



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,  
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:  
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**ANÁLISIS DE LA INCONSISTENCIA DE LOS SALDOS CONTABLES  
DE LOS ACTIVOS FIJOS EN LA IMPRENTA  
DAULE EN EL PERÍODO 2017**

**Autora: Amanda Carolina Almeida Suárez**

**Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría**

**Guayaquil, Ecuador**

**2019**

## **DEDICATORIA**

Primeramente quiero dedicar este proyecto a DIOS que por la gracia y su amor estoy aquí y todo lo que soy se lo debo a él; principalmente a mis padres , hermana y esa persona especial que brilla en el cielo que siempre se mostraba orgulloso, aunque no fue fácil pero con estas 3 personas con su apoyo incondicional seguí adelante que nunca desmayaron su esfuerzo y dedicación.

Almeida Suárez Amanda Carolina

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por darme sabiduría y regalarme la vida para así continuar con el esfuerzo y dedicación para seguir adelante

Almeida Suárez Amanda Carolina



## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### **CERTIFICO:**

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Análisis de la inconsistencia de los saldos contables de los activos fijos en la imprenta Daule en el período 2017”** y problema de investigación: **¿En qué parte del proceso de registro de los activos fijos de la Imprenta Daule ubicada en el cantón Daule, provincia del Guayas, se generan inconsistencias con los saldos contables en el año fiscal 2017?**, presentado por Amanda Carolina Almeida Suárez como requisito previo para optar por el título de:

### **TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:

Tutora:

**Amanda Carolina Almeida Suárez**

**Ing. Mireya Delgado Chavarría**

## CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Amanda Carolina Almeida Suárez en calidad de autora con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **Análisis de la inconsistencia de los saldos contables de los activos fijos en la Imprenta Daule**, de la modalidad de semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

---

Almeida Suárez Amanda Carolina

No. de cédula: 0940455330

*Amanda Almeida S*

Firma



*Dr. Paco [Signature] Román*  
NOTARIO PÚBLICO SEGUNDO  
CANTÓN DAULE



## CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD

**Número único de identificación:** 0940455330

**Nombres del ciudadano:** ALMEIDA SUAREZ AMANDA CAROLINA

**Condición del cedulaado:** CIUDADANO

**Lugar de nacimiento:** ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/CARBO  
(CONCEPCION)

**Fecha de nacimiento:** 19 DE JUNIO DE 1992

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Sexo:** MUJER

**Instrucción:** BACHILLERATO

**Profesión:** ESTUDIANTE

**Estado Civil:** SOLTERO

**Cónyuge:** No Registra

**Fecha de Matrimonio:** No Registra

**Nombres del padre:** ALMEIDA QUINTO SANTO EPIFANIO

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Nombres de la madre:** SUAREZ TORRES AGUSTINA EULALIA

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Fecha de expedición:** 27 DE OCTUBRE DE 2010

**Condición de donante:** SI DONANTE POR LEY

Información certificada a la fecha: 2 DE ABRIL DE 2019

Emisor: RUIZ ALVARADO MERCEDES JANETH - GUAYAS-DAULE-NT 2 - GUAYAS - DAULE



*Amanda Almeida S.*



*Dr. Paco Ibarrón Román*  
NOTARIO PÚBLICO SEGUNDO  
CANTÓN DAULE

N° de certificado: 198-212-07556



198-212-07556

*Vicente Taiano G.*

Lcdo. Vicente Taiano G.

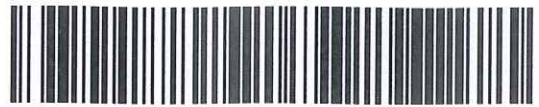
Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación  
Documento firmado electrónicamente







Factura: 003-002-000031335



20190906002D00507

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190906002D00507**

Ante mí, NOTARIO(A) PACO RAMIRO IBARRA ROMAN de la NOTARÍA SEGUNDA , comparece(n) AMANDA CAROLINA ALMEIDA SUAREZ portador(a) de CÉDULA 0940455330 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLAUSULA DE AUTORIZACION PARA LA PUBLICACION DE TRABAJOS DE TITULACION, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. DAULE, a 2 DE ABRIL DEL 2019, (12:27).

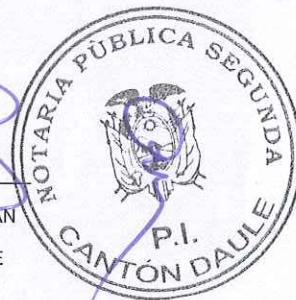


*Amanda Almeida S*  
AMANDA CAROLINA ALMEIDA SUAREZ  
CÉDULA: 0940455330

*Paco Ibarra Roman*

NOTARIO(A) PACO RAMIRO IBARRA ROMAN  
NOTARÍA SEGUNDA DEL CANTÓN DAULE

**Dr. Paco Ibarra Román**  
**NOTARIO PÚBLICO SEGUNDO**  
**CANTÓN DAULE**



## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT**

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### **CERTIFICO:**

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.**

---

Nombre y Apellidos del Colaborador

CEGESCYT

---

Firma





**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA  
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,  
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS  
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

Análisis de la inconsistencia de los saldos contables de los activos fijos en la Imprenta Daule en el período 2017

**Autor:** Almeida Suárez Amanda Carolina

**Tutora:** Ing. Mireya Delgado Chavarría

**RESUMEN**

La imprenta Daule, se dedicada a la impresión y diseño de tarjetería, factureros, gigantografía, etc. presenta inconsistencia en los saldos contables de los activos fijos por el inadecuado registro de los mismos, no se efectuaron los ajustes correspondientes por efecto de sus depreciaciones, generando así, que los saldos no sean coherentes con la realidad física de los mismos. El propósito de la investigación era establecer acciones correctivas que permitan reflejar a través de los estados financieros, una realidad fiable entre los registros contables y las condiciones físicas de los activos fijos; además, se fundamentó el estudio en todos los aspectos teóricos y científicos sobre la depreciación de estos activos. Los tipos de investigación utilizados fueron el descriptivo, explicativo y correlacional. La entrevista, la observación y el análisis documental se aplicaron para obtener hechos y datos importantes para la investigación. Se concluye que se debe establecer la correcta depreciación y amortización de los activos fijos, a fin de presentar saldos confiables sobre éstos y los cargos correspondientes a gastos por depreciación.

Activo fijo

Depreciación

Saldos



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,  
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

Análisis de la inconsistencia de los saldos contables de los activos fijos en la Imprenta Daule en el período 2017

**Autor:** Almeida Suárez Amanda Carolina

**Tutora:** Ing. Mireya Delgado Chavarría

**ABSTRACT**

The Daule press, is dedicated to the printing and design of cards, factureros, gigantografía, etc. it shows inconsistency in the accounting balances of fixed assets due to the inadequate recording of them, the corresponding adjustments were not made as a result of their depreciations, thus generating that the balances are not coherent with the physical reality of the same. The purpose of the investigation was to establish corrective actions that allow reflecting through the financial statements, a reliable reality between the accounting records and the physical conditions of the fixed assets; In addition, the study was based on all the theoretical and scientific aspects of the depreciation of these assets. The types of research used were descriptive, explanatory and correlational. The interview, the observation and the documentary analysis were applied to obtain facts and data important for the investigation. It is concluded that the correct depreciation and amortization of the fixed assets must be established, in order to present reliable balances on these and the charges corresponding to depreciation expenses.

Fixed asset

Depreciation

Balances

## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Carátula .....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Certificación de aceptación del tutor .....	iv
Cláusula de autorización para la publicación de trabajos de titulación .....	v
Certificación de aceptación del cegescit .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract.....	viii
Índice general .....	ix
Índice de figuras.....	xi
Índice de cuadros.....	xii

### CAPÍTULO I

#### EL PROBLEMA

##### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto .....	1
Situación conflicto .....	3
Delimitación del problema.....	4
Formulación del problema .....	4
Evaluación del problema.....	4
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	6
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	6

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

Antecedentes Históricos .....	8
Antecedentes Referenciales .....	12
VARIABLES DE INVESTIGACIÓN .....	28
DEFINICIONES CONCEPTUALES .....	29

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA**

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	51
TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	54
TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN .....	56

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

PLAN DE MEJORAS .....	64
CONCLUSIONES .....	77
RECOMENDACIONES .....	78
BIBLIOGRAFÍA .....	79
ANEXOS .....	85

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Títulos</b>	<b>Páginas</b>
Figura N° 1 Organigrama estructural de Imprenta “Daule” .....	34
Figura N° 2 Trabajadores por departamentos.....	35
Figura N° 3 Ficha de observación.....	57
Figura N° 4 Formato de Entrevista a la Contadora de la Imprenta Daule	58
Figura N° 5 Ficha de observación con respuestas.....	60



## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Títulos</b>	<b>Páginas</b>
Cuadro N° 1 Porcentajes de depreciación .....	28
Cuadro N° 2 Plantilla de trabajadores .....	35
Cuadro N° 3 Balance General .....	39
Cuadro N° 4 Depreciación de equipo de computación .....	42
Cuadro N° 5 Depreciación de equipo de computación 2 .....	43
Cuadro N° 6 Depreciación de equipo de computación 3 .....	44
Cuadro N° 7 Depreciación de muebles y enseres 1 .....	45
Cuadro N° 8 Depreciación de muebles y enseres 2 .....	46
Cuadro N° 9 Depreciación de muebles y enseres 3 .....	47
Cuadro N° 10 Depreciación de muebles y enseres 4 .....	48
Cuadro N° 11 Depreciación de vehículos .....	49
Cuadro N° 12 Depreciación de vehículos .....	50
Cuadro N° 13 Población .....	54
Cuadro N° 14 Muestra de Imprenta “Daule” .....	55
Cuadro N° 15 Estado de situación actualizado .....	64
Cuadro N° 16 Amortización de equipo de computación 3.....	69
Cuadro N° 17 Amortización de muebles y enseres 1.....	70
Cuadro N° 18 Amortización de muebles y enseres 2.....	71
Cuadro N° 19 Amortización de muebles y enseres 3.....	72
Cuadro N° 20 Amortización de muebles y enseres 4.....	73
Cuadro N° 21 Amortización de vehículos 1 .....	74

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **Ubicación del problema en un contexto**

Las empresas se desenvuelven en un mercado globalizado que las obliga cada día a una evaluación constante de su desempeño, la forma cómo han gestionado sus recursos materiales, financieros y humanos. Cada proceso que se realice debe estar encaminado a la obtención de los objetivos organizacionales, y los resultados se ven plasmados en los estados financieros de las empresas, entre ellos el estado de situación financiera en donde se encuentran involucrados los activos que posee, los pasivos u obligaciones en las que ha incurrido para contribuir al desarrollo de sus actividades, además dicho estado financiero contiene el patrimonio que tiene la empresa al término de un período contable.

Los activos se dividen en activo circulante, los que a corto plazo le dan liquidez a la empresa, y el activo no circulante en donde se encuentran los equipos, maquinarias, vehículos, terrenos, etc., es decir aquello que no es tan líquido a corto plazo.

En una empresa donde se desarrolla un proceso productivo es normal encontrar que se incluyan maquinarias dentro de sus activos fijos, y éstas deben ser administradas eficientemente, en la forma de adquirirlas, de depreciarlas y al final reemplazarlas cuando ya han cumplido su vida útil.

Cada uno de los activos fijos debe ser tratado de acuerdo a normas contables y tributarias.

De lo anterior expuesto se resalta que los activos fijos son un aporte de gran valía al momento de medir los resultados de la empresa. Existen empresas que le dan la importancia que amerita a estos recursos Sin embargo, hay otras que le restan relevancia a los mismos.

La Imprenta “Daule” presenta una problemática ligada al mal manejo y afectación en el registro de los activos fijos con respecto al inventario físico de los mismos, esto genera inconsistencias en los saldos contables.

Para una empresa, dedicada a la elaboración de todo trabajo de diseño gráfico, que para efectos de estudio es la imprenta en mención, es de vital importancia llevar un control de los activos fijos ya que sus ingresos dependen de lo que produzcan esos activos fijos.

Consecuentemente, se debe lograr una armonía de registros y procesos entre los activos fijos y el departamento contable, a fin de que los reportes de ambas áreas informen homogéneamente este recurso de la empresa. Para ello es preciso mencionar definiciones que conlleven a un mejor entendimiento de los activos fijos.

Según Álvarez (2016), el activo fijo “está integrado por todos los bienes propiedad de la empresa y que son utilizados por ésta a fin de poder desarrollar la actividad básica de la misma, este tipo de bienes estará sujeto a Depreciación” (pág. 4)

Los activos fijos por consiguiente, necesitan ser manejados de forma eficiente, ya que son los que le permiten a las empresas seguir desarrollando sus actividades empresariales. En las organizaciones de carácter privado, se tiene especial cuidado en los activos fijos, tanto al momento de adquirirlos como para depreciarlos y en su momento darles de baja o exceptuarlos de los inventarios de esa cuenta de activos.

Al mencionar los saldos contables, cabe destacar la definición de los mismos.

Según Mora (2008) el saldo contable de una cuenta es el “importe que resulta de compensar el Debe con el Haber de una cuenta. El saldo de una cuenta puede ser deudor, si el Debe es mayor que el Haber, o acreedor si el Haber es mayor que el Debe.”(pág. 204)

Así, los saldos de las cuentas deben reflejar la realidad de la empresa, y los activos fijos deben estar contablemente depreciados y ajustados a esa realidad, es decir, al realizar un control de esos activos deben coincidir en términos numéricos o contables, así como en condiciones físicas.

De esta manera, la investigación tiene como objetivo el análisis de las inconsistencias de los saldos contables de los activos fijos de la Imprenta “Daule” en el período fiscal 2017, a fin de detectar las falencias internas y realizar sugerencias de mejoras que permitan un adecuado control de los activos fijos, generando un orden en torno a este rubro, para que se refleje de manera fidedigna el valor de los saldos contables.

### **Situación conflicto**

La presente investigación se desarrolla en torno a la problemática que presenta el manejo de los activos fijos en la Imprenta “Daule”, donde se requiere establecer un análisis al registro de activos fijos y los saldos contables.

La Imprenta “Daule”, ubicada en el Cantón de su mismo nombre, Provincia del Guayas, requiere la realización de dicho análisis a fin de establecer las inconsistencias en los procesos de registro que dan como resultado descuadres entre las áreas involucradas, generadas en los siguientes aspectos:

- Existen activos fijos que cumplieron su vida útil, y no pueden ser reemplazados porque no se ha realizado el proceso de baja de los inventarios
- Ausencia de políticas para dar de baja activos inservibles
- El proceso de depreciación de los activos no se lo realizan cumpliendo las normas establecidas
- Activos fijos contabilizados como gastos, cuando en realidad constituyen un bien de propiedad de la empresa

- Los saldos contables reflejan la realidad de las existencias de los activos fijos

### **Delimitación del problema**

**Campo:** Contabilidad

**Área:** Activos Fijo

**Aspectos:** Saldo y Bienes

**Contexto:** Imprenta “Daule”

**Tema:** Análisis de la inconsistencia de los saldos contables de los activos fijos en la Imprenta “Daule” en el año fiscal 2017

### **Formulación del problema**

¿En qué parte del proceso de registro de los activos fijos de la Imprenta “Daule”, ubicada en el cantón Daule, provincia Guayas, se generan inconsistencias con los saldos contables en el año fiscal 2017?

### **Evaluación del problema**

#### **Delimitado**

La presente investigación se centra en la problemática que se presenta al momento de realizar los cuadros de los inventarios físicos de los activos fijos con los saldos contables de la Imprenta “Daule”, para cuyo efecto se realizará una revisión a los registros del año fiscal 2017 en dicho rubro de activos.

#### **Claro**

La investigación es clara porque al reflejar la problemática entre los saldos de activos fijos con el contable, se la realizará en un lenguaje claro, de fácil comprensión para el lector que se encuentre interesado en



el enfoque que se otorga a la presente investigación, pudiendo usarla como referencia para estudios de similar temática.

### **Evidente**

La presente investigación tiene el carácter de evidente porque en ella se reflejan las causas y conflictos ocasionados por la inconsistencia entre los saldos contables de activos fijos de la Imprenta “Daule” con los resultados que arroja el inventario físico.

### **Concreto**

La investigación es concreta porque se abordarán conceptualizaciones, análisis y sugerencias de solución relacionadas estrictamente relacionadas con la problemática evidenciada en la Imprenta “Daule” respecto de las inconsistencias en los saldos de activos fijos con los contables.

### **Relevante**

La investigación es relevante porque destaca la importancia que los saldos contables y los activos fijos representan dentro de los resultados de la Imprenta “Daule” y su impacto al momento de realizar los registros aplicando la normativa vigente.

### **Contextual**

Esta investigación es diseñada en base a las orientaciones que la práctica educativa dictamina, abordando conceptualizaciones de varios autores que servirán de base para realizar un mejor análisis y propuesta a la problemática planteada.

## **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Objetivo general**

Realizar un análisis de las inconsistencias en los saldos de los activos fijos, para determinar en qué momento se generan descuadres para proporcionar sugerencias que ayuden a mejorar los registros contables en la Imprenta "Daule".

### **Objetivos específicos**

- Fundamentar los referentes teóricos de los saldos contables, activos fijos y sus normas contables
- Diagnosticar la incidencia que tiene los inadecuados procedimientos de control de saldos para los activos fijos en el cumplimiento de metas de la Imprenta "Daule".
- Realizar un análisis a los procesos de registro de los activos fijos.

## **JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

La presente investigación representa una alta conveniencia para el negocio donde se presentan las inconsistencias a nivel de los activos fijos, ya que con este análisis, se pueden determinar las causas que originan tales descuadres, y proponer posibles soluciones que ayudan a tener valores más reales a nivel de estados financieros.

Las posibles soluciones contribuyen a que los recursos de los que dispone la Imprenta "Daule" sean optimizados y en la mejor de las situaciones, para que sus activos siempre estén cuantificados acorde a las normas contables y puedan ser reemplazados al momento de cumplir su vida útil, que sus trabajos terminados sean de óptima calidad y se vea reflejada en la satisfacción de sus clientes de la localidad.

Los análisis a realizar, contribuirán a determinar dónde se encuentran los procesos que padecen de inconsistencias a fin de aportar con

sugerencias de mejoras que colaboren con un mejor manejo de los activos fijos de la Imprenta "Daule"; para de esta manera servir como referente en caso de que otras instituciones que atraviesen por circunstancias similares puedan usar e presente trabajo como guía de solución a sus problemáticas.

Del marco teórico a utilizar, se pueden obtener conceptualizaciones que aporten a desarrollar teorías para que otros investigadores, empresas o negocios con similares inconvenientes que ayuden enriqueciendo con conocimientos científicos para realizar mejores análisis respecto de los inventarios de activos fijos y sus saldos contables.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

##### **Antecedentes Históricos**

La Contabilidad tiene sus orígenes desde las antiguas civilizaciones ya que ellas conocían ciertas operaciones aritméticas, pero debieron utilizar piezas rudimentarias para sumar y restar; logrando desarrollar la moneda como el primer medio de intercambio. De este modo encontraron la forma de dejar evidencias de hechos que se suscitaban como parte de sus actividades comerciales, y esto porque eran muy complejos como para recordarlos. Así, los Reyes y sacerdotes necesitaban registrar el cobro de tributos, lo mismo acontecía con el ejército cuando requerían controlar el número de armas y las municiones de las mismas. (Lang, 2017, pág. 2)

En las sociedades existían algunas que no tenían escritura pero sí mantenían registros de sus cuentas o registros contables propiamente dichos, un ejemplo de esto eran los Incas que empleaban los quipus, por tanto, se puede asegurar que la contabilidad es tan antigua como el hombre mismo. El hombre prehistórico, pintaba en las paredes de barro la cantidad de animales que poseía producto de su actividad de caza.

En esta época prevalecía sólo la supervivencia, aparentemente no existía la necesidad de anotar los intercambios comerciales que eran de productos de lo que cultivaban. Al no contar con ningún tipo de escritura, solo realizaban grabaciones de sus “transacciones comerciales” en árboles o rocas además en las paredes de sus propias casas. Ya hacia el año 6000 a.C., se formaron grupos de agricultores, cazadores, etc., es decir, grupos con la misma actividad, así nace el concepto de propiedad, las monedas y de pronto, hasta de los créditos. (Lang, 2017, pág. 3)

Esta actividad dio inicio al comercio, es decir por una parte estaba el afán de poseer, es decir, ser propietario de un bien; y por otro lado, el de ya ser poseedor de algún bien. Cuando se efectuaba ese intercambio llamado ahora comercio se hacía un registro cronológico para tener en cuenta que hubo esa relación

En Grecia, en sus templos helénicos se han encontrado verdaderos libros contables, pues fueron estos lugares donde se precisaba de esta técnica contable, de los registros por la gran cantidad de donativos que recibían. Ya para el año 5000 a.C., las leyes de Grecia imponían que se lleven anotaciones de las operaciones realizadas. (Lang, 2017, pág. 4)

Desde el siglo XVI se reconoce el principio de la partida doble aplicada por el Fray Lucca Pacciolo, su experiencia y observación se pudo ajustar a ciertos procedimientos que dan inicio a una contabilidad comercial. La difusión de la partida doble es base esencial para registrar transacciones comerciales, por ello la Partida Doble es considerado un sistema que Pacciolo lo dio a conocer a través de su obra "Somma di Aritmetica, geometría proportioni e proportionalita" en el año 1494. (Ismael Granados, 2000)

En 1552, Carlos V nombra a Rodrigo de Albornoz contador real de las tierras americanas, para que hagan los registros de todas las operaciones de comercio. En 1605 América cuenta con tres tribunales de cuentas, en Santa Fe, Lima y México, Así en 1678 se obliga a presentar cuentas cada dos años en términos de debe y haber. Los jesuitas introdujeron los libros de contabilidad en América, también el concepto de inventarios, presupuestos y otras partidas nacidas en Europa. (Tovar, 2016, pág. 4)

Luego, en América del Sur específicamente en Colombia se continuaron utilizando las técnicas contables, y en 1821 se organiza la Contaduría General sustituyéndose posteriormente por una Oficina General de Cuentas. Para el año de 1990 se expide el Código de Ética para los que ejercen como contadores. (Tovar, 2016, pág. 5)



Esa fue la manera cómo se dio inicio a la actividad comercial, en donde se buscaba la mejor manera de manejar o controlar los bienes de una empresa. Las organizaciones hacen una planeación para obtener sus recursos materiales y para ello primeramente deben tener sus objetivos bien claros.

Entre sus recursos materiales, se encuentran precisamente los activos fijos, que le van a permitir desarrollar día a día su actividad económica, entre los q se puede citar a las instalaciones, llámense éstas edificios, plantas de fabricación, locales comerciales, es decir, la localidad donde se establece el negocio. Por otro lado también, requiere de equipos, maquinarias, herramientas e incluso medios de transporte, que en conjunto contribuyan a todo el proceso productivo o comercial de la empresa. (Isolve, 2000, pág. 35)

Del mismo modo, parte de los activos fijos de una organización son los recursos técnicos y tecnológicos, ya que actualmente existe una tendencia a la diversificación lo que impulsa a que las empresas se provean de equipos de tecnología de punta, para llegar a un nivel de competitividad. Los equipos de computación son activos muy relevantes en cualquier actividad empresarial, con ellos los procesos se aceleran, ganando tiempo y productividad. (Isolve, 2000, pág. 36)

De esta manera se deduce que los activos fijos de una organización son recursos materiales que permiten desarrollar los procesos productivos, los mismos que deben ser administrados de manera eficiente para que sigan aportando beneficios a las empresas.

## **Ecuador**

La historia contable del Ecuador inicia en la Edad media, época de la colonia, donde la contabilidad creó una técnica que les ayudaba a llevar un registro de sus transacciones, aunque no igual que en Europa ya que no se conocía escritura alfabética. Los Inca, los primeros habitantes eran recolectores, cazadores, nómadas quienes trabajaban de forma

prehistórica o experimental en culturas como Las Vegas (costa externa, Santa Elena), Chobshi y Cubilán y el Inga ubicados en la Sierra Norte al pie del volcán Ilaló, cerca de Quito.

En esa época se produce un acontecimiento contable durante la Conquista de Quito, al fortalecer el control hispánico de los buques cargados de oro y plata llegados de México, Ecuador y Perú por parte de los españoles que atravesaron el istmo de Panamá, se recibían noticias sobre la existencia de un país rico en oro y plata hacia el sur de América, así en el año 1524 se organizó una empresa privada de conquista y colonización que encabezaron Francisco Pizarro y Diego de Almagro. En 1591 se ordena que en América exista la contabilidad del nuevo reinado con el sistema de partida doble para homogenizar la administración del imperio.

El período de reprivatización modernizada, abarca factores de la contabilidad Fiscal, tributaria, y financiera destacándose la disciplina fiscal, la reestructuración del gasto público; privatización de las empresas públicas. El último periodo es la dolarización, Ecuador sustituye oficialmente la moneda el sucre por el dolar, produciendo la pérdida de las tres funciones elementales de la actividad contable. (Flores & Córdova , 2018)

De acuerdo a ello, la imprenta Daule es una empresa que inicia sus actividades de diseño en 1985 con algunos equipos de computación, maquinarias propias para este tipo de negocio, implementos como mesas de diferentes tamaños y diseños; todos ellos se adquirieron con el afán de mantenerlos para cumplir sus objetivos, que es el brindar servicio de imprenta de alta calidad.

Actualmente, algunos han sido reemplazados por otros más modernos, sin embargo, otros ya han cumplido su vida útil y no han podido ser sustituidos, de aquí que nace la propuesta de realizar un análisis sobre dichos activos fijos, aplicables a los registros del año 2017.

## **Antecedentes Referenciales**

La contabilidad es una ciencia de gran importancia dentro de la actividad empresarial porque proporciona el conocimiento requerido para administrar el capital de la mejor manera, por ende, es importante profundizar en su conocimiento porque permite orientar aspectos relevantes de la presente investigación.

Es importante además tomar en consideración algunos trabajos de investigación que tengan un enfoque con referencia a la investigación que se está realizando, por lo tanto, se mencionan algunas tesis con connotación antes señalada.

La Universidad César Vallejo de Perú cita a Mogollón (2017) en la tesis titulada “Control Interno de los Activos Fijos y su incidencia en los Estados Financieros – Vitaline Sac, Paita” menciona la importancia del control de los activos fijos porque es una manera de monitorear las inversiones que posee la empresa así como los gastos, como una forma de verificación si están acorde con normas contables y alcanzando las metas organizacionales. De este trabajo de tesis se toman ciertos criterios que ayudarán a orientar mejor el presente proyecto de titulación.

La Universidad de Trujillo cita a (Chávez, 2016) en la tesis titulada “Propuesta de implementación de un sistema de control de activos fijos para contribuir con la gestión financiera de la empresa Ecoindustrias en El Inka S.A.C” indicó que en el rol propuesto por la investigación se determinó una importancia concerniente al sector de la construcción, que requirió de un control que sostenga los activos fijos desde la óptica empresarial y financiera. De esta manera, se estable un objetivo dirigido al control del activo fijo y la gestión financiera que caracteriza a la investigación, puesto que desde una perspectiva empresarial.

La Universidad Técnica de Ambato cita a (Guerrero, 2014) en la tesis titulada “Los procedimientos de control interno para activos fijos y su incidencia en el cumplimiento del plan estratégico del honorable gobierno

provincial de Tungurahua” manifestó que desde la investigación desarrollada, se estableció una profundización de la precisión que la metodología posee dentro del enfoque metodológico de carácter inductivo, deductivo y analítico, ya que conllevó el desarrollo de la actividad desarrollada. De esta manera, el proyecto efectuado conllevó un diseño direccionado al Esquema de Control Interno para la Administración y Control de Activos Fijos dentro del modelo de gestión ante el Informe COSO, ya que el manejo y uso de los recursos efectuados propuso un desarrollo concerniente al control, evaluación de riesgos, información, comunicación, supervisión y administración de los activos.

## **Marco Teórico**

### **Contabilidad**

La contabilidad es elemental en la actividad empresarial porque engloba el desarrollo de la realidad económica y financiera de una empresa, para tal efecto se destacarán algunos aspectos que permitan coherencia al trabajo que se presenta.

“La contabilidad es la técnica de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son, cuando menos en parte, de carácter financiero, así como de interpretar su resultado” (Fernández, 2014)

Tovar (2016), destaca que “la contabilidad como ciencia, constituye un sistema informativo que emite datos estructurados y relevantes de los distintos entes que componen la realidad económica, como la sociedad, las empresas y el sector público.” (Tovar, 2016, pág. 5)

Según Santandreu (2002), la contabilidad es el “Conjunto de técnicas y registros que, atendiendo a unas reglas, reflejan los resultados de una actividad, expresando su evolución y resultados, facilitando así su control y constituyéndose en instrumento indispensable para la óptima gestión de una empresa.” (pág. 54)

En concordancia con este trabajo de investigación, se adopta la definición señalada por Santandreu porque se trata de reunir las técnicas adecuadas que permitan reflejar resultados confiables y ayuden a tener un control adecuado de los recursos de cualquier empresa y que éstos sean encaminados a alcanzar los objetivos de la organización.

### **Importancia de la contabilidad**

Al estar frente a una empresa u organización, el que la dirige se enfrenta a diferentes situaciones que convergen con factores internos y externos a la empresa, de ahí la importancia de que la gestión se lleve de manera eficiente. Un aporte importante en este ámbito lo ofrece la contabilidad, y para ello es necesario resaltar de qué manera ésta contribuye y cómo se vuelve necesaria en la actividad empresarial.

En una empresa se efectúan compras, ventas, pagos, cobros entre otros, y lo que hay en común en ello es que se involucra el aspecto económico que es relevante controlar. En consecuencia, la contabilidad es una parte esencial en estos hechos económicos, para que las personas que dirigen las organizaciones cuenten con resultados confiables y tomen las mejores decisiones para la buena marcha de la misma. (Dirección y Gestión de empresas, 2011, pág. 15)

La información que proporciona la contabilidad es vital para varias personas interesadas, para mencionar algunos: los propietarios, los empleados, los proveedores, sus acreedores. De la manera cómo se realice la contabilidad se obtendrá una seguridad razonable de sus resultados y sobre ellos los interesados se toman las decisiones más convenientes. (Navarro, 2018, pág. 2)

Para los gerentes y directores, la contabilidad se presenta como parte esencial de su gestión porque ellos necesitan de esta información para optar por las mejores estrategias, les ayuda a aprovechar oportunidades y estar alerta a las amenazas de su entorno, así mismo, se fortalecen sus puntos débiles a través de sus fortalezas. Internamente, la contabilidad



permite hacer una óptima clasificación de los costos y estimar mejores utilidades, mediante la presentación oportuna de los informes financieros. (Jumah, 2015, pág. 18)

Al revisar lo antes expuesto, cabe resaltar lo importante que resulta la aplicación de la técnica contable en el ámbito de los negocios, porque de la eficiencia y responsabilidad con que se la realice, se obtendrán resultados esperados más apegados a la realidad. A través de los registros contables de las transacciones que se efectúen, se puede realizar un análisis y evaluación que permitan medir esa eficiencia.

### **Clasificación de la contabilidad**

La contabilidad encierra todas las operaciones de la empresa, sin embargo es necesario identificar qué tipo de contabilidad se debe efectuar la misma que va a depender en gran medida de la actividad económica que se desarrolle. De esto se deduce que la contabilidad tiene su clasificación, y por ello se señalan algunas de ellas.

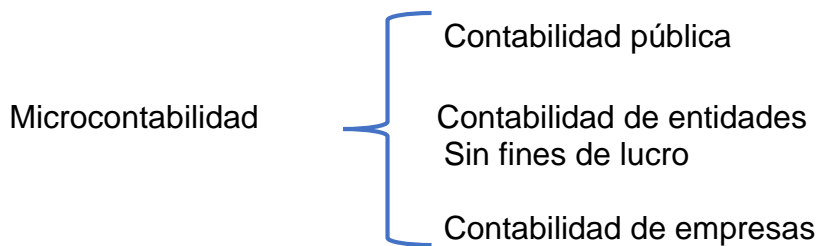
González (2007) sostiene que la contabilidad obedece a la actividad de la empresa o la persona que realiza una actividad económica, y clasifica a la contabilidad en:

- Contabilidad general.- Establece principios básicos y generales que se deben observar en los registros de los hechos económicos.
- Contabilidad aplicada.- Adapta los principios de contabilidad a una actividad específica. Esta contabilidad puede subdividirse en: especulativa y administrativa.

Atendiendo a la actividad de la empresa, se puede dividir en:

- Contabilidad comercial
- Contabilidad industrial
- Contabilidad bancaria, entre otras.

Desde otro punto de vista, Carolina Bona (2008) menciona que la contabilidad puede dividirse así:



En ellas están involucradas:

- Organización contable
- Contabilidad financiera
- Contabilidad de costes
- Consolidación contable
- Auditoría contable
- Análisis contable

Macrocontabilidad.- Aplica la Contabilidad Nacional

Para efectos de relación con este trabajo de investigación, la autora adopta la clasificación dada por González, ya que la empresa objeto de estudio es de tipo comercial, cuya definición se expone a continuación.

Para Moreno (2012) la contabilidad comercial es la encargada de registrar las operaciones o transacciones de aquellas empresas que tienen actividad de compra y venta de bienes o mercancías, que no tienen ningún tipo de transformación.

Zambrano (2014) concuerda con Moreno y destaca que la contabilidad comercial controla todo el movimiento de la actividad contable donde se compra y se venden bienes con la finalidad de obtener ganancias.

Según Soto (2002) la contabilidad comercial se encarga de registrar diariamente todas las operaciones producidas por las ventas y compras, así como su equivalente en dinero.

La empresa a que se hace referencia en esta investigación es una empresa comercial, donde se efectúan transacciones diariamente, por lo que la autora considera pertinente acoger el concepto dado por Soto, porque el registro de esas transacciones debe hacerse a diario para conocer cuánto dinero ingresó así como lo que egresó.

### **Cuenta contable**

En esa misma línea de información se encuentran las cuentas contables, y por ello se enuncian algunas definiciones:

Según Robles (2006) “cada una de las rúbricas del Activo y del Pasivo se denominan cuentas, se utilizan para determinar el resultado de un ejercicio económico, como gastos de personal, financieros, compras, ventas, etc. (Robles, 2006, pág. 25)

Lo que van a registrar estas cuentas son las modificaciones ya sean aumento y disminución que la empresa tenga a lo largo de un período económico. La unificación o reunión de todas estas cuentas es lo que conforma el Libro Mayor.

### **Clasificación de cuentas**

Según Vázquez (2008) las cuentas se pueden clasificar así:

a) Por su función.- Éstas a su vez se subdividen en

Patrimoniales

De resultados

De orden

De movimiento

b) Por su extensión

c) Por el significado de sus saldos (p. 127)

IICA (2000) Destaca que las cuentas contables se las puede clasificar como:

a) Cuentas de balance.- Dentro de esta clasificación se encuentran:

Cuentas de activo

Caja y bancos

Cuentas por cobrar

Pagos anticipados

Inventarios

Otros activos

Cuentas de pasivo

Proveedores

Fondos a terceros

Reservas y provisiones

Otros pasivos

Cuentas de patrimonio

Fondo general de trabajo

Cuentas de ingresos

Cuentas de gastos

El Manual Constitucional de Argentina (2003) Presenta otra clasificación de las cuentas, de acuerdo a la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y las agrupa así:

Cuentas de balance.- Dentro de ésta se encuentran

Activo corriente: Disponibles (caja, bancos, fondos rotatorios)

Inversiones financieras

Créditos (provisión de cuentas incobrables)

Bienes de cambio

Otros activos

Activo no corriente: Créditos a largo plazo

Inversiones a largo plazo

Bienes de uso

Otros activos a largo plazo

Pasivo corriente: Cuentas por pagar

Porción corriente de pasivos no corrientes

Pasivos diferidos

Otros pasivos

Pasivo No corriente: Deudas a largo plazo

Préstamos a largo plazo

Pasivos diferidos a largo plazo

Otros pasivos a largo plazo

Patrimonio: Capital Social

Reserva de capital

Utilidad

Cuentas de resultados: Ingresos

Gastos

Para efectos de este trabajo de investigación, se adopta la clasificación del Manual Constitucional de Argentina, puesto que acoge una división acorde a las NIIF, normas que son aplicables a nivel internacional por poseer un lenguaje universal. De acuerdo a las mencionadas normas, dentro de la clasificación de los activos no corrientes se encuentran los bienes de uso o también llamados activos fijos, los que le permiten a la empresa dar continuidad a la actividad económica.

### **Activo**

El activo de una empresa “agrupa los recursos que la misma posee con la expectativa de que le generen beneficios o le ayuden en la obtención de sus objetivos. Se reflejan los bienes y derechos en favor de la empresa.” (Mondino, 2005, pág. 34)

Alexander Gordon (2003), menciona que “los activos representan los recursos económicos de la compañía. Un activo es un elemento que tiene un potencial de generar beneficios económicos (es decir, flujos positivos de efectivo) para la compañía en el futuro.” (pág. 296)

“Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo consiste en el potencial del mismo para contribuir directa o indirectamente, a los lujos de tesorería y a otros medio líquidos de la empresa. Este potencial puede ser de tipo productivo, constituyendo parte de las actividades ordinarias de la empresa.” (Perramon, 2005, pág. 27)

La autora de este trabajo de investigación asume la definición mencionada por Perramon al señalar que los activos tienen incorporados esa característica que les permite proporcionar beneficios económicos a la empresa, y así se vuelve parte de su actividad ordinaria.

## **Clases de activos**

Guzmán (2005) sostiene que “el activo se lo puede clasificar en activos corrientes, activos fijos, inversiones permanentes y otros activos, esta clasificación obedece a la liquidez de los activos y la intención con que la empresa adquirió ese activo” (pág. 62)

Sin embargo Bosch (2013) hace una clasificación más sencilla sobre el activo, lo divide en dos grupos: corriente o circulante y no corriente o fijo (pág. 10)

### **Activo Corriente**

Con respecto al activo corriente Guzmán (2005) señala que en “activos corrientes deben ir relacionadas las cuentas más líquidas de la organización. Cuando se habla de liquidez de un activo se hace referencia a la facilidad para convertir esos activos en efectivo” (pág. 62)

El activo corriente “incluye existencias y deudores comerciales que se van a vender, consumir y realizar dentro del ciclo normal de la explotación, incluso cuando no se espera realizarlos dentro del período de doce meses desde la fecha del balance.” (Tovar, 2016, pág. 48)

Chapado (2008) sostiene que los activos corrientes son “todos aquellos que forman parte del objeto mismo de la actividad, comprados para ser revendidos con un margen ya sea con o sin proceso de transformación” (pág. 52)

De igual modo se enuncian conceptos relacionados con los activos no corrientes o también llamados activos no circulantes.

### **Activos no corrientes**

González R. (2014) señala que los activos no corrientes “comprenden los activos destinados a servir de forma duradera en las actividades de la empresa, incluidas las inversiones financieras cuyo vencimiento,

enajenación o realización se espera habrá de producirse en un plazo superior a un año” (p. 150)

### **Activos Fijos o No Corrientes**

Tomando de referencia que la cuenta estudiada es la de los Activos Fijos, la que corresponde al Activo Fijo o No Corriente, es necesario revisar la conceptualización que dan varios autores al respecto:

“Se compone de bienes y derechos de cobro que, por su naturaleza, no es previsible que se conviertan en dinero líquido antes de un año. Son los bienes con los que trabajará la empresa.” (Navarro R. M., 2015, pág. 119)

Según Romero (2005), los activos fijos poseen dos características primordiales, son bienes y derechos de la empresa, con el agregado de permanencia en ella, además que se relacionan con el objeto mismo de la empresa, es decir, con la esencia de la actividad económica de esa empresa. (pág. 68)

En tanto que Jesús Fernández (2004), destaca que el activo fijo es un recurso que no está destinado a ser vendido, representa valores de uso y que se supone que permanecerá normalmente en la empresa durante más de un ejercicio económico, de hecho esta característica hace que tome el nombre de activo fijo. (Fernández J. , 2004, pág. 16)

En consecuencia, se adopta el concepto dado por Fernández ya que la Imprenta “Daule” posee activos que representan un valor de uso y se los ha adquirido para que permanezcan en la empresa para sus actividades y, entre ellos se cuenta con maquinarias, computadoras, e impresoras que son las que le generan ingresos económicos a la imprenta, y que a la vez son parte del giro del negocio de la misma.

### **Saldo contable**

El saldo de una cuenta contable es “la diferencia entre las sumas de las anotaciones del debe y las anotaciones del haber. Las anotaciones que



se realizan en el debe se denomina cargos, débitos o deudos, y las anotaciones hechas en el haber son abonos o créditos.” (Bagur, 2010, pág. 43)

Jordán (2014), considera que “los registros realizados en el debe y el haber permite determinar a una fecha dada el saldo final que posee en valores monetarios, el cual se obtiene por diferencia entre la suma total del debe y haber que da lugar al saldo deudor y saldo acreedor.” (pág. 14)

El saldo deudor se establece por la diferencia, cuando la suma del debe, dado en términos monetarios, es mayor a la suma del haber. Por el contrario, el saldo acreedor se establece por la diferencia cuando la suma del haber, es mayor que la suma del lado del debe, siempre en términos monetarios.

### **Métodos para registro de activos fijos**

El método para el registro de las cuentas contables es un sistema que lo emplea la empresa para clasificar y resumir todos los hechos económicos que van a modificar el patrimonio y se traduce en unidades monetarias. Este sistema debe obedecer a normas contables que garanticen la objetividad de esos sucesos económicos.

Según Mareque (2001), considera que “la estimación del consumo de capital fijo se hace con respecto a todos los activos fijos tangibles e intangibles, incluyendo los activos de infraestructura, las mejoras mayores a tierras y terrenos, y los costos de traspaso de la propiedad en los que se incurre al adquirir objetos de valor y activos no producidos.” (pág. 150)

En concordancia de los registro de los activos fijos, Alvarado (2014) sostiene que los activos fijos cuentan con registro individualizado. Éstos dan cuenta del valor al que fue adquirido del activo (valor inicial); y si se ha obtenido por cambio o transferencia, el valor de registro será el obtenido a través de una avalúo.

Para la investigación se emplea el concepto de Alvarado, quien concibe al registro de activos fijos es individual, detallando el valor de adquisición, así como los medios que fue adquirido. A medida que se utiliza el activo fijo es preciso ir ajustando los valores, para que se mantengan saldos reales en la Imprenta “Daule”.

### **Depreciación**

Los activos fijos que adquiere la empresa, le sirven para que le produzcan beneficios económicos, sin embargo, estos activos se van desgastando con el tiempo, porque tienen un tiempo de vida útil, así van perdiendo valor. Es así, que para ir registrando ese desgaste del activo, se presenta la depreciación que para efectos de entendimiento se conceptualizan así:

Earl (2000), considera que “la depreciación es la palabra utilizada en contabilidad para describir la transferencia periódica del coste de adquisición a gastos, para bienes de activos fijos, tales como edificios, maquinaria, equipo, mobiliario y enseres, pero no terrenos.” (pág. 427)

Según Barajas (2008) la depreciación es distribuir el costo del activo fijo en gastos periódicos en el transcurso de su vida útil, cargando a cada período un valor equitativo. Cuando se registra como un gasto el costo total de ese activo fijo ya sea al inicio o al final de su vida útil, se puede ver alterada la utilidad para todos los períodos de sus servicios.

### **Amortización**

“La amortización es un gasto más de la actividad de explotación, por lo que en la cuenta de resultados figurará el valor de la amortización del ejercicio”. (Jordá, 2004, pág. 20)

Es un gasto, pero no representa una salida de dinero, en consecuencia no aparecerá en el flujo de caja.

Horngr C.T. (2004), presenta su concepto y señala que la amortización es una “reducción sistemática del valor en libros de un activo. Este gasto

se aplica a activos intangibles de la misma manera que la depreciación a los activos fijos.” (pág. 361)

De una forma más amplia, Omeñaca (2010) explica la amortización del activo es una recuperación de muchas inversiones, lo que se traduce en que cuando se contabiliza el activo se lo debe hacer conjuntamente con la amortización del mismo, para generar recursos que permitan la adquisición de ese mismo activo en el futuro, para sustituirlo. Así, la amortización se convierte en un componente de tipo financiero que ayuda a recuperar el costo. (pág. 16)

Por lo tanto, la autora asume la explicación expuesta por Omeñaca, al considerar que la amortización se debe contabilizar para reflejar la recuperación del costo del activo sujeto a este proceso.

## **Registros contables y ajustes**

### **Registro contable**

“Soporte donde se recoge la información contable, haciendo referencia a cada una de las anotaciones por las que se representan los diversos hechos y transacciones que lleva a cabo una unidad económica. Se refiere al acto de reconocer en la contabilidad de la empresa los hechos contables una vez que sean captados, medidos y valorados de acuerdo con la normativa contable.” (Mora A. , 2008, pág. 191)

Delgado & Ventura (2008) Señalan que “el registro o reconocimiento contable es el proceso por el que se incorporan al balance, la cuenta de pérdidas y ganancias o el estado de cambios en el patrimonio neto, los diferentes elementos de las cuentas anuales.” (pág. 32)

La definición expuesta por Mora, es la que la autora asume como registro contable, pues sostiene que éste son anotaciones de los diversos hechos económicos una vez que a empresa ha captado y medido esos hechos de acuerdo a la normativa contable.

## **Ajuste contable**

“Asiento contable que se formula para modificar el saldo de dos o más cuentas que por alguna circunstancia no reflejan la realidad en un momento determinado.” (Mora A. , 2008, pág. 20)

Hay ciertas partidas de activo fijo de manera tangible que se deben distribuir durante todos los períodos de su vida útil, cargando esta depreciación a una de cuenta gastos y los correspondientes abonos a la cuenta depreciación acumulada. El valor que se registre no debe exceder al total del costo de la partida de activo menos el valor residual, que se espera que tenga cuando el activo fijo haya cumplido su vida útil. (Earl H. B., 2000)

Para esta investigación se adopta el concepto de (Earl H. B., 2000) que manifiesta que un ajuste contable, para el caso de los activos fijos es el que permite registrar el valor real del bien, rebajando a éste la proporción gastada, siempre y cuando no se exceda del total del costo del activo menos el valor residual y sin sobrepasar el período de vida útil estimado.

## **Activos fijos y su depreciación**

Los activos fijos se contabilizan con el costo de adquisición, y aparecen en libros mientras permanezcan en uso. Para calcular el valor que se va a registrar por depreciación, existen cuatro métodos que se enuncian así

- Método de saldos decrecientes
- Método de cifras de las cifras de los años
- Método de las unidades de producción
- Método de porcentaje anual constante (línea recta)

### **Método de saldos decrecientes**

En este método se aplica un porcentaje apropiado correspondiente al valor contable de una activo al inicio d cada año, para así tener el caro por depreciación de ese ejercicio económico. (Earl H. B., 2000, pág. 429)

### **Método de las cifras de los años**

Consiste en aplicar una fracción del costo depreciable de un determinado elemento del activo fijo, como gasto. El denominador de esta relación será siempre la suma de la cifra de los años de la vida útil del activo que se está depreciando. (Earl H. B., 2000, pág. 430)

### **Método de las unidades de producción**

En este método se toma de base el total de las unidades que se han producidas, a la capacidad que tiene el activo fijo depreciable. Considera que el costo a depreciar en cada unidad es el mismo, teniendo así que la cifra total de depreciación de cada período se corresponde al número de unidades que se producen. (Cabrera, 2012, pág. 5)

Para efectos de aplicación siempre se opta por el que se ajuste a la actividad económica que se realice, aunque el más utilizado es el de línea recta o porcentaje anual constante

### **Método de porcentaje anual constante (línea recta)**

Es un método que por su característica de sencillez es el más utilizado para calcular la depreciación de un activo fijo; por cada año o período contable en el transcurso de su vida útil, se contabiliza el mismo valor de depreciación. Para obtener esa depreciación anual, se aplica la siguiente fórmula:

<b>Depreciación Anual =</b>	Costo de adquisición - Valor residual neto
	Vida útil en años

En donde, el costo de adquisición es el valor que se compró el activo, el valor residual resulta luego de que el activo ha cumplido su vida útil pueden ser realizados o estimados en un valor de salvamento.

Es preciso destacar que la vida útil de un activo fijo, no sólo se puede determinar por el tiempo que haya transcurrido, por su uso, sino también porque pueden resultar obsoletos por los avances tecnológicos.

## Cálculo de la depreciación

En Ecuador, a través de la Ley del Régimen Tributario Interno y su Reglamento, en su Art. 25 menciona los montos máximos a depreciarse cada activo fijo, los mismos que se presentan a continuación:

**Cuadro N° 1 Porcentajes de depreciación**

Bienes	Porcentaje	Años de vida útil
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares	5% al año	20
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10% al año	10
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20% anual	5
Equipos de cómputo y software	33% anual	3

Fuente: Ley del Régimen Tributario Interno  
Elaborado por: Amanda Almeida, 2018

Los activos fijos, al final del período contable necesitan ser ajustados contablemente, por cuanto han sufrido un desgaste producto del uso en el proceso productivo, y para que reflejen la realidad en ese momento.

## VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

**Variable dependiente:** Análisis e interpretación de los Activos Fijos

“Los activos fijos ya sean tangible o intangible de naturaleza duradera – no destinados para la venta, se utilizan en las operaciones normales del negocio, bien sea en la producción, la venta de mercancías o productos, o en la prestación de servicios a los clientes o para la misma empresa”.  
(Baena, 2010, pág. 37)

Los activos fijos se convierten en bienes que tienen menor grado de liquidez, sin embargo, le ofrecen a la empresa muchos beneficios económicos, porque contribuyen a la producción o elaboración de los

productos que se ofrecerán al consumidor final. Pueden generar liquidez a un plazo mayor a un año, éstos pueden ser edificios, maquinaria, equipos, muebles, entre otros con su respectiva depreciación.

Para la Imprenta “Daule” sus activos fijos representan valores altos si se llevan a términos monetarios, le permiten diseñar e imprimir una gran variedad de productos, mismos que representan ingresos económicos muy cuantiosos.

### **Variable independiente: Saldos Contables**

El saldo de una cuenta contable “es la diferencia entre las sumas de las anotaciones del debe y las anotaciones del haber. Las anotaciones que se realizan en el debe se denominan cargos, débitos o deudos, y las anotaciones hechas en el haber son abonos o créditos.” (Bagur, 2010, pág. 43)

Tomando en consideración que los saldos contables de Imprenta “Daule” reflejan un monto obtenido entre el valor de adquisición y las escasas depreciaciones realizadas, éstos en su ideología óptima deberían ser iguales a los inventariados en forma física, lo que en la realidad no se da debido a la forma en que se manejan actualmente dichos activos fijos

### **DEFINICIONES CONCEPTUALES**

**Actividad económica.-** “Actividades que tienden a incrementar la capacidad productiva de bienes y servicios de una economía, para satisfacer las necesidades humanas en un período de tiempo. Involucra los aspectos sociales de tales actividades y también proporciona un cierto nivel de vida a la población. Por tanto, la actividad económica abarca los aspectos de producción, consumo, intercambio y distribución.” (Escobar & Cuartas, 2006, pág. 12)

**Activo.-** “Cualquier cosa tangible o intangible sobre lo que una persona natural o jurídica posea un derecho o propiedad; en un sentido restringido,

el activo se limita a cosas materiales o intangibles que tengan un valor monetario y que sean capaces de generar un flujo de ingresos o beneficios futuros a su propietario.” (Escobar & Cuartas, 2006, pág. 13)

**Confiabilidad.-** “La confiabilidad es una característica esencial de la medición, es una cualidad de la información que garantiza a quienes toman las decisiones que la información refleja las condiciones o hechos que se propone representar.” (Charles T. Horngren, 2000, pág. 150)

**Costo de adquisición.-** “El costo de un activo fijo se compone del valor de la factura de compra (costo de adquisición) más todos los gastos necesarios para tener este activo en la empresa y funcionando debidamente, tales como seguros, fletes, impuestos, gastos de instalación, etc.” (Vargas, 2000, pág. 279)

**Ejercicio contable.-** “Período en que dividimos la actividad de la empresa con el fin de presentar la información económico-financiera de la misma a los usuarios que la demanden a través de las cuentas anuales. El ejercicio contable normalmente es de un año, que puede coincidir o no con el año natura.” (Mora A. , 2008, pág. 88)

**Inversiones.-** “Se define la inversión como el proceso por el cual un sujeto decide vincular unos recursos financieros líquidos a cambio de la expectativa de obtener unos beneficios, también líquidos a lo largo de un plazo de tiempo que se denomina vida útil de la inversión.” (García & Jordá, 2004, pág. 169)

**Normas contables.-** “Las normas contables explican la forma en que las transacciones deben recogerse en los estados financieros. Para ello dichas normas detallan una serie de convenciones, principios, bases contables, reglas, prácticas y todo cuanto sea necesario, para preparar los estados financieros que la empresa revela.” (Montesinos, 2007, pág. 33)



**Recursos financieros.-** “Los recursos financieros están compuestos por aquellas aportaciones sociales cuando se constituye la sociedad, ya sea de dinero o bienes valorados en dinero.” (Fernández J. , 2005, pág. 105)

**Valor depreciable.-** “El valor depreciable de un activo es su costo total, incluyendo los costos de instalación. No se requiere ajuste para el valor de recuperación esperado. Los valores de los terrenos no son depreciables, solo se deprecian los edificios y las mejoras.” (Gitman, 2003, pág. 87)

**Valor en libros.-** “El valor libro es la diferencia entre el valor de adquisición y la depreciación acumulada a la fecha de su venta. Es decir, representa lo que falta por depreciar al activo en el momento de su venta. La depreciación acumulada corresponde a la suma de las depreciaciones anuales registradas hasta ese momento.” (Sapag, 2007, pág. 121)

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **Presentación de la empresa**

Imprenta “Daule” se fundó por el año 1985 como anexo a un bazar de la familia Castro Briones, primer y único negocio de imprenta en el cantón Daule, provincia del Guayas; funciona en la misma residencia de sus propietarios, ubicada en la Av. Vicente Piedrahita 604 y 10 de Agosto.

Comienza sus actividades ofreciendo productos como la elaboración de tarjetas, papelería, entre otros; con la ayuda tan solo de máquinas semiautomáticas. Trece años más adelante se adquiere una impresora Offset con lo cual se da otro concepto publicitario al cantón Daule.

Por el año 2003 se realiza la adquisición de nuevos equipos como la impresora Harris Offset 64x44 cm, con los que da inicio a la edición, impresión y distribución del Primer Periódico para el cantón, el cual circulaba de manera mensual, actualmente este diario ya no se lo emite.

Ha tenido un ascenso en su línea ya que para el año 2004 le fue otorgada la autorización por parte del Servicio de Rentas Internas para la emisión de comprobantes, siendo ello hasta ahora su parte central para los ingresos económicos de la imprenta.

Imprenta “Daule” es un negocio obligado a llevar Contabilidad, el mismo que actualmente cuenta con una persona encargada para este oficio, la cual no tiene conocimientos muy afianzados en el tema, lo que origina que se presenten inconsistencias en el registro de los activos fijos y cuentas relacionadas, ocasionando que los saldos en estas cuentas no reflejen la realidad de las mismas.

## **Misión**

Ser una organización integral de artes gráficas, que satisfaga todas las necesidades de impresión en cuanto a calidad, rapidez y eficiencia que nuestros clientes requieren; con la excelencia de nuestro capital humano y recursos tecnológicos de vanguardia.

## **Visión**

Convertirnos en líderes en comunicación gráfica, manteniendo nuestra presencia en la Provincia del Guayas y extendernos a nivel nacional, brindando asesoría personalizada a nuestros clientes a través de procesos eficientes, respaldados por la tecnología gráfica adecuada y nuestro personal competente y comprometido.

## **Valores y principios**

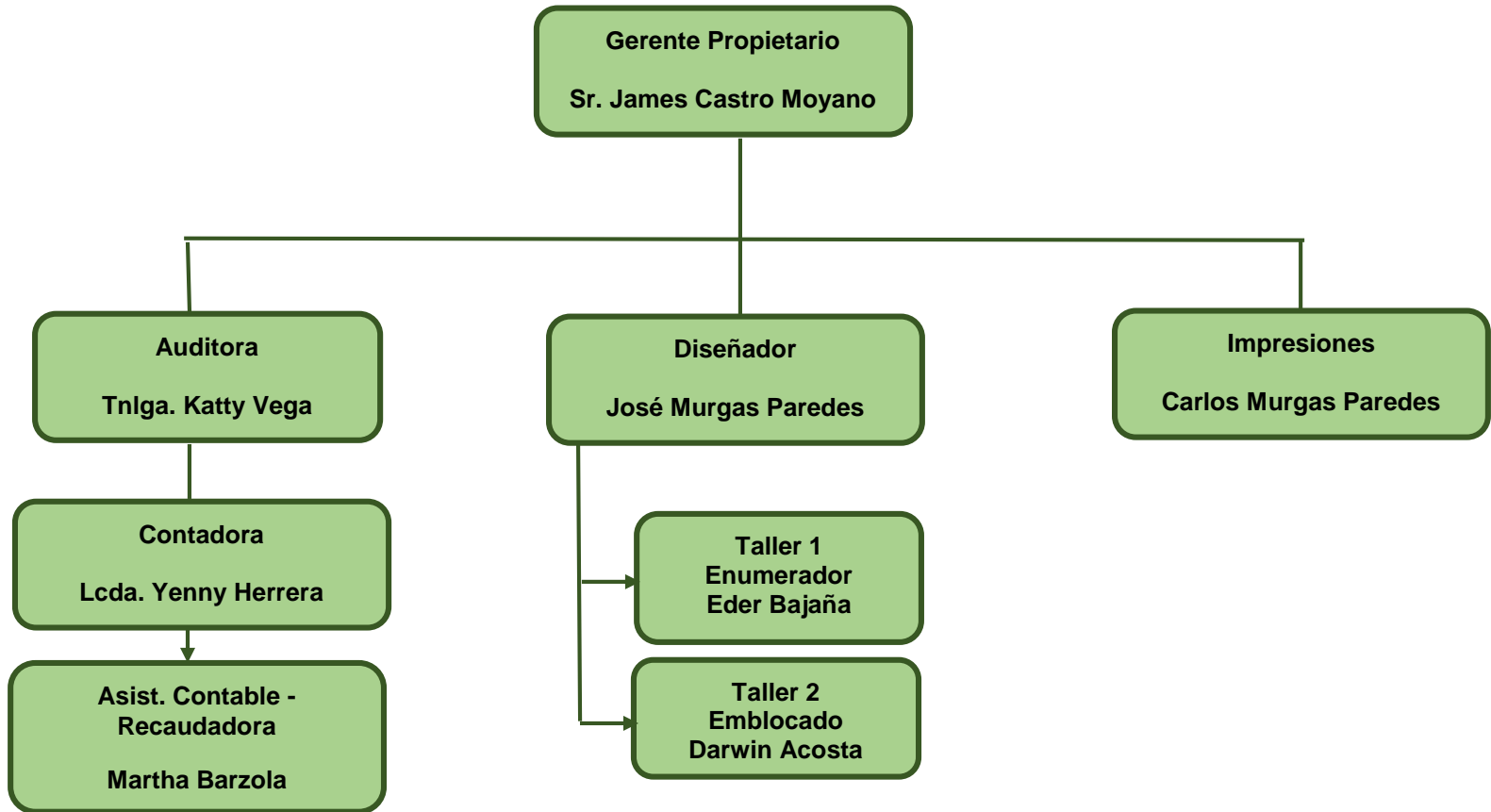
Los valores que imperan en este negocio va de la mano con la competencia adecuada del recurso humano que posee la imprenta. Entre sus valores se tienen:

- Compromiso
- Responsabilidad
- Integridad
- Honestidad

## **Estructura organizativa**

Imprenta “Daule” presenta la siguiente estructura organizacional:

Figura N° 1 Organigrama estructural de Imprenta “Daule”



Elaborado por: Amanda Almeida, 2018  
Fuente: Imprenta “Daule”

## Plantilla de trabajadores

La Imprenta “Daule” cuenta con un personal calificado para cada una de las actividades, de tal manera que los trabajos presentan acabados de excelente calidad, lo que ha permitido mantener la fidelidad de sus clientes. La plantilla de trabajadores se muestra a continuación:

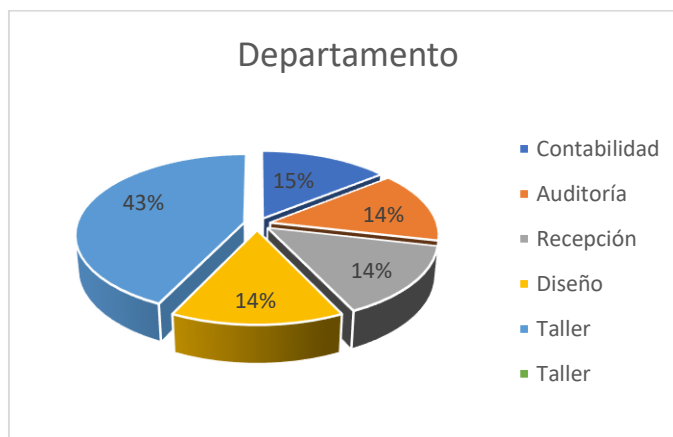
**Cuadro N° 2 Plantilla de trabajadores**

Departamento	Cargo	Trabajador	Cantidad
Gerencia	Gerente	Jamex Castro	1
Contabilidad	Contadora	Yenny Herrera	1
Auditoría	Auditora	Katty Vega	1
Recepción	Recepcionista	Martha Barzola	1
Diseño	Diseñador gráfico	José Murgas	1
Taller	Asist. Impresión	Carlos Murgas	3
Taller	Enumerador	Eder Bajaña	
Taller	Emblocador	Darwin Acosta	
<b>Total empleados</b>			<b>8</b>

**Elaborado por:** Amanda Almeida, 2018

**Fuente:** Imprenta “Daule”

**Figura N° 2 Trabajadores por departamentos**



**Elaborado por:** Amanda Almeida, 2018

**Fuente:** Imprenta “Daule”

## **Clientes**

La imprenta Daule cuenta con una lista bastante significativa de clientes, y para efectos de estudio se seleccionaron los más representativos, que a continuación se citan:

- M.I. Municipalidad de Daule
- M.I. Municipalidad de Nobol
- Piladora
- Comedor Mi Rey

## **Proveedores**

Imprenta “Daule” cuenta con un grupo reducido de proveedores, sin embargo éstos suministran con un surtido completo de implementos necesarios para realizar los trabajos de la imprenta. Entre ellos se encuentran:

- Papeleco S.A.
- Pacingraf S.A.
- Importadora Sumicopyg S.A.
- Peñaca S.A.

## **Competidores**

Actualmente no cuenta con competencia directa, por cuanto es la única imprenta en ese cantón, factor que le permite ser rentable aún con sus falencias económicas y administrativas.

## **Principales productos**

Existe una diversidad de productos que ofrece la Imprenta “Daule”, entre los que más se destacan:

- Vinil Adhesivos

- Tarjetas de presentación
- Papelería de oficina
- Material POP
- Editorial
- Revista
- Volantes
- Gigantografía
- Empastado de libros
- Facturas, retenciones notas de venta, etc.

### **Descripción del proceso de estudio**

La imprenta Daule realiza su actividad económica desde el año 1985, tiempo desde el cual ha sido dirigida por su propietario, aunque sus inicios fueron como un emprendimiento y poco a poco fue desarrollándose debido a que era la única imprenta del sector. Sus movimientos económicos fueron llevados de forma muy básica, hasta que en el año 1998, ya la imprenta era muy reconocida en el lugar.

Entonces, era necesario llevar sus registros de una manera más formal, con una contabilidad básica para empezar porque ya se generaban más movimientos de recursos económicos. Para el 2000 comienza a adquirir equipos de impresión y otras maquinarias, los mismos que fueron registrados según la valoración indicada en las facturas de adquisición.

Actualmente cuenta con una amplia lista de activos fijos, que le permiten desarrollar sus actividades, pero no todos han sido ajustados contablemente de acuerdo a su realidad física. Es decir, algunos están sobrevalorados porque no se ha hecho una depreciación adecuada.

Cuando se adquiere un equipo de impresión, maquinaria, implementos varios e incluso vehículos que son propios del giro del negocio, en algunas

ocasiones no se realizan las depreciaciones adecuadas, lo que por tanto, permite deducir que el saldo de los activos fijos reflejados en balance no vislumbra el saldo real de tales bienes y peor aún, si alguno de ellos debido a su uso, debe darse de baja por haber cumplido su vida útil.

Los equipos de computación se los deprecia como una maquinaria, los vehículos no han sido incluidos como activos fijos, e incluso hay equipos de impresión que ya han cumplido su vida útil pero no han podido ser reemplazados porque ningún activo ha sido depreciado.

Los gastos por depreciaciones no se han considerado para el cálculo de los resultados del período económico 2017. El efecto que causa esto es que se muestra una utilidad mayor, cuando por el contrario, se generó gastos en los activos fijos debido al uso que se ha dado de estos. Para un mejor entendimiento de lo antes expuesto, se presenta un análisis de esos activos fijos y la incidencia en la situación financiera de la imprenta Daule.

### **Análisis económico financiero**

El propósito de las empresas en materia económica es obtener una utilidad al término de un ejercicio fiscal, dicho objetivo se traduce en la utilización inteligente de los recursos materiales, tecnológicos, humanos y financieros. Esto sólo se puede determinar al hacer un análisis de los resultados en base a los recursos utilizados y además si todos los registros contables efectuados se han realizado de manera adecuada, para que los saldos de las cuentas reflejen datos más reales.

En el caso que es objeto de estudio, se hace un análisis a los saldos de los activos fijos de la Imprenta “Daule”, para determinar si están de manera consistente y acorde al estado físico de estos activos.



### Cuadro N° 3 Balance General

IMPRESA DAULE			
Balance General del ejercicio fiscal al 31 de diciembre 2017			
		AÑO 2017	
<b>Activo</b>			
Circulante			
<b>Caja</b>	\$ 4.000,00		
Bancos	\$ 11.112,52		
<b>Documentos por cobrar</b>	\$ 3.500,20		
Deudor diversos	\$ 547,89		
<b>Inventarios</b>	\$ 38.600,00		
Clientes	\$ 13.550,00		
<b>Total activo circulante</b>		<b>\$ 71.310,61</b>	
Fijo			
<b>Máquina y equipo</b>	\$107.495,00		
Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	\$ 15.500,00		
<b>Total activo fijo</b>		<b>\$ 91.995,00</b>	
<b>Total activo</b>			<b>\$163.305,61</b>
<b>Pasivo</b>			
Proveedores	\$ 35.000,00		
Acreedores diversos	\$ 5.800,00		
<b>Total pasivo</b>		<b>\$ 40.800,00</b>	
Capital contable			
Capital Social	\$ 18.700,00		
Reserva Legal	\$ 1.870,00		
Utilidad de ejercicios anterior	\$ 56.021,30		
Perdida de ejercicios anteriores			
resultado del ejercicio	\$ 45.914,31		
<b>Total capital</b>		<b>\$ 122.505,61</b>	
<b>Total pasivo más capital</b>			<b>\$163.305,61</b>

**IMPRESA DAULE**  
**ESTADO DE RESULTADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

<b>INGRESOS</b>	AÑO 2017
Blocks facturas	\$ 140.000,00
Blocks Guías	\$ 50.000,00
Calendarios	\$ 26.800,00
Nota de venta	\$ 58.600,00
Otras ventas	\$ 158.250,00
<b>Ventas Netas</b>	<b>\$ 433.650,00</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	
Costo mercadería punto de venta	\$ 120.000,00
Costo de mercadería	\$ 101.000,00
Costo de mercadería interna	\$ 5.660,00
Costo de mercadería defectuosa	\$ 12.570,00
<b>Costo de Ventas</b>	<b>\$ 239.230,00</b>
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b>\$ 194.420,00</b>
<b>GASTO DE OPERACIÓN</b>	
<b>Gastos de Ventas</b>	
Publicidad	\$ 35.000,00
Ventas, sueldos y comisiones	\$ 40.000,00
<b>Gastos Administrativos</b>	
Sueldos de oficina	\$ 10.000,00
Suministros de oficina	\$ 12.000,00
<b>Total Gastos de Operación</b>	<b>\$ 97.000,00</b>
Utilidad (Pérdida) en Operación	\$ 97.420,00
<b>Gastos de Ingresos Financieros</b>	
Pago de Préstamos Bancarios	\$ 36.000,00
Comisiones Bancarios	\$ 5.400,00
Ingresos bancarios	\$ 1,30
<b>Utilidad / pérdida después del movimiento</b>	<b>\$ 56.021,30</b>

Entre los activos fijos que posee la Imprenta "Daule" se tiene:

<u>Activo Fijo</u>	<u>Valor de adquisición</u>
<b>Maquinaria y equipo</b>	
Impresora litográfica	\$7.500
Impresora Ricoh	\$5.000
Impresora S/M	\$5.000
Cortadora (guillotina) ISA 106	\$8.000
Guillotina S/M	\$7.000
Máquina de rotulación	\$5.000
Prensa de vacío	\$3.000
Fundidora	\$2.500
Enumerador	\$8.000
Cizalla	\$3.500
Grabadora de cinta	\$8.000
Dobladora	\$8.000
Troqueladora	\$8.800
Fotocopiadora	\$3.500
Amplificador	\$1.895
<b>Equipo de computación</b>	
Computadora Samsung	\$1.900
Computadora Samsung 2	\$2.500
Computadora AOC (2)	\$2.400
<b>Muebles y enseres</b>	
Mesa de imposición	\$6.800
Mesa de retoque	\$4.000
Portagalera	\$2.900
Prensa de encuadernación	\$2.300

**Total de Maquinaria y equipo** **\$107.495**

**Depreciación acumulada de maquinaria y equipo** **\$15.500**

**Vehículos**

Camioneta Mazda BT-50 \$30.000

Camioneta D-Max diésel \$25.000

De acuerdo a estados financieros proporcionados por el departamento financiero y contable de la Imprenta “Daule”, los saldos de los activos fijos no concuerdan con los saldos que deberían haber sido registrados, ya que no han sido considerados los vehículos que han sido adquiridos con recursos de la imprenta.

La lista de los activos fijos ha sido clasificada por la autora de este trabajo de investigación, puesto que la imprenta no hace un desglose de los diferentes activos fijos para determinar el porcentaje de depreciación y tiempo de vida útil de los respectivos activos fijos.

A continuación se muestra la depreciación de los equipos de computación que no han sido clasificados correctamente y calculados por la autora de investigación.

**Cuadro N° 4 Depreciación de equipo de computación**

<b>Computadora Samsung 1</b>					
<b>Vida útil</b>	<b>Fecha de depreciación</b>	<b>% de depreciación</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Saldo actualizado</b>
0	29/9/2015				\$ 1.900,00
0	31/12/2015	33,33%	\$ 147,25	\$ 147,25	\$ 1.752,75
1	31/12/2016	33,33%	\$ 570,00	\$ 717,25	\$ 1.182,75
2	31/12/2017	33,33%	\$ 570,00	\$ 1.287,25	\$ 612,75
3	28/9/2018	33,33%	\$ 422,75	\$ 1.710,00	\$ 190,00

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018  
Fuente: Datos de la investigación

La computadora samsung 1 se compró el 29 de septiembre del 2015

Dep. computadora =	$\frac{1900-190}{3}$
Dep. anual =	570
Dep. diaria =	1,583
93 días del 2015	147,25

**Cuadro N° 5 Depreciación de equipo de computación 2**

<b>Computadora Samsung 2</b>					
<b>Vida útil</b>	<b>Fecha de depreciación</b>	<b>% de depreciación</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Saldo actualizado</b>
0	29/9/2015				\$ 2.500,00
0	31/12/2015	33,33%	\$ 193,75	\$ 193,75	\$ 2.306,25
1	31/12/2016	33,33%	\$ 750,00	\$ 943,75	\$ 1.556,25
2	31/12/2017	33,33%	\$ 750,00	\$ 1.693,75	\$ 806,25
3	28/9/2018	33,33%	\$ 556,25	\$ 2.250,00	\$ 250,00

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018  
Fuente: Datos de la investigación

La computadora samsung 2 se compró el 29 de septiembre del 2015

Dep computadora =	$\frac{2500-250}{3}$
Dep. anual =	750
Dep. diaria =	2,083
93 días del 2015	193,75

**Cuadro N° 6 Depreciación de equipo de computación 3**

<b>Computadora AOC</b>					
<b>Vida útil</b>	<b>Fecha de depreciación</b>	<b>% de depreciación</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Saldo actualizado</b>
0	19/4/2016				\$ 2.400,00
0	31/12/2016	33,33%	\$ 512,00	\$ 512,00	\$ 1.888,00
1	31/12/2017	33,33%	\$ 720,00	\$ 1.232,00	\$ 1.168,00
2	31/12/2018	33,33%	\$ 720,00	\$ 1.952,00	\$ 448,00
3	28/9/2019	33,33%	\$ 208,00	\$ 2.160,00	\$ 240,00

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018

Fuente: Datos de la investigación

La computadora AOC se compró el 19 de abril del 2016

$$\begin{aligned} \text{Dep computadora} &= \frac{2400-240}{3} \\ \text{Dep. anual} &= 720 \\ \text{Dep. diaria} &= 2,00 \\ 256 \text{ días del 2016} &= 512 \end{aligned}$$

De lo anterior, se puede determinar la depreciación acumulada de equipo de computación al año 2017, así:

$$\text{Dep. acumulada equipo de computación} = 1.287,25 + 1.693,75 + 1.952,00$$

**Depreciación acumulada de equipo de computación = \$ 4.933,00**

A continuación se muestra la depreciación de los muebles y enseres que no han sido clasificados correctamente:

La mesa de imposición fue adquirida el 27 de noviembre del año 2012

**Cuadro N° 7 Depreciación de muebles y enseres 1**

<b>Mesa de imposición</b>					
<b>Vida útil</b>	<b>Fecha de depreciación</b>	<b>% de depreciación</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Saldo actualizado</b>
0	27/11/2012				\$ 6.800,00
0	31/12/2012	10%	\$ 59,50	\$ 59,50	\$ 6.740,50
1	31/12/2013	10%	\$ 612,00	\$ 671,50	\$ 6.128,50
2	31/12/2014	10%	\$ 612,00	\$ 1.283,50	\$ 5.516,50
3	31/12/2015	10%	\$ 612,00	\$ 1.895,50	\$ 4.904,50
4	31/12/2016	10%	\$ 612,00	\$ 2.507,50	\$ 4.292,50
5	31/12/2017	10%	\$ 612,00	\$ 3.119,50	\$ 3.680,50
6	31/12/2018	10%	\$ 612,00	\$ 3.731,50	\$ 3.068,50
7	31/12/2019	10%	\$ 612,00	\$ 4.343,50	\$ 2.456,50
8	31/12/2020	10%	\$ 612,00	\$ 4.955,50	\$ 1.844,50
9	31/12/2021	10%	\$ 612,00	\$ 5.567,50	\$ 1.232,50
10	26/11/2022	10%	\$ 552,50	\$ 6.120,00	\$ 680,00

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018

Fuente: Datos de la investigación

La mesa se compró el 27 de noviembre del 2012

$$\text{Dep mesa} = \frac{6800 - 680}{10}$$

$$\text{Dep. anual} = 612$$

$$\text{Dep diaria} = 1,7$$

$$35 \text{ días del 2012} = 59,5$$

Debe tomarse en cuenta que el valor de la depreciación acumulada para el año 2017 objeto de análisis, es de \$3.119,50

Cabe resaltar que se ha considerado el 10% de valor residual, porque de esta manera es que la contadora ha determinado las depreciaciones anteriores. Aunque actualmente las normas contables estipulan que se debe depreciar sin valor residual.

Se presenta de igual manera, el cuadro de depreciación de la mesa de retoque la cual fue adquirida el 12 de agosto del 2014

**Cuadro N° 8 Depreciación de muebles y enseres 2**

<b>Mesa de retoque</b>					
<b>Vida útil</b>	<b>Fecha de depreciación</b>	<b>% de depreciación</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Saldo actualizado</b>
0	12/8/2014				\$ 4.000,00
0	31/12/2014	10%	\$ 141,00	\$ 141,00	\$ 3.859,00
1	31/12/2015	10%	\$ 360,00	\$ 501,00	\$ 3.499,00
2	31/12/2016	10%	\$ 360,00	\$ 861,00	\$ 3.139,00
3	31/12/2017	10%	\$ 360,00	\$ 1.221,00	\$ 2.779,00
4	31/12/2018	10%	\$ 360,00	\$ 1.581,00	\$ 2.419,00
5	31/12/2019	10%	\$ 360,00	\$ 1.941,00	\$ 2.059,00
6	31/12/2020	10%	\$ 360,00	\$ 2.301,00	\$ 1.699,00
7	31/12/2021	10%	\$ 360,00	\$ 2.661,00	\$ 1.339,00
8	31/12/2022	10%	\$ 360,00	\$ 3.021,00	\$ 979,00
9	31/12/2023	10%	\$ 360,00	\$ 3.381,00	\$ 619,00
10	11/08/2024	10%	\$ 219,00	\$ 3.600,00	\$ 400,00

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018

Fuente: Datos de la investigación

La mesa se compró el 12 de agosto del 2014

Dep mesa =	$\frac{4000-400}{10}$
Dep. anual	360
Dep diaria =	1
141 días del 2014	141



**Cuadro N° 9 Depreciación de muebles y enseres 3**

<b>Portagalera</b>					
<b>Vida útil</b>	<b>Fecha de depreciación</b>	<b>% de depreciación</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Saldo actualizado</b>
0	15/10/2013				\$ 2.900,00
0	31/12/2013	10%	\$ 55,83	\$ 55,83	\$ 2.844,17
1	31/12/2014	10%	\$ 261,00	\$ 316,83	\$ 2.583,17
2	31/12/2015	10%	\$ 261,00	\$ 577,83	\$ 2.322,17
3	31/12/2016	10%	\$ 261,00	\$ 838,83	\$ 2.061,17
4	31/12/2017	10%	\$ 261,00	\$ 1.099,83	\$ 1.800,17
5	31/12/2018	10%	\$ 261,00	\$ 1.360,83	\$ 1.539,17
6	31/12/2019	10%	\$ 261,00	\$ 1.621,83	\$ 1.278,17
7	31/12/2020	10%	\$ 261,00	\$ 1.882,83	\$ 1.017,17
8	31/12/2021	10%	\$ 261,00	\$ 2.143,83	\$ 756,17
9	31/12/2022	10%	\$ 261,00	\$ 2.404,83	\$ 495,17
10	14/10/2023	10%	\$ 205,17	\$ 2.610,00	\$ 290,00

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018

Fuente: Datos de la investigación

La portagalera se compró el 15 de octubre del 2013

$$\text{Dep portagalera} = \frac{2900-290}{10}$$

$$\text{Dep. anual} = 261$$

$$\text{Dep diaria} = 0,725$$

$$77 \text{ días del 2013} = 55,825$$

**Cuadro N° 10 Depreciación de muebles y enseres 4**

<b>Prensa de encuadernación</b>					
<b>Vida útil</b>	<b>Fecha de depreciación</b>	<b>% de depreciación</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Saldo actualizado</b>
0	26/5/2015				\$ 2.300,00
0	31/12/2015	10%	\$ 126,50	\$ 126,50	\$ 2.173,50
1	31/12/2016	10%	\$ 207,00	\$ 333,50	\$ 1.966,50
2	31/12/2017	10%	\$ 207,00	\$ 540,50	\$ 1.759,50
3	31/12/2018	10%	\$ 207,00	\$ 747,50	\$ 1.552,50
4	31/12/2019	10%	\$ 207,00	\$ 954,50	\$ 1.345,50
5	31/12/2020	10%	\$ 207,00	\$ 1.161,50	\$ 1.138,50
6	31/12/2021	10%	\$ 207,00	\$ 1.368,50	\$ 931,50
7	31/12/2022	10%	\$ 207,00	\$ 1.575,50	\$ 724,50
8	31/12/2023	10%	\$ 207,00	\$ 1.782,50	\$ 517,50
9	31/12/2024	10%	\$ 207,00	\$ 1.989,50	\$ 310,50
10	31/12/2025	10%	\$ 80,50	\$ 2.070,00	\$ 230,00

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018

Fuente: Datos de la investigación

La prensa de encuadernación se compró el 15 de octubre del 2013

$$\begin{aligned} \text{Dep prensa} &= \frac{2300-230}{10} \\ \text{Dep. anual} &= 207 \\ \text{Dep diaria} &= 0,575 \\ 220 \text{ días del 2015} &= 126,5 \end{aligned}$$

De esta manera se ha determinado la depreciación que debió ser considerada en el estado de situación con respecto a muebles y enseres del año 2017, así se tiene:

$$\begin{aligned} \text{Dep. acumulada de muebles y enseres} &= 3.119,50 + 1.221,00 + 1.099,83 + \\ &= 540,50 \end{aligned}$$

## Depreciación acumulada de muebles y enseres = \$ 5.980,83

Del mismo modo se procede a realizar el cálculo de la depreciación de los vehículos

Cuadro N° 11 Depreciación de vehículos

Camioneta Mazda BT 50					
Vida útil	Fecha de depreciación	% de depreciación	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Saldo actualizado
0	23/12/2014				\$ 30.000,00
0	31/12/2014	20%	\$ 120,00	\$ 120,00	\$ 29.880,00
1	31/12/2015	20%	\$ 5.400,00	\$ 5.520,00	\$ 24.480,00
2	31/12/2016	20%	\$ 5.400,00	\$ 10.920,00	\$ 19.080,00
3	31/12/2017	20%	\$ 5.400,00	\$ 16.320,00	\$ 13.680,00
4	31/12/2018	20%	\$ 5.400,00	\$ 21.720,00	\$ 8.280,00
5	31/12/2019	20%	\$ 5.280,00	\$ 27.000,00	\$ 3.000,00

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018

Fuente: Datos de la investigación

La camioneta se compró el 23 de diciembre del 2014

$$\begin{aligned} \text{Dep camioneta} &= \frac{30000-3000}{5} \\ \text{Dep. anual} &= 5400 \\ \text{Dep. diaria} &= 15 \\ \text{8 días del 2014} &= 120 \end{aligned}$$

**Cuadro N° 12 Depreciación de vehículos**

<b>Camioneta Dmax diesel</b>					
<b>Vida útil</b>	<b>Fecha de depreciación</b>	<b>% de depreciación</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Saldo actualizado</b>
0	27/3/2012				\$ 25.000,00
0	31/12/2012	20%	\$ 3.487,50	\$ 3.487,50	\$ 21.512,50
1	31/12/2013	20%	\$ 4.500,00	\$ 7.987,50	\$ 17.012,50
2	31/12/2014	20%	\$ 4.500,00	\$ 12.487,50	\$ 12.512,50
3	31/12/2015	20%	\$ 4.500,00	\$ 16.987,50	\$ 8.012,50
4	31/12/2016	20%	\$ 4.500,00	\$ 21.487,50	\$ 3.512,50
5	26/3/2017	20%	\$ 1.012,50	\$ 22.500,00	\$ 2.500,00

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018

Fuente: Datos de la investigación

La camioneta se compró el 27 de marzo del 2012

$$\text{Dep camioneta} = \frac{25000 - 2500}{5}$$

$$\text{Dep. anual} = 4500$$

$$\text{Dep. diaria} = 12,5$$

$$279 \text{ días del 2012} \quad 3487,5$$

En consecuencia la depreciación acumulada de vehículos para el 2017 corresponde de la siguiente manera:

$$\text{Dep. acumulada vehículos} = 16.320,00 + 22.500,00$$

**Depreciación acumulada de vehículos = \$38.820,00**

El análisis de los saldos de los activos fijos se lo efectúa en el capítulo IV, donde se aplicará el método de línea recta para la depreciación y de acuerdo a la tabla para cada activo fijo, de acuerdo a lo indicado por los entes reguladores ecuatorianos. Los estados financieros serán presentados en el capítulo IV, con las depreciaciones correspondientes.

## **DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

Una investigación debe contar con un esquema o diseño en donde se establezcan todos los aspectos a abordar. En este diseño se debe incluir los procedimientos a seguir para obtener información relevante y que sea útil sobre el hecho que se investiga.

Es preciso mencionar que el presente trabajo de investigación contiene un enfoque tanto cuantitativo como cualitativo, y para una mejor comprensión de éstos, se exponen sus respectivas definiciones:

### **Investigación cuantitativa**

Una investigación desde el punto de vista cuantitativo consiste en un proceso sistemático, es decir siguen ciertos pasos, es estructurar un trabajo lógico encaminado a obtener respuestas adecuadas al fenómeno que se investiga. Los pasos que se sigan deben ser flexibles, adaptables a las diferentes situaciones, sin embargo, sí deben contener desde la selección del hecho a investigar hasta la exposición de los resultados, ya que cada fase debe ser cuantificado y luego de manera global, todos los aspectos que se abordarán de acuerdo a una metodología. (Monje, 2011, pág. 21)

La investigación propuesta por la autora aplicará el método cuantitativo, el mismo que permite seguir una serie de pasos de manera sistemática para realizar el análisis de saldos en los activos fijos, de tal manera que al final se determine si existen inconsistencia en los mismos.

### **Investigación cualitativa**

Una investigación tiene enfoque cualitativo cuando su objetivo es captar el significado de las cosas, ya sean éstas actitudes, procesos o comportamientos, el lenguaje que utiliza es a modo de metáforas basada en

la observación y la entrevista profunda a través de un procedimiento inductivo deductivo. (Olabuénaga, 2012)

Es necesario además aplicar un método cualitativo para analizar el proceso que se ha seguido en la contabilización de los activos fijos, si se han aplicado las depreciaciones de forma adecuada, entre otros aspectos, recurriendo a la versión de los involucrados en la problemática motivo de estudio.

## **TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

Para el presente trabajo, luego de la revisión de los distintos tipos de investigación, se decide aplicar la: descriptiva, explicativa, documental y correlacional.

### **Investigación descriptiva**

“Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los aspectos importantes del fenómeno que se somete a análisis. En este estudio se escoge una serie de cuestiones y se recolecta información sobre cada una de ellas, para detallar lo que se investiga.” (Gómez, 2006, pág. 66)

Para efectos de esta investigación, la descripción es primordial porque se recolectará información y cada paso debe detallarse para obtener un análisis coherente a lo que realmente sucede cuando se efectúan los asientos contables con respecto a los activos fijos de la Imprenta “Daule”

### **Investigación explicativa**

“Mediante este tipo de investigación, que requiere la combinación de los métodos analítico y sintético, en conjugación con el deductivo y el inductivo, se trata de responder o dar cuenta de los porqué del objeto que se investiga.” (Universidad de Guadalajara, 2002, pág. 6)

Es importante aplicar este tipo de investigación porque se requiere del análisis para determinar cómo incide la inadecuada depreciación de los activos fijos, así como también la falta de amortización de esos activos para que sean renovados al término de su vida útil.

### **Investigación documental**

Esta investigación se apoya en fuentes de carácter documental, es decir, documentos de cualquier tipo. Como una clasificación de esta investigación se encuentran la investigación bibliográfica, la hemerográfica y la archivística y cada una utiliza herramientas como libros, artículos de revistas periódicos y archivos respectivamente. (Universidad de Guadalajara, 2002, pág. 5)

La propuesta que la autora presenta consiste en un análisis de inconsistencia en los saldos de los activos fijos, por tanto una fuente elemental en esta investigación son los estados financieros de la Imprenta "Daule", estos documentos son la herramienta que ayudarán a realizar un análisis que refleje la real situación de esos activos con respecto a los resultados económicos de la imprenta.

### **Investigación correlacional**

Analiza la relación que puede existir entre ciertos sucesos, proporciona indicios de esa relación que existe entre dos cosas, o de qué tan bien uno o más datos pueden predecir un resultado específico. Para ello utiliza un índice de tipo numérico que se llama coeficiente de correlación como una medida de fortaleza de dicha relación. (Salkind, 2000, pág. 12)

La investigación correlacional se aplica a este trabajo porque en él están presentes dos variables, las cuales se relacionan entre sí. El análisis e interpretación de los activos fijos (variable dependiente) ya que va a

dependen en gran medida de los saldos contables (variable independiente) que son producto de los registros de cada uno de ellos.

## **POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **Población**

“Corresponde al agregado de elementos respecto del cual se recaba información. Los elementos son unidades fundamentales sometidas a medición” (Vivanco, 2005, pág. 23)

En la Imprenta Daule hay un equipo de trabajo muy consolidado pero a la vez muy reducido; quienes conformarán la población de esta investigación son las personas que están directamente relacionadas con los procesos de registro de los activos fijos, que para este caso es la Contadora del negocio:

**Cuadro N° 13 Población**

<b>Cargo</b>	<b>Cantidad</b>
Contadora	1
<b>T/Población</b>	<b>1</b>

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018

Fuente: Datos de la investigación

### **Muestra**

“Corresponde a una colección de unidades seleccionadas de una población con el fin de estimar los valores que caracterizan a la población. Los diferentes diseños muestrales refieren a distintos modos de ordenar y seleccionar los elementos.” (Vivanco, 2005, pág. 24)



## **Tipos de muestreo**

### **Muestras probabilísticas**

“En este tipo de muestras todos los elementos de la población tienen las mismas posibilidades de ser elegidos. Con ellas puede medirse el error en predicciones, con solo utilizar estadísticas.” (Gómez, 2006, pág. 111)

Los elementos de la muestra han de tener valores iguales al de la población.

### **Muestras no probabilísticas**

“La elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o de quien hace la muestra.” (Gómez, 2006, pág. 111)

Después de exponer los diferentes tipos de muestreos, la autora adopta para esta investigación aplicar el no probabilístico, en razón de que la población inmersa en la problemática es muy reducida, por lo que la muestra la conforma la misma población, sobre la cual se aplicarán las técnicas de investigación.

Según lo antes expresado, la muestra queda conformada de la siguiente manera:

**Cuadro N° 14 Muestra de Imprenta “Daule”**

<b>Cargo</b>	<b>Cantidad</b>
Contadora	1
<b>T/Muestra</b>	<b>1</b>

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018

Fuente: Datos de la investigación

## **TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

Revisadas las técnicas de investigación, la autora de este trabajo considera que serán la observación, la entrevista y el análisis documental las que mejor aportarán para la determinación de las causas y consecuencias de la problemática planteada:

### **Observación documental**

La acción de observar se asocia a mirar pero con más atención, una cosa o actividad. Es tener la capacidad sensitiva de que algo nos interesa, y esta capacidad es aplicada en las investigaciones cualitativas, porque solo se mira y se crea una manera sistemática de tener un criterio sobre lo que se investiga. Por ello cuando se investiga, una de las primeras acciones es observar eventos o comportamientos sobre el hecho que es objeto de estudio, pero directamente en el lugar donde ocurre. (Barragán, 2003, pág. 126)

Al iniciar este trabajo de investigación, la autora aplica la técnica de observación porque estima que en la Imprenta “Daule” ocurre un problema con respecto a ciertos activos fijos, pues algunos no han sido reemplazados, aún cuando tienen un funcionamiento deficiente, y por lo tanto ya no rinden como deben. Es claro que existe un problema, y mediante la observación se pueden obtener detalles sobre dicho evento.

Para la aplicación de esta técnica, se hará uso de la ficha de observación sobre el trabajo de la Contadora, por ser la persona que lleva los registros de los movimientos a los activos, la misma que se presenta a continuación:

## Ficha de observación

### Imprenta Daule

**Nombre del observado:** Yenny Herrera

**Cargo observado:** Contadora

**Figura N° 3 Ficha de observación**

Ficha de observación de Contadora	Frecuencia			Observación
	Sí	No	A veces	
¿En la imprenta Daule, se llevan registros contables?				
¿Los registros contables se efectúan de manera manual?				
¿Realiza las depreciaciones de los activos fijos?				
¿Las depreciaciones se efectúan de manera mensual?				
¿Realiza los ajustes correspondientes de las depreciaciones?				
¿Utiliza algún método para las depreciaciones?				
Srta. Yenny Herrera			Srta. Amanda Almeida	
Observada			Investigadora	

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018

Fuente: Datos de la investigación

## Entrevista

La entrevista es considerada como una técnica de investigación, la cual consiste en un diálogo entre dos personas, y es efectuada con una única finalidad de obtener información de parte de entrevistado que está involucrado directamente con el hecho que se investiga. Con la entrevista es la técnica más utilizada para realizar una investigación ya que permite

recoger gran cantidad de información que de otra forma no sería factible.  
(Valencia, 2005, pág. 20)

Dicha técnica se utilizará sobre la Contadora de la Imprenta “Daule” por ser la encargada de realizar los registros de los activos fijos del negocio.

El formato de la entrevista es el siguiente:

**Figura N° 4 Formato de Entrevista a la Contadora de la Imprenta Daule**

Nombre del entrevistado: \_\_\_\_\_

Cargo que desempeña: \_\_\_\_\_

Años de desempeño en el cargo: \_\_\_\_\_

Fecha de entrevista: \_\_\_\_\_

- 1.- Como encargada del departamento financiero y contable de la imprenta, ¿qué actividades específicamente tiene a su cargo?
- 2.- ¿Sigue alguna norma de contabilidad para la realización de los cálculos previos a los registros contables de los activos fijos? Explique brevemente
- 3.- ¿Qué método de depreciación utiliza para los activos fijos?
- 4.- ¿Con qué periodicidad realiza las depreciaciones pertinentes a los activos fijos?
- 5.- ¿Ha realizado inventario físico de los activos fijos para cotejar los saldos contables?
- 6.- ¿Considera usted que los saldos de los activos fijos son coherentes a la realidad física de los mismos?
- 7.- ¿Los activos fijos que han cumplido su vida útil, de qué manera son dados de baja de la Contabilidad?

8.- ¿Los estados financieros son sometidos a un análisis de resultados, por el propietario de la imprenta?

### **Análisis documental**

“El análisis de documentos es una fuente de gran utilidad para obtener información retrospectiva y referencial sobre una situación, un fenómeno o un programa en concreto.” (Bisquerra, 2009, pág. 349)

Esta técnica se aplicará una vez se cuente con la documentación contable necesaria que permita realizar los respectivos análisis de la situación de los activos fijos de Imprenta “Daule” y cuyos resultados se reflejan en el capítulo IV.

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Mediante la aplicación de las técnicas de investigación a continuación se detallan los análisis sobre los resultados obtenidos:

#### Ficha de Observación

Nombre del observado: Yenny Herrera

Cargo observado: Contadora

**Figura N° 5 Ficha de observación con respuestas**

Ficha de observación de Contadora	Frecuencia			Observación
Observación	Sí	No	A veces	
¿En la imprenta Daule, se llevan registros contables?	✓			
¿Los registros contables se efectúan de manera manual?	✓			Se realizan en hojas de excel
¿Realiza las depreciaciones de los activos fijos?			✓	Para presentar informes al dueño
¿Las depreciaciones se efectúan de manera mensual?			✓	
¿Realiza los ajustes correspondientes de las depreciaciones?			✓	A término del año fiscal
¿Utiliza algún método para las depreciaciones?	✓			El método de línea recta
Srta. Yenny Herrera Observada			Srta. Amanda Almeida Investigadora	

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018

Fuente: Datos de la investigación

La ficha de observación comprueba que la contadora efectúa los registros contables de manera manual, es decir en hojas de Excel, no existe un sistema computarizado del mismo. Los activos fijos no son depreciados de manera adecuada ya que lo realiza únicamente cuando el dueño de la imprenta solicita un informe. Esto conlleva al hecho de que las depreciaciones no se hacen mensualmente con los ajustes correspondientes de los activos, mostrando saldos no fiables, ni reales en los estados financieros.

Consecuentemente, se presenta activos sobrevalorados al no haberlos depreciado en su oportunidad y sin generación en la cuenta de Gastos por Depreciación de Activos Fijos.

## **Entrevista**

### **Entrevista No. 1**

Nombre del entrevistado: Lcda. Yenny Herrera

Cargo que desempeña: Jefe financiera

Fecha de entrevista: 20 de diciembre del 2018

**1.- Como encargada del departamento financiero y contable de la imprenta, ¿qué actividades específicamente tiene a su cargo?**

Mi labor es la parte contable y financiera de la imprenta, vigilo que se mantengan los insumos para la imprenta a tiempo, preparo los estados financieros cada fin de mes y todas las actividades inherentes al cargo.

**2.- ¿Siguen alguna norma de Contabilidad para la realización de los cálculos previos a los registros contables? Explique brevemente**

Por supuesto, se aplican los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado, algunas NIC, y NIIF para pymes.

**3.- ¿Qué método de depreciación utiliza?**

Se utiliza el que es más comúnmente conocido, el de línea recta, porque es más sencillo y acorde a la actividad de la imprenta.

**4.- ¿Realiza las depreciaciones pertinentes a los activos fijos al término del período contable?**

Sí, es necesario para poder elaborar los estados financieros, es parte de mi labor.

**5.- ¿Ha realizado inventario físico de los activos fijos para cotejar los saldos contables?**

No, eso sólo lo llevo en pequeños registros para saber cuándo se compraron y poder depreciarlos, pero no se hace inventario físico de esos activos.

**6.- ¿Considera usted que los saldos de los activos fijos son coherentes a la realidad física de los mismos?**

Sinceramente no se ha hecho una verificación al respecto, pero considero que se han hecho las cosas bien y no creo que esos saldos sean incoherentes.

**7.- ¿Los activos fijos que han cumplido su vida útil, ya han sido reemplazados?**

En algunos casos sí, aunque hay unas máquinas que no se han podido comprar unas nuevas y se necesitan, porque la demanda aquí en Daule es alta, ya que somos los únicos que prestamos todos esos servicios.



## **8.- ¿Los estados financieros son sometidos a un análisis de resultados, por el propietario de la imprenta?**

Sí, el dueño revisa los resultados para ver si ha tenido pérdida o ganancia, y como generalmente siempre tiene utilidad, considero que se hace una buena gestión de lo que se invierte.

### **Análisis general**

Luego que se ha concluido con la entrevista a la contadora se puede resaltar que no se han efectuado revisiones minuciosas de los activos fijos de la imprenta, tampoco ha hecho inventario a los mismos para constatar si éstos están acorde con los saldos reflejados en libros.

Los activos que se han adquirido hasta ahora han sido financiados y no cuentan con recursos inmediatos para reemplazar a los activos que ya han cumplido su vida útil, y esperan que éstos no se dañen para no tener la emergencia de recurrir al financiamiento nuevamente.

### **Análisis documental**

Al término de una revisión de los documentos proporcionados por la contadora, se analiza que los estados financieros, tanto el de situación como el de resultados, no son coherentes con la realidad física de los activos fijos de la imprenta. Existe un inadecuado cálculo de las depreciaciones, porque no se efectúa una clasificación de esos activos, agrupándolos todos como maquinaria y equipo, cuando en realidad existen otros activos como muebles y enseres, equipos de computación, vehículos, etc., lo que se encuentra expresado con mayores detalles en el análisis económico – financiero del capítulo III.

En consecuencia, los saldos de los activos fijos no representan la realidad de su estado menos el uso otorgado. Sumado a esto, se encuentra el hecho

de que no se han efectuados las amortizaciones de dichos activos, lo cual está establecido en la NIC 16. La contadora no aplica la norma, aunque ella señala en la entrevista efectuada, que sí lo hace.

No se hacen las depreciaciones de manera mensual, de forma correcta, eso altera los saldos de los activos fijos y afecta el resultado al no cargar el gasto de depreciación de forma adecuada. Sobre esas inconsistencias se toman decisiones importantes de la imprenta.

### Plan de mejoras

Realizados los análisis mediante el uso de las técnicas, a continuación, la autora presenta los estados financieros de la Imprenta Daule aplicando las depreciaciones que debieron presentarse al cierre del año 2017 utilizando el método de línea recta:

**Cuadro N° 15 Estado de situación actualizado**

<b>IMPRENTA “DAULE”</b>			
<b>Estado de situación del ejercicio fiscal al 31 de diciembre 2017</b>			
		<b>AÑO 2017</b>	
<b>Activo</b>			
Circulante			
<b>Caja</b>		\$ 4.000,00	
Bancos		\$ 11.112,52	
<b>Documentos por cobrar</b>		\$ 3.500,20	
Deudor diversos		\$ 547,89	
<b>Inventarios</b>		\$ 38.600,00	
Clientes		\$ 13.550,00	
<b>Total activo circulante</b>			<b>\$ 71.310,61</b>
<b>Activo fijo</b>		\$ 162.495,00	
Máquina y equipo		\$ 84.695,00	
Equipo de computación		\$ 6.800,00	
Muebles y enseres		\$ 16.000,00	
Vehículos		\$ 55.000,00	

Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	(\$ 4.586,17)		
Depreciación acumulada de equipo de computación	(\$ 4.933,00)		
Depreciación acumulada de muebles y enseres	(\$ 5.980,83)		
Depreciación acumulada de vehículos	(\$ 38.820,00)		
Total activo fijo		\$ 108.175,00	
<b>Total activo</b>			<b>\$179.485,61</b>
<b>Pasivo</b>			
Proveedores	\$ 35.000,00		
Acreedores diversos	\$ 5.800,00		
Total pasivo		\$ 40.800,00	
Capital contable			
Capital Social	\$ 18.700,00		
Reserva Legal	\$ 1.870,00		
Utilidad de ejercicio	\$ 72.201,30		
Pérdida de ejercicios anteriores	\$ 45.914,31		
<b>Total capital</b>		\$ 138.685,61	
<b>Total pasivo más capital</b>			<b>\$179.485,61</b>

**IMPRESA DAULE**  
**ESTADO DE RESULTADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

<b>INGRESOS</b>	<b>AÑO 2017</b>
Blocks facturas	\$ 140.000,00
Blocks Guías	\$ 50.000,00
Calendarios	\$ 26.800,00
Nota de venta	\$ 58.600,00
Otras ventas	\$ 158.250,00
<b>Ventas Netas</b>	<b>\$ 433.650,00</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	
Costo mercadería punto de venta	\$ 120.000,00
Costo de mercadería	\$ 101.000,00
Costo de mercadería interna	\$ 5.660,00
Costo de mercadería defectuosa	\$ 12.570,00

<b>Costo de Ventas</b>	<b>\$ 239.230,00</b>
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b>\$ 194.420,00</b>
<b>GASTO DE OPERACIÓN</b>	
Gastos de Ventas	\$ 75.000,00
Gastos Administrativos	\$ 22.000,00
<b>Total Gastos de Operación</b>	<b>\$ 97.000,00</b>
Utilidad (Pérdida) en Operación	\$ 97.420,00
<b>Gastos de Ingresos Financieros</b>	
Pago de Préstamos Bancarios	\$ 19.820,00
Comisiones Bancarios	\$ 5.400,00
(+) ingresos bancarios	\$ 1,30
<b>Utilidad perdida después del movimiento</b>	<b>\$ 72.201,30</b>

En el estado de situación, se han desglosado todas las depreciaciones de los activos fijos incluyendo en ellos los vehículos que no se habían considerado en el estado de situación presentado por la imprenta. Por tanto, el total del activo fijo ajustado es \$108.175,00, con lo cual el total del activo llega a \$179.485,61.

Con respecto al capital, se observa que se ve afectado por cuanto el estado de resultado cambia, puesto que se consideran los pagos por préstamos bancarios, ya que se incluyen \$16.180, valor proporcional del año 2017 por conceptos de los vehículos adquiridos. Con ello la utilidad se eleva a \$72.201,30, variando automáticamente el capital de la imprenta.

El análisis de los activos fijos conlleva el hecho que actualmente la imprenta no cuenta con disponibles para las reposiciones de los activos fijos que hayan cumplido su vida útil, ni de aquellos que estén pronto a hacerlo.

Además que no se han hecho las depreciaciones pertinentes de esos activos, porque no los consideran necesarias. Sin embargo, dentro de la

propuesta de mejora que sugiere la autora de este trabajo investigativo se presenta la tabla de depreciación.

Primero se exponen las tablas de depreciación de los activos para que se visualice el tiempo que aún le falta a los activos para terminar su vida útil.

### Equipo de computación

<b>Computadora Samsung 1</b>					
<b>Vida útil</b>	<b>Fecha de depreciación</b>	<b>% de depreciación</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Saldo actualizado</b>
0	29/9/2015				\$ 1.900,00
0	31/12/2015	33,33%	\$ 147,25	\$ 147,25	\$ 1.752,75
1	31/12/2016	33,33%	\$ 570,00	\$ 717,25	\$ 1.182,75
2	31/12/2017	33,33%	\$ 570,00	\$ 1.287,25	\$ 612,75
3	28/9/2018	33,33%	\$ 422,75	\$ 1.710,00	\$ 190,00

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018

Fuente: Datos de la investigación

### Cuadro 16 Amortización de equipo de computación 1

<b>Vida útil</b>	<b>Fecha de amortización</b>	<b>Amortización anual</b>	<b>Amortización acumulada</b>	<b>Saldo amortizado</b>
0	29/9/2015			\$ 1.900,00
0	31/12/2015	\$ 147,25	\$ 147,25	\$ 1.752,75
1	31/12/2016	\$ 570,00	\$ 717,25	\$ 1.182,75
2	31/12/2017	\$ 570,00	\$ 1.287,25	\$ 612,75
3	28/9/2018	\$ 422,75	\$ 1.710,00	\$ 190,00

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018

Fuente: Datos de la investigación

Nótese que el valor a amortizarse es el mismo de la depreciación, por cuanto es una forma de ir generando recursos para poder hacer frente cuando el activo fijo haya cumplido su vida útil.

Por consiguiente, queda a consideración realizar la amortización de este momento en adelante o asumir el gasto con efecto de los períodos anteriores. Hay que recordar que tanto la depreciación como la amortización

de los activos fijos no son gastos que reflejen desembolso de efectivo, pero sí deben contabilizarse.

<b>Computadora Samsung 2</b>					
<b>Vida útil</b>	<b>Fecha de depreciación</b>	<b>% de depreciación</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Saldo actualizado</b>
0	29/9/2015				\$ 2.500,00
0	31/12/2015	33,33%	\$ 193,75	\$ 193,75	\$ 2.306,25
1	31/12/2016	33,33%	\$ 750,00	\$ 943,75	\$ 1.556,25
2	31/12/2017	33,33%	\$ 750,00	\$ 1.693,75	\$ 806,25
3	28/9/2018	33,33%	\$ 556,25	\$ 2.250,00	\$ 250,00

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018  
Fuente: Datos de la investigación

**Cuadro 17 Amortización de equipo de computación 2**

<b>Vida útil</b>	<b>Fecha de amortización</b>	<b>Amortización anual</b>	<b>Amortización acumulada</b>	<b>Saldo amortizado</b>
0	29/9/2015			\$ 2.500,00
0	31/12/2015	\$ 193,75	\$ 193,75	\$ 2.306,25
1	31/12/2016	\$ 750,00	\$ 943,75	\$ 1.556,25
2	31/12/2017	\$ 750,00	\$ 1.693,75	\$ 806,25
3	28/9/2018	\$ 556,25	\$ 2.250,00	\$ 250,00

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018  
Fuente: Datos de la investigación

<b>Computadora AOC</b>					
<b>Vida útil</b>	<b>Fecha de depreciación</b>	<b>% de depreciación</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Saldo actualizado</b>
0	19/4/2016				\$ 2.400,00
0	31/12/2016	33,33%	\$ 512,00	\$ 512,00	\$ 1.888,00
1	31/12/2017	33,33%	\$ 720,00	\$ 1.232,00	\$ 1.168,00
2	31/12/2018	33,33%	\$ 720,00	\$ 1.952,00	\$ 448,00
3	28/9/2019	33,33%	\$ 208,00	\$ 2.160,00	\$ 240,00

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018  
Fuente: Datos de la investigación

**Cuadro N° 16 Amortización de equipo de computación 3**

Vida útil	Fecha de amortización	Amortización anual	Amortización acumulada	Saldo amortizado
0	19/4/2016			\$ 2.400,00
0	31/12/2016	\$ 512,00	\$ 512,00	\$ 1.888,00
1	31/12/2017	\$ 720,00	\$ 1.232,00	\$ 1.168,00
2	31/12/2018	\$ 720,00	\$ 1.952,00	\$ 448,00
3	17/4/2019	\$ 208,00	\$ 2.160,00	\$ 240,00

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018

Fuente: Datos de la investigación

Su contabilización al término del año 2018 será:

Fecha	Descripción	Debe	Haber
31-12-2018	Amortización de eq. de computación	\$1.699,00	
	Amortización acumulada eq. Comp.		\$1.699,00

El valor de \$1.699,00 corresponde a la sumatoria de los tres equipos de computación al término del año 2018

### Muebles y enseres

Mesa de imposición					
Vida útil	Fecha de depreciación	% de depreciación	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Saldo actualizado
0	27/11/2012				\$ 6.800,00
0	31/12/2012	10%	\$ 59,50	\$ 59,50	\$ 6.740,50
1	31/12/2013	10%	\$ 612,00	\$ 671,50	\$ 6.128,50
2	31/12/2014	10%	\$ 612,00	\$ 1.283,50	\$ 5.516,50
3	31/12/2015	10%	\$ 612,00	\$ 1.895,50	\$ 4.904,50
4	31/12/2016	10%	\$ 612,00	\$ 2.507,50	\$ 4.292,50
5	31/12/2017	10%	\$ 612,00	\$ 3.119,50	\$ 3.680,50
6	31/12/2018	10%	\$ 612,00	\$ 3.731,50	\$ 3.068,50
7	31/12/2019	10%	\$ 612,00	\$ 4.343,50	\$ 2.456,50
8	31/12/2020	10%	\$ 612,00	\$ 4.955,50	\$ 1.844,50
9	31/12/2021	10%	\$ 612,00	\$ 5.567,50	\$ 1.232,50
10	26/11/2022	10%	\$ 552,50	\$ 6.120,00	\$ 680,00

**Cuadro N° 17 Amortización de muebles y enseres 1**

<b>Vida útil</b>	<b>Fecha de amortización</b>	<b>Amortización anual</b>	<b>Amortización acumulada</b>	<b>Saldo amortizado</b>
0	27/11/2012			\$ 6.800,00
0	31/12/2012	\$ 59,50	\$ 59,50	\$ 6.740,50
1	31/12/2013	\$ 612,00	\$ 671,50	\$ 6.128,50
2	31/12/2014	\$ 612,00	\$ 1.283,50	\$ 5.516,50
3	31/12/2015	\$ 612,00	\$ 1.895,50	\$ 4.904,50
4	31/12/2016	\$ 612,00	\$ 2.507,50	\$ 4.292,50
5	31/12/2017	\$ 612,00	\$ 3.119,50	\$ 3.680,50
6	31/12/2018	\$ 612,00	\$ 3.731,50	\$ 3.068,50
7	31/12/2019	\$ 612,00	\$ 4.343,50	\$ 2.456,50
8	31/12/2020	\$ 612,00	\$ 4.955,50	\$ 1.844,50
9	31/12/2021	\$ 612,00	\$ 5.567,50	\$ 1.232,50
10	26/11/2022	\$ 552,50	\$ 6.120,00	\$ 680,00

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018

Fuente: Datos de la investigación

<b>Mesa de retoque</b>					
<b>Vida útil</b>	<b>Fecha de depreciación</b>	<b>% de depreciación</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Saldo actualizado</b>
0	12/8/2014				\$ 4.000,00
0	31/12/2014	10%	\$ 141,00	\$ 141,00	\$ 3.859,00
1	31/12/2015	10%	\$ 360,00	\$ 501,00	\$ 3.499,00
2	31/12/2016	10%	\$ 360,00	\$ 861,00	\$ 3.139,00
3	31/12/2017	10%	\$ 360,00	\$ 1.221,00	\$ 2.779,00
4	31/12/2018	10%	\$ 360,00	\$ 1.581,00	\$ 2.419,00
5	31/12/2019	10%	\$ 360,00	\$ 1.941,00	\$ 2.059,00
6	31/12/2020	10%	\$ 360,00	\$ 2.301,00	\$ 1.699,00
7	31/12/2021	10%	\$ 360,00	\$ 2.661,00	\$ 1.339,00
8	31/12/2022	10%	\$ 360,00	\$ 3.021,00	\$ 979,00
9	31/12/2023	10%	\$ 360,00	\$ 3.381,00	\$ 619,00
10	11/08/2024	10%	\$ 219,00	\$ 3.600,00	\$ 400,00



**Cuadro N° 18 Amortización de muebles y enseres 2**

Vida útil	Fecha de amortización	Amortización anual	Amortización acumulada	Saldo amortizado
0	12/8/2014			\$ 4.000,00
0	31/12/2014	\$ 141,00	\$ 141,00	\$ 3.859,00
1	31/12/2015	\$ 360,00	\$ 501,00	\$ 3.499,00
2	31/12/2016	\$ 360,00	\$ 861,00	\$ 3.139,00
3	31/12/2017	\$ 360,00	\$ 1.221,00	\$ 2.779,00
4	31/12/2018	\$ 360,00	\$ 1.581,00	\$ 2.419,00
5	31/12/2019	\$ 360,00	\$ 1.941,00	\$ 2.059,00
6	31/12/2020	\$ 360,00	\$ 2.301,00	\$ 1.699,00
7	31/12/2021	\$ 360,00	\$ 2.661,00	\$ 1.339,00
8	31/12/2022	\$ 360,00	\$ 3.021,00	\$ 979,00
9	31/12/2023	\$ 360,00	\$ 3.381,00	\$ 619,00
10	31/12/2024	\$ 219,00	\$ 3.600,00	\$ 400,00

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018

Fuente: Datos de la investigación

<b>Portagalera</b>					
Vida útil	Fecha de depreciación	% de depreciación	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Saldo actualizado
0	15/10/2013				\$ 2.900,00
0	31/12/2013	10%	\$ 55,83	\$ 55,83	\$ 2.844,17
1	31/12/2014	10%	\$ 261,00	\$ 316,83	\$ 2.583,17
2	31/12/2015	10%	\$ 261,00	\$ 577,83	\$ 2.322,17
3	31/12/2016	10%	\$ 261,00	\$ 838,83	\$ 2.061,17
4	31/12/2017	10%	\$ 261,00	\$ 1.099,83	\$ 1.800,17
5	31/12/2018	10%	\$ 261,00	\$ 1.360,83	\$ 1.539,17
6	31/12/2019	10%	\$ 261,00	\$ 1.621,83	\$ 1.278,17
7	31/12/2020	10%	\$ 261,00	\$ 1.882,83	\$ 1.017,17
8	31/12/2021	10%	\$ 261,00	\$ 2.143,83	\$ 756,17
9	31/12/2022	10%	\$ 261,00	\$ 2.404,83	\$ 495,17
10	14/10/2023	10%	\$ 205,17	\$ 2.610,00	\$ 290,00

**Cuadro N° 19 Amortización de muebles y enseres 3**

Vida útil	Fecha de amortización	Amortización anual	Amortización acumulada	Saldo amortizado
0	15/10/2013			\$ 2.900,00
0	31/12/2013	\$ 55,83	\$ 55,83	\$ 2.844,17
1	31/12/2014	\$ 261,00	\$ 316,83	\$ 2.583,17
2	31/12/2015	\$ 261,00	\$ 577,83	\$ 2.322,17
3	31/12/2016	\$ 261,00	\$ 838,83	\$ 2.061,17
4	31/12/2017	\$ 261,00	\$ 1.099,83	\$ 1.800,17
5	31/12/2018	\$ 261,00	\$ 1.360,83	\$ 1.539,17
6	31/12/2019	\$ 261,00	\$ 1.621,83	\$ 1.278,17
7	31/12/2020	\$ 261,00	\$ 1.882,83	\$ 1.017,17
8	31/12/2021	\$ 261,00	\$ 2.143,83	\$ 756,17
9	31/12/2022	\$ 261,00	\$ 2.404,83	\$ 495,17
10	31/12/2023	\$ 205,17	\$ 2.610,00	\$ 290,00

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018  
Fuente: Datos de la investigación

<b>Prensa de encuadernación</b>					
Vida útil	Fecha de depreciación	% de depreciación	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Saldo actualizado
0	26/5/2015				\$ 2.300,00
0	31/12/2015	10%	\$ 126,50	\$ 126,50	\$ 2.173,50
1	31/12/2016	10%	\$ 207,00	\$ 333,50	\$ 1.966,50
2	31/12/2017	10%	\$ 207,00	\$ 540,50	\$ 1.759,50
3	31/12/2018	10%	\$ 207,00	\$ 747,50	\$ 1.552,50
4	31/12/2019	10%	\$ 207,00	\$ 954,50	\$ 1.345,50
5	31/12/2020	10%	\$ 207,00	\$ 1.161,50	\$ 1.138,50
6	31/12/2021	10%	\$ 207,00	\$ 1.368,50	\$ 931,50
7	31/12/2022	10%	\$ 207,00	\$ 1.575,50	\$ 724,50
8	31/12/2023	10%	\$ 207,00	\$ 1.782,50	\$ 517,50
9	31/12/2024	10%	\$ 207,00	\$ 1.989,50	\$ 310,50
10	31/12/2025	10%	\$ 80,50	\$ 2.070,00	\$ 230,00

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018  
Fuente: Datos de la investigación

**Cuadro N° 20 Amortización de muebles y enseres 4**

<b>Vida útil</b>	<b>Fecha de amortización</b>	<b>Amortización anual</b>	<b>Amortización acumulada</b>	<b>Saldo amortizado</b>
0	26/5/2015			\$ 2.300,00
0	31/12/2015	\$ 126,50	\$ 126,50	\$ 2.173,50
1	31/12/2016	\$ 207,00	\$ 333,50	\$ 1.966,50
2	31/12/2017	\$ 207,00	\$ 540,50	\$ 1.759,50
3	31/12/2018	\$ 207,00	\$ 747,50	\$ 1.552,50
4	31/12/2019	\$ 207,00	\$ 954,50	\$ 1.345,50
5	31/12/2020	\$ 207,00	\$ 1.161,50	\$ 1.138,50
6	31/12/2021	\$ 207,00	\$ 1.368,50	\$ 931,50
7	31/12/2022	\$ 207,00	\$ 1.575,50	\$ 724,50
8	31/12/2023	\$ 207,00	\$ 1.782,50	\$ 517,50
9	31/12/2024	\$ 207,00	\$ 1.989,50	\$ 310,50

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018

Fuente: Datos de la investigación

Su contabilización entonces estará dada así:

<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
31-12-2018	Amortización de muebles y enseres	\$ 1.440,00	
	Amort. acumulada muebles y enseres		\$ 1.440,00

Puesto que es la sumatoria de las cuatro amortizaciones de los muebles y enseres, para el año 2018.

Como se ha detallado para los casos anteriores, los vehículos también reciben el mismo tratamiento, y para ello se exponen sus respectivas tablas de depreciación y amortización respectivamente:

## Vehículos

**Cuadro N° 21 Amortización de vehículos 1**

<b>Camioneta Mazda BT 50</b>					
<b>Vida útil</b>	<b>Fecha de depreciación</b>	<b>% de depreciación</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Saldo actualizado</b>
0	23/12/2014				\$ 30.000,00
0	31/12/2014	20%	\$ 120,00	\$ 120,00	\$ 29.880,00
1	31/12/2015	20%	\$ 5.400,00	\$ 5.520,00	\$ 24.480,00
2	31/12/2016	20%	\$ 5.400,00	\$ 10.920,00	\$ 19.080,00
3	31/12/2017	20%	\$ 5.400,00	\$ 16.320,00	\$ 13.680,00
4	31/12/2018	20%	\$ 5.400,00	\$ 21.720,00	\$ 8.280,00
5	31/12/2019	20%	\$ 5.280,00	\$ 27.000,00	\$ 3.000,00

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018

Fuente: Datos de la investigación

<b>Vida útil</b>	<b>Fecha de amortización</b>	<b>Amortización anual</b>	<b>Amortización acumulada</b>	<b>Saldo amortizado</b>
0	23/12/2014			\$ 30.000,00
0	31/12/2014	\$ 120,00	\$ 120,00	\$ 29.880,00
1	31/12/2015	\$ 5.400,00	\$ 5.520,00	\$ 24.480,00
2	31/12/2016	\$ 5.400,00	\$ 10.920,00	\$ 19.080,00
3	31/12/2017	\$ 5.400,00	\$ 16.320,00	\$ 13.680,00
4	31/12/2018	\$ 5.400,00	\$ 21.720,00	\$ 8.280,00
5	31/12/2019	\$ 5.280,00	\$ 27.000,00	\$ 3.000,00

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018

Fuente: Datos de la investigación

<b>Camioneta D-max diesel</b>					
<b>Vida útil</b>	<b>Fecha de depreciación</b>	<b>% de depreciación</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Saldo actualizado</b>
0	27/3/2012				\$ 25.000,00
0	31/12/2012	20%	\$ 3.487,50	\$ 3.487,50	\$ 21.512,50
1	31/12/2013	20%	\$ 4.500,00	\$ 7.987,50	\$ 17.012,50
2	31/12/2014	20%	\$ 4.500,00	\$ 12.487,50	\$ 12.512,50
3	31/12/2015	20%	\$ 4.500,00	\$ 16.987,50	\$ 8.012,50
4	31/12/2016	20%	\$ 4.500,00	\$ 21.487,50	\$ 3.512,50
5	26/3/2017	20%	\$ 1.012,50	\$ 22.500,00	\$ 2.500,00

Elaborado por: Amanda Almeida, 2018

Fuente: Datos de la investigación

Para el caso de la camioneta D-Max, es un activo que ya cumplió su vida útil en el mes de marzo del año 2017. En consecuencia no se hace efectiva la amortización.

La contabilización de la amortización de vehículos al término del año 2018 será:

Fecha	Descripción	Debe	Haber
31-12-2018	Amortización de vehículo	\$ 5.400,00	
	Amortización acumulada vehículo		\$ 5.400,00

Contabilización de la amortización del activo fijo al término del año 2018.

Fecha	Descripción	Debe	Haber
31-12-2018	Amortización de activo fijo	\$ 8.539,00	
	Amortización acumulada activo fijo		\$ 8.539,00
	P/r amortización de activo fijo		

### **Hallazgos que se encontraron en la investigación**

Durante el proceso de la investigación también se encontraron hechos que evidencian que no se registran todos los activos fijos que son adquiridos para la imprenta, y menos aún se les da el tratamiento que como tal deben ser contabilizados.

#### **Primer hallazgo**

Condición: Se encontró que se hace una sola depreciación para todos los activos fijos

Criterio: Se deben separar los activos fijos de acuerdo a muebles y enseres, maquinarias y equipo, equipo de computación, edificios, vehículos, etc. Porque cada uno tiene un porcentaje de depreciación diferente así como también un tiempo de vida útil distinto.

Causa: Dentro de las depreciaciones de los activos fijos, no se hacían las clasificaciones correspondientes, entre los muebles y enseres estaban incluidos los equipos de cómputo y las maquinarias.

Efecto: Al no realizarse una correcta clasificación de activos fijos, la depreciación de éstos no refleja la verdadera realidad de esos activos ni física ni contablemente.

### **Segundo Hallazgo**

Condición: Existen dos vehículos que no han sido registrados como activos fijos y son utilizados para actividades de la empresa.

Criterio: Los activos deben ser reconocidos desde el momento de su adquisición, siempre que cumplan las tres características para ello: que sea un recurso controlado por la empresa, que sea producto de un hecho pasado de la empresa (económicamente) y que de éste se esperen beneficios económicos futuros.

Causa: Los vehículos solo han sido reconocidos como gasto

Efecto: Estos activos fijos no han sido depreciados y por lo tanto contablemente no existen valores para poder recuperarlos en el momento que ya hayan cumplido su vida útil.

## CONCLUSIONES

Al finalizar el trabajo investigativo con respecto al análisis de la inconsistencia de los saldos de los activos fijos de la imprenta Daule, y a través de la aplicación de las técnicas de investigación acorde a este trabajo, la autora llega a las siguientes conclusiones:

1. El realizar una revisión a los registros contables específicamente de los activos fijos, se pudo constatar que existe una camioneta que ya cumplió su vida útil y que no solo no estaba considerada como activo fijo, mucho menos se habían hecho sus respectiva depreciación.
2. La depreciación de activos no se efectúa de acuerdo a la clasificación especificada en las normas contables, es decir, clasificadas como maquinaria y equipo, muebles y enseres, vehículos, equipo de cómputo. Esto ha generado que todas hayan sido depreciadas a un mismo tiempo de vida útil, lo cual no es correcto.
3. La entrevista realizada a la contadora, dio como resultado que no se hacen revisiones ni verificaciones con respecto si existe coherencia entre el saldo contable de los activos fijos, con el estado físicos de los mismos.
4. No se hacen inventarios de esos activos, existe una deficiencia de control de esos activos fijos. La contadora reconoce que no se han efectuado los inventarios físicos de esos activos. Por tal motivo, no han notado que hay activos que ya cumplieron su vida útil y otro que están muy próximos a ello, sin que se tenga un valor amortizado.
5. No se hacen las amortizaciones de los activos fijos, lo cual es un agravante cuando existen algunos activos fijos que ya necesitan ser reemplazados por unos nuevos.

## RECOMENDACIONES

Para el cumplimiento de los objetivos de este trabajo de investigación, la autora sugiere algunas recomendaciones que de acuerdo al análisis y resultados de los mismos, se ponen a consideración del propietario de la imprenta Daule. Estas recomendaciones van acorde a la práctica contable:

1. Establecer como política contable para la imprenta, el cálculo de la depreciación del método de línea recta, ya que se sugiere las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.
2. Realizar una clasificación adecuada de cada uno de los activos fijos, considerando el respectivo porcentaje y tiempo de vida útil para cada uno.
3. Efectuar de forma paralela a la depreciación, la amortización de los activos fijos, para de esa manera generar los recursos necesarios para la adquisición de esos activos en tiempo completo de vida útil.
4. Adoptar los formatos y cuadros de depreciaciones, así como de amortizaciones, para simplificar el procedimiento a la hora de realizar las respectivas contabilizaciones.
5. Realizar de igual manera inventarios físicos a los activos, para constatar que los saldos contables reflejen la realidad física de esos activos, y si están, siendo utilizados para los fines que fueron adquiridos.



## BIBLIOGRAFÍA

- Alexander Gordon, W. S. (2003). *Fundamentos de inversión*. México.
- Alvarado, V. M. (2014). *Ingeniería económica: Nuevo enfoque* (Primera edición ed.). México: Grupo Editorial Patria.
- Alvarez, L. N. (2016). *Finanzas 1: Contabilidad, planeación y administración financiera*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Baena, D. (2010). *Análisis financiero* (2da edición ed.). Colombia: Ecoe ediciones.
- Bagur, P. S. (2010). *Contabilidad general con el nuevo PGC*. España.
- Barajas, A. (2008). *Finanzas para no financistas* (4ta edición ed.). Colombia: Editorial Pontificia Universidad Javeriana.
- Barragán, R. (2003). *Formulación de proyectos de investigación*. Bolivia: Sewrie formación.
- Bernal, M. (2004). *Contabilidad, Sistema y Gerencia*. Venezuela: Editorial CEC.
- Bisquerra, R. (2009). *Metodología de la investigación educativa* (2da. edición ed.). España: La Muralla.
- Blinder, F. (2013). *Activos Fijos*. Obtenido de Maestro Financiero: <http://maestrofinanciero.com/activos-fijos/>
- Bosch, M. A. (2013). *Gestión contable* (1era edición ed.). España: ic editorial.
- Cabrera, A. C. (2012). *Métodos de depreciación*. México.
- Carolina Bona, J. P. (2008). *Fundamentos de contabilidad financiera*. (1era. edición ed.). España: Delta.
- Castaño, C. R. (2015). *Contabilidad de costos en industrias de transformación*. México: Instituto Mexicano de Contadores.
- Chapado, J. (2008). *Análisis de balances*. España: Netbiblo.

- Charles T. Horngren, G. S. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera* (7ma edición ed.). México: Pearson.
- Chávez, I. (2016). *Propuesta de implementación de un sistema de control de activos fijos para contribuir con la gestión financiera de la empresa Ecoindustrias en El Inka S.A.C.* Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Cruz, A. (2015). *Definición de un Modelo de Gestión para los Activos Inmobiliarios Mediante Análisis de Procesos Estructurado.* Alicante: Universidad de Alicante.
- desarrollo, U. i. (2014). *Contabilidad general.* Bogota.
- Dirección y Gestión de empresas. (2011). *Contabilidad básica.* Vértice.
- Earl, H. B. (2000). *Contabilidad: principios y aplicaciones.* España: Reverté.
- Earl, H. B. (2000). *Contabilidad: principios y aplicaciones* (4ta edición ed.). España: Reverté S.A.
- Económica, S. d. (2017). *Activos Fijos .* Madrid .
- Escobar, H., & Cuartas, V. (2006). *Diccionario económico financiero.* Colombia .
- Estado, C. G. (2006). *Reglamento General de Bienes del Sector Público.* Registro Oficial No.378, Contraloría General del estado, Montecristi Ecuador.
- Fernández, J. (2004). *Manual de introducción al análisis contable de la empresa* (Primera ed.). España: Complutense.
- Fernández, J. (2005). *Contabilidad financiera para directivos.* España: Esic.
- Fernández, M. J. (2014). *Contabilidad fácil para todos.*
- Flores, D., & Córdova , C. (2018). *Historia de la contabilidad y su enfoque técnico científico: caso Ecuador .* Loja : Universidad Técnica Particular de Loja.
- García, F. (2004). *El cuestionario.* México: Limusa.
- García, M., & Jordá, J. (2004). *Dirección financiera.* España: Upc.

- Gitman, L. (2003). *Principios de administración financiera* (10ma edición ed.). México: Pearson.
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica* (1era edición ed.). Argentina: Brujas.
- Gonzales, E. M. (2014). *Ajustes contables* . Lima .
- González, R. (2014). *Activos y pasivos no corrientes*. Editex.
- González, S. A. (2007). *Manual de presupuestos y contabilidad de las corporaciones locales* (6ta edición ed.). Grupo Wolters Kluwer.
- Guerrero, G. (2014). *Los procedimientos de control interno para activos fijos y su incidencia en el cumplimiento del plan estratégico del honorable gobierno provincial de Tungurahua*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Guzmán, A. (2005). *Contabilidad financiera*. Colombia: Centro editorial Universidad del Rosario.
- Horngre, C. (2004). *Contabilidad aplicada* (5ta edición ed.). México: Pearson.
- Horngre, C. T. (2004). *Contabilidad* (5ta edición ed.). México.
- IICA, I. I. (2000). *Manual de contabilidad, finanzas y administración de bienes*. Ecuador: IICA.
- Ismael Granados, L. L. (2000). *Contabilidad gerencial. Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad*. Colombia.
- Isolve, M. (2000). *Historia de la ciencia y la tecnología*. México: Limusa.
- Jordá, M. P. (2004). *Dirección financiera*. España: Edición UPC.
- Jordán, M. (2014). *El debe y el haber*.
- Jumah, A. (2015). *Introducción a la contabilidad para la toma de decisiones* (Primera ed.). España: Ciencias.
- Lang, V. M. (2017). *La contabilidad después de la contabilidad* (Primera ed.). Argentina: Planeta.
- Maldonado, J. (2014). *Estrategia empresarial. Formulación, planeación e implantación*. Lima .

- Manual Constitucional de Argentina. (2003). *Glosario de cuentas*. Argentina.
- Mareque, R. D. (2001). *Mnual de estadísticas y finanzas públicas*. Fondo Monetario Internacional.
- Mogollón, J. T. (2017). *Control interno de los Activos Fijos y su inidencia en los estados financieros - Vitaline Sac*. Piura , Perú.
- Mondino, D. (2005). *Finanzas para empresas competitivas*. Argentina: Granica S.A.
- Monje, C. A. (2011). *Metodología de la investigación cualitativa y cuantitativa*. Colombia.
- Montesinos, V. (2007). *Introducción a la conrtabilidad financiera*. España: Arien economía.
- Mora, A. (2008). *Diccionario de contabilidad, auditoría y control de gestión*. España: Ecobook.
- Mora, A. (2008). *Diccionario de contabilidad, auditoría y control de gestión*. España: Ecobook.
- Mora, A. (2008). *Diccionario de contabilidad, auditoría y Control de gestión*. España: Editorial del economista.
- Mora, G. (2017). *Dinámica económica y contabilidad internacional: Un enfoque histórico*. Obtenido de Eumed.net: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2014/1393/contabilidad-ciencia.html>
- Moreno, H. D. (2012). *Contabilidad general* (4ta edición ed.). Colombia: Pearson.
- Navarro, J. R. (2018). *Contabilidad y Fiscalidad* (Tercera ed.). España: Paraninfo.
- Navarro, R. M. (2015). *Gestión administrativa para asesoramineto de productos de activo*. Paraninfo.
- Olabuénaga, I. R. (2012). *Metodología de la investigación cualitativa*. España: Deusto.
- Omeñaca, J. (2010). *Amortizaciones del inmovilizado y de inversiones inmobiliarias* (3era edición ed.). España: Deusto.

- Omeñaca, J. (2016). *Contabilidad general* (13a. edición ed.). España: Deusto.
- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2017). *Contabilidad General*. Obtenido de DEfinición: <https://definicion.de/contabilidad-general/>
- Perramon, O. A. (2005). *Normas Internacionales de Contabilidad* (2da edición ed.). España: Gestión 2000.
- publicos, C. d. (2014). *Métodos de depreciación aplicados de acuerdo con la Norma de Información Financiera C-6*. Ciudad de Mexico .
- Ramirez, J. (2013). *Ingresos acumulables, ingresos no acumulables y no ingresos de las Personas Morales*. Mexico.
- Robles, M. (2006). *La contabilidad y su análisis*. México: Diaz de Santos.
- Rodríguez, Y. (2017). *Las cuentas*. Obtenido de Contabilidad: <https://yulyandreaaldanarodriguez.wordpress.com/las-cuentas/>
- Romero, D. G. (2005). *Contabilidad financiera* (Primera ed.). Colombia: Universidad del Rosario.
- S.A, i. (2013). *depreciacion de activos fijos* . Bogota.
- Salkind, N. (2000). *Metodología de la investigación*. México.
- Santandreu, E. (2002). *Diccionario de términos financieros*. España: Ediciones Granica S.A.
- Sapag, N. (2007). *Proyectos de inversión: formulación y evaluación*. Pearson, México.
- Soto, J. D. (2002). *La contabilidad como instrumento de desarrollo*. Bolivia: Experiencias de desarrollo.
- Torre, J. d. (2013). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE FINANCIERO APLICADO A LA EMPRESA ECUASISTENCIA COMPAÑÍA DE ASISTENCIA DEL ECUADOR S.A.* Quito.
- Tovar, C. M. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Colombia: Ecoe ediciones.

Universidad de Guadalajara. (2002). *Importancia de la incorporación temprana a la investigación científica*. México.

Valencia, H. G. (2005). *Manual de técnicas de investigación* (2da. edición ed.). Perú: Ipladees.

Vargas, C. M. (2000). *Contabilidad. Análisis de cuentas*. Costa Rica: Euned.

Vázquez, R. (2008). *Principios de teoría contable*. Argentina.

Vivanco, M. (2005). *Muestreo estadístico*. Chile: Editorial Universitaria.

Zabalia. (2014). *propiedad, planta y equipo* . Buenos Aires.

Zambrano, A. S. (2014). *Contabilidad básica* (1era edición ed.). Ecuador.

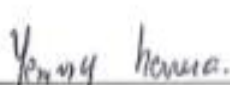

# ANEXOS

## Anexo 1. Evidencia documental

Nombre del observado: Yenny Herrera

Cargo observado: Contadora

Figura No.5 Ficha de observación con respuestas

Ficha de observación de Contadora	Frecuencia			Observación
	Sí	No	A veces	
¿En la imprenta Daule, se llevan registros contables?	✓			
¿Los registros contables se efectúan de manera manual?	✓			Se realizan en hojas de excel
¿Realiza las depreciaciones de los activos fijos?			✓	Para presentar informes al dueño
¿Las depreciaciones se efectúan de manera mensual?			✓	
¿Realiza los ajustes correspondientes de las depreciaciones?			✓	A término del año fiscal
¿Utiliza algún método para las depreciaciones?	✓			El método de línea recta
 Srta. Yenny Herrera Observada				
 Srta. Amanda Almeida Investigadora				



## Entrevista a contadora

Nombre del entrevistado: Lcda. Yenny Herrera

Cargo que desempeña: Jefe financiera

Fecha de entrevista: 20 de diciembre del 2018

**1.- Como encargada del departamento financiero y contable de la imprenta, ¿qué actividades específicamente tiene a su cargo?**

Mi labor es la parte contable y financiera de la imprenta, vigilo que se mantengan los insumos para la imprenta a tiempo, preparo lo estados financieros cada fin de mes y todas las actividades inherentes al cargo.

**2.- ¿Sigue alguna norma de Contabilidad para la realización de los cálculos previos a los registros contables? Explique brevemente**

Por supuesto, se aplican los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado, algunas NIC, y NIIF para pymes.

**3.- ¿Qué método de depreciación utiliza?**

Se utiliza el que es más comúnmente conocido, el de línea recta, porque es más sencillo y acorde a la actividad de la imprenta.

**4.- ¿Realiza las depreciaciones pertinentes a los activos fijos al término del periodo contable?**

Sí, es necesario para poder elaborar los estados financieros, es parte de mi labor.

**5.- ¿Ha realizado inventario físico de los activos fijos para cotejar los saldos contables?**

No, eso sólo lo llevo en pequeños registros para saber cuándo se compraron y poder depreciarlos, pero no se hace inventario físico de esos activos.

**6.- ¿Considera usted que los saldos de los activos fijos son coherentes a la realidad física de los mismos?**


Sinceramente no se ha hecho una verificación al respecto, pero considero que se han hecho las cosas bien y no creo que esos saldos sean incoherentes.

**7.- ¿Los activos fijos que han cumplido su vida útil, ya han sido reemplazados?**

En algunos casos sí, aunque hay unas máquinas que no se han podido comprar unas nuevas y se necesitan, porque la demanda aquí en Daule es alta, ya que somos los únicos que prestamos todos esos servicios.

**8.- ¿Los estados financieros son sometidos a un análisis de resultados, por el propietario de la imprenta?**

Sí, el dueño revisa los resultados para ver si ha tenido pérdida o ganancia, y como generalmente siempre tiene utilidad, considero que se hace una buena gestión de lo que se invierte.



Srta. Yenny Herrera  
Contadora



Srta. Amanda Almeida  
Entrevistadora

## Anexo 2 - Fotografía de exteriores de la Imprenta Daule



## Activos fijos de la Imprenta Daule



**Impresora Ricoh**



**Cortadora (guillotina) ISA 106**

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

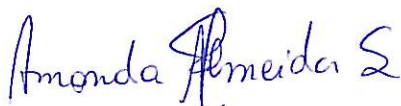
### **CERTIFICO:**

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Análisis de la inconsistencia de los saldos contables de los activos fijos en la imprenta Daule en el período 2017”** y problema de investigación: **¿En qué parte del proceso de registro de los activos fijos de la Imprenta Daule ubicada en el cantón Daule, provincia del Guayas, se generan inconsistencias con los saldos contables en el año fiscal 2017?**, presentado por Amanda Carolina Almeida Suárez como requisito previo para optar por el título de:

### **TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

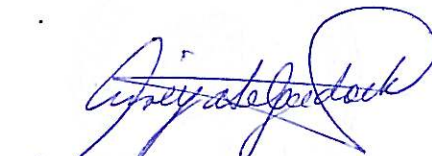
El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:



**Amanda Carolina Almeida Suárez**

Tutora:



**Ing. Mireya Delgado Chavarría**



**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL  
IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN



CEDULA DE CIUDADANIA No. **094045533-0**

APELLIDOS Y NOMBRES  
**ALMEIDA SUAREZ AMANDA CAROLINA**

LUGAR DE NACIMIENTO  
**GUAYAS GUAYAQUIL**

PEDRO CARBO / CONCEPCION

FECHA DE NACIMIENTO **1992-06-19**

NACIONALIDAD **ECUATORIANA**

SEXO **F**

ESTADO CIVIL **Soltera**



INSTRUCCIÓN **BACHILLERATO** PROFESIÓN / OCUPACIÓN **ESTUDIANTE** V3333V220

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE **ALMEIDA QUINTO SANTO EPIFANIO**

APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE **SUAREZ TORRES AGUSTINA EULALIA**

LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN  
**GUAYAQUIL 2010-10-27**

FECHA DE EXPIRACIÓN **2020-10-27**




DIRECTOR GENERAL FIRMA DEL CEDULADO

**CERTIFICADO DE VOTACIÓN**  
**24 - MARZO - 2019** CNE

0002 F JUNTA No. 0002 - 309 CERTIFICADO No. 0940455330 CEDULA No.


**ALMEIDA SUAREZ AMANDA CAROLINA**  
APELLIDOS Y NOMBRES

PROVINCIA: **GUAYAS**

CANTÓN: **DAULE**

CIRCUNSCRIPCIÓN:  
PARROQUIA: **DAULE**

ZONA:




**ELECCIONES SECCIONALES Y CPCCS 2019**

**CIUDADANA/O:**

ESTE DOCUMENTO ACREDITA QUE USTED SUFRAGÓ EN EL PROCESO ELECTORAL 2019

*Lucía Acuña*  
F. PRESIDENTA/E DE LA JRV

BY FE: Que la copia precedente comparece  
le. *Dr. Pico* lojos. Es igual al original.  
ve me fue exhibida y que devolvi al interesado  
echa: *02/03/2019*

*Dr. Pico*  
**Dr. Pico/Barra Roman**  
**NOTARIO PÚBLICO SEGUNDO**  
**CANTÓN DAULE**



CAI  
FEC  
TRI  
Pres  
Sec  
Voc  
TEN  
imp  
Non  
Ced  
Non  
Asp  
Sug

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.

Luis Alberto Akala

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT



Luis Alberto Akala