:
Verdezoto Morocho Jazmín Izamar**

RESUMEN

El objetivo de la presente investigación es diseñar un proceso contable para la empresa J&S TECSEG S.A.S, mediante la implementación de una plantilla en Excel el cual se centra en todo el proceso contable como es el libro diario, libro mayor, balance general, estados financieros e indicadores financieros, roles de pago reflejando la situación económica actual de la empresa para la toma de decisiones estratégicas y así mejorar significativamente la gestión financiera, el tipo de investigación que nos ayudó para la recolección de datos es la investigación de campo, bibliográfica y documental, la metodología aplicada se utilizó el método cualitativo en base a la entrevista generada al gerente propietario a su vez el método cuantitativo para obtener información mediante una encuesta al personal de la empresa donde su población son 6 personas. Por lo tanto es preciso decir que el resultado obtenido con el desarrollo de la propuesta es satisfactoria por lo que nos emite información contable diaria, mensual, trimestral y anual de acuerdo a las necesidades de la empresa, como resultado del primer trimestre del 2023 según las transacciones contables ejecutadas se pudo observar que el resultado de los indicadores financieros revelan que el indicador de solvencia es de 0,89 lo que representa que no puede cumplir con sus obligaciones financieras, en endeudamiento 1,98 lo que confirma que la empresa tiene excesivas deudas y está perdiendo autonomía financiera, infraestructura 0,34. Ante la situación económica actual, se recomienda al gerente propietario tomar la iniciativa de diversificar los mercados para impulsar el desarrollo continuo de la empresa.

Palabras claves: Proceso contable, registro contable, información contable, toma decisiones

TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI

THE MANNA EXTENSION

TITLE: “DESIGN OF THE ACCOUNTING PROCESS IN THE COMPANY J&S TECSEG S.A. AND ITS RELEVANCE IN DECISION MAKING, CANTON LA MANÁ, PROVINCE OF COTOPAXI. PERIOD 2023”

**Author:
Verdezoto Morocho Jazmin Izamar**

ABSTRACT

The objective of this research is to design an accounting process for the company J&S TECSEG S.A.S, through the implementation of a template in Excel which focuses on the entire accounting process such as the journal, general ledger, balance sheet, financial statements and financial indicators, payment roles reflecting the current economic situation of the company for strategic decision making and thus significantly improve financial management, as part of the applied methodology, the qualitative method was used based on the interview generated with the owner manager at his disposal. time the quantitative method to obtain information through a survey of the personnel of the company where its population is 6 people. Therefore, it is necessary to say that the result obtained with the development of the proposal is satisfactory, which is why it issues daily and monthly accounting information. , quarterly and annually according to the needs of the company, as a result of the first quarter of 2023 according to the accounting transactions executed, it was observed that the result of the financial indicators reveal that the solvency indicator is 0.89, which represents that cannot meet its financial obligations, indebtedness 1.98, which confirms that the company has excessive debts and is losing financial autonomy, infrastructure 0.34. Given the current economic situation, it is recommended that the owner-manager take the initiative to diversify the markets to promote the continuous development of the company.

Keywords: Accounting process, accounting record, accounting information, decision making

INDICE GENERAL

DECLARACIÓN DE AUTORÍA	ii
AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	iii
AVAL DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN	iv
<i>AGRADECIMIENTO</i>	v
<i>DEDICATORIA</i>	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
INDICE GENERAL	ix
INDICE DE TABLAS	xiii
INDICE DE FIGURAS	xiv
1 INFORMACIÓN GENERAL	1
2. DESCRIPCIÓN	2
3. JUSTIFICACIÓN	4
4. BENEFICIARIOS	5
4.1. Beneficiarios directos	5
4.2. Beneficiarios indirectos son aquellos que colaboran para que esta empresa siga estando activa legalmente entre ellos tenemos	5
5. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	6
5.1. Planteamiento Del Problema	6
6. OBJETIVOS	8
6.1. Objetivo General	8
6.2. Objetivos Específicos	8
7. ACTIVIDADES DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS EN LA EMPRESA	9
8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA	10
8.1.1. Antecedente Internacional	10

8.1.2. Antecedente Nacional.....	10
8.2. Categorías fundamentales de la investigación.....	12
8.3. Fundamentación Teórica.....	13
8.3.1. Contabilidad.....	13
8.3.1.1. Definición de la Contabilidad.....	13
8.3.1.2. Objetivos de la contabilidad.....	13
8.3.1.3. Importancia de la contabilidad en los procesos contables.....	14
8.3.1.4. Características de la contabilidad.....	14
8.3.1.5. La contabilidad y la administración.....	15
8.3.1.6. Controles Contables.....	15
8.3.1.7. Fines de la Contabilidad.....	16
8.3.1.8. Funciones de la contabilidad.....	16
8.3.1.9. Principios de contabilidad.....	17
8.3.1.10. La partida doble.....	18
8.3.2. Proceso contable.....	18
8.3.2.1. Importancia del proceso contable y su diseño.....	19
8.3.2.2. Tipos de Documentos Fuente Internos.....	19
8.3.2.3. Etapas del proceso contable en una empresa.....	21
8.3.2.4. Fases del proceso contable.....	25
8.3.3. EMPRESAS DE SERVICIOS.....	26
8.3.3.1. Normas que regulan la contabilidad en el Ecuador:.....	26
8.3.3.2. Definición de Empresa.....	31
8.3.3.3. Clasificación de las empresas en el Ecuador.....	31
8.3.3.4. Por su participación del Capital.....	31
8.3.3.5. Empresa que ofrecen servicios.....	32
8.3.3.6. Por tipo de contribuyente.....	34
8.3.4. Toma de decisiones en las empresas.....	35

8.3.4.1. Proceso para la toma de decisiones en las empresas	35
8.3.4.2. Indicadores financieros en la toma de decisiones en las empresas.....	36
9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS.....	38
10. METODOLÓGIA.....	39
10.1. Enfoque de investigación.....	39
10.2. Métodos de Investigación.....	39
10.3. Tipo de investigación utilizada	41
10.4. Técnicas de investigación	42
10.5. Instrumentos de investigación	43
10.6. Población y muestra.....	44
11. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	46
11.1. Realizar un diagnóstico de la situación actual y los procesos de la empresa J&S TECSEG S.A.S. período 2023.....	46
11.1.1. Hoja de observación	46
11.1.2. Análisis de la hoja de Observación Aplicada.....	47
11.2. Flujograma del proceso contable	63
11.2.1 Explicación del Flujograma de procesos	64
11.3. Estructura del diseño del proceso contable.....	65
11.3.1. Documentos de Soporte.....	66
11.3.2. Comprobantes de Contabilidad.....	67
11.3.3. Plan de cuentas.....	68
11.3.4. Libro de contabilidad	68
11.3.5. Estados Financieros	68
11.4. Diseño Del Proceso Contable En La Empresa J&S Tecseg S.A.S. Y Su Relevancia En La Toma De Decisiones, Cantón La Maná, Provincia De Cotopaxi. Periodo 2023.	71
11.4.1. Diseño de la propuesta.....	71
12. Impacto Social Técnico y Económico	118

12.1. Impacto Social	118
12.2. Impacto Técnico	118
12.3. Impacto Económico	118
13. Presupuesto para la elaboración del proyecto	119
14. Conclusiones y Recomendaciones.....	121
14.1. Conclusiones.....	121
14.2. Recomendaciones	122
15. BIBLIOGRAFÍA	124

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Beneficiarios directos	5
Tabla 2 Beneficiarios indirectos	5
Tabla 3 Matriz de actividades a los objetivos planteados.....	9
Tabla 4 Clasificación de las grandes empresas según su tamaño.	31
Tabla 5 Población de la investigación	45
Tabla 6 Hoja de observación	46
Tabla 7 Entrevista al Gerente.....	48
Tabla 8 Calificación Proceso Contable.....	50
Tabla 9 Adecuado Registro de Transacciones	51
Tabla 10 Verificación de documentos contables.....	52
Tabla 11 Control en Transacciones.....	53
Tabla 12 Proceso Contable Tratamiento Urgente	54
Tabla 13 Revisión Contable (PCGA)	55
Tabla 14 Conocimientos de Costos y Gastos.....	56
Tabla 15 Registro de manera eficiente y oportuna	57
Tabla 16 Diseño del Proceso Contable	58
Tabla 17 Implementación de un Diseño del Proceso Contable	59
Tabla 18 Análisis FODA.....	61
Tabla 19 Estado de Situación Financiera 2023	69
Tabla 20 Estado de Resultados Integral.....	70
Tabla 21 Estructura del Plan de Cuentas	80
Tabla 22 Ejemplo Práctico de Indicadores	114
Tabla 23 Matriz De Incidencia Del Proceso Contable En La Toma De Decisiones.....	116
Tabla 24 Presupuesto de Elaboración del Proyecto	119

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Categorías fundamentales	12
Figura 2 Procesos contable	21
Figura 3 Calificación Proceso Contable	50
Figura 4 Adecuado Registro de Transacciones.....	51
Figura 5 Verificación de documentos contables	52
Figura 6 Control en Transacciones	53
Figura 7 Proceso Contable Tratamiento Urgente.....	54
Figura 8 Revisión Contable (PCGA).....	55
Figura 9 Conocimientos de Costos y Gastos	56
Figura 10 Registro de manera eficiente y oportuna.....	57
Figura 11Diseño del Proceso Contable.....	58
Figura 12 Implementación de un Diseño del Proceso Contable.....	59
Figura 13 Flujograma del proceso contable	63
Figura 14 Diseño del Proceso Contable	65
Figura 15 Facturador del Servicio de Rentas Internas.....	66
Figura 16 Modelo de Factura.....	67
Figura 17 Pantalla principal.....	77
Figura 18 Empresa.....	78
Figura 19 Plan de Cuentas	79
Figura 20 Libro Diario.....	80
Figura 21 Asiento Descuadrado.....	82
Figura 22 Asiento Cuadrado	82
Figura 23 Libro Mayor	83
Figura 24 Balance de Comprobación	84
Figura 25 Estado de Resultados Integral Sistematizado.....	85
Figura 26 Estado Financiero Sistematizado	86
Figura 27 Indicadores Financieros Automatizados	87
Figura 28 Ejemplo práctico libro diario	92
Figura 29 Ejemplo de Libro Mayor	96
Figura 30 Ejemplo de Balance de Comprobación.....	105
Figura 31 Ejemplo Práctico de Estado de Resultados	109
Figura 32 Ejemplo Práctico Estado Financiero	111

Figura 34 Ejemplo de Rol de Pagos115

1 INFORMACIÓN GENERAL

Título del Proyecto:	Diseño del proceso contable en la Empresa J&S TECSEG S.A.S. y su relevancia en la toma de decisiones, cantón La Maná, provincia de Cotopaxi. Periodo 2023.
Fecha de inicio:	Abril 2024
Fecha de finalización:	Agosto 2024
Lugar de ejecución:	Calle Simón Bolívar 08-15, edificio Bolívar segundo piso de la parroquia La Matriz cantón Ambato Provincia de Tungurahua, Zona 3.
Facultad que auspicia:	Facultad de Ciencias Administrativas
Carrera que auspicia:	Licenciatura Contabilidad y Auditoria
Proyecto de investigación.	No Aplica
Estudiante investigadora:	Verdezoto Morocho Jazmín Iزار
Tutor de titulación:	Ing. Reyes Armas Rodrigo Arturo, MSc
Área de Conocimiento:	Código de la UNESCO (Área, sub área y disciplina) 503 Contabilidad Económica 530301 Contabilidad Financiera
Línea de investigación:	Administración y Economía para el Desarrollo Humano y Social
Sub líneas de investigación de la Carrera:	Sistemas Integrados de Contabilidad orientados al fortalecimiento de la competitividad y la sostenibilidad.

2. DESCRIPCIÓN

J & S Tecseg S.A.S. es una empresa ubicada en la Calle Simón Bolívar 08-15, edificio Bolívar segundo piso, de la parroquia La Matriz cantón Ambato Provincia de Tungurahua, Zona 3, esta empresa fue fundada el 20 de octubre de 2021, de las cuales integran al equipo de trabajo 6 personas como es el propietario, administrador, contador, secretaria y dos técnicos operarios.

La empresa se dedica principalmente a brindar el Servicio de Rastreo Satelital, relacionadas a las actividades de operación como actividad principal; así se lo encuentra en el certificado de establecimiento y consulta el línea en la página del Servicio de Rentas Internas y como actividades secundarias tenemos: servicios de telecomunicaciones Servicio de Rastreo Satelital, alámbricas por vía satelital, sistemas de conmutación y transmisión para suministrar servicios de comunicaciones de punto a punto por líneas alámbricas.” (CLASIFICACIÓN INDUSTRIAL INTERNACIONAL, 2024).

La empresa ofrece venta al por mayor de equipo de seguridad bajo pedido ya que realizan importaciones para poder solventar los equipos necesarios que necesitan para el cumplimiento de sus contratos que en su mayoría son con el estado y hasta antes de la pandemia se vendía tanto equipo y servicio, en la actualidad las empresas estatales por la crisis que atraviesa el país solo adquieren en modo de préstamo los GPS (Anexo 2).

La empresa tiene un contador contratado por horas, es importante contar con un diseño de proceso contable definido y establecido dentro de la empresa. Este diseño se manejará como un manual de los procesos contables, estableciendo los pasos a seguir por cada tarea contable y asegurando que todos los empleados sigan los mismos procedimientos y el mismo objetivo. Sin un diseño preciso, incluso el contador con amplia experiencia puede cometer errores o generar informes inconsistentes y obtener resultados equívocos. Un proceso contable estructurado optimiza el tiempo y afianza la eficiencia, la precisión y la transparencia de las operaciones financieras, permitiendo a la empresa tomar decisiones informadas y cumplir con las regulaciones que implica este segmento económico.

Así mismo es de indicar que por medio de la aplicación de un proceso contable incluyendo, el libro diario, motorización, balances y estados financieros que ayudaran a la empresa a realizar un análisis y verificación correcta y oportuna del estado de la empresa sea esto semestral o anualmente y observar si

tenemos ganancia o pérdida en la terminación del ejercicio contable, así poder tomar una decisiones frente a la asignación de recursos, aprovechamiento de nuevas oportunidades, como también realizar una inversión a presente o futuro.

Con la aplicación de un proceso contable sistematizado pretendemos resolver las falencias encontradas en la empresa, así como las posibles problemáticas que se pueden presentar en un futuro, y de esta manera facilite la toma de decisiones y mejore la información presentada por medio de los estados financieros de manera oportuna y exacta para las diferentes actividades de servicio que brinda la empresa, ya que se ha podido observar de manera superficial una disminución en el capital que existe dentro de la empresa, desconociendo el motivo exacto de tal perdida financiera.

Finalmente se justifica esta investigación, debido a la necesidad que surge dentro de la empresa, para desarrollar mejoras en el manejo de la información contable oportuna y exacta. Por otra parte, se puede percibir que la relevancia de un proceso contable, exacto, claro y preciso, que servirá como para identificar oportunidades de crecimiento y tomar decisiones para la mejora de la empresa J & S TECSEG S.A.S...

3. JUSTIFICACIÓN

La investigación del siguiente proyecto se justifica en la importancia práctica ya que los resultados que se obtengan ayudan en relación al trabajo que ya se ejecutó, de esta manera mejorando el proceso contable para la toma de decisiones. La solución que se presentan en la empresa radica para la obtención de Información Financiera misma que se lo obtiene a partir de un Diseño de Proceso Contable implantado correctamente en la empresa.

Toda empresa necesita un Diseño de Proceso Contable adecuado mediante el cual se pueda registrar, clasificar, resumir, evaluar e informar las operaciones para la obtención de Información Financiera veras, oportuna y eficiente. Es por esta razón que la utilidad de la presente investigación está enfocada en dar solución de las falencias que enfrenta en la actualidad esta empresa, pero principalmente en el análisis de la Información Financiera que con lleve a visualizar la situación correcta de la empresa.

La investigación se justifica por el impacto que alcanzara dentro de la empresa y su incidencia en la toma de decisiones estratégicas y operativas, se lograra con un mejor control de sus actividades a través de un Proceso Contable diseñado en un Sistema de Excel; acorde a las necesidades actuales y futuras de estas empresas, resultando un manejo más eficiente y obteniendo Información Financiera a tiempo.

Finalmente, el proyecto se justifica por la facilidad que tiene para el proceso de transacciones, pues se dispone de tiempo para su desarrollo y aplicación en la empresa, con acceso a las fuentes de información, posibilidad de aplicar los diferentes instrumentos de investigación, disponibilidad de los recursos humanos, materiales, tecnológicos, y sobre todo apoyo brindado por parte de J&S Tecseg S.A.S.

4. BENEFICIARIOS

Los beneficiarios del presente proyecto se clasifican en beneficiarios directos y beneficiarios indirectos, que presentamos a continuación.

4.1. Beneficiarios directos que se encuentran dentro de la empresa J&S Tecseg S.A.S. son:

Tabla 1 Beneficiarios directos

BENEFICIARIOS DIRECTOS	• Gerente Propietario	1
	• Administradora	1
	• Contador externo	1
	• Técnico en sistema	1
	• Auxiliar en sistema	1
	• Secretaria	1
	Total	6

Fuente: investigación

Elaborado por: autora

4.2. Beneficiarios indirectos son aquellos que colaboran para que esta empresa siga estando activa legalmente entre ellos tenemos

Tabla 2 Beneficiarios indirectos

BENEFICIARIOS INDIRECTOS	<ul style="list-style-type: none"> • Clientes • Proveedores • Servicios de Rentas Internas (SRI) • Benemérito cuerpo de Bomberos La Maná • Universidad Técnica de Cotopaxi • Empresa de telecomunicaciones
-------------------------------------	--

Fuente: investigación

Elaborado por: autora

5. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

5.1. Planteamiento Del Problema

El fortalecimiento de los mercados internacionales ha producido que a nivel mundial las empresas, desarrollen normas solidas que les permita competir económicamente y generar dinámicas mercantiles de alcance mundial, para lograr esta tarea, no obstante, cada nación ha tenido que ir evolucionando en su estructura contable, permitiendo la globalización y la integración de los mercados de una forma armoniosa desplegando normas para todas las entidades que se coticen en el mercado, orientándose en la transparencia de la información financiera. (Elizalde , Letty Karina;, 2019)

Cada empresa a nivel mundial necesita llevar correctamente un proceso contable, si no se realizara causaría una pérdida económica muy grave que pondría en riesgos la seguridad financiera de las mismas, además se examina la importancia de establecer un proceso contable en donde se expresen los estados financieros y la información económica de las empresas, las dificultades se presentan cuando la información contable no es fiable ni prudente y por lo tanto no se toman en cuenta constituyendo un mayor riesgo para el desarrollo de actividades de las empresas y la toma de decisiones.

En Ecuador, las telecomunicaciones en la actualidad se han convertido en la industria más influyente dentro del territorio ecuatoriano, lo cual influye que los procesos que intervienen en la prestación del servicio de rastreo satelital, evolucionen de acuerdo a las necesidades de la empresa en análisis, enfocándonos en una revisión de los conceptos del significado que abarca las redes de telecomunicaciones y su importancia en el país, los productos y servicios que estas empresas ofrecen en segmento de telecomunicaciones. Como lo menciona el autor “Así mismo hace referencia al organismo que regulan a las empresas de Telecomunicaciones ARCOTEL quienes son los encargados de la supervisión y regulación nivel nacional y que continuamente recoge y desarrolla las mejores prácticas de la industria, para su aplicación, especialmente a través de su marco de referencia de procesos implantados a las empresas”. (Mera Torres Jose Eduardo, 2019)

“Respecto a la obligatoriedad de adecuación de los servicios de Rastreo Satelital, mediante la publicación en diferentes medios de prensa existentes, se expuso la presentación de estados

financieros auditados por la Compañía de Superintendencia del Ecuador (CSIE), en la que se demuestra que muchas empresas, sociedades o entidades no se encuentran, sino mediante las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, que en el Ecuador también se encuentran vigentes,” (Revista Espacios, 2024)

Cada empresa requiere llevar correctamente el proceso contable para la toma de decisiones, ya que al no hacerlo logra causar una pérdida económica muy grave que pondría en riesgos la seguridad financiera de la misma, por esto que la investigación acerca del proceso contable y su incidencia en el análisis de información económica de la empresa J&S TECSEG S.A. en la provincia Tungurahua, Cantón Ambato, se plantea las dificultades y las consecuencias que se presentaron durante el período del año 2023.

La empresa J&S TECSEG S.A.S. tiene como actividad económica principal el brindar venta de servicio de rastreo satelital adicional venta de equipo de seguridad y con actividades secundarias como la operación, mantenimiento, facilitación del acceso a servicios de transmisión de voz datos, texto, sonido y video utilizando una infraestructura de telecomunicaciones alámbricas; operación de mantenimiento de sistemas de computación y transmisión para suministrar servicios de comunicación de punto a punto, la telefonía tradicional y telecomunicaciones inalámbricas de sistemas de seguridad (Anexo 2).

Los servicios de telecomunicaciones y servicios de sistemas de seguridad son ofrecidos y distribuidos a nivel nacional, ubicando su sede central en la ciudad de Ambato en la Calle Simón Bolívar S/N intersección Manuela Cañizares edificio Bolívar número de piso 08-15- referencia frente al Full Tec. La administración de la empresa está dirigida por el propietario y dos de sus más confiables trabajadores, además cuentan con dos técnicos que realizan el trabajo de instalación y mantenimiento en modalidad de prestación de servicios.

En esta empresa desde sus inicios se ha llevado un proceso contable impreciso que ha medida de sus necesidades se ha ido incorporando conocimientos en cuanto a los procesos contables para emitir información financiera, esto motivó a la realización de esta investigación con la finalidad de realizar un diseño del proceso contable para mejorar su desempeño económico.

A través de un diagnóstico previo utilizando técnicas de investigación se pudo evidenciar las siguientes problemáticas:

La falta de documentación para tener control en la información provoca que la empresa J&S TECSEG S.A.S. no cuente con instrumentos necesarios para obtener información financiera real, confiable y oportuna. La empresa no cuenta con un adecuado plan de cuentas, lo cual dificulta la presentación sistemática de datos contables, mismo incide en la toma de decisiones erróneas, problemas legales y fiscales, pérdida de control sobre las finanzas, dificultad para identificar oportunidades de mejora.

5.2. Formulación Del Problema.

¿Cómo el diseño del proceso contable beneficiará a obtener una información contable confiable, que permita la toma de decisiones estratégicas en la sociedad J&S TECSEG S.A.S., durante el período 2023?

6. OBJETIVOS

6.1. Objetivo General

Diseñar el proceso contable en la empresa J&S TECSEG S.A. y su relevancia en la toma de decisiones, cantón La Maná provincia de Cotopaxi. Período 2023

6.2. Objetivos Específicos

- Identificar los procedimientos contables y comprensión de la situación real en la empresa J&S TECSEG S.A.S.
- Elaborar la estructura del modelo del proceso contable para la empresa J&S TECSEG S.A.S.
- Aplicar el proceso contable para el registro de las operaciones económicas y obtención de estados financieros en la empresa J&S TECSEG S.A.S.
- Conocer la relevancia en la toma de decisiones mediante la presentación de información obtenida de los estados financieros en la empresa J&S TECSEG S.A.S.

**7. ACTIVIDADES DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS
PLANTEADOS EN LA EMPRESA**

Tabla 3 Matriz de actividades a los objetivos planteados en la empresa J&S TECSEG S.A.S.

OBJETIVOS	ACTIVIDADES	RESULTADO DE LAS ACTIVIDADES	MEDIOS DE VERIFICACIÓN IMPLANTADOS
Identificar los procedimientos contables y comprensión de la situación real en la empresa J&S TECSEG S.A.S.	Elaboración y aplicación de entrevista al gerente propietario de la empresa. Elaboración y aplicación de encuesta realizada al personal. Recolección de documentación.	Conocimiento de los procedimientos contables actuales. Comprensión a la situación real de la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> • Hoja de observación • Entrevista • Encuestas • Matriz FODA
Elaborar la estructura del modelo del proceso contable para la empresa J&S TECSEG S.A.S.	Diseño del flujograma del proceso contable. Elaboración y estructuración del modelo del proceso contable la empresa J&S TECSEG S.A.S.	Presentación del Flujograma del proceso contable Modelo a seguir para el registro de información contable en la empresa J&S TECSEG S. A.S.	<ul style="list-style-type: none"> • Flujograma del proceso contable • Estructura del diseño de proceso contable
Aplicar el proceso contable para el registro de las operaciones económicas y obtención de estados financieros en la empresa J&S TECSEG S.A.S.	Creación del proceso contable en una plantilla en Excel.	Obtención una plantilla de Excel modificado automatizado con sus respectivos módulos básicos para que la empresa pueda obtener información oportuna.	<ul style="list-style-type: none"> • Programa de Contabilidad actualizado en Excel
Conocer la relevancia en la toma de decisiones mediante la presentación de información obtenida de los estados financieros en la empresa J&S TECSEG S.A.	Informe de evaluación de proceso contable con los Estados Financieros y los indicadores financieros más utilizados.	Identificación económica financiera de la empresa para la toma de decisiones.	<ul style="list-style-type: none"> • Matriz de incidencia del proceso contable en la toma de decisiones • Estados financieros • Indicadores Financieros

Fuente: investigación
ELABORADO POR: Autora

8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA.

8.1. Antecedentes de la investigación

8.1.1. Antecedente Internacional

Antecedente 1: Análisis y rediseño del proceso de contabilidad de la empresa Derco S. A.

En su investigación menciona: “Se reduce en tiempo y costo las actividades de los procesos contables de la empresa DERCA S.A. La metodología contempla un levantamiento y análisis de los procesos contables, identificando para cada sub-proceso sus objetivos, flujos de actividades, funciones, sistemas informáticos y reglas. Luego se clasifican los procesos en estudio según el volumen transaccional, obteniendo procesos rutinarios y no rutinarios. Se decide rediseñar los primeros, ya que agrupan mayor número de actividades. Una vez efectuados los rediseños, se estiman los tiempos y costos de los nuevos procesos para realizar una evaluación entre el escenario actual y el escenario rediseñado. Finalmente se plantean propuestas de implementación de los rediseños y la toma de decisiones en cada departamento” (Bustamante Pacull, 2022)

8.1.2. Antecedente Nacional

Antecedente 1: “Diseño de un sistema contable en la fábrica Hormigueda de la ciudad de Riobamba-provincia de Chimborazo”

(Guevara Roldan, 2022) En su proyecto de investigación dice “El presente trabajo se trató de la realización de un diseño de un sistema contable en la fábrica Hormigueda de la ciudad de Riobamba-provincia de Chimborazo, debido a su falta de sistema contable se tuvo que tomar en cuenta los valores reales de mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación de cuanto le cuesta a la fábrica para producir dicho producto, ya que sin esta su contabilidad se la realizaba de manera empírica y es por esta razón que se diseñó un sistema contable el cual ayudara a la fábrica a tener un mejor control en sus ventas, ingreso de efectivo, costo del proceso, control de inventarios y una mejor toma de decisiones en la fábrica. Esta investigación se realizó en base a lo conocimiento adquiridos durante el estudio en la carrera, primera mente se realizó un estudio cualitativo el cual nos permitió obtener estos datos, y a partir de estos se

pretendió profundizar la importancia de la aplicación de un sistema contable, en el que se pudo obtener la información necesaria y así poder actuar, se procedió a crear y aplicar un sistema de facturación, el cual se verificó su funcionalidad en las operaciones contables llevadas por la empresa y se analizó los beneficios obtenidos con este. Se logró concluir con un sistema contable que permitió valorar desde el punto de vista económico la calidad de información y la situación real que reflejaba la empresa, así mismo la capacidad de generar información de gran utilidad para el gerente de la fábrica. Se recomendó que se mantenga este sistema contable ya que este ayudara en la toma de decisiones en los procesos y se puede evitar las deficiencias que se pudo apreciar por la falta de dicho sistema”

Antecedente 2: “Diseño de un sistema contable, para el Hipermarket “Su Kasa” del cantón Pueblo Viejo, provincia Los Ríos”.

(Castro López , 2022) En su proyecto de investigación dice “El principal objetivo del presente trabajo de titulación es el diseño de un sistema contable para el Hipermarket “Su Kasa” del cantón pueblo viejo, provincia los ríos, con el objetivo de mejorar la gestión administrativa de la entidad, generando informaciones confiables y oportuna para la adecuada toma de decisiones. Se usaron técnicas para la recopilación de información como la observación y la encuesta al personal de la empresa, lo que facilitó el desarrollo del estudio. Las debilidades primordiales encontradas fueron: falta de aplicación del proceso contable evidenciándose un inadecuado registro de las transacciones económicas y por ende información financiera no razonable, falta de un control adecuado en el manejo de inventarios, falta de información económico y financiera para la rendición de cuentas. En el propósito del estudio se ha diseñado el Sistema Contable en el software Microsoft Excel, mismo que se detalla en cinco fases: Sistematización, Valuación, Procesamiento de datos, Evaluación e Información. Se concluye que la presente iniciativa se constituye en un instrumento de administración que contribuirá al aumento de la eficiencia y efectividad en el desarrollo de las ocupaciones cotidianas. Se ofrece la aplicación del Sistema Contable con el cual tendrán mayor control de los movimientos que se realicen generando información económico - financiera conveniente y confiable para la adecuada toma de decisiones”

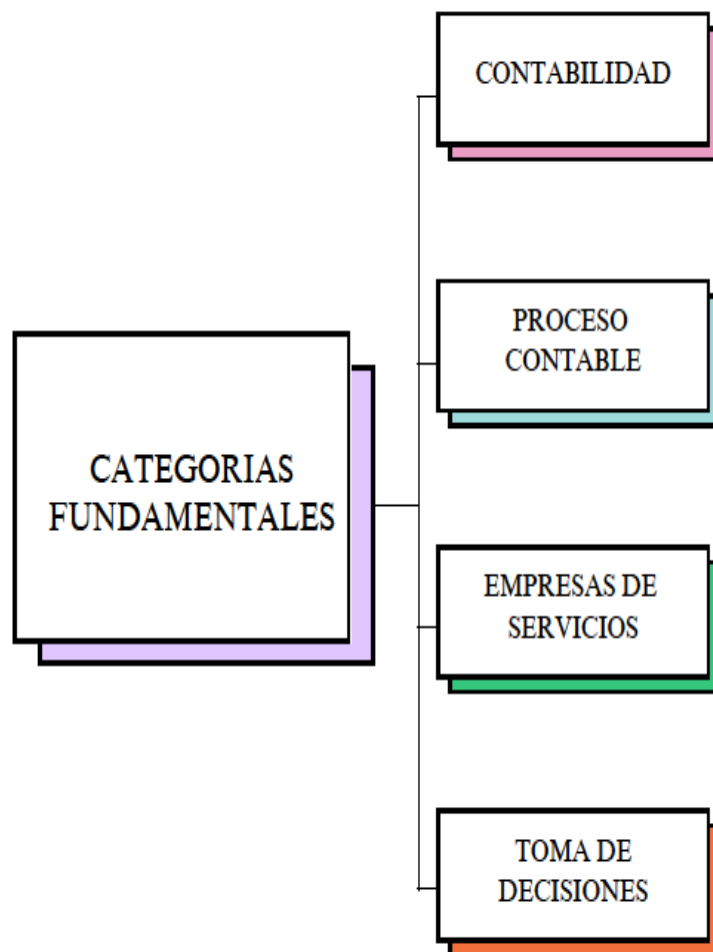
Una vez analizado los antecedentes podemos afirmar que la empresa &S TECSEG S.A.S. para seguir en su desarrollo y crecimiento comercial, se debe implementar un diseño de proceso

contable, para ello se verificara los procesos contables que la empresa ya cuenta y se procederá a elaborar la estructura modelos del proceso contable, donde la empresa cuente con información correcta, oportuna y a tiempo, para así tomar las decisiones mediante los informes financieros, evitando complicaciones a futuro.

8.2. Categorías fundamentales de la investigación.

Diseño del proceso contable en la empresa J&S TECSEG S.A.S. y su relevancia en la toma de decisiones, Cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, periodo 2023. En vista a lo referente se ha propuesto las siguientes categorías fundamentales que ayudarán y guiarán en la investigación:

Figura 1 Categorías fundamentales



Fuente: Empresa J&S TECSEG S.A.

Elaborado: Jazmín Verdezoto

8.3. Fundamentación Teórica

8.3.1. Contabilidad

8.3.1.1. Definición de la Contabilidad

El autor afirma que: La contabilidad es el medio fundamental de la rendición de cuentas contables, se refiere al ejercicio económico por el cual una entidad; se responsabiliza de sus acciones y por los recursos que a ella se le han encargado por parte de la empresa y con miras al logro de unos objetivos con visión futurista. (Laine,M., Tregidga,H.&Unerman,J., 2021)

La contabilidad se realiza a través de un proceso que en muchos casos es sistemático en el que se recolectan datos de un periodo determinado, se ordenan de acuerdo con unos criterios preestablecidos y normas contables reguladas, se agregan de acuerdo con unas reglas y se divulgan en la forma de informes contables.” “Todo esto se lleva a cabo en medio de una dinámica cultural, política y económica particular”, según (Roslender, R., 2019)

De acuerdo con (Velásquez Peralta, N. , 2019), La contabilidad administrativa tiene como objetivo entregar información precisa como una herramienta necesaria para una correcta y acertada para la toma de decisiones que le permitan lograr las metas, objetivos, efectuando las correcciones en forma oportuna y en el tiempo y espacio correcto”.

“La contabilidad permite analizar, clasificar y registrar cada una de las operaciones diarias en una empresa; que originan como resultado la actividad que realiza dentro de un segmento económico; además, proporciona información oportuna y relevante al área administrativa para que estos tomen las mejores decisiones.” (Elizalde, L., & Montero, E., 2020)

8.3.1.2. Objetivos de la contabilidad

El objetivo de la contabilidad es generar y comunicar información correcta para la toma de decisiones oportuna de tanto del área administrativa como el área estratégica de las empresas, para alcanzar el objetivo planteado, la contabilidad dispone de herramientas, como principios de contabilidad, indicadores de valuación, formatos de presentación de estados financieros,

criterios y procedimientos para la toma de decisiones” según (Espíritu Emprendedor TES, 2019)

Los autores manifiestan, sin embargo, su principal objetivo es suministrar información razonada y concreta, con base en registros diarios mediante un sistema manual o sistemático, de las operaciones realizadas a el sector privado o público, se debe realizar, registros contables en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar una empresa, se debe clasificar operaciones registradas para obtener objetivos propuestos. Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y se pueda tomar decisiones precisas.” (Morales Espinoza, D. Y., & Morales Espinosa , J. . M. ., 2024)

8.3.1.3. Importancia de la contabilidad en los procesos contables

Según (Chavez Salinas, & Gastelo, H., 2019), “la importancia de la contabilidad gerencial o contabilidad administrativa radica en proveer información a la alta dirección de forma oportuna y confiable para la toma de decisiones esto para optimizar los niveles de producción, un mejor planeamiento y por ende un adecuado control de los recursos financieros, económicos, humanos con los que cuenta la organización; esto se logra a través del uso de procesos, programas y técnicas que permitan lograr los objetivos tanto en el corto, mediano y largo plazo”.

“Es por ello que debemos aprender a identificar muy bien todo el proceso contable y reconocer que es un activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos que se encuentran en las mismas, sobre todo tener en cuenta qué tipo de contribuyentes somos y qué obligaciones tenemos.” “Además, es importante conocer sobre el tipo de contabilidad que se va a ocupar dentro de la empresa, ya que en ningún ente es igual y cada uno tiene sus normas y reglas.” (Maldonado, L. , 2021)

8.3.1.4. Características de la contabilidad

Como características que podemos mencionar tenemos las siguientes:

- Imagen fiel. La información contable debe mostrar la imagen fiel de la empresa y sin errores
- Concepto de personalidad de la empresa. La empresa es una entidad autónoma, una

unidad económica, cuyos asuntos están separados perfectamente de los de sus socios o propietarios y de los de cualquier otra empresa (European Business School, 2024).

- Empresa en marcha o de gestión continuada. A menos que existan pruebas concluyentes de lo contrario, se supone que la empresa seguirá funcionando como tal y obteniendo un beneficio razonable, en consecuencia, la evaluación del patrimonio debe realizarse aplicando las normas contables vigente en el Ecuador que sean aplicables (European Business School, 2024).
- Dinerario. La Contabilidad se expresa en términos monetarios, para valorar las transacciones de la empresa de manera uniforme, es necesario disponer de una unidad de cambio y de medida que se denomina unidad monetaria en el Ecuador tenemos el dólar (European Business School, 2024).
- Periodicidad y beneficio. La vida de la empresa se divide en periodos relativamente cortos, y los cambios de riqueza se miden con arreglo a esas divisiones temporales, normalmente un año natural (European Business School, 2024).
- Dualidad o partida doble. Es un axioma básico en Contabilidad. La empresa cuenta con una serie de bienes y derechos que componen su activo, la empresa se financia vía una serie de fuentes de financiación, tanto propias como ajenas, que son su pasivo y neto (European Business School, 2024).

8.3.1.5. La contabilidad y la administración

“Comprende el análisis de costos de un bien o servicio, la realización de presupuestos para la realización, entre otros. Gracias a la contabilidad administrativa, se pueden realizar procesos de organización, planeación, dirección y control al interior de cada empresa para alcanzar la meta propuesta y realizar acciones estratégicas y operativas para su buena marcha.” (Elizalde, L., & Montero, E., 2020)

8.3.1.6. Controles Contables

Los controles contables son un manejo de todas las áreas administrativas de la empresa con el

fin de garantizar la confiabilidad de la información financiera como así también poder mantener un control garantizado de todos los datos financieros de la empresa, debido que es importante mantener los registros contables de manera ordenada por una posible auditoría, como también se preside realizar un préstamo bancario o un financiamiento de parte de algún inversor, desarrollando una información clara y precisa sobre la empresa. (Vallejo Macias Nury Raquel, 2022)

8.3.1.7. Fines de la Contabilidad

La contabilidad tiene un fin próximo que viene implícito en la propia definición: la ordenación, representación y medida del patrimonio de la unidad económica. Como fines específicos tiene los siguientes (Muñoz, 2020):

Informar de la situación patrimonial, en sus aspectos económicos y financiero, al comienzo de un periodo.

Informar de las operaciones realizadas posteriormente por la empresa y de las variaciones producidas en el patrimonio como consecuencia de aquellas.

Informar del resultado del periodo, es decir, del beneficio o pérdida obtenida durante ese tiempo, y, lo que es más importante, de las causas u orígenes de dicho resultado.

Informar de la situación del patrimonio al finalizar el periodo.

La contabilidad cuenta con varios fines específicos que cubren todas las áreas contables, económicas y financieras de una empresa.

8.3.1.8. Funciones de la contabilidad

Las funciones de la contabilidad son las siguientes (Gasbarrino, 2023):

- Registrar: las empresas deben monitorear cada movimiento que ocurre en la organización, por lo tanto es imprescindible el registro de todos ellos.
- Verificar: es importante justificar los movimientos y asegurarse de que sean verídicos y que se corresponden con las operaciones financieras que tiene la empresa en el giro de su actividad económica.
- Pagar: el pago de deudas incluye el pago a los proveedores, cubrir sueldos y

salarios, entre otros.

- Diagnosticar: es decisivo la capacidad de previsión es determinante para cualquier empresa, para que así la empresa conozca en que invertirán.
- Reportar: los contadores pueden detectar irregularidades y reportarles a los propietarios, accionistas o administradores para realizar las correcciones y proceder con la toma de decisiones.
- Informar: los departamentos contables tienen como función entregar reportes a los dueños, accionistas de la empresa.

8.3.1.9. Principios de contabilidad

Son guías y parámetros del contador que vienen a resolver necesidades prácticas contables que han sido entregadas por el uso y la experiencia en el área contable, llamados principios de Contabilidad.” (Peralta, N. V., 2024)

Los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), son parámetros del contador que vienen a resolver necesidades prácticas contables que han sido consagradas por el uso y la experiencia, convencionalmente llamados principios de Contabilidad, que sirven de guía en el proceso para el registro de los hechos económicos y financieros que realizan cualquier tipo de empresa.” (Peralta, N. V., 2024)

- Equidad
- Ente Bienes económicos
- Moneda de cuenta
- Empresa en marcha
- Ejercicio o Periodo Valuación al costo
- Devengado
- Objetividad
- Realización
- Prudencia
- Uniformidad
- Materialidad
- Exposición

8.3.1.10. La partida doble

Uno de los principios más importantes es la partida doble al movimiento contable que afecta a por lo menos dos cuentas, movimiento que representa a un deudor y un acreedor tanto él debe como el haber deber ser iguales.” (Peralta, N. V., 2024)

Principios fundamentales de la partida doble

- No existe deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.
- Todo valor que ingresa es deudor (Se registra en él “debe”) y todo valor que sale es acreedor (Se registra al “haber”)
- Cualquier pérdida se lo denomina deudor y cualquier ganancia es acreedor

8.3.2. Proceso contable.

“Los procesos contables y su influencia en la toma de decisiones en cualquier empresa, se trazan una serie de objetivos específicos que pretender ahondar en el conocimiento de los procesos contables y su aplicabilidad para la toma de decisiones en una organización, como lo son: evaluar la forma en que la información contable financiera contribuye a la generación de confianza en la toma de decisiones de la empresa investigada; identificar los elementos básicos que componen un manual de procedimientos contables para su familiarización; y, caracterizar los elementos básicos que constituyen el proceso de toma de decisiones de la organización objeto de estudio.” Según (Frenos Vasa Portoviejo, 2024)

Según (Zapata Pedro, 2024) un proceso contable “es un conjunto de pasos lógicos y ordenados que el contador o persona encargada debe seguir desde el momento mismo en que se pone en marcha la empresa y hasta su liquidación, transacciones que afectan la economía y las finanzas de la empresa y su incidencia en la toma de decisiones, este proceso, como se anotó, permite conocer, valorar y presentar información contable diaria o periódica por cada operación; también facilita el diagnóstico, evaluación y el control de los recursos económicos y financieros de una empresa, y proporciona a los usuarios un conocimiento permanente del flujo de los procesos de la información contable.”

8.3.2.1. Importancia del proceso contable y su diseño

El proceso contable es la única vía confiable para determinar la rentabilidad de una empresa. Solo siguiendo estos pasos se podrá ver el detalle de la rentabilidad de la inversión que se está haciendo en un determinado negocio, es lo que permitirá tener datos para tomar decisiones acertadas sobre la operatividad del negocio, como qué rubros necesitan inyección de capital o cuáles deben ser desechados, se tiene ventajas legales, debido a que permite tener al día información que puede ser requerida por los entes gubernamentales (Lifeder, 2024).

8.3.2.2. Tipos de Documentos Fuente Internos

Los tipos de documentos fuentes son aquellas facturas electrónicas vigentes de acuerdo al régimen que se encuentren asignado por el Servicio de Rentas Internas, kárdex promedio, cheques, roles de pago, cotizaciones, recibos de caja, comprobantes de egreso, comprobantes de ingreso, entre otros, que la empresa necesita para mantener sus relaciones comerciales. (Dorado, Nieto, 2024)

Tipos De Comprobantes De Venta

Según (Dorado, Nieto, 2024) “se debe entregar a los adquirentes o clientes un comprobante físico o electrónico para dejar constancia de la transferencia de bienes o de la prestación de servicios, o cuando se ejecuten transacciones gravadas los documentos principales son: factura, notas de venta, liquidación de compras de bienes o prestación de servicios, tiquetes y boletos o entradas a espectáculos públicos emitidos por máquinas registradoras documentos autorizados por el SRI.”

Otros documentos autorizados por el SRI

“Son documentos emitidos por instituciones financieras como las empresas emisoras o administradoras de tarjetas de crédito; la declaración aduanera y demás documentos recibidos en las operaciones de comercio exterior, aprobados por el Servicio de Rentas Internas como es

el caso de importaciones y exportaciones, tickets electrónicos o boletos aéreos y documentos de pago por sobrecargas por el servicio de transporte aéreo de personas, emitidos por empresas de aviación; los documentos emitidos por las instituciones del estado en la presentación de servicios administrativos; los contratos de exploración y explotación efectuados por Petroecuador y sus partes, adicional de las notas de débito y crédito” Como lo afirma (Dorado, Nieto, 2024). Estos comprobantes sustentan costos y gastos y crédito tributario, siempre que cumplan con las disposiciones y regulaciones vigentes de donde sean aplicadas.”

Jornalización o Registro Inicial en el Libro Diario

Según (Dorado, Nieto, 2024) “La Jornalización es el registro inicial de la empresa se lo realiza de forma inmediata de toda transacción que realiza una empresa de forma cronológica, uno de los libros principales de la contabilidad, es el libro diario o diario general, este registro debe hacer bajo la fórmula de asiento contable con la aplicación del principio de partida doble.

Libro Diario General de la empresa

Libro Diario, también conocido como Libro de Cuentas, es un documento contable obligatorio que recoge el día a día de los hechos económicos de la empresa en forma ordenada y cronológicamente, también se puede decir que es aquel donde se anotan los gastos, costos, ingresos, deudas y ganancias diarias, dejando información histórica económica de la empresa.” (Dorado, Nieto, 2024)

Libro Mayor General de la empresa

Según (Dorado, Nieto, 2024) el libro mayor general es un registro especial que se utiliza para cada una de las cuentas, donde se reconoce el movimiento de cantidades y al final obtener el saldo individual de cada una; a este proceso se llama Mayorización, consiste en trasladar los valores de cada una de las cuentas que aparecen en el libro diario a otro, denominado libro mayor y sus transacciones aparecen en forma cronológica, según como se vaya trasladando del libro diario.

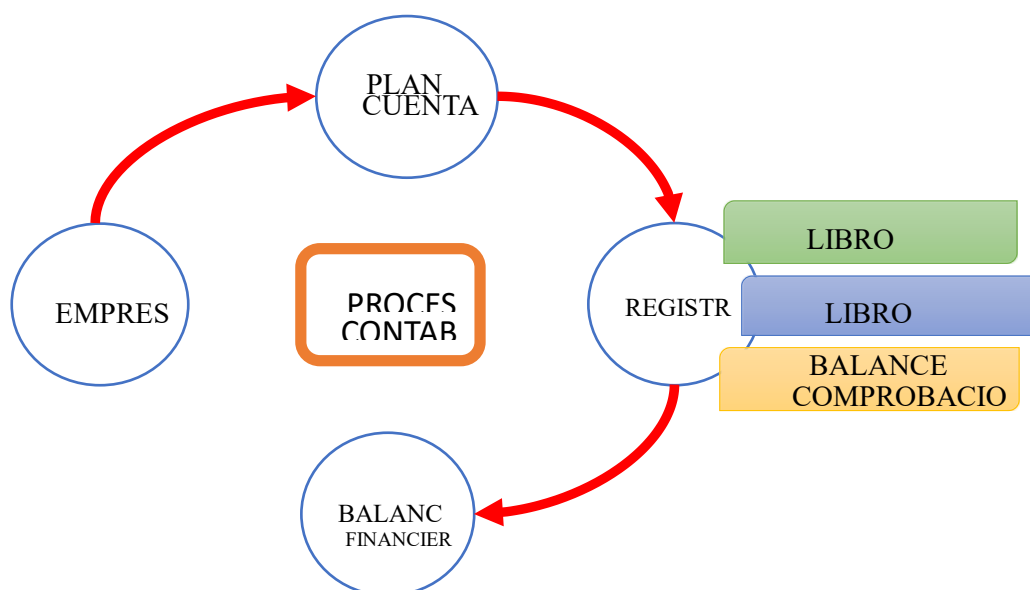
Balance de Comprobación o Balanza de Comprobación

Según (Dorado, Nieto, 2024) “La balanza de comprobación o balance de comprobación es un paso evidenciado en el denominado balance de comprobación, que puede obtener saldos o de sumas o de los dos a la vez, este registro puede ser considerado un informe preliminar de la contabilidad de una empresa, siendo consultado eventualmente por la gerencia para realizar toma de decisiones y aparece con corte al que se quiera consultar, en este se registran las sumas de los movimientos deudores y acreedores de todas las cuentas que fueron involucradas en el ejercicio económico, así como los respectivos saldos, con el fin de considerar que se ha cumplido con el principio de la partida doble y disponer de datos que serán analizados inmediatamente con el ánimo de comprobar la razonabilidad de sus saldos y la oportuna toma de decisiones.

8.3.2.3. Etapas del proceso contable en una empresa

Dentro de un proceso contable encontramos etapas son sucesivas a seguir para la recolección y registro diario de las actividades, a fin de obtener con la información financiera de la empresa y la correcta toma de decisiones.

Figura 2 Procesos contable



Fuente: Investigación

Elaborado: Jazmín Verdezoto

“El proceso contable está conformado por 5 etapas que conllevan al cumplimiento del objetivo de la contabilidad, dichas etapas abarcan desde la obtención de información respecto a las actividades que realiza la empresa, logrando así conocer el estado actual de la entidad” (Zamora, 2019)

PRIMERA ETAPA. - Evolución del proceso contable de la empresa

Recopilación de datos y documentos dentro de la empresa

La primera etapa del ciclo contable implica la selección de todos los documentos y datos financieros de la empresa para su análisis y registro, estos pueden incluir facturas de ventas, facturas de compras, recibos, estados de cuenta bancarios, nóminas, contratos privados, acuerdos empresariales, los documentos pueden ser creados por la empresa o regulados por las entidades de control, es preciso que toda la información sea precisa.” (QS Estudio Contable, 2024)

Registros en los libros de contabilidad en la empresa

Una vez seleccionado de todos los documentos y datos financieros de la empresa, el siguiente paso es registrar las transacciones en los libros principales de contabilidad vigentes y regulados, como son principalmente el libro diario y el libro mayor, cada transacción se registra en un asiento y se coloca cuentas específicas según el sistema de contabilidad utilizado de forma en como suceden los hechos.” Según (QS Estudio Contable, 2024)

Elaboración de los estados financieros en la empresa

Cuando ya tenemos el libro mayor procesado, se procede a preparar los estados financieros, mediante el balance de comprobación para poder general el balance general y el estado de resultados, de esta manera, hay un mejor enfoque de la situación financiera.” Según (QS Estudio Contable, 2024)

Ajustes contables en la empresa en la empresa

Se realizan ajustes antes de procesar los estados financieros que utiliza la empresa, se recomienda hacer ciertos ajustes contables para corregir cualquier error o agregar ingresos y gastos que aún no se han registrado en el sistema contable como depreciaciones, pago de préstamos, devengados de inventarios etc....” (QS Estudio Contable, 2024)

Preparación del balance de comprobación en la empresa

El balance de comprobación es un informe que muestra el saldo de todas las cuentas del libro mayor después de hacer los ajustes y hacer el cierre, son los saldos correctos y precisos que sirve para verificar que los registros estén correctos antes de la emisión de los balances para la toma de decisiones. (QS Estudio Contable, 2024)

Realización de análisis y evaluación en la empresa

Realizados los pasos anteriores del proceso contable, se analiza y evalúa la utilidad financiera de la empresa, los administradores y área contable pueden comparar los resultados con períodos anteriores y verificar las metas establecidas para medir la eficiencia y la rentabilidad del negocio y su futuro desarrollo empresarial. (QS Estudio Contable, 2024)

SEGUNDA ETAPA. - Toma de decisiones y planificación en la empresa

“La planificación es la función que consiste en decidir los objetivos a alcanzar y establecer los planes de acción, los programas y los procedimientos para conseguirlos. La planificación puede abarcar desde una pequeña parte hasta el funcionamiento completo de la empresa. De este modo, el director general se encarga de planificar el conjunto de la empresa y el director de producción o el de marketing toman las decisiones de planificación exclusivamente de sus áreas respectivas (Wordpress, 2024)”.

Tradicionalmente se ha distinguido el tipo de planificación en función del horizonte temporal. Así, se habla de planificación a largo, a medio y a corto plazo. La definición de largo plazo varía en función del tipo de empresa. Lo más habitual (sin considerarlo una norma de

aplicación objetiva y absoluta) es entender que el largo plazo son diez años; el medio, cinco, y el corto, alrededor de un año. Cada nivel de planificación debe estar al servicio del anterior. Ello implica que la planificación a corto plazo, denominada en ocasiones “planificación táctica”, debe hacerse teniendo en cuenta la planificación a medio plazo, que, a su vez, debe concebirse al servicio de la planificación a largo plazo, también llamada “planificación estratégica” (Wordpress, 2024).

TERCERA ETAPA. - Sistematización del proceso contable en la empresa

Según el autor “El sistema contable, puede verse como un sistema cuyo objetivo o producto final son los estados financieros y la toma de decisiones en la empresa, se organiza esta información en partidas de diario, mensual, trimestrales, semestral, anual, de acuerdo a las necesidades de la empresa para luego ser procesada y obtener reportes contables que son parte de la salida del sistema utilizado; los recursos que forman el sistema son: el personal que labora en contabilidad, el equipo utilizado para procesar la información, se entiende por sistema contable el conjunto de procedimientos diseñados en la empresa para recopilar datos contables correctos, procesar transacciones y registrarlas en los registros contables.” (Rosalina Ivonne Balanzategui García, 2024)

CUARTA ETAPA. - Procesamiento del proceso contable en la empresa

En el procesamiento del proceso contable en la empresa, se refiere al análisis, manipulación y manejo adecuado de toda la información contable de una empresa dentro de un periodo determinado, se podría decir que se refiere específicamente a la contabilidad y procesos auxiliares que se desarrolla en la empresa, algo de importancia relevante en el análisis y toma de decisiones financieras en una empresa.” (Mira Como se Hace, 2024)

Un procesamiento automático de datos contables, el término procesamiento automático se refiere a todas aquellas técnicas utilitarias que hacen uso de la tecnología, de cualquier manera, el procesamiento automático de datos donde se sistematizan los procesos, se ha demostrado que al tener información en un sistema los procesos se vuelven, más eficiente, y en muchas ocasiones más económico, en cualquier caso, muchos países aún requieren de recursos físicos, libros de balance y otros tantos documentos, cuáles son los pasos para el procesamiento de datos

contables cada sistema contable presenta diferencias de lo manual a lo sistemático, podemos tener ciertos aspectos que están presentes en el procesamiento de datos contables de las empresas.” (Universidad Mesoamericana de San Agustín, 2020)

QUINTA ETAPA. - Valuación del proceso contable de la empresa

La evaluación es el proceso determina los valores monetarios por los cuales, los elementos de los estados financieros para la toma de decisiones, y son reconocidos en el balance general anual y en el estado de resultados integral, para esto debe seleccionarse una base de evaluación que haga razonables los montos monetarios obtenidos como por ejemplo los indicadores financieros. (Irma Leticia Contreras Montes, 2024)

8.3.2.4. Fases del proceso contable

Dado el tiempo que dura un ciclo contable, y para poder definir de forma más precisa todos los datos que se recogen durante el mismo, este se divide en tres fases bien diferenciadas, en las mejores escuelas de negocio online de España se hace mucho hincapié en diferenciar bien estas tres etapas, ya que nos servirán para conocer el estado de todas las operaciones que se han realizado a lo largo del año, y evitar sorpresas desagradables a mitad del ejercicio (Instituto Europeo de Alta Dirección, 2024).

Apertura: se realiza al momento de empezar el ejercicio para conocer la situación patrimonial, teniendo en cuenta el resultado del ciclo anterior. También se abre el nuevo ciclo contable tanto en el libro diario como el en libro mayor, en el que se registra todo el inventario que tiene la empresa, hay que destacar que el libro diario es el documento en el que se escriben todas las operaciones de forma cronológica. Mientras que el libro mayor se usa para aportar todos los ingresos y egresos de la compañía (Instituto Europeo de Alta Dirección, 2024)..

Movimiento: en esta fase del ciclo contable se procede a registrar todas las operaciones de la empresa en el libro diario. A saber: venta de mercancías, venta de suministros, aporte de capital y cualquier movimiento financiero de la empresa. Estas facturas deben quedar registradas de forma precisa para después hacer el análisis al momento del cierre del ciclo contable (Instituto Europeo de Alta Dirección, 2024).

Cierre: al final de año, que suele coincidir con el 31 de diciembre, todas las operaciones que se han ido registrando en el libro diario pasan al libro mayor. Luego se hacen los ajustes pertinentes, es decir, amortizaciones, reclasificaciones, conciliación de cuentas bancarias, calculo final de resultados, y se cierra el ciclo contable para hacer el balance final (Instituto Europeo de Alta Direccion, 2024).

Estados financieros de la empresa: estos estados financieros comprenden entre los más importantes:

- Balance general: ofrece información clara del estado de la empresa en un tiempo determinado de un periodo fiscal.
- Estado de resultados: es el estado de las pérdidas y las ganancias, en él se registran tanto los ingresos como los gastos de una empresa en un periodo contable.
- Estado de cambios en el patrimonio neto: refleja las razones de la variación en el patrimonio de la empresa durante un periodo contable.
- Estado de flujos de efectivo: describe las actividades de operación, inversión y financiamiento de la empresa. A través de él se evalúa su impacto en la actividad de la empresa en área de movimientos financieros.

8.3.3. EMPRESAS DE SERVICIOS

8.3.3.1. Normas que regulan la contabilidad en el Ecuador:

Ley de régimen tributario interno

Ley que se rige toda empresa que se encuentre activa y con una actividad económica así es como la Empresa J&S TECSEG Sociedad de Acciones Simplificadas está bajo el control del Servicio de Rentas Internas SRI quien regula los impuestos generados por la empresa.

RIMPE Emprendedores nos informa que cualquier tipo de personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales de hasta USD 300.000 (al 31 de diciembre del año anterior). (SRI, 2024)

IVA el Impuesto al valor agregado en su (Art. 63 LRTI, art. 158 y art. 236 RLRTI) “Deben declarar y pagar el Impuesto al Valor Agregado (IVA) todas las personas naturales y las

sociedades que efectúen transferencias o importaciones de bienes gravados con una tarifa de IVA, que presten servicios gravados con una tarifa de IVA y los no residentes en Ecuador que presten servicios digitales conforme se definan en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Quienes hayan pagado el IVA podrán utilizarlo como crédito tributario en los casos contemplados en la Ley de Régimen Tributario Interno. Adicionalmente, las personas naturales y sociedades designadas como agentes de retención mediante la normativa tributaria vigente efectuarán retención en la fuente del IVA en los casos que amerite. Este impuesto se declara y paga de forma mensual o semestral, según corresponda” (Servicio de Rentas Internas, 2024).

En el Iva se deber de “forma mensual cuando las transacciones gravan una tarifa de IVA y/o cuando se efectúan retenciones en la fuente de IVA. De forma semestral cuando las transacciones de bienes o servicios gravan tarifa 0%, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado; y, los contribuyentes que establezca el Servicio de Rentas Internas mediante resolución de carácter general. Los contribuyentes incorporados al Régimen RIMPE-Emprendedor presentarán las declaraciones y efectuarán el pago correspondiente del impuesto al valor agregado (IVA) en forma semestral y acumulada por las transacciones generadas, atendiendo al noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes (RUC)” (Servicio de Rentas Internas, 2024)

“Los plazos para la presentación de la declaración del IVA varían de acuerdo con el noveno dígito de la cédula o RUC del contribuyente, así como su tipo”. (Servicio de Rentas Internas, 2024).

“En un resumen de los artículos (Art. 58, 59 y 60 LRTI), en general, la base imponible del Impuesto al Valor Agregado (IVA) corresponde al precio de venta de los bienes o el valor de la prestación del servicio, incluido impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio, menos descuentos y/o devoluciones” (Servicio de Rentas Internas, 2024).

“En el caso de los bienes importados, la base imponible del Impuesto al Valor Agregado (IVA) corresponde a la suma del Valor en Aduana más los impuestos, aranceles, tasas, derechos, recargos y otros gastos que figuren en la declaración de importación (Servicio de Rentas Internas, 2024)”

“Por último, la base imponible del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en los casos de permuta, de retiro de bienes para uso o consumo personal y de donaciones, será el valor de los bienes, el cual se determinará en relación con los precios de mercado y de acuerdo con las normas que señale el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (Servicio de Rentas Internas, 2024)”

“En publicación en el portal del Servicio de Rentas Internas nos informa que en los, (Art.54, art.55, art. enumerado posterior al artículo 55, art. 56 y art. 65 LRTI) La tarifa del Impuesto al Valor Agregado (IVA) vigente es del 0% y del 15% y aplica tanto para bienes (a excepción de materiales de construcción) como para servicios, para la transferencia de materiales de construcción, la tarifa del Impuesto al Valor Agregado (IVA) vigente es del 5% (Servicio de Rentas Internas, 2024)”.

“Existen también transferencias que no son objeto del IVA las cuales se detallan en la Ley de Régimen Tributario Interno. Adicionalmente, respecto de la aplicación de la tarifa del Impuesto al Valor Agregado, se recuerda lo siguiente: En las prestaciones de servicios, el hecho generador del IVA ocurre en el momento en que se preste efectivamente el servicio, o en el momento del pago total o parcial del precio o acreditación en cuenta, a elección del contribuyente. Sea cual fuese la elección del sujeto pasivo, respecto del momento en el que se produce el hecho generador del IVA, en el caso de prestación de servicios, la misma deberá corresponder a un comportamiento habitual; por lo tanto, en la emisión del comprobante de venta, se aplicará la tarifa de IVA vigente a la fecha en la cual el agente de percepción escogió el momento del hecho generador (Servicio de Rentas Internas, 2024).”

Una vez referido los artículos en mención, decimos que la empresa J&S TECSEG Sociedad de Acciones Simplificadas realiza sus prestaciones de servicios gravando el 15% de IVA, valor vigente en el año 2024, cabe recalcar que la propuesta de investigación se realizó para el año 2023 en el que regía el porcentaje de 12%.

Impuesto a la Renta

“La declaración de Impuesto a la Renta es obligatoria para todas las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país,

conforme los resultados de su actividad económica; aun cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos, a excepción de: Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente. Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada. La normativa tributaria define a estos contribuyentes como "sujetos pasivos". Artículos 4 y 98 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en concordancia con el Artículo 2 del Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno (Servicio de Rentas Internas, 2024)".

“De la contabilidad. Están obligados a llevar contabilidad todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades. Igualmente, las personas naturales y las sucesiones, incluyendo los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes, otros trabajadores autónomos tienen que llevar contabilidad, de acuerdo a las siguientes condiciones: Capital propio superior a USD 180.000. Ingresos brutos anuales superiores USD 300.000 o, Costos y gastos anuales superiores a USD 240.000. Artículos del 19 al 21 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en concordancia con los Artículos del 37 al 43 Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno” (Servicio de Rentas Internas, 2024).

“Las personas naturales, sucesiones indivisas y las organizaciones del Régimen Simplificado que operen con un capital, obtengan ingresos y efectúen gastos inferiores a los señalados anteriormente, deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos que servirá de base para declarar sus impuestos” (Servicio de Rentas Internas, 2024).

“Para liquidar el Impuesto a la Renta en el caso de las sociedades, se aplicará a la base imponible las siguientes tarifas: Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible (Servicio de Rentas Internas, 2024)”.

La empresa J&S TECSEG Sociedad de Acciones Simplificadas, declara anualmente el Impuesto a la renta con la tarifa vigente de 25% sobre sus utilidades después de realizar la repartición de utilidades en el caso que existieran.

Ley de Compañías Vigente en el Ecuador

Código de Trabajo Vigente en el Ecuador

En su “Art. 1.- Contrato de compañía es aquél por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias, para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades. Este contrato se rige por las disposiciones de esta Ley, por las del Código de Comercio, por los convenios de las partes y por las disposiciones del Código Civil. Nota: Incluida Fe de Erratas, publicada en Registro Oficial No. 326 de 25 de noviembre de 1999” (Ley de compañías, 2024).

“Artículo 1: Personalidad jurídica independiente de la sociedad por acciones simplificada. - La sociedad por acciones simplificada, una vez constituida, tiene personalidad jurídica independiente de sus accionistas. El principio de existencia jurídica de la sociedad por acciones simplificada es la fecha de inscripción del documento constitutivo en el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros” según (SUPERCIAS Superintendencia de Compañías, 2024).

Según lo publicado en el “Artículo 2: Responsabilidad limitada de los accionistas. - Los accionistas de una sociedad por acciones simplificada solamente serán responsables hasta por el monto de sus respectivos aportes. Sin embargo, de acuerdo con la Ley, el o los accionistas podrán renunciar de manera expresa y por escrito al principio general de responsabilidad limitada en este tipo de compañías. La renuncia a la responsabilidad limitada se podrá plasmar en el estatuto social o mediante comunicación expresa dirigida al representante legal de la sociedad, debiendo en este último caso, entregarse dicha renuncia a la sociedad por cualquier medio, físico o digital, la misma que se archivará en los registros sociales” (SUPERCIAS Superintendencia de Compañías, 2024).

La empresa es una empresa constituida en el 2021 con fines de introducir en el mercado nacional el Servicio de Rastreo Satelital, y por beneficios institucionales públicos y privados se creó como Sociedad de Acciones Simplificadas con una sola dueña y a la vez Representante Legal.

8.3.3.2. Definición de Empresa.

Una empresa es una unidad productiva agrupada y dedicada a desarrollar una actividad económica con ánimo de lucro. En nuestra sociedad, es muy común la creación continua de empresas, en general, una empresa también se puede definir como una unidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y por el que se obtengan beneficios (Supum, 2024).

Debido a ello tienen la responsabilidad de contribuir a su bienestar y desarrollo sustentable, lo anterior implica una comprensión clara de dos conceptos básicos: primero, la empresa debe tener una visión a largo plazo de la relación que mantiene con su comunidad; segundo, en la medida en que la empresa contribuya a la mejora de las condiciones de vida de la comunidad, incrementará la calidad de los insumos que puede recibir (Padilla , 2019)

8.3.3.3. Clasificación de las empresas en el Ecuador

En la siguiente tabla se muestra la clasificación de acuerdo al tamaño. (Instituto Nacional de Estadísticas y Censo., 2022)

Tabla 4 Clasificación de las grandes empresas según su tamaño.

Variables	Micro empresa	Pequeña empresa	Mediana empresa "A"	Mediana empresa "B"	Grandes empresas
Nº de Personas ocupadas	De 1 – 9	De 10 – 49	de 50 - 99	de 100- 199	De 200 en adelante
Volumen de ventas anuales	< a \$100.000	\$100.001 a \$1000.000	a\$1000.001 a \$2000.000	a\$2000.001 a \$5000.000	a\$5000.001 en adelante

Fuente: Superintendencia de compañías

8.3.3.4. Por su participación del Capital.

Empresas Privadas

Las empresas privadas constituyen el sector privado de la economía. Un sistema económico que: contiene un gran sector privado donde las empresas de gestión privada, son la columna vertebral de la economía, y el superávit comercial es controlada por los propietarios, que se

conoce como el capitalismo (Wikipedia, 2024).

Empresas Publicas

Una empresa pública es una compañía propiedad de un Estado, el cual se encarga de su administración y dirección. De este modo, la gestión de la entidad corre por cuenta de instituciones, ministerios, dependencias u organismos que controla el gobierno (Definicion, 2024).

Empresas Mixtas

Por tanto, esta denominación de empresas públicas, privadas o mixtas nace de cuál es la propiedad del capital (Nicuesa M, 2024)

8.3.3.5. Empresa que ofrecen servicios

De acuerdo a (Gonzalez, 2022) “La empresa cuya actividad son los servicios para la satisfacción de las necesidades de un público o segmento a cambio de una contraprestación: se trata de un servicio tanto público o privado”.

Según (Castro, 2022) “Una empresa de servicios es un negocio que genera ingresos proporcionando servicios en lugar de vender productos físicos” Las empresas de servicios es una organización que ofrece elementos intangibles que cubren las necesidades del consumidor final.

Características de las empresas que prestan servicios

Las empresas de servicios cuentan con las siguientes características (Carabaño, Thady, 2024):

Los servicios son intangibles: los servicios, los clientes no pueden comprar un servicio para experimentar, ni se pueden almacenar para consumir luego.

Las empresas dependen de la satisfacción del cliente y la reputación de la empresa: Los servicios se dan a partir de la interacción entre el cliente y la empresa, el cliente satisfecho con el servicio fortalece la buena reputación de esa empresa. (Carabaño, Thady, 2024)

El servicio se produce y se consume simultáneamente: A diferencia de un producto,

el servicio se brinda y consume e inmediato.

Los servicios son únicos o puntuales: Se contratan una vez y luego no hay se realiza una nueva contratación nueva automática. Por lo tanto, la empresa debe tener una búsqueda de nuevos clientes a los cuales ofrece sus servicios. (Carabaño, Thady, 2024)

Los servicios son efímeros y perecederos: La capacidad no ejecutada no se puede conservar para un nuevo consumo (Carabaño, Thady, 2024).

Tipos de empresas que prestan servicios

Las empresas de servicios cuentan con diversos tipos como (Quintal, 2024):

De Actividades Uniformes: Son aquellas que ponen a disposición sus servicios en sectores específicos de manera continua. En ocasiones, hasta les ofrecen descuentos o promociones a sus clientes más comprometidos.

De Actividades Puntuales o Gestión de Proyectos: Los clientes mantienen un contacto ocasional con estas empresas, es decir, apelan a ellas cuando desean cubrir una necesidad específica. (Quintal, 2024)

De Servicios Combinados: Este tipo de empresas se identifican porque combinan la oferta de un servicio con las ventas de productos tangibles.

Las empresas de servicios se clasifican de acuerdo a las actividades en la que centra su ingreso económico, pero todas estas buscan una satisfacción plena del cliente por lo tanto la interacción continua con estos es crucial. (Quintal, 2024)

Elementos de empresas que prestan servicios

Las empresas de servicios cuentan con los siguientes elementos (Salazar, 2023):

Cliente: Son el segmento interesado en la propuesta del servicio ofertado por la empresa y que corresponde al mercado objetivo al que se pretende dirigir.”

Personal: Son las personas de trabajo de la empresa encargada de dirigir el servicio a los consumidores o clientes y seguir los procesos contables.

Métodos: Procesos desarrollados por la empresa para entregar y administrar el servicio que ofrece y que son de utilidad para la toma de decisiones de la misma.

Estrategias: Es la forma o medio utilizado para comunicar el servicio con el consumidor, donde participa también el personal de la empresa.” (Salazar, 2023)

8.3.3.6. Por tipo de contribuyente

Contribuyente Personas naturales

Según el Servicio de rentas Internas “son personas nacionales o extranjeras que realizan actividades económicas lícitas y pueden o no estar obligadas a llevar contabilidad, deben cumplir con lo establecido en el Art. 38 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.” (Servicio de Rentas Internas, 2024), personas que tiene una actividad económica dentro de la legislación ecuatoriana.

Contribuyente Personas Naturales Obligadas a llevar Contabilidad

“En los Artículos 19 al 21 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario en concordancia con los Artículos del 37 al 43 Reglamento nos dicen, que todos los individuos nacionales y extranjeros que realizan actividades económicas en nuestro país, igualmente, están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y las sucesiones, incluyendo los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes, otros trabajadores autónomos, de acuerdo a las siguientes condiciones” (Servicio de Rentas Internas, 2024)

Contribuyente Personas Jurídicas

“Por persona jurídica se entiende una persona ficticia, capaz de ejercer derechos y contraer obligaciones, a la cual las leyes, por creación legal o por reconocimiento administrativo, le otorgan capacidad para ejercer el comercio, están obligados a llevar contabilidad todas las sucursales y establecimientos de compañías extranjeras y las sociedades.” (Servicio de Rentas Internas, 2024)

Contribuyente Sociedades.

El término sociedad se identifica a cualquier entidad de personería jurídica, constituye una unidad económica o un patrimonio independiente de sus integrantes o accionistas, según lo establece el artículo 98 de la Ley de Régimen Tributario Interno (Servicio de Rentas Internas, 2022).

8.3.4. Toma de decisiones en las empresas

De acuerdo a (Zanatta Myriam, 2021) “Para tomar una decisión es necesario disponer de toda la información posible sobre cada una de las alternativas entre las que es posible escoger y las consecuencias que cada uno podría conllevar respecto a los objetivos marcados”.

Es por ello, (Valero, Reza, Garcia Arreola, & Hernandez Toledano, 2021) “precisan que el área contable debe estar involucrada en la toma de organizacionales y financieras teniendo como habilidades la solución de problemas en el momento que ocurre, involucramiento del proceso creativo y un adecuado desarrollo de habilidades sociales, de esta manera, podrá definir el problema que se genere identificando las posibles alternativas y errores de cada una de ellas para así evaluar la más adecuada y corregir los errores.”

Según (Oviedo, 2023) “La toma de decisiones es el proceso de seleccionar la solución más adecuada de entre un conjunto d alternativas con la finalidad de lograr el resultado esperado”

Las tomas de decisiones en una empresa son de importancia, permite escoger la mejor opción en beneficio de la empresa y obtención de informacion, clara y correcta

8.3.4.1. Proceso para la toma de decisiones en las empresas

El proceso para la toma de decisiones es la siguiente (Cordova, 2020):

- **Reconoce el problema:** El proceso de toma de decisiones comienza reconociendo que existe un problema; algo tiene que ser cambiado en la situación actual (Cordova, 2020).
- **Analiza el problema:** Es necesario el estudio cuidadoso del estudio con la finalidad de encontrar la causa (Cordova, 2020).
- **Considera las metas:** Considera las metas que desee alcanzar en la empresa (Cordova, 2020).
- **Busca alternativas:** Piensa y busca tantas alternativas prácticas como sea posible (Cordova, 2020).
- **Analiza los recursos que requiere cada curso de acción alternativo:** ¿Cuánto tiempo, dinero, destrezas, energía u otros recursos necesarios para llevar a cabo

la decisión? (Cordova, 2020)

- **Selecciona la mejor alternativa:** Después de ver cuidadosamente cada alternativa, selecciona la mejor. (Cordova, 2020)

8.3.4.2. Indicadores financieros en la toma de decisiones en las empresas

Indicadores de Liquidez Vigentes

Liquidez Corriente Vigente “Índice relaciona los activos corrientes frente a los pasivos de la misma naturaleza, cuanto más alto sea el coeficiente, la empresa tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos de corto plazo.” (Superintendencia de Compañías, 2024) El resultado tiene que ser 1 o mayor a 1

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Prueba Ácida Vigente “Conocido también con el nombre de prueba del ácida, es un indicador más duro, el cual pretende verificar que la empresa tenga capacidad para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin depender de la venta de sus inventarios.” (Superintendencia de Compañías, 2024). El resultado tiene que ser 1 o mayor a 1

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Indicadores de solvencia Vigente

Endeudamiento del Activo Vigente “Indicador que verificar el nivel de autonomía financiera, cuando el índice es elevado indica que la empresa depende mucho de sus proveedores y que dispone de una limitada capacidad de endeudamiento, o lo que es lo mismo, se está descapitalizando y funciona con una estructura financiera más arriesgada, por el contrario, un índice bajo representa un elevado grado de independencia frente a sus acreedores.” (Superintendencia de Compañías, 2024)

$$\text{Edeudamiento del Activo} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

Endeudamiento Patrimonial Vigente “Indicador mide el grado de compromiso del patrimonio para con los proveedores de la empresa, no debe interpretarse como que los pasivos se puedan pagar con patrimonio, ya que los dos constituyen un compromiso para la empresa para su buen desarrollo.” (Superintendencia de Compañías, 2024)

$$\text{Endeudamiento Patrimonial} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

Endeudamiento del Activo Fijo Vigente El coeficiente resultante de esta relación indica la cantidad de unidades monetarias que se tiene de patrimonio por cada unidad invertida en activos fijos, si el cálculo de este indicador arroja un cociente igual o mayor a 1, significa que la totalidad del activo fijo se pudo haber financiado con el patrimonio de la empresa, sin necesidad de préstamos de terceros (Superintendencia de Compañías, 2024).

$$\text{Endeudamiento del Activo Fijo} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Fijo Neto Tangible}}$$

Apalancamiento Vigente “Son número de unidades monetarias de activos que se han conseguido por cada unidad monetaria de patrimonio, determina el grado de apoyo de los recursos internos de la empresa sobre recursos de terceros, interpretamos lo que la empresa invierte por cada uno de los activos totales con los que cuenta al momento.” (Superintendencia de Compañías, 2024)

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

Indicadores de gestión Vigente

Rotación del Activo Fijo Vigente “Indica la cantidad de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados.” (Superintendencia de Compañías, 2024)

$$\text{Rotación del Activo Fijo} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo Neto Tangible}}$$

Indicadores de rentabilidad Vigente

Rentabilidad neta del activo (Dupont) Vigente “Esta razón muestra la capacidad del activo para producir utilidades en el periodo económico realizado, independientemente de la forma como haya sido financiado para su realización, ya sea con deuda o patrimonio de acuerdo a las políticas de la empresa.” (Superintendencia de Compañías, 2024)

$$\text{Rentabilidad Neta del Activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} * \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}}$$

9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS.

¿Cómo se encuentra la marcha de proceso contable utilizado en la sociedad J&S TECSEG S.A.S. en la actualidad?

Para visualizar el estado actual de la sociedad fue necesaria la elaboración de una entrevista aplicada a la sociedad J&S TECSEG S.A.S. y complementando esta información es recogida mediante instrumentos de investigación una entrevista aplicada al gerente, la encuesta dirigida al personal de la empresa que es la población, así obtuvimos un conocimiento ampliado sobre el funcionamiento del diseño del proceso contable vigente en la empresa, de esta forma facilitar la identificación de anormalidades y riesgos al seguir aplicando de manera cotidiana, sin aplicar procesos correctivos dentro del ciclo contable de un periodo contable.

¿Cómo afectara el diseño de proceso contable en la sociedad J&S TECSEG S.A.S.?

Al elaborar un flujograma de proceso contable adaptado sociedad J&S TECSEG S.A.S. se logrará establecer el adecuado diseño de los procesos bajo las normas establecidas vigentes que serán de guía en PCGA, NIC y NIIF, que son las normas que la empresa tiene que cumplir, cómo lo es desde la firma de contrato orden de compras o participación en contratación pública, hasta llegar a un balance de situación financiera para la toma de decisiones, de esta forma proporcionar una herramienta para la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos.

¿Al implementar el diseño del proceso contable cree usted que la empresa mejorara su actividad económica que desempeña J&S TECSEG S.A.S.?

El diseño de proceso contable al implementarse se obtuvo resultados óptimos, donde se proporcionó una herramienta para el registro y obtención de información contable oportuna y confiable, permitiendo facilitar la emisión de estados financieros correctos y sin errores y en cualquier momento que la empresa lo necesite, se entiende que son resultados satisfactorios de esta forma conduce a la empresa a obtener solvencia para cumplir con sus deberes y obligaciones tanto internas como externas.

¿Con la implementación del sistema en Excel considera usted que la información obtenida será relevante para la toma decisiones en la empresa?

Una vez implementado el Sistema en Excel y procesada la información del en un corte trimestral del año 2023, obtuvimos resultados inmediatos ya que el sistema se encuentra sistematizado en un 95%; lo que permite que la empresa tome decisiones en cualquier momento sin esperar que se realice solo cortes en relación a compras y ventas sin considerar los gastos que se tiene inmersos por la actividad económica que realiza la empresa.

Es una ventaja tener información oportuna y en el momento, por lo que se podría realizar las correcciones inmediatas.

10. METODOLÓGIA

10.1. Enfoque de investigación

La información recolectada y documentada de esta investigación fue en base a otras investigaciones con similitud de problemática como tesis, revistas y artículos científicos, entre otras investigaciones científicas, con información verídica y que tenga relación con el problema de investigación planteado, de esta forma se otorgó un importe teórico a la investigación presentada.

10.2. Métodos de Investigación

Este proyecto se aplicará el tipo de investigación, que se realizó, técnicas de recolección de datos empleados, el diseño de la población y muestra, instrumentos de recolección de datos; y la propuesta de salida para los resultados que se obtuvieron.

Específicamente se respondió al paradigma de investigación tomado y planteando de criterios que se utilizarán para la elaboración, validación e implementación de la propuesta como alternativa de solución al problema planteado diseño del proceso contable para la Empresa J&S TECSEG S.A.S.

Se implanto una investigación cualitativa, que nos ayuda con la interpretación y evaluación de la información recogida en base a entrevistas y encuestas al personal administrativo que forma parte de la empresa, teniendo un enfoque general y amplio de la Empresa J&S TECSEG S.A.S. por lo que determinó las falencias en el proceso contable y actividades desarrolladas en la empresa de forma interna.

Método Cualitativo

El método de investigación cualitativo se basa en métodos de obtención de datos enfocados en la en los procedimientos lógicos o estadísticos dentro de la empresa, las principales áreas de enfoque son los individuos, sociedades y las culturas, la suposición de este método de investigación se enfoca en la comprensión de un objetivo.” (Narvaez Marytere, 2024)

J&S TECSEG S.A.S aplicando la metodología cualitativa se planteó el estudio tanto de las personas que trabajan en el área contable y sus procesos, permitiendo conocer las percepciones y experiencias cotidianas en el manejo de la información contable.

Método Cuantitativo

Para (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2019) “Enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos para probar hipótesis de un problema con base en la medición numérica y el análisis estadístico utilizando técnicas aprobadas y eficientes, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías, el método cuantitativo y sus estrategias fueron aplicados en esta investigación para la recolección y procesamiento de información en las encuestas al personal de producción y área de ventas donde nos brindó una herramienta para facilitar el análisis de la información dando una relación con causa y efecto”

En la empresa J&S TECSEG S.A.S se aplicó este método al utilizar las entrevistas a los empleados obteniendo así resultados numéricos, que nos ayudaron a la comprensión de como la

entidad se maneja internamente con el proceso contable.

10.3. Tipo de investigación utilizada

La investigación es de campo porque se aplican las observaciones, y encuestas en el lugar que corresponde a la Empresa J&S TECSEG S.A. donde se analizó los archivos documentales necesarios para implementar el proceso contable en la microempresa

La investigación bibliográfica y documental que tiene el objetivo de ampliar, profundizar y analizar el conocimiento para lo cual se utilizan fuentes primarias y secundarias.

El presente proyecto la investigación es de forma descriptiva ya que permite analizar y visualizar la realidad de la empresa, y esto influye significativamente al momento de diagnosticar el funcionamiento de la empresa; nos permitió conocer la realidad que se presenta en el día a día, por lo que este tipo de investigación no permite realizar modificaciones.

La investigación exploratoria nos permite tener una idea general de lo que sucede en el espacio investigado, es orientadora del punto que le interesa al investigador y nos dirige al problema por medio de los contactos directos y tangibles.

Es de mencionar que la investigación exploratoria se implanto en el proyecto de investigación definiendo la problemática y afirmando causas, razones y efectos dentro de la empresa, así como suministro información de fácil análisis y como resultado, eficiente información al momento de presentarlos, clara precisa y concisa con palabras claras para evitar el desvió hacia una conclusión incorrecta.

Diseño de investigación.

Investigación no experimental

Esta investigación es de carácter no experimental, porque los valores expresados en el estado de resultados integral y el estado de situación financiera actual de la Empresa J&S TECSEG S.A.S., estos valores no se cambiará ningún valor ya presentado por la empresa, al momento de implementar el diseño del proceso contable.

10.4. Técnicas de investigación

En este proyecto se aplica la técnica de la observación, entrevista y encuesta fue escogida como método de investigación, considerando que la Empresa J&S TECSEG S.A.S. tiene una población finita, pudiendo así utilizar los 3 métodos antes mencionados, que son necesarios dentro de la investigación del problema.

Observación

Una vez aplicado el método de observación en la Empresa J&S TECSEG S.A.S., donde se procedió a observar el estado y funcionamiento del proceso contable y su diseño implantando en el desarrollo de la empresa; ahí se pudo identificar falencias e inconsistencias de mayor gravedad en toda la empresa y su ciclo contable otorgando un panorama en el proceso tanto interno y externo de la empresa.

Para lograr el objetivo se aplicó una ficha de observación, herramienta que permitió cuestionar y calificar cada parámetro de la investigación la posible solución. La ficha de observación fue la primera instancia para conocer la problemática en la empresa en el ámbito contable y como siguiente paso complementar la información recolectada mediante una entrevista y encuesta. (Anexo 4 Ficha de Observación)

Entrevista

Una entrevista es un intercambio de ideas u opiniones mediante una conversación que se da entre dos o más personas. Todas las personas presentes en una entrevista dialogan sobre una cuestión determinada. (Concepto, 2024)

La entrevista fue aplicada al gerente para conocer aspectos significativos y de utilidad de la empresa tanto como el funcionamiento en el proceso contable y financiero, verificar el grado de conocimiento en contabilidad, aplicación del ciclo contable procesamiento de información para la toma de decisiones. Esto fue para tener un enfoque interno y completo de la empresa (Anexo 5).

Encuesta

Las encuestas son un método de recolección de datos a partir de un muestreo de personas, a menudo con el objetivo de generalizar los resultados para un segmento de población más grande. Constituyen una fuente de información e insights fundamentales para comercios, medios de comunicación, organismos gubernamentales, educadores y cualquiera que forme parte de la economía de la información. (Gestion de la experiencia, 2024)

La encuesta fue aplicada a todo personal de la empresa ya que tener una muestra finita de 6 integrantes, nos permite tener un enfoque amplio del funcionamiento del proceso contable, para tener veracidad de la información recolectada en la entrevista (Anexo 6).

10.5. Instrumentos de investigación

Hoja de Observación

Las fichas de observación son una de las herramientas más reconocidas para evaluar rendimiento en cualquier ámbito dentro de la investigación lo utilizamos para analizar los procesos contables de la empresa, el objetivo es constatar en un documento por escrito, todo lo que sucede dentro de una entidad, sin embargo, así mismo es de decir que al momento de realizar la evaluación, presenta ciertas limitaciones, principalmente al momento de recoger datos.

En la presente investigación se utilizó una ficha de observación con instrumento de lista de cotejo que es una herramienta que puede utilizar para observar sistemáticamente un proceso al ocupar una lista de 10 preguntas cerradas, para poder verificar si se estaban aplicando los diferentes procesos contables dentro de la empresa, lo cual ayudó a establecer lineamientos específicos a poder mejorar el diseño del proceso contable y optimizar transacciones que se realizan a diario en la empresa.

Preguntas de Cuestionario

El cuestionario es una técnica de recolección de datos que se puede cuantificar y que tiene una

cantidad de preguntas previas, las preguntas se diseñan de acuerdo a la necesidad de la investigación y pueden ser abiertas o cerradas, pueden ser tanto cualitativos como cuantitativos.

El modelo del cuestionario depende del tipo de información que se requiere obtener para eso debe existir una muestra delimitada, tenemos cuestionarios cualitativos se utilizan cuando necesitamos información exploratoria o de probar una hipótesis de investigación, mientras que cuestionarios cuantitativos se utilizan para demostrar cualquier hipótesis en un tema de investigación.

Por lo anterior expuesto se realizó cuestionarios de 10 preguntas estructuradas abiertas impartidas al gerente de la empresa y aplicados en la presente investigación, se incluyeron preguntas sobre el diseño de los procesos contables en la empresa, el uso de tecnologías en la contabilidad, el grado de cumplimiento con las normas contables y fiscales vigentes, y su relevancia en la toma de decisiones.

Preguntas de Encuesta

La encuesta es un forma de investigación cuantitativa donde se recopila información mediante el cuestionario previamente diseñado de preguntas referente al problema en investigación, con fines de analizar la información y que esta sea de manera precisa y confiable, sin modificar la muestra ni el fenómeno para recolección de información ya sea para entregarlo en forma de “tríptico, gráfica, tabla o escrita”.

J&S TECSEG S.A.S se implementó una encuesta descriptiva de 10 preguntas estructuradas con alternativas, que busca crear un registro sobre los procesos contables de la muestra en un momento determinado, es decir, en el momento en el que se realiza la encuesta, las encuestas se las realizo presencialmente.

10.6. Población y muestra.

En la empresa J&S TECSEG S.A. se desarrolló en proceso de investigación con un tipo de

población finita de 6 empleados que son parte de proceso administrativo, los cuales son los que laboran dentro de la empresa, para efectuar la investigación se solicitó la autorización del Sr. Gerente General.

La población para este proyecto estuvo conformada por 6 personas; constituidas por:

Tabla 5 Población de la investigación

Nº	CARGO	NOMBRES
1	Gerente Propietario	Ana Belén Chango Santana
2	Contadora Externa	Judith Emiliana Yépez García
3	Administrador	Julián Andrés Ruiz Quelal
4	Técnico en Sistema	Andrés Leonardo Ruiz Moreira
5	Auxiliar de sistema	Luis Leonardo Quiroz Pérez
6	Secretaria	Alexandra Mariela Tigua Caiza

Fuente: TECSEG S.A.S.

Elaborado: Jazmín Verdezoto

La técnica aplicada fue una encuesta con 10 interrogantes de opción múltiple; esto añadiéndose a la observación para el análisis de los procesos contables. El análisis de la información obtenida se lo realiza de manera cuantitativa, deductiva y analítica.

10.7. Procesamiento estadístico de la información.

Este trabajo de proyecto investigativo, conlleva a un procesamiento estadístico de la información, mediante una distribución de frecuencias realizadas en tablas y con representaciones gráficas y numéricas, haciendo el uso de Microsoft Excel. Herramienta de fácil manejo en procesamiento de información numérica y gráfica.

Puesto que nuestro levantamiento de información será mediante la aplicación de encuestas a los empleados de la Empresa J&S TECSEG S.A.S.; que son nuestra muestra en la presente investigación

11. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

11.1. Realizar un diagnóstico de la situación actual y los procesos de la empresa J&S TECSEG S.A.S. período 2023

11.1.1. Hoja de observación

Tabla 6 Hoja de observación

Hoja de Observación						
Nombre de la entidad:	J&S TECSEG S.A.S.					
Ubicación:	Ambato, Bolívar y Manuela Cañizares					
Propietario:	Ana Belén Chango Santana					
Fecha:	23 de mayo del 2024					
Descripción: Guía de Observación						
Desempeño a evaluar: Estado del proceso contable						
Grado de cumplimiento realizado 5 = Excelente; 4 = Bueno; 3 = Regular; 2 = Malo; 1 = Muy malo	Grado de cumplimiento alcanzado				Observación	
Descripción	1	2	3	4	5	
Contador			x			Contador Externo
Contabilidad Utilizada			x			
Verificación de documentos fuente			x			No cuenta con modelos establecidos
Plan de cuentas vigente			x			Desadaptado a las necesidades
Control de gastos			x			
Control de inventarios		x				
Proceso contable vigente			x			No confiable
Registros contables		x				Falta en la mayor parte del proceso contable
Información Contable			x			No confiable y precisa
Estados Financieros			x			
Toma de Decisiones			x			
TOTALES						

Fuente: TECSEG S.A.S.

Elaborado: Jazmín Verdezoto

11.1.2. Análisis de la hoja de Observación Aplicada

De acuerdo a la hoja de observación aplicada en la empresa TECSEG S.A.S., se pudo verificar falencias en su funcionamiento empezando con la falta de un contador de manera permanente y estable; esto dificulta la revisión y emisión de información fuente que permita llevar una contabilidad clara precisa y concisa, por otro lado, no cuenta con un plan de cuentas vigente y actualizado a la necesidades de la empresa resultando en el control inexacto de costos, gastos, del servicio brindado.

Por lo que podemos acertar que la contabilidad llevada por la empresa hasta el momento no es confiable por falta de un diseño de proceso contable que puedan utilizar esto hace que la propietaria no pueda tener información contable y estados financieros correctos que facilite a el gerente una información precisa para la toma de decisiones empresa TECSEG S.A.S.

11.1.3. Entrevista aplicada al gerente de la empresa TECSEG S.A.S.

El propietario de la empresa TECSEG S.A.S. una vez que se presenta la entrevista al gerente por parte de la autora y divulgando el objetivo principal con el que queremos desarrollar el proyecto en beneficio y desarrollo de la empresa ha aceptado continuar con el apoyo a esta investigación y otorgar todos los recursos materiales e información necesaria para realizar el proyecto.

Se realizó una entrevista estructurada que tiene la totalidad de 10 preguntas abiertas dirigidas al Gerente de la sociedad TECSEG S.A.S. ya que la propietaria no ejerce como gerente si no designo a una persona de confianza para que la función con toda la responsabilidad necesaria. Así mismo acepto brindar la información necesaria para realizar el proyecto de investigación, así como la contadora procedió a brindar toda la informacion que se necesita para la investigación.

Tabla 7 Entrevista al Gerente

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA
1	¿A qué actividad económica se enfoca su empresa?	Se dedica principalmente al Servicio de Rastreo Satelital, trabajando principalmente con Instituciones Públicas
2	¿La sociedad J&S TECSEG S.A.S. tiene una estructura organizacional establecida actualmente?	Actualmente no contamos con una estructura ya que como una sociedad con poco tiempo de creación desde el 2021 nos dificulta cumplir con algunas obligaciones tanto internas como externas.
3	¿La empresa cumple a cabalidad y los tiempos correctos sus obligaciones fiscales, tributarias, entre otras?	En estos momentos la empresa cumple con las obligaciones impuestas por los entes reguladores, sin embargo, se los realiza con retraso lo que ocasiona que paguemos multas e intereses
4	¿La empresa cuenta con un diseño de proceso contable vigente?	No cuenta con un diseño de proceso contable. Como ya mencionado antes es una empresa en crecimiento.
5	¿Su empresa cuenta con plan contable y un sistema contable que facilite el registro de las transacciones diarias de la misma?	Actualmente no se ha podido poner algo así en la empresa por el tema económico pues solo contamos con sistema de facturación se conoce que se debe colocar un sistema completo para tener mayor precisión en el área contable y financiera.
6	¿Cómo la empresa J&S TECSEG S.A.S. lleva un control del proceso contable?	No se tiene control puesto que como somos empresa recién creada no tenemos presupuesto para adquirir un sistema de contabilidad contratar un asistente de contabilidad, esperamos en un futuro mejorar los procesos.
7	¿La decisiones de la empresa en base a que informes o documentos los realiza?	La decisiones se toma en el momento que ocurre el hecho, ya que sin previa información no se puede tomar ninguna resolución o anticiparse a los hechos.

8	¿El contador le entrega información financiera contable confiable que le sirva para la toma de decisiones en la empresa tanto en procesos internos como externos?	La información que me es entregada son balances financieros según lo que me indica que fueron realizados en base la información que se presenta al SRI en las declaraciones sin desglose de gastos y costos, que lo utilizamos para realizar procesos de contratación pública.
9	¿Usted piensa que al implementar un diseño de proceso contable mejoraría la empresa?	Significativamente sería de ayuda ya que obtendríamos la información adecuada y podríamos manejar la empresa desde otro punto de vista.
10	¿El diseño de proceso contable para su empresa le ayudaría a tener una mayor visión de sus ingresos, costos y gastos?	Si se implementara un sistema operativo sería de gran avance en la empresa ya que se podría saber con exactitud la información en el momento adecuado y tomar las decisiones correctas.

Fuente: TECSEG S.A.S.

Elaborado: Jazmín Verdezoto

11.1.4. Análisis de la entrevista aplicada al gerente de la empresa TECSEG S.A.S.

La encuesta realizada al gerente para obtener información de manera interna de la empresa TECSEG S.A.S. nos llevó a verificar que la empresa no tiene registros contables y no tiene procesos contables para el proceso de información contable y económicamente, llevan a un contador externo que no está presente en la empresa diariamente por falta de presupuesto para proponer la contratación de una persona de planta para la empresa, no tiene conocimiento de procesos contables, empíricamente expresa sus gastos y ventas mediante registros de constancias y pagos que llegan a su cuenta bancaria y presencia física de sus contratos, lo cual esto se torna una desventaja al momento de tener un control preciso del ciclo contable y así obtener información para la toma de decisiones presentes y futuras de la empresa. Cabe indicar que no disponen de un diseño del proceso contable vigente, implantado y actualizado; que sirva como herramienta utilitaria en el desarrollo su actividad económica, dificultando que la empresa no alcance sus objetivos y metas en el tiempo y espacio establecido.

La empresa al contar con poco personal, al implementar un diseño del proceso contable

tendríamos información correcta y podríamos cumplir con las obligaciones, legales tributarias y societarias. Teniendo una información confiable podremos tener una buena toma de decisiones, para que el desarrollo y crecimiento de la empresa.

11.1.5. Encuesta aplicada a los empleados de empresa TECSEG S.A.S.

Para tener una visión completa de la empresa TECSEG S.A.S. se procederá a realizar una encuesta que consta de diez preguntas dirigidas al personal, por lo que beneficia en el diseño del proceso contable y la incidencia en la toma de decisiones de la misma mediante un diseño estructurado de todos los procesos contables.

Pregunta 1 ¿Cómo califica el proceso contable vigente dentro de sociedad J&S TECSEG S.A.S.?

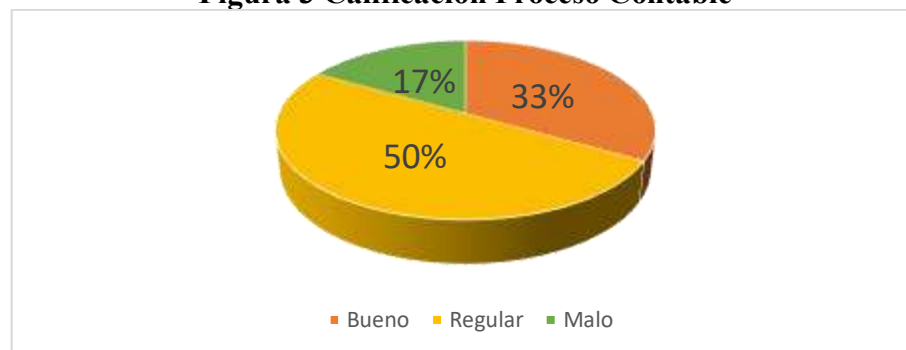
Tabla 8 Calificación Proceso Contable

CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTUAL
Bueno	2	33,33%
Regular	3	50,00%
Malo	1	16,67%
TOLTAL	6	100,00%

Fuente: TECSEG S.A.S.

Elaborado: Jazmín Verdezoto

Figura 3 Calificación Proceso Contable



Fuente: TECSEG S.A.S.

Elaborado: Jazmín Verdezoto

Análisis: Una vez recolectados los datos se pudo analizar que del 100% de la muestra encuestada 50% dice que no es bueno el proceso contable que tiene vigente ya que no cuenta con un diseño establecido todo lo manejan empíricamente, por otro lado, un 33% piensa que funciona de manera regular por el desconocimiento de los procesos contables y el 17% restante considera que es malo el control. Por ello requiere una solución para beneficio de la empresa.

Pregunta 2 ¿Se realiza un adecuado registro de las transacciones contables que se generan a diario en la empresa?

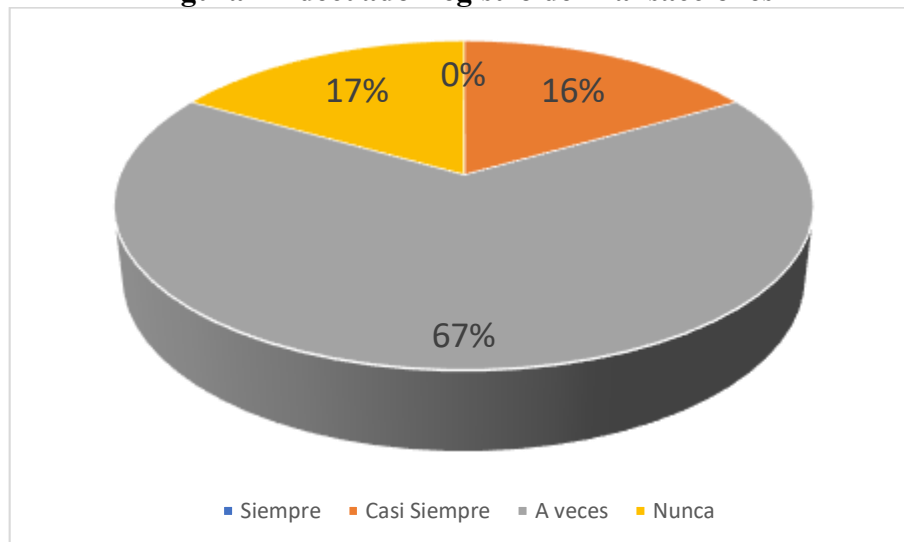
Tabla 9 Adecuado Registro de Transacciones

CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTUAL
Siempre	0	0,00%
Casi Siempre	1	16,67%
A veces	4	66,67%
Nunca	1	16,67%
TOLTAL	6	100,00%

Fuente: TECSEG S.A.S.

Elaborado: Jazmín Verdezoto

Figura 4 Adecuado Registro de Transacciones



Fuente: TECSEG S.A.S.

Elaborado: Jazmín Verdezoto

Análisis: Con los resultados obtenidos del personal encuestado en la empresa TECSEG S.A.S. El 67% afirma que a veces son adecuadas las actividades contables por lo que no tienen un lineamiento claro a seguir en la empresa, el otro 17% considera que nunca se realizan las actividades de forma oportuna y el 16% indica que casi siempre definen las actividades del proceso contable realizado en la empresa, por lo que es necesario un diseño del proceso contable.

Pregunta 3 ¿La empresa J&S TECSEG S.A.S. realiza controles de documentos contables en su ejercicio económico?

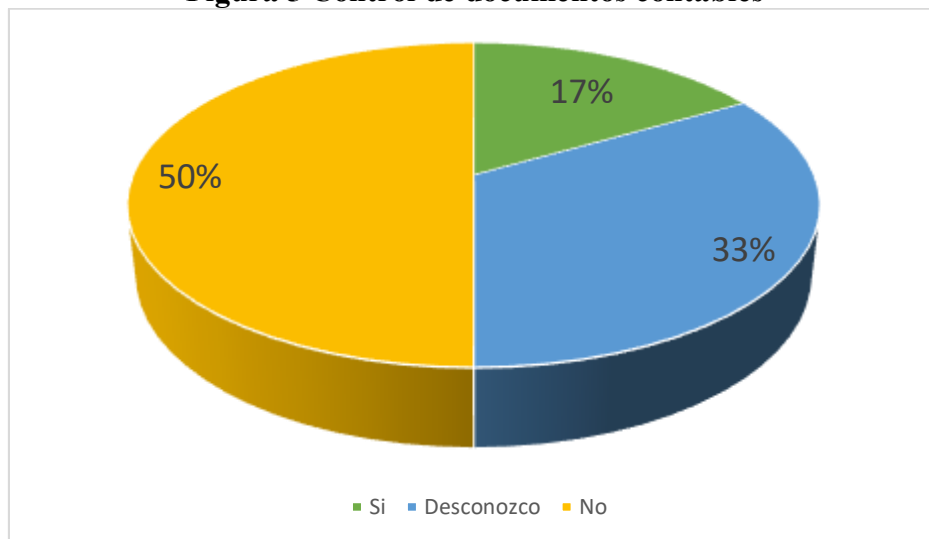
Tabla 10 Control de documentos contables

CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTUAL
Si	1	16,67%
Desconozco	2	33,33%
No	3	50,00%
TOLTAL	6	100,00%

Fuente: TECSEG S.A.S.

Elaborado: Jazmín Verdezoto

Figura 5 Control de documentos contables



Fuente: TECSEG S.A.S.

Elaborado: Jazmín Verdezoto

Análisis: Una vez encuestados a la muestra en investigación tenemos que del 100% de los encuestados el 50% no tiene control al momento de registrar información contable por el hecho de no tener un correcto proceso contable interno que ayude en el procesamiento de información de la empresa TECSEG S.A.S., el otro 17% supone que si se realiza la revisión de documentos sin estar seguros y el 33% desconoce del proceso y tratamiento de información. Según los datos analizados se necesita de un diseño de los procesos mediante una herramienta de fácil utilización.

Pregunta 4 ¿Se efectúan revisiones en las transacciones diarias de la empresa?

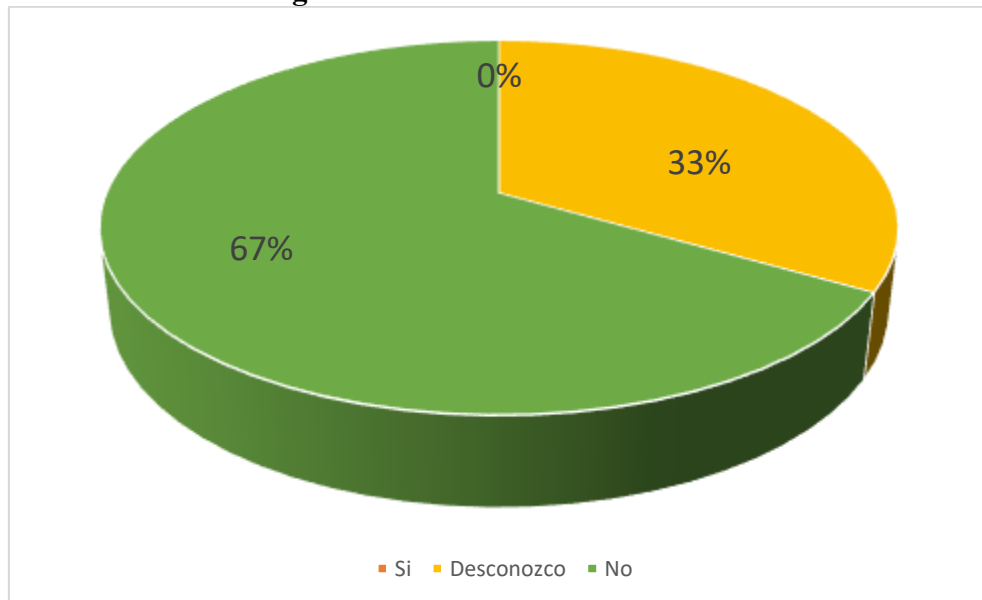
Tabla 11 Revisión en Transacciones

CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTUAL
Si	0	0,00%
Desconozco	2	33,33%
No	4	66,67%
TOLTAL	6	100,00%

Fuente: TECSEG S.A.S.

Elaborado: Jazmín Verdezoto

Figura 6 Control en Transacciones



Fuente: TECSEG S.A.S.

Elaborado: Jazmín Verdezoto

Análisis: Una vez recopilada toda la información de nuestros encuestados se dice el 67% de empleados de la empresa; considera que no se realizan revisiones diarias y al no contar con una persona a cargo dificulta más el proceso de control, el otro 33% desconoce del proceso encuestado. Por lo que es necesario dar un seguimiento y capacitación al personal de la empresa TECSEG S.A.S.

Pregunta 5 ¿El proceso contable llevado por la empresa J&S TECSEG S.A.S. piensa usted que necesita una importancia emergente?

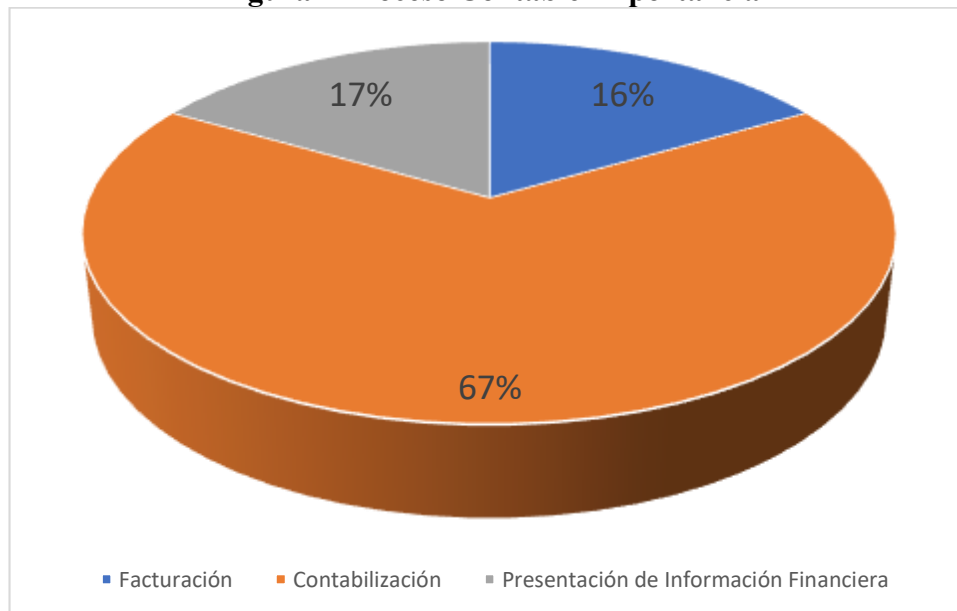
Tabla 12 Proceso Contable Importancia

CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTUAL
Facturación	1	16,67%
Contabilización	4	66,67%
Presentación de Información Financiera	1	16,67%
TOLTAL	6	100,00%

Fuente: TECSEG S.A.S.

Elaborado: Jazmín Verdezoto

Figura 7 Proceso Contable Importancia



Fuente: TECSEG S.A.S.

Elaborado: Jazmín Verdezoto

Análisis: En la empresa TECSEG S.A.S. el personal en un 67% considera que se requiere dar relevancia a la contabilización ya que por ahí obtendremos información correcta para la toma de decisiones empresariales y estratégicas por otro lado el resto de los encuestados piensa que hace falta la presentación de información financiera y facturación respectivamente. Nos hace referencia a que el personal necesita un proceso contable.

Pregunta 6 ¿Dentro de los controles contables se aplica los principios de contabilidad generalmente aceptados en la empresa?

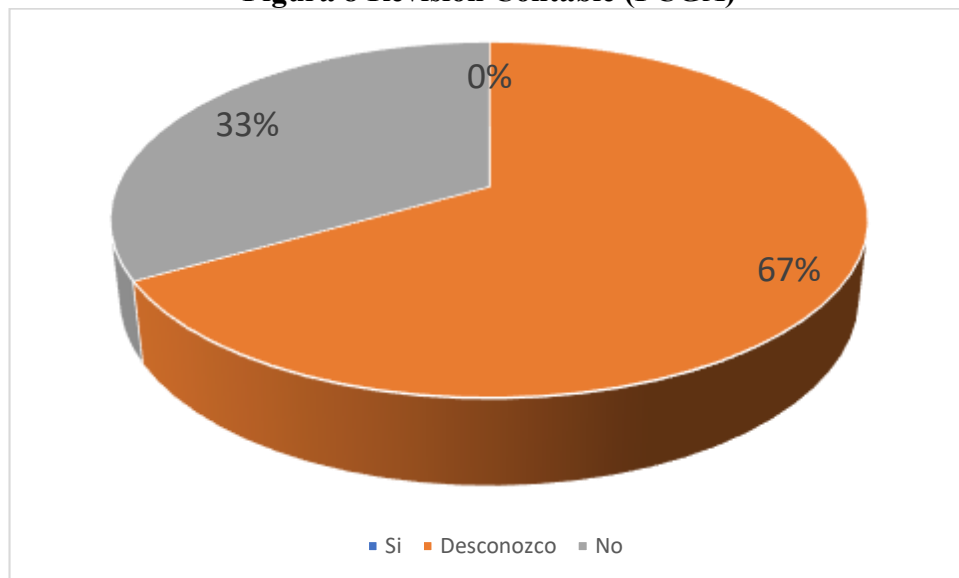
Tabla 13 Revisión Contable (PCGA)

CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTUAL
Si	0	0,00%
Desconozco	4	66,67%
No	2	33,33%
TOLTAL	6	100,00%

Fuente: TECSEG S.A.S.

Elaborado: Jazmín Verdezoto

Figura 8 Revisión Contable (PCGA)



Fuente: TECSEG S.A.S.

Elaborado: Jazmín Verdezoto

Análisis: En los resultados se encontró que el 67% de encuestados en la empresa TECSEG S.A.S. afirman desconoce si existe control contable referente a los principios de contabilidad. Se debe que la empresa desconoce de los procesos contables por lo mismo el 33% de encuestados no conocen ni los principios de contabilidad.

Pregunta 7 ¿En la sociedad J&S TECSEG S.A.S. existe un preciso conocimiento de costos y gastos para que posteriormente estos sean registrados, cuantificados y analizados?

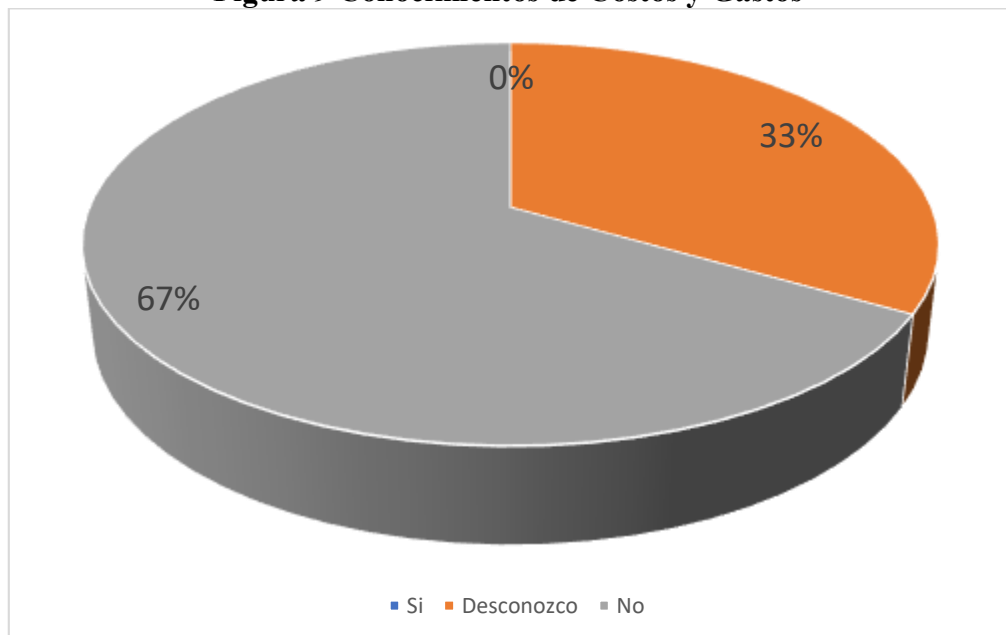
Tabla 14 Conocimientos de Costos y Gastos

CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTUAL
Si	0	0,00%
Desconozco	2	33,33%
No	4	66,67%
TOLTAL	6	100,00%

Fuente: TECSEG S.A.S.

Elaborado: Jazmín Verdezoto

Figura 9 Conocimientos de Costos y Gastos



Fuente: TECSEG S.A.S.

Elaborado: Jazmín Verdezoto

Análisis: al procesa la información se obtuvo que del 100% de la muestra un 67% no se tienen un conocimiento de costos y gastos que incurre la empresa, el 33% restante desconoce, si el proceso se encuentra implantado y vigente, con las transacciones que incurre la empresa en el día a día.

Pregunta 8 ¿Considera usted de las ventas generadas por la empresa J&S TECSEG S.A.S. son registrados de manera correcta?

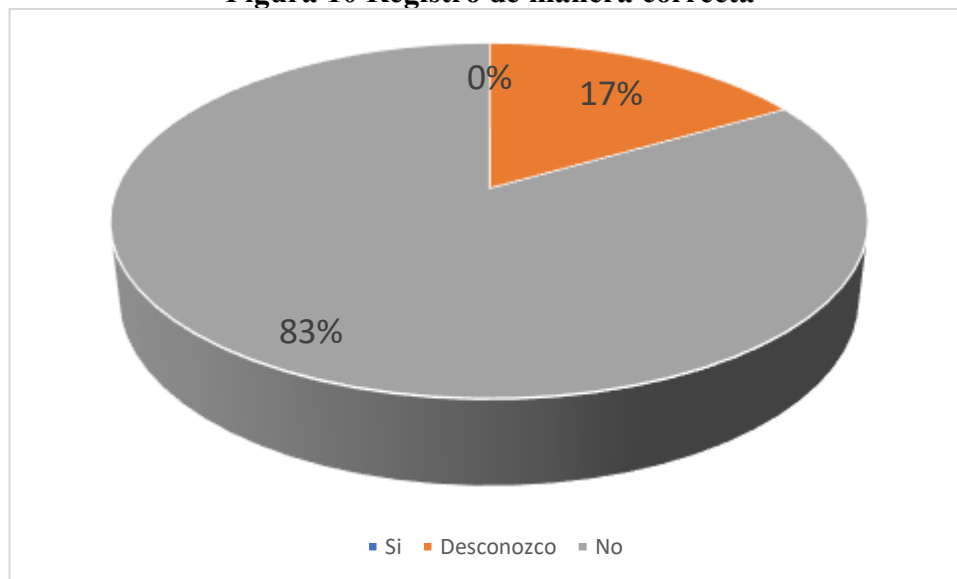
Tabla 15 Registro de manera correcta

CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTUAL
Si	0	0,00%
Desconozco	1	16,67%
No	5	83,33%
TOLTAL	6	100,00%

Fuente: TECSEG S.A.S.

Elaborado: Jazmín Verdezoto

Figura 10 Registro de manera correcta



Fuente: TECSEG S.A.S.

Elaborado: Jazmín Verdezoto

Análisis: Una vez procesada la información se pudo analizar que el 83% considera que no son registrados la venta de manera oportuna debido a que no procesan correctamente las formas de pago de las mismas, un 17% desconoce de esto.

Pregunta 9 ¿La elaboración de un diseño del proceso contable, permitirá a los empleados de la empresa tener un mejor desempeño en el registro de información contable precisa y oportuna?

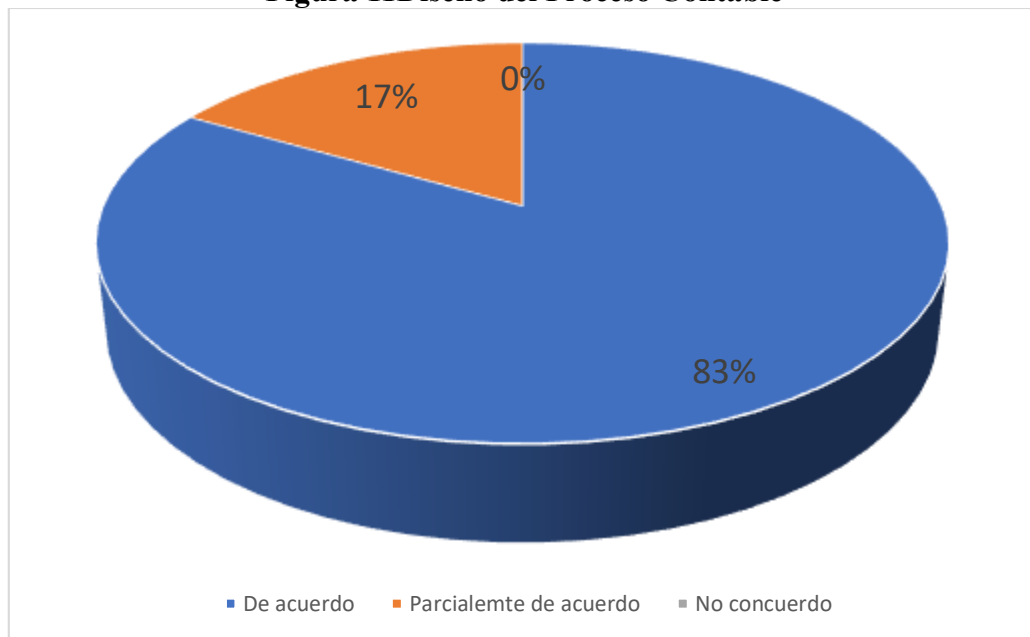
Tabla 16 Diseño del Proceso Contable

CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTUAL
De acuerdo	5	83,33%
Parcialmente de acuerdo	1	16,67%
No concuerdo	0	0,00%
TOLTAL	6	100,00%

Fuente: TECSEG S.A.S.

Elaborado: Jazmín Verdezoto

Figura 11 Diseño del Proceso Contable



Fuente: TECSEG S.A.S.

Elaborado: Jazmín Verdezoto

Análisis: Se pudo analizar que el 83% considera que estar de acuerdo con que se cree un diseño de proceso contable dentro de la empresa para mejorar el proceso y la toma de decisiones con el fin de mejoramiento de la empresa y desarrollo del presente y futuro de la misma, el 17% se encuentra parcialmente de acuerdo ya que esta implementación será solo una parte para el mejoramiento y necesitara seguir buscando la reingeniería en los procesos a futuro.

Pregunta 10 ¿La implementación de un diseño del proceso contable permitirá a la empresa gestionar de manera inmediata la información contable que requiere para la toma de decisiones?

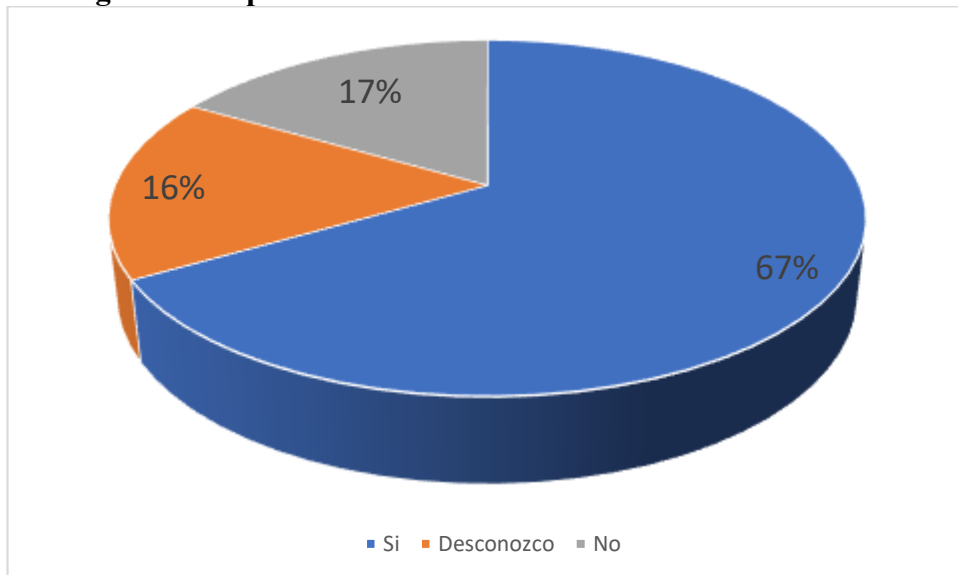
Tabla 17 Implementación de un Diseño del Proceso Contable

CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTUAL
Si	4	66,67%
Desconozco	1	16,67%
No	1	16,67%
TOLTAL	6	100,00%

Fuente: TECSEG S.A.S.

Elaborado: Jazmín Verdezoto

Figura 12 Implementación de un Diseño del Proceso Contable



Fuente: TECSEG S.A.S.

Elaborado: Jazmín Verdezoto

Análisis: Una vez realiza la tabulación tenemos como resultado que el 67% de los encuestados si están de acuerdo en la implementación de un diseño del proceso contable permitirá a la empresa gestionar de manera inmediata la información contable que requiere para la toma de decisiones y un 17% desconoce del tema por lo que es fundamental realizar los procedimientos contables.

11.1.6. Análisis de la encuesta aplicada a los empleados de empresa TECSEG S.A.S.

Una vez implementadas las encuestas en la empresa TECSEG S.A.S., se llegó a la conclusión de que tienen falencias al momento registrar transacciones diarias dentro del proceso contable, esto debido a que no cuentan de un proceso contable diseñado a las necesidades de la empresa, es por ello que cometen errores en el control diario de sus gastos, costos e ingresos, se observó además que no tienen el conocimiento las ventas exactas y su manejo de cobro, ausencia de presencia de un contador o asistente que se encuentre presente en la empresa a pesar que la empresa es obligada a llevar contabilidad, estos errores hace que la empresa tenga dificultades al momento de procesar información al finalizar el periodo contable, ahora si bien la empresa cuenta con una gran debilidad se procede a realizar e implantar un diseño del proceso contable que va a beneficiar a la empresa optimizando los procesos para lo cual se desarrolló de modelo de proceso contable mediante una plantilla en Excel, que es una herramienta para el registro de información contable verídica y oportuna mediante el libro diario, libro mayor, balance general, estados financieros e indicadores que nos ayuda a tener información precisa, hasta que un futuro la empresa se encuentre en una estabilidad económica para mejorar y cambiar a un sistema más desarrollado.

11.1.7. MATRIZ FODA

De los resultados obtenidos de la entrevista aplicada al gerente de la empresa TECSEG S.A.S., de la encuesta aplicada a los empleados que laboran en la empresa y de la ficha de observación, se procedió a la elaboración del FODA aplicado a la mencionada empresa, el mismo que se adjunta a continuación:

Tabla 18 Análisis FODA

FODA	
FORTALEZAS	DEBELIDADES
<ul style="list-style-type: none"> * Puntualidad y responsabilidad al momento de cumplir con el trabajo y las obligaciones * Cuenta con un equipo de profesionales especialistas en seguridad y telecomunicaciones * Servicio de excelente calidad y disponible las 24 horas 365 días * Cuenta con servicios adicionales a los de Servicio de Rastreo Satelital * Capacitaciones constantes a nuestros clientes 	<ul style="list-style-type: none"> * Falta de promoción del servicio * Pocas unidades, que en ocasiones no cubren con la demanda * Costos imprecisos del Servicio * Marca poco conocida en el país * Proceso no definidos
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> * Abarcar el mercado del sector privado con grandes expectativas * Brindar un servicio de calidad ya que existe un alto nivel de inseguridad en el país. * Desarrollar garantías de valores y servicio de seguridad a personas importantes * Competitivos en costos y precios de nuestros servicios * Ingresar nuevos segmentos o mercados, para la obtención de nuevos clientes. 	<ul style="list-style-type: none"> * Grandes empresas que ofrecen el mismo servicio * Tipo de cambio para comprar los repuestos importados de alto costo * Constante cambio en los modelos y especificaciones de los GPS * Servicio brindado específicamente solo al sector público * Contratos con pagos impuntuales

Fuente: TECSEG S.A.S.

Elaborado: Jazmín Verdezoto

11.1.8. Análisis de la Matriz FODA

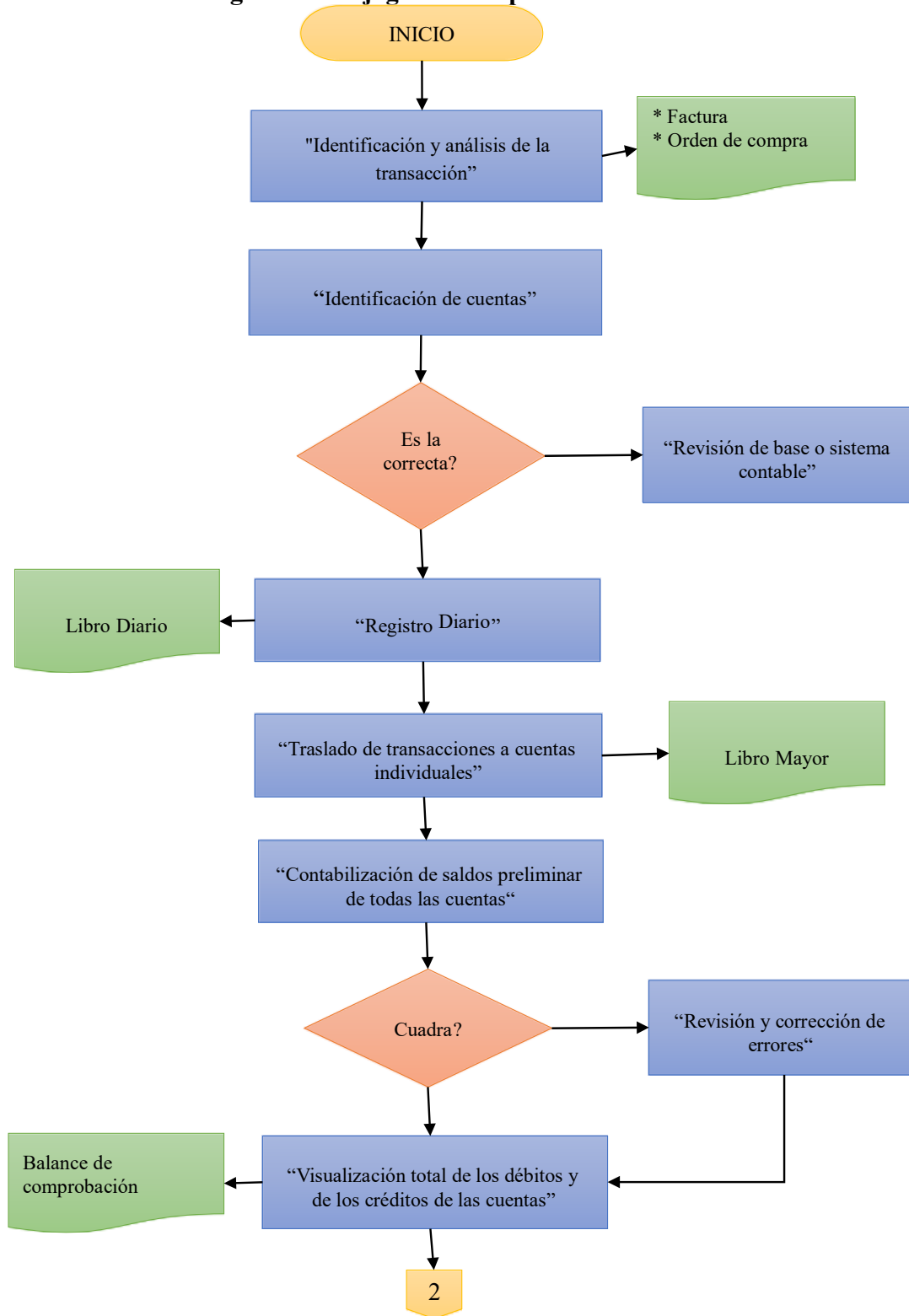
La matriz estratégica proporcionó una visión clara del entorno interno y externo de la empresa TECSEG S.A.S., como fortaleza principal se destaca, servicios reconocidos por su calidad a nivel nacional, la empresa es reconocida en el sector, la persona encargada deberá mantener estas fortalezas necesarias para la empresa.

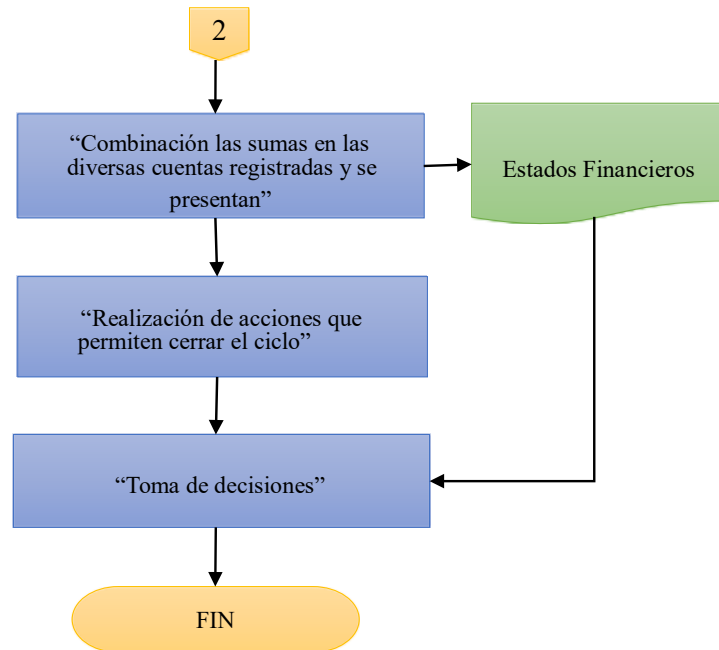
Como oportunidades se consideró la utilización de un diseño de proceso contable para una adecuada toma de decisiones, se debe tener en cuenta que la utilización de este programa ayudará a mantener las actividades que realiza la empresa en orden. Como debilidades principales se encuentran que no se ha realizado un análisis de la rentabilidad de la empresa.

Otra debilidad es que no hay un diseño de modelo de proceso contable de, estas debilidades deben ser corregidas de manera inmediata para su mejora continua y por último las amenazas prioritarias son la inseguridad debido a la delincuencia, inestabilidad social y política al igual que las debilidades se debe facilitar estrategias para disminuir el impacto que éstas ocasionan a la empresa.

11.2. Flujoograma del proceso contable

Figura 13 Flujoograma del proceso contable





Fuente: TECSEG S.A.S.
Elaborado: Jazmín Verdezoto

11.2.1 Explicación del Flujograma de procesos

El proceso inicia con el primer proceso identificación y análisis de la transacción de donde parte un contrato, Orden de compra o contrato legalmente aprobado por la gerencia para proceder con proceso de identificación de cuentas tanto deudoras como acreedoras mismas que están reflejadas en un plan de cuentas.

Tomamos la decisión si nuestra identificación de cuentas esta correcta, y reflejada en un asiento contable previo al Registro diario para proceder al libro diario y su respectivo registro, si las cuentas contables no son las adecuadas se procede a la revisión en la base y en el sistema contable.

Luego de realizar el libro diario se traslada todas las transacciones de forma individual al libro Mayor, donde se nos reflejara todos los movimientos de forma individual por cada cuenta contable.

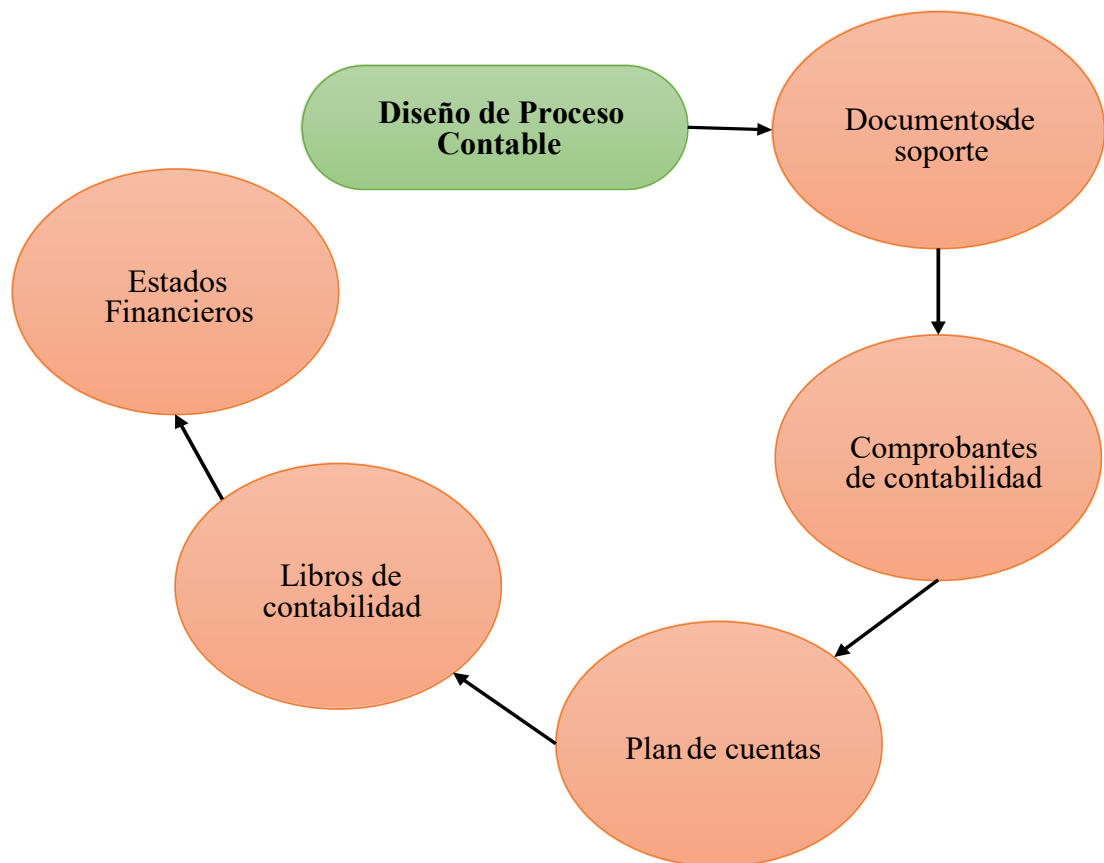
Una vez contabilizada los saldos de manera preliminar se procede a tomar la decisión de cuadre si esta correcto procedemos con el Balance de Comprobación mediante la visualización de las sumas y saldos tanto de débitos y créditos, caso contrario se procede a la revisión y corrección de errores y se procede al registro en el Balance de Comprobación.

En consecuencia, de las sumas de las diversas cuentas y sus saldos finales tenemos la realización y presentación de los Estados Financieros como son Estado de Resultados Integral y Estado Financiero de un período contable. Al final contaremos con unos Estados Financieros confiables que será nuestro cierre de periodo y apertura del siguiente ejercicio económico.

Al final con los Estados Financieros correctos podremos tener una buena toma de decisiones para el desarrollo de la empresa.

11.3. Estructura del diseño del proceso contable

Figura 14 Diseño del Proceso Contable



Fuente: Investigación

Elaborado: Jazmín Verdezoto

El diseño de Proceso contable propuesto se ha realizado en base la investigación realizada (Elizalde, L., & Montero, E., 2020), nos induce a realizar procesos básicos hasta llegar a los Estados Financieros y tener una buena toma de decisiones.

11.3.1. Documentos de Soporte

Los soportes de contabilidad son documentos que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa, por eso se debe tener un cuidado especial a la hora de realizarlos y elaborarlos.

Los documentos de soporte que actualmente cuenta la empresa son: Factura, Nota de Crédito, Nota de débito, Liquidación de compras, entre la más utilizada la factura todos estos documentos emitidos en una herramienta gratuita del Servicio de Rentas Internas.


Figura 15 Facturador del Servicio de Rentas Internas



Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado: Jazmín Verdezoto

Figura 16 Modelo de Factura



J&S TECSEG S.A.S.

ARQTRACK

Dirección Matriz: Calle: SIMONBOLIVAR Número: SN Intersección MANUELA CANIZARES

Dirección Sucursal: Calle: SIMONBOLIVAR Número: SN Intersección MANUELA CANIZARES

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

R.U.C.: 1891809294001

FACTURA

No. 001-003-000000002

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN


1004202401189180929400120010030000000021156964118

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 10/04/2024 22:16:14

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1004202401189180929400120010030000000021156964118



Razón Social / Nombres y Apellidos:										
Identificación		Fecha 10/04/2024			Placa / Matrícula:			Gula		
Dirección:										
Cód. Principal	Cód. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total	
MCYP		1.00	SERVICIO DE RASTREO SATELITAL		500.00	0.00	0.00	0.00	500.00	
Información Adicional						SUBTOTAL 15%				500.00
Email: mary-orig88@hotmail.com						SUBTOTAL 0%				0.00
Forma de pago						SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA				0.00
30 - OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO						SUBTOTAL EXENTO DE IVA				0.00
Valor						SUBTOTAL SIN IMPUESTOS				500.00
						TOTAL DESCUENTO				0.00
						ICE				0.00
						IVA 15%				75.00
						TOTAL DEVOLUCION IVA				0.00
						IRBPNR				0.00
						PROPINA				0.00
						VALOR TOTAL				575.00
						VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO				0.00
						AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)				0.00

Fuente: Investigación

Elaborado: Jazmín Verdezoto

11.3.2. Comprobantes de Contabilidad

Los comprobantes de contabilidad son los documentos en los cuales se registran los hechos económicos y sirven de fuente para registrar los movimientos en el libro correspondiente.

La empresa TECSEG S.A.S. no cuenta con ningún comprobante de Contabilidad ya que carece de un Diseño de proceso Contable, por lo que sugerimos la implementación del mismo.

11.3.3. Plan de cuentas

TECSEG S.A.S. es una empresa que al no contar con un diseño de proceso contable no cuenta con un plan de cuentas establecido para sus necesidades.

Un plan de cuentas es un documento que permite recopilar un conjunto de cuentas para registrar y ordenar todos los procesos contables de una empresa mediante códigos. Será útil para conocer el estado financiero de la empresa, tener control sobre los movimientos y, tomar mejores decisiones.

11.3.4. Libro de contabilidad

Los libros contables sirven para que empresa cuente con autonomía y pueda llevar una contabilidad ordenada que les permita seguir cronológicamente todas sus operaciones administrativas.

Así podemos mencionar que le empresa no cuenta con libros contables, establecidos y legales para una sociedad, la empresa solo cuenta con un registro básico de ingresos y gastos que es el sustento para la presentación de la información financiera en las entidades reguladoras y las decisiones no tomadas de la mejor manera.

11.3.5. Estados Financieros

Los estados financieros son informes que reflejan la situación económica de una empresa en un periodo determinado, normalmente un año según la obligatoriedad ecuatoriana así mismo se componen de varios documentos en los que se verifica la situación financiera de la empresa y recoge información, financiera patrimonial, de la empresa.

La empresa TECSEG S.A.S. realiza balances financieros empíricos ya que la información solo se basa en relación a sus compras y ventas.

Tabla 19 Estado de Situación Financiera 2023

J&S TECSEG S.A.S.
ESTADO DE SITUACIÓN FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2023

1.	ACTIVO	\$ 29.975,36
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	\$ 17.783,63
1.1.1.	ACTIVO LIQUIDO/DISPONIBLE	\$ 1.508,56
1.1.1.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 1.508,56
1.1.2	ACTIVO EXIGIBLE	\$ 13.930,07
1.1.2.01	Cuentas y documentos por cobrar	\$ 13.930,07
1.1.3	ACTIVO REALIZABLE	\$ 2.345,00
1.1.3.01	Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no construcción)	\$ 2.345,00
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 12.191,73
1.2.1.	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	\$ 12.191,73
1.2.1.01	Equipo de Computación	\$ 1.401,49
1.2.1.02	Depreciación equipo de computación	\$ -109,76
1.2.1.03	Otros	\$ 10.900,00
2.	PASIVO	\$ 17.790,63
2.1.	PASIVO CORRIENTE	\$ 17.790,63
2.1.1.	A CORTO PLAZO	\$ 17.790,63
2.1.1.01	Documentos por pagar	\$ 17.790,63
3.	PATRIMONIO	\$ 12.184,73
3.1.	CAPITAL	\$ 11.980,73
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	\$ 11.980,73
3.1.1.01	Capital suscrito	\$ 100,00
3.1.1.02	Aportes de socios	\$ 11.880,73
3.3.	RESULTADOS	\$ 204,00
3.3.1.	Ganancias	\$ 204,00
3.3.1.01	Utilidad del Ejercicio	\$ 204,00
	Total, Pasivo + Patrimonio	\$ 29.975,36

Fuente: TECSEG S.A.S.

Elaborado: Contadora Externa

Tabla 20 Estado de Resultados Integral

J&S TECSEG S.A.S.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2023

4.	INGRESOS	\$ 8.182,87
4.1.	INGRESOS OPERATIVOS	\$ 8.182,87
4.1.1.	VENTAS	\$ 8.182,87
4.1.1.01	Ventas 12%	\$ 8.182,87
5.	GASTOS Y COSTOS	\$ 7.978,87
5.1.	GASTOS	\$ 2.954,57
5.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 2.954,57
5.1.1.01	Honorarios profesionales y dietas	\$ 2.844,81
	Costo histórico de propiedades, planta y equipo	\$ 109,76
5.2.	COSTOS	\$ 5.024,30
5.2.1.	COSTO DE VENTAS	\$ 5.024,30
	Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto	
5.2.1.01	pasivo	\$ 5.024,30
5.2.1.02	Utilidad Bruta en Ventas	\$ 204,00


Fuente: TECSEG S.A.S.

Elaborado: Contadora Externa

Un diseño de proceso contable es importante en todas las empresas porque ayuda con el registro de ingresos y egresos generados a partir de la actividad económica realizada: prestación de servicios, venta de bienes o inmuebles, el diseño del proceso contable es confiable y oportuno para determinar la rentabilidad y utilidad de la empresa. Así mismo, es lo que permitirá tener datos para tomar decisiones acertadas sobre la operatividad de la empresa, como qué rubros necesitan inyección de capital o cuáles deben ser desechados. La empresa que se analizó fue TECSEG S.A.S. Se ha tenido conocimiento de sus libros básicos de ingresos y gastos que no son los apropiados ya que la empresa tiene que llevar contabilidad y sus registros contables incluyen plan de cuentas, libro diario, libro mayor, balance de comprobación, y estados financieros confiables, para tener una buena toma de decisiones.

11.4. Diseño Del Proceso Contable En La Empresa J&S Tecseg S.A.S. Y Su Relevancia En La Toma De Decisiones, Cantón La Maná, Provincia De Cotopaxi. Periodo 2023.

11.4.1. Diseño de la propuesta

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 01
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

DISEÑO DE PROCESO CONTABLE


LA PROPUESTA


Diagnóstico de la situación actual


La investigación se creó para otorgar conocimientos operativos, estratégicos y herramientas que realcen a la empresa a optimizar el procesamiento de información a través del diseño de un proceso contable de J&S Tecseg S.A.S., en base de las necesidades propias de la empresa y desarrollado con la información que la empresa ha proporcionado.

El proyecto de investigación, proviene de fundamentos teóricos e investigativos propuestos para aplicación del diseño de los procesos contables dentro de la empresa.

Al realizar la ficha de observación, encuesta y entrevista con el propietario gerente y miembros de la empresa empleados nos permitió verificar que la empresa necesita de un diseño del proceso contable, ya que no cuentan con el proceso tiene reportes erróneos en la toma de decisiones de la empresa.

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 03
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD
<p>Introducción</p> <p>El objetivo primordial del Diseño del proceso contable para la empresa J&S Tecseg S.A.S. es optimizar la preparación y el registro de información sean completos, que por lo tanto incluyen: compras, ventas, gastos, viáticos, gastos no deducibles y declaraciones de impuestos correctas y exactas. La empresa hoy en día no cuenta con suficientes herramientas ni presupuesto para dirigir y controlar sus actividades mediante procesos contables, este diseño sirve de apoyo el área de la contabilidad de la empresa y para el futuro personal que labora en este ámbito.</p> <p>Objetivos</p> <p>General</p> <p>Crear el diseño del proceso contable mediante el sistema operativo Excel para la obtención de información oportuna de la empresa J&S Tecseg S.A.S. y poder tomar decisiones confiables.</p> <p>Específico</p> <ul style="list-style-type: none"> • Crear y modificar un plan de cuentas para la empresa adaptado a sus necesidades • Diseñar un sistema operativo del proceso contable en base a la información otorgada por la empresa J&S Tecseg S.A.S. en un sistema operativo • Determinar estados financieros correctos para la toma de decisiones. 		


	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 04
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD
<p>Alcance</p> <p>Las instrucciones escritas en este manual se aplicarán al diseño proceso contable total de J&S Tecseg S.A.S.; representada por su marca comercial ARQTRACK, los empleados del área administrativa contarán con procedimientos seleccionados para mantener registros contables de manera correcta. El diseño del proceso contable debe actualizarse de acuerdo a la necesidad de la empresa y cumplimiento con la normativa vigente a la que esté sometida la empresa se debe tener los registros de acuerdo al marco legal vigente en la legislación ecuatoriana, realizar una reingeniería de los procesos contables frecuentemente para el desarrollo efectivo de la empresa.</p> <p>Misión</p> <p>Brindar a los clientes de la J&S Tecseg S.A.S., un servicio que cumpla con todas las normas de calidad tanto nacionales como internacionales, con un precio justo, ofreciendo servicios y productos adicionales al de Servicio de rastreo Satelital, con el fin de tener al cliente satisfecho, cómodo y a gusto con nuestro servicios toda una atención rápida, confiable y respetuosa.</p> <p>Visión</p> <p>Alcanzar que J&S Tecseg S.A.S sea líder y competitiva provincial, nacional y posteriormente internacional utilizando estrategias innovadoras que agilicen la entrega de los servicios brindados por nuestra empresa, con el fin de seguir creciendo y expandiéndose.</p>		

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 05
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD


Para llevar a cabo un sistema de diseño por proceso, la empresa J&S Tecseg S.A.S. se observó una serie de actividades durante un período de aproximadamente dos meses:

Plan de Cuentas


1.	ACTIVO	A
1.1.	ACTIVO CIRCULANTE	A
1.1.1.	CAJA	A
1.1.1.01	CAJA GENERAL	A
1.1.1.02	CAJA CHICA	A
1.1.2.	BANCOS	A
1.1.2.01	BANCO PACIFICO	A
1.1.2.02	BANCO GUAYAQUIL	A
1.1.3.	CUENTAS X COBRAR PREST. Y ADEL.	A
1.1.3.01	ANDRES RUIZ	A
1.1.4.	INVENTARIO DE SUM. Y MAT.	A
1.1.4.01	MATERIALES VARIOS	A
1.1.5.	IMPUESTOS ANTICIPADOS	A
1.1.5.01	RETENCIONES EN LA FUENTE	A
1.1.5.02	IVA 15%	A
1.2.	ACTIVOS FIJOS	A
1.2.1	TERRENO	A
1.2.2	EDIFICIO	A
1.2.3	MAQUINARIA Y EQUIPOS	A
1.2.4	VEHICULOS	A
1.2.5	MUEBLES Y ENSERES	A
1.2.6.	(-) DEPRECAICION	A
1.2.6.01	(-) EDIFICIO	A
1.2.6.02	(-) MAQUINARIA Y EQUIPOS	A
1.2.6.03	(-) VEHICULOS	A
1.2.6.04	(-) MUEBLES Y ENSERES	A
1.3.	ACTIVOS DIFERIDOS	A
1.3.1.	DEPOSITOS EN GARANTIA	A
1.3.2.	(-) AMORTIZACION ACUMULADA	A
1.3.2.01	(-) RADIO	A

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 06
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

2.	PASIVO	P
2.1	PASIVO CIRCULANTE	P
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR	P
2.1.1.01	PROVEEDORES	P
2.1.1.02	ACREEDORES	P
2.1.2.	IMPUESTOS POR PAGAR	P
2.1.2.01	RETENCIONES EN LA FUENTE 2%	P
2.1.2.02	RETENCIONES EN LA FUENTE 10%	P
2.1.2.03	IVA 15%	P
2.1.2.04	RETENCIONES SOBRE SALARIO	P
2.1.3.	GASTOS ACUMULADOS X PAGAR	P
2.1.3.01	APORTE PATRONAL INNS 15%	P
2.1.3.02	SUELDO	P
2.1.3.03	VACACIONES	P
2.1.3.04	XIII SUELDO	P
2.1.3.05	XIV SUELDO	P
2.1.3.06	FONDO DE RESERVA	P
2.2.	PASIVOS NO CIRCULANTES	P
2.2.1.	CUENTAS X PAGAR A L/P	P
2.2.1.01	PRESTAMO A L/P	P
2.2.1.02	PRESTAMO L/P	P
3.	PATRIMONIO	PA
3.1.	PATRIMONIO NETO	PA
3.1.1.	CAPITAL SUSCRITO	PA
3.1.1.01	CAPITAL	PA
3.1.2.	RESERVAS	PA
3.1.2.01	RESERVA LEGAL	PA
3.1.2.02	OTRAS RESERVAS	PA
3.1.3.	UTILIDADES/PERDIDAS ACUMUL.	PA
3.1.3.01	UTIL/PERD ACUM EJERC ANT.	PA
3.1.3.02	RESULTADO PRESENTE EJERC.	PA
4.	INGRESOS	I
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	I
4.1.1.	VENTAS EN LIBRERÍA	I
4.1.1.01	VENTAS AL CONTADO	I
4.1.1.02	VENTAS AL CREDITO	I

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 07
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

5.	COSTOS	C
5.1.	COSTO GENERAL	C
5.1.1.	COSTO DE PRODUCCION	C
5.1.1.1	COSTO DE PRODUCCION	C
5.1.2.	COSTO DE VENTA	C
5.1.2.01	COSTO DE VENTA LIBRERÍA	C
6.	GASTOS	G
6.1.	GASTOS GENERALES	G
6.1.1.	GASTOS DE ADMINISTRACION	G
6.1.1.01	SUELDO Y SALARIO	G
6.1.1.02	VACACIONES	G
6.1.1.03	XIII SUELDO	G
6.1.1.04	XIV SUELDO	G
6.1.1.05	FONDO DE RESERVA	G
6.1.1.06	GASTOS DE ORGAN. Y CONSTIT	G
6.1.1.07	ENERGIA	G
6.1.1.08	AGUA	G
6.1.1.09	INTERNET	G
6.1.1.10	TELEFONO Y TELEFAX	G
6.1.1.11	IMPUESTOS FISCALES Y MUNICIPALES	G
6.1.1.12	DEPRECIACION DE EDIFICIO	G
6.1.1.13	DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQ.	G
6.1.1.14	DEPRECIACION DE VEHICULO	G
6.1.1.15	DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES	G
6.1.1.16	COMISIONES BANCARIAS	G
6.1.1.17	COMBUSTIBLE	G
6.1.1.18	LUBRICANTES	G
6.1.2.	OTROS GASTOS	G
6.1.2.01	VIATICOS	G
6.1.2.02	ARRIENDOS	G
6.1.2.03	UTILES DE LIMPIEZA	G
6.1.2.04	ARRIENDOS	G
6.1.2.05	MANTENIMIENTO DE OFICINAS	G
6.1.2.06	MANTENIMIENTOS DE VEHICULOS	G

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 08
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

**CASO PRACTICO DEL DISEÑO DEL PROCESO CONTABLE
PLANTILLA EN EXCEL**


PANTALLA PRINCIPAL

Figura 17 Pantalla principal



Fuente: Sistema Contable Excel

Elaborado: Jazmín Verdezoto

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 09
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

Dentro de la pantalla principal tenemos el menú principal del diseño del proceso contable que consta de diferentes módulos como: datos de la empresa, plan de cuentas, libro diario, libro mayor, balance de comprobación, estado financiero, estado de resultados integral, e índices financieros, módulos básicos que son indispensables para el buen desarrollo de la empresa, correcta toma de decisiones y emisión oportuna de información a las entidades reguladoras,

Empresa

Consta de los datos generales de la empresa.


Figura 18 Empresa



RAZON SOCIAL	J&S TECSEG S.A.S.
NOMBRE COMERCIAL:	ARQTRACK
RUC:	1891809294001
PROVINCIA:	TUNGURAHUA
DIRECCIÓN:	SIMON BOLIVAR Y MANUELA CAÑIZARES
REPRESENTANTE LEGAL:	CHANGO SANTANA ANA BELEN
CEDULA DEL REPRESENTANTE	1804567376
CORREO:	gerencia@arqtrack.com
TELEFONO:	961583546
ACTIVIDAD ECONOMICA:	ACTIVIDADES DE OPERACIÓN, MANTENIMIENTO O FACILITACIÓN DEL ACCESO A SERVICIOS DE TRANSMISIÓN DE VOZ, DATOS, TEXTO, SONIDO Y VÍDEO UTILIZANDO UNA INFRAESTRUCTURA DE TELECOMUNICACIONES ALAMBRICAS, COMO: OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DE SISTEMAS DE CONMUTACIÓN Y TRANSMISIÓN PARA SUMINISTRAR SERVICIOS DE COMUNICACIONES DE PUNTO A PUNTO POR LÍNEAS ALAMBRICAS, POR MICROONDAS O POR UNA COMBINACIÓN DE LÍNEAS ALAMBRICAS Y CONEXIONES POR SATÉLITE
PRINCIPAL SERVICIO	SERVICIO DE RATREO SATELITAL

Fuente: Sistema Contable Excel

Elaborado: Jazmín Verdezoto

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 10
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

Plan de cuentas

En la empresa se ha diseñado un plan de cuentas correcto y orientado para el giro de la empresa que es Servicio de rastreo Satelital, mismo servicio que es gravado con IVA 15%. Todas las cuentas fueron creadas en base al plan general emitido por la súper de Compañías, fácil de identificar adicionar o modificar de acuerdo al crecimiento de la empresa.

Figura 19 Plan de Cuentas

PLAN DE CUENTAS		
CODIGOS	CUENTAS	GRUPO
1.	ACTIVO	A
1.1.	ACTIVO CIRCULANTE	A
1.1.1.	CAJA	A
1.1.1.01	CAJA GENERAL	A
1.1.1.02	CAJA CHICA	A
1.1.2.	BANCOS	A
1.1.2.01	BANCO PACIFICO	A
1.1.2.02	BANCO GUAYAQUIL	A
1.1.3.	CUENTAS X COBRAR PREST. Y ADEL.	A
1.1.3.01	ANDRES RUIZ	A
1.1.4.	INVENTARIO DE SUM. Y MAT.	A
1.1.4.01	MATERIALES VARIOS	A
1.1.5.	IMPUESTOS ANTICIPADOS	A
1.1.5.01	RETENCIONES EN LA FUENTE	A
1.1.5.02	IVA 15%	A
1.2.	ACTIVOS FIJOS	A
1.2.1	TERRENO	A
1.2.2	EDIFICIO	A
1.2.3	MAQUINARIA Y EQUIPOS	A
1.2.4	VEHICULOS	A
1.2.5	MUEBLES Y ENSERES	A
1.2.6.	(-)DEPRECAICION	A
1.2.6.01	(-)EDIFICIO	A
1.2.6.02	(-)MAQUINARIA Y EQUIPOS	A
1.2.6.03	(-)VEHICULOS	A
1.2.6.04	(-)MUEBLES Y ENSERES	A
1.3.	ACTIVOS DIFERIDOS	A
1.3.1.	DEPOSITOS EN GARANTIA	A
1.3.2.	(-)AMORTIZACION ACUMULADA	A


MENU
PRINCIPAL


LIBRO
DIARIO

LIBRO
MAYOR

Fuente: Sistema Contable Excel

Elaborado: Jazmín Verdezoto

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 12
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD
<p>Como se visualiza en la Figura 20 el libro diario consta de un atajo del plan de cuentas como recordatorio del mismo en caso de requerir, adicional tenemos 3 botones, el primero menú principal para regresar a la pantalla principal, el segundo un botón direccionando al libro mayor, y el tercero un botón de nuevo libro diario que ayuda limpiar todo el libro diario,</p> <p>Adicional tenemos el nombre de la empresa y el nombre de diario general. En la parte del cuerpo del formato tenemos la fecha, comprobante donde se coloca el número del comprobante sea factura, nota de venta, liquidación de compras y servicios, etc., el número de asiento que será de forma cronológica, según vaya el desarrollo de las transacciones económicas de la empresa, en la sección de código se digita el número de la cuenta contable una vez digitado presionar la tecla enter y a aparecerá la cuenta perteneciente al código, dentro del concepto digitar una referencia, leyenda u observación del asiento realizado.</p> <p>Por último, colocar los valores correspondientes tanto del debe como del haber para proseguir con la respectiva Mayorización, a continuación, se presenta las pantallas en caso que el asiento se encuentre descuadrado.</p>		

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 13
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

El asiento descuadrado dentro del libro diario tenemos una advertencia de color rojo en cuanto el asiento no esté realizado de manera correcta.

Figura 21 Asiento Descuadrado



FECHA: lunes, 22 de julio de 2024

MENU PRINCIPAL LIBRO MAYOR

J&S TECSEG S.A.S. NUEVO LIBRO DIARIO

100,00 DIBUJADO NO CUADRA

FECHA	COMP.	Nº ASIENTO	CODIGOS	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
1/1/2024	12536542	1	1.1.1.01	CAJA GENERAL	VENTA FAC 001	100	

Fuente: Sistema Contable Excel

Elaborado: Jazmín Verdezoto



FECHA: 20/7/2024

MENU PRINCIPAL LIBRO MAYOR


J&S TECSEG S.A.S. NUEVO LIBRO DIARIO

-

FECHA	COMP.	Nº ASIENTO	CODIGOS	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
1/1/2024	12536542	1	1.1.1.01	CAJA GENERAL	VENTA FAC 001	112	
1/1/2024	12536542	1	4.1.1.01	SERVICIO DE RASTREO 15%	VENTA FAC 001		100
1/1/2024	12536542	1	1.1.5.02	IVA 15%	VENTA FAC 001		12

Fuente: Sistema Contable Excel

Elaborado: Jazmín Verdezoto

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 14
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

Libro Mayor

Comprobante contable utilizado para tener los saldos y detalles de cada cuenta contable, por lo que el diseño propuesto tenemos un atajo del plan de cuentas en el caso de ser necesario adicional 3 botones que nos dirigen al menú principal, libro diario y balance de comprobación.

Dentro del mismo encabezado tenemos el nombre de la empresa y título del comprobante contable libro mayor, como complementos en el cuerpo del documento tenemos la fecha, comprobante, código, cuenta, concepto, debe, haber. Contamos con un filtro el código para tener el detalle de cada cuenta y que estos sean trasladados al balance general.

Figura 23 Libro Mayor

3.1.3.01UTIL/PERD ACUM EJERC ANT.

3.1.3.02RESULTADO PRESENTE EJERC.

4.INGRESOS

4.1.INGRESOS OPERACIONALES

4.1.1.VENTAS

4.1.1.01SERVICIO DE RASTREO 15%

4.1.1.02GPS 15%

FECHA: lunes, 22 de julio de 2024

MENU
PRINCIPAL

LIBRO
DIARIO


BALANCE DE
COMPROBACIÓN

J&S TECSEG S.A.S.

MAYOR GENERAL

FECHA	COMP.	CODIGOS	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
1/1/2024	12536542	1.1.1.01	CAJA GENERAL	VENTA FAC 001	112	0

Fuente: Sistema Contable Excel
Elaborado: Jazmín Verdezoto

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 15
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

Balance de Comprobación

Documento utilizado para tener los saldos contables por cada cuenta.

Figura 24 Balance de Comprobación


J&S TECSEG S.A.S.		MENU PRINCIPAL	ESTADO DE RESULTADOS
BALANCE DE COMPROBACION		LIBRO MAYOR	ESTADO FINANCIERO
FECHA:	lunes, 22 de julio de 2024		

CODIGOS	CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
1.	ACTIVO	-	-		
1.1.	ACTIVO CIRCULANTE	-	-		
1.1.1.	CAJA	-	-		
1.1.1.01	CAJA GENERAL	112,00	-	112	
1.1.1.02	CAJA CHICA	-	-		
1.1.2.	BANCOS	-	-		
1.1.2.01	BANCO PACIFICO	-	-		
1.1.2.02	BANCO GUAYAQUIL	-	-		
1.1.3.	CUENTAS X COBRAR PREST. Y ADEL	-	-		
1.1.3.01	ANDRES RUIZ	-	-		
1.1.4.	INVENTARIO DE SUM. Y MAT.	-	-		
1.1.4.01	MATERIALES VARIOS	-	-		
1.1.5.	IMPUESTOS ANTICIPADOS	-	-		
1.1.5.01	RETENCIONES EN LA FUENTE	-	-		
1.1.5.02	IVA 15%	-	12,00		-12
1.2.	ACTIVOS FIJOS	-	-		
1.2.1	TERRENO	-	-		
1.2.2	EDIFICIO	-	-		
1.2.3	MAQUINARIA Y EQUIPOS	-	-		

Fuente: Sistema Contable Excel

Elaborado: Jazmín Verdezoto

El balance de comprobación cuenta con un encabezado con el nombre de la empresa, nombre del documento fecha de modificación, con cuatro iconos que direccionan al menú principal, libro mayor, estado de resultados y estado financiero en curso.

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 16
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

Estado de Resultados Integral

Presentación de valores que reflejan la utilidad o pérdida del ejercicio económico durante un periodo de tiempo establecido.

Figura 25 Estado de Resultados Integral Sistematizado

J&S TECSEG S.A.S.			
ESTADO DE RESULTADO			
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023			
FECHA	21/8/2024		
CODIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
4.	INGRESOS		2.625,71
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		2.625,71
4.1.1.	VENTAS		2.625,71
4.1.1.01	SERVICIO DE RASTREO 12%		2.625,71
4.1.1.02	GPS 12%		-
5.	COSTOS		-
5.1.	COSTO GENERAL		-
5.1.1.	COSTO DE PRODUCCION		-
6.	GASTOS	4.845,51	
6.1.	GASTOS GENERALES	4.845,51	
6.1.1.	GASTOS DE ADMINISTRACION	1.200,00	
6.1.1.01	SUELDO Y SALARIO	1.200,00	
6.1.1.18	LUBRICANTES	-	
6.1.2.	OTROS GASTOS	3.645,51	
6.1.2.01	VIATICOS	145,41	
6.1.2.02	ARRIENDO OFICINA	-	
6.1.2.03	GASTO TELEMETRIA	2.101,00	
6.1.2.04	MATERIAL DE OFICINA	-	
6.1.2.05	MATERIAL DE INSTALACION	49,10	
6.1.2.06	ALQUILER PLATAFORMA	1.350,00	
SUMA TOTAL DEBE		4.845,51	
SUMA TOTAL HABER			2.625,71
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCIO			2.219,80
SUMAS TOTALES		4.845,51	4.845,51


MENU
PRINCIPAL

ESTADO
FINANCIERO

INDICADORES
FINANCIEROS

Fuente: Sistema Contable Excel

Elaborado: Jazmín Verdezoto

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 17
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

Balance Financiero

Estado que refleja la situación económica en un periodo económico establecido


Figura 26 Estado Financiero Sistematizado

J&S TECSEG S.A.S.		<div style="background-color: #f4a460; padding: 5px; margin-bottom: 10px; border: 1px solid #ccc;">MENU PRINCIPAL</div> <div style="background-color: #f4a460; padding: 5px; border: 1px solid #ccc;">INDICADORES FINANCIEROS</div>
ESTADO FINANCIERO		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023 FECHA 21/8/2024		

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR
1.	ACTIVO	
1.1.	ACTIVO CIRCULANTE	
1.1.1.	CAJA	
1.1.1.01	CAJA GENERAL	
1.1.1.02	CAJA CHICA	
1.1.2.	BANCOS	
1.1.2.01	BANCO PACIFICO	
1.1.2.02	BANCO GUAYAQUIL	
1.1.3.	CUENTAS X COBRAR PREST. Y ADEL.	
1.1.3.01	CLIENTES	
1.1.4.	INVENTARIO DE SUM. Y MAT.	
1.1.4.01	MATERIALES VARIOS	
1.1.5.	IMPUESTOS ANTICIPADOS	
1.1.5.01	RETENCIONES EN LA FUENTE	
1.1.5.02	IVA 12%	
1.1.5.03	RETENCIONES IVA	
1.2.	ACTIVOS FIJOS	
1.2.1	ACTIVOS FIJOS	
1.2.1.01	TERRENO	
1.2.1.02	EDIFICIO	
1.2.1.03	MAQUINARIA Y EQUIPOS	1.401,49
1.2.1.04	VEHICULOS	
1.2.1.05	MUEBLES Y ENSERES	

Fuente: Sistema Contable Excel

Elaborado: Jazmín Verdezoto

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 18
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

Índices Financieros

La empresa al trabajar en la mayor parte bajo contratación pública necesita de presentar índices financieros obligatorios mismo que se le agrego a Sistema Contable en Excel.

J&S TECSEG S.A.S.

Figura 27 Indicadores Financieros Automatizados

A

23/7/2024

MENU
PRINCIPAL

INDICE DE SOLVENCIA

ACTIVO CORRIENTE

PASIVO CORRIENTE

INDICE DE ENDEUDAMIENTO

PASIVO TOTAL

PATRIMONIO


INDICE DE INFRAESTRUCTURA


PATRIMONIO


ACTIVO TOTAL

Fuente: Sistema Contable Excel

Elaborado: Jazmín Verdezoto

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 19
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD
Ejercicio práctico del 01 de enero al 31 de marzo del 2023		
TRANSACCIONES:		
01/01/2023 Apertura del ciclo contable 2023		
ACTIVO		
Activo Corriente		
Caja	\$ 1.508,56	
Cuentas por cobrar	\$ 13.930,07	
Inventario de materiales	\$ 2.345,00	
Total Activo Corriente	\$ 17.783,63	
Activo Fijo		
Equipo de cómputo	\$ 1.401,49	
Depreciación acumulada	\$ (109,76)	
Dispositivos GPS	\$ 10.900,00	
Total Activo Fijo	\$ 12.191,73	
Activo diferido	\$ -	
SUMA DEL ACTIVO	\$ 29.975,36	
PASIVO		
Pasivo Corriente		
Proveedores	\$ 13.890,00	
Cuentas y Documentos por pagar	\$ 3.000,63	
Sueldos y Salarios	\$ 900,00	
Total Pasivo Corriente	\$ 17.790,63	
SUMA DEL PASIVO	\$ 17.790,63	
PATRIMONIO		
Patrimonio		
Capital Suscrito	\$ 100,00	
Aporte de socios para futura capitalización	\$ 11.880,73	
Utilidad del Ejercicio	\$ 204,00	
SUMA DEL PATRIMONIO	\$ 12.184,73	
SUMA DEL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 29.975,36	

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 20
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD
<p>01/01/2023 Se cancela servicios de telemetría a Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP por 133,50 más IVA., factura 137-888-028181800 consumo de diciembre, se cancela en efectivo</p> <p>10/1/2023 Se cancela servicios de telemetría a Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP por 229,00 más IVA., factura 137-888-028185200 consumo de diciembre, se cancel en efectivo</p> <p>13/1/2023 Factura 001-002-000000063 a GOMEZ ORTIZ EDWIN MARCELO RUC 1802538098001 por 498,90 más IVA, persona natural obligada a llevar contabilidad, se le otorga crédito hasta la instalación del servicio</p> <p>14/1/2023 Se cancela por viáticos a MARTINEZ ESCOBAR JHONNY JAVIER RUC 1804375770001 por 17,31 más IVA pago en efectivo</p> <p>14/1/2023 Se cancela por viáticos a ESTRADA VELASCO LILIAN JACQUELINE RUC 0603570698001 por 17,31 más IVA, pago en efectivo.</p> <p>16/1/2023 Se cancela por viáticos a CHEN HAOQUAN RUC 1753180999001 por 12,68 más IVA, pago en efectivo.</p> <p>17/1/2023 Se cancela por viáticos a El Romeral Comida Típica RUC 1800915330001 por 21,43 más IVA, pago en efectivo.</p> <p>17/1/2023 Se cancela por viáticos a Nelson Omar Erazo Altamirano RUC 1715982318001 por 29,46 más IVA, pago en efectivo.</p> <p>27/1/2023 Se cancela servicios de telemetría a Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP por 135,00 más IVA., factura 137-888-028284782, gasto de diciembre, por pagar.</p> <p>27/1/2023 Se cancela por viáticos a CHEN HAOQUAN RUC 1753180999001 por 12,50 más IVA, pago en efectivo.</p> <p>30/1/2023 Nos cancelan la factura 001-002-000000063 emitida el 13/01/2024, se realizó la instalación completa, deposito a la cuenta</p> <p>31/1/2023 Se cancela sueldo a empleado por 400,00 con transferencia</p> <p>1/2/2023 Se cancela por viáticos a VICTORIA ELIZABETH MARTINEZ ESCOBAR RUC 1804413431001 por 23,12 más IVA, pago en efectivo.</p> <p>1/2/2023 Se cancela servicios de telemetría a Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP por 312,00 más IVA., factura 137-888-028366707, consumo de enero, se cancela en efectivo</p> <p>3/2/2023 Se cancela por material para instalaciones a SILVIA GABRIELA YAGUANA GUAMAN por 23,21 más IVA, pago en efectivo.</p>		

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 21
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

5/2/2023 Se cancela por material para instalaciones a GARCES NUÑEZ JEFFERSON ISMAEL por 23,21 más IVA pago en efectivo.

7/2/2023 Factura 001-002-000000068 a REGISTRO DE LA PROPIEDAD DE CUENCA RUC 0160051930001 por 50,12 más IVA, pago que nos realizan a crédito según el proceso contable de esigef y la acreditación del ministerio de finanzas

8/2/2023 Se cancela servicios de telemetría a Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP por 335,50 más IVA., factura 137-888-028401525, consumo de enero, estado por pagar

10/2/2023 Factura 001-002-000000072 a GAD MUNICIPAL DEL CANTON COLTA RUC 0660000520001 por 791,35 más IVA pago que nos realizan a crédito según el proceso contable de esigef.

16/2/2023 Se cancela servicios de telemetría a Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP por 135,00 más IVA., factura 137-888-028468923, consumo de enero, estado por pagar

16/2/2023 Factura 001-002-000000074 a GAD DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO RUC 1760003410001 por 95,00 más IVA pago que nos realizan a crédito según el proceso contable de esigef y la acreditación del ministerio de finanzas

20/2/2023 Se cancela por viáticos SHEMLON SA por 11,60 más IVA.

25/2/2023 Nos cancelan factura 001-002-000000072

28/2/2023 Se cancela sueldo a empleado por 400,00


1/3/2023 Nos cancelan factura 001-002-000000068

1/3/2023 Factura 001-002-000000076 a GAD. BAÑOS DE AGUA SANTA RUC 1860000480001 por 1102,50 más IVA pago que nos realizan a crédito según el proceso contable de esigef.

1/3/2023 Factura 001-002-000000082 a CNE DELEGACION PROVINCIAL DECARCHI RUC 0460020080001 por 43,92 más IVA pago que nos realizan a crédito según el proceso contable de esigef y la acreditación del ministerio de finanzas

1/3/2023 Se cancela servicios de telemetría a Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP por 350,50 más IVA., factura 137-888-028552793, consumo de febrero, estado por pagar

10/3/2023 Se cancela servicios de telemetría a Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP por 335,50 más IVA., factura 137-888-028589440, consumo de febrero. estado por pagar

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 22
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD
<p>15/3/2023 Nos cancelan factura 001-002-000000074</p> <p>20/3/2023 Nos cancelan factura 001-002-000000076</p> <p>25/3/2023 Factura 001-002-000000085 a CNE DELEGACION PROVINCIAL DECARCHI RUC 0460020080001 por 43,92 más IVA pago que nos realizan a crédito según el proceso contable de esigef y la acreditación del ministerio de finanzas</p> <p>30/3/2023 Se cancela servicios de telemetría a Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP por 135,00 más IVA., factura 137-888-028656811, consumo de febrero, estado por pagar</p> <p>31/3/2023 Se cancela servicios por alquiler de plataforma trimestral proveedor internacional 1350,00</p> <p>31/3/2023 Se cancela sueldo a empleado por 400,00</p> <p>Libro Diario</p> <p>Se implementó el formato de libro diario en la empresa J&S Tecseg S.A.S. cuyo formato incluye fecha para la realización del asiento comprobante donde colocamos el número del comprobante, numero de asiento en forma secuencial y cronológicamente, códigos de las cuentas contables registras en el sistema de Excel, adaptadas para la actividad que la empresa desempeña, tenemos una columna donde coloca una referencia de la transacción realizada, se ingresa los valores tanto en él debe como en el haber, la facilidad de este sistema se encuentra en que solo se digita los códigos de nuestro plan de cuentas y automáticamente aparecen las cuentas y los valores del debe y haber automáticamente pasan al libro mayor general, se incluye al final las firma de responsabilidad. A continuación, ejemplo práctico.</p>		


	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 23
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

Figura 28 Ejemplo práctico libro diario

FECHA	COMP.	Nº ASIENTO	CODIGOS	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
1/1/2023	Balance Inic	1	1.1.1.01	CAJA GENERAL	Balance Inicial 2022	1508,56	
1/1/2023	Balance Inic	1	1.1.3.01	CLIENTES	Balance Inicial 2022	13930,07	
1/1/2023	Balance Inic	1	1.1.4.01	MATERIALES VARIOS	Balance Inicial 2022	2345	
1/1/2023	Balance Inic	1	1.2.1.03	MAQUINARIA Y EQUIPOS	Balance Inicial 2022	1401,49	
1/1/2023	Balance Inic	1	1.2.2.02	(-)MAQUINARIA Y EQUIPOS	Balance Inicial 2022	-109,76	
1/1/2023	Balance Inic	1	1.2.1.06	OTROS ACTIVOS GPS	Balance Inicial 2022	10900	
1/1/2023	Balance Inic	1	2.1.1.01	PROVEEDORES	Balance Inicial 2022		13890
1/1/2023	Balance Inic	1	2.1.1.02	ACREEDORES	Balance Inicial 2022		3000,63
1/1/2023	Balance Inic	1	2.1.3.02	SUELDO X PAGAR	Balance Inicial 2022		900
1/1/2023	Balance Inic	1	3.1.1.01	CAPITAL	Balance Inicial 2022		100
1/1/2023	Balance Inic	1	3.1.1.02	APORTE A FUTURA CAPITALIZACION	Balance Inicial 2022		11880,73
1/1/2023	Balance Inic	1	3.1.3.01	UTIL/PERD ACUM EJERC ANT.	Balance Inicial 2022		204
1/1/2023	137-888-028181800	2	6.1.2.03	GASTO TELEMETRIA	CNT EP Consumo Diciembre	133,5	
1/1/2023	137-888-028181800	2	1.1.5.02	IVA 12%	CNT EP Consumo Diciembre	16,02	
1/1/2023	137-888-028181800	2	1.1.1.01	CAJA GENERAL	CNT EP Consumo Diciembre		149,52
10/1/2023	137-888-028185200	3	6.1.2.03	GASTO TELEMETRIA	CNT EP Consumo Diciembre	229	
10/1/2023	137-888-028185200	3	1.1.5.02	IVA 12%	CNT EP Consumo Diciembre	27,48	
10/1/2023	137-888-028185200	3	1.1.1.01	CAJA GENERAL	CNT EP Consumo Diciembre		256,48
13/1/2023	001-002-000000063	4	1.1.3.01	CLIENTES	GOMEZ ORTIZ EDWIN MARCELO	523,96	
13/1/2023	001-002-000000063	4	1.1.5.01	RETENCIONES EN LA FUENTE	GOMEZ ORTIZ EDWIN MARCELO	4,99	
13/1/2023	001-002-000000063	4	1.1.5.03	RETENCIONES IVA	GOMEZ ORTIZ EDWIN MARCELO	29,82	
13/1/2023	001-002-000000063	4	4.1.1.01	SERVICIO DE RASTREO 12%	GOMEZ ORTIZ EDWIN MARCELO		498,9
13/1/2023	001-002-000000063	4	2.1.2.03	IVA 12%	GOMEZ ORTIZ EDWIN MARCELO		59,87
14/1/2023	001-002-000026103	5	6.1.2.01	VIAICOS	MARTINEZ ESCOBAR JHONNY JAVIER	17,31	
14/1/2023	001-002-000026103	5	1.1.5.02	IVA 12%	MARTINEZ ESCOBAR JHONNY JAVIER	2,08	
14/1/2023	001-002-000026103	5	1.1.1.01	CAJA GENERAL	MARTINEZ ESCOBAR JHONNY JAVIER		19,39
14/1/2023	001-001-000025207	6	6.1.2.01	VIAICOS	ESTRADA VELASCO LILIAN JACQUELINE	17,31	
14/1/2023	001-001-000025207	6	1.1.5.02	IVA 12%	ESTRADA VELASCO LILIAN JACQUELINE	2,08	
14/1/2023	001-001-000025207	6	1.1.1.01	CAJA GENERAL	ESTRADA VELASCO LILIAN JACQUELINE		19,39

			J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad			PAG. 24	
						FECHA: 20/7/2024	
						AREA CONTABILIDAD	
16/1/2023	001-002-00000344	7	6.1.2.01	VIATICOS	CHEN HAOQUAN	12,68	
16/1/2023	001-002-00000344	7	1.1.5.02	IVA 12%	CHEN HAOQUAN	1,52	
16/1/2023	001-002-00000344	7	1.1.1.01	CAJA GENERAL	CHEN HAOQUAN	14,2	
17/1/2023	001-001-00000739	8	6.1.2.01	VIATICOS	El Romeral Comida Tipica	21,43	
17/1/2023	001-001-00000739	8	1.1.5.02	IVA 12%	El Romeral Comida Tipica	2,57	
17/1/2023	001-001-00000739	8	1.1.1.01	CAJA GENERAL	El Romeral Comida Tipica	24	
17/1/2023	001-002-000036760	9	6.1.2.01	VIATICOS	Nelson Omar Erazo Altamirano	29,46	
17/1/2023	001-002-000036760	9	1.1.5.02	IVA 12%	Nelson Omar Erazo Altamirano	3,54	
17/1/2023	001-002-000036760	9	1.1.1.01	CAJA GENERAL	Nelson Omar Erazo Altamirano	33	
27/1/2023	137-888-028284782	10	6.1.2.03	GASTO TELEMETRIA	CNT EP Consumo Diciembre	135	
27/1/2023	137-888-028284782	10	1.1.5.02	IVA 12%	CNT EP Consumo Diciembre	16,2	
27/1/2023	137-888-028284782	10	2.1.1.01	PROVEEDORES	CNT EP Consumo Diciembre	151,2	
27/1/2023	001-002-00000646	11	6.1.2.01	VIATICOS	CHEN HAOQUAN	12,5	
27/1/2023	001-002-00000646	11	1.1.5.02	IVA 12%	CHEN HAOQUAN	1,5	
27/1/2023	001-002-00000646	11	1.1.1.01	CAJA GENERAL	CHEN HAOQUAN	14	
30/1/2023	CUR2347	12	1.1.2.01	BANCO PACIFICO	GOMEZ ORTIZ EDWIN MARCELO	523,96	
30/1/2023	CUR2347	12	1.1.3.01	CLIENTES	GOMEZ ORTIZ EDWIN MARCELO	523,96	
31/1/2023	ROL ENERO	13	6.1.1.01	SUELDO Y SALARIO	SUELDO ENERO	400	
31/1/2023	ROL ENERO	13	1.1.2.01	BANCO PACIFICO	SUELDO ENERO	400	
1/2/2023	001-002-000023978	14	6.1.2.01	VIATICOS	VICTORIA ELIZABETH MARTINEZ ESCOBAR	23,12	
1/2/2023	001-002-000023978	14	1.1.5.02	IVA 12%	VICTORIA ELIZABETH MARTINEZ ESCOBAR	2,77	
1/2/2023	001-002-000023978	14	1.1.1.01	CAJA GENERAL	VICTORIA ELIZABETH MARTINEZ ESCOBAR	25,89	
1/2/2023	137-888-028366707	15	6.1.2.03	GASTO TELEMETRIA	CNT EP Consumo Enero	312	
1/2/2023	137-888-028366707	15	1.1.5.02	IVA 12%	CNT EP Consumo Enero	37,44	
1/2/2023	137-888-028366707	15	1.1.1.01	CAJA GENERAL	CNT EP Consumo Enero	349,44	
3/2/2023	001-002-000001542	16	6.1.2.05	MATERIAL DE INSTALACION	SILVIA GABRIELA YAGUANA GUAMAN	23,21	
3/2/2023	001-002-000001542	16	1.1.5.02	IVA 12%	SILVIA GABRIELA YAGUANA GUAMAN	2,78	
3/2/2023	001-002-000001542	16	1.1.1.01	CAJA GENERAL	SILVIA GABRIELA YAGUANA GUAMAN	25,99	
5/2/2023	003-100-000003439	17	6.1.2.05	MATERIAL DE INSTALACION	GARCES NUÑEZ JEFFERSON ISMAEL	25,89	
5/2/2023	003-100-000003439	17	1.1.5.02	IVA 12%	GARCES NUÑEZ JEFFERSON ISMAEL	3,11	
5/2/2023	003-100-000003439	17	1.1.1.01	CAJA GENERAL	GARCES NUÑEZ JEFFERSON ISMAEL	29	
7/2/2023	001-002-00000068	18	1.1.3.01	CLIENTES	REGISTRO DE LA PROPIEDAD DE CUENCA	48,74	
7/2/2023	001-002-00000068	18	1.1.5.01	RETENCIONES EN LA FUENTE	REGISTRO DE LA PROPIEDAD DE CUENCA	1,38	
7/2/2023	001-002-00000068	18	1.1.5.03	RETENCIONES IVA	REGISTRO DE LA PROPIEDAD DE CUENCA	6,01	

				J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad		PAG. 25	
						FECHA: 20/7/2024	
						AREA CONTABILIDAD	
8/2/2023	137-888-028401525	19	6.1.2.03	GASTO TELEMETRIA	CNT EP Consumo Enero	335,5	
8/2/2023	137-888-028401525	19	1.1.5.02	IVA 12%	CNT EP Consumo Enero	40,26	
8/2/2023	137-888-028401525	19	2.1.1.01	PROVEEDORES	CNT EP Consumo Enero		375,76
10/2/2023	001-002-000000072	20	1.1.3.01	CLIENTES	GAD MUNICIPAL DEL CANTON COLTA	783,44	
10/2/2023	001-002-000000072	20	1.1.5.01	RETENCIONES EN LA FUENTE	GAD MUNICIPAL DEL CANTON COLTA	7,91	
10/2/2023	001-002-000000072	20	1.1.5.03	RETENCIONES IVA	GAD MUNICIPAL DEL CANTON COLTA	94,96	
10/2/2023	001-002-000000072	20	4.1.1.01	SERVICIO DE RASTREO 12%	GAD MUNICIPAL DEL CANTON COLTA		791,35
10/2/2023	001-002-000000072	20	2.1.2.03	IVA 12%	GAD MUNICIPAL DEL CANTON COLTA		94,96
16/2/2023	137-888-028468923	21	6.1.2.03	GASTO TELEMETRIA	CNT EP Consumo Enero	135	
16/2/2023	137-888-028468923	21	1.1.5.02	IVA 12%	CNT EP Consumo Enero	16,2	
16/2/2023	137-888-028468923	21	2.1.1.01	PROVEEDORES	CNT EP Consumo Enero		151,2
16/2/2023	001-002-000000074	22	1.1.3.01	CLIENTES	GAD DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO	94,05	
16/2/2023	001-002-000000074	22	1.1.5.01	RETENCIONES EN LA FUENTE	GAD DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO	0,95	
16/2/2023	001-002-000000074	22	1.1.5.03	RETENCIONES IVA	GAD DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO	11,4	
16/2/2023	001-002-000000074	22	4.1.1.01	SERVICIO DE RASTREO 12%	GAD DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO		95
16/2/2023	001-002-000000074	22	2.1.2.03	IVA 12%	GAD DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO		11,4
20/2/2023	066-050-000163949	23	6.1.2.01	VIAICOS	SHEMLON SA	11,6	
20/2/2023	066-050-000163949	23	1.1.5.02	IVA 12%	SHEMLON SA	1,39	
20/2/2023	066-050-000163949	23	1.1.1.01	CAJA GENERAL	SHEMLON SA		12,99
25/2/2023	CUR7857	24	1.1.2.01	BANCO PACIFICO	GAD MUNICIPAL DEL CANTON COLTA	783,44	
25/2/2023	CUR7857	24	1.1.3.01	CLIENTES	GAD MUNICIPAL DEL CANTON COLTA		783,44
28/2/2023	ROL FEBRERO	25	6.1.1.01	SUELDO Y SALARIO	SUELDO FEBRERO	400	
28/2/2023	ROL FEBRERO	25	1.1.2.01	BANCO PACIFICO	SUELDO FEBRERO		400
1/3/2023	CUR3456	26	1.1.2.01	BANCO PACIFICO	REGISTRO DE LA PROPIEDAD DE CUENCA	48,74	
1/3/2023	CUR3456	26	1.1.3.01	CLIENTES	REGISTRO DE LA PROPIEDAD DE CUENCA		48,74
1/3/2023	001-002-000000076	27	1.1.3.01	CLIENTES	GAD. BAÑOS DE AGUA SANTA	1091,47	
1/3/2023	001-002-000000076	27	1.1.5.01	RETENCIONES EN LA FUENTE	GAD. BAÑOS DE AGUA SANTA	11,03	
1/3/2023	001-002-000000076	27	1.1.5.03	RETENCIONES IVA	GAD. BAÑOS DE AGUA SANTA	132,3	
1/3/2023	001-002-000000076	27	4.1.1.01	SERVICIO DE RASTREO 12%	GAD. BAÑOS DE AGUA SANTA		1102,5
1/3/2023	001-002-000000076	27	2.1.2.03	IVA 12%	GAD. BAÑOS DE AGUA SANTA		132,3
1/3/2023	001-002-000000082	28	1.1.3.01	CLIENTES	CNE DELEGACION PROVINCIAL DECARCHI	45,06	
1/3/2023	001-002-000000082	28	1.1.5.01	RETENCIONES EN LA FUENTE	CNE DELEGACION PROVINCIAL DECARCHI	0,44	
1/3/2023	001-002-000000082	28	1.1.5.03	RETENCIONES IVA	CNE DELEGACION PROVINCIAL DECARCHI	3,69	
1/3/2023	001-002-000000082	28	4.1.1.01	SERVICIO DE RASTREO 12%	CNE DELEGACION PROVINCIAL DECARCHI		43,92

				J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad		PAG. 26	
						FECHA: 20/7/2024	
						AREA CONTABILIDAD	
1/3/2023	137-888-028552793	29	6.1.2.03	GASTO TELEMETRIA	CNT EP Consumo Febrero	350,5	
1/3/2023	137-888-028552793	29	1.1.5.02	IVA 12%	CNT EP Consumo Febrero	42,06	
1/3/2023	137-888-028552793	29	2.1.1.01	PROVEEDORES	CNT EP Consumo Febrero		392,56
10/3/2023	137-888-028589440	29	6.1.2.03	GASTO TELEMETRIA	CNT EP Consumo Febrero	335,5	
10/3/2023	137-888-028589440	29	1.1.5.02	IVA 12%	CNT EP Consumo Febrero	40,26	
10/3/2023	137-888-028589440	29	2.1.1.01	PROVEEDORES	CNT EP Consumo Febrero		375,76
15/3/2023	CUR6789	30	1.1.2.01	BANCO PACIFICO	GAD DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO	94,05	
15/3/2023	CUR6789	30	1.1.3.01	CLIENTES	GAD DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO		94,05
20/3/2023	CUR 0982	31	1.1.2.01	BANCO PACIFICO	GAD. BAÑOS DE AGUA SANTA	1091,47	
20/3/2023	CUR 0982	31	1.1.3.01	CLIENTES	GAD. BAÑOS DE AGUA SANTA		1091,47
25/3/2023	001-002-000000085	32	1.1.3.01	CLIENTES	CNE DELEGACION PROVINCIAL DECARCHI	45,06	
25/3/2023	001-002-000000085	32	1.1.5.01	RETENCIONES EN LA FUENTE	CNE DELEGACION PROVINCIAL DECARCHI	0,44	
25/3/2023	001-002-000000085	32	1.1.5.03	RETENCIONES IVA	CNE DELEGACION PROVINCIAL DECARCHI	3,69	
25/3/2023	001-002-000000085	32	4.1.1.01	SERVICIO DE RASTREO 12%	CNE DELEGACION PROVINCIAL DECARCHI		43,92
25/3/2023	001-002-000000085	32	2.1.2.03	IVA 12%	CNE DELEGACION PROVINCIAL DECARCHI		5,27
30/3/2023	137-888-028656811	33	6.1.2.03	GASTO TELEMETRIA	CNT EP Consumo Febrero	135	
30/3/2023	137-888-028656811	33	1.1.5.02	IVA 12%	CNT EP Consumo Febrero	16,2	
30/3/2023	137-888-028656811	33	2.1.1.01	PROVEEDORES	CNT EP Consumo Febrero		151,2
30/3/2023	CUR3537	34	1.1.2.01	BANCO PACIFICO	CUR3537 AÑO ANTERIOR	9567,78	
30/3/2023	CUR3537	34	1.1.3.01	CLIENTES	CUR3537 AÑO ANTERIOR		9567,78
31/3/2023	ALQUILE PLATA	35	6.1.2.06	ALQUILER PLATAFORMA	ALQUILER TRIMESTRAL PLATAFORMA	1350	
31/3/2023	ALQUILE PLATA	35	1.1.2.01	BANCO PACIFICO	ALQUILER TRIMESTRAL PLATAFORMA		1350
31/3/2023	Sueldo Marzo	36	6.1.1.01	SUELDO Y SALARIO	Sueldo Marzo	400	
31/3/2023	Sueldo Marzo	36	1.1.2.01	BANCO PACIFICO	Sueldo Marzo		400
TOTALES						50146,56	50146,56
 Revisado: Verdeoto Jazmin							
<p>Libro Mayor</p> <p>Se creó el módulo de Libro Mayor donde se transfiere todos los valores tanto como del debe como del haber a un mayor donde se refleja los valores individuales por cada cuenta contable, ordenados de forma cronológica para luego ser transportados al balance general, el mayor se crea de manera sistemática y su búsqueda por código se lo realiza mediante filtro eligiendo el código deseado a consultar. Así como lo podemos constatar en el siguiente ejemplo realizado con corte 01 de enero al 31 de marzo del 2024.</p>							


	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 27
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

Figura 29 Ejemplo de Libro Mayor

Libro Mayor de Caja General. - transacciones procesadas con dinero en efectivo

FECHA: martes, 6 de agosto de 2024

MENU PRINCIPAL LIBRO DIARIO BALANCE DE COMPROBACION

J&S TECSEG S.A.S.

MAYOR GENERAL

FECHA	COMP.	Nº DE MAYOR	CODIGO: J	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
1/1/2023	Balace Inic	1	1.1.1.01	CAJA GENERAL	Balance Inicial 2022	1508,56	0
1/1/2023	137-888-028181800	1	1.1.1.01	CAJA GENERAL	CNT EP Consumo Diciembre	0	149,52
10/1/2023	137-888-028185200	1	1.1.1.01	CAJA GENERAL	CNT EP Consumo Diciembre	0	256,48
14/1/2023	001-002-000026103	1	1.1.1.01	CAJA GENERAL	MARTINEZ ESCOBAR JHONNY JA	0	19,39
14/1/2023	001-001-000025207	1	1.1.1.01	CAJA GENERAL	ESTRADA VELASCO JULIAN JACO	0	19,39
16/1/2023	001-002-000000344	1	1.1.1.01	CAJA GENERAL	CHEN HAOQUAN	0	14,2
17/1/2023	001-001-000000739	1	1.1.1.01	CAJA GENERAL	El Romeral Comida Tipica	0	24
17/1/2023	001-002-000036790	1	1.1.1.01	CAJA GENERAL	Nelson Omar Eraso Altamirano	0	33
27/1/2023	001-002-000000646	1	1.1.1.01	CAJA GENERAL	CHEN HAOQUAN	0	34
1/2/2023	001-002-000023978	1	1.1.1.01	CAJA GENERAL	VICTORIA ELIZABETH MARTINEZ	0	25,89
1/2/2023	137-888-028366707	1	1.1.1.01	CAJA GENERAL	CNT EP Consumo Enero	0	349,44
1/2/2023	001-002-000001542	1	1.1.1.01	CAJA GENERAL	SILVIA GABRIELA YAGUANA GU	0	25,99
5/2/2023	003-100-000003439	1	1.1.1.01	CAJA GENERAL	GARCÉS NUÑEZ JEFFERSON ISM	0	29
20/2/2023	066-050-000163949	1	1.1.1.01	CAJA GENERAL	SHEMLON SA	0	12,99

Libro Mayor de Banco Pacifico. -La mayoría de los pagos en la empresa se lo realizan por medio de una cuenta corriente creada en el Banco de Pacifico, misma que se encuentra registrada en el ministerio de finanzas para las respectivas acreditaciones.


FECHA: martes, 6 de agosto de 2024

MENU PRINCIPAL LIBRO DIARIO BALANCE DE COMPROBACION

J&S TECSEG S.A.S.

MAYOR GENERAL

FECHA	COMP.	Nº DE MAYOR	CODIGO: J	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
30/1/2023	CUR2347	2	1.1.2.01	BANCO PACIFICO	GOMEZ ORTIZ EDWIN MARCELO	523,96	0
31/1/2023	ROL ENERO	2	1.1.2.01	BANCO PACIFICO	SUELDO ENERO	0	400
25/2/2023	CUR7857	2	1.1.2.01	BANCO PACIFICO	GAD MUNICIPAL DEL CANTON C	783,44	0
28/2/2023	ROL FEBRERO	2	1.1.2.01	BANCO PACIFICO	SUELDO FEBRERO	0	400
1/3/2023	CUR3456	2	1.1.2.01	BANCO PACIFICO	REGISTRO DE LA PROPIEDAD DE	48,74	0
15/3/2023	CUR6789	2	1.1.2.01	BANCO PACIFICO	GAD DISTRITO METROPOLITANO	94,05	0
20/3/2023	CUR 0982	2	1.1.2.01	BANCO PACIFICO	GAD. BAÑOS DE AGUA SANTA	1091,47	0
30/3/2023	CUR3537	2	1.1.2.01	BANCO PACIFICO	CUR3537 AÑO ANTERIOR	9567,78	0
31/3/2023	ALQUILE PLATA	2	1.1.2.01	BANCO PACIFICO	ALQUILER TRIMESTRAL PLATAF	0	1350
31/3/2023	Sueldo Marzo	2	1.1.2.01	BANCO PACIFICO	Sueldo Marzo	0	400

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 28
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

Libro Mayor de Clientes. – Contamos con un mayor de clientes debido a que la empresa trabaja con entidades públicas y hasta que se realice el proceso dentro de la entidad y exista los fondos dentro del ministerio de finanzas puedes pasar 1 hasta 3 meses en la acreditación, y esta cuenta nos ayuda con el control de las cuentas que se encuentran entregadas a crédito directo.

1.1.3.0001 PERIODO ACUMulado EJE: ANO
 1.1.3.02 RESULTADO PRESENTE EJE: C
 4. INGRESOS
 4.1 INGRESOS OPERACIONALES

J&S TECSEG S.A.S.

MAYOR GENERAL

FECHA	COMP.	Nº DE MAYOR	CODIGO: J	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
1/1/2023	Balancete Inic	3	1.1.3.01	CLIENTES	Balancete Inicial 2022	13930,07	0
13/1/2023	001-002-0000000003	3	1.1.3.01	CLIENTES	GOMEZ ORTIZ EDWIN MARCELO	523,96	0
30/1/2023	CUR2347	3	1.1.3.01	CLIENTES	GOMEZ ORTIZ EDWIN MARCELO	0	523,96
7/2/2023	001-002-0000000008	3	1.1.3.01	CLIENTES	REGISTRO DE LA PROPIEDAD DE	48,74	0
10/2/2023	001-002-0000000072	3	1.1.3.01	CLIENTES	GAD MUNICIPAL DEL CANTON C	783,44	0
16/2/2023	001-002-0000000074	3	1.1.3.01	CLIENTES	GAD DISTRITO METROPOLITANO	94,05	0
25/2/2023	CUR7857	3	1.1.3.01	CLIENTES	GAD MUNICIPAL DEL CANTON C	0	783,44
1/3/2023	CUR3456	3	1.1.3.01	CLIENTES	REGISTRO DE LA PROPIEDAD DE	0	48,74
1/3/2023	001-002-0000000076	3	1.1.3.01	CLIENTES	GAD. BAÑOS DE AGUA SANTA	1091,47	0
1/3/2023	001-002-0000000082	3	1.1.3.01	CLIENTES	CNE DELEGACION PROVINCIAL	45,06	0
15/3/2023	CUR6789	3	1.1.3.01	CLIENTES	GAD DISTRITO METROPOLITANO	0	94,05
20/3/2023	CUR 0982	3	1.1.3.01	CLIENTES	GAD. BAÑOS DE AGUA SANTA	0	1091,47
25/3/2023	001-002-0000000085	3	1.1.3.01	CLIENTES	CNE DELEGACION PROVINCIAL	45,06	0
30/3/2023	CUR5557	3	1.1.3.01	CLIENTES	CUR3517 AÑO ANTERIOR	0	9567,78

FECHA: martes, 9 de agosto de 2024

MENU PRINCIPAL
LIBRO DIARIO
BALANCE DE COMPROBACION

Libro Mayor de Materiales Varios. – Consta de materiales para instalaciones que vienen del año anterior.

1.1.3.0001 PERIODO ACUMulado EJE: ANO
 1.1.3.02 RESULTADO PRESENTE EJE: C
 4. INGRESOS
 4.1 INGRESOS OPERACIONALES

J&S TECSEG S.A.S.

MAYOR GENERAL

FECHA	COMP.	Nº DE MAYOR	CODIGO: J	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
1/1/2023	Balancete Inic	4	1.1.4.01	MATERIALES VARIOS	Balancete Inicial 2022	2345	0

FECHA: martes, 9 de agosto de 2024

MENU PRINCIPAL
LIBRO DIARIO
BALANCE DE COMPROBACION

Libro Mayor de Retenciones en la fuente. – En esta cuenta registramos todas las retenciones por impuesto a la Renta que nos realizan por la emisión de facturas de venta.

1.1.2.0001 RESERVA LEGAL
 1.1.2.0002 RESERVA
 1.1.2.0003 RESERVA PERIODICA ACUMUL
 1.1.2.0004 RESERVA DE DEPRECIACION

1.1.3.0001 PERIODO ACUMulado EJE: ANO
 1.1.3.02 RESULTADO PRESENTE EJE: C
 4. INGRESOS
 4.1 INGRESOS OPERACIONALES


J&S TECSEG S.A.S.

MAYOR GENERAL

FECHA	COMP.	Nº DE MAYOR	CODIGO: J	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
7/2/2023	001-002-0000000068	5	1.1.3.01	RETENCIONES EN LA FUENTE	REGISTRO DE LA PROPIEDAD DE	1,58	0
16/2/2023	001-002-0000000072	5	1.1.3.01	RETENCIONES EN LA FUENTE	GAD MUNICIPAL DEL CANTON C	7,91	0
16/2/2023	001-002-0000000074	5	1.1.3.01	RETENCIONES EN LA FUENTE	GAD DISTRITO METROPOLITANO	0,95	0
1/3/2023	001-002-0000000076	5	1.1.3.01	RETENCIONES EN LA FUENTE	GAD. BAÑOS DE AGUA SANTA	11,03	0
1/3/2023	001-002-0000000082	5	1.1.3.01	RETENCIONES EN LA FUENTE	CNE DELEGACION PROVINCIAL	0,44	0
25/3/2023	001-002-0000000085	5	1.1.3.01	RETENCIONES EN LA FUENTE	CNE DELEGACION PROVINCIAL	0,44	0

FECHA: martes, 9 de agosto de 2024

MENU PRINCIPAL
LIBRO DIARIO
BALANCE DE COMPROBACION

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 29
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

Libro Mayor de IVA 12%. – Para la demostración de nuestro ejercicio contable trimestral 2023 contamos con el IVA 12%, a la vez al ser una herramienta de fácil manejo se puede parametrizar o incrementar nuevos porcentajes de acuerdo a los cambios en la legislación del país.

3.1.3 RESULTADO PRESENTE EJERC.
4. INGRESOS
4.1. INGRESOS OPERACIONALES

I&S TECSEG S.A.S.

MAYOR GENERAL

MENU PRINCIPAL
LIBRO DIARIO
BALANCE DE COMPROBACION

FECHA	COMP.	Nº DE MAYOR	CODIGO: T	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
1/1/2023	137-888-028181800	0	1.1.3.02	IVA 12%	CNT EP Consumo Diciembre	16,02	0
10/1/2023	137-888-028185200	0	1.1.3.02	IVA 12%	CNT EP Consumo Diciembre	27,48	0
14/1/2023	001-002-000026103	0	1.1.3.02	IVA 12%	MARTINEZ ESCOBAR JHONNY JA	2,08	0
14/1/2023	001-001-000025207	0	1.1.3.02	IVA 12%	ESTRADA VELAASCO LILIAN JACO	2,08	0
16/1/2023	001-002-000000344	0	1.1.3.02	IVA 12%	CHEN HAOQUAN	1,52	0
17/1/2023	001-001-000000739	0	1.1.3.02	IVA 12%	El Romeral Comida Tipica	2,57	0
17/1/2023	001-002-000036760	0	1.1.3.02	IVA 12%	Nelson Omar Erazo Altamirano	3,34	0
27/1/2023	137-888-028204782	0	1.1.3.02	IVA 12%	CNT EP Consumo Diciembre	16,2	0
27/1/2023	001-002-000000646	0	1.1.3.02	IVA 12%	CHEN HAOQUAN	1,5	0
1/2/2023	001-002-000023978	0	1.1.3.02	IVA 12%	VICTORIA ELIZABETH MARTINEZ	2,77	0
1/2/2023	137-888-028306707	0	1.1.3.02	IVA 12%	CNT EP Consumo Enero	37,44	0
3/2/2023	001-002-000001542	0	1.1.3.02	IVA 12%	SILVIA GABRIELA YAQUANA GUV	2,78	0
5/2/2023	003-100-000003439	0	1.1.3.02	IVA 12%	GARCES NUÑEZ JEFFERSON ISM	3,11	0
8/2/2023	137-888-028401525	0	1.1.3.02	IVA 12%	CNT EP Consumo Enero	40,26	0
16/2/2023	137-888-028468923	0	1.1.3.02	IVA 12%	CNT EP Consumo Enero	16,2	0
20/2/2023	006-050-000163949	0	1.1.3.02	IVA 12%	SHEMLON SA	1,39	0
1/3/2023	137-888-028552793	0	1.1.3.02	IVA 12%	CNT EP Consumo Febrero	42,06	0
10/3/2023	137-888-028589440	0	1.1.3.02	IVA 12%	CNT EP Consumo Febrero	40,26	0
30/3/2023	137-888-028604811	0	1.1.3.02	IVA 12%	CNT EP Consumo Febrero	16,2	0

Libro Mayor Retenciones del IVA. – En esta cuenta registramos todas las retenciones por impuesto IVA que nos realizan por la emisión de facturas de venta.

3.1.3 RESULTADO PRESENTE EJERC.
4. INGRESOS
4.1. INGRESOS OPERACIONALES

I&S TECSEG S.A.S.

MAYOR GENERAL

MENU PRINCIPAL
LIBRO DIARIO
BALANCE DE COMPROBACION

FECHA	COMP.	Nº DE MAYOR	CODIGO: T	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
7/2/2023	001-002-000000068	7	1.1.3.03	RETENCIONES IVA	REGISTRO DE LA PROPIEDAD DE	5,01	0
10/2/2023	001-002-000000072	7	1.1.3.03	RETENCIONES IVA	GAD MUNICIPAL DEL CANTON C	34,96	0
16/2/2023	001-002-000000074	7	1.1.3.03	RETENCIONES IVA	GAD DISTRITO METROPOLITANO	11,4	0
1/3/2023	001-002-000000076	7	1.1.3.03	RETENCIONES IVA	GAD. BAÑOS DE AGUA SANTA	132,3	0
1/3/2023	001-002-000000082	7	1.1.3.03	RETENCIONES IVA	CNE DELEGACION PROVINCIAL	5,69	0
25/3/2023	001-002-000000085	7	1.1.3.03	RETENCIONES IVA	CNE DELEGACION PROVINCIAL	3,69	0

Libro Mayor Maquinaria y Equipo. – Traslado del ejercicio anterior y consta los equipos de cómputo.


3.1.3 RESULTADO PRESENTE EJERC.
4. INGRESOS
4.1. INGRESOS OPERACIONALES

I&S TECSEG S.A.S.

MAYOR GENERAL

MENU PRINCIPAL
LIBRO DIARIO
BALANCE DE COMPROBACION

FECHA	COMP.	Nº DE MAYOR	CODIGO: T	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
1/1/2023	Balance Inic	0	1.2.1.03	MAQUINARIA Y EQUIPOS	Balance Inicial 2023	1401,49	0

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 30
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

Libro Mayor Otros Activos GPS. – En esta cuenta se registran los GPS que se utilizan para la instalación del Servicio de Rastreo Satelital, y que son entregados en modo de préstamo.



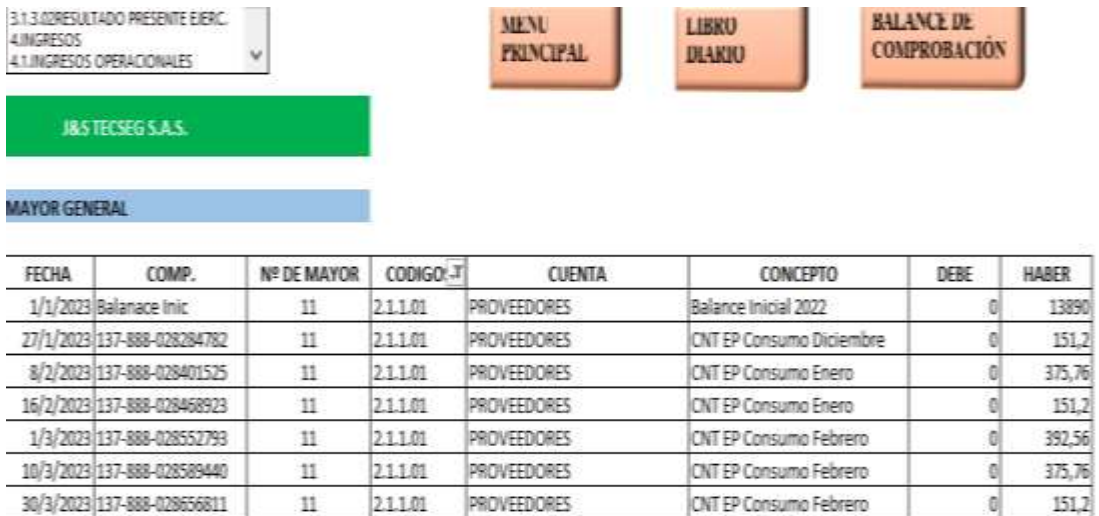
FECHA	COMP.	Nº DE MAYOR	CODIGO:IT	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
1/1/2023	Balance Inic	9	1.2.1.06	OTROS ACTIVOS GPS	Balance Inicial 2022	10900	0

Libro Mayor Maquinaria y Equipo. – Cuenta donde se registra la depreciación de Equipo de cómputo hasta el año 2022




FECHA	COMP.	Nº DE MAYOR	CODIGO:IT	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
1/1/2023	Balance Inic	10	1.2.2.02	(-)MAQUINARIA Y EQUIPOS	Balance Inicial 2022	-109,76	0

Libro Mayor Proveedores. – En este mayor encontramos todos los valores que la empresa hasta la fecha de corte tiene pendiente por pagar.



FECHA	COMP.	Nº DE MAYOR	CODIGO:IT	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
1/1/2023	Balance Inic	11	2.1.1.01	PROVEEDORES	Balance Inicial 2022	0	13890
27/1/2023	137-888-028284782	11	2.1.1.01	PROVEEDORES	CNT EP Consumo Diciembre	0	151,2
8/2/2023	137-888-028401525	11	2.1.1.01	PROVEEDORES	CNT EP Consumo Enero	0	375,76
16/2/2023	137-888-028468923	11	2.1.1.01	PROVEEDORES	CNT EP Consumo Enero	0	151,2
1/3/2023	137-888-028552793	11	2.1.1.01	PROVEEDORES	CNT EP Consumo Febrero	0	392,56
10/3/2023	137-888-028589440	11	2.1.1.01	PROVEEDORES	CNT EP Consumo Febrero	0	375,76
30/3/2023	137-888-028656811	11	2.1.1.01	PROVEEDORES	CNT EP Consumo Febrero	0	151,2

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 31
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

Libro Mayor Acreedores. – Deuda que tiene la empresa por financiamiento.


3.1.3.01 UTILIDADES/PERDIDAS ACUMUL. 3.1.3.01 UTILIDADES/PERDIDAS ACUMUL. EJERC. ANT. 3.1.3.02 RESULTADO PRESENTE EJERC. 4. INGRESOS 4.1. INGRESOS OPERACIONALES	MENU PRINCIPAL	LIBRO DIARIO	BALANCE DE COMPROBACIÓN				
J&S TECSEG S.A.S.							
MAYOR GENERAL							
FECHA	COMP.	Nº DE MAYOR	CODIGO: J	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
1/1/2023	Balance Inic	12	2.1.1.02	ACREEDORES	Balance Inicial 2022	0	3000,63

Libro Mayor IVA 12%. – Contamos con el IVA 12% y esta cuenta al ser de pasivo es el IVA generado por las ventas valor que se debe hacer un ajuste con el IVA en compras, y realizar el debido pago.


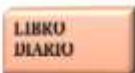

3.1.3.02 RESULTADO PRESENTE EJERC. 4. INGRESOS 4.1. INGRESOS OPERACIONALES	MENU PRINCIPAL	LIBRO DIARIO	BALANCE DE COMPROBACIÓN				
J&S TECSEG S.A.S.							
MAYOR GENERAL							
FECHA	COMP.	Nº DE MAYOR	CODIGO: J	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
13/1/2023	001-002-000000063	13	2.1.2.03	IVA 12%	GOMEZ ORTIZ EDWIN MARCELO	0	59,87
7/2/2023	001-002-000000068	13	2.1.2.03	IVA 12%	REGISTRO DE LA PROPIEDAD DE	0	6,01
10/2/2023	001-002-000000072	13	2.1.2.03	IVA 12%	GAD MUNICIPAL DEL CANTON C	0	94,96
16/2/2023	001-002-000000074	13	2.1.2.03	IVA 12%	GAD DISTRITO METROPOLITANO	0	11,4
1/3/2023	001-002-000000076	13	2.1.2.03	IVA 12%	GAD. BAÑOS DE AGUA SANTA	0	132,3
1/3/2023	001-002-000000082	13	2.1.2.03	IVA 12%	CNE DELEGACION PROVINCIAL	0	5,27
25/3/2023	001-002-000000085	13	2.1.2.03	IVA 12%	CNE DELEGACION PROVINCIAL	0	5,27

Libro Mayor Sueldo por Pagar. – Valores pendientes del año 2022

3.1.3.01 UTILIDADES/PERDIDAS ACUMUL. 3.1.3.01 UTILIDADES/PERDIDAS ACUMUL. EJERC. ANT. 3.1.3.02 RESULTADO PRESENTE EJERC. 4. INGRESOS 4.1. INGRESOS OPERACIONALES	MENU PRINCIPAL	LIBRO DIARIO	BALANCE DE COMPROBACIÓN
J&S TECSEG S.A.S.			
MAYOR GENERAL			

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 32
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

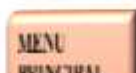
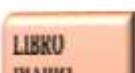

Libro Mayor Capital. – Cuenta contable desde la creación de la empresa sin contar con movimiento de aumento o disminución.


3.1.3.01UTIL/PERD ACUM EJERC ANT. 3.1.3.02RESULTADO PRESENTE EJERC. 4.INGRESOS 4.1.INGRESOS OPERACIONALES	  						
J&S TECSEG S.A.S.							
MAYOR GENERAL							
FECHA	COMP.	Nº DE MAYOR	CODIGO	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
1/1/2023	Balace Inic	15	3.1.1.01	CAPITAL	Balance Inicial 2022	0	100

Libro Mayor Aporte a Futura Capitalización. – Fondo que se utilizara en el futuro para incrementar el capital.

3.1.3.01UTIL/PERD ACUM EJERC ANT. 3.1.3.02RESULTADO PRESENTE EJERC. 4.INGRESOS 4.1.INGRESOS OPERACIONALES	  						
J&S TECSEG S.A.S.							
MAYOR GENERAL							
FECHA	COMP.	Nº DE MAYOR	CODIGO	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
1/1/2023	Balace Inic	16	3.1.1.02	APORTE A FUTURA CAPITALIZAC	Balance Inicial 2022	0	11880,73

Libro Mayor Utilidad o Perdida del Ejercicio Anterior. – Cuenta contable donde se registra la utilidad o perdida de años anteriores.

3.1.3.01UTIL/PERD ACUM EJERC ANT. 3.1.3.02RESULTADO PRESENTE EJERC. 4.INGRESOS 4.1.INGRESOS OPERACIONALES	  						
J&S TECSEG S.A.S.							
MAYOR GENERAL							
FECHA	COMP.	Nº DE MAYOR	CODIGO	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
1/1/2023	Balace Inic	17	3.1.3.01	UTIL/PERD ACUM EJERC ANT.	Balance Inicial 2022	0	204

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 33
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

Libro Mayor Servicio de Rastreo Satelital. – En esta cuenta se registra el servicio que brinda la empresa con las respectivas empresas de acuerdo a las órdenes de compra o contratos vigentes.




FECHA	COMP.	Nº DE MAYOR	CODIGO: T	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
13/1/2023	001-002-000000063	18	4.1.1.01	SERVICIO DE RASTREO 12%	GOMEZ ORTIZ EDWIN MARCELO	0	498,9
7/2/2023	001-002-000000068	18	4.1.1.01	SERVICIO DE RASTREO 12%	REGISTRO DE LA PROPIEDAD DE	0	50,12
10/2/2023	001-002-000000072	18	4.1.1.01	SERVICIO DE RASTREO 12%	GAD MUNICIPAL DEL CANTON C	0	791,35
16/2/2023	001-002-000000074	18	4.1.1.01	SERVICIO DE RASTREO 12%	GAD DISTRITO METROPOLITANO	0	90
1/3/2023	001-002-000000078	18	4.1.1.01	SERVICIO DE RASTREO 12%	GAD. BAÑOS DE AGUA SANTA	0	1102,5
1/3/2023	001-002-000000082	18	4.1.1.01	SERVICIO DE RASTREO 12%	CNE DELEGACION PROVINCIAL	0	43,92
25/3/2023	001-002-000000085	18	4.1.1.01	SERVICIO DE RASTREO 12%	CNE DELEGACION PROVINCIAL	0	43,92

Libro Mayor Sueldos y salarios. – Gasto que realiza mensualmente por el empleado que realiza las instalaciones.




FECHA	COMP.	Nº DE MAYOR	CODIGO: T	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
31/1/2023	ROL ENERO	19	6.1.1.01	SUELDO Y SALARIO	SUELDO ENERO	400	0
28/2/2023	ROL FEBRERO	19	6.1.1.01	SUELDO Y SALARIO	SUELDO FEBRERO	400	0
31/3/2023	Sueldo Marzo	19	6.1.1.01	SUELDO Y SALARIO	Sueldo Marzo	400	0

Libro Mayor Viáticos. – Cuenta contable donde se registra los gastos que se incurre en el proceso de la implementación e instalación del servicio ya que los trabajos son fue de las oficinas y de la ciudad en ciertos casos.



FECHA	COMP.	Nº DE MAYOR	CODIGO: T	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
14/1/2023	001-002-000026103	20	6.1.2.01	VIATICOS	MARTINEZ ESCOBAR JHONNY JA	17,31	0
14/1/2023	001-001-000025207	20	6.1.2.01	VIATICOS	ESTRADA VELASCO LILIAN JACO	17,31	0
18/1/2023	001-002-000000344	20	6.1.2.01	VIATICOS	CHEN HAOQUAN	12,68	0
17/1/2023	001-001-000000739	20	6.1.2.01	VIATICOS	El Romeral Comida Tipica	21,43	0
17/1/2023	001-002-000036780	20	6.1.2.01	VIATICOS	Nelson Omar Erazo Altamirano	29,46	0
27/1/2023	001-002-000000646	20	6.1.2.01	VIATICOS	CHEN HAOQUAN	12,5	0

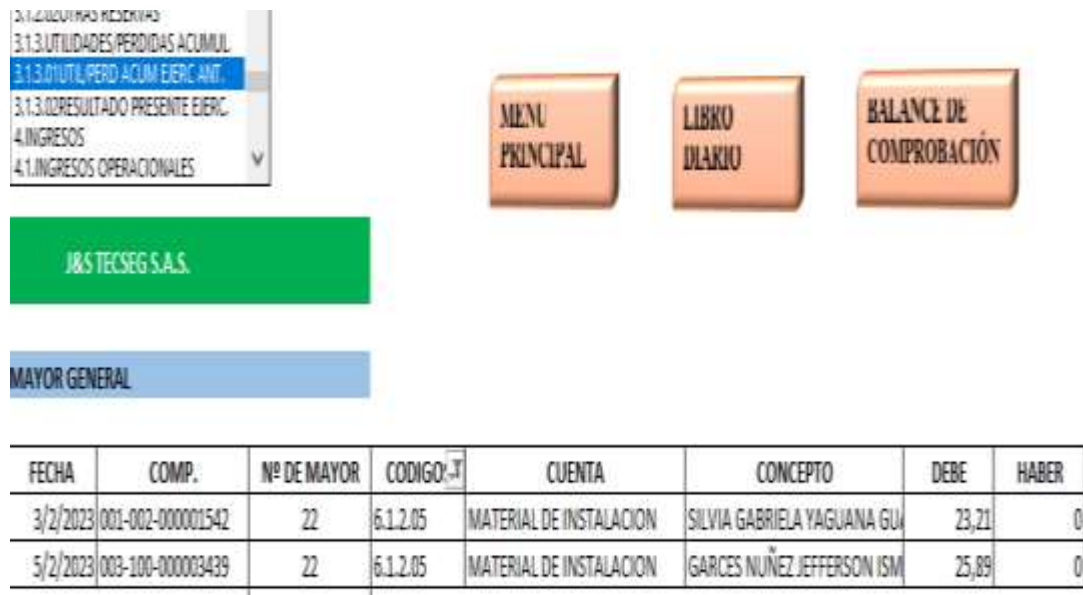
	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 34
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

Libro Mayor Gasto Telemetría. – En esta cuenta registramos los consumos de las SIM-CARD telemetría para la transmisión de datos entre el GPS y la plataforma digital para la visualización de los vehículos.




FECHA	COMP.	Nº DE MAYOR	CODIGO: T	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
1/1/2023	137-888-028181800	21	6.1.2.03	GASTO TELEMETRIA	CNT EP Consumo Diciembre	133,5	0
10/1/2023	137-888-028185200	21	6.1.2.03	GASTO TELEMETRIA	CNT EP Consumo Diciembre	229	0
27/1/2023	137-888-028284782	21	6.1.2.03	GASTO TELEMETRIA	CNT EP Consumo Diciembre	135	0
1/2/2023	137-888-028366707	21	6.1.2.03	GASTO TELEMETRIA	CNT EP Consumo Enero	312	0
8/2/2023	137-888-028401525	21	6.1.2.03	GASTO TELEMETRIA	CNT EP Consumo Enero	335,5	0
16/2/2023	137-888-028468923	21	6.1.2.03	GASTO TELEMETRIA	CNT EP Consumo Enero	135	0
1/3/2023	137-888-028552793	21	6.1.2.03	GASTO TELEMETRIA	CNT EP Consumo Febrero	350,5	0
10/3/2023	137-888-028589440	21	6.1.2.03	GASTO TELEMETRIA	CNT EP Consumo Febrero	335,5	0
30/3/2023	137-888-028656811	21	6.1.2.03	GASTO TELEMETRIA	CNT EP Consumo Febrero	135	0

Libro Mayor Gasto Material de instalación. – Se registra todos los materiales que se adquiere para las instalaciones.



FECHA	COMP.	Nº DE MAYOR	CODIGO: T	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
3/2/2023	001-002-000001542	22	6.1.2.05	MATERIAL DE INSTALACION	SILVIA GABRIELA YAGUANA GU	23,21	0
5/2/2023	003-100-000003439	22	6.1.2.05	MATERIAL DE INSTALACION	GARCES NUÑEZ JEFFERSON ISM	25,89	0

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 35
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

Libro Mayor Alquiler Plataforma. – Es el gasto que se incurre por el uso de la plataforma cada trimestre.

FECHA: martes, 6 de agosto de 2024

3.1.2.01 RESERVA LEGAL
 3.1.2.02 OTRAS RESERVAS
 3.1.3. UTILIDADES/PERDIDAS ACUMUL
3.1.3.01 UTIL/PERD ACUM EJERC ANT.
 3.1.3.02 RESULTADO PRESENTE EJERC.
 4. INGRESOS
 4.1. INGRESOS OPERACIONALES

MENU PRINCIPAL

LIBRO DIARIO

BALANCE DE COMPROBACIÓN


J&S TECSEG S.A.S.

MAYOR GENERAL

FECHA	COMP.	Nº DE MAYOR	CODIGO: -T	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
31/3/2023	ALQUILE PLATA	23	6.1.2.06	ALQUILER PLATAFORMA	ALQUILER TRIMESTRAL PLATAF	1350	0



Realizado:
Verdezo Jazmin

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 36
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD


Balance de Comprobación


Es una balanza donde se presentan las sumas y saldos tanto del debe como del haber de acuerdo a las cuentas contables que han tenido movimiento en el ejercicio económico, presentamos el ejemplo práctico del primer trimestre del 2022.



Figura 30 Ejemplo de Balance de Comprobación


J&S TECSEG S.A.S.		MENU PRINCIPAL	ESTADO DE RESULTADOS
BALANCE DE COMPROBACION		LIBRO MAYOR	ESTADO FINANCIERO
FECHA: miércoles, 31 de julio de 2024			

CODIGOS	CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
		DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
I.	ACTIVO	45.301,05	-		
1.1.	ACTIVO CIRCULANTE	33.109,32	-		
1.1.1.	CAJA	1.508,56	973,29		
1.1.1.01	CAJA GENERAL	1.508,56	973,29	535,27	
1.1.1.02	CAJA CHICA	-	-		
1.1.2.	BANCOS	12.109,44	2.550,00		
1.1.2.01	BANCO PACIFICO	12.109,44	2.550,00	9559,44	
1.1.2.02	BANCO GUAYAQUIL	-	-		
1.1.3.	CUENTAS X COBRAR PREST. Y ADEL.	16.561,85	12.109,44		
1.1.3.01	CLIENTES	16.561,85	12.109,44	4452,41	
1.1.4.	INVENTARIO DE SUM. Y MAT.	2.345,00	-		
1.1.4.01	MATERIALES VARIOS	2.345,00	-	2345,00	
1.1.5.	IMPUESTOS ANTICIPADOS	584,47	-		
1.1.5.01	RETENCIONES EN LA FUENTE	27,14	-	27,14	
1.1.5.02	IVA 12%	275,46	-	275,46	
1.1.5.03	RETENCIONES IVA	281,87	-	281,87	
1.2.	ACTIVOS FIJOS	12.191,73	-		
1.2.1	ACTIVOS FIJOS	12.301,49	-		
1.2.1.01	TERRENO	-	-		
1.2.1.02	EDIFICIO	-	-		
1.2.1.03	MAQUINARIA Y EQUIPOS	1.401,49	-	1401,49	

		J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad		PAG. 37	
				FECHA: 20/7/2024	
				AREA CONTABILIDAD	
1.2.1.03	MAQUINARIA Y EQUIPOS	1.401,49	-	1401,49	
1.2.1.04	VEHICULOS	-	-		
1.2.1.05	MUEBLES Y ENSERES	-	-		
1.2.1.06	OTROS ACTIVOS GPS	10.900,00	-	10900,00	
1.2.2.	(-)DEPRECIACION	- 109,76	-		
1.2.2.01	(-)EDIFICIO	-	-		
1.2.2.02	(-)MAQUINARIA Y EQUIPOS	- 109,76	-		-109,76
1.2.2.03	(-)VEHICULOS	-	-		
1.2.2.04	(-)MUEBLES Y ENSERES	-	-		
1.3.	ACTIVOS DIFERIDOS	-	-		
1.3.1.	DEPOSITOS EN GARANTIA	-	-		
1.3.2.	(-)AMORTIZACION ACUMULADA	-	-		
2.	PASIVO	-	19.703,39		
2.1	PASIVO CIRCULANTE	-	19.703,39		
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR	-	18.488,31		
2.1.1.01	PROVEEDORES	-	15.487,68		-15487,68
2.1.1.02	ACREEDORES	-	3.000,63		-3000,63
2.1.2.	IMPUESTOS POR PAGAR	-	315,08		
2.1.2.01	RETENCIONES EN LA FUENTE 2%	-	-		
2.1.2.02	RETENCIONES EN LA FUENTE 10%	-	-		
2.1.2.03	IVA 12%	-	315,08		-315,08
2.1.2.04	RETENCIONES SOBRE SALARIO	-	-		
2.1.3.	GASTOS ACUMULADOS X PAGAR	-	900,00		
2.1.3.01	APORTE PATRONAL 11,15%	-	-		
2.1.3.02	SUELDO X PAGAR	-	900,00		-900,00
2.1.3.03	VACACIONES	-	-		
2.1.3.04	XIII SUELDO	-	-		
2.1.3.05	XIV SUELDO	-	-		
2.1.3.06	FONDO DE RESERVA	-	-		
2.2.	PASIVOS NO CIRCULANTES	-	-		
2.2.1	CUENTAS X PAGAR A L/P	-	-		

		J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad		PAG. 38	
				FECHA: 20/7/2024	
				AREA CONTABILIDAD	
2.2.1.01	PRESTAMO A L/P	-	-		
2.2.1.02	PRESTAMO L/P	-	-		
3.	PATRIMONIO	-	12.184,73		
3.1.	PATRIMONIO NETO	-	12.184,73		
3.1.1.	CAPITAL SUSCRITO	-	11.980,73		
3.1.1.01	CAPITAL	-	100,00		-100,00
3.1.1.02	APORTE A FUTURA CAPITALIZACION	-	11.880,73		-11880,73
3.1.2.	RESERVAS	-	-		
3.1.2.01	RESERVA LEGAL	-	-		
3.1.2.02	OTRAS RESERVAS	-	-		
3.1.3.	UTILIDADES/PERDIDAS ACUMUL.	-	204,00		
3.1.3.01	UTIL/PERD ACUM EJERC ANT.	-	204,00		-204,00
3.1.3.02	RESULTADO PRESENTE EJERC.	-	-		
4.	INGRESOS	-	2.625,71		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	-	2.625,71		
4.1.1.	VENTAS	-	2.625,71		
4.1.1.01	SERVICIO DE RASTREO 12%	-	2.625,71		-2625,71
4.1.1.02	GPS 12%	-	-		
5.	COSTOS	-	-		
5.1.	COSTO GENERAL	-	-		
5.1.1.	COSTO DE PRODUCCION	-	-		
5.1.1.1	COSTO DE PRODUCCION	-	-		
5.1.2.	COSTO DE VENTA	-	-		
5.1.2.01	COSTO DE VENTA SERVICIO DE RASTR	-	-		
5.1.2.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	-	-		
6.	GASTOS	4.845,51	-		
6.1.	GASTOS GENERALES	4.845,51	-		
6.1.1.	GASTOS DE ADMINISTRACION	1.200,00	-		
6.1.1.01	SUELDO Y SALARIO	1.200,00	-	1200,00	
6.1.1.02	VACACIONES	-	-		
6.1.1.03	XIII SUELDO	-	-		

		J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad		PAG. 39	
				FECHA: 20/7/2024	
				AREA CONTABILIDAD	
6.1.1.03	XIII SUELDO	-	-		
6.1.1.04	XIV SUELDO	-	-		
6.1.1.05	FONDO DE RESERVA	-	-		
6.1.1.06	GASTOS DE ORGAN. Y CONSTIT	-	-		
6.1.1.07	ENERGIA	-	-		
6.1.1.08	AGUA	-	-		
6.1.1.09	INTERNET	-	-		
6.1.1.10	TELEFONO Y TELEFAX	-	-		
6.1.1.11	IMPUESTOS FISCALES Y MUNICIPALES	-	-		
6.1.1.12	DEPRECIACION DE EDIFICIO	-	-		
6.1.1.13	DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQ	-	-		
6.1.1.14	DEPRECIACION DE VEHICULO	-	-		
6.1.1.15	DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSER	-	-		
6.1.1.16	COMISIONES BANCARIAS	-	-		
6.1.1.17	COMBUSTIBLE	-	-		
6.1.1.18	LUBRICANTES	-	-		
6.1.2.	OTROS GASTOS	3.645,51	-		
6.1.2.01	VIATICOS	145,41	-	145,41	
6.1.2.02	ARRIENDO OFICINA	-	-		
6.1.2.03	GASTO TELEMETRIA	2.101,00	-	2101,00	
6.1.2.04	MATERIAL DE OFICINA	-	-		
6.1.2.05	MATERIAL DE INSTALACION	49,10	-	49,10	
6.1.2.06	ALQUILER PLATAFORMA	1.350,00	-	1350,00	
		50.146,56	50.146,56	34.623,59	- 34.623,59
 <hr/> Realizado: Verdezoto Jazmín					

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 40
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

Estado de Resultados



Una vez realizado la implementación del sistema en Excel tenemos como resultado un balance totalmente sistematizado, con información correcta y oportuna para la toma de decisiones en el tiempo y espacio que se requiera.


Figura 31 Ejemplo Práctico de Estado de Resultados

ESTADO DE RESULTADO			
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023			
CODIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
4.	INGRESOS		2.625,71
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		2.625,71
4.1.1.	VENTAS		2.625,71
4.1.1.01	SERVICIO DE RASTREO 12%		2.625,71
4.1.1.02	GPS 12%		-
5.	COSTOS	-	
5.1.	COSTO GENERAL	-	
5.1.1.	COSTO DE PRODUCCION	-	
5.1.1.1	COSTO DE PRODUCCION	-	
5.1.2.	COSTO DE VENTA	-	
5.1.2.01	COSTO DE VENTA SERVICIO DE RASTREO	-	
6.	GASTOS	4.845,51	
6.1.	GASTOS GENERALES	4.845,51	
6.1.1.	GASTOS DE ADMINISTRACION	1.200,00	
6.1.1.01	SUELDO Y SALARIO	1.200,00	
6.1.1.02	VACACIONES	-	
6.1.1.03	XIII SUELDO	-	
6.1.1.04	XIV SUELDO	-	
6.1.1.05	FONDO DE RESERVA	-	
6.1.1.06	GASTOS DE ORGAN. Y CONSTIT	-	
6.1.1.07	ENERGIA	-	
6.1.1.08	AGUA	-	

PRINCIPAL

ESTADO
FINANCIEROINDICADORE
S

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad		PAG. 41
			FECHA: 20/7/2024
			AREA CONTABILIDAD
6.1.1.05	FONDO DE RESERVA	-	
6.1.1.06	GASTOS DE ORGAN. Y CONSTIT	-	
6.1.1.07	ENERGIA	-	
6.1.1.08	AGUA	-	
6.1.1.09	INTERNET	-	
6.1.1.10	TELEFONO Y TELEFAX	-	
6.1.1.11	IMPUESTOS FISCALES Y MUNICIPALES	-	
6.1.1.12	DEPRECIACION DE EDIFICIO	-	
6.1.1.13	DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQ.	-	
6.1.1.14	DEPRECIACION DE VEHICULO	-	
6.1.1.15	DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERE	-	
6.1.1.16	COMICIONES BANCARIAS	-	
6.1.1.17	COMBUSTIBLE	-	
6.1.1.18	LUBRICANTES	-	
6.1.2.	OTROS GASTOS	3.645,51	
6.1.2.01	VIATICOS	145,41	
6.1.2.02	ARRIENDO OFICINA	-	
6.1.2.03	GASTO TELEMETRIA	2.101,00	
6.1.2.04	MATERIAL DE OFICINA	-	
6.1.2.05	MATERIAL DE INSTALACION	49,10	
6.1.2.06	ALQUILER PLATAFORMA	1.350,00	
	SUMA TOTAL DEBE	4.845,51	
	SUMA TOTAL HABER		2.625,71
	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCIO		2.219,80
	SUMAS TOTALES	4.845,51	4.845,51
 <hr/>			
Realizado: Verdezoto Jazmín			

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 42
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

Estado Financiero


Al procesar la información contable del primer trimestre del año 2022 tenemos como resultado un Balance con información exacta donde podemos observar de una manera analítica la situación económica de la empresa en el corte establecido.



Figura 32 Ejemplo Práctico Estado Financiero

J&S TECSEG S.A.S.		
ESTADO FINANCIERO		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2023		
1.	ACTIVO	29.668,32
1.1.	ACTIVO CIRCULANTE	17.476,59
1.1.1.	CAJA	535,27
1.1.1.01	CAJA GENERAL	535,27
1.1.1.02	CAJA CHICA	
1.1.2.	BANCOS	9.559,44
1.1.2.01	BANCO PACIFICO	9.559,44
1.1.2.02	BANCO GUAYAQUIL	
1.1.3.	CUENTAS X COBRAR PREST. Y ADEL.	4.452,41
1.1.3.01	CLIENTES	4.452,41
1.1.4.	INVENTARIO DE SUM. Y MAT.	2.345,00
1.1.4.01	MATERIALES VARIOS	2.345,00
1.1.5.	IMPUESTOS ANTICIPADOS	584,47
1.1.5.01	RETENCIONES EN LA FUENTE	27,14
1.1.5.02	IVA 12%	275,46
1.1.5.03	RETENCIONES IVA	281,87
1.2.	ACTIVOS FIJOS	12.191,73
1.2.1	ACTIVOS FIJOS	12.301,49
1.2.1.01	TERRENO	
1.2.1.02	EDIFICIO	
1.2.1.03	MAQUINARIA Y EQUIPOS	1.401,49
1.2.1.04	VEHICULOS	
1.2.1.05	MUEBLES Y ENSERES	

MENU
PRINCIPAL

INDICADORE
S

		J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad		PAG. 43	
				FECHA: 20/7/2024	
				AREA CONTABILIDAD	
1.2.1.06	OTROS ACTIVOS GPS		10.900,00		
1.2.2.	(-)DEPRECIACION	-	109,76		
1.2.2.01	(-)EDIFICIO				
1.2.2.02	(-)MAQUINARIA Y EQUIPOS	-	109,76		
1.2.2.03	(-)VEHICULOS				
1.2.2.04	(-)MUEBLES Y ENSERES				
1.3.	ACTIVOS DIFERIDOS				
1.3.1.	DEPOSITOS EN GARANTIA				
1.3.2.	(-)AMORTIZACION ACUMULADA				
2.	PASIVO	-	19.703,39		
2.1	PASIVO CIRCULANTE	-	19.703,39		
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR	-	18.488,31		
2.1.1.01	PROVEEDORES	-	15.487,68		
2.1.1.02	ACREEDORES	-	3.000,63		
2.1.2.	IMPUESTOS POR PAGAR	-	315,08		
2.1.2.01	RETENCIONES EN LA FUENTE 2%				
2.1.2.02	RETENCIONES EN LA FUENTE 10%				
2.1.2.03	IVA 12%	-	315,08		
2.1.2.04	RETENCIONES SOBRE SALARIO				
2.1.3.	GASTOS ACUMULADOS X PAGAR	-	900,00		
2.1.3.01	APORTE PATRONAL 11,15%				
2.1.3.02	SUELDO X PAGAR	-	900,00		
2.1.3.03	VACACIONES				
2.1.3.04	XIII SUELDO				
2.1.3.05	XIV SUELDO				
2.1.3.06	FONDO DE RESERVA				
2.2.	PASIVOS NO CIRCULANTES		-		
2.2.1.	CUENTAS X PAGAR A L/P		-		
2.2.1.01	PRESTAMO A L/P				
2.2.1.02	PRESTAMO L/P				

		J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad		PAG. 44	
				FECHA: 20/7/2024	
				AREA CONTABILIDAD	
2.1.2.02	RETENCIONES EN LA FUENTE 10%				
2.1.2.03	IVA 12%	-		315,08	
2.1.2.04	RETENCIONES SOBRE SALARIO				
2.1.3.	GASTOS ACUMULADOS X PAGAR	-		900,00	
2.1.3.01	APORTE PATRONAL 11,15%				
2.1.3.02	SUELDO X PAGAR	-		900,00	
2.1.3.03	VACACIONES				
2.1.3.04	XIII SUELDO				
2.1.3.05	XIV SUELDO				
2.1.3.06	FONDO DE RESERVA				
2.2.	PASIVOS NO CIRCULANTES			-	
2.2.1.	CUENTAS X PAGAR A L/P			-	
2.2.1.01	PRESTAMO A L/P				
2.2.1.02	PRESTAMO L/P				
3.	PATRIMONIO	-		9.964,93	
3.1.	PATRIMONIO NETO	-		9.964,93	
3.1.1.	CAPITAL SUSCRITO	-		11.980,73	
3.1.1.01	CAPITAL	-		100,00	
3.1.1.02	APORTE A FUTURA CAPITALIZACION	-		11.880,73	
3.1.2.	RESERVAS			-	
3.1.2.01	RESERVA LEGAL				
3.1.2.02	OTRAS RESERVAS				
3.1.3.	UTILIDADES/PERDIDAS ACUMUL.			2.015,80	
3.1.3.01	UTIL/PERD ACUM EJERC ANT.	-		204,00	
3.1.3.02	RESULTADO PRESENTE EJERC.			2.219,80	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO					-29.668,32
 <hr/> Realizado: Verdezoto Jazmín					


	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 45
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

Tabla 22 Ejemplo Práctico de Indicadores

INDICE DE SOLVENCIA

<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>17476,59</u>	0,89
PASIVO CORRIENTE	19703,39	

INDICE DE ENDEUDAMIENTO


<u>PASIVO TOTAL</u>	<u>19703,39</u>	1,98
PATRIMONIO	9964,93	

INDICE DE INFRAESTRUCTURA

<u>PATRIMONIO</u>	<u>9964,93</u>	0,34
ACTIVO TOTAL	29668,32	

Una vez aplicado los índices financieros más utilizados por la empresa obtenemos los siguientes resultados: Índice de Solvencia con un valor de 0.89 que representa que la empresa no puede cubrir sus obligaciones corrientes; tenemos el índice de endeudamiento 1.98 cuyo resultado nos afirma que la empresa no puede cubrir su pasivo con el patrimonio que cuenta en el momento, y por último tenemos el índice de infraestructura indicador que nos con 0.34 que la empresa no ha cubierto en su totalidad con el patrimonio.

Por lo que podemos concluir que la empresa en el primer trimestre se encuentra endeudado y motivo por el cual la caja fiscal no se apertura hasta febrero o marzo y la empresa depende solo del sector público, se recomienda generar un fondo de reserva para emergencias en el primer periodo.

	J&S Tecseg S.A.S. Tungurahua - Ambato 0961583546 Obligado a llevar contabilidad	PAG. 46
		FECHA: 20/7/2024
		AREA CONTABILIDAD

Al ejemplificar la información real de la empresa, hemos visto que nos permite tener control contable de la empresas gracias a la flexibilidad tanto en la generación de información contable que es exacta y fiable para optimizar la toma de decisiones su plantilla de Excel centra en el diseño de los proceso: libro diario, libro mayor, balance general, estados financieros e indicadores financieros, que son necesarios tanto para la oportuna toma de decisiones como para la presentación de información en concursos con entidades públicas.

La información se la puede obtener en cualquier corte sea diario, mensual, trimestral, semestral o anual, ya que es una herramienta de fácil uso, enfocada en brindar soluciones inmediatas a las deficiencias más significativos de registro y obtención de resultados del área contable, y tener una información oportuna y a tiempo tanto para la toma de decisiones como para la presentación de información a entidades reguladoras de la empresa.

Finalmente, esta evaluación Diseño de Proceso Contable se lo puede realizar en cualquier momento para comprobar su efectividad; en caso de no estarse cumpliendo se puede detectar fácilmente la fase en la cual existe falencias pudiendo así corregirlas de inmediato el cual sin duda nos ahorrara tiempo puesto que detectaría fácilmente donde está el error.

Figura 33 Ejemplo de Rol de Pagos



DETALLE HORAS EXTRA

CANTIDAD DE HORAS EXTRA	VALOR
HORAS EXTRA	0.00
TOTAL	0.00

Se implementó un rol de pagos de fácil utilización para proceder con los pagos a los empleados por sus servicios brindados a la empresa.

Tabla 23 Matriz De Incidencia Del Proceso Contable En La Toma De Decisiones

Factor/Etapa	Registro de Transacciones	Conciliaciones Bancarias	Cierre Contable	Estados Financieros	Toma de Decisiones
Calidad de la información	Alta	Baja	Alta	Alta	Alta
Oportunidad de la información	Alta	Baja	Alta	Alta	Alta
Cumplimiento normativo	Alta	Media	Alta	Alta	Alta
Sistemas de información	Alta	Media	Alta	Alta	Alto
Capacitación del personal	Alta	Baja	Alta	Alta	Alto
Controles internos	Alta	Baja	Alta	Alta	Alto
Toma de decisiones estratégicas	Alta	Baja	Alta	Alta	Alta
Toma de decisiones operativas	Alta	Baja	Media	Alta	Alta

Una vez analizada la información tenemos la primera etapa donde encontramos la calidad de información con el implemento de sistema en Excel obtenemos un registro de transacciones preciso y de manera ordenada y oportuna, en el factor de conciliaciones bancaria tenemos un resultado bajo ya que el manejo total lo realiza el propietario y aun se tiene desconocimiento total para, por lo que sería recomendable implementar a futuro un módulo de conciliaciones bancarias, en la etapa de cierre contable, estados financieros y toma de decisiones ya contamos con información de fácil manejo, oportuna y confiable procesada diariamente.

La matriz de incidencia del proceso contable dentro de la oportunidad de la información, aplicando las diferentes etapas tenemos un nivel alto en registro de transacciones ya que todos los documentos que realiza la empresa los podemos utilizar del portal del servicio de Rentas Internas, por lo que no existe pérdida de información, el cierre contable se realiza de manera automática por lo que la información es exacta y precisa por lo que obtenemos Estados Financieros correctos lo que nos permite tener toma de decisiones correctivas y de mejora para la empresa.

Realizando un análisis para el cumplimiento normativo en la mayoría de las etapas tenemos un alto grado de satisfacción ya que con el sistema implantado podemos obtener información diaria lo que nos permite realizar cierre contable a disposición de las necesidades de la empresa y el cumplimiento de las obligaciones reguladoras a las que pertenece la empresa. Así mismo en la

etapa de conciliaciones bancaria aún se tiene conflictos ya que la información es imprecisa, ya que solo la dueña tiene acceso a la misma.

La matriz de incidencia de incidencia encontramos a los sistemas de información con nivel alto en las etapas registro de transacciones, cierre contable estados financieros y toma de decisiones, ya que, al implementar el sistema de Excel, tenemos facilidad de ingreso de información y procesamiento de la misma, lo que ayuda a mejorar el desarrollo de la empresa, sin embargo los conflictos en la etapa de Conciliación Bancaria tenemos un resultado medio ya que el departamento contable obtuvo acceso al correo de vinculación para obtener los estados bancarios de las cuentas, aun no contamos con registros a diario de los movimientos para el correcto registro en los libros contables.

Un factor importante de la matriz de incidencia en la capacitación al personal el resultado es alto ya que, al ser una empresa en crecimiento, la capacitación es importante que todo el personal se involucre y tenga conocimiento del proceso contable, los beneficios y la incidencia en la toma de decisiones correctas.

Los controles internos es otro factor que tenemos en la matriz de incidencia que, sus etapas la mayor parte es alta, porque al implementar el sistema Excel, tenemos un mayor control en todas las transacciones y en los diferentes módulos que se adaptan a la empresa y que se puede seguir en la mejora continua de la empresa, a diferencia de etapa de conciliación bancaria donde se debe tomar medidas de corrección e incremento a futuro en el sistema, para obtener una mejora en las tomas de decisiones.

La matriz de incidencia de incidencia en la toma de decisiones estratégicas y operativas son altas ya que en todo el proceso se involucra decisiones tanto positivas como negativas y que se puede ir corrigiendo en cada módulo con cada responsable para tener una información exacta y oportuna, excepto en conciliaciones bancarias que la única persona que al momento toma decisiones es la propietaria, sin contar sugerencias del Contador o Administrador, lo que ocasiona que las decisiones sean imprecisas.

12. Impacto Social Técnico y Económico

12.1. Impacto Social

El impacto social al implantar el proyecto investigación propuesto, incide en fortalecer los procesos contables de la Empresa J&S TECSEG S.A.S. ya que tendrán la oportunidad de poder utilizar la tecnología para poder realizar sus actividades con más rapidez y eficiencia. Adicionalmente el personal que labora en la empresa, podrá acceder a toda la información contable que se ingrese durante el ejercicio económico, beneficiando el conocimiento del manejo contable y el costo beneficio, tanto de sus actividades diarias, así como de las transacciones contables que se realizan a diario en la empresa.

Un diseño del proceso contable es importante e indispensable, ya que mantiene un registro sistemático de la información financiera de la empresa. Al estar correctamente actualizados, permitirán a comparar la información financiera actual con los datos históricos. Con registros completos, consistentes y precisos, que el personal, gerente y propietario pueden evaluar el desempeño de la empresa durante un período de tiempo y obtener una buena toma de decisiones.

12.2. Impacto Técnico

El impacto técnico propuesto en este proyecto de investigación, será favorable en las actividades que realiza a diario en la empresa, debido a que podrá contar con un diseño del proceso contable aplicado para la Empresa J&S TECSEG S.A.S., previamente establecida, que permita la identificación del correcto proceso contable que se debe realizar en cada una de las transacciones contables diariamente.

Adicionalmente la aplicación del diseño del proceso contable para la Empresa J&S TECSEG S.A.S., permite tener una correcta generación de información contable dentro de un sistema en Excel, para la toma de decisiones.

12.3. Impacto Económico

El impacto económico proyecto de investigación realizado, se manifiesta en el aumento de información por cada proceso contable siendo preciso y confiable, implementando del diseño del proceso contable, también en poder tener las cuentas en orden tanto financiera como patrimonialmente, y que influirá en tomar las decisiones para el desarrollo de la empresa.

13. Presupuesto para la elaboración del proyecto

La empresa al encontrarse en estado de crecimiento y con apoyo de la misma se ha procedido a realizar el diseño y aceptación del sistema creado para la misma.

Tabla 24 Presupuesto de Elaboración del Proyecto

N.º	Componentes	Actividades	Valor
1	Diagnosticar la situación actual y los procesos de la empresa J&S TECSEG S. A.S. periodo 2023.	<ul style="list-style-type: none"> • Diseño y aplicación de encuesta a los empleados de J&S TECSEG S. A.S. • Análisis situacional mediante entrevistas al gerente y ficha de observación • Conocer la situación actual de la empresa y proponer la solución Implementando la plantilla de Excel. 	150,00
2	Ejecutar el proceso contable y financiero necesario para la empresa J&S TECSEG S. A.S.	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación de los pasos a aplicarse en el proceso contable. • Diseño de la estructura contable. • Implementar el sistema con una demostración contable del mismo y su funcionamiento. 	200,00
3	Analizar la incidencia en la toma de decisiones de la empresa	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión de los estados financieros en base a indicadores 	200,00
4	Diseñar un proceso contable que contribuya al mejoramiento de la situación financiera de la empresa	<ul style="list-style-type: none"> • Proponer e implementar un diseño del proceso contable de la situación financiera de la empresa. • Realizar un ejemplo demostrativo de la funcionalidad del sistema y que ayudara en la relevancia de la toma de decisiones oportuna correcta y a tiempo. 	400,00

J&S TECSEG S. A.S. mediante una herramienta tecnológica de bajo costo en Excel.		
TOTAL		950,00

Fuente: Investigación

Elaborado: Jazmín Verdezoto

14. Conclusiones y Recomendaciones

14.1. Conclusiones

Al realizar el proceso de investigación realizando el análisis de los resultados obtenidos una vez aplicados las técnicas de investigación, obtenidas en la empresa, establecemos las siguientes conclusiones, que serán de ayuda para solución a la problemática investigada:

- Una vez observada la situación actual de la empresa, se pudo identificar que los empleados que laboran en la institución, no tienen un conocimiento en su totalidad del manejo contable que se realiza a diario en la empresa, debido a que todas las actividades las realizan de manera manual, no se tiene información contable actualizada.
- La empresa J&S TECSEG S.A.S. no tiene implementado un diseño del proceso contable en la actualidad, no se encuentra óptimas condiciones, no brinda la debida seguridad para la toma de decisiones, lo cual influye en que la gerente de la empresa no pueda tener información actualizada en tiempo correcto, ni debidamente verificada para la debida toma de decisiones en la empresa, concluimos que es importante que las transacciones contables que se generan a diario en la empresa, se encuentren sistematizadas.
- Una vez obtenidos los resultados de la implementación del sistema en Excel y que es parte de la presente investigación, se concluye que la elaboración de un diseño del proceso contable para la empresa mediante la utilización de un sistema contable sistematizado y través del programa operativo Excel, permite a la empresa tener una correcta generación de información contable mediante sus adecuados procesos, con la obtención de información adecuada para la toma de decisiones.
- Una vez que se desarrolló el diseño del proceso contable se pudo verificar que la empresa cuenta con una herramienta tecnológica en la cual se establece información confiable y oportuna, la información que nuestro sistema contable realizado en Excel nos emite información diaria, mensual, trimestral y anual de acuerdo a las necesidades que la empresa tenga para la toma de decisiones y crecimiento de la empresa. Terminado el trabajo de investigación encontramos estados financieros precisos y

correctos en la toma de decisiones, mismas que pueden ser positivas o negativas para el funcionamiento efectivo de la empresa. Además, que la toma de decisiones es una cadena que viene amarrada desde el cliente con su compra posteriormente el asistente de contabilidad, pasado por contador, hasta llegar a la accionista de la empresa y por lo que todo el personal tiene que tener conocimiento para la toma de decisiones en cada proceso implantado.

14.2. Recomendaciones

Una vez realizadas las conclusiones del proceso investigativo que se encuentran en los párrafos anteriores, se procede a comentar las siguientes recomendaciones que será de ayuda para el desarrollo de empresa y su correcta toma de decisiones precisas y confiables:

- Se encontró errores significativos en la empresa se recomienda mejorar el conocimiento del manejo contable que tienen los empleados que figuran en la empresa y que forman parte del área contable, es necesario que los procesos que están realizando de manera manual y digital, se las realice de manera digital en su totalidad, ya que en la época que nos encontramos la tecnología es parte de la contabilidad, por tal motivo se recomienda que se capacite al personal sobre los procesos contables implantados, además que se utilicen herramientas digitales y de nuevas tecnologías, acorde a la mejora de tiempo y optimización de recursos para las actividades contables que se realizan a diario en la empresa.
- Se registró el análisis de las fallas suscitadas en contabilidad y el proceso contable vigente de la empresa, mismo que no cuenta por lo que se recomienda, se recomienda implantar la estructura de un proceso contable realizado en la presente investigación ya que es óptimo y puede ser utilizado en la empresa de manera fácil. Este sistema permitirá identificar los errores en las cuales está incurriendo la empresa al momento de procesar información contable, y a la vez poder realizar procesos de reingeniería. Es importante que los procesos contables que se generan en la empresa, sean de manera digital en un programa operativo, lo cual beneficiará a la gerencia y a la propietaria y la empresa, y su incidencia en la obtención de información contable al en el momento preciso para toma de decisiones.

- Para tener información precisa se recomienda la implementación y utilización del sistema contable automatizado en Excel propuesto que tiene un proceso contable eficiente, esencial y adaptable para la empresa que mantienen, también le permitirá tener registros contables diarios mensuales semestrales, a disposición de la empresa la cual servirá para una correcta toma de decisiones y poder llegar hacer más diligentes dentro del mismo.
- Una vez implementado el sistema de Excel con los procesos básicos de la empresa y su buen funcionamiento se obtendrá información confiable y oportuna para la toma de decisiones en cualquier momento que la empresa necesite, con esta información exacta la empresa contará con mejores decisiones para el progreso y desarrollo a futuro de la empresa. En base a la obtenida se recomienda al gerente propietario que busque nuevos mercados para solventar la situación financiera de la empresa.

15. BIBLIOGRAFÍA

- Alberto Robledo. (31 de Octubre de 2020).
- BAYON, C. (2019). *Cultura y dimensiones*. p. 65.
- BENITEZ BRAVO ALVARO GABRIEL. (2022). *ANÁLISIS ESTADÍSTICO DE LAS TELECOMUNICACIONES en año 2021*.
- Blasco Mariño R., Blasco Mariño R. y Biarnes-Suñé A. . (2020). *The human factor in critical decision making*. .
- Canals Lambarri, M. (2020). *Concepts for good decision-making in the COVID-19 pandemic in Chile*.
- Carabaño, T. (30 de Marzo de 2022). *ESPAE*. Obtenido de <https://habilidadesdirectivas.espae.edu.ec/empresas-de-servicios-caracteristicas-desafios/>
- Carrasco, Y., Falconí, M., Chávez, M., & Naranjo, S. (2021). *El proceso contable y su normativa*. doi:<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i4.1914>: Revista Visionario Digital, 5(4), 78 - 87.
- Castro López , R. R. (2022). *Diseño de un sistema contable, para el Hipermarket “Su Kasa” del cantón Pueblo Viejo, provincia Los Ríos*. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Castro, J. (02 de Junio de 2022). *CORPONET*. Obtenido de Blog Corponet: <https://blog.corponet.com/empresas-de-servicios-sus-caracteristicas-y-retos>
- Chavez Salinas, & Gastelo, H. (2019). *Contabilidad Gerencial*. Perú: Universidad.
- Código de Comercio. (2019). *Registro Oficial Suplemento Ecuador*. Obtenido de *Plataforma Profesional de Investigación Jurídica: Recuperado 2021*. <http://www.lexis.com.ec/wpcontent/uploads/2017/09/CODIGO-DE-COMERCIO.pdf>.
- CONTPAQI*. (s.f.). Obtenido de <https://www.contpaqi.com/publicaciones/gestion-empresarial/conoce-los-tipos-de-control-interno-y-cual-se-adapta-mejor-a-tu-negocio#:~:text=Control%20interno%20preventivo,prevenir%20la%20p%C3%A9rdida%20de%20activos>
- Cordova, L. (13 de Junio de 2020). *Microsoft Word*. Obtenido de http://www.cutonala.udg.mx/sites/default/files/adjuntos/toma_de_decisiones_0.pdf
- Elizalde , K. (13 de 08 de 2024). *Ciencia Digital*. Obtenido de <file:///C:/Users/Mary/Downloads/813-Article%20Text-3540-2-10-20190915.pdf>
- Elizalde , Letty Karina;. (Septiembre de 2019). *Ciencia Digital* . Obtenido de <https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i3.3.813>
- Elizalde, L., & Montero, E. (2020). *Contabilidad Inicial*. Riobamba, Chimborazo, Ecuador: Direccion de publicaciones científicas (ESPOCH). Recuperado el 28 de Noviembre de 2021, de <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion>.

- Entrepreneur. (20 de junio de 2024). pág. e <https://www.entrepreneur.com/article/263642>.
- Espíritu Emprendedor TES. (abril a junio 49-68 de 2019). La contabilidad un elemento indispensable en el desarrollo de las empresas. *Vol 3*, (No. 2,).
- Frenos Vasa Portoviejo. (2020). *Proceso contable y su influencia en la toma de decisiones dela empresa*.
- Gasbarrino, S. (2023). *Hubspot*. Obtenido de Blog.Hunspot.es: <https://blog.hubspot.es/sales/guia-contabilidad#funciones>
- Gestión de la calidad en el sector de*. (2019).
- Gonzales Dionisio, D. C. (Diaz Cabrera Jose). Control Interno, informe del COSO.
- González Torres, A. (2019). *Procedimiento de trabajo para facilitar el diseño de perfiles de de cargos por competencias en la Universidad Central “Marta Abreu” de las Villas. (Trabajo de Grado)*. . Departamento de Ingeniería Industrial, Universidad .
- Gonzalez, E. (20 de Mayo de 2022). *Actualícese*. Obtenido de <https://actualicese.com/definicion-de-empresa-de-servicios/>
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censo. (2022). Obtenido de <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/institucional/home/>
- Irma Leticia Contreras Montes. (2024). La Importancia de la Valuación en las Empresas. doi:www.tecnocientifica.com
- Ketty del Rocío HURTADO García, Brenda Oña Sinchiguano, Monica Cristina Recalde, Aldo Jesus Scrich. (2019). *Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador*. Revista espacios.
- La Constitución De La Republica Del Ecuador. (2024). Actualizacion.
- Laine, M., Tregidga, H. & Unerman, J. (2021). *Sustainability*.
- Ley de compañías. (2024). *Biblioteca Lexis*.
- Ley de régimen tributario interno. (13 de 8 de 2024). Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/<https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>
- Macías León , M. (2019). *ELABORACIÓN Y DISEÑO DEL PROCESO CONTABLE PARA LA EMPRESA EUROCONSTRUCCIONES S.A. UBICADA EN LA CIUDAD*. MILAGRO: UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO.
- Macías Palomino, M. B., & Macías Cruz, M. T. (2019). *Manual de procesos contables*. Guayaquil.
- Maldonado, L. . (2021). *La problemática de la ganancia en la economía y su relación con la contabilidad empresarial*. Obtenido de <https://www.elsevier.es/es-revista-economia-informa-114-pdf-S0185084913713409>

- Mera Torres Jose Eduardo. (2019). *Estudio, análisis y propuesta de mejora del modelo de recursos humanos en una empresa de telecomunicaciones Caso: Corporación Nacional de Telecomunicaciones.*
- Meza Torres, A. G. (2020). Control interno administrativo en las empresas del sector no financiero privado de la Ciudad de Esmeraldas. (R. PUCESE, Ed.)
- Morales Espinoza, D. Y., & Morales Espinosa, J. . M. . . (2019). *La contabilidad un elemento indispensable en el desarrollo de las empresas.* . Espiritu Emprendedor TES, 3(2), 49–68. doi:<https://doi.org/10.33970/eetes.v3.n2.2019.136>
- Muñoz, R. (2020). Contabilidad. En J. M. Rafael Muñoz, *Fundamentos de la Contabilidad* (pág. 266). España: McGraw-Hill España.
- Nancy Montoya, L. G. (2019). *Implementación de un manual de procedimientos en los procesos de la empresa Bioasiel Laboratorios S.A.* Colombia.
- Narvaez, M. (17 de 7 de 2024). *QUESTIONPRO*. Obtenido de QUESTIONPRO: <https://www.questionpro.com/blog/es/metodo-de-investigacion-cualitativo/>
- Nicuesa M. (2024). *Tipos de empresa según su titularidad. Empresariados.* <https://empresariados.com/tipos-de-empresa-segun-su-titularidad/>.
- Orca. (14 de Septiembre de 2022). Obtenido de Orca: <https://blog.orcagrc.com/controles-internos>
- Orosco Fabián, Mg. Jhon Richard . (Abril de 2019). *Riofaponencias*. Obtenido de Antecedentes de la Investigación: <https://riofaponencias.files.wordpress.com/2019/04/antecedentes.pdf>
- Oviedo, C. d. (29 de Marzo de 2023). *Cámara Oviedo*. Obtenido de <https://www.mba-asturias.com/empresas/toma-de-decisiones/>
- Padilla . (2019). *Contabilidad un enfoque estratégico para competir.*
- Peralta, N. V. . (2020). *Contabilidad basica I*. Chimbote: (1 ed., Vol. 1). (U. C. Chimbote, Ed.) Chimbote,.
- QS Estudio Contable. (2024). *¿Qué es el ciclo contable y cuáles son sus etapas?*
- Quintal, P. (9 de Enero de 2024). *tiendanube*. Obtenido de <https://www.tiendanube.com/blog/empresas-de-servicios-ejemplos/>
- Real Academia Española. (2022). *DICCIONARIO DE LA REAL ACADEMIA*.
- Rosalina Ivonne Balanzategui García. (2021). *Procesos de sistematización de la gestión de contabilidad en las empresas industriales* (Vols. Vol. 7,).
- Roslender, R. (2019). *The Routledge Companion to Critical Accounting*. Routledge.
- Salazar, B. (11 de Julio de 2023). *GDE*. Obtenido de GUIA DEL EMPRESARIO: <https://guiadelempresario.com/administracion/empresa/de-servicios/>
- Santos, C. (2020). *Una mirada a la historia de la contabilidad*. Revista cubana de Finanzas.

- Servicio de Rentas Internas. (2020).
- Servicio de Rentas Internas. (2022). *PERSONAS JURIDICAS*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/web/intersri/home>
- Sheen. (2021). *Cultura organización y su impacto en la gestión empresarial*.
- Torres Beltrán, A., Luna Altamirano, K., Ormaza Andrade, J., & Cantos Ochoa, M. (2019). *Gestión de la calidad en el sector de telecomunicaciones*. Orientaciones hacia la mejora continua en la Corporación Nacional de telecomunicaciones.
- Universidad Mesoamericana de San Agustín. (2020). Qué es el procesamiento de datos contables y cuáles son los tipos.
- Valero, V., Reza, M., García Arreola, D., & Hernández Toledano, O. (2021). *Escala de toma de decisiones para directivos*. Revista Digital Internacional De Psicología Y Ciencia Social, 7(1), 146-166. <https://doi.org/10.1000/10.1000>
- Vallejo Macías Nury Raquel, B. V. (04 de Abril de 2022). Proceso contable y su influencia en la toma de decisiones de la Empresa Frenos Vasa,. 7. Obtenido de [file:///C:/Users/Personal/Downloads/3837-20385-3-PB%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Personal/Downloads/3837-20385-3-PB%20(1).pdf)
- Velásquez Peralta, N. . (2019). *CONTABILIDAD*.
- Vivanco Vergara. (2024). págs. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038.
- Zamora, E. (2019). *Contabilidad*. <https://www.contabilidae.com/principios-contables/#Definicion>.
- Zanatta Myriam. (20 de Octubre de 2021). *Blog-Caption*. Obtenido de Emburse captio: <https://www.captio.net/blog/las-ocho-etapas-en-el-proceso-de-toma-de-decisiones-de-la-empresa>
- Zapata Pedro. (2021). *Proceso Contable*. Pol. Con. (Edición núm. 70) Vol. 7, No 5, Mayo 2022, pp. 632-647, ISSN: 2550 - 682X.