



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
TESIS DE GRADO

Previo a la obtención de Título de:

LICENCIADOS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

PROCESO CONTABLE PARA LOGRAR LA RAZONABILIDAD DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS PARA LA IMPRENTA OFFSET, “JESÚS DEL GRAN
PODER”, DE LA CIUDAD DE PUYO.

SILVIA MARGOTH CHÁVEZ CHANGO
GUILLERMO ISRAEL REYES CASCO

PUYO – ECUADOR

2013

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de investigación sobre el tema “Proceso Contable para lograr la razonabilidad de los estados financieros para la Imprenta OFFSET, Jesús del Gran Poder de la ciudad de Puyo”, previo a la obtención del título de Licenciados en Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollado por los estudiantes Srta. Silvia Margoth Chávez Chango y Sr. Guillermo Israel Reyes Casco, ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

**DRA. Msc. Gladys Eulalia
Ochoa Galarza A.P.A.
ASESORA DE TESIS**

**ING. Msc. Norma Hipatia
Burbano Molina
MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

Nosotros, Silvia Margoth Chávez Chango y Guillermo Israel Reyes Casco, estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría C.P.A. de la Unidad de Educación a Distancia, Facultad de Administración de Empresas, declaramos que la tesis que se presenta es auténtica y original.

Somos responsables de las ideas expuestas y los derechos de autoría corresponden a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Srta. Silvia Margoth Chávez Chango

Sr. Guillermo Israel Reyes Casco

DEDICATORIA

A Dios, por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mis padres Elías Reyes y Luz María Casco, por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

A mis hermanos, Patricio, Liliana y Joshebeth, por estar conmigo y apoyarme siempre, los quiero mucho.

A mis entrañables padrinos Manuel Aldas y Genoveva Chérrez, por el apoyo incondicional que han sabido brindarme siempre, los aprecio y quiero mucho.

Guillermo

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico primeramente a Dios, por darme la vida a través de mis padres, el que me ha dado fortaleza para continuar.

A mi padre Fausto Chávez, y de manera especial a mi madre Aida Chango quien ha sido para mí ejemplo de perseverancia, cariño y amor.

A mis HIJOS: Jouseph, Jaheel e Israel que son el motivo y la razón que me ha llevado a seguir superándome día a día, para alcanzar mis más apreciados ideales de superación, ellos fueron quienes en los momentos más difíciles me dieron su amor y comprensión para poderlos superar, quiero también dejar a cada uno de ellos una enseñanza que cuando se quiere alcanzar algo en la vida, no hay tiempo ni obstáculo que lo impida para poderlo LOGRAR. Los Amo.

Silvia

AGRADECIMIENTO

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, por darnos la oportunidad de estudiar y llegar a ser profesionales.

Queremos extender nuestro sincero agradecimiento a nuestros maestros, gracias por su tiempo, por su apoyo así como por la sabiduría que nos han transmitido en el desarrollo de nuestra formación profesional, en especial a la Dra. MSc. Eulalia Ochoa, por habernos guiado en el desarrollo de este trabajo y llegar a terminar nuestros estudios con éxito.

Al Sr. Luis Morocho, gerente-propietario de la Imprenta Offset Jesús del Gran Poder, por brindarnos todas las facilidades para el desarrollo de este trabajo, por su amistad y apoyo. Gracias.

Los Autores

ÍNDICE GENERAL

Certificación del Tribunal.....	ii
Certificado de Responsabilidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Índice	
General.....	vii
Índice de Cuadros.....	x
Índice de Gráficos.....	xi
Resumen Ejecutivo.....	xiii
Summary.....	xiv
Introducción.....	xv

Capítulo I

El Problema

1.1	Planteamiento del problema.....	1
1.1.1	Formulación del Problema.....	2
1.1.2	Delimitación del Problema.....	2
1.2	Justificación.....	2
1.3	Objetivos.....	3
1.3.1	Objetivo General.....	3
1.3.2	Objetivos Específicos.....	3

Capítulo II

Marco Teórico

2.1	Antecedentes Investigativos.....	4
2.1.1	Antecedentes Históricos.....	5
2.2	Fundamentación Teórica.....	6

2.2.1	Proceso Contable.....	6
2.2.1.1	Origen del proceso contable.....	7
2.2.1.2	Pasos para elaborar un Proceso Contable.....	8
2.2.2	Contabilidad.....	10
2.2.2.1	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)	11
2.2.2.2	Principio de la Partida Doble.....	13
2.2.3	Contabilidad de Costos.....	13
2.2.3.1	Fines principales de la Contabilidad de Costos.....	14
2.2.3.2	Costo.....	15
2.2.3.3	Clasificación de los costos.....	15
2.2.3.4	Elementos del Costo.....	16
2.2.3.5	Clasificación del Costo.....	18
2.2.3.6	Plan de Cuentas.....	19
2.2.4	Estados Financieros.....	25
2.2.4.1	Razones o Indicadores Financieros.....	32
2.3	Hipótesis.....	40
2.3.1	Hipótesis General.....	40
2.3.2	Hipótesis Específicas.....	40
2.4	Variables.....	41
2.4.1	Variable Independiente.....	41
2.4.2	Variable Dependiente.....	41

Capítulo III

Marco Metodológico

3.1	Modalidad de la Investigación.....	42
3.2	Tipos de Investigación.....	42
3.3	Población.....	43
3.4	Muestra.....	44
3.5	Métodos, técnicas e instrumentos.....	45
3.5.1	Métodos de Investigación.....	45
3.5.2	Técnicas e Instrumentos.....	46
3.6	Resultados de la encuesta.....	47

3.7	Resultados de las encuestas a los empedados	49
3.8	Resultados de las encuestas de satisfacción	56
3.9	Verificación de hipótesis.....	63

Capítulo IV

Marco Propositivo

4.1	Introducción.....	65
4.2	Conocimiento y análisis situacional de la empresa.....	66
4.3	Objetivos y políticas.....	70
4.4	Contenido del proceso contable.....	72
4.4.1	Fase I: Sistematización.....	73
4.4.1.1	Plan de cuentas.....	73
4.4.1.2	Sistema de costos.....	77
4.4.1.3	Diagrama del sistema de costos por órdenes de producción.....	78
4.4.1.4	Diagrama para determinar el costo unitario.....	79
4.4.2	Fase II: Valuación.....	79
4.4.3	Fase III: Procesamiento.....	82
4.4.3.1	Proceso de producción.....	83
4.4.3.2	Sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción.....	84
4.4.3.3	Flujograma de tesorería y contabilidad para reportes diarios.....	85
4.4.3.4	Flujograma para depósitos bancarios.....	86
4.4.3.5	Flujograma del proceso de compras.....	87
4.4.3.6	Flujograma del proceso de ventas.....	88
4.4.3.7	Contabilización.....	89
4.4.4	Fase IV: Evaluación.....	92
4.4.5	Fase V: Información.....	103
4.5	Impacto.....	107
4.6	Evaluación.....	107

4.7	Conclusiones.....	108
4.8	Recomendaciones.....	109

BIBLIOGRAFÍA

ÍNDICE DE CUADROS

N°.	TÍTULO	PÁG.
1	Cuadro detallado de la población a investigar.....	43
2	Población y muestra a ser investigada.....	45
3	Cuadro de Técnicas e Instrumentos.....	46
4	¿Se realiza en la empresa el proceso contable basado en la contabilidad de costos?.....	49
5	¿Tiene usted conocimiento si la empresa posee un catálogo de cuentas?.....	50
6	¿Conoce usted si las transacciones realizadas por la empresa son respaldadas con documentos fuente (facturas, notas de venta, liquidación de compras)?.....	51
7	¿La empresa cuenta con un sistema contable computarizado?.....	52
8	¿Considera usted que mejorará la información financiera y toma de decisiones al aplicar un proceso contable adecuado?.....	53
9	¿En la toma de decisiones de la imprenta que importancia tienen los estados financieros?.....	54
10	¿Cuenta la empresa con un inventario físico de los materiales a usarse en producción?.....	55
11	¿Cómo considera usted la atención que brindan los empleados de la imprenta offset Jesús del Gran Poder a sus clientes?.....	56
12	¿Los productos elaborados por la imprenta cubren todas sus exigencias y requerimientos?.....	57

13	Los precios de los productos que ofrece la imprenta son:.....	58
14	¿Ud. considera que la calidad de los materiales que utiliza la imprenta es?.....	59
15	¿Los trabajos elaborados son entregados en los plazos establecidos?.....	60
16	¿Está Ud. Conforme con los servicios que brinda la imprenta?.....	61
17	¿Cómo considera Ud. Las instalaciones de la imprenta?.....	62
18	Matriz FODA.....	69
19	Balance General de la empresa.....	93
20	Estado de Ganancias y Pérdidas.....	95
21	Resumen del Balance General.....	98
22	Resumen del Estado de Ganancias y Pérdidas.....	99

ÍNDICE DE GRÁFICOS

N°.	TÍTULO	PÁG.
1	Elementos del Costo.....	16
2	¿Se realiza en la empresa el proceso contable basado en la contabilidad de costos?.....	49
3	¿Tiene usted conocimiento si la empresa posee un catálogo de cuentas?.....	50
4	¿Conoce usted si las transacciones realizadas por la empresa son respaldadas con documentos fuente (facturas, notas de venta, liquidación de compras)?.....	51
5	¿La empresa cuenta con un sistema contable computarizado?	52
6	¿Considera usted que mejorará la información financiera y toma de decisiones al aplicar un proceso contable adecuado?	53
7	¿En la toma de decisiones de la imprenta que importancia tienen los estados financieros?.....	54
8	¿Cuenta la empresa con un inventario físico de los materiales	

	a usarse en producción?.....	55
9	¿Cómo considera usted la atención que brindan los empleados de la imprenta offset Jesús del Gran Poder a sus clientes?.....	56
10	¿Los productos elaborados por la imprenta cubren todas sus exigencias y requerimientos?.....	57
11	Los precios de los productos que ofrece la imprenta son:.....	58
12	¿Ud. considera que la calidad de los materiales que utiliza la imprenta es?.....	59
13	¿Los trabajos elaborados son entregados en los plazos establecidos?.....	60
14	¿Está Ud. Conforme con los servicios que brinda la imprenta?	61
15	¿Cómo considera Ud. Las instalaciones de la imprenta?.....	62
16	Proceso Contable.....	72
17	Diagrama del sistema de costos por órdenes de producción....	78
18	Diagrama para determinar el costo unitario.....	79
19	Proceso de producción de la imprenta “Jesús del Gran Poder”	83
20	Sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción	84
21	Flujograma de tesorería y contabilidad para reportes diarios...	85
22	Flujograma para depósitos bancarios.	86
23	Flujograma del proceso de compras.....	87
24	Flujograma del proceso de ventas.....	88

RESUMEN EJECUTIVO

El trabajo de investigación que se presenta trata sobre el desarrollo de un Proceso Contable para lograr razonabilidad de los estados financieros para la Imprenta Offset “Jesús del Gran Poder” de la ciudad de Puyo y se enmarca dentro del paradigma cuali-cuantitativo, que se adapta al desarrollo de las dos variables en estudio y específicamente se aplicó varias técnicas que permitieron obtener un diagnóstico de la situación actual del problema para llegar a conclusiones válidas; además se recopilan datos que se refieren a la falta de confianza en la contabilidad por ser realizada con el único propósito de cumplir con los organismos de control y porque es un sistema contable comercial cuando en la práctica se requiere contabilidad de costos por órdenes de producción por el tipo de negocio en donde se aplica el estudio.

La propuesta del proceso contable se basa en el estudio del autor Elizondo López y se divide el contenido en cinco fases: Sistematización, Valuación, Procesamiento, Evaluación e Información, que aportan a conseguir que los estados financieros se presenten de manera razonable, oportuna y sujeta a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

La tesis concluye que es necesario señalar la diversidad de productos de impresión y diseño que ofrece la empresa y entre ellos cabe destacar que desde el año 2007 se ha incrementado sus actividades logrando la impresión de un periódico semanal denominado “El Observador” cuyo tiraje aumenta significativamente debiendo contratar personal especializado porque al momento se vende en Puyo, Morona Santiago y Napo, esto obliga a controlar el proceso de costos y los estados financieros para conocer los niveles de rentabilidad.

Por lo tanto se recomienda a la Imprenta Offset Jesús del Gran Poder, poner en práctica la propuesta de implementar un sistema contable de costos por órdenes de producción, que le permita generar estados financieros que presenten razonablemente, ágil y con oportunidad, la información financiera.

Dra.Msc. Gladys Eulalia Ochoa Galarza A.P.A
DIRECTORA EJECUTIVA

SUMMARY

This research work is about the development of an Accounting Process to reach feasibility of the financial statements of the Printing Press Offset “Jesus del Gran Poder” of the Puyo city and put into the pattern quail-quantitative adaptable to the development of both in studio and specifically it was apply many techniques that allowed to obtain a diagnosis of the present situation of the problem, to get valid conclusions; besides data were collected about the lack of trust in the Accounting made for been realized solely for the purpose to carry out with the control organisms and because is an accounting-commercial system, when in the practice requires Costs Accounting by production orders, due to the type of business where the studio is applied.

The purpose of the Accounting Process is based in the studio of the author Elizondo López and it is divided the content in five parts: systematization, valuation, processing, evaluation, information that provide to get that the financial statements been presented of feasible way, timely and subjects to the principles of Accounting generally accepted.

The thesis concludes that is necessary note the diversity of Printing Press and Design products that offers the company and prominent among these have been since 2007 it was increased its activities to achieve the printing of a weekly newspaper called “The Observer” whose print run increase significantly must recruitment specialized staff, because at the moment it was sell in Puyo, Morono Santiago and Napo, this situation force to control the process of costs and the financial statements to know the profitability levels.

It was recommended to the Printing Press Offset “Jesus del Gran Poder”, implement the purpose to implement an Accountant system of Costs by Production Orders, that allow generate financial statements that reflects the financial information flexible, reasonable and timely.

INTRODUCCIÓN

La Contabilidad en el proceso de la globalización, automatización, alta tecnología y servicios de calidad, que viven las empresas, se inserta para dar información y se convierte en un instrumento para aportar a la toma de decisiones empresariales, evaluando el desempeño e indicando cómo se han dado los movimientos económicos, financieros y el resultado final de los mismos a través de los estados financieros.

Los directivos de las empresas deben buscar implantar un sistema automatizado que responda a las necesidades actuales y a la línea de producción que se ha establecido con el fin de que cumpla sus funciones de información y control bajo los principios de la contabilidad generalmente aceptados.

El presente estudio se realiza en la Imprenta Offset “Jesús del Gran Poder” la misma que tiene problemas que se derivan de la falta de confianza en la forma de realizar la contabilidad en un negocio en donde existen procesos de producción, ahora se registra contabilidad comercial y esto impide determinar los costos de los productos y el precio de venta.

La tesis que se realiza tiene como objeto de estudio el proceso contable y su campo de acción es la Contabilidad de Costos, habiendo planteado como objetivo: diseñar el Proceso Contable para lograr la razonabilidad de los estados financieros para la Imprenta Offset, Jesús del Gran Poder de la ciudad de Puyo.

El trabajo de investigación se encuentra dividido en cuatro capítulos que contienen en el primer capítulo, el planteamiento del problema, formulación, delimitación, objetivos y justificación.

En el segundo capítulo se plantea el marco teórico, entregando los antecedentes de la investigación, la fundamentación científica, hipótesis y las variables en estudio.

En el tercer capítulo se enfoca el marco metodológico, la modalidad, los tipos de investigación, población, métodos, técnicas e instrumentos y se presenta los resultados de la investigación que se recogió en el nivel ejecutivo, operativo y clientes de la empresa y por último, se verifica la hipótesis.

El cuarto capítulo es la propuesta acerca del Proceso Contable para lograr razonabilidad de los estados financieros para la Imprenta Offset “Jesús del Gran Poder” de la ciudad de Puyo y se basa en el planteamiento del autor Elizondo López que recoge varias fases que se describen a continuación y que se ajustan a las necesidades de la empresa que trabaja con órdenes de producción.

Con el fin de obtener un Proceso de Contabilidad de Costos, en la empresa se ha diseñado la propuesta en cinco fases: Sistematización, Valuación, Procesamiento Evaluación e Información.

Dentro de la sistematización se estudia el establecimiento de un sistema de información financiera y se desarrolla un Plan de Cuentas ajustado a la contabilidad de costos por órdenes de producción.

La valuación recoge la expresión de la moneda para dar valor a cada una de las cuentas que requieren ser ajustadas como el caso de los activos fijos y los inventarios de materiales, suministros, productos en proceso y terminados.

El procesamiento desarrolla mediante diagramas y flujos las operaciones desde las transacciones en el libro diario hasta los estados financieros.

La evaluación se presenta para realizar el análisis horizontal, vertical y los indicadores de la situación financiera.

La información es un mecanismo para comunicar a los directivos sobre los resultados que proporciona la contabilidad para la toma de decisiones.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La presente investigación que se realiza en la Imprenta Offset “Jesús del Gran Poder” tiene problemas que se derivan de la falta de confianza en la forma de realizar la contabilidad porque del tipo de organización se deriva la necesidad de registrar el proceso de producción y su importancia radica en lograr determinar los costos de los productos y determinar el precio de venta.

Las imprentas en el país son básicas e importantes para las diferentes personas naturales y jurídicas, ya que las mismas brindan diferentes servicios de impresión para diversas ocasiones, de ahí que este sector maneja a diario circulante que debe ser registrado mediante controles internos y contables.

En la provincia de Pastaza existen 11 imprentas que brindan el servicio de impresiones las mismas que se encuentran con un mercado competitivo, ya que unas entregan los bienes de una forma más rápidas que las otras.

Solo en la ciudad de Puyo, existen 7 imprentas que trabajan al 100%, el mercado solicita que se abran nuevas imprentas, porque la ciudadanía tiene retrasos en la entrega de lo contratado, de ahí que es necesario realizar proyectos para incrementar nuevos negocios que presten este tipo de servicios.

Actualmente la imprenta Offset Jesús del Gran Poder, tiene personería jurídica y no genera estados financieros razonables debido a que ellos solo realizan las declaraciones de impuestos y los anexos transaccionales, pero no están estructurando los estados financieros conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados, que garanticen la información financiera que se presenta.

La contabilidad que se genera de la empresa se la lleva de forma improvisada, sin tomar en cuenta su orden cronológico y las fechas de ocurrencia, además que existen informes impresos del manejo contable que permita evaluar el uso adecuado de los recursos con la finalidad de adoptar correctivos oportunos, para la consecución de los objetivos y metas trazadas, que es el crecimiento de la empresa.

El hecho de que la imprenta Offset Jesús del Gran Poder, no presenta estados financieros confiables generará sanciones por parte del organismo de Control del Servicio de Rentas Internas, ya que inclusive por no tener un adecuado sistema contable se puede estar evadiendo información que perjudica al fisco.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cómo evaluar la razonabilidad de los estados financieros de la Imprenta Offset Jesús del Gran Poder de la ciudad del Puyo?

1.1.2 Delimitación del Problema

Objeto de estudio: Proceso Contable
Campo de acción: Contabilidad de Costos
Entidad: Imprenta Offset Jesús del Gran Poder
Lugar: Cantón Puyo, provincia de Pastaza
Delimitación temporal: Durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2010

1.2 JUSTIFICACIÓN

La Imprenta Offset Jesús del Gran Poder, necesita implementar un sistema contable que le permita generar estados financieros que presenten razonablemente la información financiera y real de la empresa; es por ello que el proyecto, es viable con el objeto de certificar la aplicación de los principios contables en la preparación y presentación de los balances.

El hecho de mantener en orden y al día la información contable financiera y más si se cuenta con un proceso contable, garantizará que la empresa sea reconocida, surja y que inclusive los acreedores tengan la confianza de financiar el crecimiento y el desarrollo de la misma, porque presentan estados financieros razonables.

Por lo expuesto, es factible e importante esta investigación, teniendo en cuenta que los procesos contables garantizan el éxito de una empresa, pues brindan el soporte pertinente que estas necesitan para contar con una información contable que sirva de base para la toma de decisiones. Además existe el compromiso del propietario para proveernos de información necesaria y poner en práctica la propuesta que se realiza.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

- Diseñar el Proceso Contable para lograr la razonabilidad de los estados financieros para la Imprenta OFFSET, Jesús del Gran Poder de la ciudad de Puyo.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Fundamentar científicamente las bases teóricas que sustentan el proceso contable y la razonabilidad de los estados financieros.
- Realizar el diagnóstico de la situación actual para determinar las falencias que existen en la información financiera, mediante la aplicación de encuestas y entrevistas a quienes forman parte de la muestra.
- Desarrollar los componentes del proceso contable, mediante fases, diagramas y flujogramas que permitan generar en la Imprenta Jesús del Gran Poder estados financieros razonables y confiables.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Existen varios trabajos de tesis en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas y que se relacionan con el tema que se investiga, que se detalla a continuación:

La tesis de la Srta. Jenny Mercedes Buenaño Guijarro, sobre el tema “IMPLANTACIÓN DE UN PROCESO CONTABLE EN EL ALMACÉN DE BICICLETAS “BOSANBIKE SANTAMARÍA”, UBICADO EN LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2009”, que corresponde a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas, Unidad de Educación a Distancia, tiene la siguiente conclusión:

La práctica contable es un muestreo de las transacciones económicas realizadas en “BOSANBIKE SANTAMARÍA” enfocadas a la implantación de un proceso contable. Se concluye que la teoría y la práctica son un complemento en la aplicación y/o mejora del proceso contable.

La tesis de las Srtas. Sandra Lucía Chimborazo Pullupaxi y Jenny Fernanda Piray Peñafiel, sobre el tema “DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD Y CONTROL DE COSTOS AL SISTEMA DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA ESCOTEX DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA”, que corresponde a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas, Escuela de Contabilidad y Auditoría, Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A, tiene la siguiente conclusión:

La empresa no cuenta con modelos de documentos que sustenten el control de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación lo que implica que exista desperdicio de los recursos.

La tesis de los Srs. Jonny Fernando Oleas Vega y Daniel Humberto Pilamunga Chango, sobre el tema "PROCESO CONTABLE PARA MEJORAR EL CRECIMIENTO ECONÓMICO DE LA HACIENDA LA VICTORIA DEL CANTÓN CHIMBO, PROVINCIA DE BOLÍVAR, PERIODO ENERO - DICIEMBRE 2010", que corresponde a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas, Escuela de Contabilidad y Auditoría, Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A., tiene la siguiente conclusión:

Por medio de este trabajo, nos permite conocer que hay empresas familiares, que no cuentan con un sistema contable y que por el desconocimiento no pueden llegar al manejo y aplicación de la contabilidad.

2.1.1 Antecedentes Históricos

La microempresa Imprenta Offset Jesús del Gran Poder, inicia sus actividades comerciales en el mes de Marzo de 1997, en la ciudad de Puyo, provincia de Pastaza, como una microempresa de carácter privado con un capital inicial de doscientos cincuenta mil sucres (S/. 250.000,00) de la familia Morocho-Janeta en base a la necesidad de un trabajo propio.

Su gerente propietario recuerda con algo de nostalgia sus inicios con una máquina manual realizando empastados y recuerdos para todo compromiso social, impresión de cintas, y tarjetería en general. Posteriormente realiza la compra de una máquina Chandler Americana y una Heidelberg Alemana para la impresión de trabajos terminados como facturas, kárdex, reciberas, etc, aprovechando la gran demanda de comprobantes de venta debido al nuevo sistema de facturación con número de autorización aprobado por el SRI para la recaudación de impuestos vía internet.

Un punto muy importante que se debe destacar de la empresa, es que desde el año 2007, incrementa a su actividad comercial con la impresión de un periódico semanal con noticias locales y nacionales denominado “El Observador”, el mismo que tiene gran acogida por la ciudadanía de Pastaza, cabe señalar que para la impresión de este semanario fue necesaria la contratación de nuevo personal como periodistas, diseñadores gráficos, prensistas y canillitas. Posteriormente este periódico se extiende hacia las provincias hermanas de Morona Santiago y Napo.

Actualmente la imprenta Offset Jesús del Gran Poder, es la empresa más moderna dentro del ámbito gráfico, cuenta con 9 empleados de planta y 6 empleados que prestan sus servicios profesionales ocasionales (periodistas), sus trabajos son garantizados de excelente calidad lo que le ha llevado a convertirse en la primera imprenta de la provincia de Pastaza y la más importante proveedora de servicios del sector público y privado.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Proceso Contable

López (2006) indica que “El Proceso Contable es el conjunto de fases o pasos a través de las cuales la Contaduría Pública obtiene y comprueba información financiera” (p. 82).

Guajardo, C. (2008) indica: “El Proceso Contable es el registro de las operaciones o transacciones que realiza una organización económica, se realiza con la intención de integrar una base de datos, que permita su utilización posterior para generar información útil en el proceso de toma de decisiones de los diferentes usuarios externos”(p. 74)

Bravo V. Mercedes (2007) dice:“El Proceso Contable es el proceso ordenado y sistemático de registros contables, desde la elaboración de comprobantes de contabilidad y el registro en libros hasta la preparación de Estados Financieros. La

utilización adecuada del proceso contable provee de información adecuada, oportuna y real en un momento determinado para la toma de decisiones que beneficien la actividad económica”.(p. 207).

2.2.1.1 ORIGEN DEL PROCESO CONTABLE

- López (2006) dice: El proceso contable surge en contabilidad como consecuencia de reconocer una serie de funciones o actividades eslabonadas entre sí, que desembocan en el objetivo de la propia contabilidad, esto es, la obtención de información financiera.
- Para obtener dicha información, es preciso inicialmente, establecer el sistema por medio del cual sea posible el tratamiento de los datos, desde su obtención hasta su presentación en términos de información acabada.
- Dicha fase, la inicial del proceso, constituye la sistematización. Posteriormente se requiere cuantificar los elementos que intervienen en las transacciones financieras en términos de unidades monetarias, de acuerdo con reglas de cuantificación contenidas en la teoría contable.
- Dicha cuantificación constituye una valuación, término del que ha tomado su nombre a la segunda etapa del proceso que nos ocupa.
- Una vez valuados los datos financieros, es necesario someterlos a un tratamiento por medio de instrumentos específicos, con el fin de captarlos, clasificarlos, registrarlos, calcularlos y sintetizarlos de manera accesible para sus lectores. Esta fase del proceso contable recibe el nombre de procesamiento.
- La información plasmada en estados financieros debe analizarse e interpretarse, con el objetivo de conocer la influencia que las transacciones celebradas por la entidad económica tuvieron sobre su situación financiera.
- Como consecuencia de dicho análisis e interpretación, se emite una calificación sobre el efecto que las transacciones celebradas por la entidad económica consignadas en estados financieros, tuvieron sobre la situación financiera de dichas entidades, con el fin de darla a conocer a los

responsables de tomar decisiones. A dicha etapa la hemos denominado evaluación.

- Finalmente, el proceso se cierra con la fase de información, a través de la cual se comunica a los interesados en la marcha de la entidad económica, la información financiera obtenida, como consecuencia de las transacciones celebradas por la propia entidad.(p. 4 y 85)

2.2.1.2 Pasos para elaborar un Proceso Contable:

Reconocimiento de la operación

Implica entrar en contacto con la documentación de sustento (facturas, recibos, notas de crédito, etc.) y efectuar el análisis que conlleve a identificar la naturaleza, el alcance de la operación y las cuentas contables afectadas.

Los *documentos fuente* constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa.

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

- Por su origen
 - Documentos internos: aquellos que deben ser emitidos por la empresa y, por tanto, entregados como soporte de la transacción; por ejemplo: facturas de ventas.
 - Documentos externos: aquellos que llegan a la empresa como soporte de la ejecución de una transacción con otras empresas; por ejemplo: factura de compra.
- Por su importancia

- Documentos principales: aquellos considerados indispensables y, en consecuencia, se generan como soporte fundamental de la transacción; por ejemplo: las facturas, las notas de venta, las notas de crédito, etc.
 - Documentos secundarios: aquellos que completan el expediente de una transacción; por ejemplo: las notas de pedido, las facturas proforma, las actas de entrega y recepción, las notas de ingreso o afines, memorandos, etc.
- Por su formato
 - No regulados: aquellos que se expiden bajo un formato preestablecido por la propia empresa.
 - Regulados: aquellos que se expiden bajo un formato preestablecido por regulaciones de organismos de control gubernamental
 - **Jornalización o Registro Inicial**

El Código de Comercio, la Ley de Compañías, el Código Tributario, la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, entre otros, referencian la obligación de llevar contabilidad, citan los libros básicos e incluso recomiendan el tipo de información que debe contener.

La Jornalización se presenta en forma de asiento contable en uno de los Libros de entrada original (existen otros, además del Libro diario), aplicando el concepto de partida doble.

- **Mayorización**

Acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran jornalizados, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si un valor está en el Debe, pasará el Debe de la cuenta correspondiente.

- **Libro Mayor**

Es el segundo registro principal que se mantiene por cada cuenta, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular.

Existen dos tipos de Libro mayor:

- Libro mayor principal para las cuentas de control general
- Libro mayor auxiliar para las subcuentas y auxiliares

- **Comprobación**

Mensualmente se debe verificar el cumplimiento del concepto de partida doble y otros relacionados con la valuación, consistencia, etc.; para esto será necesario elaborar un balance de comprobación, el mismo que se prepara con los saldos de las diferentes cuentas que constan en el Libro mayor principal.

- **Estructuración de Informes**

El Último paso del Proceso Contable tiene como uno de sus principales objetivos el conocer la situación económica y financiera de la empresa al término de un período contable o ejercicio económico, el mismo que se logra a través de la preparación de los siguientes Estados Financieros:

- Estado de Situación Económica
- Estado de Ganancias y Pérdidas
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio (Págs.: 34 – 59).

2.2.2 Contabilidad

Para Sarmiento (2007), la contabilidad es la técnica que registra, analiza e interpreta cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa.
(p.7)

Según Guajardo (2003) “Es un sistema de información que expresa, en términos cuantitativos y monetarios, las transacciones financieras que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan, con el fin de proporcionar información útil, confiable y oportuna a usuarios externos a la organización.” (p. 102)

La estructura tiene varios elementos entre los que se destacan los siguientes:

- a) Los principios de contabilidad generalmente aceptados
- b) Los conceptos básicos
- c) Las reglas que permiten el registro de las operaciones contables
- d) El código de cuentas utilizadas
- e) Los manuales o instructivos de contabilidad

Por otra parte, el *proceso* de contabilización se realiza a través de una serie de pasos que se conocen como *ciclo contable*, el cual esencialmente integra los siguientes pasos:

- a) Registro de transacciones
- b) Clasificación de movimientos contables
- c) Sumarización de resultados por cuenta
- d) Generación de estados financieros

Desde el punto de vista de López (2007), Las diversas disciplinas del conocimiento universal, estudian y aplican su teoría a través de la adopción de un método, que a la vez que facilita su análisis y comprensión, les confiere el carácter científico, pues para cumplir su cometido, la mayoría de los científicos avanza mediante una serie de etapas sistemáticas, a fin de ir dando solidez a su tarea. (p.81)

2.2.2.1 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

Para la Asociación Interamericana de Contabilidad (2009) “Los principios de contabilidad se originan en los requerimientos de las bolsas de valores del gobierno central, los bancos y las empresas en general, lo que ha hecho que los contadores

traten de dar cumplimiento a estos pedidos, a cuyo efecto se ha organizado en núcleos locales, sectoriales, nacionales e internacionales, a fin de dar a la contabilidad un tratamiento tal que se ajusten a las necesidades de quienes requieren utilizar los estados financieros como una herramienta de sus negocios.

Podemos clasificar a los PCGA en los siguientes grupos:

1. Derechos de la propiedad privada; la contabilidad se diseña en función de la libre empresa que actúa en un mercado de competencia, donde todos podemos comprar y vender; no existe una restricción gubernamental para hacer de los negocios una profesión habitual. Cada individuo goza de una libertad en asuntos políticos y económicos.
2. Entidad; una empresa de negocios consiste en una organización de una, dos o más personas que unen sus bienes, dinero y sus intereses en general para lograr fines económicos, los objetivos de las empresas son el suministro de bienes y servicios a los consumidores con el propósito de generar utilidades.
3. Negocio en marcha; es fundamental para el mantenimiento de la empresa en el mercado: A nadie le interesa incluirse de alguna manera en una empresa cobijada con la sombra de la liquidación.
4. Unidad monetaria; las diversas actividades empresariales permiten el manejo de varios tipos de monedas, como yenes, libras esterlinas, euro, etc. Es necesario determinar la unidad monetaria que servirá para el registro contable. En el Ecuador la ley de Régimen Tributario Interno determina que la moneda es el Dólar Americano.
5. Consistencia; la contabilidad se desarrolla bajo los PCGA, las normas establecidas por los estatutos de las compañías, por las leyes tributarias, etc. La consistencia proporciona una mayor utilidad en la comparabilidad de los estados financieros en dos o más periodos contables de una empresa.
6. Diversidad de los Sistema Contables; de acuerdo con los principios de la libre empresa, se puede adoptar un sistema contable propio diseñado para satisfacer las necesidades internas y externas de la sociedad. Cada uno de los sistemas

debe diseñarse bajo los PCGA, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NECs), la Ley de Régimen Tributario Interno, la Ley de Compañías, etc.

7. Conservatismo; nos hace conocer que todos los cálculos mercantiles, las proyecciones de valores, etc. Deben realizarse en forma conservadora, no exagerada, manteniendo siempre un criterio sistemático para su aplicación.
8. Revelación Suficiente; los estados financieros deben ser presentados con todo el contenido económico y financiero de la empresa, acompañados de notas explicativas en las cuales se demuestren los hechos trascendentales, y permitan una fácil interpretación.
9. Objetividad; es la evidencia de los documentos de soporte que respaldan a cada una de las transacciones registradas en la contabilidad. La objetividad se usa como un argumento clave de apoyo al principio de costo de la contabilidad. La evidencia de que las transacciones se realizaron radica en las facturas de compra, de venta, cheques, estados de cuenta y otros documentos de soporte, que han sido verificados por el control interno.
10. Periodo Contable; las actividades comerciales de una empresa son dinámicas, es decir no se detienen, se encuentran en actividad continua; por lo tanto, al determinar un periodo contable de un mes, un trimestre, un semestre, un año se compaginan con los sucesos empresariales.
11. Principio del Costo; los bienes y servicios que se adquieren deben registrarse a su costo real, que se denomina también costo histórico. Aunque exista una variación de los precios, es necesario mantener los registros al costo histórico” (Pág. 28-32).

2.2.2.2 Principio de la Partida Doble

SARMIENTO, Rubén. (2007) “En contabilidad se aplica el principio fundamental de la partida doble, en la que se dice: “no hay deudor sin acreedor o viceversa”, mediante el cual se recibe y se entrega: dinero, mercaderías documentos o servicios en general, para que se cumpla dicho principio, se requiere por lo menos la intervención de dos cuentas; la una que recibe irá al Debe, es decir se debitará, y la otra que entrega irá al Haber, es decir se acreditará; lo cual necesariamente tendrá

que ser por un mismo valor, esta acción es la que se conoce como asiento contable o journalización en el libro diario o comprobante de diario.(Pág.14)

2.2.3 Contabilidad de Costos

Para Zapata (2007), “la contabilidad de costos es una técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que se requieren para elaborar un artículo, prestar un servicio, o los procesos y actividades que fueran inherentes a su producción.

Para Hargadon (2007) costo, es un amplio sentido financiero, es toda erogación o desembolso de dinero (o su equivalente) para obtener algún bien o servicio. En este sentido hablamos del costo de un viaje, lo que cuesta una carrera universitaria, comprar un artículo, construir un edificio, fabricar un producto, etc.

2.2.3.1 Fines principales de la Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos se puede definir que es un subsistema especializado de la contabilidad general de una empresa industrial, cuyos fines principales se pueden resumir en los siguientes:

- Determinar el costo de los inventarios de productos fabricados tanto unitario como global, con miras a la presentación del Balance General.
- Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el periodo respectivo y poder preparar el Estado de Rentas y Gastos.
- Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción.
- Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y decisiones especiales relacionados principalmente con inversiones de capital a largo plazo,

tales como reposición de maquinaria, expansión de planta, fabricación de nuevos productos, fijación de precios de venta, etc.

2.2.3.2 Costo

Según Gómez (2006), El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.(p.83)

Para Polimeni (2009) El *costo* se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en dólares mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. En el momento de adquisición, el costo en que se incurren es para lograr beneficios presentes o futuros. Cuando se utilizan estos beneficios los costos se convierten en gastos.

Un **gasto** se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado. Los costos no expirados que pueden dar beneficios futuros se clasifican como activo. Los gastos se confrontan con los ingresos para determinar la utilidad o pérdida netas de un periodo.(p. 79)

2.2.3.3 Clasificación de los costos

También, Polimeni; clasifica a los costos en diversas categorías, según:

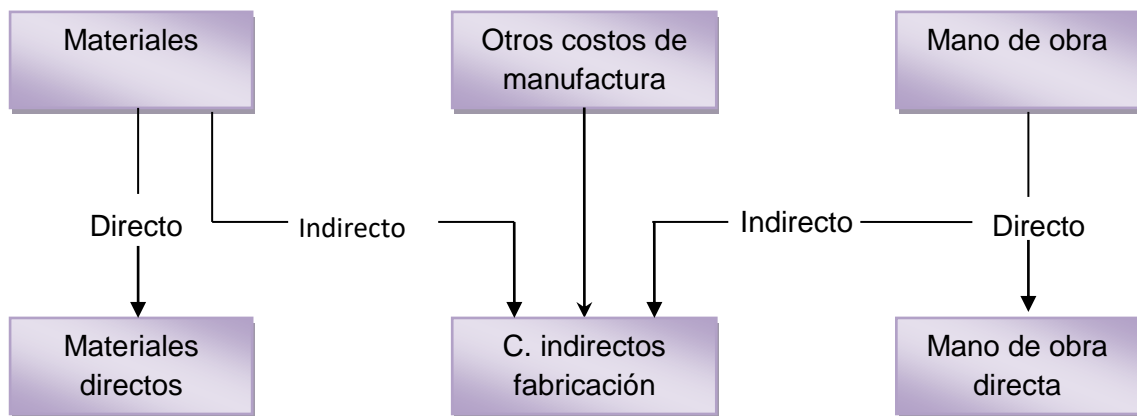
- 1) Los elementos de un producto (costo de producción),
- 2) La relación con la producción,
- 3) La relación con el volumen,
- 4) La capacidad para asociarlos,
- 5) El departamento donde se incurrieron,
- 6) Las áreas funcionales (actividades realizadas),
- 7) El periodo en que se va a cargar los costos al ingreso,
- 8) La relación con la planeación, el control y la toma de decisiones.

2.2.3.4 Elementos del costo

Para Polimeni (1999) Los elementos del costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, como lo muestra en el gráfico siguiente:

ELEMENTOS DEL COSTO

Gráfico No. 1



Fuente: Polimeni (1999) Manual de Contabilidad de Costos (p.12)

Esta clasificación suministra a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precio del producto.

- **Materiales**

Son los principales recursos que se usan en la producción; éstos se transforman en productos terminados con la adición de la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos, de la siguiente manera:

Materiales Directos.- Son todos los que se pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal

costo de material en la elaboración del producto. Un ejemplo de material directo es la madera acerrada que se utiliza en la fabricación de una litera.

Materiales indirectos.- Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Esto se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. Un ejemplo es el pegante usado para construir una litera.

- **Mano de Obra**

Es el esfuerzo físico o mental empleado en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa e indirecta.

Mano de obra directa.- es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto. El trabajo de los operadores de una máquina en una empresa de manufactura se considera mano de obra directa

Mano de obra indirecta.- Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. El trabajo de un supervisor de planta es un ejemplo de este tipo de mano de obra.

- **Costos indirectos de fabricación**

Se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Ejemplos de otros costos indirectos de fabricación, además de los materiales indirectos y de la mano de obra indirecta, son arrendamiento, energía y calefacción, y depreciación del equipo de la fábrica. Los costos indirectos de fabricación pueden clasificarse además como fijos, variables y mixtos.

2.2.3.5 CLASIFICACIÓN DEL COSTO

De acuerdo al sistema de contabilidad que la empresa utilice, los costos se clasifican así:

La mayoría de empresas industriales pueden llevar la contabilidad ajustando el sistema según el tipo de empresa y, pueden clasificarse en cuanto a la técnica de producción, de la siguiente manera:

- Costos por Órdenes de Producción.- Conocidos también como costos por lotes, encargos o pedidos, se refiere a que estas empresas trabajan de acuerdo a solicitudes de clientes. Ej: trabajos de imprentas, fundiciones, construcciones, etc.

- Costos por Procesos de Producción.- Conocidos también como proceso continuo o en serie, se refiere a aquellas empresas que trabajan con un número limitado de productos. Las técnicas de producción se rigen primordialmente por el tipo de producto. Ej: fábricas de cemento, refinerías de petróleo, jabonerías, textiles, productos alimenticios, etc.

- **Sistema de Órdenes de Producción por Departamentos**

ZAPATA, (2007) indica al respecto: “el sistema de Órdenes de producción por departamentos tiene las siguientes características:

Conocer las diferencias sustantivas entre la aplicación contable y administrativa del sistema de órdenes de producción en una empresa industrial pequeña que desarrolla todo el proceso en una sola unidad administrativa-productiva, y en aquellas que por su magnitud han dividido el trabajo productivo y paraproductivo en varios departamentos.

2.2.3.6 Plan de Cuentas

Para Sarmiento, (2007), toda empresa para iniciar su contabilidad debe estructurar un plan o catálogo de cuentas, con la finalidad de facilitar el manejo de las cuentas mediante códigos de identificación; especialmente en la actualidad que se utiliza en el sistema computarizado para poder ingresar los datos.

No se puede hablar de un plan de cuentas uniforme para todas las empresas, su estructura dependerá del tamaño de las necesidades de la empresa y de quien lo elabore.

Es conveniente agrupar y clasificar las cuentas, de acuerdo a niveles específicos, ordenándolas dentro de 5 grupos:

1. Activo	}	Estado de situación o balance general
2. Pasivo		
3. Patrimonio		
4. Ingresos	}	Estado de resultados o de pérdidas y ganancias
5. Gastos		

- **Clasificación Analítica de las principales Cuentas**

Ordenamiento por el grado de liquidez; es decir cómo se convertirá más rápido en dinero, por el lado del activo; y de la forma como se estima va a cubrirse las obligaciones por el lado del pasivo, dicha clasificación a más de ser necesaria para la presentación de balances al Servicio de Rentas Internas (SRI), sirve para la evacuación financiera.

- **Activo**

Se refiere a los valores, bienes, derechos y obligaciones que tiene la empresa; relacionados con su objeto social.

- **Corriente**

Se refiere a los grupos de cuentas que se estiman van a ser convertidas en dinero dentro de un año a partir de la fecha del balance o estado de situación inicial; y, lo conforman: disponible, exigible, inversiones y realizable.

- **Disponible**

Dentro de este grupo están las cuentas de: caja, caja chica y bancos; es decir los valores que se dispone al momento.

- **Inversiones**

Dentro de este grupo están las cuentas de los diferentes títulos y valores que se colocan en las instituciones financieras, tales como: acciones, bonos, cédulas hipotecarias, certificados de depósitos, depósito de ahorro a la vista, etc. y que tienen hasta un año plazo para poder convertirlos en dinero efectivo, las que generan: renta, interés o dividendos.

- **Exigible**

Dentro de este grupo, están las cuentas: clientes, cuentas por cobrar, préstamos a empleados, documentos por cobrar; que le adeudan a la empresa, tales como: facturas de venta a crédito, letras de cambio, pagarés, etc. (-) Provisión para cuentas incobrables.

- **Realizable**

Dentro de este grupo, está básicamente la cuenta de inventario de mercaderías, o productos que dispone la empresa y suministros de oficina. (-) Provisión para mercaderías dañadas u obsoletas.

- **Fijo**

- **Tangible**

Dentro de este grupo, están las cuentas que conforman los diferentes bienes tangibles en propiedad, planta y equipo; tales como: edificios, vehículo, equipos de

oficina, equipo de computación, muebles y enseres, equipo y maquinaria, etc., que tienen una vida útil estimada por más de un año, no son para la venta, y que sirven para el normal desarrollo de la actividad a la que se dedica la empresa, excepto: terrenos, equipo de montaje o en tránsito y las construcciones en curso. (-) Depreciación acumulada de activo fijo.

- **Diferido**

Dentro de este grupo, están las cuentas que han ocasionado gastos o pagos anticipados; y, que por su naturaleza no pueden ser considerados como consumidos íntegramente en un solo periodo o ejercicio económico, es decir se irá difiriendo para el tiempo estimado por la Ley. (-) Amortización acumulada.

- **Otros Activos**

Dentro de este grupo, están básicamente las cuentas y documentos por cobrar e inversiones a largo plazo (a más de un año).

- **Pasivo**

Se refiere a las obligaciones contraídas por la empresa con terceras personas; valores que deben ser pagados a corto y largo plazo, dependiendo de la naturaleza de la deuda.

- **Corriente**

Se refiere a las cuentas que se estima van a ser cubiertas en un año de: proveedores, cuentas por pagar, documentos por pagar que adeuda la empresa; tales como: facturas por compras a crédito, letras de cambio, pagares, etc.

- **No Corriente**

Se refiere básicamente a la cuenta hipotecas por pagar, que se obtiene cuando: un banco o institución financiera ha concedido un préstamo, o el IESS concede un convenio de purga por mora patronal, para cancelar los aportes u otras obligaciones patronales atrasadas con esta institución; por la que hemos hipotecado un bien raíz

generalmente; y, que se estima se pagará a más de un año a partir de la fecha del balance o estado de situación inicial.

Debiendo registrar dentro del grupo corriente la parte proporcional o porción corriente o corto plazo que se deba cubrir en un año y el saldo constará en el número corriente o largo plazo a más de un año, según el caso.

- **Diferido**

Están las cuentas que han sido cobradas anticipadamente; y, que por su naturaleza, no pueden ser consideradas como ingresos íntegros del período económico, es decir se irá difiriendo para el tiempo estimado.

- **Patrimonio**

Se refiere a los valores que son propiedades de la empresa, los que integran básicamente las cuentas que constituyen:

Capital Social

Es el aporte en bienes o en dinero entregado por el propietario, socios, o accionistas de la empresa, el que consta en la respectiva escritura de constitución de la empresa.

- **Reserva Legal**

Para las Compañías de responsabilidad limitada; de conformidad con el Art. 109 de la Ley de Compañías, se debe destinar un 5% de las utilidades líquidas de cada ejercicio, para formar un fondo de reserva, hasta llegar por lo menos el 20% del capital social. La base del cálculo será la utilidad del ejercicio, deducida la participación de los trabajadores y el impuesto a la renta (IR).

- **Utilidades o (Pérdidas) de ejercicios anteriores**

Las correspondientes a las utilidades no distribuidas o las pérdidas.

- **Utilidad o (Pérdida) del presente ejercicio**

La correspondiente a la utilidad líquida o a la pérdida; se considera utilidad líquida, después de deducir la participación a los trabajadores, impuestos a la renta y reservas.

- **Cuentas de ingresos y gastos**

- **Ingresos**

Son todos los ingresos monetarios, los que van a estar en función de la actividad de la empresa y su estructura (en un ejercicio económico), y se clasifican en:

- **Ingresos operacionales**

Son consideradas las utilidades obtenidas por la venta de mercaderías; es decir, es la diferencia establecida entre el precio de costo y el precio de venta.

- **Ingresos no operacionales**

Se clasifican en:

a) **Ingresos Financieros.**- Son considerados básicamente las utilidades provenientes de:

- Intereses cobrados por ventas a crédito
- Intereses ganados por inversiones realizadas
- Por diferencial cambiario

b) **Otros Ingresos.**- Se refiere a las utilidades que no integran dentro de los grupos anteriores (Ingresos operacionales e ingresos financieros) provenientes de:

- Arriendos cobrados
- Comisiones ganadas por ventas (generalmente en consignación)
- Utilidad en venta de activos fijos

- **Gastos**

Son todos los gastos monetarios, que significan desembolsos para la empresa, los que van a estar en función de su organización (en un ejercicio económico), los gastos se clasifican en:

- **Gastos Operacionales**

Son considerados los gastos realizados y necesarios para el normal desarrollo de la actividad empresarial, asignados a:

- Sueldos y/o salarios
- Beneficios sociales de Ley
- Suministros de oficina
- Servicios básicos
- Arrendamiento del local comercial
- Mantenimiento y reparaciones
- Publicidad y propaganda
- Depreciaciones
- Amortizaciones, etc.

- **Gastos No Operacionales**

Se clasifican en:

a) Gastos financieros.- Son considerados básicamente los gastos realizados por:

- Intereses pagados por compras a crédito
- Intereses, comisiones y otros gastos bancarios
- Por diferencial cambiario

b) Otros Gastos.- Se refiere a los gastos que no integran dentro de los grupos anteriores (gastos operacionales y gastos financieros), provenientes de:

- Comisiones pagadas
- Pérdida en venta de activos fijos

2.2.4 Estados Financieros

Para CARVALHO (2004), “los estados financieros son una representación financiera estructurada de la posición financiera y de las transacciones llevadas a cabo por una empresa.

Objetivos:

- Satisfacer las necesidades de información de aquellas personas que tengan menos probabilidad de obtenerla y que dependan de los estados financieros como principal fuente de las actividades económicas de la empresa.
- Proporcionar a los inversionistas y acreedores información útil que les permita predecir, comparar, y evaluar los flujos potenciales de efectivo en lo concerniente al monto de dichos flujos y su oportunidad o fechas en que obtendrán.
- Dar información útil con el fin de evaluar la capacidad de administración, utilizar con eficiencia los recursos de la empresa y alcanzar así su meta primordial.
- Proporcionar información acerca de las transacciones y demás eventos que sirven para predecir, comparar y evaluar la capacidad generadora de utilidades de la empresa.
- Revelar información concerniente a las transacciones de la empresa y demás eventos que constituyen una parte de ciclos de utilidades no concluido. Será necesario que se presenten valores actuales cuando éstos difieran marcadamente de los costos históricos. Los activos y pasivos deberán agruparse o clasificarse conforme su grado de incertidumbre respecto a su importe o fecha de realización liquidación.
- Dar un resultado de utilidades periódicas que sirva para predecir, comparar y evaluar la capacidad generadora de utilidades de la empresa.
- Proporcionar información útil para el proceso de predicción. Se deberán presentar pronósticos financieros que faciliten la confiabilidad de las predicciones de los usuarios” (Págs. 02-03).

- **Clasificación de los Estados Financieros**

Para CARVALHO (2004), “teniendo en cuenta las características de los usuarios a quienes van dirigidos, o los objetivos específicos que los originan, los estados financieros se dividen:

- **Estados de propósito general**

Son aquellos que se preparan al cierre de un período para ser conocidos por usuarios indeterminados, con el ánimo principal de satisfacer el interés común del público en evaluar la capacidad de un ente económico para generar flujos favorables de fondos. Se deben caracterizar por su concisión, claridad, neutralidad y fácil consulta.

Son Estados Financieros de propósito general los siguientes:

- Estados Financieros Básicos, a su vez estos se clasifican en:
 - El Balance General
 - El Estado de Resultados
 - El Estado de cambios en el Patrimonio
 - El Estado de cambios en la Situación Financiera y
 - El Estado de flujos de efectivo.

Estados Financieros Consolidados, a su vez estos se clasifican en:

- Balance General (situación financiera)
- Estado de resultados (resultados de las operaciones)
- Estado de cambios en el patrimonio (cambios en el patrimonio)
- Estado de cambios en la situación financiera (cambios en la situación financiera)
- Estado de flujos de efectivo (flujos de efectivo)
- Estados de propósito especial.

Son Estados Financieros de propósito especial aquellos que se preparan para satisfacer necesidades específicas de ciertos usuarios de la información contable.

Se caracterizan por tener una circulación o uso limitado y por suministrar un mayor detalle de algunas partidas u operaciones.

Entre otros, son Estados Financieros de Propósito Especial:

- El Balance Inicial
- Estados Financieros de Períodos Intermedios
- Estados de Costos
- Estado de Inventario
- Estados Financieros Extraordinarios
- Estados de Liquidación
- Estados Financieros presentados a la autoridades
- Estados presentados sobre otras bases.

Balance General

Para CARVALHO (2004), “es un estado financiero básico que tiene como fin indicar la posición financiera de un ente económico en una fecha determinada. Comprende los activos, el pasivo y el patrimonio de la empresa en la fecha señalada.

También se le llama: Estado de Posición Financiera, Conciliación Financiera, Estado de Activo, Pasivo y Patrimonio y, actualmente, Estado de Situación Financiera, que es el nombre más apropiado pues representa la situación financiera de la empresa.

El Balance General consta de un encabezamiento y de un cuerpo central, donde aparece la información que suministra dicho estado financiero.

El encabezamiento está compuesto por tres partes:

1. Nombre del ente económico
2. Nombre del estado financiero, en este caso, Balance General y
3. La fecha de Balance General.

El cuerpo del Balance General está formado por tres secciones:

1. Activos; representación financiera de un recurso obtenido por el ente económico como resultado de eventos pasados, de cuya utilización se espera que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros.
2. Pasivos; representación financiera de una obligación presente del ente económico. Derivada de eventos pasados, en virtud de la cual se reconoce que en el futuro se deberá transferir recursos o proveer servicios a otros entes.
3. Patrimonio; valor residual de los Activos del ente económico, después de deducir todos sus Pasivos” (Págs. 84, 85, 101, 105).

Estado de Resultados

Para CARVALHO (2004), “El Estado de Resultados es un informe financiero básico que refleja la forma y la magnitud del aumento o la disminución del capital contable de una entidad, como consecuencia del conjunto de transacciones habituales y extraordinarias, acaecidas durante el período, diferentes de los aportes y las disposiciones de recursos por los dueños de la empresa y de las contribuciones directas de capital efectuado a la entidad.

Objetivos:

1. Evaluar la rentabilidad de una empresa
2. Estimar su potencial de crédito
3. Estimar la cantidad, el tiempo y la certidumbre de un flujo de efectivo
4. Evaluar el desempeño de una empresa

5. Medir riesgos
6. Repartir dividendos

Los elementos que componen el estado de resultados son:

- Ingresos; es el incremento bruto de activos o disminución de pasivos experimentado por una entidad, con efecto en su utilidad neta, durante un período contable, como resultado de las operaciones que constituyen sus actividades primarias o normales.
- Ganancia; es el ingreso resultante de una transacción incidental o derivada del entorno económico, social, político o físico, durante un período contable, que por su naturaleza se debe presentar neto de su costo correspondiente.
- Gasto; es el decremento bruto de activos o incremento de pasivos experimentados por una entidad, con efecto en su utilidad neta, durante un período contable, como resultado de las operaciones que constituyen sus actividades primarias o normales y que tienen por consecuencia la generación de ingresos.
- Pérdida; es el gasto resultante de una transacción incidental o derivada del entorno económico, social, político o físico en que el ingreso consecuente es inferior al gasto y que por su naturaleza se debe presentar neto del ingreso respectivo.
- Utilidad Neta; es la modificación observada en el capital contable de la entidad, después de su mantenimiento, durante un período contable determinado, originada por las transacciones efectuadas, eventos y otras circunstancias, excepto las distribuciones y los movimientos relativos al capital contribuido” (Págs. 126-130).

Estado de cambios en el Patrimonio

Para CARVALHO (2004), “es un estado financiero básico que muestra y explica la variación de cada una de las cuentas del patrimonio de un ente económico durante un período.

Objetivos:

- Mostar y explicar las variaciones del patrimonio durante un período determinado
- Comparar los saldos del patrimonio de una sociedad del principio y al final de un período contable, explicando sus variaciones.

En este estado debe incluirse, para cada uno de los rubros que integran el patrimonio, la siguiente información

1. Saldos iniciales, éstos deben ser iguales a los saldos finales del ejercicio anterior.
2. La distribución de las utilidades del ejercicio anterior.
3. Las variaciones del ejercicio, y
4. Los saldos finales” (Págs. 160).

Estado de cambios en la Situación Financiera

Para CARVALHO (2004), “es un estado financiero básico, dinámico de carácter informativo que complementa los demás estados financieros básicos, resumiendo, clasificando y relacionando el resultado de las actividades de financiamiento e inversión, los recursos provenientes de las operaciones y los cambios de la situación financiera durante un período.

Objetivo:

- Suministrar información relevante y concisa sobre los cambios en el capital de trabajo, con lo cual se proporciona un detalle de la gestión y se mejora la comprensión de las actividades y operaciones de un ente económico sobre el período que se informa.

Elementos necesarios para la preparación:

Para la preparación de este estado financiero se necesitan los siguientes elementos:

1. Balances Generales de dos períodos consecutivos
2. Estado de resultados del último ejercicio.
3. Información adicional sobre algunas operaciones del período:
 - a. Precio de venta de activos no corrientes (activos fijos y otros activos).
 - b. Depreciación acumulada cancelada en la venta de activos fijos, lo mismo que el agotamiento y la amortización acumulada.
 - c. Compra de activos no corrientes
 - d. Préstamos recibidos de largo plazo
 - e. Abonos a préstamos de largo plazo
 - f. Nuevas emisiones de acciones, aumento de cuotas y partes de interés social, incluida la prima en colocación.
 - g. Compra de acciones propias readquiridas
 - h. Venta de acciones propias readquiridas” (Págs. 168-171).

Estado de Flujos De Efectivo

Para CARVALHO (2004), “es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Para el efecto debe determinarse el cambio en las diferentes partidas del balance general que inciden en el efectivo.

Objetivos:

- Presentar información pertinente y concisa, relativa a los recaudos y desembolsos de efectivo de un ente económico durante un período para que los usuarios de los estados financieros tengan elementos adicionales para:
 - o Examinar la capacidad del ente económico para generar flujos futuros de efectivo.

- Evaluar la capacidad del ente económico para cumplir con sus obligaciones, pagar dividendos y determinar el financiamiento interno o externo necesario.
- Analizar los cambios experimentales en el efectivo derivados de las actividades de operación, inversión y financiación.
- Establecer las diferencias entre la utilidad neta y los recaudos y desembolsos de efectivo asociados.

Para cumplir estos objetivos, este estado debe mostrar el efecto de las variaciones en el efectivo durante un período, vinculadas a las actividades de operación, inversión y financiación” (Págs. 220).

2.2.4.1 Razones o Indicadores Financieros

Para BRAVO (2011), “las razones o indicadores (índices) financieros constituyen la forma más común del análisis financiero.

El análisis por razones o índices señala los puntos fuertes y débiles de una empresa, además indica probabilidades y tendencias.

- Indicadores o Índices de Liquidez a Corto Plazo

Miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones (deudas) a corto plazo (< 1 año) y para atender con normalidad sus operaciones. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presente la empresa para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir en efectivo sus activos corrientes. Los índices más utilizados para este tipo de análisis son:

- Índice de Solvencia o Razón Corriente

Se denomina también relación corriente. Mide las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para pagar sus compromisos o deudas también a corto plazo.

$$\text{Solvencia} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Estándar entre 1.5 y 2.5 (depende del tipo o naturaleza de la empresa)

- **Índice de Liquidez**

Mide la disponibilidad de la empresa, a corto plazo (menos los Inventarios) para cubrir sus deudas a corto plazo.

$$\text{Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Estándar entre 0.5 hasta 1.0

- **Índice de Liquidez Inmediata o Prueba Ácida**

Mide la capacidad de pago inmediato que tiene la empresa frente a sus obligaciones corrientes. Es un índice más rígido para medir la liquidez de la empresa.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios} - \text{Gastos Prepagados}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Ó

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Caja Bancos} + \text{Inversiones Temporales} + \text{Cuentas por Cobrar}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Estándar entre 0.5 hasta 1.0

- **Índice de Inventarios a Activo Corriente**

Indica la proporción que existe entre los rubros menos líquidos del activo corriente y el total del activo corriente. Mide la liquidez del grupo.

$$\text{Índice de Inventarios a Activo Corriente} = \frac{\text{Inventarios}}{\text{Activo Corriente}}$$

Estándar entre 0.5

- **Índice de Rotación de Inventarios**

Señala el número de veces que el inventario de productos terminados o mercaderías se ha renovado como resultado de las ventas efectuadas en un período determinado.

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costos de Ventas}}{\text{Promedio de Inventarios}}$$

- **Permanencia de Inventario**

Se refiere al número de días que, en promedio, el inventario de productos terminados o mercaderías ha permanecido en las bodegas antes de venderse. Es preferible un plazo medio menor frente a otro mayor porque esto implica una reducción de gastos especialmente financieros y en consecuencia una menor inversión.

$$\text{Permanencia de Inventario} = \frac{360 \text{ días}}{\text{Rotación de Inventarios}}$$

- Rotación de Cuentas por Cobrar

Establece el número de veces que, en promedio, se han recuperado de ventas a crédito dentro del ciclo de operación. Es preferible una rotación alta a una rotación lenta. Se deben tomar en cuenta los problemas derivados de pérdidas de clientes por presión en los cobros o concesión de plazos reducidos fuera del promedio de la competencia.

$$\text{Rotación Cuentas Cobrar} = \frac{\text{Ventas Netas Crédito}}{\text{Promedio Cuentas Cobrar}}$$

Permanencia de Cuentas por Cobrar

Señala el número de días que la empresa se demora, en promedio, para recuperar las ventas a crédito; permite evaluar la eficiencia de gestión comercial y de cartera (cobros). Se compara con el plazo medio normal que la empresa da a sus clientes y se puede establecer un atraso o adelanto promedio en los cobros. El valor del índice obtenido se completa con la información sobre la composición y la edad de la cartera de clientes.

$$\text{Permanencia Cuentas Cobrar} = \frac{360 \text{ días}}{\text{Rotación Cuentas Cobrar}}$$

- Capital de Trabajo

Indica la cantidad de recursos que dispone la empresa para realizar sus operaciones, después de satisfacer sus obligaciones o deudas a corto plazo.

$$\text{Capital Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

- **Inventarios a Capital de Trabajo**

Indica el porcentaje de los Inventarios sobre el Capital de Trabajo; si es demasiado alto demuestra una excesiva inversión en la formación de los inventarios de la empresa.

$$\text{InventariosCapitalTrabajo} = \frac{\text{Inventarios}}{\text{CapitalTrabajo}}$$

- **Índices de Estructura Financiera y Solvencia a Largo Plazo (Endeudamiento)**

- **Índice de Solidez**

Permite evaluar la estructura de financiamiento del Activo Total. Mientras menor sea la participación del Pasivo Total en el financiamiento del Activo Total, menor es el riesgo financiero de la empresa, mayor es el margen de garantía y seguridad para los acreedores y mayor es la capacidad de endeudamiento adicional para atender expansiones.

$$\text{ÍndiceSolidez} = \frac{\text{PasivoTotal}}{\text{ActivoTotal}}$$

Estándar 0.50

Índice de Patrimonio a Activo Total

Indica el grado de financiamiento del Activo Total con recursos propios de la empresa mientras más alto sea este índice, mejor será la situación financiera de la empresa, en consecuencia las principales fuentes de financiamiento han sido las contribuciones de Capital y de las Utilidades obtenidas por la empresa; aspecto de gran interés para los posibles prestamistas a largo plazo.

$$\text{ÍndicePatrimonioActivoTotal} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{ActivoTotal}}$$

- **Índice de Capital Neto a Pasivo Total o Apalancamiento Financiero**

Permite conocer la proporción entre el Patrimonio y el Pasivo Total. Mientras mayor sea esta proporción, más segura será la posición de la empresa, si la proporción es menor la posición de la empresa será comprometida y los acreedores tendrán mayor riesgo y menor garantía.

$$\text{ÍndiceCapitalNetoPasivoTotal} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{PasivoTotal}}$$

- **Índice de Endeudamiento**

Señala cuantas veces el Patrimonio está comprometido en el Pasivo Total, un índice alto compromete la situación financiera, la que podría mejorar con incrementos de Capital o con la capitalización de las Utilidades.

$$\text{ÍndiceEndeudamiento} = \frac{\text{PasivoTotal}}{\text{Patrimonio}}$$

- **Índice de Capitalización**

Mide la política de la empresa sobre las decisiones de reinversión en la empresa, de una parte o de la totalidad de las Utilidades.

$$\text{ÍndiceCapitalización} = \frac{\text{CapitalNetoFinalPeriodo}}{\text{CapitalNetoInicialPeriodo}}$$

- Índices de Rentabilidad

Se denomina rentabilidad a la relación entre la Utilidad y alguna variable Ventas, Capital, Activos, etc. La que permite conocer en forma aproximada si la gestión realizada es aceptable en términos de rendimiento financiero.

En condiciones normales, la empresa debe alcanzar una utilidad mayor al promedio de rendimiento de las inversiones en el mercado financiero y de valores (ahorros, bonos, cédulas, pagarés, etc.)

- Rentabilidad sobre Ventas

Permite conocer la utilidad por cada dólar vendido. Este índice cuando es más alto representa una mayor rentabilidad, esto depende del tipo de negocio o actividad de la empresa.

$$Rentabilidad_{Ventas} = \frac{Utilidad_{N\grave{o}aEjercicio}}{Ventas}$$

- Rentabilidad sobre el Patrimonio

Indica el beneficio logrado en función de la propiedad total de los accionistas, socios o propietarios. Si el porcentaje es mayor el rendimiento promedio del mercado financiero y de la tasa de inflación del ejercicio, la rentabilidad sobre el patrimonio obtenida se considera buena.

$$Rentabilidad_{Patrimonio} = \frac{Utilidad_{N\grave{o}aEjercicio}}{Patrimonio}$$

- **Rentabilidad sobre el Capital Pagado**

Permite conocer el rendimiento del Capital efectivamente pagado. Si el capital ha tenido variaciones durante el período se debe calcular el Capital Promedio Pagado.

$$\text{RentabilidadCapitalPagado} = \frac{\text{UtilidadNetaEjercicio}}{\text{CapitalPagado}}$$

- **Rentabilidad sobre el Activo Total**

Mide el beneficio logrado en función de los recursos de la empresa, independientemente de sus fuentes de financiamiento. Si el índice es alto la rentabilidad es mejor, esto depende de la composición de los Activos, ya que no todos tienen igual rentabilidad.

$$\text{RentabilidadActivoTotal} = \frac{\text{UtilidadNetaEjercicio}}{\text{ActivoTotal}}$$

- **Rentabilidad sobre los Activos Fijos o Rentabilidad Económica**

Mide el grado de rentabilidad obtenida entre la Utilidad Neta del Ejercicio y los Activos Fijos Promedio. Es de mucha utilidad en el análisis de empresas industriales, mineras, de transporte, y en general de las que tengan una gran inversión en Activos Fijos.

$$\text{RentabilidadActivosFijos} = \frac{\text{UtilidadNetaEjercicio}}{\text{ActivosFijos}}$$

- **Capacidad de Pago o Índice de Cobertura de la Deuda**

La capacidad de la empresa para satisfacer el pago del capital e intereses por préstamos contraídos, se mide a través de la obtención de utilidades. Este índice es utilizado en la evaluación de proyectos y en las solicitudes de crédito en bancos o financieras. Cuando el índice es alto presenta mejores condiciones de cobertura de la deuda.

$$CapacidadPago = \frac{UtilidadLíquida}{Capitale.Interesesa.Cubrirse} \text{” (Págs. 297- 302).}$$

2.3 HIPÓTESIS

2.3.1 Hipótesis General

Implementar el proceso contable permitirá lograr la razonabilidad de los estados financieros y mejorar la administración de la imprenta offset Jesús del gran Poder de la ciudad del Puyo.

2.3.2 Hipótesis Específicas

- Registrar, clasificar y resumir en términos monetarios las transacciones realizadas por la imprenta Offset Jesús del Gran Poder permitirá establecer un sistema de control sobre los estados financieros de la empresa.
- Al elaborar el proceso contable permitirá proponer alternativas para mejorar el manejo contable de la imprenta y obtener un sistema de control que logre efectivizar los objetivos y metas de esta institución.
- Realizando el proceso contable se logrará proponer alternativas para mejorar la gestión administrativa y optimizar los recursos, conjuntamente con las acciones o actividades relacionadas a la gestión planificación, ejecución y supervisión de la entidad

2.4 VARIABLES

2.4.1 Variable Independiente

Proceso Contable

2.4.2 Variable Dependiente

Razonabilidad de estados financieros

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación que se viene desarrollando con el tema: “**proceso contable para lograr la razonabilidad de los estados financieros para la imprenta offset Jesús del Gran Poder de la ciudad de Puyo**”, se encuentra enmarcada bajo la investigación cuantitativa y cualitativa.

Es cuantitativa debido a que la información recolectada y sobre la cual se realiza el proceso contable genera datos cuánticos, que permitirán verificar si los resultados financieros son acorde a los parámetros establecidos y sobre esta base se podrá analizar los resultados para la toma de decisiones

Es cualitativo debido a que en base a los resultados que se generen de la determinación de la razonabilidad o no de los estados financieros, se podrá describir si son adecuados o no los procesos contables que lleva la imprenta, determinando así la calidad del mismo.

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Los tipos de investigación a aplicarse son:

De campo en vista que se requiere trasladarse a la Imprenta Offset Jesús del Gran Poder”, que es el lugar donde se producen los hechos y por lo tanto se logrará recopilar información económica-financiera, in situ, ya que se observará los procesos contables.

Documental-bibliográfica porque se recogerá la información de varios autores, lo cual nos servirá de base científica para la presente propuesta.

Descriptiva ya que describe los acontecimientos que suscitan dentro del área económica-financiera de la empresa, para clasificarlos de acuerdo a su naturaleza en ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimonio, que conforman las cuentas básicas de un estado financiero.

3.3 POBLACIÓN

Se considera una población al total de individuos que se analizará para obtener resultados que confirmen la propuesta. A continuación detallamos el total de la población a investigar.

Cuadro detallado de la población a investigar

Cuadro No. 1

PERSONAS	NÚMERO
Gerente-Propietario	1
Subgerente	1
Secretaria	1
Diseñador	1
Trabajadores	5
Clientes	1000
TOTAL	1009

Fuente: Gerente
Elaborado por: Autores

Del total de la población a investigar se realizará una entrevista al Gerente-Propietario, una encuesta a los administrativos y trabajadores de la empresa, se procedió a investigar aplicando una encuesta y en vista de que la población de clientes es alta (1000) se procede a establecer la muestra.

3.4 MUESTRA

Procedemos con una fórmula a establecer la muestra para determinar el número de clientes que serán encuestados frente a la satisfacción que ellos sienten al ligarse a la empresa imprenta Offset Jesús del Gran Poder.

$$n = \frac{Z^2 * p * q * N}{(e)^2(N - 1) + (1.96)^2 * pq}$$

Donde:

n = Tamaño de la muestra

N = Población a investigar o universo

Z = Se calcula a través del nivel de confianza deseado (95%); Z = 1.96

p = Valor máximo de probabilidad de que el evento ocurra

q = Valor máximo de probabilidad de que el evento no ocurra

e² = Error admisible máximo

Aplicación de la fórmula:

$$n = \frac{(1,96)^2 * 0,90 * 0,10 * 1000}{(0,05)^2(1000 - 1) + (1,96)^2 * 0,90 * 0,10}$$

$$n = \frac{3,84 * 0,90 * 0,10 * 1000}{0,0025 * 999 + 3,84 * 0,90 * 0,10}$$

$$n = \frac{345,6}{2,8431}$$

$$n = 122 \text{ clientes}$$

El tamaño de la muestra para la presente investigación es de 122 clientes. A continuación se detalla el cuadro de la muestra.

POBLACIÓN Y MUESTRA A SER INVESTIGADA

Cuadro No. 2

PERSONAS A SER INVESTIGADAS	NÚMERO
Gerente-Propietario	1
Subgerente	1
Secretaria	1
Diseñador	1
Empleados	5
Clientes	122
TOTAL	131

Fuente: Autores

Elaborado por: Silvia Chávez y Guillermo Reyes

3.5 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.5.1 Métodos de investigación

En la presente investigación se utilizarán los siguientes métodos de investigación:

Analítico-Sintético

Permitirá analizar la situación actual de la imprenta, conjuntamente con todos los estados financieros tanto de Pérdidas y Ganancias como Balances de Comprobación. La síntesis nos permitirá ir de lo simple a lo complejo hasta llegar a la verdad de las cosas y elementos que intervienen para elaborar el marco propositivo.

Inductivo – Deductivo

Inductivo porque parte de lo general a lo particular, es decir de la observación de los documentos fuentes hacia la clasificación, análisis y registro de la información. Deductivo ya que nos permitirá llegar a elaborar propuestas o conclusiones partiendo de los estados financieros y analizando cada una de las fases del proceso contable.

Histórico – Lógico

Analiza la trayectoria de los cambios que experimenta la empresa desde su creación hasta la actualidad, lo lógico incursiona en lo más profundo del conocimiento para llegar al análisis y solución del problema.

3.5.2 Técnicas e Instrumentos

Cuadro de Técnicas e Instrumentos

Cuadro N° 3

TÉCNICAS	FUENTE	INSTRUMENTOS
Observación directa	Primaria	Fichaje
Encuesta	Primaria	Cuestionario de Preguntas
Entrevista	Primaria	Guía de Entrevista

Elaborado por: Autores

3.6 RESULTADOS DE LA ENTREVISTA

GUÍA DE ENTREVISTA

Sr. Luis Morocho, gerente de la imprenta offset “Jesús del Gran Poder”

ENTREVISTA CON FINES ACADÉMICOS

- 1. ¿Qué importancia considera Ud. que tiene la elaboración de un proceso contable en la empresa?**

Es de vital importancia ya que a base de la contabilidad podemos saber el capital con el que cuenta la empresa.

- 2. ¿Con qué tipo de información financiera cuenta la empresa?**

Tenemos el registro de ingresos y gastos diarios que realiza la empresa, además cada año la contadora nos entrega los balances de comprobación y el estado de resultados.

- 3. ¿Considera usted que es importante la información financiera para la toma de decisiones?**

Claro que sí, ya que en base a los resultados podemos realizar nuevas adquisiciones o abstenerse de hacerlas.

- 4. ¿La empresa lleva un registro de cuentas por pagar y cuentas por cobrar?**

De manera empírica, registramos a los que nos deben y las facturas de los que debemos en una carpeta.

- 5. ¿Con que periodicidad se realizan las conciliaciones bancarias?**

Mensualmente, ya que es necesario conocer con cuánto dinero contamos para los próximos meses.

6. ¿La empresa cumple con todos los beneficios sociales a sus empleados?

Al ser artesano calificado se cumple en lo que corresponde a la Ley, se paga sueldos, vacaciones aportaciones al IESS y cada fin de año se les realiza un agasajo navideño.

7. ¿Cada qué tiempo se registran las transacciones realizadas en la imprenta?

Considero que cada mes lo realizará la contadora, aquí en la empresa solo se cuenta con un registro de ingresos y gastos diarios.

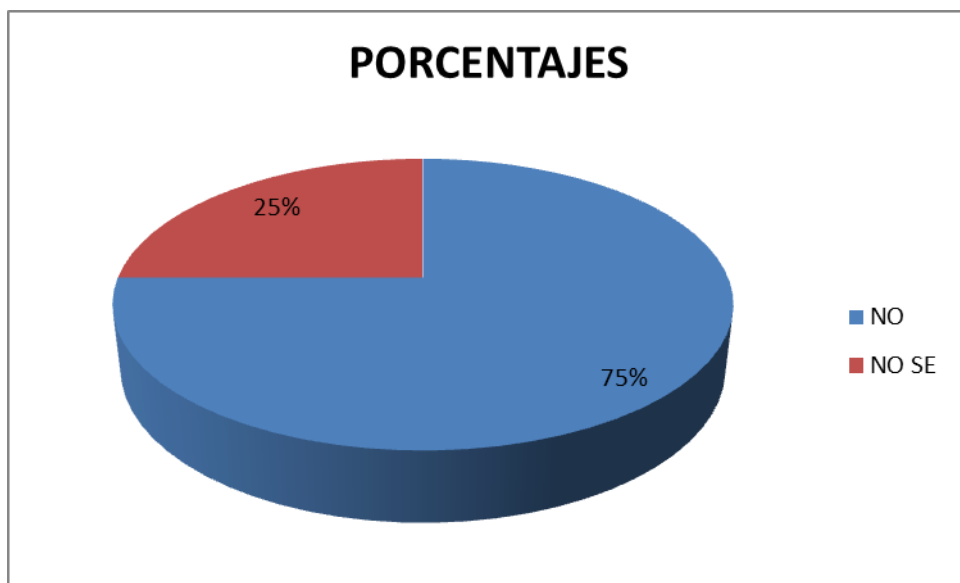
3.7 RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS A LOS EMPLEADOS

1. ¿Se realiza en la empresa el proceso contable basado en la contabilidad de costos?

Cuadro N° 4

ALTERNATIVAS	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES
NO	6	75%
NO SE	2	25%
TOTAL	8	100%

Gráfico N° 2



Elaborado por: Autores
Fuente: Encuesta a empleados

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

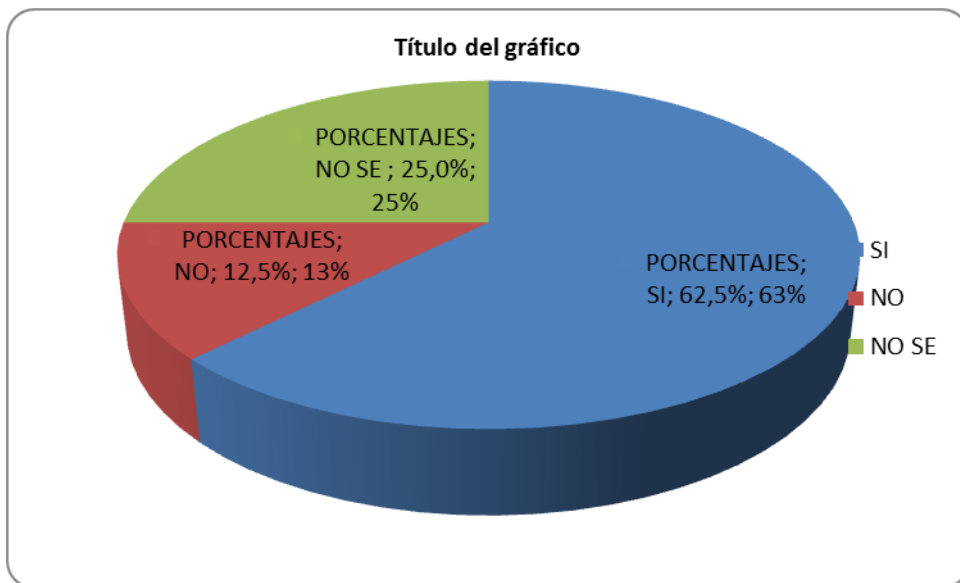
En la encuesta realizada a los propietarios y empleados de la imprenta “Jesús del Gran Poder” se les preguntó si se realiza el proceso contable basado en Contabilidad de Costos en la empresa, a lo que un 75% respondió que no y el 25% responde que no sabe, esto confirma que nuestra propuesta si es viable.

2. ¿Tiene usted conocimiento si la empresa posee un catálogo de cuentas?

Cuadro N° 5

ALTERNATIVAS	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES
SI	5	62.5%
NO	1	12.5%
NO SE	2	25%
TOTAL	8	100%

Gráfico N° 3



Elaborado por: Autores
Fuente: Encuesta a empleados

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

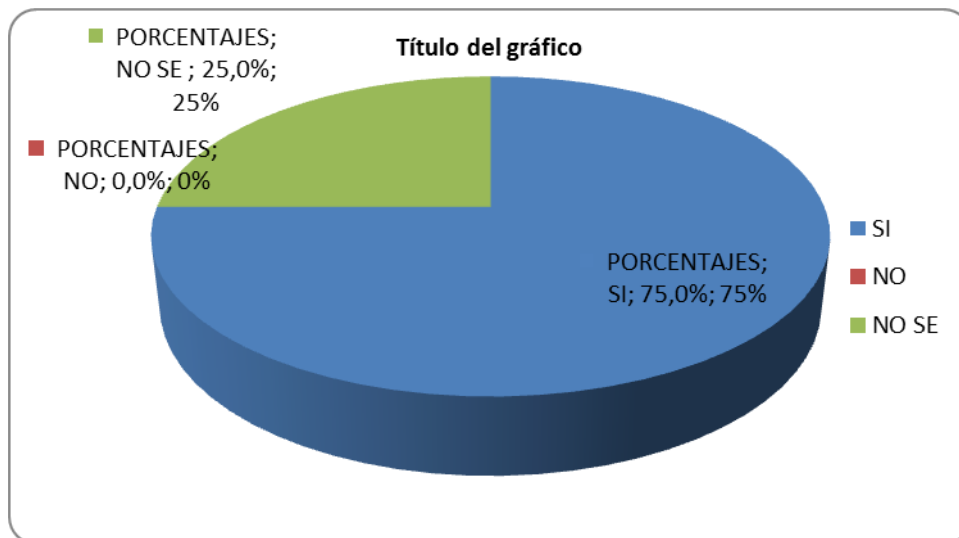
Para el 62,5% de los encuestados la empresa si cuenta con un catálogo de cuentas, el 25% no sabe y el 12,5% manifiesta que no, lo que nos permitirá verificar nuestra hipótesis.

3. ¿Conoce usted si las transacciones realizadas por la empresa son respaldadas con documentos fuente (facturas, notas de venta, liquidación de compras)?

Cuadro N° 6

ALTERNATIVAS	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES
SI	6	75%
NO	0	0%
NO SE	2	25%
TOTAL	8	100%

Gráfico N° 4



Elaborado por: Autores
Fuente: Encuesta a empleados

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

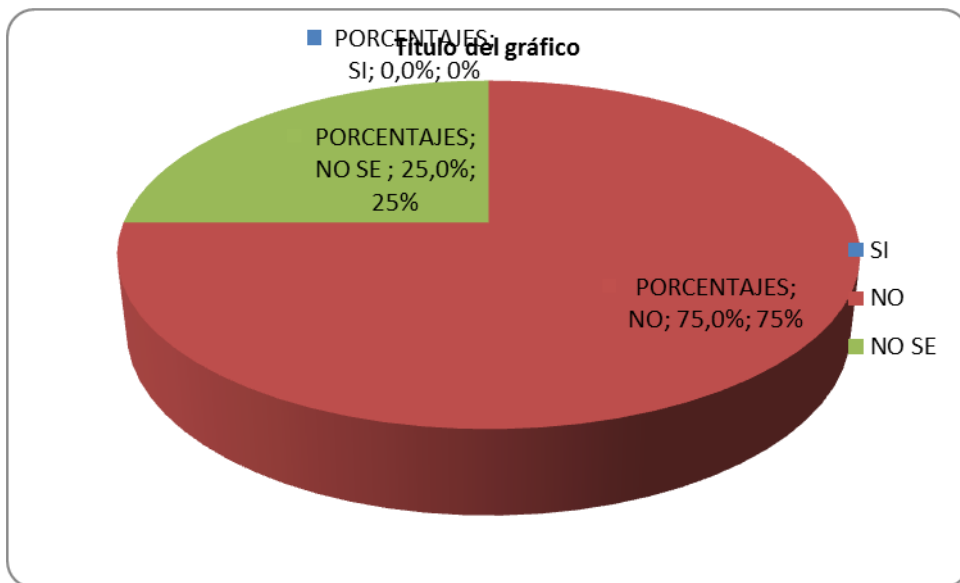
En la entrevista se preguntó si conocía que las transacciones realizadas por la empresa son respaldadas con documentos fuente (facturas, notas de venta, liquidación de compras), a lo cual el 75% respondió que sí, y solo el 25% respondió que no sabe, los cual nos permite realizar la aplicación del marco propositivo.

4. ¿La empresa cuenta con un sistema contable computarizado?

Cuadro N° 7

ALTERNATIVAS	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	6	75%
NO SE	2	25%
TOTAL	8	100%

Gráfico N° 5



Elaborado por: Autores
Fuente: Encuesta a empleados

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

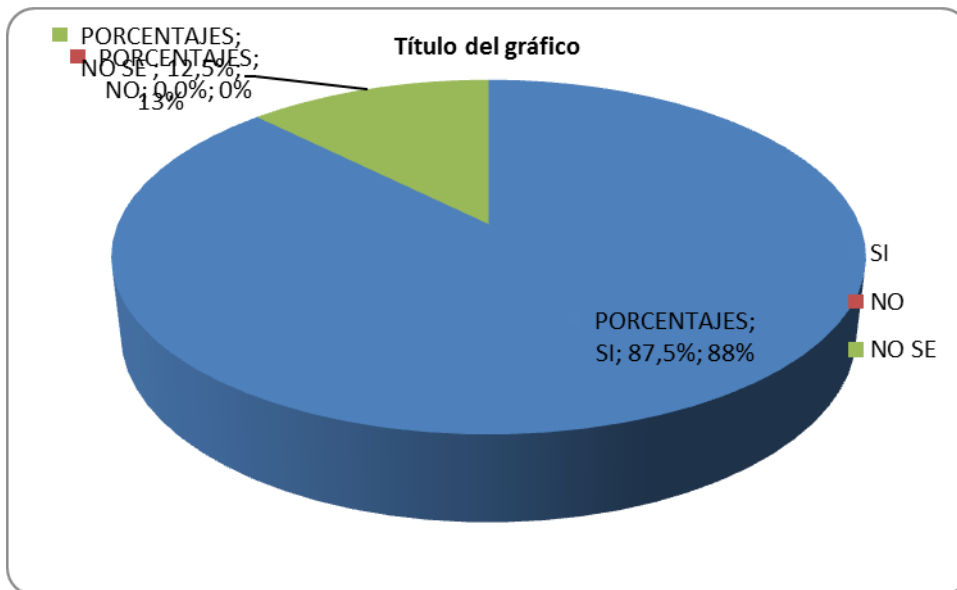
Una de las preguntas realizadas en la encuesta fue si la empresa contaba con un sistema computarizado, a lo que el 75% responde que no y solo un 25% responde que no sabe, esto nos muestra que para la información contable sea ágil es necesario la implementación de un sistema computarizado.

5. ¿Considera usted que mejorará la información financiera y toma de decisiones al aplicar un proceso contable adecuado?

Cuadro N° 8

ALTERNATIVAS	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES
SI	7	87.5%
NO	0	0%
NO SE	1	12.5%
TOTAL	8	100%

Gráfico N° 6



Elaborado por: Autores
Fuente: Encuesta a empleados

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

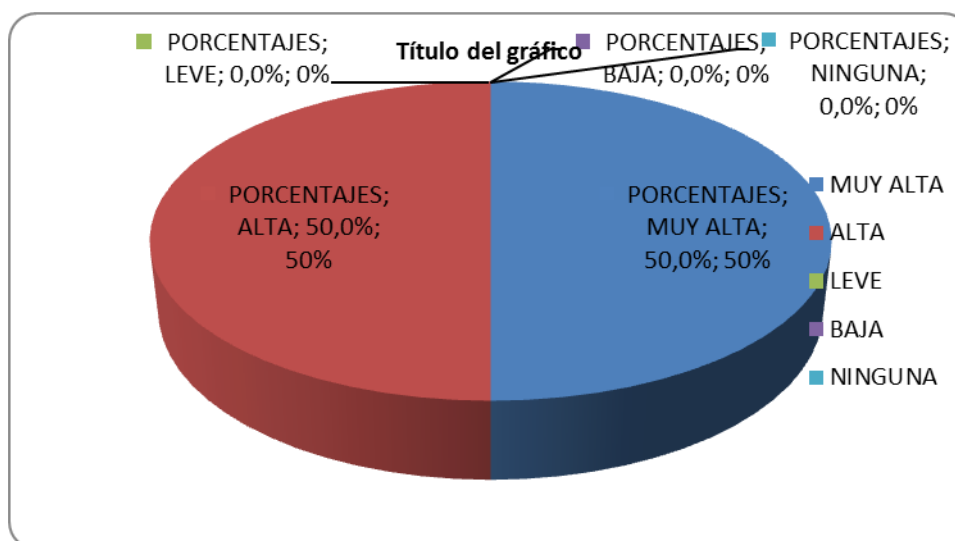
El 87,5% de los encuestados considera que mejorará la información financiera y toma de decisiones al aplicar un proceso contable adecuado, mientras que el 12,5% no sabe, esto confirma que la hipótesis es afirmativa.

6. ¿En la toma de decisiones de la imprenta que importancia tienen los estados financieros?

Cuadro N° 9

ALTERNATIVAS	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES
MUY ALTA	4	50%
ALTA	4	50%
LEVE	0	0%
BAJA	0	0%
NINGUNA	0	0%
TOTAL	8	100%

Gráfico N° 7



Elaborado por: Autores
Fuente: Encuesta a empleados

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

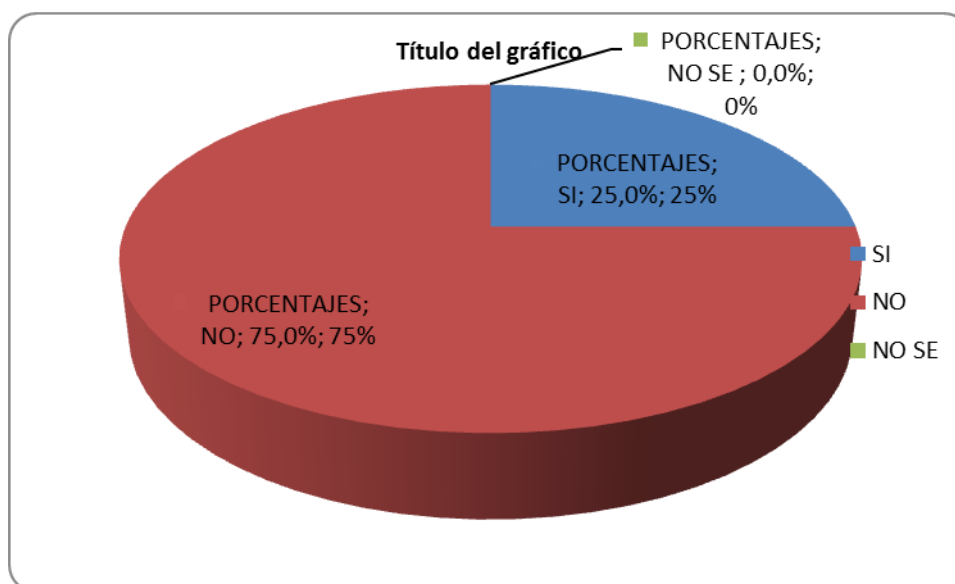
Para el 50% de los encuestados manifiesta que en la toma de decisiones de la imprenta los estados financieros tienen una importancia muy alta, mientras que para el otro 50% es alta, lo que nos muestra que contar con información financiera confiable, permitirá una toma de decisiones oportuna y adecuada.

7. ¿Cuenta la empresa con un inventario físico de los materiales a usarse en producción?

Cuadro N° 10

ALTERNATIVAS	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES
SI	2	25%
NO	6	75%
NO SE	0	0%
TOTAL	8	100%

Gráfico N° 8



Elaborado por: Autores
Fuente: Encuesta a empleados

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Se les preguntó a los encuestados si la empresa cuenta con un inventario físico de materiales a usarse en producción a lo cual el 75% responde que no, y solo el 25% responde que si, lo que nos indica la necesidad de aplicar un sistema adecuado de inventarios y registro de datos.

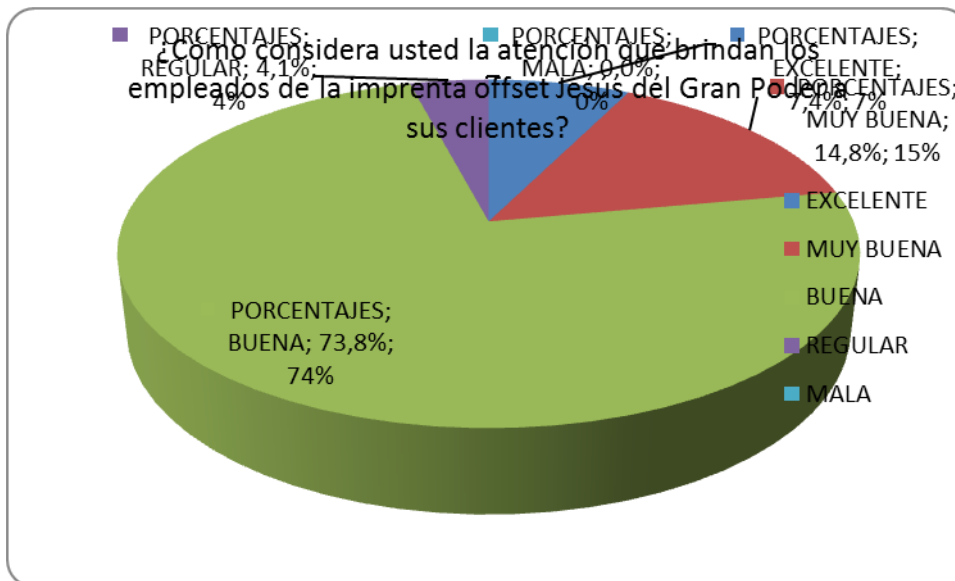
3.8 Resultados de las encuestas de satisfacción realizadas a los clientes

1. ¿Cómo considera usted la atención que brindan los empleados de la imprenta offset Jesús del Gran Poder a sus clientes?

Cuadro N° 11

ALTERNATIVAS	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES
EXCELENTE	9	7,4%
MUY BUENA	18	14,8%
BUENA	90	73,8%
REGULAR	5	4,1%
MALA	0	0,0%
TOTAL	122	100%

Gráfico N° 9



Elaborado por: Autores
Fuente: Encuesta a clientes

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En la pregunta realizada a los clientes de cómo considera usted la atención que brindan los empleados de la imprenta Jesús del Gran Poder, el 73,8% responde que Buena, un 14,8% responde que Muy Buena, un 7,4% excelente y un 4,1%

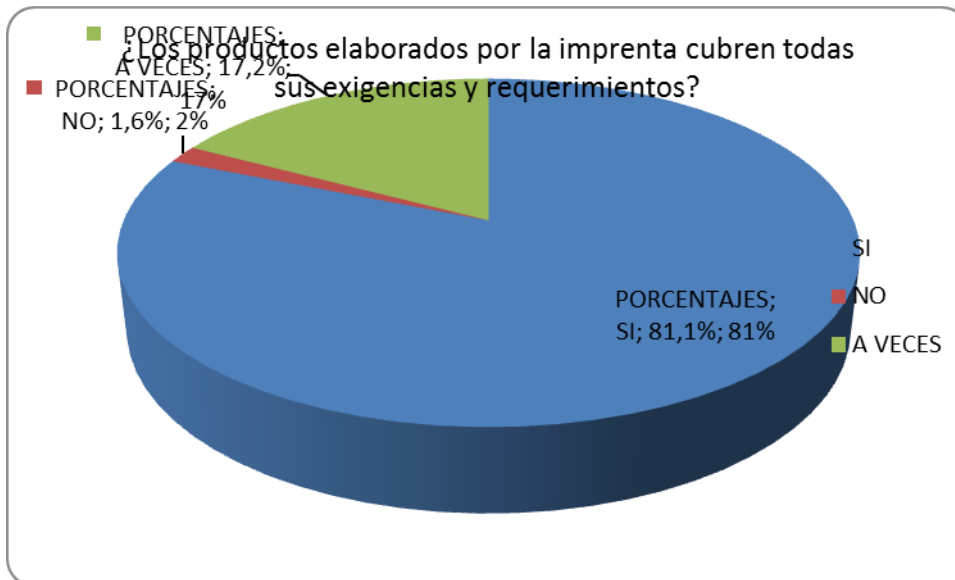
Regular. Lo que nos indica que los empleados de la empresa están capacitados en atención al cliente.

2. ¿Los productos elaborados por la imprenta cubren todas sus exigencias y requerimientos?

Cuadro N° 12

ALTERNATIVAS	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES
SI	99	81,1%
NO	2	1,6%
A VECES	21	17,2%
TOTAL	122	100%

Gráfico N° 10



Elaborado por: Autores
Fuente: Encuesta a clientes

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

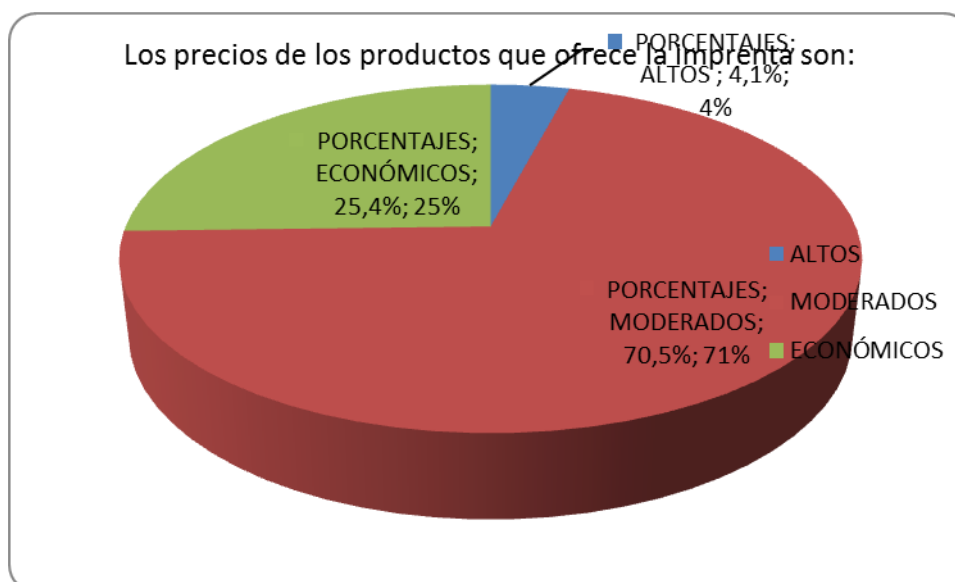
En la presente pregunta se obtuvo como resultado que un 81,1% opina que la imprenta cubre sus exigencias mientras que un 17,2% opinan que a veces y un 1,6% que no cubren sus exigencias. Esto nos indica que los clientes están satisfechos porque la imprenta cumple con los trabajos requeridos.

3. Los precios de los productos que ofrece la imprenta son:

Cuadro N° 13

ALTERNATIVAS	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES
ALTOS	5	4,1%
MODERADOS	86	70,5%
ECONÓMICOS	31	25,4%
TOTAL	122	100%

Gráfico N°11



Elaborado por: Autores
Fuente: Encuesta a clientes

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

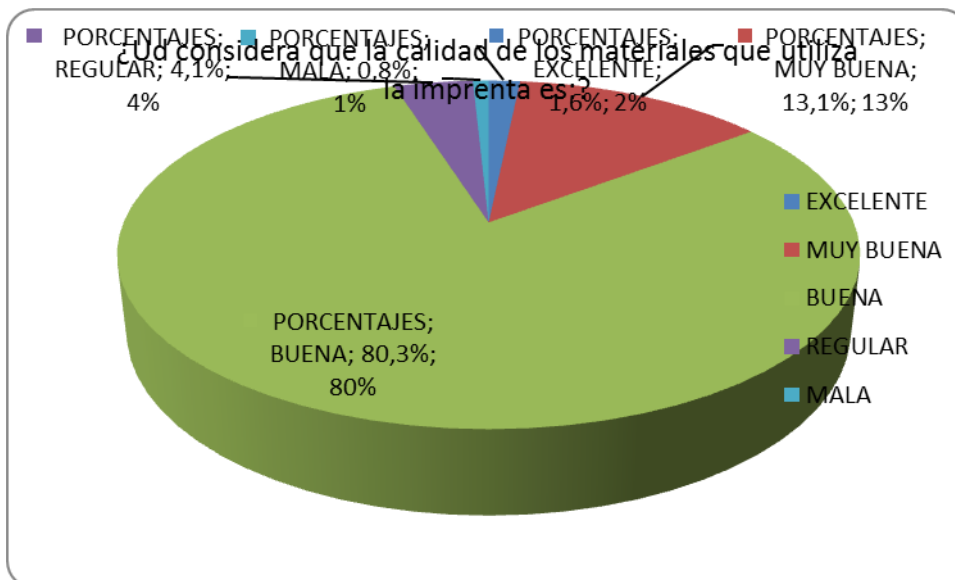
De acuerdo a la pregunta con respecto a los precios que ofrece la imprenta, un 70,5% responde que son moderados, 25,4% económicos y un 4,1% altos, lo que nos indica que la imprenta es competitiva debido a los precios módicos que ofrece a su clientela.

4. ¿Ud. considera que la calidad de los materiales que utiliza la imprenta es?

Cuadro N° 14

ALTERNATIVAS	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES
EXCELENTE	2	1,6%
MUY BUENA	16	13,1%
BUENA	98	80,3%
REGULAR	5	4,1%
MALA	1	0,8%
TOTAL	122	100%

Gráfico N°12



Elaborado por: Autores
Fuente: Encuesta a clientes

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

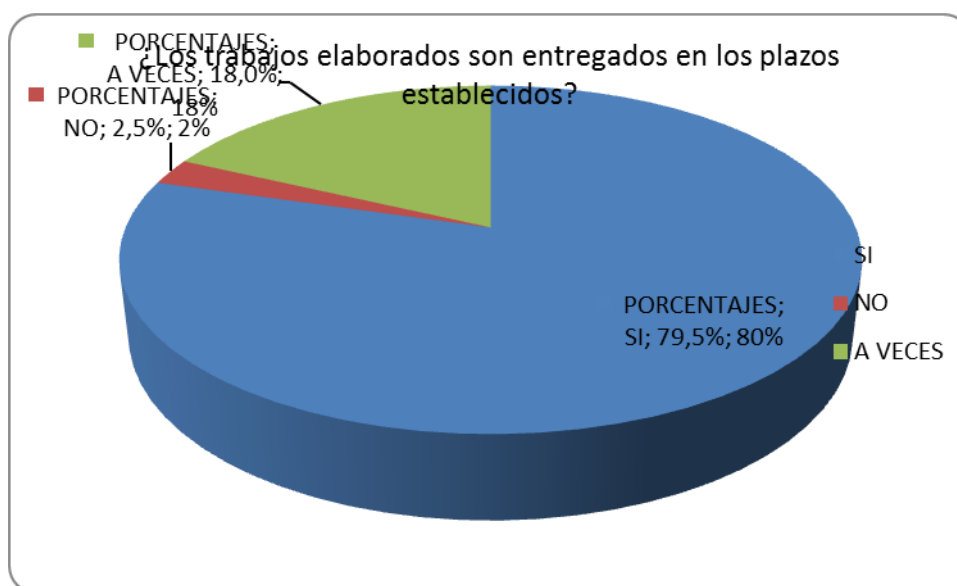
De acuerdo a la pregunta con respecto a cómo consideran la calidad de los productos ofertados por la imprenta, un 80,3%, dice que los productos ofertados son buenos, 13,1% muy buenos, 4,1% regulares, 1,6% excelentes tan solo el 0,8% que son malos, lo que nos indica que la imprenta utiliza materiales de muy alta calidad.

5. ¿Los trabajos elaborados son entregados en los plazos establecidos?

Cuadro Nº 15

ALTERNATIVAS	Nº ENCUESTADOS	PORCENTAJES
SI	97	79,5%
NO	3	2,5%
A VECES	22	18,0%
TOTAL	122	100%

Gráfico Nº 13



Elaborado por: Autores
Fuente: Encuesta a clientes

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

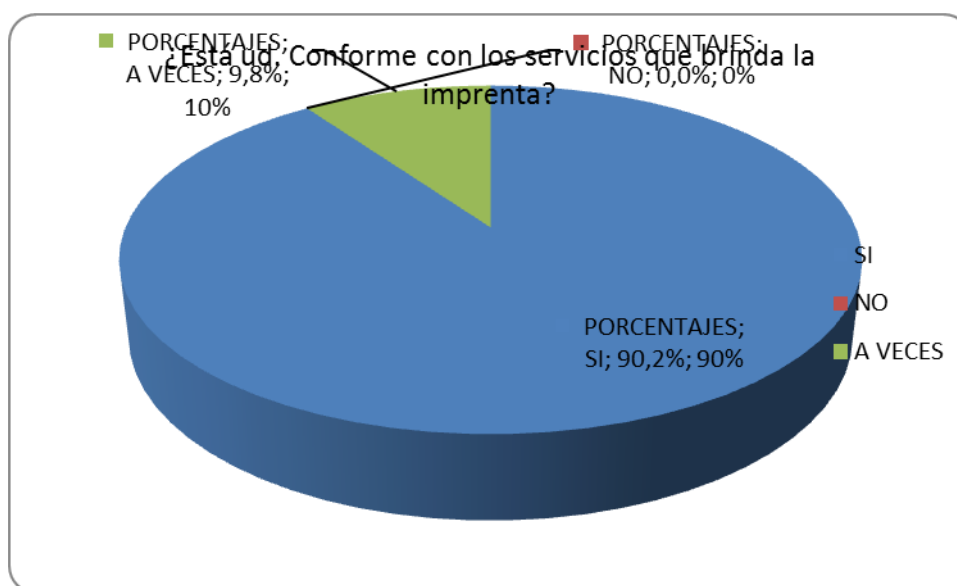
De acuerdo a la pregunta con respecto a si los trabajos elaborados son entregados en plazos establecidos, un 79,5% nos dice que los trabajos si son entregados en los plazos pactados con la imprenta, 18% a veces y un 2,5% que no cumplen con los plazos establecidos, lo que nos indica que la imprenta se maneja con un alto índice que responsabilidad y cumplimiento de sus trabajos hacia sus clientes.

6. ¿Está Ud. Conforme con los servicios que brinda la imprenta?

Cuadro N° 16

ALTERNATIVAS	N° ENCUESTADOS	PORCENTAJES
SI	110	90,2%
NO	0	0,0%
A VECES	12	9,8%
TOTAL	122	100%

Gráfico N°14



Elaborado por: Autores
Fuente: Encuesta a clientes

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

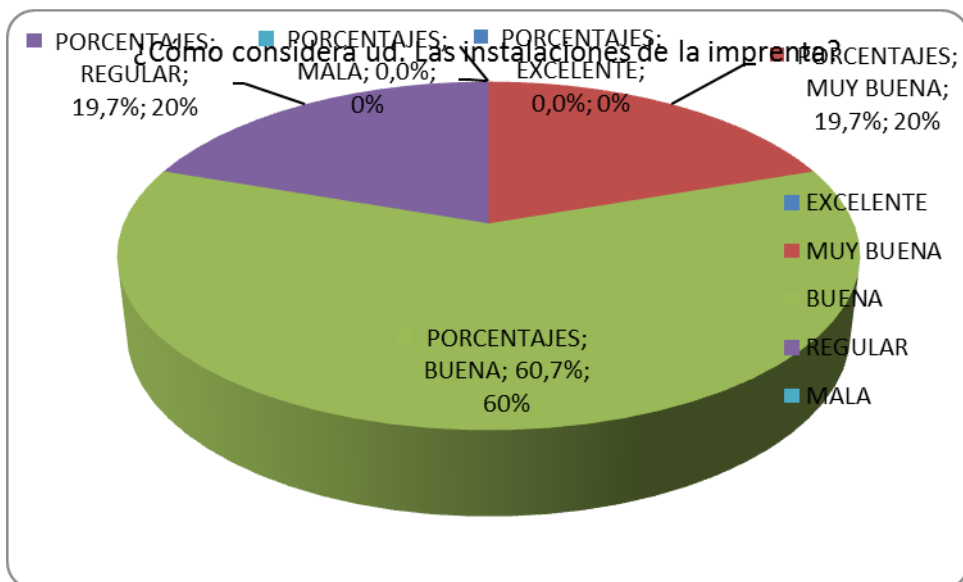
En la pregunta realizada si están conformes con los servicios que brinda la imprenta, un 90,2% responde que sí, mientras que un 9,8% dice que a veces, esto nos indica que los servicios ofertados por la imprenta satisfacen la necesidad de los clientes.

7. ¿Cómo considera Ud. Las instalaciones de la imprenta?

Cuadro Nº 17

ALTERNATIVAS	Nº ENCUESTADOS	PORCENTAJES
EXCELENTE	0	0,0%
MUY BUENA	24	19,7%
BUENA	74	60,7%
REGULAR	24	19,7%
MALA	0	0,0%
TOTAL	122	100%

Gráfico Nº15



Elaborado por: Autores
Fuente: Encuesta a clientes

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En la pregunta realizada sobre las instalaciones de la empresa, un 60,7% responden que son buenas, 19,7% muy buenas y otro 19,7% regulares, lo que nos indica que la imprenta cuenta con instalaciones acogedoras para brindarles una buena atención a los clientes.

3.9 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

Al aplicar las técnicas e instrumentos de investigación como son: la entrevista al gerente-propietario de la imprenta y las encuestas realizadas a los trabajadores y clientes de la misma, se pudo obtener como resultado que nuestra hipótesis se confirma, ya que al evaluar el proceso contable, si se puede determinar si existe o no la razonabilidad de los estados financieros que prepara la imprenta Offset Jesús del gran Poder de la ciudad del Puyo, e inclusive mejorar la administración.

Cuando se realizó la entrevista a Gerencia con la pregunta ¿qué importancia tiene para Ud. la elaboración del un proceso contable?, la respuesta fue: “es de vital importancia ya que a base de la contabilidad podemos saber el capital con el que cuenta la empresa”, de la misma manera al encuestar a los trabajadores de la imprenta, con la pregunta: ¿Considera que mejorará la información financiera y toma de decisiones al aplicar un proceso contable adecuado?, el 87.5% responde que SI, lo que viabiliza la elaboración del presente trabajo de investigación.

Igualmente comprobamos la hipótesis como verdadera al preguntar en la entrevista al Gerente ¿Con qué tipo de información financiera cuenta la empresa?, manifestó que tiene el registro de ingresos y gastos diarios que realiza la empresa y que cada año la contadora entrega los balances de comprobación y los estados financieros. Así mismo al encuestar a los trabajadores con la pregunta: ¿En la toma de decisiones de la imprenta, que importancia tienen los estados financieros?, el 50% de los encuestados responde que es muy alta y el otro 50% responde que es alta, por lo tanto la empresa necesita contar con la información financiera oportuna y en el tiempo en que se requiera, de ahí la importancia de generar en cualquier momento la información financiera, a través de un óptimo proceso contable.

De la misma manera se considera que es factible la elaboración del proceso contable en vista que al encuestar a los trabajadores si se realiza en la empresa el proceso contable basado en la contabilidad de costos, se obtiene que el 75% responde que no y el 25% responde que no sabe; de ahí que al analizar estos

resultados la mayoría concuerda que es necesario establecer un proceso contable basado en la Contabilidad de Costos que respalde la información.

Con estos antecedentes se verifica la factibilidad de la elaboración del tema de investigación y que además generará un valor agregado a la imprenta.

CAPITULO IV

PROCESO CONTABLE PARA LOGRAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.1 INTRODUCCIÓN

El tema de la tesis está dedicado al Proceso Contable para lograr la razonabilidad de los Estados Financieros para la Imprenta Offset Jesús del Gran Poder, de la Ciudad de Puyo y es necesario tomar en cuenta que se trata de una organización cuyo proceso es por Ordenes de Producción y al momento carece de este instrumento, contando únicamente con información contable en medio de la Contabilidad General y esto le impide llegar a presentar estados financieros con determinación de costos.

Nos motivó a realizar este trabajo de investigación con la finalidad de proponer un proceso completo de costos, establecer normas, políticas y procedimientos específicos que nos permita controlar las operaciones financieras de la institución dentro de un periodo contable determinado para establecer la situación financiera de la organización y de igual manera disponer de información financiera confiable y oportuna.

Además nos permitirá analizar y valorar los resultados económicos que obtiene la empresa agrupando y comparando resultados, así como también para planificar y recopilar los procedimientos a seguir en función al control y el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Este proceso se basa en el planteamiento del autor Elizondo López que en su libro Proceso Contable recoge varias fases que se describen a continuación y que han sido tomadas ya que se ajusta con facilidad a las necesidades de esta tesis que se dirige a realizar la secuencia de Costos por Ordenes de Producción.

Con el fin de obtener un Proceso de Contabilidad de Costos, en la empresa se ha diseñado la propuesta en cinco fases: Sistematización, Valuación, Procesamiento Evaluación e Información.

Además se realizan algunos gráficos que determinan los procesos a seguir en cada una de las partes que requieren este instrumento que servirá como una guía de procedimientos.

En la primera parte se plantea un conocimiento general de la empresa a través de la Misión, Visión, Valores, los productos que ofrece la empresa, su organización interna y también la elaboración del FODA para conocer la situación actual de la empresa.

4.2 CONOCIMIENTO Y ANÁLISIS SITUACIONAL DE LA EMPRESA

Para poder conocer el tamaño y desarrollo actual de la empresa se presenta algunos aspectos que direccionan el movimiento diario de la empresa:

- VISIÓN

Ser la mejor alternativa en la provincia de Pastaza para solucionar las necesidades de comunicación gráfica de nuestros clientes.

- MISIÓN

Ofrecer la mejor solución de servicios de comunicación gráfica de excelente calidad, cumpliendo con las necesidades de nuestros clientes y proveer a nuestros empleados un trabajo donde desarrollen sus metas profesionales y personales para alcanzar el éxito personal.

- VALORES

- **CUMPLIMIENTO:** Entrega oportuna de los trabajos, para satisfacer las necesidades diarias de los clientes
- **TRABAJO EN EQUIPO:** Es la base fundamental para el logro de los objetivos.
- **HONESTIDAD:** Cumplir con los compromisos adquiridos.
- **COMPROMISO:** Estamos comprometidos con el desarrollo y crecimiento de la imprenta.
- **RESPECTO:** Por cada uno de las personas sin importar sus diferencias individuales.
- **CALIDAD:** Satisfacer las necesidades de nuestros clientes
- **LEALTAD:** Ser recíprocos con los trabajadores de la empresa.

- PRODUCTOS PRINCIPALES

- Comprobantes de venta autorizados por el SRI (Servicio de Rentas Internas)
- Revistas
- Periódico semanal
- Libros
- Informes para empresas
- Facturas con autorización del S.R.I.
- Afiches
- Trípticos
- Dípticos
- Tarjetas de presentación

- Hojas membretadas
- Tarjetas para todo compromiso social.
- Sellos
- Papelería en general

- **ORGANIZACIÓN INTERNA**

- NIVEL EJECUTIVO:
 - Gerente
 - Subgerente
- NIVEL OPERATIVO:
 - Secretaria
 - Contadora
 - Diseñador
- NIVEL AUXILIAR:
 - Prensistas
 - Encuadernadores

MATRIZ FODA

Se parte del establecimiento de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas que se presentan en la empresa y que se puede observar en el siguiente cuadro.

MATRIZ FODA

Cuadro N° 18

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none">- Infraestructura propia- Gran variedad de productos y servicios- Impresiones B/N y Full Color- Materia prima de excelente calidad y variedad- Personal profesional- Maquinaria de primera- Agradable ambiente de trabajo- Seriedad en el cumplimiento de sus compromisos	<ul style="list-style-type: none">- Gran incremento comercial- Demanda de productos gráficos (marketing)- Carta abierta de crédito- Créditos ágiles de parte del gobierno para microempresarios- Buenas relaciones laborales con instituciones públicas.- Ofertas de materia prima por parte de Proveedores.- Participación a eventos de actualización tecnológica en el arte gráfico.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none">- Inexistencia de razonabilidad de los Estados Financieros- Falta de un sistema contable de costos- Inexistencia de profesionales para reparar la maquinaria en la ciudad- No existe un sistema de control de inventarios- Déficit de profesionales en el área de diseño gráfico- Incumplimiento de compromisos de información contable a organismos de control- Necesita ampliar su infraestructura	<ul style="list-style-type: none">- Crecimiento de la delincuencia- Competencia- Escasez de papel (materia prima).- Políticas de gobierno con restricción de importaciones en el área- Altas tasas de interés en los créditos

Elaborado por: Silvia Chávez y Guillermo Reyes

4.3 OBJETIVOS Y POLÍTICAS

- **OBJETIVO GENERAL**

- Diseñar el proceso contable en medio del sistema de costos por órdenes de producción con el propósito de producir información confiable y lograr cumplir internamente y con las exigencias externas de las entidades de control.

- **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Desarrollar un Plan de Cuentas que se ajuste al tipo de trabajo en la Imprenta para guiar la Contabilidad y permitir que se establezca el catálogo para uso continuo.
- Estructurar el sistema de costos por órdenes de trabajo para determinar el costo de cada uno de los pedidos que realizan los clientes.
- Determinar el procesamiento de la información contable para lograr la presentación de estados financieros con razonabilidad.
- Diseñar procesos y procedimientos para lograr flujos de información y presentar estados financieros estructurados.

- **POLÍTICAS**

POLÍTICAS DE PERSONAL

- ✓ El personal debe poseer los conocimientos básicos y la adaptabilidad en los procesos internos de taller de impresión y graficación
- ✓ Se debe mantener interés en la calidad de los productos
- ✓ El control de seguridad en el proceso está a cargo de cada empleado de manera individual y responsable.
- ✓ Los rubros por pago de sueldos se hacen mensualmente mediante roles de pago y previa firma inicial de un contrato.

POLÍTICAS DE VENTAS

- ✓ Las ventas de la producción diaria se hacen de contado excepto los convenios contraídos con instituciones públicas y gremios, previa aceptación y control de la Gerencia.
- ✓ En volúmenes mayores a \$ 500 se realizarán a crédito previo el visto bueno de Gerencia
- ✓ En caso de volúmenes de impresión de revistas y libros que sean superiores a 100 unidades se realizará un descuento del 5%.

POLÍTICAS DE COMPRAS

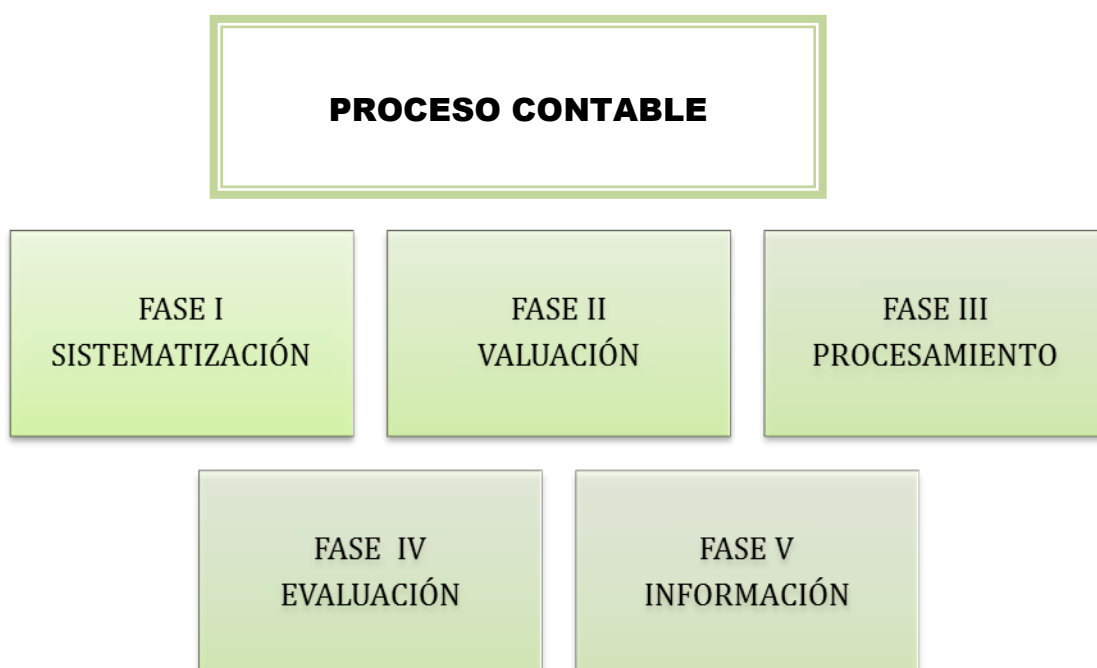
- ✓ La materia prima empleada para los procesos productivos debe ser de la mejor calidad, especialmente el papel y la tinta
- ✓ Las compras a los proveedores fijos se realizarán a crédito
- ✓ Los materiales de los proveedores que no son fijos, deben pasar por un período de prueba y rendimiento.
- ✓ Los pagos mayores a 3,000 dólares se hacen mediante cheques post-fechaados a 30 días plazo sin intereses.
- ✓ Las cantidades menores son canceladas de inmediato en efectivo y siempre se solicitará el descuento del 5%, al menos.

POLITICAS DE PRODUCCIÓN

- ✓ Se iniciará un proceso de producción previa Orden de Producción en donde conste la autorización del Gerente
- ✓ El personal debe ser controlado sobre la cantidad de productos que ha consumido para anotar en la Hoja de Costos.
- ✓ Se debe mantener informado a Contabilidad de los trabajos que se realiza mediante la entrega de una copia de las Ordenes de Producción y Hoja de Costos.
- ✓ Terminado un proceso Contabilidad informará sobre el costo de producción para que se decida por parte de Gerencia si fue correcta su decisión o si debe corregir el precio de venta a futuro.

4.4 CONTENIDO DEL PROCESO CONTABLE

Gráfico N° 16



Considerando que el Proceso Contable es un conjunto de fases a través de las cuales se obtiene y comprueba la información financiera, se ha diseñado una serie de actividades o funciones relacionadas entre sí, que nos permitan el establecimiento de un sistema de contabilidad comprensible para Imprenta Offset “Jesús del Gran Poder”; funciones que nos permita la cuantificación de transacciones, el procesamiento de datos, la evaluación, la información y la comunicación de la misma, dando origen a cada una de las fases del proceso contable: sistematización, valuación, procesamiento, evaluación e información.

4.4.1 FASE I: SISTEMATIZACIÓN

Se trata del establecimiento de un sistema de información financiera para lo cual se requiere primero seleccionar el sistema informático que se va a utilizar y en este caso se cuenta con la Contabilidad Automatizada que presenta una información completa de todo el proceso.

Se establece el sistema de costos y se diagrama, así como el diagrama para determinar el costo unitario.

Luego se establece el Plan de Cuentas que se necesita, tomando en cuenta que se trata de una contabilidad de costos por órdenes de producción que permita presentar estados financieros incluido el Estado de Costos de los productos terminados y vendidos.

4.4.1.1 PLAN DE CUENTAS

Un plan de cuentas debe ajustarse a las necesidades de cualquier ente contable proporcionando información analítica como general, ya que cada uno de los elementos que integran un plan de cuentas representan bienes y valores que una empresa entrega o recibe en sus transacciones comerciales o industriales.

Para la codificación de este plan de cuentas vamos a hacerlo mediante el método de codificación más utilizados que es por grupos y subgrupos a las que pertenecen,

asignándole un código subdividido en clasificaciones sucesivas que abarca cada vez un número mayor de posiciones o que conforme vaya abriéndose el abanico, deberá ir codificando las cuentas necesarias, pues este método tiene la ventaja de que facilita la expansión, rapidez en el procesamiento de los datos, así para una mejor comprensión; lo representaremos de la siguiente manera:

EMPRESA OFFSET “JESÚS DEL GRAN PODER”

PLAN DE CUENTAS

Código numérico	Cuentas
1.	ACTIVO
1.1.	CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.1	CAJA
1.1.1.1.01	Caja General
1.1.1.2.	BANCOS
1.1.1.2.01	Banco....
1.1.1.2.02	Banco....
1.1.2.	EXIGIBLE
1.1.2.1.	CLIENTES
1.1.2.1.1.	Instituciones Publicas
1.1.2.1.2.	Instituciones Privadas
1.1.2.1.3	Provisión para Cuentas Incobrables
1.1.2.2.	PRESTAMOS EMPLEADOS
1.1.3.	REALIZABLE
1.1.3.1.	INVENTARIOS
1.1.3.1.01.	Materia Prima Directa
1.1.3.1.02.	Productos en Proceso
1.1.3.1.03.	Productos Terminados
1.1.4.	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.4.1.	IMPUESTOS Y RETENCIONES
1.1.4.1.01	12% IVA Pagado
1.1.4.1.02	Crédito Tributario
1.1.4.1.03	Anticipo Impuesto a la Renta
1.1.4.1.04	Retención en la Fuente 1% Impuesto Renta
1.2.	NO CORRIENTE
1.2.1.	DEPRECIABLES

1.2.1.1.	MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.1.01	(-) Depreciación Acumulada
1.2.1.2.	EQUIPO DE COMPUTO
1.2.1.2.01	(-) Depreciación Acumulada
1.2.1.3.	HERRAMIENTAS
1.2.1.3.01	(-) Depreciación Acumulada
1.2.1.4.	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.1.4.01	(-) Depreciación Acumulada
1.2.1.5.	VEHÍCULOS
1.2.1.5.01	(-) Depreciación Acumulada
1.2.1.6.	EQUIPO DE OFICINA
1.2.1.6.01	(-) Depreciación Acumulada
1.2.1.7.	EDIFICIOS
1.2.1.7.01	(-) Depreciación Acumulada
1.2.2.	NO DEPRECIABLES
1.2.2.1.	TERRENOS
1.2.2.1.02	(+) Plusvalía
2.	PASIVOS
2.1.	CORRIENTE
2.1.1.	CORTO PLAZO
2.1.1.1.	PROVEEDORES
2.1.1.2	CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.3	OBLIGACIONES LABORALES
2.1.1.3.01	Remuneraciones por Pagar
2.1.1.3.02	15% Participación de Trabajadores
2.1.1.4	PROVISIONES DE ROL POR PAGAR
2.1.1.5	IESS POR PAGAR
2.1.1.5.1	Préstamos por Pagar
2.1.1.6	SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR
2.1.1.7	IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR
2.1.1.7.1	12% IVA por Pagar
2.1.1.7.2	12% IVA Cobrado
2.1.1.7.3	Impuesto a la Renta por Pagar
2.1.1.7.4	Retención del 30% IVA Bienes
2.1.1.7.5	Retención del 70% IVA Servicios
2.1.1.7.6	Retención del 100% IVA Fisco
2.1.1.7.7	Retención en la Fuente del 0.1%
2.1.1.7.8	Retención en la Fuente del 1%
2.1.1.7.9	Retención en la Fuente del 5%
2.1.1.7.10	Retención en la Fuente del 8%
2.2.	NO CORRIENTE
2.2.1.	LARGO PLAZO
2.2.1.1.	OBLIGACIONES POR PAGAR

2.2.1.1.01	Cuentas por Pagar
2.2.1.1.02	Hipoteca x Pagar
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL
3.1.2.	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.1.2.01	Resultados del Ejercicio Anterior
3.1.2.02	Resultados del Ejercicio Vigente
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS ORDINARIOS
4.1.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1.1.	VENTAS
4.1.1.2.	DESCUENTO EN VENTAS
4.1.1.3.	DEVOLUCIÓN EN VENTAS
4.2.	INGRESOS EXTRAORDINARIOS
4.2.1.	NO OPERACIONALES
4.2.1.1.	OTROS INGRESOS
4.2.1.1.01	Comisiones
4.2.1.1.02	Intereses Ganados
4.2.1.1.03	Transporte
5.	CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS
5.1.	COSTOS
5.1.1.	COSTOS DE PRODUCCIÓN
5.1.1.1.	MATERIALES
5.1.1.1.01	Materiales
5.1.1.2.	MANO DE OBRA
5.1.1.2.01	Mano de Obra
5.1.1.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.1.1.3.01	Materias Primas Indirectas
5.1.1.3.02	Mano de Obra Indirecta
5.2.	COSTOS DE PRODUCCIÓN VENDIDA
5.2.1.	COSTOS DE PRODUCCIÓN VENDIDA
5.2.1.01	Costos de Producción Vendida
5.3.	GASTOS OPERACIONALES
5.3.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5.3.1.1	REMUNERACIONES
5.3.1.2	BENEFICIOS SOCIALES
5,3.1.3	GASTOS FUOS
5.3.1.3.01	Depreciaciones
5.3.1.3.02	Amortizaciones
5.3.1.4.	SUMINISTROS DE OFICINA

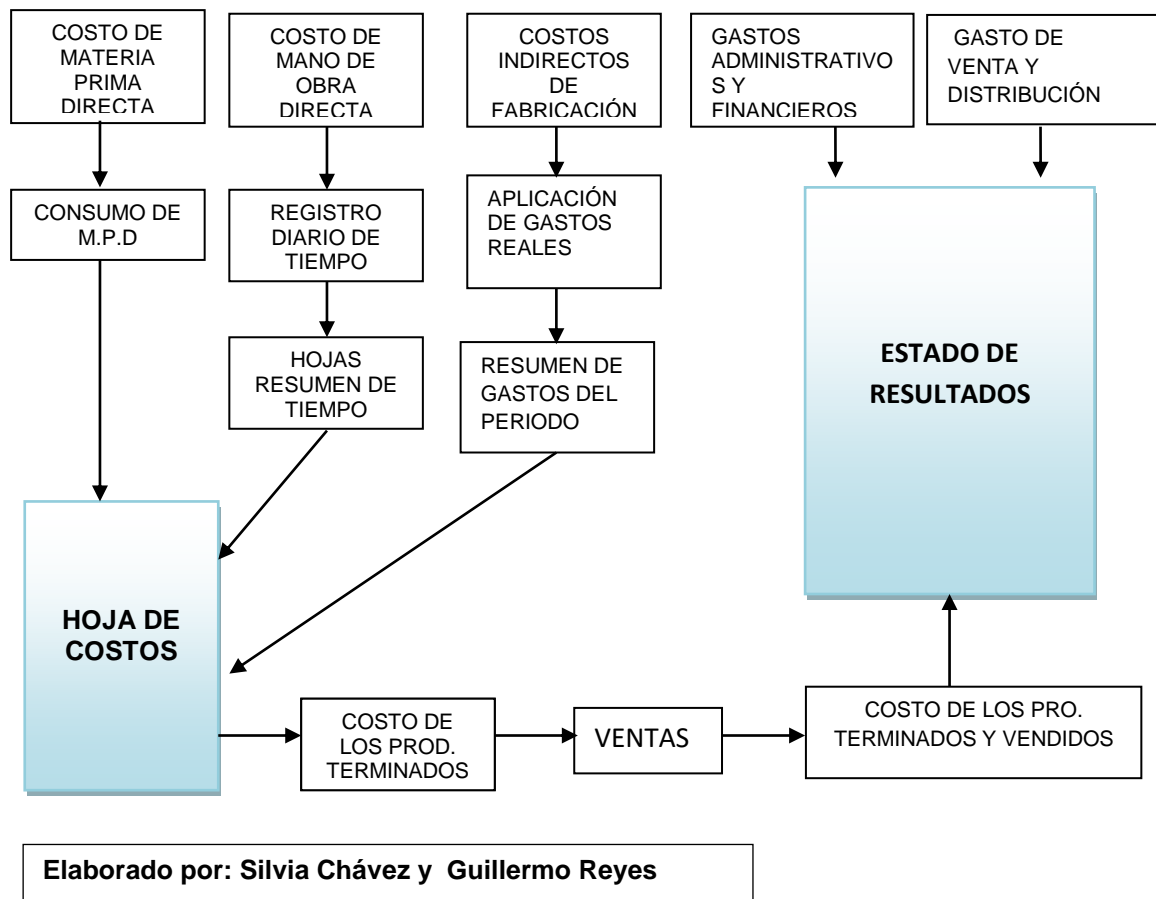
5.3.1.4.01	Útiles de Oficina
5.3.1.4.02	Formularios e impresiones
5.3.1.4.03	Útiles de Aseo y Limpieza
5.3.1.5.	SERVICIOS VARIOS
5.3.1.6.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
5.3.1.7.	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
5.3.2.	GASTOS DE VENTAS
5.3.2.1	REMUNERACIONES
5.3.2.2.	BENEFICIOS SOCIALES
5.3.2.3.	GASTOS FIJOS
5.3.2.3.01	Depreciaciones
5.3.2.3.02	Amortizaciones
5.3.2.4.	SUMINISTROS DE OFICINA
5.3.2.5.	OTROS GASTOS DE VENTAS
5.3.3.	GASTOS FINANCIEROS
6	CUENTAS DE ORDEN
6.1.	CUENTAS DE ORDEN
6.1.01	Pérdidas y Ganancias
6.1.02	Liquidación del IVA

4.4.1.2 SISTEMA DE COSTOS

Se trata de una Imprenta en donde se debe registrar el proceso contable por el sistema de órdenes de producción y es necesario caracterizar la unidad de costos de acuerdo al siguiente diagrama:

4.4.1.3 DIAGRAMA DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

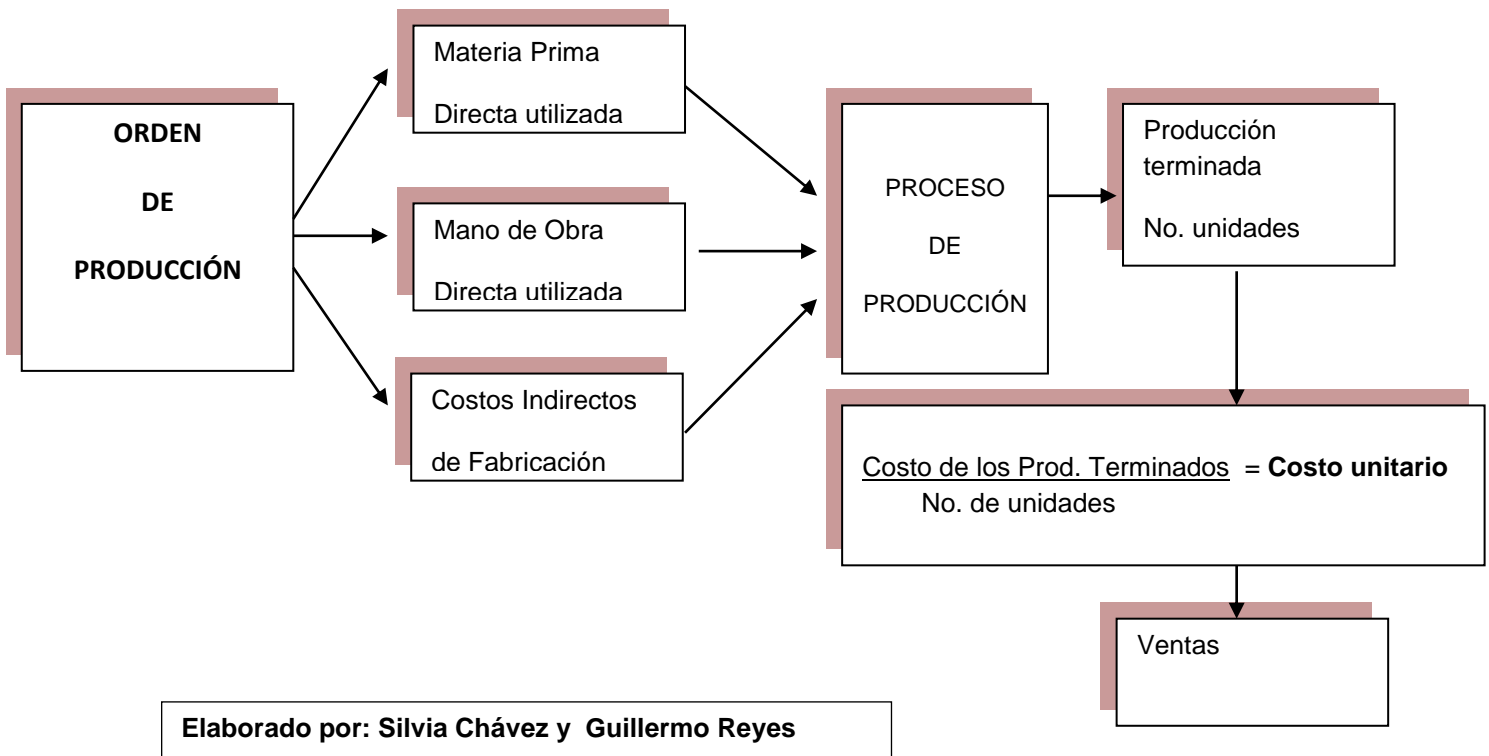
Gráfico N° 17



Para determinar el costo unitario en cada Hoja de Costos se necesita dividir el costo de los productos terminados para el número de unidades producidas y para esto se requiere un procedimiento que se grafica en el siguiente diagrama:

4.4.1.4 DIAGRAMA PARA DETERMINAR EL COSTO UNITARIO

Gráfico N° 18



4.4.2 FASE II: VALUACIÓN

Se trata de argumentar sobre la expresión “valuación al costo” y cómo se aplica a las diferentes cuentas que se han establecido en un Plan para ser usado en la Imprenta Offset “Jesús del Gran Poder” como parte de un principio contable.

La unidad de medida del valor en nuestro país es el dólar americano que se debe dejar constancia para valorar en Contabilidad todos los bienes y obligaciones.

El término valuación, conforme al Diccionario de la Real Academia Española DRAE, es *la acción y efecto de valuar*. Es decir, señalar el precio de los bienes y servicios de la empresa.

Para valuar depende de la cuenta y se realiza de una manera técnica, en algunos casos y a continuación señalamos la forma de hacerlo.

Dinero en efectivo: El efectivo no ofrece ningún problema de valuación pues el dinero constituye por sí mismo la unidad de medición de todos los recursos.

Bancos: En esta cuenta se maneja el efectivo que la empresa deposita en una entidad bancaria y que retira por medio de los cheques girados o débitos que autoriza. Se aplican las mismas reglas de la valuación para el efectivo.

Clientes: Son las entidades físicas o morales a quien se vende un bien. Se valúa de conformidad con el importe pactado entre las partes al momento de celebrar la transacción.

Provisión de cuentas incobrables: Representa una disminución anual al valor total de clientes por una apreciación sobre las cuentas que probablemente no tengan recuperación. Estos representan gastos de operación para la empresa y se calcula el 1% anual sobre saldos.

Documentos por Cobrar: Son títulos de crédito que se exige a los clientes para garantizar una transacción financiera, se valúan de conformidad con el importe pactado entre las partes, al momento de celebrar la operación.

Inventario de Materia Prima: Son bienes que la empresa destina para su proceso de producción, se valúan de acuerdo al método de valuación de inventarios para lo cual se utilizará el método F.I.F.O.

Inventario de Productos en Proceso y Terminados: Se valúa con todos los costos que intervinieron en la fabricación del producto, los mismos que se representan la fuente básica de sus ingresos.

Costo de Ventas: es la operación del costo de producción que se refiere a los productos vendidos.

Pagos Anticipados: debe considerarse originalmente en el activo corriente, convirtiéndose en gasto operacional conforme se va devengando. Se valúa de acuerdo con el importe pactado entre las partes que intervienen en la transacción. Esta cuenta poco a poco desaparece para convertirse en Gasto Administrativo.

Mobiliario y Equipo de Oficina.- lo constituyen los muebles y accesorios que la entidad económica utiliza para el cumplimiento de los objetivos, se valúa al costo de adquisición o valor histórico, el cual se integra por el precio de compra más los gastos efectuados para su adquisición.

Depreciaciones: es el procedimiento de contabilidad que tiene por objeto disminuir de una manera sistemática y razonable los costos de adquisición de los activos permanentes por método de línea recta, entre la vida útil estimada de la unidad.

Vehículos: constituye el equipo de reparto, movilización de productos terminados. Se valúa de acuerdo al costo de adquisición o valor histórico, el cual se integra por el precio de la compra más los gastos efectuados para su adquisición. El costo de adquisición disminuye anualmente en una cantidad igual a la depreciación para demostrar en el Balance General el valor actual, lo cual constituye un gasto de operación.

Edificios: es el conjunto de construcciones de propiedad de la Imprenta, en la cual celebra sus operaciones diarias. Se valúa al costo de adquisición o valor histórico el cual integra de la suma del precio de compra más los gastos correspondientes a la misma. El edificio está sujeto a una depreciación y su costo de adquisición disminuye anualmente en una cantidad igual a la depreciación la cual constituye un gasto de operación.

Terrenos: constituye un activo sobre el cual la empresa edifica su construcción, se valúa al costo de adquisición o valor histórico integrado por el precio más los gastos de compra. Este no se deprecia sino mas bien aumenta su valor con el transcurrir del tiempo, procedimiento que se le conoce con el nombre de plusvalía.

Proveedores: son las empresas a quienes se compra un bien o un servicio a crédito. Se valúa de conformidad al importe pactado entre las partes, al momento de celebrar la transacción.

Documentos por Pagar: son los títulos de crédito que se suscriben a favor de personas o entidades para garantizar una transacción financiera. Se valúa de conformidad al importe pactado entre las partes al momento de celebrar el contrato.

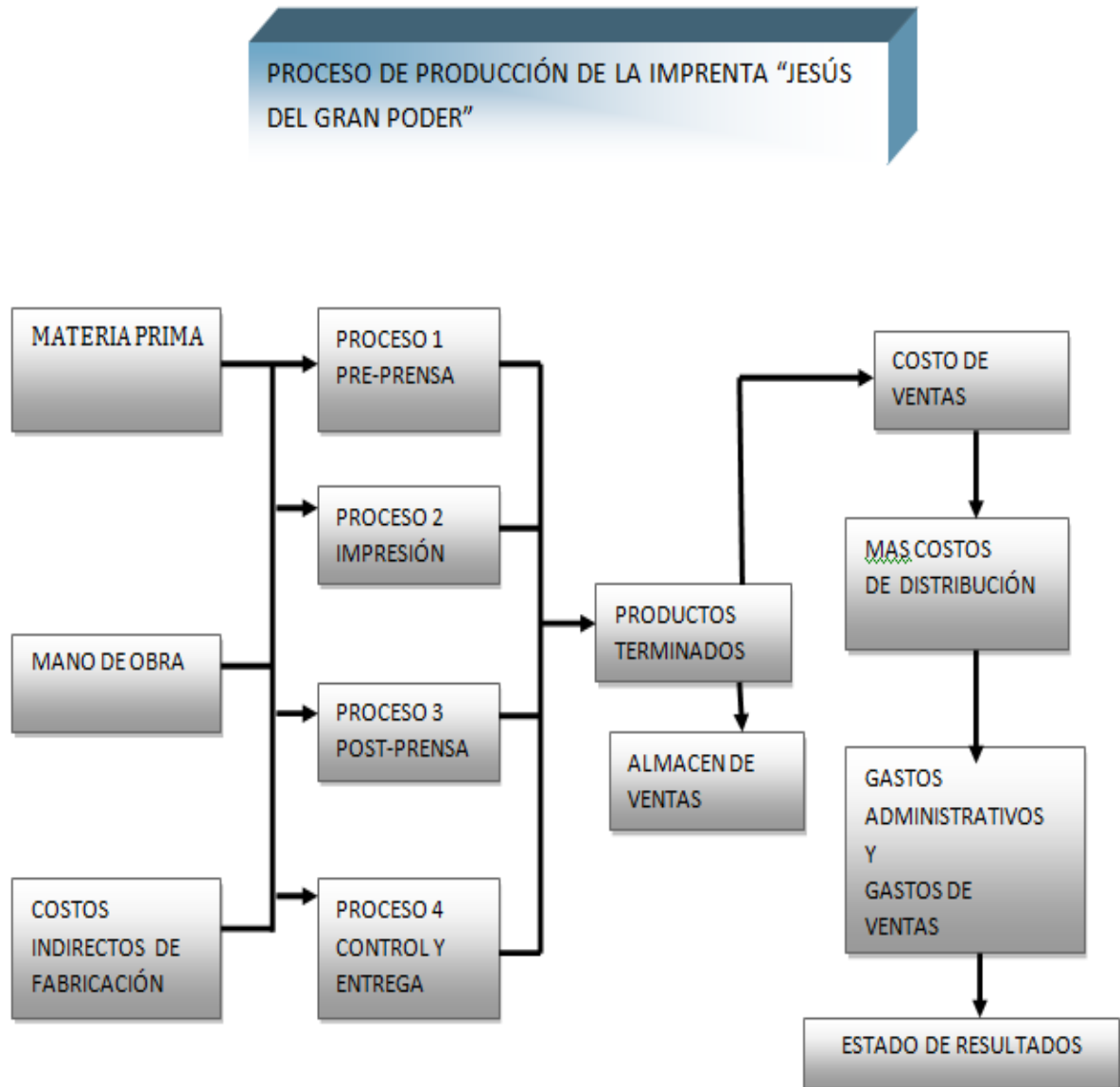
Capital: es la aportación de recursos materiales que entrega una o varias personas para constituir una entidad económica y realizar transacciones financieras con fines de lucro.

4.4.3 FASE III: PROCESAMIENTO

La presente propuesta que se estudia se refiere al proceso contable que se plantea en forma dinámica basado en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en busca de identificar la forma en que debe realizarse el procesamiento de los datos en Contabilidad de Costos conociendo primero cómo es el proceso de la imprenta hasta llegar a los resultados luego de la venta del producto terminado y a continuación se gráfica:

4.4.3.1 PROCESO DE PRODUCCIÓN

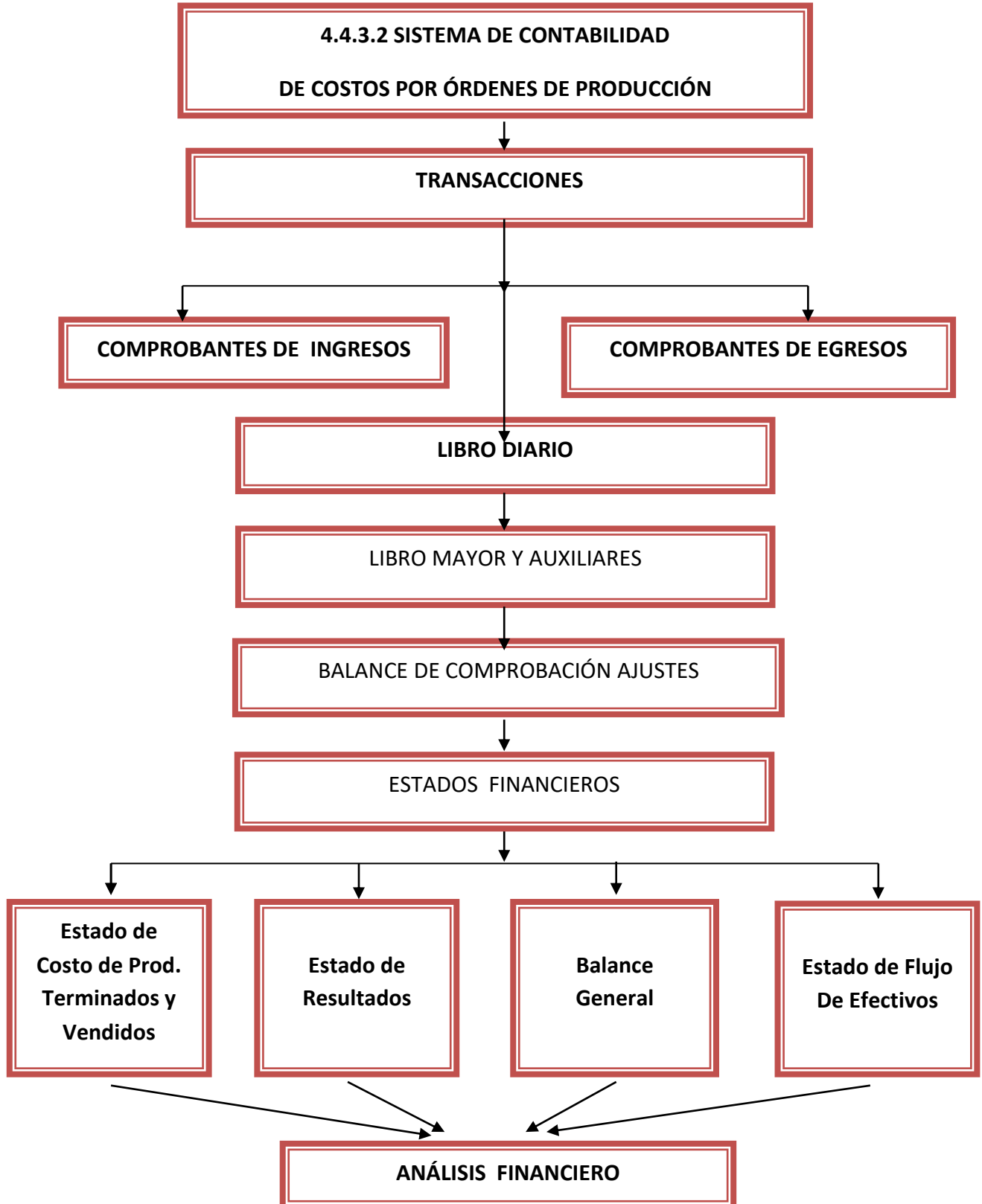
Gráfico N° 19



Elaborado por: Silvia Chávez y Guillermo Reyes

Seguidamente se realiza el proceso de registro contable desde que inicia hasta la presentación de los Estados Financieros:

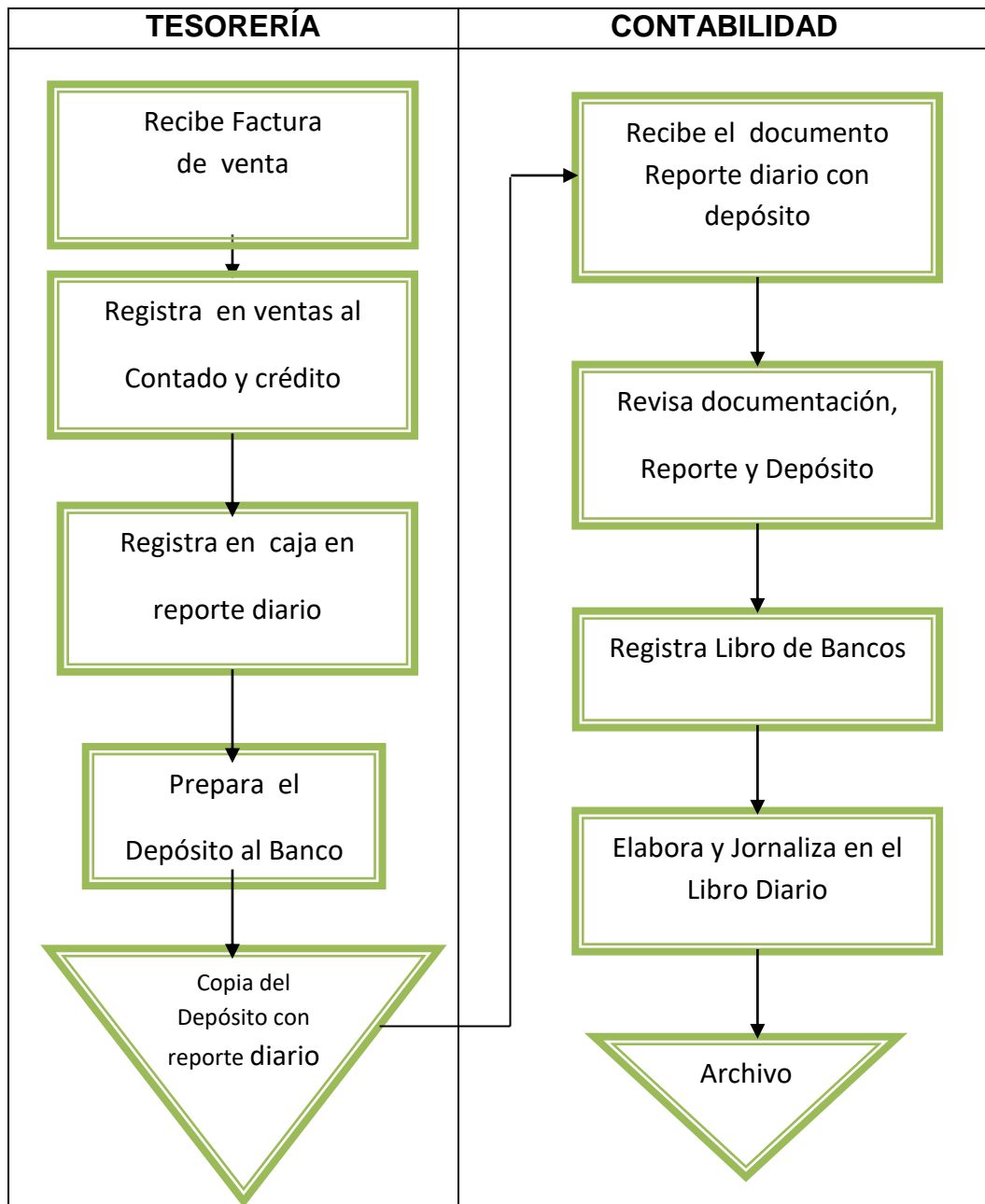
Gráfico N° 20



4.4.3.3 FLUJOGRAMA DE TESORERÍA Y CONTABILIDAD PARA REPORTES

DIARIOS

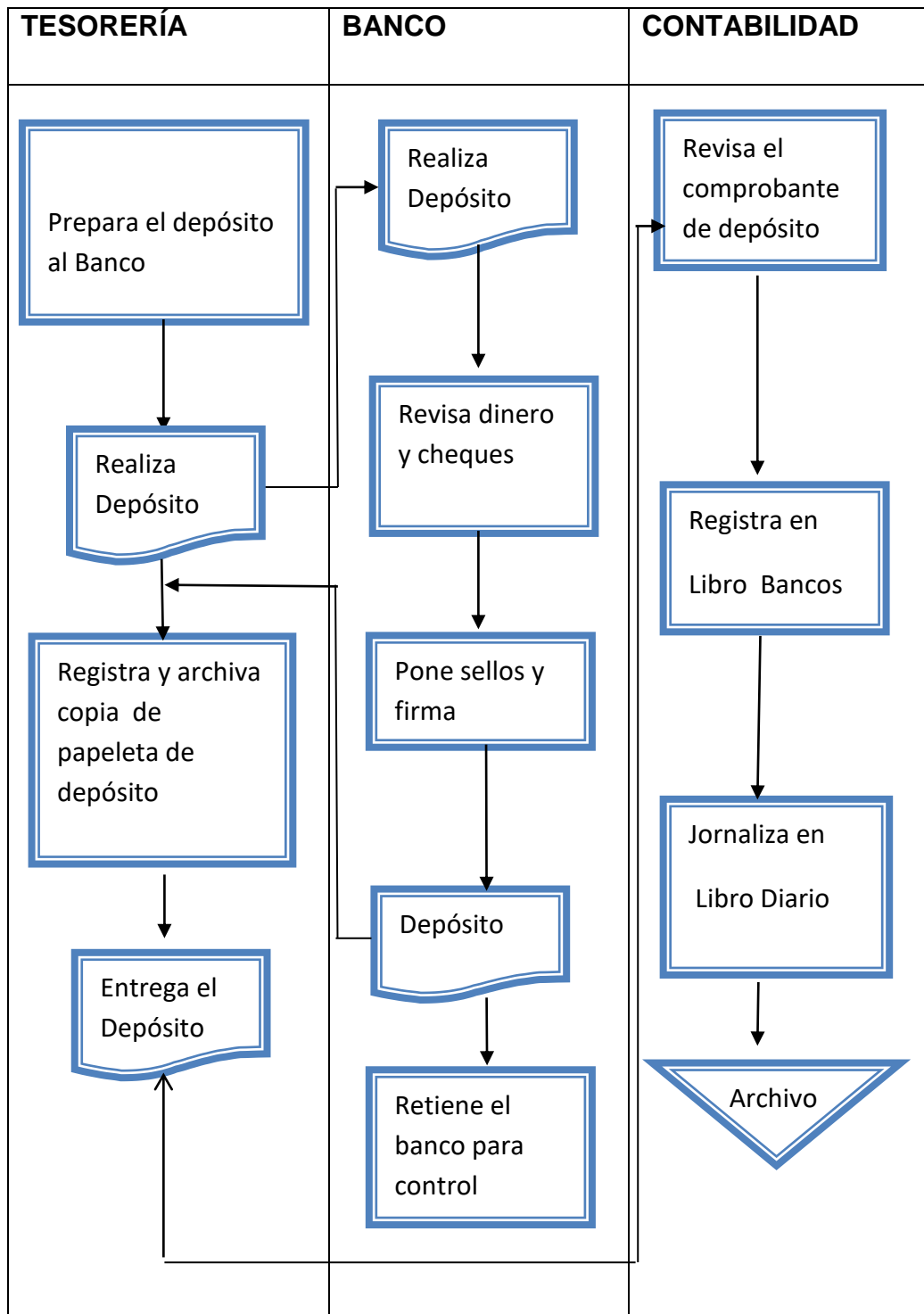
Gráfico N° 21



Elaborado por: Silvia Chávez y Guillermo Reyes

4.4.3.4 FLUJOGRAMA PARA DEPÓSITOS BANCARIOS

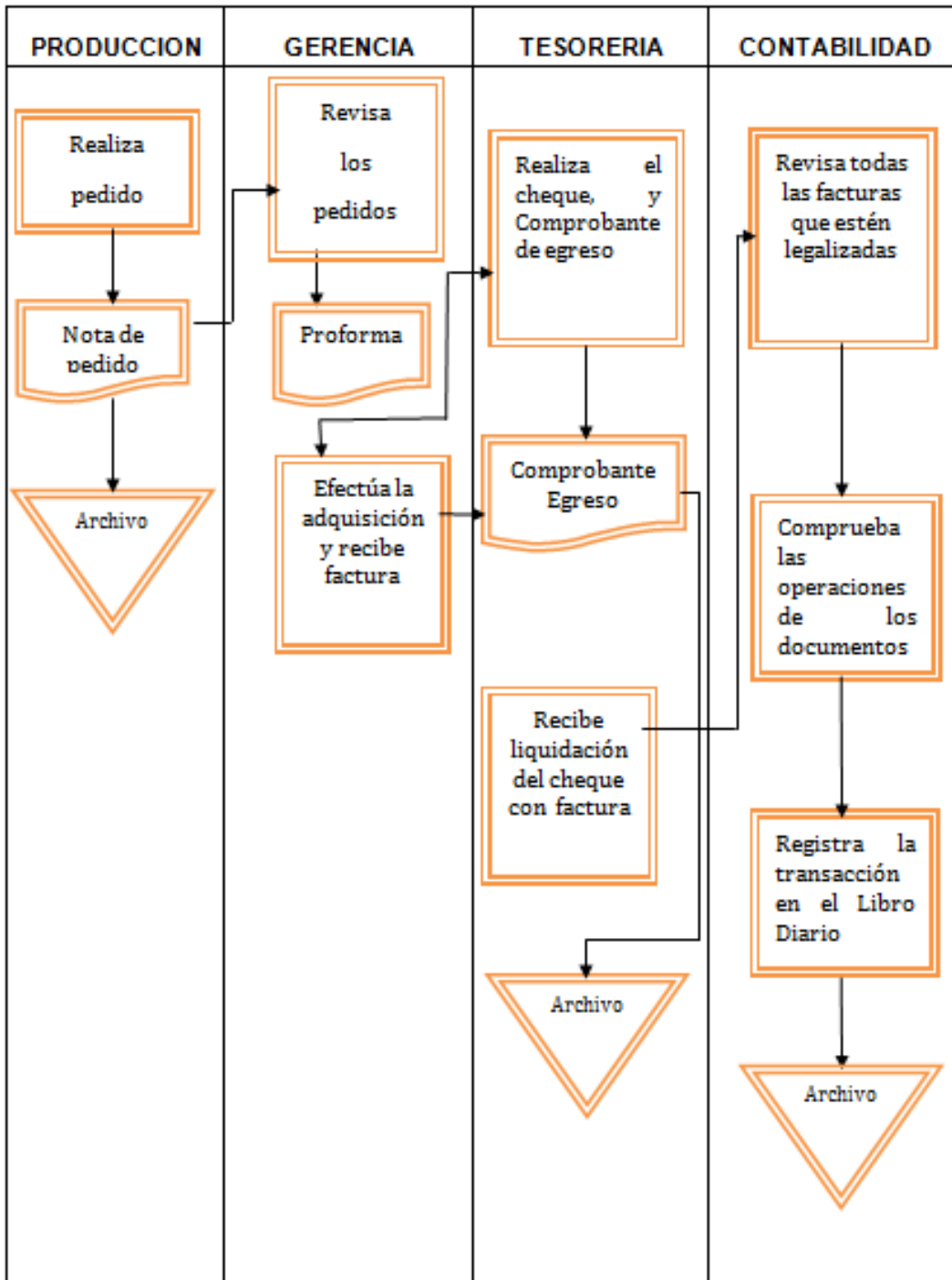
Gráfico N° 22



Elaborado por: Silvia Chávez y Guillermo Reyes

4.4.3.5 FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE COMPRAS

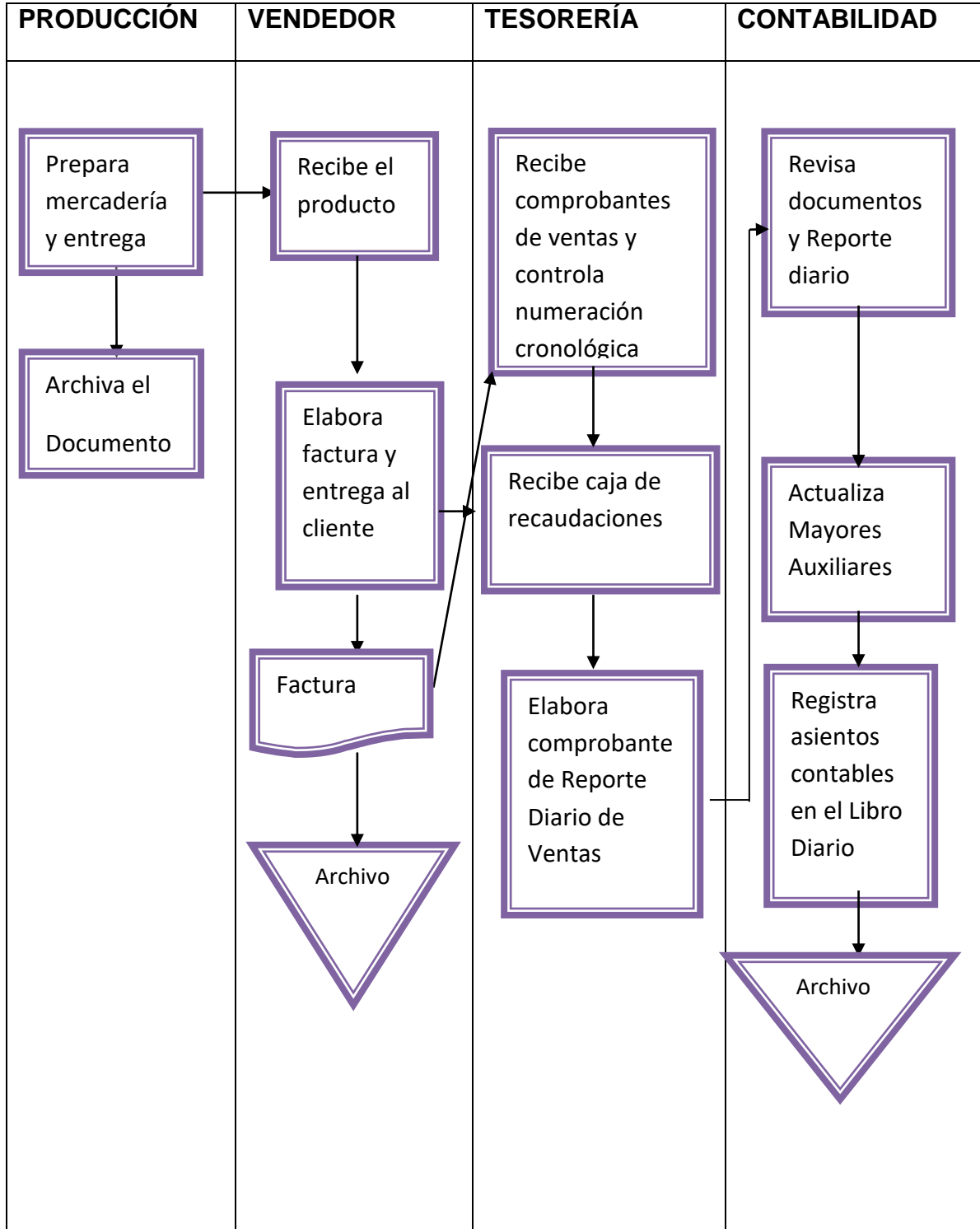
Gráfico N° 23



Elaborado por: Silvia Chávez y Guillermo Reyes

4.4.3.6 FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE VENTAS

Gráfico N° 24



Elaborado por: Silvia Chávez y Guillermo Reyes

4.4.3.7. CONTABILIZACIÓN

Para contabilizar los tres elementos del costo que intervienen en el proceso productivo se pone a consideración los siguientes asientos contables:

a.- Inventario de Materiales

La contabilización de los materiales se llevará por medio de la cuenta de Inventarios Materiales que se registra así:

1.- Por la compra de Materias Primas

----- 1 -----		
Inventario Materiales	xxxxx	
12 % IVA Pagado	xxxxx	
Caja-Bancos (Proveedores)		xxxxx
Retención en la Fuente		xxxxx
Retención IVA		xxxxx

2.- Por el uso de los Materiales Directos e Indirectos, en la producción

----- 2 -----		
Productos en Proceso - Materiales	xxxxx	
Productos en Proceso-CIF	xxxxx	
Inventario Materiales		xxxxx

3.- Por los Descuentos en Compras

----- 3 -----		
Inventario Materiales	xxxxx	
Descuento en Compras		xxxxx

b.- Mano de Obra

El control contable de la mano de obra se hace de acuerdo al rol de pagos.

1.- Para registrar el cálculo de la nómina:

----- 1 -----	
Nómina de Fábrica	xxxxx
Nómina de Fabr. Acum. por Pagar	xxxxx
IESS por Pagar	xxxxx
Beneficios Sociales por Pagar	xxxxx
Impto.a la Renta por Pagar	xxxxx

2.- Para registrar el Pago de la Nomina y todos los beneficios y obligaciones de rol

----- 2 -----	
Nómina de Fabr. Acum. por Pagar	xxxxx
IESS por Pagar	xxxxx
Beneficios Sociales por Pagar	xxxxx
Impto.a la Renta por Pagar	xxxxx
Caja	xxxxx

3.- Para registrar el uso de la Mano de Obra Directa e Indirecta en Producción

----- 3 -----	
Productos en Proceso-M.O.	xxxxx
Productos en Proceso-CIF	xxxxx
Nómina de Fábrica	xxxxx

c.- Costos Indirectos de Fabricación

1.- Por el pago de servicios básicos de la producción

----- 1 -----

Costos Indirectos de Fabricación	xxxxx	
Caja		xxxxx

2.- Por el consumo de los Costos Indirectos de Fabricación

----- 2 -----

Productos en Proceso-CIF	xxxxx	
Costos Indirectos de Fabricación		xxxxx

3.- Por la Depreciación de los Activos Fijos correspondientes al taller de producción

----- 3 -----

Costos Indirectos de Fabricación	xxxxx	
Deprec, Acum. Maquinaria		xxxxx

4.- Por el traspaso de los Costos Indirectos de Fabricación del período al Proceso de Producción

----- 3 -----

Productos en Proceso-CIF	xxxxx	
Costos Indirectos de Fabricación		xxxxx

d.- Registro de los productos terminados

Para registrar el traspaso de los productos en proceso hacia la cuenta Productos Terminados

----- 3 -----

Productos Terminados	xxxxx
Productos en Proceso-Materiales	xxxxx
Productos en Proceso-Mano de Obra	xxxxx
Productos en Proceso-CIF	xxxxx

4.4.4 FASE IV: EVALUACIÓN

La evaluación sirve para realizar los análisis horizontal, vertical e indicadores de la Situación Financiera de la empresa.

El análisis financiero, permite que para evaluar la situación en la que se encuentra la Imprenta, respecto a la situación financiera y los resultados de las operaciones, para luego interpretar los porcentajes y cifras absolutas hasta llegar a predecir sobre las condiciones futuras que se pueda tener.

Para realizar el análisis financiero se tiene el Balance General y Estado de Ganancias y Pérdidas que han sido elaborados pero bajo un plan de cuentas como si la empresa fuera comercial y no de costos, sin embargo de esto se presentan los estados financieros para realizar el análisis horizontal y vertical.

A continuación se presentan los estados financieros de los años 2009 y 2010:

Cuadro N° 19

IMPRESA OFFSET “JESÚS DEL GRAN PODER”				
BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA				
CORRESPONDIENTE A LOS AÑOS 2009 Y 2010				
GRUPOS Y CUENTAS	2009	2010	VARIACIÓN	
			ABSOL.	RELAT.
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE	52.902,18	61.220,61	8.318,43	16
ACTIVO DISPONIBLE	39.235,47	21.442,77	(17.792,70)	(45)
Caja	2.491,92	7.000,00	4.508,08	181
Bancos	36.743,55	14.442,77	(22.300,78)	61
ACTIVO EXIGIBLE	12.166,71	39.777,84	27611,13	227
Clientes	9.897,24	35.515,46	25.618,22	259
Crédito Tributario del IVA	357,27	0.00	(357,27)	(100)
Anticipo del Impuesto a la Renta	0.00	1.807,32	1.807,32	100
Ret. en la Fuente Impto. a la Renta	1.912,20	2.455,06	542,86	28
ACTIVO REALIZABLE	1.500,00	0.00	(1.500,00)	(100)
Inventario de Mercaderías	1.500,00	0.00	(1.500,00)	(100)
ACTIVO FIJO	79.525,50	101.825,19	22.299,69	28
ACTIVO FIJO TANGIBLE	79.525,50	101.825,19	22.299,69	28
Terrenos	9.500,00	19.500,00	10.000,00	105
Edificio	4.500,00	14.500,00	10.000,00	222
Maquinaria y Equipos	89.466,36	83.672,73	(5.793,63)	(6)
Muebles	712,32	712,32	0.00	0.00
Equipo de Cómputo	7.785,18	7.785,18	0.00	0.00

Vehículos	16.598,21	16.598,21	0.00	0.00
- Depreciaciones acumuladas	(49.036,57)	(40.943,25)	8.093,32	17
TOTAL ACTIVOS	132.427,68	163.045,80	30.618,12	23
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE	588,61	1.931,81	1.342,20	228
PASIVO EXIGIBLE	588,61		(588,61)	(100)
Retención Fte. Impuesto a la Renta	369,95	279,88	(90,07)	(24)
IVA por Pagar	0.00	829,25	829,25	100
Compras Locales Bienes no Productivos	150,97		(150,97)	(100)
Retención Fte. IVA en Compras	218,98	407,46	188,48	86
Otros Servicios	0.00		0.00	
Energía y Luz	0.00		0.00	
Obligaciones con el IESS	218,66	415,22	196,56	90
Aportes IESS Patronal	119,92	228,22	108,30	90
Aportes IESS Personal	98,74	187,00	88,26	89
PASIVOS NO CORRIENTES	0.00	21.873,55	21.873,33	100
PASIVOS A LARGO PLAZO	0.00	21.873,55	21.873,33	100
Préstamos Bancarios	0.00	21.873,55	21.873,55	100
TOTAL PASIVOS	588,61	23.805,36	23.216,75	3944
PATRIMONIO	131.639,07	139.240,44	7.601,37	6
Capital Social	68.539,91	108.857,90	40.317,99	59
Utilidades del Ejercicio	53.804,29	4.557,38	(49.246,91)	92
15% Participación a los Trabajadores	9.494,87	0.00	(9.494,87)	(100)
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	132.427,68	163.045,80	30.618,12	23

Elaborado por: Silvia Chávez y Guillermo Reyes

Fuente: Contabilidad

Cuadro No. 20

IMPRESA OFFSET “JESÚS DEL GRAN PODER”				
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS				
CORRESPONDIENTE A LOS AÑOS 2009 Y 2010				
GRUPOS Y CUENTAS	2009	2010	VARIACIÓN	
			ABSOL.	RELAT.
INGRESOS				
INGRESOS OPERACIONALES	183.392,27	215.082,56	31.690,29	17
Ventas	183.392,27	215.082,56	31.690,29	17
Ventas tarifa 12%	103.722,12	215.082,56	111.360,44	107
Ventas tarifa 0%	79.670,15	0.00	(79.670,15)	(100)
TOTAL INGRESOS	183.392,27	215.082,56	31.690,29	17
COSTOS	57.566,92	78.299,57	20.732,65	36
COSTOS OPERACIONALES	57.566,92	78.299,57	20.732,65	36
Costo de Ventas	57.566,91	78.299,57	20.732,65	36
Compras locales brutas 0%	8.467,23	17.520,24	9.053,01	107
Transporte en Compras	1.051,62	952,12	(99,50)	(9)
Compras locales brutas 12%	48.048,06	59.827,21	11.779,15	25
TOTAL EGRESOS	57.566,91	78.299,57	20.732,66	36
UTILIDAD BRUTA	125.825,36	136.782,99	10.957,63	9
GASTOS				
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	43.263,05	49.403,81	6.140,76	14
Sueldos y Salarios	23.552,00	29.390,00	5.838	25
Aporte Patronal al IESS	1.645,91	2.486,80	840,89	51

Fondo de Reserva	0.00	0.00	0.00	0.00
Horas Extras	6.282,00	7.187,50	905,50	14
Honorarios Profesionales	14.885,16	8.131,32	(6.753,84)	(45)
Gastos de Alimentación	32,80	6,25	(26,55)	(124)
Materiales y Suministros	415,95	182,18	(233,77)	56
Servicios Básicos	2.137,97	1.285,88	(852,09)	(40)
12% IVA que se carga al Gasto	593,26	733,88	140,62	24
GASTOS DE VENTAS	7.541,34	16.623,60	9.082,26	120
Combustibles y Lubricantes	652,37	1.182,72	530,35	81
Promoción y Publicidad	25,00	0.00	(25,00)	(100)
Gastos Varios	4.267,01	4.688,08	421,07	10
Gastos de Gestión	334,95	5.880,30	5.545,35	1.656
Gastos Intereses Bancarios	2.232,11	4.829,27	2.597,16	116
Intereses IESS	29,90	0.00	(29,90)	(100)
Gasto Predios	0.00	43,23	43,23	100
GASTO DEPRECIACIÓN	11.721,81	40.373,04	28.651,23	244
Gasto Depreciación Vehículos	3.319,64	3.319,64	0.00	0.00
Gasto Depreciación Muebles de Oficina	55,51	55,51	0.00	0.00
Gasto Depreciación Equipo de Producción	4.184,52	3.968,77	(215,75)	(5)
Gasto Depreciación Maquinaria y Equipo	2.180,01	31.076,34	28.896,33	1.326
Gasto Depreciación Equipos Informáticos	1.806,92	1.277,93	(528,99)	(29)
Gasto Depreciación Edificio	175,21	675,21	500,00	285
TOTAL GASTOS	62.526,20	106.400,45	43.874,25	70
Utilidad antes de Impuestos	63.299,16	30.382,54	(32.916,59)	52
15% Participación Trabajadores	9.494,87	4.557,38	(4.937,49)	(52)

Utilidad Líquida	53.804,29	25.825,16	(27.979,13)	(52)
------------------	-----------	-----------	-------------	------

Elaborado por: Silvia Chávez y Guillermo Reyes

Fuente: Contabilidad

Análisis horizontal

Comparadas las cifras de los años 2009 y 2010 de la Imprenta Offset “Jesús del Gran Poder” y que corresponden al Balance General se encuentra que el total de activos creció de \$ 132.427,68 a \$ 163.045,80 que representa el 23% y la razón es que si bien Bancos se ha reducido su saldo en el año 2010 en el 61% ha sido especialmente para dar lugar a que ese dinero se invierta en el Activo Fijo, dentro de la cuenta Edificio, siendo esta una decisión que puede haber sido necesaria pero que representa sacar liquidez para convertir en un activo improductivo.

Hay un incremento del 227% del Activo exigible que representa haber entregado en el año 2010 más créditos para los Clientes que se reflejan en mayores ventas, siendo este hecho muy importante porque esta decisión va a permitir mejorar la rentabilidad.

El Pasivo Total crece de \$ 588,61 a \$ 23.805,36 dando un porcentaje de 3944%, debido a un incremento de las deudas de corto plazo en un 100% comparado con el año anterior y también por un incremento de las deudas de largo plazo, mediante un préstamo bancario de \$ 21.873,55.

El Patrimonio tiene un leve crecimiento del 6% comparado los dos años en estudio y si bien aumentó el Capital en el 59%, pero por otro lado se reducen notablemente las utilidades en el año 2010 en un 92%, dejando ver con claridad que este es un problema de una mala inversión que se dio en los activos fijos.

Al analizar los resultados del Estado de Ganancias y Pérdidas y comparar las

cifras de los años 2009 y 2010, se puede observar dentro de los ingresos que estos crecieron en un 17% por el incremento de las ventas pero sin embargo los gastos también crecieron en un 70% y esta es la razón por la que se origina la reducción tan fuerte de las utilidades del ejercicio que se registra en el año 2010.

Al comparar la utilidad líquida en los dos años se puede observar que se ha reducido en un 52%.

Análisis vertical

Si se considera únicamente el año 2010 para hacer el análisis vertical se puede resumir los datos en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 21

IMPRESA OFFSET “JESÚS DEL GRAN PODER” RESUMEN DEL BALANCE GENERAL CORRESPONDIENTE AL AÑO 2010		
GRUPOS	VALORES	
	ABSOLUTOS	PORCENTAJES
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE	\$ 61.220,61	38
ACTIVO FIJO	101.825,19	62
TOTAL ACTIVOS	163.045,80	100
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE	1.931,81	1
PASIVO NO CORRIENTE	21.873,55	13
TOTAL PASIVOS	23.805,36	15
PATRIMONIO	139.240,44	85

TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	163.045,80	100
-----------------------------------	-------------------	------------

En el análisis vertical el total de Activos suma \$ 163.045,80 y si se observa el Activo Corriente representa el 38% de esta cantidad, mientras que el 62% se ha invertido en el Activo Fijo. Si la inversión del activo fijo hubiera sido para compra de maquinaria esto va en beneficio de la rentabilidad, pero fue incrementado este Activo para incrementar en Edificios.

Del total de este valor de Activo, el endeudamiento o Pasivo representa apenas el 15% debiendo indicar que casi no tiene deudas y esto impide su crecimiento, mientras que el 85% constituye su propio Patrimonio.

Cuadro No. 22

IMPRESA OFFSET “JESÚS DEL GRAN PODER” RESUMEN DEL ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS CORRESPONDIENTE AL AÑO 2010		
GRUPOS	VALORES	
	ABSOLUTOS	PORCENTAJES
INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 215.082,56	100
TOTAL INGRESOS	215.082,56	100
COSTOS OPERACIONALES	78.299,57	36
TOTAL EGRESOS	78.299,57	36
UTILIDAD BRUTA	136.782,99	64
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	49.403,81	23
GASTOS DE VENTAS	16.623,60	8
GASTOS DEPRECIACIÓN	40.373,04	18
TOTAL GASTOS	106.400,45	49

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	30.382,54	14
UTILIDAD LIQUIDA	25.825,16	12

Del total de los Ingresos que representan en el año 2010 \$ 215.082,56. Si el total de costos operacionales que son 36% se suma al total de gastos que representan el 49%, significa que los egresos totales son el 85% dando una utilidad de apenas el 14% antes de impuestos, quedando el 12% líquido, convirtiéndose este porcentaje en un valor muy bajo frente al año anterior.

Indicadores Financieros

Una forma de realizar el análisis financiero es mediante el uso de indicadores financieros porque permiten conocer las condiciones en que se encuentra la empresa estudiando cada una de las partes del balance y se llega a conocer probabilidades y tendencias de los datos. Los índices más utilizados en este análisis son:

Índice de liquidez: mide la capacidad de la Imprenta para cubrir sus deudas de corto plazo (menores a un año). Su fórmula:

Índice de liquidez = 2010	Activo Corriente
	Pasivo Corriente

$$\text{Índice de liquidez 2010} = \frac{61.220,61}{1.931,81} = 31,69$$

Significa que la empresa mantiene \$ 31,69 en sus activos corrientes para cubrir sus obligaciones de corto plazo. Quiere decir, que hay un exceso de liquidez porque lo ideal fuera cubrir \$ 1,6 por cada dólar adeudado. Por lo tanto hay un

dinero ocioso que debe ser invertido en materia prima.

Prueba Ácida: Es una prueba más dura que la liquidez porque demuestra las disponibilidades inmediatas con que cuenta la empresa para cubrir sus obligaciones de corto plazo. Su fórmula:

Prueba Ácida =	Activo Corriente - Inventarios
2010	Pasivo Corriente

$$\text{Prueba ácida 2010} = \frac{61.220,61 - 0}{1.931,81} = 31,69$$

Este indicador significa que por cada dólar que se tiene que pagar a corto plazo se vuelve a tener lo mismo que en la liquidez porque no hay valor de inventarios, es decir \$ 31,69 que sin vender sus inventarios se puede cubrir las deudas del pasivo corriente.

Capital de Trabajo: Son fondos disponibles que se encuentran en el movimiento de la empresa. Su fórmula:

$$\text{Capital de Trabajo 2010} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Capital de Trabajo 2010} = 61.220,61 - 1.931,81$$

$$\text{Capital de Trabajo 2010} = 59.288,80$$

Rotación de Inventarios: Permite medir la rapidez con que los inventarios se transforman en cuentas por cobrar o en efectivo. Su fórmula:

Rotación de Inventarios 2010 =	Ventas
	Inventarios

$$\text{Rotación de Inventarios 2010} = \frac{215.082,56}{0,00} = 0,00$$

Los inventarios terminan el año 2010 en cero y por lo tanto no se determina valor alguno de rotación.

Endeudamiento: Refleja el porcentaje de fondos totales que se obtuvieron de los acreedores, también significa qué porcentaje del activo ha sido financiado con fondos ajenos.

Endeudamiento 2010 =	Pasivo Total	X 100
	Activo Total	

$$\text{Endeudamiento 2010} = \frac{23.805,36}{163.045,80} = 0,15 \times 100 = 15\%$$

Permite conocer que por cada dólar de sus activos totales corresponde 0.15 a sus acreedores, es decir el 15% de la inversión es ajena. Lo importante es que al menos el endeudamiento de la empresa alcance al 40%.

Margen de utilidad bruta: Indica la utilidad generada por las ventas, después de deducir los costos.

Margen de utilidad bruta 2010 =	Ventas - Costo de Ventas	X 100
	Ventas	

$$\text{Margen de Utilidad Bruta 2010} = \frac{215.082,56 - 78.299,57}{215.082,56} = 0.64 \times 100 = 64\%$$

Indica que por cada dólar que la empresa invierte 0,64 centavos se obtiene de utilidad bruta. Esto es muy importante tomar en cuenta porque los problemas están en los otros gastos que son muy altos.

Margen de utilidad neta:

Nos indica la eficiencia de la empresa, después de cubrir los costos y gastos de la empresa. Es un porcentaje que le queda a la empresa por cada dólar que vende.

Margen de utilidad 2010 =	Utilidad Neta	X 100
	Ventas	

$$\text{Margen de utilidad 2010} = \frac{25.825,16}{215.082,56} = 0.12 \times 100 = 12\%$$

Significa que por cada dólar que la empresa invierte 0,12 centavos de dólar obtiene de utilidad neta. Siendo este valor muy bajo y por lo tanto los problemas de la empresa están en los altos gastos administrativos y de ventas.

4.4.5 FASE V: INFORMACIÓN

Se presenta la fase de la información financiera como un mecanismo para

comunicar a los directivos sobre los resultados que proporciona la contabilidad para la toma de decisiones.

Los estados financieros constituyen una estructura que recoge todas las operaciones realizadas por la empresa y son elaborados por el contador. En el caso que se estudia se detecta que siendo una imprenta una organización que realiza un proceso de producción de revistas, periódico de la ciudad, informes para empresas, afiches, hojas membretadas, entre otros; no ha registrado en su contabilidad los costos por el sistema de órdenes de producción y por eso no existe información al respecto, pero se hace necesario dejar planteado cómo deben estructurarse cada uno de los estados financieros tomando en consideración la propuesta de un plan de cuentas basado en costos.

Se presenta los siguientes estados financieros:

- Estado de Costos de los Productos Terminados y Vendidos
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados

IMPRENTA OFFSET “JESÚS DEL GRAN PODER”

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS

Del 01 al 31 de diciembre de

MATERIALES DIRECTOS

Inventario inicial de materias primas

más: Compras

Más: Fletes en compras

Compras Brutas

menos: Devolución en compras

Compras Netas

Materias primas disponibles para ser utilizadas

menos: Inventario final de materias primas

Materias primas utilizadas

MANO DE OBRA DIRECTA:

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN:

Mano de Obra indirecta

Materia prima indirecta

Depreciación maquinaria de fábrica

Otros

COSTO DE PRODUCCIÓN

más: Inventario inicial de Productos en Proceso

COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO

menos: Inventario de productos en proceso

COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS

más: Inventario inicial de productos terminados

COSTOS DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA

menos: Inventario final de productos terminados

COSTO DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS

**IMPRESA OFFSET “JESÚS DEL GRAN PODER”
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 al 31 de diciembre de**

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

VENTAS

Menos: COSTO DE VENTAS

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

GASTOS DE OPERACIÓN

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

REMUNERACIONES

BENEFICIOS SOCIALES APOORTE PATRONAL AL IESS

SERVICIOS BÁSICOS

SUMINISTROS DE OFICINA

DEPRECIACIONES

AMORTIZACIONES
GASTO IMPUESTOS
ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA
ÚTILES DE OFICINA
VIÁTICOS Y PASAJES
BONIFICACIÓN COMPLEMENTARIA
COMPENSACIÓN COSTO DE VIDA
IMPUESTO AL SECAP
IMPUESTO IECE
DÉCIMO TERCER SUELDO
DÉCIMO CUARTO SUELDO
FONDO DE RESERVA
OTROS GASTOS
DEPREC. EQUIPOS OFICINA
DEPREC. EQUIPO CÓMPUTO
GASTOS DE VENTA
REMUNERACIONES
BENEFICIOS SOCIALES
DEPRECIACIONES
AMORTIZACIONES
COMISIÓN EN VENTAS
TRANSPORTE –MOVILIZACIÓN
UTILIDAD NETA ANTES DEL 15% REP. TRABAJADORES
15% REPARTICIÓN TRABAJADORES
UTILIDAD ANTES 25% IMP. RENTA
25% IMPUESTO A LA RENTA
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

IMPRESA OFFSET “JESÚS DEL GRAN PODER”
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Del 01 al 31 de diciembre de

ACTIVOS
ACTIVOS CORRIENTES
CAJA
BANCOS
CLIENTES
INVENTARIO MATERIALES
INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO M.O.
INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO CIF
INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS
INVENTARIO SUMINISTROS DE FÁBRICA
ACTIVOS NO CORRIENTE

TERRENOS
EQUIPOS DE FÁBRICA
- DEPREC. ACUM. EQUIPO DE FÁBRICA
ENSERES DE FÁBRICA
- DEPREC. ACUM. ENSERES DE FÁBRICA
EQUIPO DE CÓMPUTO
- DEPREC. ACUM. EQUIPO DE CÓMPUTO
EQUIPOS DE OFICINA
- DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA
TOTAL DE ACTIVOS:

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

PROVEEDORES
NÓMINA POR PAGAR
IESS POR PAGAR
DÉCIMO TERCERO POR PAGAR
DÉCIMO CUARTO POR PAGAR
IMPUESTO POR PAGAR
15% TRABAJADORES POR PAGAR
25% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

PATRIMONIO

CAPITAL
UTILIDAD DEL EJERCICIO

TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO

4.5 IMPACTO

La tesis está dirigida a la Imprenta Offset “Jesús del Gran Poder” que al momento requiere una información contable basado en la contabilidad de costos por órdenes de producción y la propuesta se ha dirigido para lograr razonabilidad a los hechos que son producto del movimiento económico-financiero y esto se consigue cuando se han aplicado los principios de contabilidad que guían la elaboración de la información financiera.

Al poner en práctica este estudio dentro de la organización se producirá mayor confianza en la información presentada mediante los estados financieros y especialmente la Gerencia tendrá cumplimiento con los organismos estatales como el Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, Ministerio de Inclusión Económica y Social, organismos de integración como la Cámara de Artesanos y además en caso de necesidad de créditos bancarios van a confiar en los estados financieros que se presentan con este objetivo.

Este trabajo ayuda también para que la Gerencia se encuentre bien informada y pueda tomar decisiones sobre todos los aspectos económicos y financieros.

Puede ayudar a que nuevos estudios sobre imprentas se puedan realizar partiendo de esta experiencia y lograrán los estudiantes y público que deseen informarse, una aplicación que puede servir para otras empresas de carácter similar.

4.6 EVALUACIÓN

Para que la propuesta no pierda su vigencia es necesario realizar periódicamente evaluaciones al Proceso Contable que es motivo de este estudio para que vaya respondiendo a las necesidades internas, a las leyes vigentes, a los reglamentos y resoluciones internas, dando seguimiento a los objetivos que se han planteado.

4.7 CONCLUSIONES

- Para la Asociación Interamericana de Contabilidad (2009) “Los principios de contabilidad se originan en los requerimientos de las bolsas de valores del gobierno central, los bancos y las empresas en general, lo que ha hecho que los contadores traten de dar cumplimiento a estos pedidos, a cuyo efecto se ha organizado en núcleos locales, sectoriales, nacionales e internacionales, a fin de dar a la contabilidad un tratamiento tal que se ajusten a las necesidades de quienes requieren utilizar los estados financieros como una herramienta de sus negocios.
- La contabilidad que se genera de la empresa se la lleva de forma improvisada, sin tomar en cuenta su orden cronológico y las fechas de ocurrencia
- La presente investigación que se realiza en la Imprenta Offset “Jesús del Gran Poder” tiene problemas que se derivan de la falta de confianza en la forma de realizar la contabilidad porque del tipo de organización se deriva la necesidad de registrar el proceso de producción y su importancia radica en lograr determinar los costos de los productos y determinar el precio de venta.

4.8 RECOMENDACIONES

- La Imprenta Offset Jesús del Gran Poder, necesita implementar un sistema contable que le permita generar estados financieros que presenten razonablemente la información financiera y real de la empresa; es por ello que el proyecto, es viable con el objeto de certificar la aplicación de los principios contables en la preparación y presentación de los balances.

BIBLIOGRAFÍA

- ASOCIACIÓN INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD. P.C.G.A. Editorial HBJ. San Diego, New York. 2009
- BRAVO, Valdivieso Mercedes. *Contabilidad General*. Sexta Edición. Ecuador 2007
- CALVALHO, Javier. *Estados Financieros*. Primera Edición. Bogotá 2004
- CÓDIGO DE COMERCIO. Corporación de Estudios y Publicaciones. 2008
- CÓDIGO TRIBUTARIO. Editorial Jurídica del Ecuador. 2010
- LEY ORGANICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. Editorial Jurídica del Ecuador. 2010
- GÓMEZ, Oscar y ZAPATA, Pedro. *Contabilidad de Costos*. Tercera edición. Editorial McGrawHill. Bogotá, Colombia. 2006
- HARGADON J. y otros. *Contabilidad General*. Editorial Norma. Bogotá, Colombia. 2007
- HARGADON J. y otros. *Contabilidad de Costos*. Editorial Norma. Bogotá, Colombia. 2007
- LEY DE COMPAÑÍAS. Editorial Jurídica del Ecuador. 2007
- LÓPEZ, Elizondo. *Proceso Contable*. Editorial Thompson Learning. México D-F- 2005.
- GUAJARDO, C. Gerardo / ANDRADE, Nora. *Contabilidad Financiera*. 5^{ta} Edición. Editorial McGrawHill Interamericana. México D F. 2008.
- POLIMENI y otros. *Manual de Contabilidad de Costos*, Editorial McGrawHill. Colombia(1999)
- SARMIENTO, Rubén. *Contabilidad de Costos*. Segunda edición. Editorial Voluntad. Quito, Ecuador .2007
- ZAPATA, Pedro. *Contabilidad General*. Cuarta edición. Editorial McGrawHill. Bogotá, Colombia, 2007
- ZAPATA, Pedro. *Contabilidad de Costos*. Editorial McGrawHill. Bogotá, Colombia. 2007