



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÌA**

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

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

Tema:

**DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE EN LA  
EMPRESA DINFRATEC S.A.**

Autora:

**Escobar Salvatierra Blanca Elizabeth**

Tutor:

**Econ. Carlos Luis Rivera F. PhD**

Guayaquil, Ecuador

**2019**

## **DEDICATORIA**

A mi madre Carmen Salvatierra Bermeo, quien con su dedicación y amor me ha inculcado fijarme un objetivo y cumplir un sueño más, gracias por infundirme el ejemplo de esfuerzo, valentía y no amedrentarme frente a las adversidades.

A mis hermanas Geoconda y Nadia Arreaga Salvatierra por sus apoyos económicos incondicional y consejos, durante estos dos años y medio de estudios.

Finalmente quiero dedicar este proyecto a mis amigos Evelyn Crespín Cruz y Xavier Figueroa Velasco por la insistencia para llegar a mi objetivo y la confianza depositada en mí laborando juntos como profesionales independientes.

**Escobar Salvatierra Blanca Elizabeth**

## **AGRADECIMIENTO**

Mi profundo agradecimiento a los accionistas y personal que conforman la empresa DINFRATEC S.A., por abrirme las puertas y permitirme realizar todo el proceso contable dentro de sus instalaciones.

De igual manera mis agradecimientos a quienes conforman el Instituto Tecnológico Bolivariano carrera Contabilidad y Auditoría, a mis profesores quienes con la enseñanza de sus valiosos conocimientos hicieron que refuerce, aplique materias aprendidas en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte logrando crecer día a día como profesional.

Finalmente a mis compañeros de curso CPN-45, por apoyarme cuando más las necesito, por extender su mano en momentos difíciles; siempre tendrán una mano amiga.

**Escobar Salvatierra Blanca Elizabeth**



## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor 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: **“Desarrollo del proceso contable en la empresa DINFRATEC S.A.”** y problema de investigación: **¿Cómo generar la información económica-financiera para establecer la viabilidad financiera de la adquisición de un vehículo en la empresa DINFRATEC S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, en el ejercicio fiscal 2019?**, presentado por **Escobar Salvatierra Blanca Elizabeth** 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:

Escobar Salvatierra Blanca Elizabeth

Tutor:

Dr. Carlos Luis Rivera F. PhD

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

Yo, **Escobar Salvatierra Blanca Elizabeth** en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación "**Desarrollo del proceso contable en la empresa DINFRATEC S.A.**" de la modalidad de **Presencial** realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **Tecnología en 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*.

**Escobar Salvatierra Blanca Elizabeth**

Nombre y Apellidos del Autor

\_\_\_\_\_ Firma

No. de cedula: 0912064391

## **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:**

Desarrollo del proceso contable en la empresa DINFRATEC S.A.

**Autor:** Escobar Salvatierra Blanca Elizabeth

**Tutor:** Dr. Carlos Luis Rivera F. PhD

**RESUMEN**

Este proyecto frente al problema encontrado de una compra de activo fijo a título personal de un directivo, cuyo gastos de depreciación no constan en sus Estados Financieros, pero sus costos de mantenimiento y matriculación de vehículo si los asume la empresa; se busca establecer en la empresa DINFRATEC S.A. la manera de determinar, valorar, depreciar, controlar y dar de baja una propiedad, planta y equipo implementando la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, con el objetivo de presentar información económica para establecer la viabilidad financiera en la adquisición de un vehículo; usando técnicas como la observación y la entrevista que permite conocer procedimientos de control administrativos y contables tales como cantidad de cotizaciones que solicitan previa a una compra, motivo de la compra, autorización de la compra, factura emitidas a nombre de la empresa con sus respectivos datos y el tiempo que tarda en entregar de documentos al Dpto. Contable luego de la compra.

Los Estados Financieros al 31 de Agosto del 2019 dan como resultado que la empresa tiene el 3,64 índice de liquidez que es muy bueno con algo de

riesgo en caso de no recuperar la cartera a crédito de 30 y 60 días pues el rubro más alto de activos corrientes es Cuenta por Cobrar Clientes y 30,35 índice de endeudamiento que indica solicitar un apalancamiento financiero del 30% permite la adquisición de un nuevo vehículo Furgó Foton Gratour V55; con lo cual se podrá atender a los clientes de manera inmediata y en un futuro proveer de mercaderías a otros distribuidores o locales.



**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:**

Desarrollo del proceso contable en la empresa DINFRATEC S.A.

**Autor:** Escobar Salvatierra Blanca Elizabeth

**Tutor:** Dr. Carlos Luis Rivera F. PhD

**ABSTRACT**

This project faces the problem of a fixed asset purchase in a personal capacity of a manager, whose depreciation expenses do not appear in their Financial Statements, but their vehicle maintenance and registration costs are assumed by the company; It is sought to establish in the company DINFRATEC S.A. how to determine, value, depreciate, control and deregister a property, plant and equipment by implementing International Accounting Standard IAS 16, with the objective of presenting economic information to establish financial viability in the acquisition of a vehicle; using techniques such as observation and interview that allows to know administrative and accounting control procedures such as amount of quotes requested prior to a purchase, reason for the purchase, purchase authorization, invoice issued in the name of the company with their respective data and the time it takes to deliver documents to the Accounting Department after purchase.

The Financial Statements as of August 31, 2019 result in the company having a 3.64 liquidity index that is very good with some risk in case of not recovering the 30 and 60 day credit portfolio as the highest item of current

assets is Customer Accounts Receivable and a 30.35 debt index that indicates requesting a financial leverage of 30% allows the acquisition of a new Furgó Foton Gratour V55 vehicle; whereby customers can be served immediately and in the future provide merchandise to other distributors or stores.

## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenido</b>	<b>Páginas</b>
DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	iv
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN.....	v
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	xi
INDICE DE TABLAS .....	xiv
INDICE DE GRAFICOS .....	xv
CAPÍTULO I.....	1
EL PROBLEMA .....	1
Planteamiento del Problema .....	1
Ubicación del Problema .....	2
Situación Conflicto.....	3
Tema: DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA DINFRATEC S.A. (2019) .....	4
Delimitación del Problema.....	4
Formulación del Problema.....	4
Variables de la Investigación.....	4
Evaluación del problema .....	4
Objetivos de la Investigación.....	6
Objetivo General .....	6
Objetivos Específicos .....	6
Justificación de la Investigación .....	6
CAPITULO II.....	8
MARCO TEORICO .....	8
Antecedentes Históricos.....	8
Fundamentación Teórica.....	10
Antecedentes Referenciales.....	14

Fundamentación Legal .....	19
Constitución de la República del Ecuador 2008 .....	20
Normas Internacionales de Información Financiera Para PYMES – Sección 17.....	20
Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 .....	21
Definiciones y Conceptos .....	24
Conceptualización de las Variables .....	25
Información económica-financiera.....	25
Viabilidad financiera para inversiones .....	25
CAPÍTULO III .....	26
Descripción de la empresa .....	26
Filosofía .....	26
Historia .....	26
Visión.....	28
Misión .....	28
Organigrama.....	29
Logo.....	29
Diseño de la Investigación.....	29
Tipos de Investigación .....	30
Investigación Científica .....	30
Investigación Cuantitativa.....	31
Investigación Cualitativa .....	32
Investigación Explorativa.....	32
Investigación de Campo .....	33
Investigación Descriptiva.....	33
Investigación Explicativa .....	34
Población.....	37
Población Finita.....	38
Población Infinita .....	38
Caracterización de la población .....	38
Cuestionario de la entrevista.....	44
CAPITULO IV.....	47

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS .....	47
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	66
Conclusiones .....	66
Recomendaciones .....	66
Bibliografía.....	67
ANEXOS .....	70
Anexo 1 Cuestionario de Preguntas para saber el procedimiento y control de compras. ....	70
Anexo 2 Manual de procedimientos para control, mantenimiento y tratamiento contable de propiedad, planta y equipo en la empresa DINFRATEC S.A. ....	73
Anexo 3 Acta de Entrega Activos Fijos.....	81

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Conflicto .....	3
Tabla 2: Tipos de Investigación .....	36
Tabla 3: Población de la Investigación.....	38
Tabla 4: Tipos de Muestreo .....	39
Tabla 5: Técnicas e Instrumentos .....	44

## INDICE DE GRAFICOS

Ilustración 1: Organigrama de la empresa DINFRATEC S.A. ....	29
Ilustración 2: Logotipo de la empresa .....	29
Ilustración 3: Asiento Contable Desembolso año 2016.....	48
Ilustración 4: Descuento Desembolso año 2016.....	48
Ilustración 5: Descuento Desembolso año 2017.....	49
Ilustración 6: Libro Mayor Cuenta por cobrar Accionistas.....	49
Ilustración 7: Libro Mayor Cuenta Sueldos por Pagar.....	50
Ilustración 8: Asiento Adquisición de Vehículo .....	52
Ilustración 9: Cuadro Depreciación Vehículo año 2016 .....	53
Ilustración 10: Asiento de diario Depreciación año 2016 .....	53
Ilustración 11: Cuadro Depreciación Vehículo año 2017 .....	54
Ilustración 12: Asiento Depreciación año 2017 .....	54
Ilustración 13: Cuadro Depreciación Vehículo año 2018 .....	55
Ilustración 14: Asiento Depreciación año 2018.....	55
Ilustración 15: Cuadro Depreciación Vehículo año 2019 .....	56
Ilustración 16: Asiento Depreciación año 2019.....	56
Ilustración 17: Libro Mayor PPE: Vehículo.....	57
Ilustración 18: Libro Mayor Cuenta Depreciación Acumulada .....	57
Ilustración 19: Detalle Depreciación Propiedad, Planta y Equipos año 2019.....	62
Ilustración 20: Flujo de Caja DINFRATEC S.A. año 2019 .....	63
Ilustración 21: Valor de Mercado Vehículo Furgó .....	65

# CAPÍTULO I

## EL PROBLEMA

### **Planteamiento del Problema**

Si bien es cierto el activo fijo es la parte más importante para las empresas porque generan beneficios económicos futuros; también generan dudas en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC.16.

Las microempresas, pequeñas y medianas empresas desempeñan un papel importante a nivel mundial, porque son generadoras de empleos, aportan en la reducción de pobreza y fomentan el desarrollo de un país; presentan diversos problemas en procesos, registros y metodologías de trabajo.

El financiamiento de estas empresas es de manera informal que facilita la labor y desenvolvimiento operativo, pero a su vez aumentan la informalidad de la empresa.

Muchos ciudadanos emprenden sus pequeños negocios enfocados en el mercadeo y ventas, desatendiendo el control de sus ingresos, gastos e inversiones; le quitan importancia a la contabilidad del negocio porque ignoran los beneficios y consecuencias de no tener un registro contable adecuado en todas las transacciones o desconocen las normas y leyes que regulan la contabilidad en las empresas.

Entre los problemas más comunes en este tipo de empresas tenemos:

- Registros inadecuados de caja que afectan la conciliación bancaria.
- Gastos de representación registrados en cuentas contables diferentes, que dificulta el análisis del total de gasto de ese rubro y que no sobrepase el 2% del total gastos generales según lo

- establecido en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Omisión de registros contables, por falta de entrega de facturas, notas de ventas, y demás documentos autorizados; provocando que las cuentas contables presenten saldos incorrectos.
- Registro de cuotas e intereses sobre préstamos a largo plazo.
- Adquisición de propiedad, planta y equipos no registradas, o registradas inadecuadamente.

Este penúltimo punto lo regula la NIC 16 “Propiedades, Planta y Equipos” donde nos da la pauta para reconocer, registrar la adquisición y costos de depreciación de los activos.

### **Ubicación del Problema**

En el Ecuador el registro inadecuado o no registros en la adquisición de propiedad, planta y equipos se ve reflejado con mayor frecuencia en las empresas cuyas actividades u objetivos son dedicarse al servicio de Telecomunicaciones, Cableado estructurado, Instalación de Sistemas de Vigilancia, compra y venta de equipos de computación sistema de vigilancia y telecomunicaciones; porque ignoran la aplicación contable de la adquisición de equipos como inversión de la empresa, y la diferencia en el registro contable en la compra de mercadería disponible para la venta que se requiera en algún proyecto.

Manejan la información de manera manual, pudiendo existir errores de digitación, eliminación de datos que afectan al cuadro del asiento de diario, y a los saldos de las cuentas contables.

No realizan el inventario físico anual de activos fijos que demuestren la existencia física de maquinarias y equipos ni en los saldos de los Estados Financieros; esta omisión ocasiona errores al momento de registrar las adquisiciones, los cálculos de depreciación y costos atribuibles a la propiedad, planta y equipo.

Este desconocimiento u omisión afecta en la emisión de los Estados Financieros que se entrega al Representante Legal, Accionistas y entidades gubernamentales, incidiendo en la toma de decisiones, pagos de impuestos, participación de utilidades, dividendos distribuibles a los accionistas.

Afecta en el análisis financiero para la obtención de créditos en futuras inversiones, uso del efectivo o equivalente en efectivo en costos y gastos de operación.

### **Situación Conflicto**

La empresa en estudio DINFRATEC S.A. ubicada en la ciudad de Guayaquil no es ajena a este tipo de problemas; mezcla el concepto de adquisición de mercadería para la venta y la adquisición de propiedad, planta y equipo por el giro de negocio de la misma.

En el ejercicio económico 2018 los directivos de esta empresa efectuaron compras sin soporte o con facturas a título personal sin diferenciar el tipo de transacción y no se efectuó la oportuna consulta al Contador, originando la ausencia de registro contable en la adquisición, costos de depreciación y costos de operación atribuibles a los activos; lo que impidió tener un registro contable adecuado y saldos correctos en la emisión de Estados Financieros;

**Tabla 1: Conflicto**

<b>Causas</b>	<b>Efectos</b>
Carencia de procedimientos y política interna en compras	Descontrol en las adquisiciones de materiales para la venta, suministros que afecten al costo de operación o la inversión en propiedades, plantas y equipos.
Entrega tardía de facturas y demás comprobantes.	Registro inoportuno o no registro de las transacciones que afectan a las declaraciones de impuestos y emisión de Estados Financieros.

Desembolsos sin soporte	Registro de costos o gastos no deducibles que afectan en el pago de Impuesto a la Renta.
Falta de comunicación entre directivos y Contador	No tener conocimientos de los costos, desembolsos o inversiones que se realicen en determinado período, detectar falencias que afecten en la emisión de Estados Financieros.

Autora: Escobar, B (2019)

**Tema:** DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA DINFRATEC S.A. (2019)

### **Delimitación del Problema**

País: Ecuador

Provincia: Guayas

Ciudad: Guayaquil

Dirección: Urbanización Santorini Bloque 8 Solar 56

Empresa: DINFRATEC S.A.

Campo: Contabilidad

Área: Financiera

Aspectos: Información económica, viabilidad financiera

Periodo: 2019

### **Formulación del Problema**

¿Cómo generar la información económica-financiera para establecer la viabilidad financiera de la adquisición de un vehículo en la empresa DINFRATEC S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, en el ejercicio fiscal 2019?

### **Variables de la Investigación**

Variable Independiente: Información económica-financiera.

Variable dependiente: Viabilidad financiera para inversiones

### **Evaluación del problema**

**Delimitado:** El registro contable inadecuado en la adquisición de propiedad, planta y equipo en las microempresas afecta en las

declaraciones de impuestos, en la fiabilidad de la información que consta en los Estados Financieros mensuales y anual que se presentan a los directivos accionistas, entidades gubernamentales y entidades financieras en la solicitud de créditos que se efectúen para futuras adquisiciones.

**Claro:** Se identifica la ausencia de la propiedad, planta y equipo contablemente mientras consta en un inventario físico de propiedad, planta y equipo.

**Evidente:** Porque estas manifestaciones afectan en la presentación de Estados Financieros en los activos no corrientes de la compañía DINFRATEC S.A. y le resta valor a la empresa.

**Concreto:** Afecta al área contable en sus registros, análisis de mayor contable, y saldos de cuentas contable, así como el análisis financiero del cual parte del Estado Flujo de Caja en el cual se puede visualizar la posición económica de la empresa y el saldo disponible para costos de operación, gastos fijos e inversiones a corto o largo plazo.

**Relevante:** Es importante para la empresa en las solicitudes de créditos que pueda postular con nuevos proveedores; para los accionistas porque afecta al resultado del Estado Financiero Integral, a la participación de trabajadores y sus cargas familiares, distribución de dividendos y al estado en el pago de Impuesto a la Renta.

**Contextual:** Este tipo de errores lo tienen en su mayoría las microempresas y Pymes y permite a los futuros profesionales tenerlos en consideración para obtener un buen manejo de la empresa.

**Factible:** Es factible la aplicación de las sugerencias emitidas en este proyecto por la flexibilidad que otorgan los Administradores de la empresa DINFRATEC S.A. en el registro contable oportuno que conlleva al control de desembolsos a través de la conciliación bancaria mensual, a declarar impuestos sin errores y emitir Estados Financieros con información fiable.

## **Objetivos de la Investigación**

### **Objetivo General**

Presentar información económica para establecer la viabilidad financiera en la adquisición de un vehículo en la empresa DINFRATEC S.A.

### **Objetivos Específicos**

- Investigar las teorías contables y viabilidad financiera en la adquisición de propiedad, planta y equipo.
- Desarrollar las técnicas adecuadas en el registro contable en la adquisición, depreciación y venta de un vehículo.
- Presentar un informe económico comparativo entre periodos para establecer de la viabilidad financiera en la adquisición de un vehículo.

### **Justificación de la Investigación**

El diseño de la investigación tiene como finalidad plantear a los accionistas de la empresa DINFRATEC S. A. los registros contables según NIF en la compra de propiedad, planta y equipos; debido a errores contables detectados en el ejercicio económico 2018.

Es importante el desarrollo de este diseño porque al presentar un informe económico comparativo entre períodos 2018 – 2019 se conocen los beneficios económicos y la viabilidad financiera que tendría la empresa DINFRATEC S.A. en la inversión de nuevos proyectos y propiedad, planta, equipo.

Este proyecto se justifica por:

**Conveniencia:** Permite la correcta aplicación contable de la NIC 16, emitir Estados Financieros con información confiable y la viabilidad financiera en la adquisición de un vehículo.

**Relevancia Social:** La información que contendrán los Estados Financieros afecta económicamente a la empresa, inversionistas, trabajadores y entidades gubernamentales.

**Implicaciones Prácticas:** Implica emitir un informe comparativo que ayudará a conocer los beneficios económicos y la viabilidad financiera en la adquisición de un vehículo.

**Valor Teórico:** Este proyecto será de ayuda para futuros profesionales relacionados en las carreras de Contabilidad, Administración de Empresas, Ingenieros Comercial cuyo aporte teórico será en el ámbito contable y financiero al conocer el informe comparativo período 2018-2019 en que se reflejará la afectación contable y viabilidad financiera en la adquisición de un vehículo para la empresa DINFRATEC S.A.

**Utilidad Metodológica:** Ayuda en la aplicación de la NIC 16, análisis de variables financieros, a tener un mejor enfoque cuantitativo de los activos fijos y cualitativo en su afectación en los Estados Financieros.

Este proyecto es viable por la disponibilidad que otorga la empresa DINFRATEC S.A., y el aprendizaje que se le proporcionará a futuros Contadores.

**Viabilidad Técnica:** Los recursos que se emplearán como la encuesta a los empleados e investigaciones teóricas ayudan a tener un claro conocimiento de los procedimientos, recursos empleados en la empresa y como se pueden mejorar para obtener Estados Financieros con información confiable.

**Viabilidad Económica:** Analizar este problema no necesita incurrir en un excesivo gasto o inversión económica, pero si se verán afectados los empleados de la empresa y beneficiadas las entidades gubernamentales.

**Viabilidad Institucional y de Gestión:** Es importante el desarrollo de este proyecto para la empresa DINFRATEC S.A. para mantener un registro contable adecuado que permite a la empresa tener un futuro productivo, poder determinar la rentabilidad y la radiografía de la situación financiera.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEORICO**

#### **Antecedentes Históricos**

En la actualidad mantener un control en los registros de propiedad, planta y equipo no es importante para los administradores de pequeñas, medianas y microempresas, pues suelen cometer algunos errores como:

- No tener política o procedimientos de compras y manejo de activos.
- No designar un responsable en el registro, codificación y monitoreo de los activos.
- Falta de verificación saldos contable y físico de los activos.
- Omisión u error de registro contable de los activos.

El registro y control de activos viene desde inicio de la población, se cita algunos autores de libros en el que se puede visualizar la explicación de los controles y registros efectuados desde años atrás.

Según (Telese, 2018)

En el continente americano, si bien en tiempos posteriores a los ya mencionados y antes de la llegada de los europeos (1492), Los Incas habían desarrollados y perfeccionado un sistema de conteo y estadística sobre la base de cuerdas anudadas a lo largo de los cordeles de diversos colores, que se supone les permitió llevar un registro de población y producción de sus vastos territorios. Este sistema recibió el nombre de “kipus”. En el caso particular de los incas, llama la atención la existencia de un sistema de cuentas cuando carecían de alguna forma de escritura.(P.52-56)

Desde tiempos antiguos se intentó tener un control de las cosechas, crianza de ganado, pesca y demás clasificando en colores para tener un control de

los bienes que debían repartir, intercambiar o vender iniciando con conteos en cordeles; es decir ya existía un sistema de conteo o concepto básico de contabilidad con la suma de productos vendidos y cuando necesitaban cosechar, venta de ganado y la probabilidad de aumentar las crías, elaborar piscinas naturales de agua de los ríos, riachuelos, mar para duplicar la producción de peces y sus ingresos-costos de producción y ganancia.

(Vàsconez, 2004)

El comercio es tan antiguo como la sociedad. En las primeras fases de la humanidad el hombre para satisfacer sus necesidades vitales debió agotar todos sus esfuerzos y alcanzar unos cuantos alimentos.

(P.3)

Más adelante, el núcleo familiar y la organización social dieron sus primeros pasos; luego las familias se unieron para la defensa personal y familiar, a cuyo efecto se hizo indispensable la conformación de gobiernos sectoriales apropiados para esa época.

(P.3)

Con el avance de la organización social se buscaron nuevas formas para satisfacer apropiadamente las necesidades humanas, como alimentación, vestido, vivienda, etc. Los productos de la caza y de la pesca sirvieron inicialmente para alimentar a los cazadores y pescadores y sus familiares. Cuando abundaron los productos, los excedentes sirvieron de reservas para el mantenimiento en tiempo de escasez. (P.3)

Para facilitar los actos de comercio, se buscaron bienes de aceptación general que sirvieran como medio de pago, unidad de cambio, depósito de valor. Al perfeccionarse el sistema, se abandonó el trueque como única forma de intercambio comercial.

(P.3)

Desde casa y cada individuo maneja una contabilidad básica rudimentaria y a medida que crece la población crecen las necesidades de alimentación, vestimenta, control de producción por que se dedicaban a la pesca, cosecha, crianza de ganado; surge obtener un método de pago; usando patrimonio, de las recaudaciones por las ventas, desembolsos, etc.

## **Fundamentación Teórica.**

### **Contabilidad**

Los fundamentos de la contabilidad según (Zapata, Introducción a la Contabilidad y documentos mercantiles, 2008) “La Contabilidad es la ciencia, técnica, el arte de recolectar, organizar, registrar y analizar en forma cronológica las operaciones económicas y financieras que realiza una empresa durante un periodo determinado, con el fin de conocer los resultados obtenidos”.

Para el autor (Zapata, Contabilidad General, 2011)

La contabilidad moderna se constituye en una herramienta indispensable para la toma de decisiones. Es por ello que la información que genera debe propender a.

- Coordinar las actividades económicas y administrativas.
- Captar, medir, planear y controlar las operaciones diarias.
- Estudiar las fases del negocio y los proyectos específicos.(P.7)

El registro en orden cronológico de todas las transacciones de una organización permite tener un control y conocimiento de las deudas contraídas con proveedores, instituciones financieras, accionistas, cuentas por cobrar clientes, empleados, proveedores; conocer la situación financiera de la empresa y el resultado obtenido en un determinado período que sirven de base para la toma de decisiones en una empresa.

### **Historia de la Contabilidad**

El autor (Gertz., 2006) explica:

Si partimos de que el objeto de la contabilidad es el de conservar un testimonio de naturaleza perenne de los hechos económicos ocurridos en el pasado; tres serán los tipos de elementos que tengamos que buscar en el acontecer histórico, para poder determinar nuestro objeto. (P.18)

- Que encontremos al hombre constituyendo una unidad social y por lo tanto vinculada a otros hombres por necesidades comunes. (P.18)
- Que concurren actividades económicas en tal número e importancia que haya sido preciso auxiliarse de un testimonio de naturaleza perenne en la conservación de su información, que sirviera de ayuda a la débil memoria humana. (P.18)
- Que exista un medio generalmente aceptado mediante el cual se pueda conservar la información, que sirviera de ayuda a la débil memoria humana. (P.18)

Serán pues estas tres condiciones las que tengamos que buscar en el acontecer histórico, para poder considerar la posibilidad fehaciente de una actividad contable. (P.18)

La agricultura fue una actividad tribal posterior a lo pastoril y cazadora, tuvo como origen el que los pastores nómadas, encontraron buenos pastos permanentes, dando lugar a una división del trabajo más distintiva: agricultura y pastoreo; de este hecho fue gestándose poco a poco el concepto de propiedad, primero sobre los esclavos, los cuales se obtenían de las actividades guerreras, después sobre los utensilios de trabajo y posteriormente, por razón de su continuo uso y explotación, sobre la tierra. (P19-20)

Desde la antigüedad se siente la necesidad de tener un medio en el cual se registren las propiedades y bienes que tenían los pastores para distribuir a sus familiares; es aquí donde aparece la oferta y demanda y lo imprescindible de llevar un control de sus bienes, desembolsos e ingresos; pues producían más de lo que consumían.

Con esto aparece el trueque como intercambio entre pobladores y luego entre ciudades usando como pago un buey y con el paso del tiempo apareció la moneda desempeñando las funciones que actualmente desempeña.

En la edad media según (Gertz., 2006),

La práctica contable continuaba siendo un auxiliar eficaz como testimonio de las operaciones financieras que se llevaban a cabo en aquella época, mas no sólo entre los reyes y señores feudales sino también en los monasterios que se encontraban diseminados por toda Europa.(P.57)

La contabilidad se desarrolla en varios campos según la actividad del negocio o empresa tales como:

- Contabilidad Comercial o general
- Contabilidad de Costos
- Contabilidad Gubernamental
- Contabilidad bancaria o financiera

### **Contabilidad Financiera**

Según(Calleja, 1997) quien cita (Boletín A1, Esquema de la Teoría Básica de la Contabilidad Financiera)

La contabilidad financiera es una técnica que se utiliza para producir, sistemática y estructuradamente, información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza en una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que le afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones con relación a dicha entidad económica. (P.24)

La principal función de la contabilidad financiera es llevar un registro cronológico e histórico de los movimientos de dinero de la empresa; permite evaluar en que se utilizó el efectivo, facilita a los directivos la toma de

decisiones a través del Estado de Flujo de Efectivo y la posibilidad de invertir, o de cubrir gastos operativos y fijos de una empresa.

**Información económica,** Para un estudiante de Madrid (Mirón, 1998):

Una definición de información económica (o de cualquier otra clase: educativa, política, cultural, científica, etc.) se nos quedaría aquí alicorta si prescindiésemos de precisar el concepto genérico y el concepto específico de información.

En cualquier caso, la información es un recurso valioso, que describe la realidad y que le permite al hombre enfrentarse a ella, pero el concepto de información se quedaría disminuido sino lo completáramos con la comunicación, pues la comunicación humana es el uso de la información. (P.38)

La información económica refleja los valores razonables de la situación económica de la empresa a través de los Estados Financieros en la observación y análisis de los ingresos, costos y gastos que presentan las empresas en cada período o cierre contable.

Con esta información se puede observar si una empresa tiene Utilidad ò Pérdida, los gastos más significativos en determinado periodo y si la Utilidad Bruta representa lo esperado por los directivos.

**Viabilidad financiera:** Para el autor (Baena, 2008) “Finanzas es la disponibilidad de recursos así como la eficiencias y eficacia en el manejo de éstos”.(P.105)

“En un sentido más práctico las finanzas se refieren a la obtención y gestión, por parte de una compañía o del Estado, de los fondos que necesita para sus operaciones y de los criterios con que dispone de sus activos”. (P.105)

Hablar de viabilidad financiera es analizar si existe efectivo suficiente para los costos o gastos de operación, gastos fijos de una empresa y la

posibilidad de efectuar futuras inversiones sean en equipos, remodelación propiedades, inversiones en efectivo.

### **Antecedentes Referenciales**

(Bayas, 2018), "Propiedad, Planta y Equipo, NIC 16 y la Información Financiera de la empresa PLADIMPORT CONSTRUCTORA" Universidad Técnica de Ambato.

**Resumen:** En el presente trabajo investigativo busca establecer de qué forma la determinación de la propiedad, planta y equipo basado en la NIC 16 influye en la información financiera de la empresa Pladimport Constructora. Para una empresa el realizar un control adecuado de sus activos fijos es fundamental a fin de que exista información financiera relevante, y en el caso de la empresa de estudio se confirmó el tratamiento legal básico que se da a estos rubros sin aplicar procesos de baja adecuados y otros procedimientos de control interno, incluido la posibilidad de tener activos con valores residuales. De esta forma los estados financieros no contribuyen para un análisis adecuado para los dueños de la empresa o para posibles inversionistas. Es necesario la implementación de manuales de procesos que ayude a mejorar el tratamiento de los activos fijos en la empresa a fin de que la información proveniente de los informes acerque a los estados financieros a una posición más real dentro del mundo empresarial.(Bayas, 2018)(P.8)

Esta tesis es de gran aporte a mi investigación porque amplía el enfoque de mi proyecto para tener en consideración una implementación de manuales de procesos en compras y controles de los activos fijos que ayuden a la empresa DINFRATEC S.A. a tener un mejor control de sus inversiones y que la información que se presenten en los Estados Financieros reflejen la realidad económica de esta empresa.

**Semejanza:** Establecer control de interno en adquisición de bienes.

**Diferencia:** Implementación NIC 16 para obtener información financiera.

(Pionce & Solano, 2015), “Análisis contable para optimizar los activos de propiedad, planta y equipo del Hogar Inés Chambers, la Escuela San José del Buen Pastor y el Jardín de Infantes Ronda de Ángeles de la ciudad de Guayaquil” en la Universidad Politécnica Salesiana.

**Resumen:** El Hogar Inés Chambers Vivero, la Escuela San José del Buen Pastor, y el Jardín de Infantes Ronda de Ángeles, son instituciones adscritas a la Benemérita Sociedad Protectora de la Infancia (BSPI); organización que lleva 109 años dedicada al servicio benéfico a favor de los chicos. Las tres instituciones se encuentran ubicadas en las mismas instalaciones y brindan el servicio de educación, acogimiento y protección niños y niñas que se encuentran en situaciones de riesgos. (P.x)

El departamento financiero de la Benemérita Sociedad Protectora de la Infancia, se encuentra en las instalaciones del Hospital León Becerra, institución también adscrita; lo que repercute en que existan deficiencias en el tratamiento contable y del control de activos de propiedad, planta y equipos. (P.x)

El proyecto de grados, a través del inventario realizado con estudiantes de la Universidad Politécnica Salesiana en calidad de extensiones sociales; realizó un análisis sobre los activos fijos con los que cuenta las tres instituciones; determinando la cantidad, estableciendo una clasificación estado y codificación a los mismos. (P.x)

El trabajo realizado también comprendió la elaboración de una política que constituye una herramienta de control; en el cual se establecieron criterios y lineamientos contables; así como procedimientos para el ingreso, traslado y salida de los activos fijos. (P.x)

El resultado obtenido: el listado de activos actualizado y política contable para el tratamiento del inmovilizado material fue proporcionado a la administración de la Benemérita Sociedad Protectora de la Infancia, cuyo uso representará que los estados financieros revelen cifras razonables en cuanto al rubro propiedad, planta y equipo; así como la mejora del control interno.(Pionce & Solano, 2015)(P.x)

De esta tesis puedo rescatar la importancia de la toma de física de inventario activos fijos, pues la empresa DINFRATEC S.A. presta servicios en las instalaciones de los clientes como son Cervecería Nacional, BT Solutions en el cual los equipos suelen ser llevados a las instalaciones del cliente como ocurrió en la adquisición de un vehículo cuya factura no consta a nombre de la empresa por ende no la información económica no refleja valores razonables.

**Semejanza:** Se asemeja al estudio en la empresa DINFRATEC S.A., por la toma de inventario activos fijos y la implementación de políticas control activos fijos.

**Diferencia:** Se efectuó inventario de activos en una empresa mientras en que la tesis del cual estoy tomando información fue realizada en tres instituciones diferentes ubicadas en la misma localidad.

(Alvarado, 2017) “Análisis de la propiedad Planta y Equipo de la Empresa ROMSERR S.A SEGÚN LA NIC 16”.

**Resumen:** La investigación tuvo como objetivo analizar los procedimientos contables aplicados a la propiedad planta y equipo en la empresa ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS.A. Para ello se utilizó una metodología mixta con un enfoque descriptivo no experimental a través de técnicas como la observación, entrevista y encuesta dirigida al personal administrativo y a los operadores, con un instrumento estructurado de 19 preguntas. Los resultados más relevantes están direccionados al inadecuado control de los activos

fijos, ya que se los utiliza de manera empírica. Se concluye con la presentación de una propuesta que busca el mejoramiento de la administración y control de los activos fijos de la empresa, a través de la elaboración de un manual que contenga las políticas y pasos a seguir en cada una de las tareas o actividades relacionadas con la propiedad planta y equipo de la compañía.(Alvarado, 2017) (P.1)

**Semejanza:** Se asemeja al estudio en la empresa DINFRATEC S.A. porque manejan la información de manera informal, por la implementación de procedimientos contables en la adquisición de propiedad, planta y equipo que afecta a saldos de las cuentas contables.

**Diferencia:** Aún no se implementa procedimientos de control de activos ni registros contable, se lo hará en el avance del proyecto.

(Obando & Saltos , 2018), “Efectos contables en la aplicación de la NIC 16 en COFFEE BREAK S.A.”.

**Resumen:** La presente investigación se enfoca en el tema de efectos contables que hace referencia a la NIC 16, el objeto de estudio es la empresa Coffee Break S.A. que se encuentra ubicada en la ciudad de Samborondón que basado en el estudio de campo se pudo establecer que la carencia del tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo generó un impacto en la rentabilidad, incremento en los costos, afectación en la credibilidad de la información que la empresa presenta ante los entes reguladores. Por medio de información obtenida de fuentes primarias y secundarias se pudo establecer las bases del trabajo investigativo; la metodología de la investigación fue aplicada mediante métodos, técnicas e instrumento. La necesidad de establecer políticas que sean basadas en la NIC 16 permitió aplicar el correcto tratamiento contable y se detalló la diferenciación de los efectos en la aplicación de la normativa contable acorde a la actualidad.(Obando & Saltos , 2018) (P.xvii)

La tesis en mención aporta información para el tratamiento contable en el registro de activos fijos, porque genera un impacto contable y financiero las adquisiciones de activos y a su vez reflejan valores razonables en los estados financieros.

**Semejanza:** Se asemeja al estudio en la empresa DINFRATEC S.A., la afectación en saldos de las cuentas contables y presentación de Estados Financieros, porque son de base para la toma de decisiones.

**Diferencia:** Se diferencia por el tipo de actividad de negocio que maneja mayor cantidad de activos, y en la empresa DINFRATEC S.A. por ser una empresa que presta servicios en las instalaciones de los clientes no requiere mayor cantidad de activos fijos.

(Macías, 2018), “Análisis de la depreciación de activos fijos y su correcta aplicación de la NIIF para Pymes sección 17 Propiedades, Planta y Equipo en la Junta General de Usuarios “HIGUERÓN”.

**Resumen:** La Junta General de Usuarios HIGUERÓN, actualmente estaba presentando desaciertos en las depreciaciones de los activos fijos, ocasionando saldos inexactos en el estado de resultado. El objetivo fundamental de este trabajo de investigación es realizar un análisis de la depreciación de activos fijos y su correcta aplicación de la NIIF para Pymes sección 17 Propiedades, Planta y Equipo en la Junta General de Usuarios “HIGUERÓN” el mismo que a su vez ayude a minimizar los errores en los libros y revele saldos exactos en el estado de resultado.(Macías, 2018) (P.VII).

Este proyecto de investigación aporta información de cómo afecta una omisión o transacción ingresada incorrectamente en los estados financieros por el registro de la depreciación mensual cargada a gastos de una institución.

**Semejanza:** Se asemeja al estudio en la empresa DINFRATEC S.A., la afectación en saldos de las cuentas contables y como minimizar errores en

los libros contables para que revelen saldos correctos en los estados financieros.

**Diferencia:** Se diferencia porque la empresa DINFRATEC S.A. no tiene activos donados, estos son adquiridos erróneamente a título personal de los accionistas.

(Ponce, 2015), “Análisis de las causas que ocasiona la inconsistencia del saldo contable en las propiedades, plantas y equipos de la empresa QUICORNAC S.A. durante 2014”.

**Resumen:** QUICORNAC S.A. no cuenta actualmente con mecanismos que permitan conocer el estado y la ubicación de cada uno de los activos fijos con los que cuenta la empresa. Por tal motivo se ha planteado el desarrollo de un Manual de Procedimientos que permita mejorar el control de todos los activos y optimizando todos los procesos que deben llevarse a cabo desde la compra de los bienes hasta su asignación a custodios.(Ponce, 2015), (P.xiii)

Tener un manual de procedimientos y control de activos es de vital importancia para todas las empresas desde micro empresas hasta las corporaciones porque permite conocer que bienes están activos y cuáles hay que dar de baja o son utilizados para arrendar. La falta de este registro origina pérdidas económicas por los faltantes que pudieran existir en la toma física de activos fijos.

**Semejanza:** Se asemeja al estudio en la empresa DINFRATEC S.A la falta de registro manual, o sistemática en la asignación de activos a usuarios o si son arrendados o vendidos a los clientes, la empresa tienen activos fijos que los usa en área administrativa y operativa pero no tiene el control de que los activos para área operativa sean para la venta o uso de usuarios.

#### Fundamentación Legal

Este proyecto se fundamenta en:

- Constitución de la República

- Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES- Sección 17
- Norma Internacional de Contabilidad
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

### **Constitución de la República del Ecuador 2008**

Según el Art. 52 Constitución del Ecuador, (2008)“Las personas tienen derecho a disponer de bienes y servicios de óptima calidad y a elegirlos con libertad, así como una información precisa y no engañosa sobre su contenido y características.”

### **Normas Internacionales de Información Financiera Para PYMES – Sección 17**

La(Sección 17, 2009) de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES indica:

#### **Introducción a los requerimientos**

El objetivo de los estados financieros con propósito de información general de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. El objetivo de la Sección 17 es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que surgen son el reconocimiento de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y las pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a ellos. (P.2)

En esta sección, se requiere que una entidad contabilice propiedades, planta y equipo a su costo en el reconocimiento inicial y posteriormente al costo menos cualquier depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. (P.2)

### **Alcance**

“Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado”. (P.3)

### **Norma Internacional de Contabilidad NIC 16**

(Norma Internacional de Contabilidad, 2005) El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos. (P.2)

### **Alcance**

2. Esta Norma se aplicará en la contabilización de los elementos de inmovilizado material, salvo cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente. (P.2)

3. Esta Norma no será de aplicación a:

- (a) el inmovilizado material clasificado como mantenido para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas;
- (b) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 41 Agricultura);
- (c) el reconocimiento y valoración de activos para exploración y

evaluación (véase la NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales); o (d) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares. No obstante, esta Norma será de aplicación a los elementos de inmovilizado material utilizados para desarrollar o mantener los activos descritos en (b) y (d). (P.2)

4. Otras Normas Internacionales de Contabilidad pueden obligar a reconocer un determinado elemento de inmovilizado material de acuerdo con un tratamiento diferente al exigido en esta Norma. Por ejemplo, la NIC 17 Arrendamientos exige que la entidad evalúe si tiene que reconocer un elemento de inmovilizado material sobre la base de la transmisión de los riesgos y ventajas. Sin embargo, en tales casos, el resto de aspectos sobre el tratamiento contable de los citados activos, incluyendo su amortización, se guiarán por los requerimientos de la presente Norma. (P.2)

5. La entidad aplicará esta Norma a los inmuebles que estén siendo construidos o desarrollados para su uso futuro como inversiones inmobiliarias, pero que no satisfacen todavía la definición de 'inversión inmobiliaria' recogida en la NIC 40 Inversiones inmobiliarias. Una vez que se haya completado la construcción o el desarrollo, el inmueble pasará a ser una inversión inmobiliaria y la entidad estará obligada a aplicar la NIC 40. La NIC 40 también se aplica a las inversiones inmobiliarias que estén siendo objeto de nuevos desarrollos, con el fin de ser utilizadas en el futuro como inversiones inmobiliarias. La entidad que utiliza el modelo del coste para las inversiones inmobiliarias, de acuerdo con la NIC 40, deberá utilizar el modelo del coste al aplicar esta Norma. (P.2)

## **Reconocimiento**

7. Un elemento de inmovilizado material se reconocerá como activo cuando:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) el coste del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad. (P.3)

8. Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se contabilizan habitualmente como existencias y se reconocen en el resultado del ejercicio cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la entidad espere utilizar durante más de un ejercicio, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de inmovilizado material. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar sólo pudieran ser utilizados con relación a un elemento de inmovilizado material, se contabilizarán como inmovilizado material. (P.3)

9. Esta Norma no establece la unidad de valoración para propósitos de reconocimiento, por ejemplo, no dice en qué consiste un elemento de inmovilizado material. Por ello, se requiere la realización de juicios para aplicar los criterios de reconocimiento a las circunstancias específicas de la entidad. Podría ser apropiado agregar partidas que individualmente son poco significativas, tales como moldes, herramientas y troqueles, y aplicar los criterios pertinentes a los valores totales de las mismas. (P.3)

10. La entidad evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costes de inmovilizado material en el momento en que se incurra en ellos. Estos costes comprenden tanto aquéllos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir

un elemento de inmovilizado material, como los costes incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente. (P.3)

### **Valoración en el momento del reconocimiento**

15. Todo elemento de inmovilizado material, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su coste. (P.5)

## **Definiciones y Conceptos**

**Viabilidad:** “Estudio o análisis que se realiza sobre ciertos procesos, planes, convenios o proyectos con el objeto de comprobar si su operatividad y/o desarrollo es factible y rentable”. (Martínez, 2008) (P.332)

**Financiera:** “Pertenece a la Banca o a la Bolsa de Valores. Persona con suficiente experiencia en captar y movilizar recursos” (Martínez, 2008) (P.150)

Viene del término Finanzas, “que hace referencia a la actividad económica que estudia lo relativo a la administración y funcionamiento de las operaciones de inversión y gestión de dinero en los mercados de capitales”.(Martínez, 2008) (P.150)

**Información Económica:** “Datos sobre precios, cantidades, calidades de bienes y servicios y factores de producción”.(Martínez, 2008) (P.180)

Según Glosario de términos Financiero del Banco de Perú(Banco, 2011) Económica se deriva del término Economía:

Ciencia que estudia la forma de asignar una serie de recursos entre los individuos, por lo general limitados, para la satisfacción de sus necesidades. Intenta resolver las cuestiones básicas de qué producir, cómo producirlo y para quién (producción, distribución y consumo). (P.66)

También se utiliza para denotar ahorro.(P.66)

## **Conceptualización de las Variables**

### **Información económica-financiera**

En este proyecto se presentará la información cuantitativa económica-financiera período 2018, ingresos, costos y gastos fijos de operación de la empresa DINFRATEC S.A., los asientos contables en la adquisición, depreciación y costos de operación si fuera el caso de propiedades, planta y equipos conforme a la Norma Internacional de Contabilidad 16, y la información económica-financiera período 2019.

La información económica-financiera comprende Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Flujo de Efectivo de la empresa en estudio períodos 2018-2019.

Dicho resultado plasma como resultado la gestión comercial, operativa y administrativa de la empresa; si la situación económica-financiera es buena significa que puede atender requerimientos de pagos oportunos, que las entradas de dinero son oportunas y el giro del negocio es rentable solvente, y los accionistas, clientes y proveedores están contentos.

### **Viabilidad financiera para inversiones**

Esta investigación analiza la gestión del negocio, flujo de efectivo mensual y la situación actual financiera de la empresa para adquirir nuevos activos, efectuar inversiones a corto o largo plazo, pues los accionistas desean adquirir una camioneta para trasladar los instrumentos de trabajo como escalera, canaletas, jacks, plug, equipos de computación, etc.

El análisis no solo permitirá analizar la posibilidad de invertir, sino también analizar:

- Ingresos, costos, gastos fijos de la empresa y su rentabilidad o pérdida del ejercicio económico.
- Analizar los plazos de crédito a los clientes 30, 60 días de cobro o solicitar anticipos para evitar futuros cuentas incobrables.
- Tiempo de crédito pago a proveedores 30, 60 días para pago

## **CAPÍTULO III**

### **PRESENTACION DE LA EMPRESA**

#### **Descripción de la empresa**

(DINFRATEC, 2014) Es una compañía que trabaja para el público basados en la trilogía de éxitos que requiere la empresa de hoy: Experiencia de mercado, rentabilidad en su inversión y conocimiento. Proporcionando a nuestros clientes los elementos que constituyen el esqueleto básico de nuestra capacidad tecnológica.

#### **Filosofía**

(DINFRATEC, 2014) Se basa en brindar Soporte y Consultoría Tecnológica con tiempo de respuestas inmediato los 365 días del año, 24 horas al día. Basamos nuestro servicio y soluciones al ritmo del crecimiento del mercado, con una organización eficaz, eficiente y responsable para la tranquilidad en el área tecnológica de su empresa.

#### **Historia**

La empresa se constituyó el 8 de septiembre del 2014 por los accionistas Darwin David Albarracín Cusme quien ocupa el cargo de Presidente y Cynthia Elizabeth Sánchez Rizo – Gerente General; cuyos cargos siguen vigentes hasta la actualidad.

El objetivo de crear esta empresa fue y sigue siendo:

- Brindar servicios de Soporte de Software,
- Soporte de hardware,
- Soporte On Site de Ingeniero en Telecomunicaciones,
- Tendido de redes y telecomunicaciones,
- Cableado estructurado,

- Toma modular,
- Fibra óptica,
- Organización de racks, paneles,
- Instalaciones de Sistemas de Seguridad CCTV,
- Asesoría Contable-Financiera.

Cuentan con una experiencia en los siguientes campos:

- Administración de redes de 12 años,
- Servicio de telecomunicación 6 años,
- Servicio de administración de proyectos 5 años,
- Cableado estructurado 15 años.

Trabajan con personal altamente calificado en Ingeniería en Telecomunicaciones, capacitándolos constante en la rama de telecomunicaciones, Seguridad y Salud Industrial.

Los potenciales clientes son:

- Cervecería Nacional S.A.,
- DINADEC S.A.,
- Asociación de Trabajadores Crecer Cervecería .S.A
- Asociación de Trabajadores Prosperar Dinadec S.A.
- BT Solutions - Unilever,
- Logicals Ecuador S.A.
- Holcim Ecuador S.A.
- Universidad Tecnológica Particular de Loja,
- Medicina para el Ecuador MEDIECUADOR HUMANA S.A.
- Censuconsultores S.A.

Los accionistas se han preocupado del crecimiento empresarial y laboral, actualización en normas, políticas de seguridad de los clientes y leyes que benefician al crecimiento de la empresa.

El primer cliente fue y sigue siendo ABInBev con las empresas Cervecería Nacional, DINADEC S.A., Asociación de trabajadores Cervecería Nacional Crecer, Asociación de trabajadores DINADEC S.A. Prosperar efectuando trabajos en mantenimiento puntos de red con un técnico, luego se firmó contrato con UNILEVER a través de BT Solutions-Gerenfoque dando el servicio de Soporte On Site con lo cual surge la necesidad de contratar un Ingeniero en Telecomunicaciones que satisfaga la necesidad de UNILEVER; con el afán de seguir creciendo se contrató una asistente de ventas y marketing para captar nuevos clientes, logrando trabajar con las empresas como Logicals, Universidad Particular de Loja, Salud S.A. y Medicina para la Salud Humana.

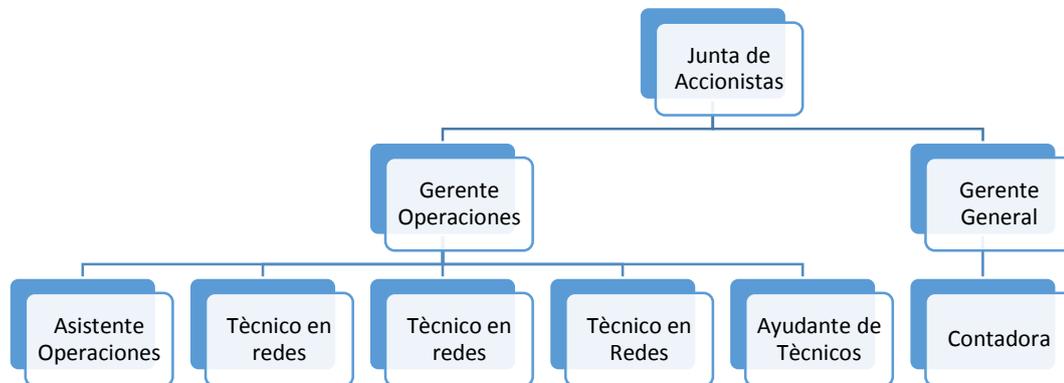
### **Visión**

(DINFRATEC, 2014) “Ser una compañía reconocida como principal punto de referencia para la industria, tanto por la independencia, neutralidad y objetividad con la que ejercemos nuestro trabajo, como por la calidad y pertinencia de nuestros productos y servicios”.

### **Misión**

(DINFRATEC, 2014) “Ser una compañía permanentemente actualizada, creativa, con procesos de trabajo vigentes y enfocados a la innovación”.

## Organigrama



**Ilustración 1: Organigrama de la empresa DINFRATEC S.A.**

## Logo



**Ilustración 2: Logotipo de la empresa**

### Diseño de la Investigación

El autor Niño (2011) indica que el diseño se puede interpretar de una de las dos maneras; en un sentido amplio y en un sentido específico. En el sentido amplio, diseño equivale a la concepción de un plan que cubra todo el proceso de investigación, en sus diversas etapas y actividades comprendidas, desde que se delimita el tema y se formula el problema hasta cuando se determinan las técnicas, instrumentos y criterios de análisis. (P.53)

En el sentido específico, el diseño cubre una franja básica del plan general, que se orienta a descubrir, de manera concreta, según cada investigación, las estrategias y procedimientos para abordar el estudio del objeto, a la luz de las actividades sucesivas y organizadas, que deben adaptarse a las particularidades de cada investigación. (P.53)

Para Hernández(2007) el término “diseño” se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea. El diseño señala al investigador lo que debe hacer para alcanzar sus objetivos de estudio y para contestar las interrogantes de conocimiento que se ha planteado.

Diseño de la investigación es elaborar un plan de trabajo a raíz de un tema planteado a investigar, en el cual se formula o plantea el problema, se establece metodología de trabajo, herramientas a usar, métodos de investigación, técnicas e instrumentos que aporten a obtener respuestas concretas y resultados finales.

## **Tipos de Investigación**

### **Investigación Científica**

Según Niño(2011), La investigación científica propiamente es un proceso que busca la producción y comprobación del conocimiento nuevo (es decir, que nadie lo ha producido aún en su forma o contenido), en cualquiera de los campos de la ciencia, mediante la aplicación de unas etapas, pasos, técnicas e instrumentos acordes con el método científico. (P.25)

Por su parte Tamayo (1982)habla de “la investigación científica como base fundamental de las ciencias, parte de la realidad, investiga esa realidad, la analiza, formula hipótesis y fundamenta nuevas teorías con muy poco conocimiento de ellas”.(P.98)

Este tipo de investigación se aplica en el ámbito científico en el cual se busca investigar, analizar, formular hipótesis o preguntas para poder fundamentar nuevas teorías, eventos, sucesos que estén sucediendo en ese momento; aunque no se tenga mayor conocimiento del problema al investigarlo se van desarrollando ideas, preguntas y metodologías de trabajo que conllevan a un resultado.

### **Investigación Cuantitativa**

Según (Niño, 2011) Como la palabra lo indica, la investigación cuantitativa tiene que ver con la “cantidad” y, por tanto, su medio principal es la medición y el cálculo. En general, busca medir variables con referencia a magnitudes. Tradicionalmente se ha venido aplicando con éxito en investigaciones de tipo experimental, descriptivo, explicativo, y exploratorio, aunque no exclusivamente. (P.29)

Hernández (2018), en su libro indica que “utiliza recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías”. (P.4)

Otro autor Bernal (2006), explica: “Una de las funciones principales de la investigación descriptiva es la capacidad para seleccionar las características fundamentales del objeto de estudio y su descripción detallada de las partes, categorías o clases de dicho objeto”.

La investigación cuantitativa se refiere a números, cantidades que se deben medir, calcular e indicar paso a paso hasta obtener el resultado deseado incluye análisis estadísticos que permite obtener una muestra estadística de determinado evento, o suceso; parte de hechos errados a resolver cada cifra, analizarla e interpretarla con el fin de que el lector obtenga mayor información.

## **Investigación Cualitativa**

Niño (2011) al respecto señala que “la investigación cualitativa toma como misión “recolectar y analizar la información de todas las formas posibles, exceptuando la numérica. Tiende a centrarse en la exploración de un limitado pero detallado número de casos o ejemplos que se consideran interesantes o esclarecedores, y su meta es lograr ‘profundidad ’y no amplitud”. (P.30)

Para Hernández (2018), “los estudios cualitativos pueden desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de datos. Con frecuencia, estas actividades sirven, primero para descubrir cuáles son las preguntas de investigación más importantes; y después para perfeccionarlas y responderlas. (P.7)

En este tipo de investigación indagar puede llegar a ser muy dinámico entre los hechos reales y las interpretaciones que se les otorgue a las indagaciones; inclusive puede llevar al principio del planteamiento del problema, desarrollar varias preguntas, contestarlas y volver a generar nuevas interrogantes; es un círculo en el cual se van generando nuevas preguntas y nuevas respuestas con el fin de obtener un óptimo resultado.

## **Investigación Explorativa**

Niño (2011) al respecto indica que:

Trata de una investigación cuyo propósito es proporcionar una visión general sobre una realidad o aspecto de ella de una manera tentativa o aproximativa. Este tipo de estudio es necesario cuando todavía no se dispone de los medios o no hay acceso para abordar una investigación más formal o de mayor exhaustividad. (P.32)

“Los estudios explorativos se efectúan, normalmente, cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes” (Hernández, 2007 p.59)

Este tipo de investigación aborda nuevos eventos, casos, proyectos que no se han investigado antes o se ha estudiado muy poco, de este estudio surgen nuevas preguntas como ¿Por qué surgió este problema?, ¿Cómo surgió?, ¿A quién afecta?, ¿Qué se debe hacer?, etc.; que promueve la investigación a fondo como algo nuevo y novedoso.

### **Investigación de Campo**

Según Zorrilla, Torres, Luiz, & Alcino, (1999):

“La investigación de campo se realiza en el área de las ciencias sociales y psicológicas.

Las técnicas específicas de la investigación de campo tienen como finalidad recoger y registrar de forma ordenada los datos relativos al tema escogido como objeto de estudio.

Entre las principales técnicas utilizadas en la investigación de campo, se destacan la entrevista, el cuestionario, el formulario, el test, etcétera” (P.32).

### **Investigación Descriptiva**

El autor Niño(2011) nos indica:

Su propósito es describir la realidad objeto de estudio un aspecto de ella sus partes, sus clases, sus categorías o las relaciones que se pueden establecer entre varios objetos, con el fin de esclarecer una verdad, corroborar un enunciado o comprobar una hipótesis. Se entiende como el acto de representar por medio de palabras las características de fenómenos, hechos, situaciones, cosas, personas y demás seres vivos, de tal manera que quien lea o interprete los evoque en la mente. (P.32)

Para Hernández (2007):

Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Miden, evalúan o recolectan datos sobre diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar. (P.60)

“Etapa preparatoria del trabajo científico que permite ordenar el resultado de las observaciones de las conductas, las características, los factores, los procedimientos y otras variables de fenómeno y hechos. Este tipo de investigación no tiene hipótesis explícitas” Canales, Luz de Alvarado, & Pineda (2008). (P.53)

La investigación descriptiva implica narrar una breve reseña del problema u objeto en estudio, observar el comportamiento de una muestra, evento o problema, obtener sus características, especificarlas sin que el trabajo a realizarse influya sobre esa muestra, evento o suceso en estudios por ser parte descriptiva que permita al lector comprender el problema, los procedimientos adoptados y entender el resultado final presentado en cada suceso; pero no explica la razón del problema u objeto de estudio.

### **Investigación Explicativa**

Para el autor Niño(2011), “La explicación es un instrumento utilizado en muchos tipos de investigación; es casi el objetivo final, la meta o la exigencia, ya que las respuestas a una pregunta fundamentalmente, por el deseo de conocer y saber del ser humano”. (P.34)

Hernández(2007), indica que:

Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómeno o del establecimiento de relaciones entre conceptos; están dirigidos a encontrarlas causas de los eventos,

sucesos y fenómenos físicos y sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da éste, o por qué se relacionan dos o más variables. (P.66)

Ambos autores hablan de que la investigación explicativa, además de indicar las causas, hechos, el porqué de un problema por las que se diseña una tesis o determinado proyecto, detalla los eventos, los procedimientos a seguir, pautas teóricas con las que se basa el investigador para evaluar dicho problema, muestra paso a paso la resolución, desarrollo del proyecto o problema suscitado con el fin de relacionar la variable dependiente con la variable independiente.

### **Investigación Correlacional**

Para Hernández ( 2007) ésta investigación “tiene como propósito evaluar la relación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables”. (P.63)

Bernal (2006),al respecto señala:

Uno de los puntos importantes respecto de la investigación correlacional es examinar relaciones entre variables o sus resultados, pero en ningún momento explica que una sea la causa de la otra. En otras palabras, la correlación examina asociaciones pero relaciones causales, donde un cambio en un factor influye directamente en un cambio en otro. (P.113)

En este proyecto se puede correlacionar la propuesta de políticas y procedimientos de compras y entrega de facturas y el impacto que genera en el rendimiento o resultados en los Estados Financieros de la empresa; porque un mal manejo de información-facturación o criterio de compra afecta no sólo al resultado de la empresa sino también al estado en el pago de Impuesto a la Renta, a los colaboradores en la distribución de las

utilidades y sus cargas familiares, a la distribución de dividendos de accionistas.

**Tabla 2: Tipos de Investigación**

Explorativo	De Campo	Explicativo	Descriptiva	Correlacional
<p>“Los estudios explorativos se efectúan, normalmente, cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado”.</p> <p>Hernández,(2007)</p>	<p>“Tiene como finalidad recoger y registrar de forma ordenada los datos relativos al tema escogido como objeto de estudio”.</p> <p>(Zorrilla, Torres, Luiz, &amp; Alcino, 1999)</p>	<p>“La Investigación explicativa está dirigida a encontrar las causas de los eventos, sucesos y fenómenos físicos y sociales, por qué suceden y por qué se relacionan”.</p> <p>Hernández (2007)</p>	<p>“Describe la realidad objeto de estudio un aspecto de ella sus partes, sus clases, sus categorías; con el fin de esclarecer una verdad”.</p> <p>Niño (2011)</p>	<p>“Su propósito evaluar la relación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables”.</p> <p>Hernández, (2007)</p>

**Autora: Escobar, B (2019)**

En este proyecto se utilizarán el método descriptivo y cuantitativo y correlacional, porque se quiere analizar la viabilidad financiera de la empresa en la adquisición de activos fijos.

### **Métodos**

Se va a elaborar la tesis por los métodos:

**Cuantitativo:** Al presentar los Estados Financieros emitidos al 31 de Diciembre del año 2018, emitir unos Estados Financieros incluyendo propuesta de aplicando NIC 16.

**Descriptivo:** Se basa en la información detallada en este proyecto usando las técnicas de la observación y entrevistas.

**Correlacional:** Presentando Estados Financieros Comparativos antes de la implementación NIC 16 Y después de la aplicación contable; la comparación es de utilidad en la comprensión del desarrollo contable de la empresa DINFRATEC S.A., y conocer la viabilidad financiera de la misma.

### **Población**

Según Niño, (2011) para definir qué es población, “es necesario para de la identificación de la población que se va a estudiar, constituida por una totalidad de unidades, vale decir, por todos aquellos elementos (personas, animales, objetos, sucesos, fenómenos, etcétera) que pueden conformar el ámbito de una investigación”. (P.55)

Un concepto adicional de población dado por Lerma, (2016) es: “La población es el conjunto de todos los elementos de la misma especie que presentan una característica determinada o que corresponden a una misma definición, y a cuyos elementos se le estudiarán sus características y relaciones. Es definida por el investigador y puede estar integrada por personas o por unidades diferentes a personas, viviendas, ventanas, tornillos, pacientes de pediatría, computadores, historias clínicas, entre otros”. (P.52)

“Es el conjunto de individuos y objetos de los que se desea conocer algo en una investigación” Canales, Luz de Alvarado, & Pineda, (2008) (P.145).

Analizando la opinión de estos autores, la población de este proyecto está determinada por las personas encargadas del área administrativa y los documentos soporte que manejan, pese a ser una pequeña empresa conformada por nueve integrantes tiene falencias en el manejo de documentación y en conocimiento contable; contribuyendo a emisión de Estados Financieros con valores irreales.

### **Población Finita**

(Arias, 2012) Agrupación en la que se conoce la cantidad de unidades que la integran. Además, existe un registro documental de dichas unidades.

Canales, Luz de Alvarado, & Pineda, (2008) en su libro considera población finita “cuando está constituido por un número limitado de unidades” (P.146).

La población de la empresa DINFRATEC S.A. es finita por lo que su estudio es más ágil, conocer los procedimientos de compras, percatarse del nivel de conocimientos en contabilidad básica de los administradores y delegados en la compras de suministros y activos de la empresa para determinar dónde surge el error y corregirlo.

### **Población Infinita**

(Arias, 2012) Es aquella en la que se desconoce el total de elementos que la conforman, por cuanto no existe un registro documental de éstos debido a que su elaboración sería prácticamente imposible.

Canales, Luz de Alvarado, & Pineda, (2008) explica que población infinita “está conformado por una cantidad ilimitada de elementos; en este caso la imposibilidad surge por no conocer su magnitud” (P.146)

La población infinita no aplica en la empresa DINFRATEC S.A. por tener un número limitado en su población, la población infinita aplica en estudios de mayor población como un pueblo, un país, un estudio científico del agua, medio ambiente, etc. donde se imposible evaluar con exactitud el número determinado de población.

### **Caracterización de la población**

**Tabla 3: Población de la Investigación**

<b>Elementos</b>	<b>Cantidad</b>
Presidente	1
Gerente General	1
Contadora	1
Asistente Administrativo	1
Supervisor de Operaciones	1
Ingeniero Soporte de Telecomunicaciones	1

Técnicos en redes y Telecomunicaciones	3
<b>Total</b>	<b>9</b>

**Autora: Escobar, B (2019)**

### **Muestra**

El autor Niño, (2011) indica “Entendemos por muestro una técnica por medio de la cual se determina o calcula la muestra de una población, dentro del criterio de asegurar su confiabilidad necesaria para adelantar una investigación”. (P.56)

Otro autor Bernal, (2006) expresa que Muestra “Es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene información para el desarrollo del estudio y sobre el cual se efectuarán las medición y la observación de las variables objeto de estudio”. (P.165)

Canales, Luz de Alvarado, & Pineda, (2008), Denomina a la muestra como “una parte del universo escogida para llevar a cabo el estudio; es aparte o subconjunto se la llama muestra” (P.146)

Siendo la muestra un subconjunto o parte de la población que será analizada en este proyecto se ha tomado como muestra las facturas de compras a nombre de la empresa y de accionista para corroborar el buen manejo de información y entrega de documentación oportuna para el registro contable, emisión de Estados Financieros y análisis de estos.

### **Tipos de Muestra**

Se distinguen dos tipos de muestreo:

**Tabla 4: Tipos de Muestreo**

<b>Muestreo Probabilístico</b>	<b>Muestreo No Probabilístico</b>
Muestreo Simple o aleatorio simple	Muestreo accidental
Muestreo estratificado	Muestreo por expertos
Muestreo por conglomerados o conjuntos	Muestreo por conveniencia

Muestreo sistemático	Muestreo por cuotas
----------------------	---------------------

Autor: Niño, V (2011)

### **Muestra de la población**

En este proyecto la población es finita y su muestreo aleatorio simple por tener un número pequeños de colaboradores 9 exactamente cuya probabilidad de ser seleccionados es del cien por ciento por su influencia en las actividades que realiza la empresa; a fin de conocer procedimientos de compras y evaluar el nivel de conocimientos contables básicos que permitan mantener un control adecuado y registro de transacciones oportunas con el objetivo de emitir estados Financieros con valores reales y establecer a viabilidad financiera de la empresa.

### **Técnicas e instrumentos**

#### **La Observación**

“Es el registro visual de lo que ocurre en una situación real, clasificando y consignando los acontecimientos pertinentes de acuerdo con algún esquema previsto y según el problema que se estudia”(Canales, Luz de Alvarado, & Pineda, 2008) (P.160).

“A que o a quien lo apliquemos, depende del diseño de la investigación, particularmente del problemas y delas hipótesis, que nos guían sobre el objeto, lugar y momento dónde recoger los datos a través de la observación” (Ferreyra & De Lonhi, 2014) (P.86).

Mediante la observación el investigador recolecta datos mediante la observación de procesos,

#### **Observación científica**

La observación científica comienza seleccionando un grupo, un tema, un fenómeno como objeto específico de la tarea de observar. Esta tarea se lleva a cabo de una forma, no sólo deliberada y

consciente, sino de un modo sistemático, ordenando las piezas, anotando los resultados de la observación, describiendo, relacionando, sistematizando, y sobre todo, tratando de interpretar y captar su significado y alcance. (Ruiz, 2012), (P.132)

En este tipo de observación interviene una teoría previa sobre si existen procedimientos contables en la empresa DINFRATEC S.A. están aplicando o no dichos procedimientos y entrega de documentos que validen las compras de bienes en general incluido activo fijos con el fin de que se registren las transacciones a tiempo o no, se definen los problemas y se especificó el problema según lo observado.

### **Guías de la observación**

Una guía de observación es una lista de puntos importantes que son observados para realiza una evaluación de acuerdo a los temas que se estén analizando. Para que una investigación se lleve a cabo satisfactoriamente se requiere entender la raíz del problema o situación estudiada y esta guía facilita esa función.

Cumple dos propósitos fundamentales, el primero le recuerda a las personas los puntos clave y la relación que puedan llegar a tener con otros temas y el segundo es que sirve como una base para realizar una reflexión sobre el papel que tomó el observador, ya sea si tuvo aportaciones o su trabajo afecto en algo las observaciones. (Mundo Infinito)

En la empresa se ha detectado algunos problemas importantes que afectan en la emisión de Estados Financieros y el registro oportuno de las transacciones tales como:

- La falta de comunicación sobre compras o pago que efectúa el Gerente de Operaciones o Presidente y el Contador

- La compra de activos fijos mezclados con compras de artículos para uso personal.
- Las compras en efectivo sin control de desembolsos
- La falta de entrega de documentos autorizados para sus respectivos registros en la contabilidad de la empresa.}
- El desconocimiento legal y tributario de generar pagos sin documentos soportes autorizados por Servicio de Rentas Internas.

### **Entrevista**

“Es la comunicación interpersonal establecida entre el investigador y el sujeto de estudio a fin de obtener respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre el problema propuesto” (Canales, Luz de Alvarado, & Pineda, 2008), (P.163).

Es la Técnica de Investigación que se usa sobre todo en educación y debe planificarse con responsabilidad teniendo en cuenta los objetivos plantados en el tema o problema, como en la hipótesis.

Es el diálogo entre el investigador y el entrevistado, debe existir un instructivo de carácter general y específico.

Las preguntas son de carácter real, claras y sencillas, es necesario que el interlocutor tenga conciencia de lo que responde, con sinceridad y honestidad.(Moràn, 2010). (P.98).

Otro concepto sobre la entrevista otorga (Bàez, 2012) y dice:

La entrevista es una técnica de investigación intensiva que se utiliza para profundizar en aquellos aspectos más teóricos y globales que constituyen el discurso especializado (ideológico y profesional) sobre un tema y los fundamentos en que èste se apoya. Por su esquema de funcionamiento es la situación de investigación en la que se da la máxima interacción posible entre un informante y un investigador. Y en todas las modalidades que puede adoptar se reproduce la misma representación:

- Es un diálogo a solas, cara a cara, directo y espontáneo.
- Con un elevado nivel de concentración e intensidad. (P.95).

Es una técnica que puede ser usada en todo tipo de personas incluso en personas que no sepan escribir pero expresan sus opiniones y sentimientos que el entrevistador puede ir anotando. Esta técnica se suele usar en cualquier ámbito como psicológico, laboral, judicial, etc. Cuyo objetivo es obtener información por parte del entrevistado para un fin específico.

### **Tipos de entrevista**

Existe dos tipos de entrevista: La entrevista estructurada y la entrevista no estructurada.

#### **Entrevista Estructurada**

Canales, Luz de Alvarado, & Pineda, (2008) en su libro expresan que la entrevista estructurada:

Se caracteriza por estar rígidamente estandarizada; se plantean idénticas preguntas y en el mismo orden a cada uno de los participantes, quienes deben escoger la respuesta entre dos, tres o más alternativas que se les ofrecen. Inclusive los comentarios introductorios y finales se formulan de la misma manera en todas las situaciones.(P.164)

#### **Entrevista No estructurada**

Este tipo de entrevista según Canales, Luz de Alvarado, & Pineda, (2008) indica ser “más flexible y abierta, aunque los objetivos de la investigación rigen a las preguntas; su contenido, orden, profundidad y formulación se encuentran por entero en manos del entrevistador”. (P.164)

En este proyecto se trabajó con entrevista estructurada por tener un número reducido de entrevistados, por ser más ágil el proceso simplificar la información, porque debe existir uniformidad en la entrevista fin de obtener la información acorde al problema suscitado en la empresa que permita emitir comentarios, sugerencias y mejoras en los procesos contables.

**Tabla 5: Técnicas e Instrumentos**

<b>Técnicas</b>	<b>Instrumentos</b>
Observación	Guías, documentos.
Entrevista	Formularios de entrevista Contador y Gerente General

**Cuestionario de la entrevista**

**DINFRATEC S.A.**  
**CUESTIONARIO PARA CONTROL DE COMPRA MERCADERIA,**  
**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS**

**Datos generales:**

Fecha:

\_\_\_\_\_

Lugar:\_\_\_\_\_

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

Cargo:\_\_\_\_\_

**Objetivo General**

Conocer los procedimientos administrativos y contables que tiene la empresa en la adquisición de bienes, propiedad, planta y equipos

**Objetivo Específico**

- Conocer si existe un procedimiento o política de compras
- Analizar como efectúan el análisis en la adquisición de nuevos equipos propiedad de la empresa.

**Instrucciones:**

A continuación encontrará usted un listado de preguntas que deben ser contestadas con amplitud y especificaciones a fin de obtener información valiosa; se debe contestar a continuación de la pregunta en la línea inferior.

**Cuestionario:**

1. Conoce usted cuál es el procedimiento de compras mercadería, propiedad, planta y equipos, explíquela?

---

2. Si es una compra de propiedad, planta y equipo se la identifica con una etiqueta código y nombre de la empresa y llenan el Acta de Entrega antes de entregarle al custodio?

---

3. Conoce usted si existe un control de ubicación y custodios de los equipos propiedad, planta y equipos de la empresa? Quién lo elabora?

---

4. El supervisor o supervisora realiza un inventario de los equipos a cargo de los técnicos y área de operaciones? Cada que tiempo lo hace?

---

5. Envían copias de las actas de entrega- recepción de equipos y toma física de inventario al departamento contable? O a quien le entregan?

---

6. Quién autoriza los montos de compras en general, incluye activos fijos?

7. Se entregan las facturas de compras con sus respectivas retenciones a tiempo al departamento contable? O a quién le entrega?

---

8. Se cuadran los valores y cantidad de equipos con el Balance General al menos una vez al año?

---

## **CAPITULO IV**

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

Una vez presentado el problema se puede observar una serie de debilidades en lo que respecta a controles en la adquisición de propiedad, planta y equipo, sus custodios y estado de los equipos.

Se preparó un cuestionario de preguntas para entrevistas a los colaboradores de la empresa y conseguir información sobre el manejo administrativo y contable con respecto a la compra de mercaderías, propiedad, planta y equipo.

Para empezar he implementado un Manual de Procedimientos para control, mantenimiento y tratamiento contable de propiedad, planta y equipos en la empresa DINFRATEC S.A.; con el propósito de mejorar procedimientos que asistan a la empresa en las diferentes compras que requieran según sus necesidades.

En el año 2016 el Presidente adquiere un vehículo Renault TM 2.0 5P 4X2 del año 2013 con el objetivo de transportar mercadería a los diferentes proyectos o clientes, transportar a los técnicos dentro y fuera de la ciudad; el problema surge que dicha compra la efectúa a título personal y no consta factura por dicha adquisición sólo consta la factura por gastos administrativos por el trámite de venta del vehículo; el dinero fue desembolsado de la cuenta corriente de la empresa DINFRATEC S.A. a la cuenta personal del accionista como préstamo.

Los gastos de combustible, matrícula, mantenimiento y revisión anual del vehículo los asume la empresa por decisión del Presidente.

Sin embargo no existe documento de traspaso del activo a la empresa en su lugar el accionista decidió devolver el dinero entre año 2016 y 2017 del pago de su sueldo.

El asiento de desembolso para la adquisición del Vehículo Duster 2.0 en ese año es el siguiente:

<p style="text-align: center;"><b>DINFRATEC S.A.</b>  <b>Urb. Santorini Bloque 8 Solar 56</b>  <b>COMPROBANTE DE DIARIO No. XXXXX</b></p>				
<b>Detalle:</b> Préstamo accionistas para la adquisición de un Vehículo				
FECHA	CODIGO CONTABLE	DETALLE	DEBE	HABER
01/05/2016	112.3.2.01	CUENTAS PERSONALES ACCIONISTAS	\$ 20.000,00	
	111.2.1.01	BANCO INTERNACIONAL CTA CTE 150-061404-7		\$ 20.000,00
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 20.000,00</b>	<b>\$ 20.000,00</b>

### Ilustración 3: Asiento Contable Desembolso año 2016

**Autora: Escobar, B (2019)**

Y para cobrar dicho préstamo se descontó del sueldo mensual de Junio 2016 hasta Noviembre 2017, según asientos:

Descuento año 2016

<p style="text-align: center;"><b>DINFRATEC S.A.</b>  <b>Urb. Santorini Bloque 8 Solar 56</b>  <b>COMPROBANTE DE DIARIO No. XXXXX</b></p>				
<b>Detalle:</b> Registro sueldo \$1.000 de Enero a Diciembre año 2016 y abono préstamo por adquisición vehículo				
FECHA	CODIGO CONTABLE	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2016	611.1.1.01.0001	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$ 12.000,00	
	213.3.1.07	SUELDOS POR PAGAR		\$ 12.000,00
	213.3.1.07	SUELDOS POR PAGAR	\$ 12.000,00	
	112.3.2.01	CUENTAS PERSONALES ACCIONISTAS		\$ 12.000,00
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 24.000,00</b>	<b>\$ 24.000,00</b>

### Ilustración 4: Descuento Desembolso año 2016

**Autora: Escobar, B (2019)**

Descuento año 2017

<b>DINFRATEC S.A.</b> <b>Urb. Santorini Bloque 8 Solar 56</b> <b>COMPROBANTE DE DIARIO No. XXXXX</b>				
<b>Detalle:</b> Registro sueldo \$1.000 de Enero hasta Agosto año 2017 y pago préstamo por adquisición vehículo				
FECHA	CODIGO CONTABLE	DETALLE	DEBE	HABER
30/11/2017	611.1.1.01.0001	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$ 8.000,00	
	213.3.1.07	SUELDOS POR PAGAR		\$ 8.000,00
	213.3.1.07	SUELDOS POR PAGAR	\$ 8.000,00	
	112.3.2.01	CUENTAS PERSONALES ACCIONISTAS		\$ 8.000,00
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 16.000,00</b>	<b>\$ 16.000,00</b>

**Ilustración 5: Descuento Desembolso año 2017**

**Autora: Escobar, B (2019)**

El libro mayor de estas cuentas quedó con valor \$0.00

Anticipo accionistas

<b>DINFRATEC S.A.</b> <b>Urb. Santorini Bloque 8 Solar 56</b> <b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>Cuenta:</b> 112.3.2.01		CUENTAS PERSONALES ACCIONISTAS	<b>Grupo:</b> Pasivo Corriente		
FECHA	Asiento	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016		Saldo anterior	\$ 0,00		\$ 0,00
01/05/2016		Préstamo accionistas para la adquisición de un Vehículo	\$ 20.000,00	\$ 0,00	\$ 20.000,00
31/12/2016		Registro sueldo \$1.000 de Enero a Diciembre año 2016 y abono préstamo por adquisición vehículo	\$ 0,00	\$ 12.000,00	\$ 8.000,00
30/08/2017		Registro sueldo \$1.000 de Enero hasta Agosto año 2017 y pago préstamo por adquisición vehículo		\$ 8.000,00	\$ 0,00
		Saldo al 30 de Agosto del 2017			\$ 0,00

**Ilustración 6: Libro Mayor Cuenta por cobrar Accionistas**

**Autora: Escobar, B (2019)**

## Cuenta Sueldos por pagar

<b>DINFRATEC S.A.</b> <b>Urb. Santorini Bloque 8 Solar 56</b>  <b>LIBRO MAYOR</b>					
Cuenta: 213.3.1.07 SUELDOS POR PAGAR			Grupo: Pasivo Corriente		
FECHA	Asiento	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016		Saldo anterior	\$ 0,00		\$ 0,00
31/12/2016		Registro sueldo \$1.000 de Enero a Diciembre año 2016 y abono préstamo por adquisición vehículo		\$ 12.000,00	-\$ 12.000,00
31/12/2016		Registro sueldo \$1.000 de Enero a Diciembre año 2016 y abono préstamo por adquisición vehículo	\$ 12.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00
30/08/2017		Registro sueldo \$1.000 de Enero a Noviembre año 2017 y pago préstamo por adquisición vehículo		\$ 8.000,00	-\$ 8.000,00
30/08/2017		Registro sueldo \$1.000 de Enero a Noviembre año 2017 y pago préstamo por adquisición vehículo	\$ 8.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00
		Saldo al 30 de Noviembre del 2017			\$ 0,00

### Ilustración 7: Libro Mayor Cuenta Sueldos por Pagar

**Autora: Escobar, B (2019)**

El Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del año 2018 de la empresa DINFRATEC S.A. se presenta tal como consta en la página web de la Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas donde se puede visualizar la ausencia del vehículo en el grupo de Activos No corrientes como Propiedad de la empresa en mención, a continuación se presenta el Estado de Situación Financiera:

**DINFRATEC S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

<b>Activo Corriente</b>	<b>\$ 103.252,56</b>
Efectivo y Equivalente de Efectivo	\$ 1.053,65
Cuentas y Documentos por cobrar	\$ 89.727,69
Activos Impuesto corriente	\$ 11.167,35
Otros activos corrientes	\$ 1.303,87
<b>Activo No Corriente</b>	<b>\$ 5.286,43</b>
<b>Propiedad Planta y Equipos</b>	<b>\$ 6.873,62</b>
Equipos de Computación	\$ 2.400,76
Maquinarias y Herramientas	\$ 826,65
Equipos de Oficina	\$ 3.530,31
Muebles de Oficina	\$ 115,90
Vehículos	\$ 0,00
<b>Dep. Acumulada Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>-\$ 1.587,19</b>
Dep. Acumulada Equipos de Computación	-\$ 353,34
Dep. Acumulada Maquinarias y Herramientas	-\$ 81,56
Dep. Acumulada Equipos de Oficina	-\$ 1.141,62
Dep. Acumulada Muebles de Oficina	-\$ 10,67
Dep. Acumulada Vehículo	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 108.538,99</b>
<b>Pasivo Corriente</b>	<b>\$ 33.656,29</b>
Cuentas y Documentos por pagar	\$ 22.947,40
Impuestos por pagar	\$ 7.544,02
Beneficios sociales por pagar	\$ 3.164,86
	<b>\$ 33.656,29</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 74.882,71</b>
Capital suscrito	\$ 800,00
Reserva Legal	\$ 400,00
Utilidad Acumulada	\$ 64.662,04
Ganancia del ejercicio	\$ 9.020,67
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 108.538,99</b>

Los asientos correctos que debieron hacerse si la compra se hubiera efectuado a nombre de la empresa son:

**Asiento contable por la adquisición del vehículo:**

<p style="text-align: center;">DINFRATEC S.A.                      Urb. Santorini Bloque 8 Solar 56                      COMPROBANTE DE DIARIO No. XXXXX</p>				
<p><b>Detalle:</b> Adquisición de Vehículo Duster Renault TM 2.0 5P 4X2 del año 2013</p>				
FECHA	CODIGO CONTABLE	DETALLE	DEBE	HABER
31/05/2016	121.1.7.01	VEHICULO	\$ 20.000,00	
	114.1.1.04	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$ 2.400,00	
	213.1.1.01	1% RETENC. COMPRAS DE BIENES DE ACT. CORRIENTES		\$ 200,00
	211.1.1.01	PROVEEDORES LOCALES		\$ 22.200,00
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 22.400,00</b>	<b>\$ 22.400,00</b>

**Ilustración 8: Asiento Adquisición de Vehículo**

**Autora: Escobar, B (2019)**

A continuación se adjuntan los cálculos de depreciación mensual, depreciación acumulada y valor residual o valor en libro, asientos de diario años 2016, 2017, 2018 y 2019 que se debieron efectuar en sus períodos respectivos y lograr obtener la información económica al 31 de Agosto del 2019 la viabilidad financiera que tiene la empresa para adquirir un nuevo vehículo:

## Depreciación año 2016

DINFRATEC S.A. CUADRO DE DEPRECIACION MENSUAL AÑO 2016						
Fecha:		Mayo 31 de 2016				
Activo:		Vehiculo Duster Renault TM 2.0				
Costo de Adquisición		\$ 20.000,00				
Meses	FECHA	ASIENTO	CONCEPTO	Depreciación Mensual	Depreciación Acumulada	Valor Residual
Vehiculo	31/05/2016	XXXXX	Saldo Inicial			\$ 20.000,00
	30/06/2016	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 333,33	\$ 19.666,67
	30/07/2016	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 666,67	\$ 19.333,33
	31/08/2016	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 1.000,00	\$ 19.000,00
	30/09/2016	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 1.333,33	\$ 18.666,67
	31/10/2016	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 1.666,67	\$ 18.333,33
	30/11/2016	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 2.000,00	\$ 18.000,00
	31/12/2016	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 2.333,33	\$ 17.666,67
<b>TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE 2016</b>				<b>\$ 2.333,33</b>	<b>\$ 2.333,33</b>	<b>\$ 17.666,67</b>

### Ilustración 9: Cuadro Depreciación Vehículo año 2016

Autora: Escobar, B (2019)

Asiento de diario:

DINFRATEC S.A. Urb. Santorini Bloque 8 Solar 56 COMPROBANTE DE DIARIO No. XXXXX				
<b>Detalle:</b> Registro depreciación anual año 2016				
FECHA	CODIGO CONTABLE	DETALLE	DEBE	HABER
01/12/2016	611.1.1.12.0006	DEPRECIACION DE VEHICULO	\$ 2.333,33	
	121.1.7.02	DEP. ACUMULADA DE VEHICULO		\$ 2.333,33
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.333,33</b>	<b>\$ 2.333,33</b>

### Ilustración 10: Asiento de diario Depreciación año 2016

Autora: Escobar, B (2019)

## Depreciación año 2017

<b>DINFRATEC S.A.</b>						
<b>CUADRO DE DEPRECIACION MENSUAL AÑO 2017</b>						
<b>Fecha:</b>		Mayo 31 de 2016				
<b>Activo:</b>		Vehiculo Duster Renault TM 2.0				
<b>Costo de Adquisición</b>		\$ 20.000,00				
Meses	FECHA	ASIENTO	CONCEPTO	Depreciación Mensual	Depreciación Acumulada	Valor Residual
Vehiculo	01/01/2017	XXXXX	Saldo año anterior		\$ 2.333,33	\$ 17.666,67
	30/01/2017	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 2.666,67	\$ 17.333,33
	28/02/2017	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 3.000,00	\$ 17.000,00
	30/03/2017	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 3.333,33	\$ 16.666,67
	30/04/2017	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 3.666,67	\$ 16.333,33
	30/05/2017	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 4.000,00	\$ 16.000,00
	30/06/2017	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 4.333,33	\$ 15.666,67
	30/07/2017	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 4.666,67	\$ 15.333,33
	31/08/2017	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 5.000,00	\$ 15.000,00
	30/09/2017	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 5.333,33	\$ 14.666,67
	31/10/2017	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 5.666,67	\$ 14.333,33
	30/11/2017	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 6.000,00	\$ 14.000,00
	31/12/2017	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 6.333,33	\$ 13.666,67
<b>TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE 2017</b>				<b>\$ 4.000,00</b>	<b>\$ 6.333,33</b>	<b>\$ 13.666,67</b>

## Ilustración 11: Cuadro Depreciación Vehículo año 2017

Autora: Escobar, B (2019)

Asiento de diario:

<b>DINFRATEC S.A.</b>				
Urb. Santorini Bloque 8 Solar 56				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO No. XXXXX</b>				
<b>Detalle:</b> Registro depreciación anual año 2017				
FECHA	CODIGO CONTABLE	DETALLE	DEBE	HABER
01/12/2017	611.1.1.12.0006	DEPRECIACION DE VEHICULO	\$ 4.000,00	
	121.1.7.02	DEP. ACUMULADA DE VEHICULO		\$ 4.000,00
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4.000,00</b>	<b>\$ 4.000,00</b>

## Ilustración 12: Asiento Depreciación año 2017

Autora: Escobar, B (2019)

## Depreciación año 2018

<b>DINFRATEC S.A.</b>						
<b>CUADRO DE DEPRECIACION MENSUAL AÑO 2018</b>						
<b>Fecha:</b>		Mayo 31 de 2016				
<b>Activo:</b>		Vehiculo Duster Renault TM 2.0				
<b>Costo de Adquisición</b>		\$ 20.000,00				
Meses	FECHA	ASIENTO	CONCEPTO	Depreciación Mensual	Depreciación Acumulada	Valor Residual
Vehiculo	01/01/2018	XXXXX	Saldo año anterior		\$ 6.333,33	\$ 13.666,67
	30/01/2018	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 6.666,67	\$ 13.333,33
	28/02/2018	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 7.000,00	\$ 13.000,00
	30/03/2018	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 7.333,33	\$ 12.666,67
	30/04/2018	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 7.666,67	\$ 12.333,33
	30/05/2018	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 8.000,00	\$ 12.000,00
	30/06/2018	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 8.333,33	\$ 11.666,67
	30/07/2018	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 8.666,67	\$ 11.333,33
	31/08/2018	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 9.000,00	\$ 11.000,00
	30/09/2018	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 9.333,33	\$ 10.666,67
	31/10/2018	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 9.666,67	\$ 10.333,33
	30/11/2018	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00
	31/12/2018	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 10.333,33	\$ 9.666,67
<b>TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE 2018</b>				<b>\$ 4.000,00</b>	<b>\$ 10.333,33</b>	<b>\$ 9.666,67</b>

## Ilustración 13: Cuadro Depreciación Vehículo año 2018

Autora: Escobar, B (2019)

Asiento de diario:

<b>DINFRATEC S.A.</b>				
<b>Urb. Santorini Bloque 8 Solar 56</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO No. XXXXX</b>				
<b>Detalle:</b> Registro depreciación anual año 2018				
FECHA	CODIGO CONTABLE	DETALLE	DEBE	HABER
01/12/2018	611.1.1.12.0006	DEPRECIACION DE VEHICULO	\$ 4.000,00	
	121.1.7.02	DEP. ACUMULADA DE VEHICULO		\$ 4.000,00
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4.000,00</b>	<b>\$ 4.000,00</b>

## Ilustración 14: Asiento Depreciación año 2018

Autora: Escobar, B (2019)

## Depreciación año 2019

<b>DINFRATEC S.A.</b>						
<b>CUADRO DE DEPRECIACION MENSUAL AÑO 2019</b>						
Fecha Adq:		Mayo 31 de 2016				
Activo:		Vehiculo Duster Renault TM 2.0				
Costo de Adquisición		\$ 20.000,00				
Meses	FECHA	ASIENTO	CONCEPTO	Depreciación Mensual	Depreciación Acumulada	Valor Residual
Vehiculo	01/01/2019	XXXXX	Saldo año anterior		\$ 10.333,33	\$ 9.666,67
	30/01/2019	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 10.666,67	\$ 9.333,33
	28/02/2019	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 11.000,00	\$ 9.000,00
	30/03/2019	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 11.333,33	\$ 8.666,67
	30/04/2019	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 11.666,67	\$ 8.333,33
	30/05/2019	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 12.000,00	\$ 8.000,00
	30/06/2019	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 12.333,33	\$ 7.666,67
	30/07/2019	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 12.666,67	\$ 7.333,33
	31/08/2019	XXXXX	Depreciación mensual	\$ 333,33	\$ 13.000,00	\$ 7.000,00
<b>TOTAL AL 31 DE AGOSTO 2019</b>				<b>\$ 2.666,67</b>	<b>\$ 13.000,00</b>	<b>\$ 7.000,00</b>

## Ilustración 15: Cuadro Depreciación Vehículo año 2019

Autora: Escobar, B (2019)

Asiento de diario:

<b>DINFRATEC S.A.</b>				
Urb. Santorini Bloque 8 Solar 56				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO No. XXXXX</b>				
<b>Detalle:</b> Registro depreciación de Enero Hasta Agosto 2019				
FECHA	CODIGO CONTABLE	DETALLE	DEBE	HABER
31/08/2019	611.1.1.12.0006	DEPRECIACION DE VEHICULO	\$ 2.666,67	
	121.1.7.02	DEP. ACUMULADA DE VEHICULO		\$ 2.666,67
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.666,67</b>	<b>\$ 2.666,67</b>

## Ilustración 16: Asiento Depreciación año 2019

Autora: Escobar, B (2019)

Con el registro de estos asientos de diarios, el libro mayor de las cuentas de Estado Situación Financiera al 31 de Agosto del 2019 quedaría así:

#### Cuenta Vehículo

DINFRATEC S.A. Urb. Santorini Bloque 8 Solar 56					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: 121.1.7.01 VEHICULO			Grupo: Activo No corrientes		
FECHA	Asiento	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016		Saldo anterior	\$ 0,00		\$ 0,00
31/05/2016		Adquisición de Vehículo Duster Renault TM 2.0 5P 4X2 del año 2013	\$ 20.000,00		\$ 20.000,00
		Saldo al 31 de Agosto del 2019			\$ 20.000,00

#### Ilustración 17: Libro Mayor PPE: Vehículo

Autora: Escobar, B (2019)

#### Cuenta Depreciación Acumulada:

DINFRATEC S.A. Urb. Santorini Bloque 8 Solar 56					
LIBRO MAYOR					
Cuenta: 121.1.7.02 DEP. ACUMULADA DE VEHICULO			Grupo: Activo No corrientes		
FECHA	Asiento	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016		Saldo anterior	\$ 0,00		\$ 0,00
01/12/2016		Registro depreciación anual año 2016		\$ 2.333,33	-\$ 2.333,33
01/12/2017		Registro depreciación anual año 2017		\$ 4.000,00	-\$ 6.333,33
01/12/2018		Registro depreciación anual año 2018		\$ 4.000,00	-\$ 10.333,33
31/08/2019		Registro depreciación de Enero Hasta Agosto 2019		\$ 2.666,67	-\$ 13.000,00
		Saldo al 31 de Agosto del 2019			-\$ 13.000,00

#### Ilustración 18: Libro Mayor Cuenta Depreciación Acumulada

Autora: Escobar, B (2019)

Si se hubiera registrado los asientos correspondientes el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2018 los saldos ajustados serían:

**DINFRATEC S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 AJUSTADO**

	<b>Saldo Ajustado</b>
<b>Activo Corriente</b>	<b>\$ 103.252,56</b>
Efectivo y Equivalente de Efectivo	\$ 1.053,65
Cuentas y Documentos por cobrar	\$ 89.727,69
Activos Impuesto corriente	\$ 11.167,35
Otros activos corrientes	\$ 1.303,87
 <b>Activo No Corriente</b>	
<b>Propiedad Planta y Equipos</b>	<b>\$ 26.873,62</b>
Equipos de Computación	\$ 2.400,76
Maquinarias y Herramientas	\$ 826,65
Equipos de Oficina	\$ 3.530,31
Muebles de Oficina	\$ 115,90
Vehículos	\$ 20.000,00
 <b>Dep. Acumulada Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>-\$ 11.920,52</b>
Dep. Acumulada Equipos de Computación	-\$ 353,34
Dep. Acumulada Maquinarias y Herramientas	-\$ 81,56
Dep. Acumulada Equipos de Oficina	-\$ 1.141,62
Dep. Acumulada Muebles de Oficina	-\$ 10,67
Dep. Acumulada Vehículo	-\$ 10.333,33
 <b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>\$ 118.205,66</u></b>
 <b>Pasivo Corriente</b>	<b>\$ 53.656,29</b>
Cuentas y Documentos por pagar	\$ 42.947,40
Impuestos por pagar	\$ 7.544,02
Beneficios sociales por pagar	\$ 3.164,86
 <b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 64.549,38</b>
Capital suscrito	\$ 800,00
Reserva Legal	\$ 400,00
Utilidad Acumulada	\$ 58.328,71

Ganancia del ejercicio	\$ 5.020,67
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>\$ 118.205,66</u></b>

**Autora: Escobar, B (2019)**

Efectuando la depreciación mensual en el período Enero hasta Agosto del 2019, más todas las transacciones que ha tenido la empresa DINFRATEC S.A. Durante este lapso de tiempo obtenemos el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral al 31 de Agosto del 2019; que prueba la viabilidad financiera de la compañía para adquirir un nuevo vehículo que permita la transportación de materiales y transportación de técnicos a las diferentes ciudades para efectuar los mantenimientos de puntos de red, instalación sistemas de CCTV, mantenimiento de equipos en general, instalación de cableado estructurado y etiquetado de cableado, los estados financieros adjuntos nos permitirá efectuar dicho análisis, a continuación adjuntamos los estados financieros:

**DINFRATEC S.A.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE AGOSTO DEL 2019**

<b>Activo Corriente</b>	<b>\$ 75.713,14</b>
Efectivo y Equivalente de Efectivo	\$ 18.317,99
Cuentas y Documentos por cobrar	\$ 48.818,36
Activos Impuesto corriente	\$ 7.661,32
Otros activos corrientes	\$ 915,47
<b>Activo No Corriente</b>	
<b>Propiedad Planta y Equipos</b>	<b>\$ 29.094,87</b>
Equipos de Computación	\$ 2.400,76
Maquinarias y Herramientas	\$ 826,65
Equipos de Oficina	\$ 3.951,56
Muebles de Oficina	\$ 115,90
Software Contable	\$ 1.800,00
Vehículos	\$ 20.000,00

<b>Dep. Acumulada Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>- \$ 15.425,97</b>
Dep. Acumulada Equipos de Computación	-\$ 886,79
Dep. Acumulada Maquinarias y Herramientas	-\$ 143,81
Dep. Acumulada Equipos de Oficina	-\$ 1.376,97
Dep. Acumulada Muebles de Oficina	-\$ 18,40
Dep. Acumulada Vehículo	-\$ 13.000,00

<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>\$ 89.382,04</u></b>
---------------------	----------------------------

<b>Pasivo Corriente</b>	<b>\$ 20.816,37</b>
Cuentas y Documentos por pagar	\$ 8.392,69
Impuestos por pagar	\$ 6.203,61
Beneficios sociales por pagar	\$ 6.220,07

<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 68.565,67</b>
Capital suscrito	\$ 800,00
Reserva Legal	\$ 400,00
Utilidad Acumulada	\$ 63.349,38
Ganancia del ejercicio	\$ 4.016,29

<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>\$ 89.382,04</u></b>
----------------------------------	----------------------------

**Autora: Escobar, B (2019)**

**DINFRATEC S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**AL 31 DE AGOSTO DEL 2019**

<b>INGRESOS</b>	
Ingresos	<u>\$ 145.255,71</u>
<b>COSTOS</b>	
Costos Fijos	\$ 64.218,85
Costos Variables	<u>\$ 8.308,88</u>
<b>Total Costos</b>	<b><u>\$ 72.527,73</u></b>
<b>Utilidad Bruta</b>	<b><u>\$ 72.727,98</u></b>

<b>Gastos Fijos</b>	
Gastos de Remuneración	\$ 44.577,43
Servicios Básicos	\$ 5.608,61
Gastos de Suministros y materiales	\$ 1.862,05
Gasto de Mantenimiento	\$ 665,69
Honorarios y otras asesorías	\$ 6.802,35
Permisos, patentes y otros impuestos	\$ 426,51
Gastos de viaje	\$ 808,94
Otros gastos generales	\$ 3.605,03
Depreciaciones	\$ 3.505,45
Gastos de amortización	\$ 506,60
Gastos financieros	\$ 343,03
<b>Total Gastos Fijos</b>	<b>\$ 68.711,69</b>
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>\$ 4.016,29</b>
15% Participación Trabajadores	\$ 602,44
<b>Utilidad antes de Impuesto</b>	<b>\$ 3.413,85</b>
22% Impuesto a la Renta	\$ 751,05
<b>Utilidad Neta</b>	<b>\$ 2.662,80</b>

**Autora: Escobar, B (2019)**

Según el Estado Financiero al 31 de Agosto el 2019, el detalle de depreciación por mes y por tipo de propiedad, planta y equipo es el siguiente, con el que se efectuaron los cálculos presentados en los Estados Financieros al 31 de Agosto del 2019.

<b>Cuentas</b>	<b>Enero</b>	<b>Febrero</b>	<b>Marzo</b>	<b>Abril</b>	<b>Mayo</b>	<b>Junio</b>	<b>Julio</b>	<b>Agosto</b>
Equipos de computación	66,68	66,68	66,68	66,68	66,68	66,68	66,68	66,68
Maquinarias	7,78	7,78	7,78	7,78	7,78	7,78	7,78	7,78
Equipos de Oficina	29,42	29,42	29,42	29,42	29,42	29,42	29,42	29,42
Muebles de Oficina	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97
Vehiculó	333,33	333,33	333,33	333,33	333,33	333,33	333,33	333,33
<b>Total</b>	<b>438,18</b>	<b>438,18</b>	<b>438,18</b>	<b>438,18</b>	<b>438,18</b>	<b>438,18</b>	<b>438,18</b>	<b>438,18</b>

### **Ilustración 19: Detalle Depreciación Propiedad, Planta y Equipos año 2019**

**Autora: Escobar, B (2019)**

Elaborando el Flujo de Caja al 31 de Agosto del 2019 se puede visualizar la posibilidad de adquirir un nuevo vehículo mediante financiamiento a 5 años, el saldo en bancos es de \$18.317,99 y el promedio de la suma costo más gasto fijo equivale a \$17.654,93 cuyo saldo permite invertir en un activo.

A continuación el Flujo de Caja:

**ESTADO DE FUJO DE EFECTIVO**

**PERIODO: ENERO 1 HASTA AGOSTO 31 DEL 2019**

Cuentas	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Total
Venta de servicios	26.834,19	43.768,18	4.947,50	1.302,62	23.654,95	15.731,37	20.173,47	18.612,61	155.024,89
<b>Costos</b>									
Costos Fijos	6.541,12	5.742,66	7.074,36	8.492,55	6.939,14	10.875,57	10.611,69	7.941,78	64.218,85
Costos Variables	101,00	859,74	490,51	-	-	960,88	5.416,62	480,13	8.308,88
<b>Total Costo</b>	<b>6.642,12</b>	<b>6.602,40</b>	<b>7.564,87</b>	<b>8.492,55</b>	<b>6.939,14</b>	<b>11.836,45</b>	<b>16.028,31</b>	<b>8.421,91</b>	<b>72.527,73</b>
<b>Gastos Fijos</b>									
Gastos de Remuneración	5.295,24	7.862,13	5.324,75	5.153,73	4.490,71	5.337,75	5.669,51	5.443,61	44.577,43
Servicios Básicos	759,92	762,38	1.129,52	798,57	597,61	500,70	538,89	521,02	5.608,61
Gastos de Suministros y materiales	-	367,56	155,00	82,00	23,53	382,05	311,19	540,72	1.862,05
Gastos de Mantenimiento	-	203,23	-	-	403,74	-	58,72	-	665,69
Honorarios y otras asesorías	295,28	871,09	495,28	400,00	739,84	1.988,62	306,12	1.706,12	6.802,35
Permisos, patentes e impuestos	43,14	108,53	59,43	3,24	76,29	84,58	42,07	9,23	426,51
Gastos de viaje	121,29	-	-	-	326,40	361,25	-	-	808,94
Otros gastos generales	-	126,16	-	-	-	-	-	-	3.605,03
Depreciaciones	438,18	438,18	438,18	438,18	438,18	438,18	438,18	438,18	3.505,45
Gastos de amortización	63,33	63,33	63,33	63,33	63,33	63,33	63,33	63,33	506,60
Gastos financieros	38,82	33,36	37,15	40,23	49,21	68,18	35,23	40,85	343,03
<b>Total Gastos Fijos</b>	<b>7.055,20</b>	<b>10.835,95</b>	<b>7.702,64</b>	<b>6.979,28</b>	<b>7.208,84</b>	<b>9.224,64</b>	<b>7.463,24</b>	<b>8.763,06</b>	<b>68.711,69</b>
<b>Flujo Operativo</b>	<b>13.136,87</b>	<b>26.329,84</b>	<b>- 10.320,00</b>	<b>- 14.169,20</b>	<b>9.506,98</b>	<b>- 5.329,71</b>	<b>- 3.318,07</b>	<b>1.427,65</b>	
Saldo anterior	1.053,65	14.190,52	40.520,36	30.200,35	16.031,15	25.538,13	20.208,42	16.890,34	
Flujo de Caja	14.190,52	40.520,36	30.200,35	16.031,15	25.538,13	20.208,42	16.890,34	18.317,99	

**Ilustración 20: Flujo de Caja DINFRATEC S.A. año 2019**  
 Autora: Escobar, B (2019)

Efectuando cálculo Índice de liquidez tenemos:

$$\begin{aligned} \text{Total Activo Corriente} &= \frac{\$75.713,14}{\$20.816,37} = 3,64 \\ \text{Total Pasivo Corriente} &= \end{aligned}$$

Lo que significa que es muy bueno pues el índice de liquidez está en 3,64; puede existir dificultad en el pago de las cuotas del vehículo en caso de no recuperar cartera vencida o que los clientes caigan en atraso o mora por ser el valor de la cartera por cobrar es más alto que el Efectivo o equivalente en efectivo.

Al calcular el índice de endeudamiento el porcentaje de apalancamiento es de 30,35% a continuación la fórmula:

$$\begin{aligned} \text{Total Pasivo} &= \frac{\$20.816,37}{\$68.565,67} = 0,30359 \times 100 = 30,35 \\ \text{Patrimonio Neto} &:= \end{aligned}$$

Cotizando en la página web de Patiotuerca una Furgo Foton Gratour V55 usada, el precio de venta es de \$14.490,00 valor de mercado, efectuando los cálculos con un financiamiento a 5 años (Patiotuerca, 2004):

Valor de Mercado:	\$14.490,00
20% de entrada:	\$ 2.898,00
Saldo de Financiamiento:	\$11.592,00
Tiempo de Financiamiento:	5 años
Valor anual:	\$ 2.318,40
Valor cuota mensual:	\$ 193.20

Analizando los índices de liquidez, endeudamiento, la información obtenida de la página web Patiotuerca y debido a la variabilidad de los ingresos la empresa; se necesitaría un apalancamiento del 30% para financiar la adquisición del vehículo y financiarlo a 5 años más intereses.

.A continuación se adjunta la imagen de la página web donde se tomó la información antes analizada.



**Ilustración 21: Valor de Mercado Vehículo Furgó**

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **Conclusiones**

- Las Normas Internacionales de Contabilidad establece lineamientos para identificar cuando se considera propiedad planta y equipo un bien, valuación, depreciación, baja de activos.
- La empresa ofrece servicios tecnológicos y sistemas de vigilancia de alta calidad, está en perfeccionamiento constante en el área de cableado estructurado y sistemas de seguridad, no obstante en el área administrativa existen falencias pues su mayor preocupación es el servicio brindado a los clientes y no los controles de administrativos ni contables.
- Esta entidad no tiene definido montos o manual de control y procedimientos en compras de activos fijos.
- No tiene designado responsables o custodios de activos fijos, o delegados que se encarguen de las entradas y salidas de los activos.
- Deficiencia en la entrega oportuna de documentos tales como facturas, retenciones, cheques emitidos; o adquisiciones sin factura o documento que respalde el costo o gasto deducible.

### **Recomendaciones**

- Es necesario la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, que ayude el proceso contable de la empresa para obtener información correcta de los Estados Financieros.
- Implementar, ejecutar los procedimientos proporcionados en el Manual de Procedimientos de control, mantenimiento y tratamiento contable de activos fijos para un mejor control de estos.
- Trabajar en forma conjunto Directivos y Contador, capacitando esporádicamente a los colaboradores sobre nuevos procedimientos de control y la entrega oportuna de documentos al Dpto. Contable.
- Concientizar a directivos y personal en la valoración e importancia de obtener propiedad, planta y equipos a nombre la empresa, así como demostrar sus beneficios económicos.

## **Bibliografía**

- Almeida, L. (2011). Proy. de Inves. "Modelo de administración y valoración de activos fijos para instituciones educativas aplicando las NIIF's como una estrategia de control Caso: Colegio María de la Merced - Portoviejo". Quito.
- Alvarado, B. (2017). Proy. de Inves. Normas y procedimientos contables. Esmeraldas.
- Arias, F. G. (2012). El Proyecto de Investigación. Editorial Episteme.
- Art. 52 Constitución del Ecuador. (2008). Constitución Política de la República del Ecuador. Montecristi: Registro Oficial.
- Avellaneda, D. (06 de 10 de 2009). <https://dianaavellaneda.blogia.com/2009/100601-historia-de-la-contabilidad-y-modelos-contables.php>. Obtenido de <https://dianaavellaneda.blogia.com/2009/100601-historia-de-la-contabilidad-y-modelos-contables.php>
- Baena, D. (2008). Guia temàtica Financiera. Bogotá: ecoe ediciones.
- Bàez, J. (2012). Investigación cualitativa. México: Alfaomega Grupo Editor.
- Banco. (2011). Glosario de Términos Económicos. Perú.
- Bayas, V. (2018). Proy. Inv. "Propiedad planta y equipo, NIC 16 y la información financiera en la empresa Pladimport Constructora". Ambato.
- Bernal, C. (2006). Metodología de la Investigación. México: Pearson Educación.
- Calleja, F. (1997). Contabilidad Financiera I. México: Longman de Mexicana.
- Canales, F. H., Luz de Alvarado, E., & Pineda, E. (2008). Metodología de la Investigación Manual para el desarrollo de personal de Salud. México: Editorial LIMUSA S.A.
- Casal, A. M. (2009). Gobierno Corporativo, Dirección administración y control de organizaciones. Editorial Errepar.
- de:, D. (s.f.). Defiinción de:. Obtenido de <https://definicion.de/informacion/>
- DINFRATEC. (Octubre de 2014). DINFRATEC S.A. Obtenido de <http://dinfratec.com.ec/>

- Financiera, E. (s.f.). Economía Financiera. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/economia/financiera.php>
- García, M. G. (2014). Fundamentos de Auditoría. San Juan Tliluaca: Grupo Editorial Patria.
- general, C. e. (s.f.). Obtenido de <https://deconceptos.com/general/muestra>
- Gertz., F. (2006). Origen y evolución de la contabilidad. México: Editorial Trillas.
- Hernández, R. (2007). Fundamentos de Metodología de la Investigación. Madrid: McGraw-Hill.
- Hernández, R. (2018). Metodología de la Investigación. México: MC GRaw Hill.
- Iglesias León, M., & Cortés Cortés , M. (2004). Generalidades sobre la metodología de la investigación. Mexico.
- Lerma, H. (2016). Metodología de la Investigación Propuesta, anteproyecto y proyecto. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- López, J. F. (s.f.). Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/inversion.html>
- Lorena Servin - Gte Auditoria Deloitte . (2019). Deoitte LATCO, Paraguay. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Macías, M. (2018). Proy. de Inves. Análisis de la depreciación de activos fijos y su correcta aplicación en la NIIF para PYMES Sección 17 Propiedades, Planta y Equipos en la JUnta General de Usuario HIGUERON". Guayaquil.
- Marcuse, R. (s.f.). Diccionario de Términos Financieros y Bancarios.
- Marquez, R. (2014). Control Interno Propiedad, PLanta y Equipo. Obtenido de <http://marquezrivaslopezvilorianavasabreu.blogspot.com/>
- Martínez, P. (2008). Diccionario Práctico de Términos Económicos Financieros. Quito: Grafitext Cia Ltda.
- Metologia02. (s.f.). Metodología de la Investigación. Obtenido de <http://metodologia02.blogspot.com/p/operacionalizacion-de-variables.html>

- Mimenza, O. C. (s.f.). PSICOLOGIA Y MENTE. Obtenido de <https://psicologiaymente.com/miscelanea/tipos-de-investigacion>
- Mirón, L. (1998). Tesis Doctoral "La Información económica. Concepto, características y Marco". Madrid.
- Morà, F. (2010). Metodlogia de la Investigaciòn. Guayaquil: Ediciones Minerva.
- Niño, V. (2011). Metodologia de la Investigaciòn. Bogota: Ediciones de la U.
- Norma Internacional de Contabilidad, 1. (2005). Norma Internacional de Contabilidad.
- Obando, P., & Saltos, M. (2018). Proy. de Inves. "Efectos contables en la aplicación de la NIC 16 en Coffe Break S.A." . Guayaquil.
- Pionce, A., & Solano, M. (2015). Proy. de Inves. "Análisi contable para optimizar los activos de propiedad, planta y equipo del Higar Ines Chambers, Escuela San José del Buen Pastor, Jardín de Infantes Ronda de Angeles de Guayaquil". Guayaquil.
- Ponce, V. (2015). Proy. de Inves. Análisis de las causas que ocasionan la inconsistencia del saldo contable en las Propiedades, Plantas y Equipos de la empresa QUICORNAC S.A. Guayaquil.
- Sección 17, N. I. (2009). Normas Internacionales de Información Financiera.
- Tamayo, T. (1982). El proceso de la Investigaciòn científica. Mexico: Editorial Limusa.
- Telese, M. (2018). Conociendo la Contabilidad. Buenos Aires,, Argentina: Osmar D. Buyatti.
- Valda, J. C. (2011). Grandes Pymes. Obtenido de <https://www.grandespymes.com.ar/2010/03/10/el-control-administrativo-su-importancia/>
- Vàsconez, E. J. (2004). Contabilidad General Siglo XXI. Quito: Josè Vicente Vàsconez arroyo.
- Zapata, P. (2008). Introducciòn a la Contabilidad y documentos mercantiles. Quito: Maya Ediciones.
- Zapata, P. (2011). Contabilidad General. Quito: McGraw Hill.

## **ANEXOS**

**Anexo 1 Cuestionario de Preguntas para saber el procedimiento y control de compras.**

**DINFRATEC S.A.**

### **CUESTIONARIO PARA CONTROL DE COMPRA MERCADERIA, PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS**

#### **Datos generales:**

Fecha: \_\_\_\_\_

Lugar: \_\_\_\_\_

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

Cargo: \_\_\_\_\_

#### **Objetivo General**

Conocer los procedimientos administrativos y contables que tiene la empresa en la adquisición de bienes, propiedad, planta y equipos

#### **Objetivo Específico**

- Conocer si existe un procedimiento o política de compras
- Analizar como efectúan el análisis en la adquisición de nuevos equipos propiedad de la empresa.

#### **Instrucciones:**

A continuación encontrará usted un listado de preguntas que deben ser contestadas con amplitud y especificaciones a fin de obtener información valiosa; se debe contestar a continuación de la pregunta en la línea inferior.

**Cuestionario:**

1. Conoce usted cuál es el procedimiento de compras mercadería, propiedad, planta y equipos, explíquela?

---

2. Si es una compra de propiedad, planta y equipo se la identifica con una etiqueta código y nombre de la empresa y llenan el Acta de Entrega antes de entregarle al custodio?

---

3. Conoce usted si existe un control de ubicación y custodios de los equipos propiedad, planta y equipos de la empresa? Quién lo elabora?

---

4. El supervisor o supervisora realiza un inventario de los equipos a cargo de los técnicos y área de operaciones? Cada que tiempo lo hace?

---

5. Envían copias de las actas de entrega- recepción de equipos y toma física de inventario al departamento contable? O a quien le entregan?

---

6. Quién autoriza los montos de compras en general, incluye activos fijos?

---

7. Se entregan las facturas de compras con sus respectivas retenciones a tiempo al departamento contable? O a quién le entrega?

---

8. Se cuadran los valores y cantidad de equipos con el Balance General al menos una vez al año?

---

## **Anexo 2 Manual de procedimientos para control, mantenimiento y tratamiento contable de propiedad, planta y equipo en la empresa DINFRATEC S.A.**

### **1. OBJETIVO**

Establecer las políticas y procedimientos para la adquisición, control, mantenimiento, y tratamiento contable para los activos fijos.

### **2. ALCANCE**

- Establecer el nivel de autorización de compras de propiedad, planta y equipos.
- Control o identificación del uso, mantenimiento o mejoras, transferencias, identificación del lugar donde se encuentra físicamente cada uno de los activos fijos.
- Reconocimiento de los activos, determinación de sus valores en libros y los cargos por depreciación que deben ser reconocidos; determinación y tratamiento contable de otras disminuciones o aumentos en los valores en libros.

### **3. FECHA DE VIGENCIA**

La aplicación de este procedimiento entra en vigencia a partir de su aprobación por parte de los accionistas.

### **4. DEFINICIONES**

**Activos Fijos** La propiedad, planta y equipo son los activos tangibles que posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un período económico.

**Depreciación** Es la distribución sistemática de la cantidad depreciable de un activo durante su vida útil.

**Valuación de**

**Activos Fijos** De conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera en su sección 17, la entidad reconocerá el costo de una partida de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

(a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y

(b) el costo de la partida puede medirse con fiabilidad.

**Vida Útil**

El periodo de tiempo durante el cual espera una empresa usar un activo, y durante el cual lo depreciará.

**Adiciones y Mejoras de Activos Fijos**

Las mejoras corresponden a desembolsos que incrementan la capacidad o la eficiencia operativa de un activo cuyos montos sean significativos. Cuando los desembolsos son menores, aun cuando tengan características de capitalizables, deben llevarse a gastos como costos del periodo. Una mejora es una sustitución con un aumento en calidad, mientras que una adición es tan solo un aumento en cantidad.

**Gastos por Reparación y Mantenimiento**

Constituyen todos aquellos desembolsos no capitalizables que tienen simplemente el efecto de conservar el activo en su condición acostumbrada de normal eficiencia operacional, sin la expectativa de beneficio adicional alguno como si lo determina una mejora.

## **5. POLÍTICAS**

### **5.1 AUTORIZACION PARA COMPRAS DE BIENES**

- La empresa incluirá en su presupuesto anual, un rubro para inversiones en activos fijos, en base de un análisis de sus necesidades, el mismo que será revisado y aprobado por el Presidente de la empresa, presupuesto que debe evaluarse y controlarse por el área de contable.
- Las autorizaciones para desembolsos por compras locales y/o importaciones serán realizadas por el Presidente.
- Toda compra de activo igual o superior a USD \$ 5.000, 00, deberá ser conocida y autorizada por los accionistas.

### **5.2 RECONOCIMIENTO Y VALORACION DE BIENES COMO ACTIVOS FIJOS**

- Para contabilizar un bien como activo fijo, el costo del mismo deberá ser superior a USD \$ 100.
- Los costos de mantenimiento y/o reparaciones, cuyo efecto es el de conservar el activo en su condición operativa, se registrarán con cargo a gastos sin importar su monto.  
Ejemplos:
- Se reemplaza una parte o pieza de un equipo o computadora dañada, si la misma alargará el tiempo de vida útil de ese

equipo, e incluso tiene una nueva tecnología, esto no constituye una adición o mejora sino un una reparación por lo tanto se considerará gasto.

- La reparación o mantenimiento de un mueble, se considerará también un gasto.
- Los costos de mejoras de activos fijos ya existentes, cuyo fin es el de incrementar la capacidad o eficiencia operativa de dicho activo, serán cargados como activos si el total supera los \$ 100.

### **5.3 CONTROL FISICO Y CONTABLE DE LOS ACTIVOS FIJOS**

- Para el control físico y contable de los activos fijos, deberá existir un responsable a del área administrativa y operativa, quien realizará inventarios físicos por lo menos una vez al año en cada uno de los lugares de trabajo.
- Toda compra de bienes (activos fijos) debe ser conocida por el departamento contable.
- Será responsabilidad del Supervisor en área Operaciones y Contadora en área Administrativa los encargados de activos fijos y verificar la recepción de activos.
- Antes de la utilización del activo adquirido, se deberá previamente realizar los siguientes procedimientos de control.
  - Registro del activo en la hoja CAF (Control de Activos Fijos )  
Ver anexo # 1
  - Codificación del activo
  - Ingreso del activo al módulo de control de activos fijos
  - Acta de entrega recepción del activo al departamento o empleado asignado

- En caso de ventas, el encargado de activos fijos, coordinará la contabilización y entrega de la factura respectiva, que debe incluir el IVA, de acuerdo a lo que dispone la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Los activos dados de baja, deberán permanecer bajo custodia y control en las respectivas oficinas, donde constaban como activos fijos.
- Contabilidad deberá llevar control en anexo extracontable de activos totalmente depreciados, dañados y no utilizados.
- Las Cuentas de Activos Fijos, y porcentajes de depreciación que se utilizarán serán las siguientes:

Terrenos	0%
Edificios	5%
Muebles y Enseres de Oficina	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computación	33.33%
Vehículos	20%

#### **5.4 TRANSFERENCIA Y/O BAJAS DE ACTIVOS FIJOS**

- Para transferencias de muebles y equipos entre oficinas y/o departamentos, deberá utilizarse el formulario **“TRANSFERENCIAS Y/O BAJA DE ACTIVOS”**, (Ver Anexo # 2) el mismo que llevará la firma de quien autoriza la transferencia (Jefe de Oficina) y del encargado de activos fijos, sin cuyas firmas no deberá moverse ningún bien.

- Las ventas y/o bajas de activos fijos serán autorizadas solo por la Gerencia General, para lo cual deberá elaborarse el formulario TRANSFERENCIA Y/O BAJA DE ACTIVOS.
- En el caso de bajas por obsolescencia tecnológica, perdidas, daño, robo o casos de fuerza mayor, contabilidad deberá efectuar la baja en libros.

## 5.5 PROCEDIMIENTOS

- Durante a compra se llenará la solicitud de requerimiento de activos fijos, para lo cual utilizarán el formulario “**SOLICITUD DE COMPRA DE ACTIVOS FIJOS**”, (Ver anexo # 3), el mismo que será revisado por Gerencia General y/o Presidente, de acuerdo al costo del activo solicitado.
- Está solicitud deberá estar firmada por el Presidente, quien certificará que el costo del activo, esté incluido en el presupuesto aprobado, con el objeto de que este presupuesto no se vea alterado por variaciones por compras no presupuestadas.
- El departamento de contabilidad deberá mantener actualizado el presupuesto de compras de activos de cada departamento y procederá a la codificación contable del activo, de acuerdo a su naturaleza y en concordancia
- Con el Plan de Cuentas aplicable al grupo de activo correspondiente. Definirá además, el código particularizado del activo adquirido de acuerdo a los listados de activos fijos, documento que servirá de base para el control cuando se efectúen los desembolsos.
- La documentación (facturas, notas de entrega, etc.) de las compras locales y/o importaciones de activos fijos que se

realicen, deben pasar por el departamento de Contabilidad, en cuyo caso el contador responsable verificará:

- Que la factura esté acompañada de la solicitud de compra de activos fijos aprobada por Gerencia General y/o Presidente según corresponda.
- Que la compra del activo corresponda a un proveedor autorizado por Servicio de Rentas Internas.
- Que la factura del proveedor cumpla con todos los requisitos legales exigidos por el SRI.
- Codificará contablemente la adquisición, y además de acuerdo al tipo de activo fijo al bien que se está adquiriendo, le asignará un código secuencial para su control, el que le será adherido una vez que el bien este en su lugar de uso o bodegaje.
- Contabilizará el ingreso del activo.
- El encargado de Activos Fijos, será el responsable de actualizar en el sistema (Control de Activos Fijos) dicha información, coordinara las contabilizaciones respectivas.
- El encargado de Activos Fijos verificará y coordinará la codificación e identificación de todos los activos adquiridos.
- El encargado de activos fijos, realizará los cuadros de control de activos fijos, las depreciaciones y/o amortizaciones de los bienes y conciliará contra los registros contables.
- Para optimizar el control, es necesario codificar los activos fijos bajo el siguiente parámetro:

XX	Tipo de Activo Fijo
XX	Código de Sucursal
XX	Código de Departamento
XXXXXX	Secuencia numérica

<b>Tipo de Activo Fijo</b>	<b>Código de Sucursal</b>	<b>Código de Departamento</b>
01 Terrenos	01 Cervecería Nacional	01 Presidencia
02 Edificios	02 Centro de Operaciones	02 Gerencia General
03 Muebles y Enseres	03 Bt Solutions	03 Contabilidad
04 Equipos de Oficina		04 Administración
05 Equipos de Computación		05 Operaciones
06 Vehículos		

<b>Elaborado por</b>  <b>Blanca Escobar</b>  ____/____/____ <b>DD MM AA</b>	<b>Revisado por</b>    ____/____/____ <b>DD MM AA</b>	<b>Aprobado por</b>    ____/____/____ <b>DD MM AA</b>
--	--	--

### Anexo 3 Acta de Entrega Activos Fijos

<b>CODIGO: AF001</b>	<b>ACTA DE ENTREGA ACTIVOS FIJOS</b>	
<b>FECHA: 03/10/2019</b>		
<b>VERSION 0.0</b>		
<b>PÀGINA 1 DE 1</b>		
<b>Elaborado por: B.Escobar</b>		

<b>FECHA:</b>	
<b>CODIFICACION DEL ACTIVO:</b>	
<b>ENTREGA:</b>	

Por medio de la presente se hace entrega formal de (los) siguiente (s) Activos Fijo (s):

DESCRIPCION DEL ACTIVO	MARCA	MODELO	SERIAL	COLOR	ESTADO

A, \_\_\_\_\_ C.I. \_\_\_\_\_

Quien ocupa el cargo de: \_\_\_\_\_, quien en adelante se llama custodio, asume el compromiso de informar cualquier eventualidad que suceda con el activo (s), como daño, mantenimiento preventivo, traslado a otra oficina o custodio y baja por deterioro o robo del activo.

OBSERVACIONES GENERALES:

Firman:

**QUIEN ENTREGA**

**QUIEN RECIBE**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



Instituto Superior  
**Tecnológico  
Boliviano**  
de Tecnología

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

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

### CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Desarrollo del proceso contable en la empresa DINFRATEC S.A.”** y problema de investigación: **¿Cómo generar la información económica-financiera para establecer la viabilidad financiera de la adquisición de un vehículo en la empresa DINFRATEC S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, en el ejercicio fiscal 2019?**, presentado por **Escobar Salvatierra Blanca Elizabeth** 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:

Escobar Salvatierra Blanca Elizabeth

Tutor:

Dr. Carlos Luis Rivera F. PhD

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

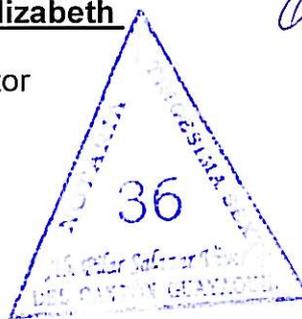
Yo, **Escobar Salvatierra Blanca Elizabeth** en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación "**Desarrollo del proceso contable en la empresa DINFRATEC S.A.**" de la modalidad de **Presencial** realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **Tecnología en 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*.

**Escobar Salvatierra Blanca Elizabeth**

Nombre y Apellidos del Autor

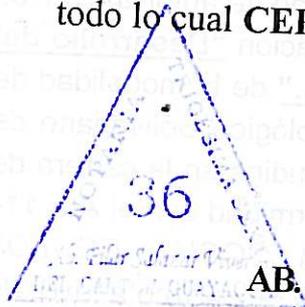
No. de cedula: 0912064391



Firma



De conformidad con la facultad que me concede el numeral nueve del artículo 18 de la Ley Notarial, **DOY FE** que la firma y rúbrica que antecede, es igual a la cédula de la interesada, la misma que corresponde a la señora: **BLANCA ELIZABETH ESCOBAR SALVATIERRA**, de nacionalidad **ECUATORIANA** portadora de la cédula de ciudadanía número **091206439-1**. Al efecto, la mencionada firma y rubrica dice ser la suya, la misma que utiliza en todos sus actos públicos y privados. De todo lo cual **CERTIFICO**. Guayaquil, 10 de octubre del 2019.



**AB. XAVIER MANUEL FIGUEROA VELASCO**

**NOTARIO SUPLENTE**

**NOTARIA TRIGESIMA SEXTA DEL CANTON GUAYAQUIL**

**AP: 13342-DP09-2019-JS**



Factura: 002-001-000019515



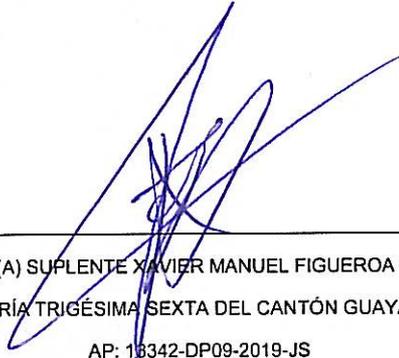
20190901036D00240

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901036D00240**

Ante mí, NOTARIO(A) SUPLENTE XAVIER MANUEL FIGUEROA VELASCO de la NOTARÍA TRIGÉSIMA SEXTA EN RAZÓN DE LA ACCIÓN DE PERSONAL 13342-DP09-2019-JS, comparece(n) BLANCA ELIZABETH ESCOBAR SALVATIERRA portador(a) de CÉDULA 0912064391 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil CASADO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de PETICIONARIO(A); quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede, 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. GUAYAQUIL, a 10 DE OCTUBRE DEL 2019, (10:03).



BLANCA ELIZABETH ESCOBAR SALVATIERRA  
CÉDULA: 0912064391



NOTARIO(A) SUPLENTE XAVIER MANUEL FIGUEROA VELASCO  
NOTARÍA TRIGÉSIMA SEXTA DEL CANTÓN GUAYAQUIL  
AP: 13342-DP09-2019-JS

INSTRUCCIÓN SUPERIOR

PROFESIÓN / OCUPACIÓN  
CONTADOR

V1343V4242

091306303

APellidos y Nombres del Padre  
ESCOBAR BANAHOA RENE WILLIAM

APellidos y Nombres de la Madre  
SALVATIERRA BERMEO CARMEN LEONTINA

Lugar y Fecha de Expedición  
GUAYAQUIL  
2016-09-07

Fecha de Expiración  
2026-09-07

DIRECTOR GENERAL

FIRMA DEL CEDULADO

REPÚBLICA DEL ECUADOR

DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL  
IDENTIFICACION Y CEDULACION

CEDULA DE CIUDADANIA

N.º 091206439-1

APellidos y Nombres  
ESCOBAR SALVATIERRA  
BLANCA ELIZABETH

LUGAR DE NACIMIENTO  
GUAYAQUIL

PEDRO CARBO / CONCEPCION

FECHA DE NACIMIENTO 1975-01-21

NACIONALIDAD ECUATORIANA

SEXO MUJER

ESTADO CIVIL CASADO

JORGE ROBERTO  
SALAS BANCHON

36

FORA CIO  
BLANCO

## CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD

Número único de identificación: 0912064391

Nombres del ciudadano: ESCOBAR SALVATIERRA BLANCA ELIZABETH

Condición del cedulado: CIUDADANO

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

Fecha de nacimiento: 21 DE ENERO DE 1975

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: SUPERIOR

Profesión: CONTADOR

Estado Civil: CASADO

Cónyuge: SALAS BANCHON JORGE ROBERTO

Fecha de Matrimonio: 7 DE SEPTIEMBRE DE 2016

Nombres del padre: ESCOBAR BARAHONA RENE WILLIAM

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: SALVATIERRA BERMEO CARMEN LEONTINA

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 7 DE SEPTIEMBRE DE 2016

Condición de donante: SI DONANTE

Información certificada a la fecha: 10 DE OCTUBRE DE 2019

Emisor: CESAR ALEJANDRO CHALCO ROCA - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 36 - GUAYAS - GUAYAQUIL



N° de certificado: 191-267-14661



191-267-14661

Lcdo. Vicente Taiano G.

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



## 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.

Wenis Alberto Alzate Wenis Alberto Alzate

Nombre y Apellidos del Colaborador **CEGESICTT** Firma

