



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE
CONTADORA PÚBLICA AUTORIZADA**

TEMA

**"INSTRUCTIVO DE LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE LAS
NORMAS NIIF DE LA EMPRESA LACFINSA S.A."**

AUTORAS

**MARÌA DEL CARMEN ALVARADO NAN
MARIANA AGUSTINA ZAPATIER ZAMORA**

TUTOR

MSC. LUIS SUÁREZ PIÑEIRO

**GUAYAQUIL – ECUADOR
2014**



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES
CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

CERTIFICACION DE ACEPTACION DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por la Directora de la Escuela de Ciencias Contables de la Universidad Laica de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado el Proyecto de Investigación con el tema:
"INSTRUCTIVO DE LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE LAS NORMAS NIIF DE LA EMPRESA LACFINSA S.A.", presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar al título de:

CONTADORA PÚBLICA AUTORIZADA

El crecimiento constante de la Empresa LACFINSA S. A. en los últimos años, genera la necesidad de implementar un Instructivo de procedimientos contables de las normas NIIF con el propósito de obtener información más rápida y de calidad. Actualmente gran parte de la información se obtiene de forma equivocada dificultando una correcta toma de decisiones.

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales, viable e importancia del tema.

AUTORAS:

**MARÍA DEL CARMEN ALVARADO NAN
MARIANA AGUSTINA ZAPATIER ZAMORA**

TUTOR: MSC. LUIS SUÁREZ PIÑEIRO

Autoría

Las ideas expuestas en el presente trabajo de investigación y que aparecen como propias son de su totalidad y absoluta responsabilidad de las autoras.

Mariana Agustina Zapatier Zamora
María del Carmen Alvarado Nan.

Agradecimiento

A Dios por haberme guiado en el camino de la felicidad, a mi familia a mi Madre, en especial a mi Mami Isabel y mi hijo Salvador con mucho amor y cariño, mis hermanos por haberme dado fuerza para seguir adelante y su apoyo incondicional.

María del Carmen Alvarado Nan

Agradecimiento

A Dios por ser mi guía a diario en este camino que emprendí, a mis hijas por el tiempo que les reste durante este año, a mis Padres Placido Zapatier y Georgina Zamora por sus consejos y apoyo incondicional y a todos mis familiares.

Mariana Agustina Zapatier Zamora

Dedicatoria

Dedico este Proyecto de Investigación a Dios, a mi Mami Isabel y a mi hijo. A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mi Mami Isabel quien a lo largo de mi carrera han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad, y a mi hijo por el tiempo que le reste en este año. Es por ello que soy lo que soy ahora.

María del Carmen Alvarado

Dedicatoria

Dedico este Proyecto de Investigación a mi Padre Celestial mi Dios, a mis padres y Abel Jiménez.

A mis padres por que han sido mi guía a diario durante estos treinta y seis años. Abel Jiménez por su apoyo y paciencia, para poder alcanzar esta meta, que Dios me los bendiga siempre.

Mariana Agustina Zapatier Zamora

INDICE

CAPITULO I

PROBLEMA INVESTIGATIVO

1. Tema.
 - 1.1 Planteamiento del Problema.
 - 1.1.1 Formulación del problema.
 - 1.1.2 Delimitación del problema.
 - 1.2 Objetivos.
 - 1.2.1 Objetivo general.
 - 1.2.2 Objetivos específicos.
 - 1.3 Justificativos.
 - 1.4 Hipótesis.
 - 1.5 Variables.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

- 2.1 Antecedentes Investigativos.
- 2.2 Marco Teórico.
 - 2.2.1 Contabilidad.
 - 2.2.1.1 Concepto de contabilidad.
 - 2.2.1.2 Objetivos de la Contabilidad.
 - 2.2.1.3 Importancia de la Contabilidad.
 - 2.2.1.4 Características de la Contabilidad.
 - 2.2.1.5 Tipos de contabilidad.
 - 2.2.1.6 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado.
 - 2.2.2 Plan general de cuentas.
 - 2.2.2.1 Activo.
 - 2.2.2.1.1. Activo corriente.
 - 2.2.2.1.1.1 Caja y bancos.

- 2.2.2.1.1.2 Mercadería.
 - 2.2.2.1.1.3 Cuentas y documentos por cobrar.
 - 2.2.2.1.2. Activo fijo.**
 - 2.2.2.1.2.1. Edificios.
 - 2.2.2.1.2.2. Terrenos.
 - 2.2.2.1.2.3. Maquinarias y equipos.
 - 2.2.2.1.2.4. Vehículo.
 - 2.2.2.1.2.5. Mobiliario y equipos de oficina.
 - 2.2.2.1.2.6. Depreciación.
 - 2.2.2.1.3. Activo diferido o intangible.**
 - 2.2.2.2 Pasivo.**
 - 2.2.2.2.1. Pasivo corriente.**
 - 2.2.2.2.1.1. Cuentas por pagar.
 - 2.2.2.2.1.2. Documentos por pagar.
 - 2.2.2.2.2. Pasivo fijo.**
 - 2.2.2.3 Patrimonio.**
 - 2.2.2.4 Ecuación contable.**
- 2.2.3 Procedimiento contable.**
 - 2.2.3.1 Libro diario.**
 - 2.2.3.2 Jornalización.**
 - 2.2.3.3 Asiento contable.**
 - 2.2.3.4 Libro Mayor.**
 - 2.2.3.5 Balance de Comprobación.**
 - 2.2.3.6 Hoja de trabajo.**
- 2.2.4 Estados Financieros.**
 - 2.2.4.1 Conceptos de Estados Financieros.**
 - 2.2.4.2 Balance general.**
 - 2.2.4.3 Estado de Resultados.**
 - 2.2.4.3.1 Ingresos.**
 - 2.2.4.3.2 Gastos.**
 - 2.2.4.3.3 Utilidad.**

2.2.4.4

2.2.5 Instructivo.

2.2.5.1. Conceptualizaciones.

2.2.6.1 Concepto, objetivo e importancia del Instructivo.

2.2.6.2 Políticas.

2.3 Marco Legal.

2.3.1. Normas Internacionales de Información Financiera.

2.4. Definiciones conceptuales.

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

1.2 Tipo de Investigación.

2.2 Métodos de la investigación.

3.2.1. Métodos teóricos.

3.2.2. Métodos prácticos o empíricos.

3.2 Unidad de estudio (población y muestra).

3.3.1. Población.

3.3.2. Muestra.

4.2 Recolección de datos.

5.2 Tratamiento a la información, procesamiento y análisis.

6.2 Análisis FODA.

7.2 Comprobación de la hipótesis.

CAPÍTULO IV

LA PROPUESTA

4.1. Título de la propuesta.

4.2. Justificación de la propuesta.

4.3. Objetivo general de la propuesta.

4.4. Desarrollo de la propuesta.

- 4.4.1. Exposición de la propuesta.
- 4.4.2. Socialización de la propuesta.
- 4.4.3. Determinación de recursos.
- 4.4.4. Desarrollo del Instructivo de Procedimientos Contables.
- 4.5.** Resultados y evaluación.
- 4.6.** Validación de la propuesta.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- 5.1. Conclusiones.
- 5.2. Recomendaciones.

Bibliografía.

Anexos.

INTRODUCCION

El constante crecimiento de la Empresa LACFINSA S. A. en los últimos años, ha generado la necesidad de implementar un Instructivo de procedimientos contables considerando las normas NIIF con el propósito de obtener información más rápida y de calidad. Actualmente gran parte de la información se obtiene de forma poco práctica dificultando una correcta toma de decisiones.

La contabilidad mediante los Estados Financieros, proporciona información correcta a la Gerencia General y Junta de Accionistas para que estos cuenten con elementos eficaces para la toma de decisiones; de ahí la importancia que tiene que revelar la información necesaria, oportuna, correcta, y útil para dirigir la organización.

Cuando se interpreta la información financiera se deben conocer datos certeros a cerca de la solvencia, estabilidad y productividad; mediante el análisis utilizando las razones financieras.

El instructivo de los procedimientos contables ha sido diseñado para demostrar la aplicación práctica de las Normas NIIF, que constituyen los fundamentos básicos y las orientaciones prácticas para el reconocimiento y registro de los hechos económicos que ocurren en la empresa.

CAPÍTULO I

PROBLEMA INVESTIGATIVO

1. TEMA.

“Instructivo de los procedimientos contables de las normas NIIF de la empresa LACFINSA S. A. de la Ciudad de Guayaquil”.

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa Lácteos Finos S. A., LACFINSA S. A., fue constituida en el mes de enero del 2012, es una compañía que se dedica a ofertar los productos de una franquicia denominada Frozen nombre con el cual se denomina a la heladería - cafetería, localizada en la Ciudad de Guayaquil, es el establecimiento principal donde funcionará la compañía.

La franquicia Frozen se dedica a la fabricación y comercialización de helados a través de establecimientos localizados en todo el territorio nacional, por medio de las organizaciones que han adquirido la franquicia.

LACFINSA S. A., además de los helados Frozen, comercializan en el establecimiento del mismo nombre, café, piqueo y productos de repostería, entre los de mayor importancia, productos cuya venta está autorizada por los dueños de la franquicia Frozen.

Durante su primer año de funcionamiento la empresa LACFINSA S. A., ha utilizado un sistema de caja registradora para la facturación de las ventas de los productos que comercializa, posterior a ello se registran estos comprobantes en los libros contables, dando lugar a la realización del procedimiento contable, que culmina con la elaboración de los estados financieros.

Los procedimientos contables actuales carecen de la aplicación de las normas NIIF, las mismas que deben ser adoptadas para registrar transacciones a valor razonable o precios de mercado, con esta implementación y los ajustes necesarios en los diferentes rubros de los estados financieros, se podrán superar todas las inconsistencias que existen y que dificultan un buen análisis para la toma de decisiones

El contador solo ha estado considerando reportar a la gerencia, los estados financieros básicos, se debe considerar en el futuro los demás reportes exigidos de acuerdo a NIIF.

Las causas principales de la falta de estandarización del procedimiento contable con relación a las normas NIIF, se deben a que la empresa no dispone de un contador capacitado, además las personas que realizan funciones en la organización desconocen estas normas contables internacionales, adoptadas por nuestro país desde el año 2010, debido a que no ha existido la debida capacitación.

Las consecuencias del problema referido a la falta de estandarización del procedimiento contable, se pueden observar en los resultados económicos anuales del negocio, en los cuales no se ha determinado el patrimonio de la organización, ni se ha evaluado su rentabilidad, restando la transparencia que debe tener la contabilidad de la compañía.

Si la situación no mejora, continuarán observándose errores en el procedimiento contable, que afectarán directamente a los estados financieros, lo que puede afectar las relaciones con los dueños de la franquicia, que pueden decidir no continuar con el negocio, lo que puede incluso, evitar que la compañía se mantenga en el mercado, en perjuicio de los trabajadores de la organización y de sus clientes.

1.1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo influye la estandarización del procedimiento contable bajo normas NIIF, en los resultados del ejercicio económico anual en la empresa LACFINSA S. A. de la ciudad de Guayaquil?

1.1.2. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

- **Área:** Contabilidad
- **Aspecto:** Instructivo contable
- **Tema:** “Instructivo de los procedimientos contables de las normas NIIF de la empresa LACFINSA S. A. de la ciudad de Guayaquil”.
- **Delimitación especial:** Provincia del Guayas, ciudad de Guayaquil, parroquia Tarqui, Centro Comercial Blue Coast Businnes Center Local 26 P.A., empresa LACFINSA S. A.
- **Delimitación temporal:** Año 2012.

1.2. OBJETIVOS

1.2.1. OBJETIVO GENERAL

Diseñar un instructivo de estandarización del procedimiento contable de las normas NIIF de la empresa LACFINSA S.A. de la ciudad de Guayaquil.

1.2.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Analizar el procedimiento contable y evaluar su impacto en los resultados del ejercicio económico anual de la empresa.
- Describir teóricamente el procedimiento contable y determinar la importancia que tiene en los resultados del ejercicio económico anual.

- Diagnosticar la situación actual del procedimiento contable de la organización, a través del empleo de técnicas de investigación.
- Validar el impacto social, económico y tecnológico de la propuesta.

1.3. JUSTIFICATIVOS

El motivo que generó el desarrollo de la presente investigación fueron las dificultades en la realización del procedimiento contable, debido a que la empresa tiene un año de funcionamiento y mantiene la expectativa de realizar una óptima gestión administrativa y financiera, que contribuya a fomentar un mayor nivel de confianza que le permita seguir operando con la franquicia.

De acuerdo al criterio de varios autores, como Zapata, Bravo, entre otros, la contabilidad es el registro sistemático de la información económica de la empresa, cuya importancia radica en que permite la clasificación e interpretación financiera que sirve como fundamento para la toma de decisiones.

Además la contabilidad asegura que la información económica de la empresa sea transparente, precisa y confiable, apoyada en los sistemas informáticos que potencializan las finanzas organizacionales.

Por ello, el uso del procedimiento contable apegado a las normas NIIF, como metodología apropiada para evaluar la información de las transacciones económicas que realiza la organización, permitirá obtener resultados económicos exactos y confiables para la empresa.

Esto significa, que si la empresa LACFINSA S. A. adopta procedimientos contables estandarizados con las normas NIIF, mejorará el nivel de confianza con los dueños de la franquicia FROZEN, permitiendo que el establecimiento se mantenga en el mercado, para beneficio del personal que allí labora y de los clientes de la heladería - cafetería, quienes podrán seguir disfrutando de los productos que oferta esta franquicia.

1.4. HIPOTESIS

La estandarización del procedimiento contable bajo normas NIIF contribuirá a mejorar los resultados del ejercicio económico anual en la empresa LACFINSA S. A. de la ciudad de Guayaquil.

1.5. VARIABLES.

- **Variable Independiente:** Estandarización del procedimiento contable bajo norma NIIF.
- **Variable Dependiente:** Resultados del ejercicio económico anual.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1. Instructivo de los Procedimientos contables de las normas NIIF de la empresa LACFINSA S.A., en la ciudad de Guayaquil

La investigación se tituló “Instructivo de los procedimientos contables de las Normas NIIF de la empresa LACFINSA S.A, en la ciudad de Guayaquil” de autoría de Mariana Agustina Zapatier Zamora y María del Carmen Alvarado Nan.

El objetivo de la tesis de grado fue diseñar un “Instructivo de los procedimientos contables de las Normas NIIF para ser aplicado en la empresa LACFINSA S.A, con la finalidad de mejorar el resultado del ejercicio económico anual de la organización”, para lo cual se aplicó la encuesta y la entrevista, cuyos resultados indicaron que el procedimiento contable presentó irregularidades porque la documentación no estuvo disponible en el momento oportuno, lo que alteró los resultados del ejercicio económico y que el nivel de cumplimiento de las normativas NIIF en el procedimiento contable, fue muy bajo, porque el personal no se encontraba capacitado para cumplir en mayor medida con las normativas legales vigentes en el país.

Por esta razón, se planteó la propuesta del diseño del manual de procedimientos contables para la empresa LACFINSA S. A., cuyo impacto permitirá que se mantengan estandarizados los procedimientos contables bajo normas NIIF en la empresa.

2.1.2. Análisis del procedimiento contable bajo normas NIIF's y su influencia en la proyección de los estados financieros de la empresa LACFINSA S.A.

La investigación se tituló “Instructivo de los procedimientos contables de las Normas NIFF para ser aplicado en la empresa LACFINSA S. en la ciudad de Guayaquil” de autoría de Mariana Agustina Zapatier Zamora y María del Carmen Alvarado Nan.

El objetivo de la presente investigación fue analizar el procedimiento contable y estandarizarlo bajo normas NIIF para elaborar y proyectar los estados financieros en la empresa LACFINSA S.A, durante el ejercicio económico del 2013. Por esta razón, se efectuó Observación y entrevistas a los socios y directivos de la empresa LACFINSA S.A. quienes consideraron necesaria la estandarización del procedimiento contable bajo Normas NIIF y la proyección de los estados financieros de la institución, comprobándose la hipótesis de la investigación. Al proyectar los estados financieros, se verifica que están disminuyendo los activos e incrementando los pasivos, por lo que con su patrimonio no podrá cancelar deudas, ni comprar los activos que se vayan quedando obsoletos. Esto se debe a que las cuentas por pagar se han incrementado anualmente, debido al bajo nivel de aportaciones de los socios, lo que ha reducido la liquidez de la Asociación.

2.2. MARCO TEÓRICO.

Para el presente estudio se han tomado definiciones de diversos autores sobre la Estandarización del procedimiento contable bajo norma NIIF y los Resultados del ejercicio económico anual.

2.2.6 CONTABILIDAD

La contabilidad es la técnica mediante la cual se puede registrar, clasificar e interpretar las transacciones comerciales.

Según BRAVO, M. (2011), la contabilidad es una “disciplina científica con cuyas técnicas se asegura el registro, ordenamiento, clasificación y análisis de las transacciones económicas, las cuales al interpretarse indican cómo se encuentra la situación financiera del ejercicio contable.”¹

Mediante la contabilidad se puede interpretar los procesos contables que se realizan en una empresa, para poder conocer el estado económico de la organización y tomar decisiones en relación a los objetivos que pretende alcanzar.

OROZCO, J. (2010), conceptualiza la contabilidad como una “disciplina perteneciente a las ciencias administrativas fundamentada en los principios generalmente aceptados, para el análisis, registro, clasificación y control de las transacciones económicas de una organización, así como la interpretación de la situación financiera e indicadores del ejercicio contable anual.”²

La contabilidad es una ciencia social que se encarga del estudio, medición y análisis del patrimonio y la situación económica financiera de la empresa.

2.2.6.1 Objetivos de la Contabilidad.

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con objetivo de interpretar sus resultados.

De acuerdo a BRAVO, M. (2011), los objetivos de la contabilidad son los siguientes:

¹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes (2011). Contabilidad General. Editorial Nuevo Día. Cuarta Edición. Quito – Ecuador. Pág. 11.

² OROZCO CADENA, José (2010). Contabilidad General. Teoría y Práctica Aplicada a la Legislación Nacional. Editorial Nuevo Día. Segunda Edición. Quito – Ecuador. Pág. 9.

Poner a disposición de los administradores los resultados del ejercicio económico anual, con fundamento en los registros técnicos contables, con base en las siguientes actividades:

- *Registros provenientes de las actividades y procedimientos contables.*
- *Clasificación y orden de los registros contables.*
- *Interpretación de los resultados con base en criterios económicos y financieros.*³

La contabilidad tiene como propósito facilitar la toma de decisiones en el interior de la misma y el control externo, mediante la presentación de la información que previamente se registró de manera sistemática para las distintas partes interesadas.

2.2.6.2 Importancia de la Contabilidad.

La contabilidad es importante debido a que es el elemento más importante en toda la empresa, ya que permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella.

Para ZAPATA, P. (2006), la contabilidad es una técnica importante porque “permite la generación de información, en reportes y balances, que favorecen y agilizan la toma de decisiones, permitiendo a los gerentes aumentar sus probabilidades de éxito.”⁴

La importancia de la contabilidad se debe a que permite tener un conocimiento y control absoluto de la empresa, permitiendo a los directivos de la misma tomar decisiones con precisión.

2.2.6.3 Características de la Contabilidad.

³ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes (2011). Contabilidad General. Editorial Nuevo Día. Cuarta Edición. Quito – Ecuador. Pág. 13.

⁴ ZAPATA, Pedro. (2006). Contabilidad General 4. Editorial Mc Graw Hill Interamericana. Cuarta Edición. Bogotá – Colombia. Pág. 13, 14.

Una de las características de la contabilidad es que permite conocer de antemano lo que puede suceder ya que analiza los procedimientos contables, ya que todo está plasmado en la contabilidad.

CODERA, J. M. (2006), refiere que la información financiera que mantiene la contabilidad, debe reunir los siguientes requisitos:

- “Estar a disposición en el instante necesario.
- Ser confiable y transparente.
- Ser de fácil comprensión.”⁵

La contabilidad tiene varias características entre las que se mencionan la rendición de informes a otras personas sobre el movimiento financiero de la empresa, se basa en reglas, principios y procedimientos contables.

ZAPATA, P. (2006), considera las siguientes características de la contabilidad:

- “Favorece la toma de decisiones.
- Coordina las actividades financieras y económicas.
- Controla las transacciones económicas diarias.
- Mide la situación financiera de la empresa.”⁶

Otras de las características de la contabilidad es que describe las operaciones en el análisis de la partida doble, además cubre en su totalidad de las operaciones de la empresa.

2.2.6.4 Tipos de contabilidad.

La contabilidad tiene como objetivo proporcionar información para las decisiones de carácter económico. Existen distintos criterios para indicar los tipos de contabilidad.

⁵ CODERA, J. M. (2006). Contabilidad Básica. Editorial Pirámide. Segunda Edición. Madrid – España. Pág. 24.

⁶ ZAPATA, Pedro. (2006). Contabilidad General 4. Editorial Mc Graw Hill Interamericana. Cuarta Edición. Bogotá – Colombia. Pág. 16.

ZAPATA, P. (2006), clasifica la contabilidad de la siguiente manera:

- **Contabilidad comercial o general.** Referida a los negocios de compra y venta de mercadería.
- **Contabilidad de costos.** Referida a las empresas manufactureras, agrícolas y de pesca.
- **Contabilidad gubernamental.** Referida a los organismo públicos.
- **Contabilidad bancaria o de instituciones financieras.** Referida a las instituciones financieras y crediticias.⁷

La contabilidad se divide en diferentes tipos como son: comercial o general, de costos, gubernamental y bancaria o de instituciones financieras, las mismas que se aplican en la empresa dependiendo de la actividad a la que se dedique.

2.2.6.5 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado.

En la Contabilidad no existen normas y principios generales admitidos universalmente, debido a que un principio de general aceptación no posee las cualidades de un principio absoluto de carácter fisiológico.

AMADOR, S. y ROMANO, J. (2007), al referirse al PGC 07, define 6 principios contables obligatorios frente a los 9 que había en el PGC de 1990, los cuales son los siguientes:

- 1) **Empresa en funcionamiento.** Se refiere al mantenimiento del negocio en el corto, mediano y largo plazo, esto significa que la aplicación de los PCGA no tiene como objetivo determinar el valor del patrimonio neto a efectos de su transmisión total o parcial, ni tampoco su importe resultante en caso de liquidación.

⁷ ZAPATA, Pedro. (2006). Contabilidad General 4. Editorial Mc Graw Hill Interamericana. Cuarta Edición. Bogotá – Colombia. Pág. 17.

- 2) **Devengo.** *El registro de las transacciones económicas se realizarán en el preciso instante de su ocurrencia, entre los que se citan los gastos e ingresos del ejercicio económico.*
- 3) **Uniformidad.** *Los PCGA deberán mantenerse en el tiempo y aplicarse de manera uniforme para todas las transacciones económicas y procedimientos contables de la organización.*
- 4) **Prudencia.** *Se tendrá que guardar prudencias en las estimaciones y valoraciones a efectuar en condiciones de incertidumbre. Se contabilizarán de manera exclusiva, los beneficios obtenidos hasta la fecha de cierre del ejercicio.*
- 5) **No compensación.** *No se podrán compensar las partidas del activo y del pasivo, ni las de gastos e ingresos, valorándose por separado los elementos que integren las cuentas anuales.*
- 6) **Importancia relativa.** *Es preferible que la organización aplique los PCGA, excepto que la importancia relativa en términos cuantitativos o cualitativos de la variación no sea tan significativa y cause alteraciones en la transparencia de estas cuentas.⁸*

En la contabilidad puede haber principios que posean contenidos opuestos o al menos, de desarrollo contradictorio en la práctica, sin embargo se puede enunciar el Principio de la Entidad, del Período en Marcha, del Período Contable, de Enfrentamiento, del Conservatismo, del Costo, de Relevación Suficiente, de la Unidad Monetaria y de la Consistencia.

2.2.7 PLAN GENERAL DE CUENTAS.

Se puede definir al plan de cuentas como un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los acontecimientos contables.

ZAPATA, P. (2006), conceptualiza la cuenta como “un término que denota el registro,

⁸ AMADOR, Sotero y ROMANO, Javier (2007). Manual del Nuevo Plan General Contable. <http://www.contabilidad.tk/>. Primera Edición. Madrid – España. Pág. 41.

clasificación y detalle de las transacciones contables, los cuales representan los diferentes rubros que integran el Activo, Pasivo, Patrimonio, Costos, Gastos y Utilidades.”⁹

El plan de cuentas se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable que permite facilitar el reconocimiento de cada una de las cuentas, para poder tener un control preciso de las cuentas suele ser codificado.

De acuerdo a VELA (2008) la cuenta contable “es la denominación específica de la transacción comercial que la distingue de las demás.”¹⁰

A cada cuenta del plan de se debe designar un símbolo, que puede ser un número, una letra, o una combinación de ambos, cada una de las cuentas representa el detalle de un rubro.

2.2.7.1 Activo.

El balance general es uno de los estados financieros más importantes para las organizaciones, en el que se resumen activos y pasivos.

Para BRAVO, M. (2011) “los activos son todos los valores, bienes y derechos de propiedad de la empresa.”¹¹

Los activos hacen referencia a lo que le pertenece a la organización, sea objetiva (cosas materiales) o subjetivamente (cuentas o documentos por cobrar).

Según ZAPATA, P. (2006), “la propiedad de una empresa es el conjunto de bienes materiales, valores y productos inmateriales que se mantienen para el normal desarrollo

⁹ ZAPATA, Pedro. (2006). Contabilidad General 4. Editorial Mc Graw Hill Interamericana. Cuarta Edición. Bogotá – Colombia. Pág. 17

¹⁰ VELA P., M. (2008) Manual de Contabilidad. Editorial Ariel. Primera Edición. Barcelona - España. Pág. 23

¹¹ BRAVO V., Mercedes (2011), Contabilidad General. Editorial Nuevo Día. Quinta Edición. Quito – Ecuador. Pág. 18

de las actividades que requiere una empresa. En contabilidad, esta propiedad se denomina Activo.”¹²

Los activos representan todo lo que la empresa tiene en un momento dado, incluyendo lo que aún no ha llegado a formar parte de sus finanzas materiales, como por ejemplo, las cuentas y documentos por cobrar.

2.2.2.1.4. Activo corriente.

La clasificación general de los activos, es en fijos y en corrientes, aunque también se ha considerado a los diferidos.

Los activos corrientes “son aquellos que se pueden transformar en dinero líquido en el corto plazo, como las cajas, bancos, inventarios y la cartera por cobrar. <http://www.gerencie.com/activos-corrientes.html>¹³

Los activos corrientes o circulantes, son aquellos que circulan, como por ejemplo, el dinero, las cuentas por cobrar y los inventarios.

Según ROSENBERG (2008), los activos corrientes “son los activos de una empresa, que razonablemente puede esperarse sean convertidos en dinero, vendidos o consumidos a lo largo del ciclo normal de operaciones.”¹⁴

Algunos activos corrientes son materiales como la caja y los inventarios de mercadería, sin embargo, otros son una expectativa de que puedan ser convertidos en moneda, como por ejemplo, las cuentas y documentos por cobrar.

¹² ZAPATA, Pedro. (2006). Contabilidad General 4. Editorial Mc Graw Hill Interamericana. Cuarta Edición. Bogotá – Colombia. Pág. 27

¹³ <http://www.gerencie.com/activos-corrientes.html>

¹⁴ ROSENBERG, J. (2008). Diccionario de administración y finanzas. Grupo Editorial Océano. Barcelona – España. Pág. 9.

La importancia que reviste el activo corriente, es que permiten que la organización pueda operar, pagando a sus proveedores, sueldos de trabajadores, deudas contraídas, entre otros. <http://www.gerencie.com/activos-corrientes.html> ¹⁵

Los activos corrientes permiten a la empresa contar con la liquidez necesaria para hacer frente a cualquier inversión, de allí su importancia.

2.2.2.1.1.4 Caja y bancos.

Dentro de la clasificación de los activos corrientes, se citan la caja, los inventarios, las cuentas por cobrar y los documentos por cobrar.

ZAPATA, P. (2006), advierte que “la caja forma parte de los activos corrientes que están conformados a su vez por el dinero líquido que la empresa puede utilizar en el corto plazo.”¹⁶

La caja es el activo corriente más importante porque representa la liquidez de la empresa, que le capacita a la organización para hacer inversiones en el corto plazo y cubrir sus necesidades económicas.

Los activos corrientes representan entonces dinero líquido, por lo que los CDT de las instituciones bancarias solo pueden considerarse como activo corriente si su plazo pactado vence en un tiempo menor de un año. <http://www.gerencie.com/activos-corrientes.html> ¹⁷

La disponibilidad del dinero garantiza que se abran líneas de crédito para las organizaciones, de allí la gran relevancia de esta cuenta en la contabilidad empresarial.

¹⁵ <http://www.gerencie.com/activos-corrientes.html>

¹⁶ ZAPATA, Pedro. (2006). Contabilidad General 4. Editorial Mc Graw Hill Interamericana. Cuarta Edición. Bogotá – Colombia. Pág. 85.

¹⁷ <http://www.gerencie.com/activos-corrientes.html>

2.2.2.1.1.5 Mercadería.

Los inventarios de mercadería también son importantes para la contabilidad empresarial, porque permiten contar con disponible para la venta.

BRAVO, M. (2011) considera que “la cuenta mercaderías o inventarios es aquella donde se efectúa el control del movimiento de mercaderías disponibles para el comercio.”¹⁸

La mercadería o inventario es una cuenta de gran relevancia, especialmente para satisfacer necesidades de los clientes en el momento oportuno.

2.2.2.1.1.6 Cuentas y documentos por cobrar.

Las cuentas y documentos por cobrar se pueden agrupar en una o dos cuentas distintas, la primera consiste en créditos verbales otorgados por la empresa a sus clientes y la segunda se diferencia por la existencia de un documento.

BRAVO, M. (2011) considera lo siguiente:

- ***Cuentas por cobrar:*** Representado por los créditos concedidos de manera verbal, generalmente en la venta de mercaderías o servicios, los cuales no tienen el respaldo de un documento.
- ***Documentos por cobrar:*** A diferencia de las cuentas por cobrar, los documentos si tienen el respaldo de documentos, como por ejemplo las letras de cambio., pagaré a la vista, entre otros).¹⁹

Mediante las cuentas y documentos por cobrar se puede garantizar los créditos que la empresa otorga a sus clientes, por medio de documentos o acuerdos de pago.

¹⁸ BRAVO V., Mercedes (2011), Contabilidad General. Editorial Nuevo Día. Quinta Edición. Quito – Ecuador. Pág. 36.

¹⁹ BRAVO V., Mercedes (2011), Contabilidad General. Editorial Nuevo Día. Quinta Edición. Quito – Ecuador. Pág. 34, 35.

2.2.2.1.5. Activo fijo.

A diferencia de los activos corrientes, los fijos no circulan sino que se mantienen en un solo lugar.

VELA P., M. (2007) considera que los activos fijos “representan la propiedad que pertenece a la organización, por lo general su vida útil es mayor a un año y se deprecian anualmente; está exento de este grupo los terrenos que a pesar de ser un activo fijo no se deprecia, sino que se revaloriza.”²⁰

Los activos fijos están conformados por todos aquellos bienes de la empresa cuya vida útil supera el año.

Según ZAPATA, P. (2006) “los activos fijos constituyen aquellos bienes depreciables que la empresa utiliza sin restricciones en el desarrollo de sus actividades productivas.”²¹

A diferencia de los activos corrientes que son percederos, los activos fijos son también denominados bienes de capital y forman parte de las inversiones a largo plazo que realiza la empresa.

2.2.2.1.5.1. Edificios.

Los edificios están conformados por la infraestructura y áreas departamentales en que se constituye la empresa.

RODRIGUEZ, E. (2006) agrega que los edificios “son bienes inmuebles que pertenecen a la empresa porque es donde lleva a cabo sus actividades económicas.”²²

²⁰ VELA P., M. (2007) Manual de Contabilidad. Editorial Ariel. Primera Edición. Barcelona. Pág. 376.

²¹ ZAPATA, Pedro. (2006). Contabilidad General 4. Editorial Mc Graw Hill Interamericana. Cuarta Edición. Bogotá – Colombia. Pág. 153.

²² RODRÍGUEZ, Estuardo (2006). Matemática Financiera. Editorial Alfaomega. Quinta Edición. Buenos Aires. Pág. 71.

Es en los edificios en donde se desenvuelve la actividad productiva de las organizaciones.

2.2.2.1.5.2. Terrenos.

El terreno a diferencia de los edificios que son bienes depreciables, no pierden valor con el paso del tiempo, por el contrario es el único activo fijo que se revaloriza.

RODRIGUEZ, E. (2006) manifiesta que los terrenos “son activos fijos que se revalorizan y no se deprecian, representando el espacio donde se asientan los edificios de propiedad de la organización.”²³

La importancia del terreno consiste en que permite que sobre sus cimientos se edifique la infraestructura, que actualmente es llamada propiedad, planta y equipo, según las normas NIIF.

2.2.2.1.5.3. Maquinarias y equipos.

Es una cuenta del activo fijo que señala los equipos para la producción y aquellos que son considerados complementarios.

ZAPATA, P. (2006) agrega que “las maquinarias y equipos son bienes no dispuestos para la venta, que presenta una vida útil superior a un año, se encuentran en actividad y contribuyen a la consecución de la renta empresarial.”²⁴

Las maquinarias y equipos son de gran utilidad para la producción directa de los bienes o para la prestación del servicio, representando la tecnología que pertenece a la organización.

²³ RODRÍGUEZ, Estuardo (2006). Matemática Financiera. Editorial Alfaomega. Quinta Edición. Buenos Aires. Pág. 72.

²⁴ ZAPATA, Pedro. (2006). Contabilidad General 4. Editorial Mc Graw Hill Interamericana. Cuarta Edición. Bogotá – Colombia. Pág. 154.

2.2.2.1.5.4. Vehículo.

Los vehículos son los medios de transporte que movilizan materiales, talento humano, máquinas y demás insumos necesarios para la producción.

VELA P., M. (2007) afirma que la cuenta vehículos, “son los bienes inmuebles cuya utilidad es el transporte de personas y cosas que a su vez son de gran aporte para la actividad económica que realiza la empresa”.²⁵

Los vehículos facilitan las actividades de logística que a su vez complementan las actividades productivas.

2.2.2.1.5.5. Mobiliario y equipos de oficina.

Los mobiliarios y equipos de oficina están representados por aquellas cuentas del activo que se utilizan para las actividades administrativas.

RODRIGUEZ, E. (2006) manifiesta que el mobiliario y los equipos de oficina “son bienes muebles de gran utilidad para el desarrollo de las actividades administrativas de la organización, cuya vida útil es mayor al año.”²⁶

Los mobiliarios y equipos de oficina son bienes dispuestos para la venta, cuya vida útil es superior al año.

2.2.2.1.5.6. Depreciación.

La depreciación es la pérdida de valor de los activos fijos, denominados propiedad, planta y equipo, con el transcurrir del tiempo.

²⁵ VELA P., M. (2007) Manual de Contabilidad. Editorial Ariel. Primera Edición. Barcelona. Pág. 383.

²⁶ RODRÍGUEZ, Estuardo (2006). Matemática Financiera. Editorial Alfaomega. Quinta Edición. Buenos Aires. Pág. 72.

EMERY, Douglas, FINNERTY John y STOWE John (2006) expresan:

*La depreciación se basa en el valor del costo. En algunos casos se intenta abarcar los costos de remoción y renovación de partes importantes, en la asignación para depreciación. La depreciación es la asignación de costes que la empresa carga contra los beneficios.*²⁷

La depreciación se calcula basado en el costo de los activos fijos y la vida útil de los mismos.

VELA P., M. (2000) considera que la depreciación “es un costo fijo que representa el gasto de los activos fijos, durante su tiempo de vida útil.”²⁸

Como parte de la contabilidad, se debe considerar que la depreciación reduce el valor de los activos fijos, en cada periodo anual.

2.2.2.1.6. Activo diferido o intangible.

Se refieren a los activos que no son corrientes, pero que también son fijos, sino que se denominan intangibles.

ROSENBERG (2008) afirma que el activo intangible “es el que no posee sustancia o forma física. Estos activos a veces se adquieren por cantidades sustanciales de dinero. Su valor para el comprador reside en el uso que puede hacer de ellos.”²⁹

Entre los principales activos intangibles, se citan los permisos que otorgan las organizaciones públicas de control, para permitir a las empresas que cumplan con sus

²⁷ EMERY, Douglas, FINNERTY John y STOWE John (2006). Fundamentos de Administración Financiera. Editorial Prentice Hall. Segunda Edición. México.

²⁸ VELA P., M. (2007) Manual de Contabilidad. Editorial Ariel. Primera Edición. Barcelona. Pág. 383.

²⁹ ROSENBERG, J. (2008). Diccionario de administración y finanzas. Grupo Editorial Océano. Barcelona – España. Pág. 8.

actividades productivas, las cuales deben tener una duración mayor a un año, para que sean consideradas activos.

2.2.7.2 Pasivo.

El pasivo es al contrario del activo, lo que no pertenece a la empresa, es decir, las deudas que mantiene la organización con sus acreedores.

ZAPATA, P. (2006) manifiesta que el pasivo es “el derecho que tienen los acreedores sobre los bienes o activos del negocio, mientras la empresa no cumpla con la promesa de pago convenida. Este derecho de los acreedores sobre el activo se denomina Pasivo.”³⁰

Los pasivos son cuentas que representan las deudas contraídas por la empresa con sus acreedores.

De acuerdo a BRAVO, M. (2011) el pasivo “son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas o los derechos de terceras personas sobre la propiedad o activo de la empresa.”³¹

Los pasivos pueden estar conformados por las hipotecas, cuentas y documentos por pagar, entre otros.

ZAPATA, Pedro (2006) manifiesta que un pasivo “es el conjunto o segmento cuantificable, de las obligaciones presentes de una entidad, virtualmente ineludibles, de transferir activos o proporcionar servicios en el futuro a otras entidades, como consecuencia de transacciones o eventos pasados.”³²

³⁰ ZAPATA, Pedro. (2006). Contabilidad General 4. Editorial Mc Graw Hill Interamericana. Cuarta Edición. Bogotá – Colombia. Pág. 18.

³¹ BRAVO V., Mercedes (2011), Contabilidad General. Editorial Nuevo Día. Quinta Edición. Quito – Ecuador. Pág. 4.

³² <http://www.monografias.com/trabajos67/boletin-pasivos/boletin-pasivos.shtml>

Todas las obligaciones contraídas por la empresa, forman parte de la cuenta del pasivo, que al restarse del activo, indica el patrimonio de la organización.

2.2.2.2.3. Pasivo corriente.

Al igual que los activos, los pasivos se clasifican en corrientes y fijos, dependiendo del tiempo en que se han acordado cancelar la obligación.

ROSENBERG (2008) considera que el pasivo corriente o circulante, “es la parte del pasivo que vence antes de un año. Incluye proveedores, hacienda pública, seguridad social y acreedores bancarios o varios a corto plazo.”³³

El pasivo corriente es el que vende antes del año, entre ellas se citan las cuentas y documentos por pagar a los proveedores.

2.2.2.2.3.1. Cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar forman parte de los pasivos corrientes, diferenciándose de los documentos por pagar, por la legalización del documento.

BRAVO, M. (2011) agrega que en las cuentas por pagar “se controla el movimiento de los créditos que por la compra de mercadería o servicios, terceras personas otorgan a la empresa sin respaldo de un documento (Letra de cambio, Pagaré) y que deben ser cancelados en un plazo previamente determinado.”³⁴

La confianza que deposita el proveedor en la empresa cliente genera la cuenta por pagar.

³³ ROSENBERG, J. (2008). Diccionario de administración y finanzas. Grupo Editorial Océano. Barcelona – España. Pág. 298.

³⁴ BRAVO V., Mercedes (2011), Contabilidad General. Editorial Nuevo Día. Quinta Edición. Quito – Ecuador. Pág. 36.

ZAPATA, P. (2006) al referirse a las cuentas por pagar dice que “este grupo está constituido por las obligaciones generadas por la adquisición de mercaderías u otros objetos de comercio, sin que exista de por medio documento como letra de cambio o pagaré por ejemplo.”³⁵

Todas las obligaciones que haya adquirido la empresa con los proveedores, sin que exista un documento, ingresan en las cuentas por pagar.

2.2.2.2.3.2. Documentos por pagar.

A diferencia de las cuentas por pagar, los documentos por pagar se suscriben con documentos legalizados.

BRAVO, M. (2011) afirma en relación los documentos por pagar que “en esa cuenta se controla el movimiento de los créditos por la compra de mercadería o servicios, que terceras personas otorgan a la empresa con respaldo de un documento (Letra de cambio, Pagaré) y que deben ser cancelados en un plazo previamente determinado.”³⁶

Los documentos principales que legalizan las obligaciones con los proveedores, son las letras de cambio, el pagaré y la factura.

ZAPATA, P. (2006) al referirse a los documentos por pagar dice que “este grupo está constituido por las obligaciones generadas por la adquisición de mercaderías u otros objetos de comercio, existiendo de por medio documento como letra de cambio o pagaré por ejemplo.”³⁷

Los documentos por pagar se generan por medio de un documento suscrito con el proveedor.

³⁵ ZAPATA, Pedro. (2006). Contabilidad General 4. Editorial Mc Graw Hill Interamericana. Cuarta Edición. Bogotá – Colombia. Pág. 193.

³⁶ BRAVO V., Mercedes (2011), Contabilidad General. Editorial Nuevo Día. Quinta Edición. Quito – Ecuador. Pág. 36.

³⁷ ZAPATA, Pedro. (2006). Contabilidad General 4. Editorial Mc Graw Hill Interamericana. Cuarta Edición. Bogotá – Colombia. Pág. 193.

2.2.2.2.4. Pasivo fijo.

Los pasivos fijos son obligaciones contraídas a largo plazo con entidades externas, como por ejemplo, los bancos.

ROSENBERG, J. (2008) considera que el pasivo fijo, “son todas las deudas que no vencen dentro del periodo fiscal subsiguiente.”³⁸

Las hipotecas y los créditos otorgados por las instituciones financieras a largo plazo, son ejemplos de pasivos fijos.

2.2.7.3 Patrimonio.

El Patrimonio es la diferencia que se obtiene al restar las cuentas del activo menos el pasivo.

BRAVO, M. (2008) refiere que el patrimonio “es el derecho del propietario o propietarios sobre el activo de la empresa.”³⁹

El patrimonio es la propiedad real que tienen las empresas, porque dentro del activo pueden encontrarse edificios, vehículos, maquinarias o equipos obtenidos por vía crédito, que han generado un pasivo y que deben ser descontados del patrimonio de la organización.

ZAPATA, P. (2006) afirma que “el derecho, interés o dominio que tienen los accionistas sobre los bienes empresariales constituye el Patrimonio.”⁴⁰

³⁸ ROSENBERG, J. (2008). Diccionario de administración y finanzas. Grupo Editorial Océano. Barcelona – España. Pág. 298.

³⁹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes (2008). Contabilidad General. Quinta Edición. Editorial Nuevo Día. Quito – Ecuador. Pág. 6.

⁴⁰ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro (2006). Contabilidad General 4. Editorial Mc Graw Hill Interamericana. Cuarta Edición. Colombia. Pág. 17.

El patrimonio representa el derecho de los accionistas sobre todo lo que le pertenece a la empresa, sin contar las deudas contraídas a corto o largo plazo.

2.2.7.4 Ecuación contable.

La ecuación contable que identifica al balance de situación inicial y al balance general indica que el patrimonio es la diferencia entre activo menos pasivo.

BRAVO, M. (2011) se refiere a que la ecuación contable “es una igualdad que representa los tres elementos fundamentales en los que se basa toda actividad económica (Activo A, Pasivo P y Patrimonio Pt). Luego, la ecuación contable es: $A = P + Pt$.”⁴¹

2.2.8 PROCEDIMIENTO CONTABLE.

El procedimiento contable agrupa el asiento de las transacciones en el libro diario, la elaboración del libro mayor, los asientos de ajuste, el balance de comprobación, que preceden a los estados financieros.

2.2.8.1 Libro diario.

Posterior al asiento de las transacciones, se realiza el libro diario que comprende el resumen de todas las transacciones contables.

BRAVO, M. (2011) manifiesta que el libro diario “pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa. El registro se lo realiza mediante Asientos, a lo que se denomina también Jornalización.”⁴²

⁴¹ BRAVO V., Mercedes (2011), Contabilidad General. Editorial Nuevo Día. Quinta Edición. Quito – Ecuador. Pág. 4.

⁴² BRAVO V., Mercedes (2011), Contabilidad General. Editorial Nuevo Día. Quinta Edición. Quito – Ecuador. Pág. 57.

Los asientos en el diario representan cada una de las cuentas contables que han tenido algún movimiento económico durante periodos determinados.

2.2.8.2 Jornalización.

La jornalización es uno de los términos más utilizados en las ciencias contables para definir los asientos de las cuentas contables en el libro diario.

ZAPATA, P. (2006) explica que la jornalización es el “acto de registrar transacciones por vez primera en libros adecuados, mediante la forma de asiento contable y conforme vayan ocurriendo. El libro diario es el registro inicial, criterioso y ordenado de las cuentas contables, que se presentan en forma de asientos.”⁴³

A pesar de que los sistemas informáticos facilitan el registro de las transacciones en el diario principal, la palabra jornalización aún se utiliza en la contabilidad para indicar los asientos en los libros contables electrónicos.

2.2.8.3 Asiento contable.

El asiento contable es el término que se utiliza para describir el registro de una cuenta en los libros contables.

ZAPATA, P. (2006) considera que el asiento contable “es la fórmula técnica de anotación de las transacciones bajo el principio de la Partida Doble.”⁴⁴

Los asientos contables se realizan bajo el principio de la partida doble que rige a la ciencia de la contabilidad.

De acuerdo a OROZCO, J. (2010) los asientos contables pueden ser de tres clases:

⁴³ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro (2006). Contabilidad General 4. Editorial Mc Graw Hill Interamericana. Cuarta Edición. Colombia. Pág. 46.

⁴⁴ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro (2006). Contabilidad General 4. Editorial Mc Graw Hill Interamericana. Cuarta Edición. Colombia. Pág. 47.

- 1) **Asientos Simples.** – Tienen en su composición una cuenta deudora y una acreedora.
- 2) **Asientos Compuestos.** – Pueden tener dos o más cuentas deudoras y/o acreedoras.
- 3) **Asientos Mixtos.** – Pueden tener una cuenta deudora y dos o más acreedoras y viceversa.⁴⁵

Los asientos simples son aquellos que tienen solo dos cuentas, una acreedora y otra deudora, sin embargo, cuando hay más de dos cuentas contables, el asiento se llama compuesto o mixto.

2.2.8.4 Libro Mayor.

El libro mayor prosigue al asiento en el diario general, el cual resume las cuentas del diario.

De acuerdo a ZAPATA, P. (2006) al referirse al libro mayor, refiere lo siguiente:

*Es el segundo registro principal que se mantiene en cada cuenta, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular. Para fines didácticos se utiliza la denominación “T” contable. La mayorización es la acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran journalizados respetando la ubicación de las cifras; de tal manera que si un valor está en el debe pasará al debe de la cuenta correspondiente.*⁴⁶

El libro mayor es de gran utilidad para el control de las cuentas en los estados financieros, porque presenta cada cuenta de manera particular.

⁴⁵ OROZCO CADENA, José (2010). Contabilidad General. Teoría y Práctica Aplicada a la Legislación Nacional. Editorial Nuevo Día. Segunda Edición. Quito – Ecuador. Pág. 48.

⁴⁶ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro (2006). Contabilidad General 4. Editorial Mc Graw Hill Interamericana. Cuarta Edición. Colombia. Pág. 49.

2.2.8.5 Balance de Comprobación.

Un balance de comprobación es el resumen del total de todas las cuentas contables que se obtuvieron del mayor.

GOXENS, A. (2009) refiere lo siguiente acerca del balance de comprobación

Se refiere a la lista detallada de los saldos deudores (débitos) y acreedores (créditos) de las cuentas que forman parte de la mayorización, con el objeto de verificar si estos saldos son iguales, con lo que se comprobará el principio de la partida doble que rige para el registro de las operaciones contables.⁴⁷

En el balance de comprobación se resumen todos los saldos de las cuentas deudoras y acreedores.

2.2.8.6 Hoja de trabajo.

La hoja de trabajo es una herramienta contable que precede a la elaboración del balance de comprobación.

De acuerdo a BRAVO, M. (2011) la hoja de trabajo “es una herramienta contable que permite al Contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable.”⁴⁸

El balance de comprobación permite que la elaboración de los estados financieros sea confiable.

⁴⁷ GOXENS, Antonio (2009). Enciclopedia Práctica de Contabilidad. Editorial Centrum. Primera Edición. Pág. 102.

⁴⁸ BRAVO V., Mercedes (2011), Contabilidad General. Editorial Nuevo Día. Quinta Edición. Quito – Ecuador. Pág. 63.

2.2.9 ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros son el producto del procedimiento contable y facilitan el cálculo de los indicadores financieros.

2.2.9.1 Conceptos de Estados Financieros.

Los estados financieros agrupan a aquellos esquemas que representan el resumen de todas las cuentas.

Según el GRUPO EDITORIAL OCÉANO CENTRUM (2010), “los estados financieros de las organizaciones, contienen en esencia, la suma de los activos, pasivos, ingresos y gastos, con los cuales se pueden verificar el patrimonio organizacional y las utilidades del negocio”⁴⁹

A través de los estados financieros se puede apreciar el monto de los activos, pasivos, ingresos y gastos organizacionales.

Según CATAORA, F. (2006), los estados financieros se conceptualizan de la siguiente manera:

El resultado final de la aplicación del procedimiento contable y los PCGA, son los estados financieros, en los cuales se detalla la situación financiera de la empresa, con el propósito de optimizar la toma de decisiones económicas, siendo los principales balances: el balance general, el estado de resultados y estado de flujo de caja.⁵⁰

Los estados financieros más importantes son el balance general, el estado de pérdidas y ganancias o de resultados.

⁴⁹ GRUPO EDITORIAL OCÉANO CENTRUM (2010). Contabilidad Financiera. Disponible en la página web: <http://jalfaroman.files.wordpress.com/2010/06/contabilidad-financiera-edic-occ3a9ano-centrum.pdf>. Grupo Editorial Océano Centrum. Primera Edición. Bogotá – Colombia. Pág. 39.

⁵⁰ CATAORA CARPIO, Fernando (2006). Sistemas y Procedimientos Contables. Editorial Mc – Graw Hill. Primera Edición. Caracas – Venezuela. Pág. 90.

2.2.9.2 Balance general.

El balance general representa el detalle de los activos y pasivos de la organización, en el cual se obtiene el patrimonio.

EMERY, D.; FINNERTY, J. & STOWE, J. (2006), indican lo siguiente acerca del balance general:

El balance general informa la posición financiera de una compañía en un momento específico. El balance general muestra los activos de la compañía, que son los recursos productivos que utiliza en sus operaciones. Muestra también el pasivo y el capital de los accionistas de la compañía, son el total de reclamaciones contra los activos de los acreedores y dueños.⁵¹

Mediante el balance general, la organización verifica su situación actual con relación a los activos, pasivos y patrimonio, para determinar sus niveles de liquidez, solvencia y endeudamiento.

Según CATA CORA, F. (2006), el balance general se conceptualiza de la siguiente manera:

El balance general tal vez es el estado financiero más importante, porque en él se detallan los activos que pertenecen a la empresa y los pasivos que son las obligaciones de la organización, de cuya diferencia se obtiene el capital contable donde se observan las obligaciones de la empresa con sus accionistas.⁵²

⁵¹ EMERY, Douglas R.; FINNERTY, John D. & STOWE, John D. (2006). Fundamentos de Administración Financiera. Editorial Pearson Educación Prentice Hall. Segunda Edición. México. Pág. 58.

⁵² CATA CORA CARPIO, Fernando (2006). Sistemas y Procedimientos Contables. Editorial Mc – Graw Hill. Primera Edición. Caracas – Venezuela. Pág. 91.

El total del patrimonio determina la situación financiero de los accionistas de la empresa.

2.2.9.3 Estado de Resultados.

A diferencia del balance general, el estado de resultados manifiesta la relación entre los ingresos y gastos de la organización.

EMERY, D.; FINNERTY, J. & STOWE, J. (2006), considera que “el estado de resultados consigna los ingresos, gastos y utilidades (o pérdidas) de una compañía durante un intervalo de tiempo específico, por lo regular un año o un trimestre”.⁵³

La relación entre los ingresos y gastos empresariales, configura las utilidades o pérdidas del negocio.

CATACORA, F. (2006), manifiesta que el estado de resultados “es el balance donde se detallan los ingresos, costos y gastos en un período anual determinado: La utilidad o la pérdida neta se obtienen al restar los ingresos menos los egresos.”⁵⁴

El estado de pérdidas y ganancias indica los resultados del ejercicio económico anual, indicando si la empresa es o no es rentable.

CODERA, J. M. (2006), indica que la cuenta de pérdidas y ganancias “representa los ingresos, egresos y utilidades o pérdidas del ejercicio económico en un periodo de tiempo determinado.”⁵⁵

La rentabilidad de la empresa se calcula a partir de las utilidades obtenidas, que a su vez se obtienen de la diferencia entre los ingresos y gastos, permitiendo además calcular los impuestos.

⁵³ EMERY, Douglas R.; FINNERTY, John D. & STOWE, John D. (2006). Fundamentos de Administración Financiera. Editorial Pearson Educación Prentice Hall. Segunda Edición. México. Pág. 60.

⁵⁴ CATACORA CARPIO, Fernando (2006). Sistemas y Procedimientos Contables. Editorial Mc – Graw Hill. Primera Edición. Caracas – Venezuela. Pág. 93.

⁵⁵ CODERA, J. M. (2006). Contabilidad Básica. Editorial Pirámide. Segunda Edición. Madrid – España. Pág. 70.

2.2.9.3.1 Ingresos.

Los ingresos son el monto de los productos vendidos o de las ganancias retenidas por la empresa.

BRAVO, M. (2011) considera que el ingreso “es un elemento económico, sinónimo de renta y antónimo de gastos, es la razón principal de un negocio, es decir, perseguir la generación de efectivo, mediante las ventas de los bienes o servicios que produce o presta.”⁵⁶

Los ingresos representan la renta de la empresa, es todo lo positivo para la organización generando liquidez, en caso sea en efectivo.

ZAPATA (2006) refiere que “se entiende por ingreso o renta es la suma de los bienes o valores recibida por una empresa como compensación de los servicios suministrados o los productos fabricados y entregados en venta.”⁵⁷

El principal ingreso de las empresas, está relacionado con las ventas de los productos y servicios.

2.2.9.3.2 Gastos.

Los egresos de la organización están representados por las compras de recursos y pagos de sueldos y salarios, además de cancelación de cargas impositivas e intereses de obligaciones adquiridas.

⁵⁶ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes (2011). Contabilidad General. Editorial Nuevo Día. Cuarta Edición. Quito – Ecuador. Pág. 15.

⁵⁷ ZAPATA, Pedro. (2006). Contabilidad General 4. Editorial Mc Graw Hill Interamericana. Cuarta Edición. Bogotá – Colombia. Pág. 21.

De acuerdo a BRAVO, M. (2011) los gastos denominados también egresos, “constituyen los desembolsos necesarios que se realizan para cumplir con los objetivos de la empresa tales como: sueldos, servicios básicos, suministros y materiales, etc.”⁵⁸

Los egresos representan desembolsos de dinero en efectivo o en documentos, para la organización.

De acuerdo a ZAPATA (2006) se entiende por gasto “la utilización necesaria y efectiva de bienes y/o servicios por parte de la empresa, para cumplir sus actividades administrativas y productivas; genera disminución de activos o incrementa las obligaciones. Su naturaleza es deudora.”⁵⁹

Los gastos son necesarios para contar con recursos para realizar las actividades económicas de la organización.

2.2.9.3.3 Utilidad.

La utilidad es la diferencia entre los ingresos y gastos y representa la renta efectiva de la empresa, descontando los egresos.

BRAVO, M. (2011) refiere que la utilidad denominada también ganancia, “es lo que toda actividad económica persigue, procuran el enriquecimiento y desarrollo de la empresa, incrementan el patrimonio y permiten que se cumpla uno de los objetivos de la inversión privada que es el de obtener utilidades.”⁶⁰

La ganancia de la empresa es también llamada utilidad y con ella se calculan los indicadores de rentabilidad.

⁵⁸ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes (2011). Contabilidad General. Editorial Nuevo Día. Cuarta Edición. Quito – Ecuador. Pág. 15.

⁵⁹ ZAPATA, Pedro. (2006). Contabilidad General 4. Editorial Mc Graw Hill Interamericana. Cuarta Edición. Bogotá – Colombia. Pág. 22.

⁶⁰ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes (2011). Contabilidad General. Editorial Nuevo Día. Cuarta Edición. Quito – Ecuador. Pág. 16.

EMERY, D.; FINNERTY, J. & STOWE, J. (2006), expresan que “las ganancias netas, también llamada utilidades, son la diferencia entre los ingresos totales y el costo total para el periodo”.⁶¹

Existen varios tipos de utilidades: bruta, operacional y neta, esta última constituye la renta real de la empresa, después de restar todos los egresos de los ingresos obtenidos, sin considerar las cargas impositivas.

De acuerdo a MORA, A. (2008) la “utilidad es el fruto que obtiene la empresa de un negocio cualquiera que se encuentre en marcha.”⁶²

Las cargas impositivas y la participación de los trabajadores se calculan de la utilidad neta, al restar esta utilidad con las dos cuentas mencionadas, se obtiene la utilidad a distribuir.

2.2.10 INSTRUCTIVO.

Luego de haber conceptualizado las cuentas y el procedimiento contable, se procede a describir teóricamente la segunda variable que son los instructivos.

2.2.10.1 Conceptualizaciones.

Los instructivos son documentos que orientan las actividades de un proceso empresarial cualquiera.

ROSEMBERG, J. (2008), afirma que los instructivos “son un conjunto de actividades que, sometidos al sistema, producen una operación”.⁶³

⁶¹ EMERY, Douglas R.; FINNERTY, John D. & STOWE, John D. (2006). Fundamentos de Administración Financiera. Editorial Pearson Educación Prentice Hall. Segunda Edición. México. Pág. 60.

⁶² MORA ZAMBRANO, Armando (2008). Matemáticas Financieras. Editorial Mc Graw Hill. Primera Edición. Bogotá. Pág. 78.

⁶³ ROSENBERG, J. (2008). Diccionario de administración y finanzas. Grupo Editorial Océano. Barcelona – España. Pág. 324.

Los instructivos permiten que las operaciones se documenten y sean de utilidad para todas las personas que intervienen en el proceso.

HAMILTON, A. (2005) considera que un instructivo es “una definición muy detallada de la realización de actividades específicas, donde se hace mención de los procesos y recursos físicos, humanos y materiales que se requieren para el efecto.”⁶⁴

Los instructivos definen las actividades de manera específica y con el detalle necesario para orientar a los trabajadores, en especial cuando se trata de la implementación de nuevos procesos o de la adopción de normativas legales, como en esta caso las NIIF.

2.2.10.2 Políticas.

Las políticas forman parte de la documentación de la empresa, porque guían a los trabajadores hacia la consecución de los objetivos empresariales.

HAMILTON, A. (2005), define a las políticas de la siguiente manera:

- *Una decisión unitaria que se aplica a todas las situaciones similares.*
- *Una orientación clara hacia donde deben dirigirse todas las actividades de un mismo tipo.*
- *Un lineamiento que facilita la toma de decisiones en actividades rutinarias.*
- *Lo que la dirección desea que se haga en cada situación definida.*⁶⁵

Las políticas orientan a la organización a cumplir con la misión y cumplir la visión que se han fijado.

⁶⁴ HAMILTON, Alexander (2005). Guía Práctica para elaborar Manuales de Políticas y Procedimientos. Editado por Institute Incorporated. Primera Edición. Estados Unidos. Pág. 22.

⁶⁵ HAMILTON, Alexander (2005). Guía Práctica para elaborar Manuales de Políticas y Procedimientos. Editado por Institute Incorporated. Primera Edición. Estados Unidos. Pág. 15.

ROBBINS, S. (2004) al referirse a la importancia de las políticas organizacionales, refiere lo siguiente:

*La ausencia de políticas podría llevarnos a creer que los empleados se conducirán por sí solos, en forma congruente con los intereses de la organización...Las políticas establecen esfuerzos para influir en las metas y en los procesos usados en la toma de decisiones.*⁶⁶

En algunas empresas las políticas no se encuentran establecidas documentalmente, sino que son informales, lo que no garantiza su cumplimiento.

2.4 Marco Legal.

El marco legal permite identificar las principales normativas jurídicas o contables que hacen referencia al tema de la investigación.

2.3.1. Origen de las NIIF.

Las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF) tienen su origen en Europa, como se resumen los siguientes sub-numerales.

2.3.1.1. Enfoque Mundial

El origen de las NIIF tuvo lugar en la década de los 80, cuando se creó el grupo G-20, el cual agrupaba a los países que lideraron al mundo en aquella época, para aliviar los efectos de la crisis económica mundial que se vivía en aquellos tiempos, mediante alianzas y estrategias globalizadoras.

Esta situación llevó a los países confederados en las Naciones Unidas, a crear estándares internacionales de información financiera, con el propósito de constituir una nueva arquitectura contable internacional, las cuales se encargan de la creación y

⁶⁶ ROBBINS, Stephen P. (2004). Fundamentos de Comportamiento Organizacional. Editorial Prentice Hall. Sexta Edición. México. Pág. 175.

administración de los estándares internacionales, para lo cual se creó el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), que creó las normas NIC.

Posteriormente, en el año 2004, la IASC fue reemplazada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), organismo que creó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

El primero en adoptar e implementar las NIIF fue Europa, seguido por Asia y Latinoamérica. Estas normas buscan uniformidad y claridad en la preparación y presentación de los estados financieros, las cuales se fundamentan en cuatro pilares:

- Normas de contabilidad que sean uniformes, globales y que estén basadas en principios claros, que permitan que los estados financieros reflejen la realidad económica.
- Que se realicen bajo prácticas eficaces de un buen gobierno corporativo.
- Prácticas de auditoría financiera en el proceso de preparación de los estados financieros.
- Supervisión permanente.

2.3.1.2. Enfoque Ecuador

A nivel nacional, la Superintendencia de Compañías adoptó las normas NIIF como normativa contable que rige en todo el territorio ecuatoriano, a partir del 20 de Noviembre del 2008, con Resolución No. 08.G.DSC, cuyo plazo para el cumplimiento total de esta normativa, feneció en el año 2012, lo que obligó a todas las empresas del país a capacitar a sus colaboradores, a través de consultores externos.

La Superintendencia de Bancos y Seguros de nuestro país, también adoptó las NIIF, a partir del 13 de junio del año 2006, organismo que pide a todos los Bancos del país, que se ajusten a los requerimientos de las NIIF en el ámbito contable, Las NIC reemplazan a las NIIF en cualquier ámbito de aplicación contable empresarial.

El objetivo de esta norma es la presentación razonable de los estados financieros, que sea útil para los usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. También se requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones.

2.3.2. NIC 1. Presentación de estados financieros

El objetivo de esta norma es la presentación razonable de los estados financieros, que sea útil para los usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. También se requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones.

Los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- Activos;
- Pasivos;
- Patrimonio neto;
- Gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
- Otros cambios en el patrimonio neto; y
- Flujos de efectivo.
- Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas.

Un juego completo de estados financieros comprende:

- Un balance;
- Un estado de resultados;
- Un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre: todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios que actúan como tales;
- Un estado de flujo de efectivo; y
- Notas, comprendiendo un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad que será, como mínimo, anual. Cuando cambie la fecha de balance de la entidad y elabore estados financieros para un periodo contable superior o inferior a un año, la entidad deberá informar del periodo concreto cubierto por los estados financieros y, además, de:

- La razón para utilizar un periodo inferior o superior; y

El hecho de que las cifras comparativas que se ofrecen en el estado de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto, en el estado de flujo de efectivo y en las notas correspondientes no sean totalmente comparables.

2.3.3. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF 7). Instrumentos financieros. Información a revelar.

Esta norma fue publicada en Agosto de 2005, y reemplaza a la NIC 30 (Informaciones a Revelar en los Estados Financieros de Bancos e Instituciones Financieras Similares).

En primer lugar hay que decir que los instrumentos financieros son instrumentos de financiación, bancarios y no bancarios, que canalizan el ahorro hacia la inversión y facilitan el acceso de la empresa a recursos financieros necesarios para el desarrollo de proyectos de inversión.

La norma pretende que se conozcan los riesgos de la financiación, y el rendimiento obtenido a dicha financiación.

Esta es la información financiera que debe revelar una empresa en sus cuentas:

- El significado de los instrumentos financieros para la posición financiera y la función de la empresa.
- Información cualitativa y cuantitativa acerca de los riesgos que provienen de los instrumentos financieros. Las informaciones cualitativas describen objetivos, políticas y procesos de la administración, para gestionar esos riesgos. Las informaciones cuantitativas dan información sobre la extensión en la que la entidad

está expuesta al riesgo, basada en información provista internamente a los administrativos de nuestra empresa.

Entre los datos cualitativos y cuantitativos se puede uno llegar a hacer una idea real de los instrumentos financieros de la empresa.

2.5 Definiciones conceptuales.

Activo: La propiedad de una empresa es el conjunto de bienes materiales, valores y productos inmateriales que se mantienen para el normal desarrollo de las actividades que requiere una empresa. En contabilidad, esta propiedad se denomina Activo.

Asiento contable: es la fórmula técnica de anotación de las transacciones bajo el principio de la Partida Doble.

Cuenta: Es un término usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponden a los diferentes rubros integrantes del Activo, Pasivo, Patrimonio, Rentas, Costos y Gastos.

Depreciación: Se basa en el valor del costo. En algunos casos se intenta abarcar los costos de remoción y renovación de partes importantes, en la asignación para depreciación. Es la asignación de costes que la empresa carga contra los beneficios

Instrucciones. – Son un conjunto de actividades que, sometidos al sistema, producen una operación.

Libro diario: Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa. El registro se lo realiza mediante **Asientos**, a lo que se denomina también **Jornalización**.

Libro Mayor: Es el segundo registro principal que se mantiene en cada cuenta, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular. Para fines didácticos se utiliza la denomina “T” contable. La mayorización es la 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 al debe de la cuenta correspondiente.

Pasivo: Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas o los derechos de terceras personas sobre la propiedad o activo de la empresa.

Patrimonio: El derecho, interés o dominio que tienen los accionistas sobre los bienes empresariales constituye el Patrimonio.

Política. – Una orientación clara hacia donde deben dirigirse todas las actividades de un mismo tipo. Un lineamiento que facilita la toma de decisiones en actividades rutinarias.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo de Investigación.

La investigación es de tipo descriptiva, porque se describen los procedimientos en la empresa LACFINSA S. A. de acuerdo a las normas NIIF en el Departamento de Contabilidad, para conocer la problemática del control en dichas tareas, con lo que se pretende aportar con soluciones mediante un instructivo.

Para el presente trabajo se utiliza la investigación bibliográfica y de campo, porque se fundamentó en textos especializados en el área de las Normas NIIF y en el uso de las técnicas como la entrevista a los colaboradores y al personal directivo de la empresa que se está analizando, por lo que el enfoque será cualitativo y cuantitativo.

3.2 Métodos de la investigación.

3.2.1 Métodos teóricos.

Se aplicó el análisis y síntesis, porque la información fue recopilada para determinar las causas principales de la problemática que hasta el momento inciden en los Procedimientos Contables de la empresa LACFINSA S. A.

La deducción o análisis, es uno de los métodos que se aplica en la presente investigación, porque se toma información teórica general y se procede a realizar el cuestionario de la entrevista que ha sido dirigido a los colaboradores y directivos, de manera particular.

Posteriormente se emplea la inducción o síntesis, cuando se sintetizan los resultados obtenidos de las entrevistas aplicadas a los colaboradores y al personal directivo de la organización en estudio, para comprobar la hipótesis de la investigación y elaborar la propuesta.

3.2.2 Métodos prácticos o empíricos.

Se recolecta la información necesaria mediante las encuestas que se realizó a los colaboradores y las entrevistas a los directivos de la empresa LACFINSA.

Se realizó una entrevista a los colaboradores y personal directivo de la organización, mediante la aplicación de esta técnica, se procedió a analizar e interpretar los resultados de la investigación, para finalmente corroborar la hipótesis planteada y contar con un criterio para la elaboración de la propuesta.

Como instrumento de investigación se utilizó el cuestionario, el cual tiene preguntas cerradas para la aplicación de la ficha de observación y preguntas abiertas para la ejecución de la entrevista.

3.3 Unidad de estudio (población y muestra).

3.3.1 Población.

La población está constituida por un universo integrado por 5 colaboradores de la empresa que tienen relación con los procedimientos contables de la empresa.

La muestra seleccionada se la detalla en el siguiente cuadro donde se puede apreciar la cantidad de colaboradores y del personal directivo, la denominación del puesto donde presta sus servicios y la técnica que se aplicó en la investigación:

Cuadro No. 1
Población de la Investigación

Cantidad	Denominación del puesto de trabajo	Técnica
1	Presidente	Entrevista
1	Gerente	
1	Contador	
1	Secretaria Ejecutiva	
1	Cajera	

Fuente: Empresa LACFINSA S. A.

Elaboración: Mariana Agustina Zapatier Zamora y María del Carmen Alvarado Nan.

3.3.2 Muestra.

La muestra de la investigación es igual a la población, debida a que esta es menor de 50 elementos, por lo que la muestra es igual a 5 entrevistas aplicada al personal directivo y a los colaboradores de la empresa donde se incluyen el Presidente, el Gerente, el Contador, la Secretaria Ejecutiva y la Cajera.

3.4 Recolección de datos.

Para obtener la información requerida se realizaron las entrevistas aplicadas a los colaboradores de la organización, los pasos a seguir fueron los siguientes: a) Recopilación de datos, b) Tabla estadística, c) Análisis de resultados.

Para la tabulación de las encuestas se realizó el siguiente procedimiento:

- Recopilar y clasificar la información obtenida.
- Ingresar los datos de forma ordenada en la tabla de la hoja de cálculo del programa Excel.
- Obtener los porcentajes de los resultados de cada una de las preguntas.
- Graficar los resultados, con la hoja de cálculo del programa Excel.
- Interpretar los resultados obtenidos de la ficha de observación y la entrevista.

3.5 Análisis e interpretación de los resultados.

CUESTIONARIO APLICADO A LOS DIRECTIVOS Y COLABORADORES DE LA EMPRESA LACFINSA S. A.

- 1) ¿Se ha designado a un responsable en la empresa para que lleve a cabo el procedimiento contable?

Cuadro No. 2

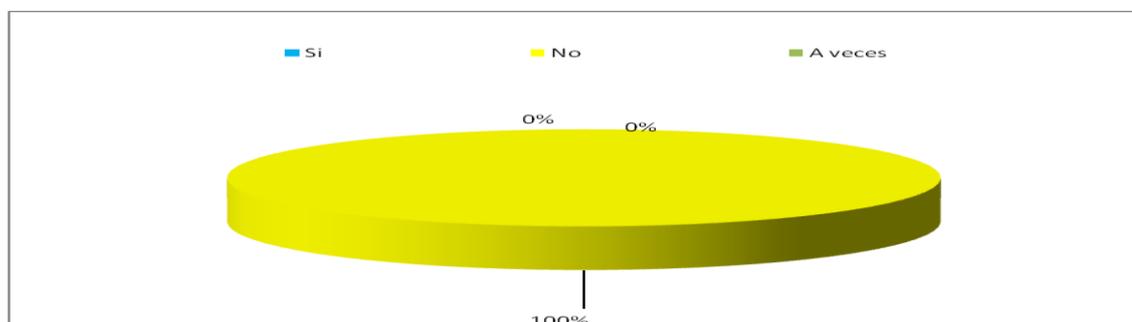
Ha designado un responsable en la empresa

Descripción	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	5	100%
A veces	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A. Elaborado por: Mariana Zapatier & María del Carmen Alvarado. 2013.

Gráfico No. 1

Ha designado un responsable en la empresa



Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A. Elaborado por: Mariana Zapatier & María del Carmen Alvarado. 2013.

Análisis: Los directivos y colaboradores de la empresa manifiestan que no se ha designado un responsable para que sea el encargado de llevar a cabo el procedimiento contable, la empresa se dedica a la fabricación y comercialización de helados a través de establecimientos localizados en todo el territorio nacional, por medio de las organizaciones que han adquirido la franquicia, por esta razón es necesario que exista un responsable para que se encargue de, proceso contable, para tener un control más preciso de dichas actividades.

2) ¿Se ha elaborado un presupuesto de ingresos y egresos en la empresa?

Cuadro No. 3

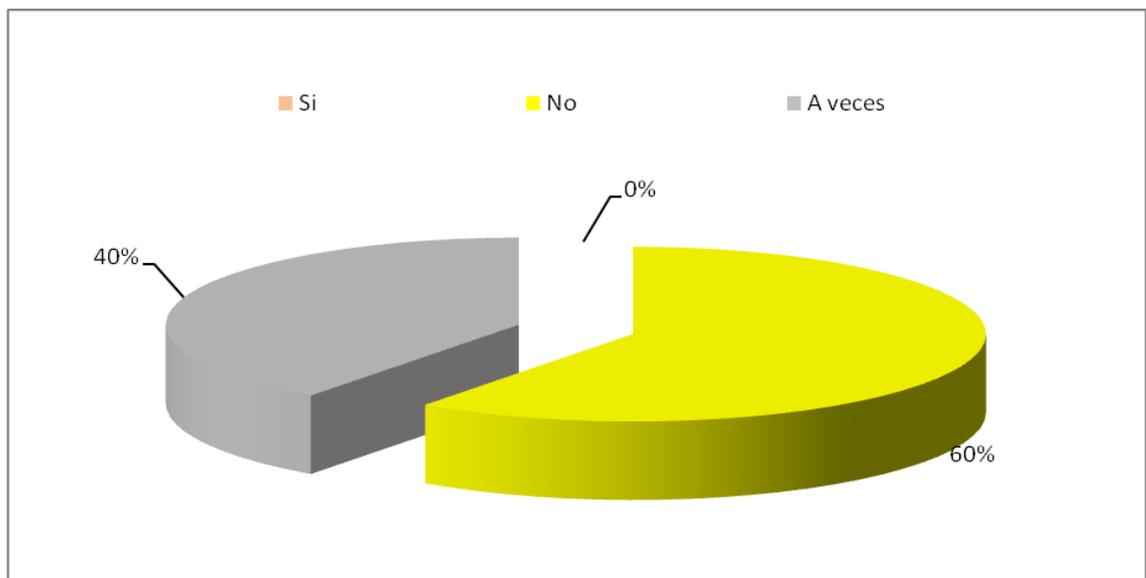
Ha elaborado un presupuesto en la empresa

Descripción	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	3	60%
A veces	2	40%
Total	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapater & María del Carmen Alvarado. 2013.

Gráfico No. 2

Ha elaborado un presupuesto en la empresa



Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapater & María del Carmen Alvarado. 2013.

Análisis: El 60% manifiesta que no se ha elaborado un presupuesto de ingreso y egresos de la empresa y el 40% a veces han elaborado un presupuesto. Los directivos y colaboradores de la empresa manifiestan que no se ha elaborado un presupuesto de ingresos y egresos, esto puede ser el resultado de que el contador trabaja como personal de staff, dedicándose a la elaboración de los estados financieros, sin considerar la estructuración de los demás balances exigidos en las normas NIIF, por lo tanto realizan los estados financieros, pero no existe un presupuesto establecido.

3) ¿Se han obtenido pérdidas en los arqueos de caja?

Cuadro No. 4

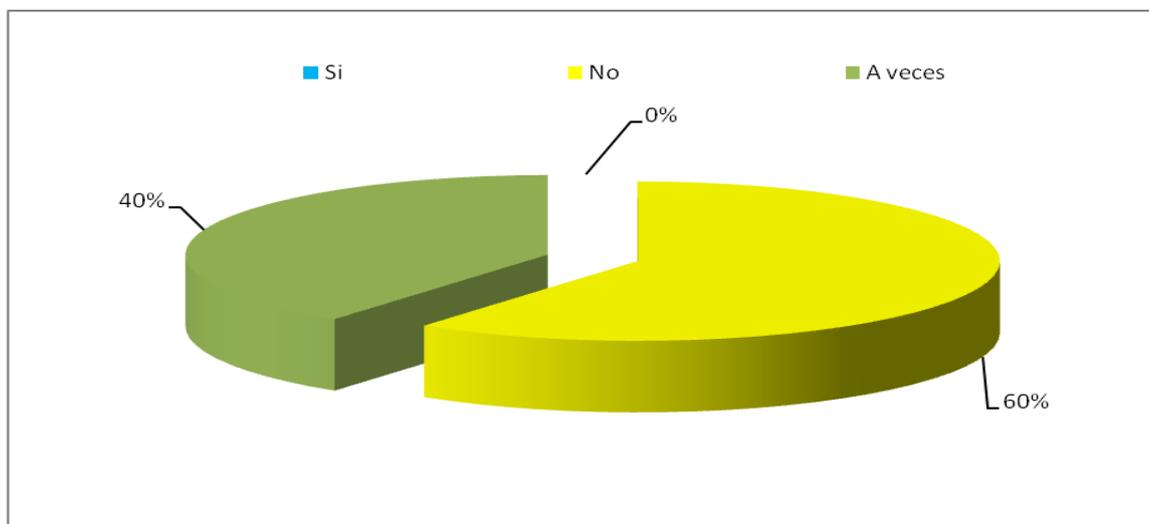
Pérdidas en los arqueos de caja

Descripción	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	3	60%
A veces	2	40%
Total	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa la CFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapater & María del Carmen Alvarado. 2013.

Gráfico No. 3

Pérdidas en los arqueos de caja



Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa la CFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapater & María del Carmen Alvarado. 2013.

Análisis: El 60% manifiesta que no se han registrado pérdidas en los arqueos de caja y el 40% señalan que a veces se han registrado pérdidas en los arqueos de la caja. De acuerdo a las respuestas de los directivos y colaboradores de la empresa señalan que no han existido pérdidas en el arqueo de caja, durante el funcionamiento la empresa LACFINSA S. A., ha utilizado un sistema de caja registradora para la facturación de las ventas de los productos que comercializa, posteriormente se registran los comprobantes en los libros contables, para la realización del procedimiento contable, puede ocurrir que algunas ventas no se registren debidamente y ocasione pérdidas en los arqueos.

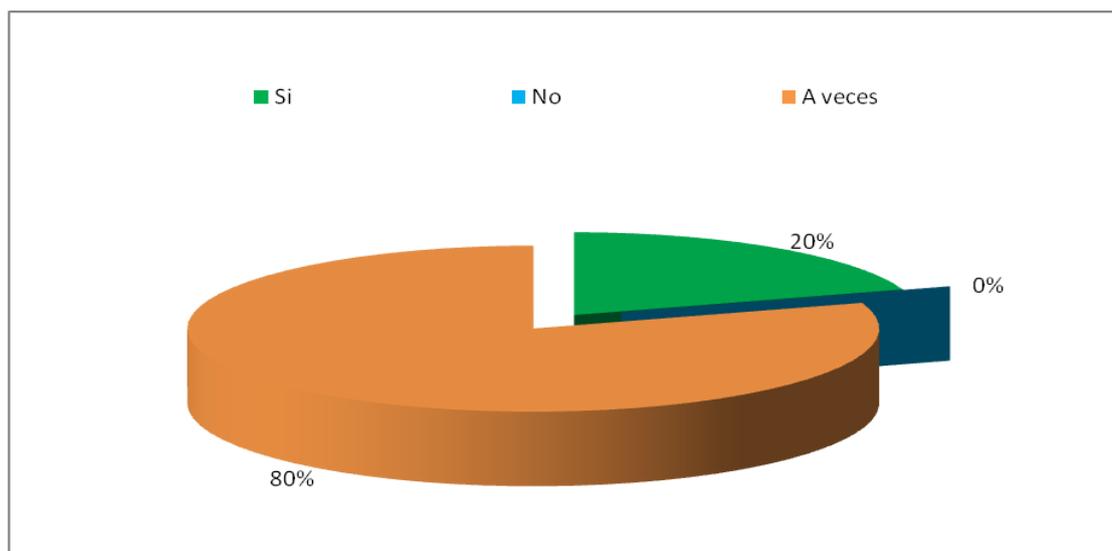
4) ¿Se mantiene un procedimiento para ejecutar la contabilidad en la organización?

Cuadro No. 5
Procedimiento para ejecutar la contabilidad

Descripción	Frecuencia	%
Si	1	20%
No	0	0%
A veces	4	80%
Total	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapatier & María del Carmen Alvarado. 2013.

Gráfico No. 4
Procedimiento para ejecutar la contabilidad



Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapatier & María del Carmen Alvarado. 2013.

Análisis: El 80% indica que a veces se mantiene un procedimiento para ejecutar la contabilidad en la organización, mientras el 20% manifiesta que si existe un procedimiento para ejecutar la contabilidad. De acuerdo al criterio de los directivos y colaboradores de la empresa se registran las ventas en los libros contables por la comercialización de los productos, para posteriormente realizar el procedimiento contable, sin embargo no se lo puede realizar bajo las normas NIIF, porque no se cuenta con un Contador y por el desconocimiento del personal que labora en la empresa.

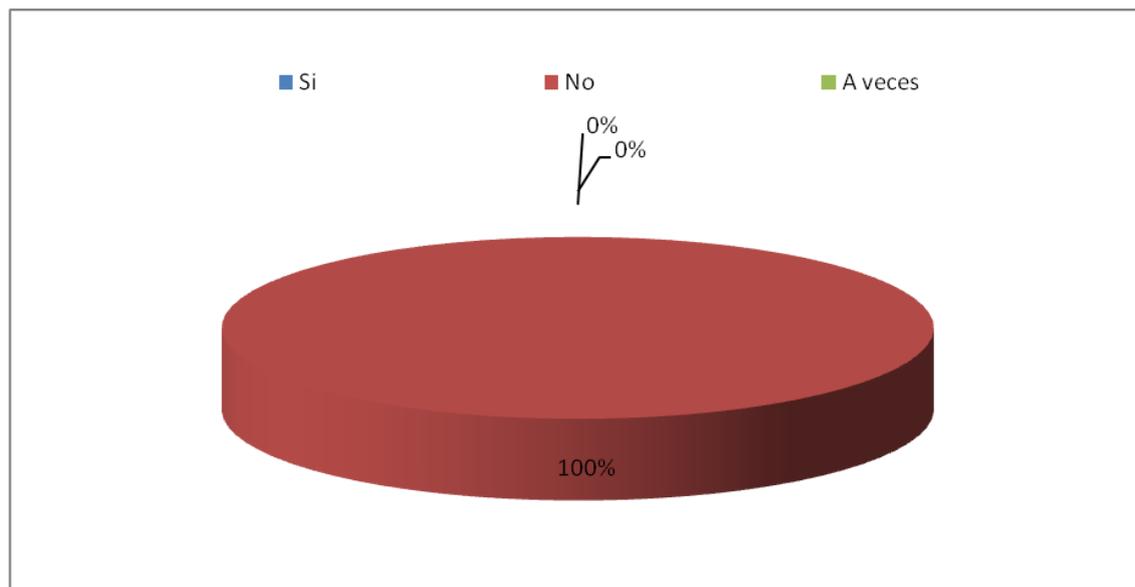
5) **¿Se mantienen políticas contables para realizar las operaciones relacionadas con la contabilidad?**

Cuadro No. 6
Mantienen políticas contables

Descripción	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	5	100%
A veces	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapatier & María del Carmen Alvarado. 2013.

Gráfico No. 5
Mantienen políticas contables



Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapatier & María del Carmen Alvarado. 2013.

Análisis: Los directivos y colaboradores de la empresa manifiestan que no se mantienen políticas contables para realizar las operaciones relacionadas con la contabilidad, es decir la empresa no funciona bajo las normas contables siendo la principal causa para que no realice esta actividad la falta de estandarización del procedimiento contable con relación a las normas NIIF, por la falta de un contador que actualmente trabaja como personal de staff, además de la falta de un instructivo que guíe las normas que debe seguir la empresa.

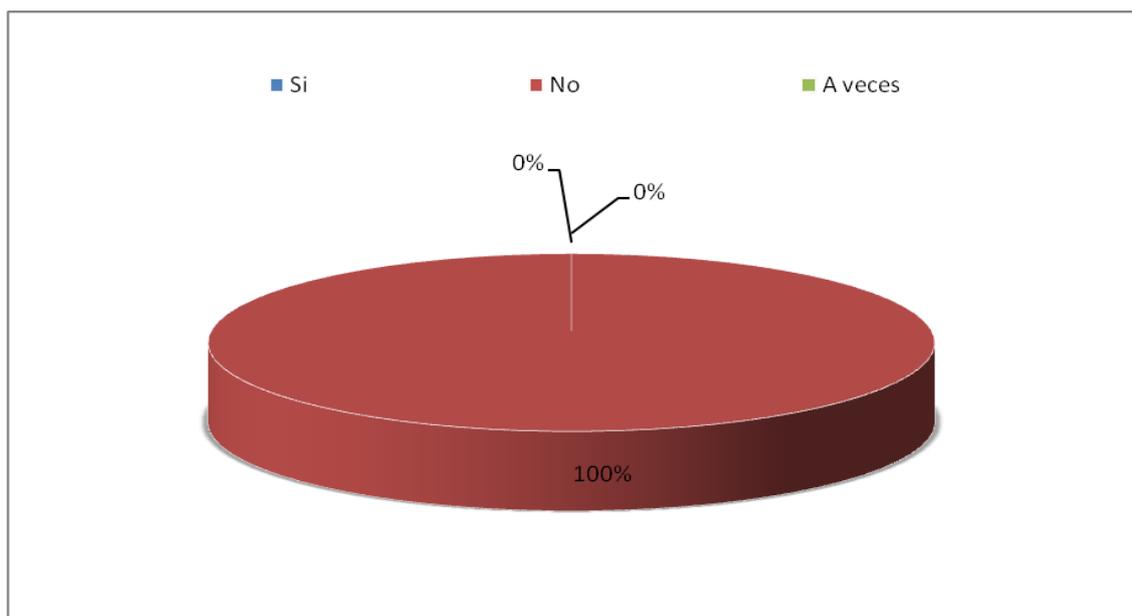
- 6) ¿Se mantienen registros de todas las transacciones económicas que realiza la empresa?

Cuadro No. 7
Mantienen registros económicos

Descripción	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	5	100%
A veces	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapatier & María del Carmen Alvarado. 2013.

Gráfico No. 6
Mantienen registros económicos



Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapatier & María del Carmen Alvarado. 2013.

Análisis: Los directivos y colaboradores de la empresa manifiestan que no se mantienen registros de todas las transacciones económicas que realiza la empresa, los registros actualmente se realizan en un sistema contable, para posteriormente elaborar los estados financieros, sin embargo no se registran todas las transacciones económicas que realiza la empresa, debido a que no existe un responsable de efectuar los registros permanentemente.

7) ¿Se mantiene un sistema para ejecutar el procedimiento contable?

Cuadro No. 8

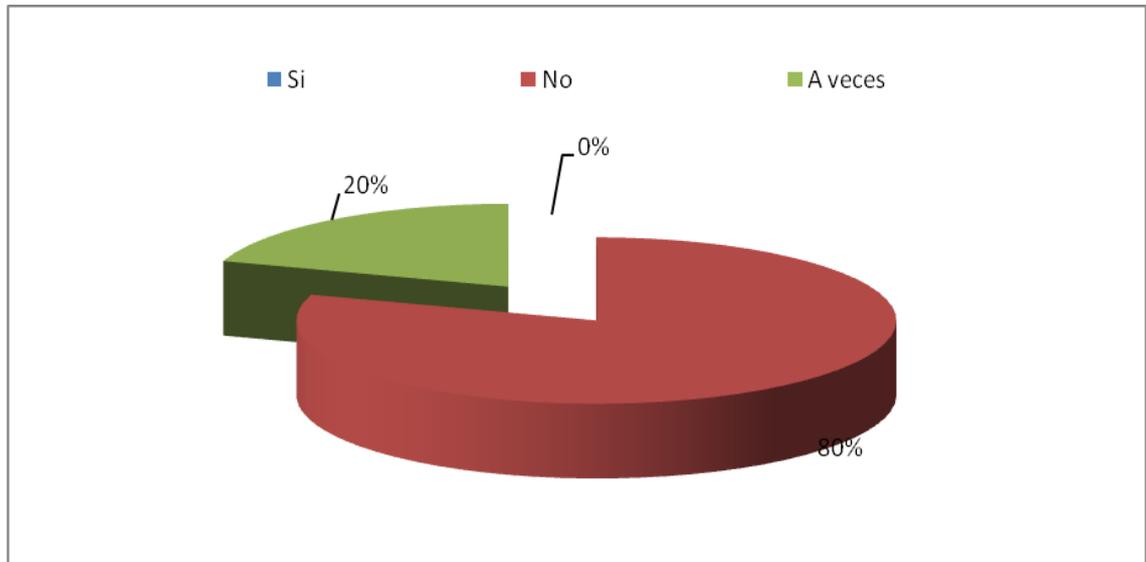
Mantiene un sistema para ejecutar el procedimiento contable

Descripción	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	4	80%
A veces	1	20%
Total	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapater & María del Carmen Alvarado. 2013.

Gráfico No. 7

Mantiene un sistema para ejecutar el procedimiento contable



Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapater & María del Carmen Alvarado. 2013.

Análisis: El 80% señala que no se mantiene un sistema para ejecutar el procedimiento contable y el 20% considera que a veces mantiene un sistema. De acuerdo a las opiniones de los directivos y colaboradores de la empresa se puede determinar que la empresa no cuenta con un sistema para ejecutar el procedimiento contable, teniendo como consecuencias del problema referido no se puede conocer los resultados económicos anuales del negocio, en los cuales no se ha determinado el patrimonio de la organización, ni se ha evaluado su rentabilidad, restando la transparencia que debe tener la contabilidad de la compañía.

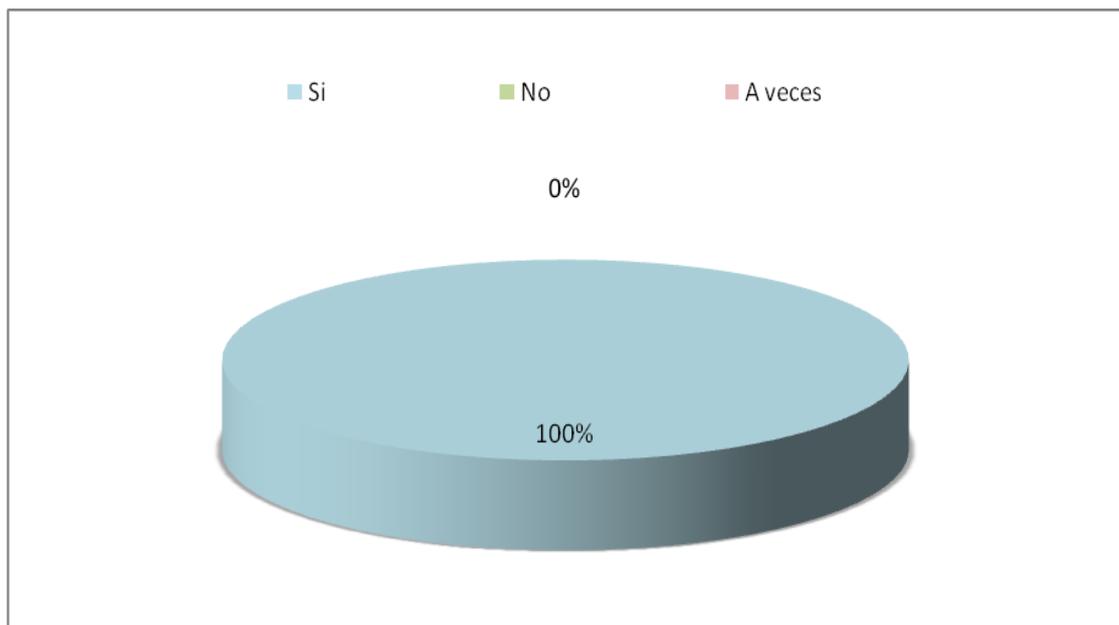
8) ¿Se ha realizado el control de inventarios de materiales, suministros e insumos?

Cuadro No. 9
Ha realizado inventarios de materiales

Descripción	Frecuencia	%
Si	5	100%
No	0	0%
A veces	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapatier & María del Carmen Alvarado. 2013.

Gráfico No. 8
Ha realizado inventarios de materiales



Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapatier & María del Carmen Alvarado. 2013.

Análisis: Los directivos y colaboradores de la empresa consideran que se ha realizado el control de inventarios de materiales, suministros e insumos, por lo tanto la empresa conoce cuáles son sus inventarios de la mercadería que tienen disponible para la venta, sin embargo la falta de estandarización no permite que se cumpla con la expectativa de realizar una óptima gestión administrativa y financiera que contribuya a fomentar un mayor nivel de confianza que le permita seguir operando con la franquicia.

9) ¿Se ha ajustado la planta, propiedad y equipo, de acuerdo a los métodos de depreciación que establece las NIIF?

Cuadro No. 10

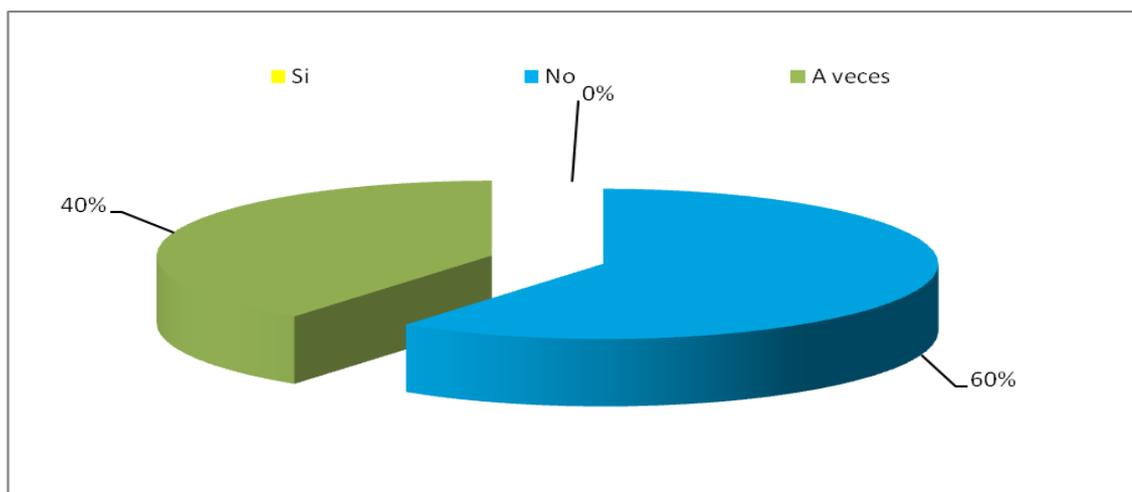
Ha ajustado los métodos de depreciación que establece las NIIF

Descripción	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	3	60%
A veces	2	40%
Total	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapatier & María del Carmen Alvarado. 2013.

Gráfico No. 9

Ha ajustado los métodos de depreciación que establece las NIIF



Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapatier & María del Carmen Alvarado. 2013.

Análisis: El 60% señala que no se ha ajustado la planta, propiedad y equipo, de acuerdo a los métodos de depreciación que establece las NIIF, el 40% indica que a veces se ajustan a los métodos de depreciación. De acuerdo a las opiniones de los directivos y colaboradores de la empresa manifiestan que los activos de la empresa se deprecian de acuerdo a las NIIF, sin embargo al no contar con un instructivo de los procedimientos contables por la falta de estandarización del procedimiento, ocasiona que en los resultados económicos anuales del negocio, no se ha determinado el patrimonio de la organización.

10) ¿Los colaboradores de la organización tienen acreditada la capacitación en lo relacionado a las normas NIIF?

Cuadro No. 11

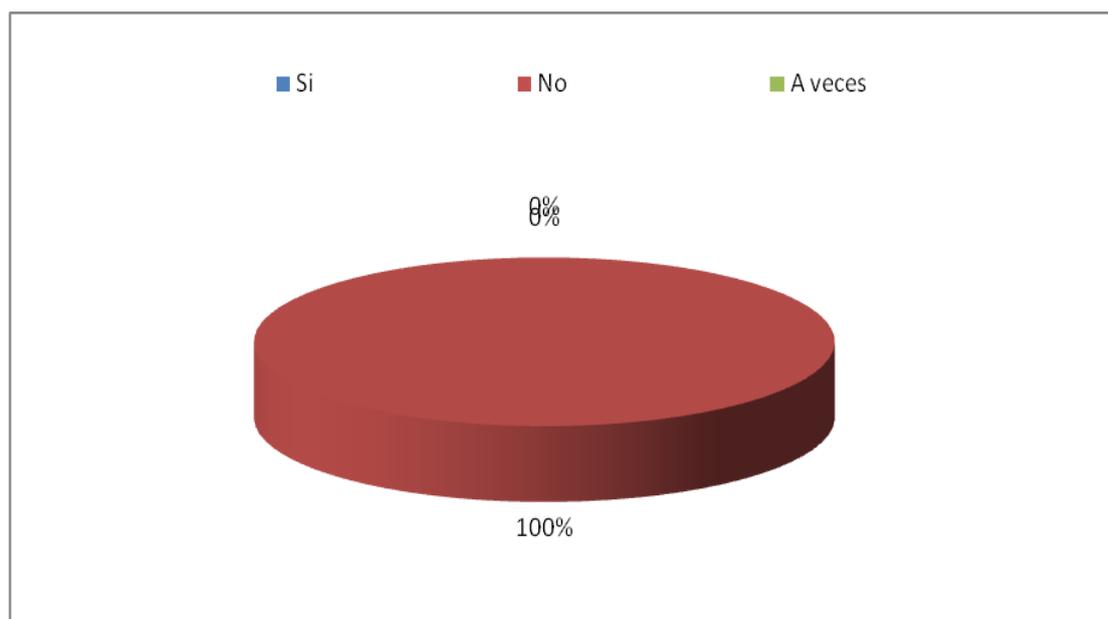
Tienen acreditada la capacitación a las normas NIIF

Descripción	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	5	100%
A veces	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapatier & María del Carmen Alvarado. 2013.

Gráfico No. 10

Tienen acreditada la capacitación a las normas NIIF



Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapatier & María del Carmen Alvarado. 2013.

Análisis: De acuerdo a los resultados los directivos y colaboradores de la empresa manifiestan que la organización no tiene acreditada la capacitación en lo relacionado a las normas NIIF, según estos resultados se puede determinar que las personas quienes realizan funciones en la organización desconocen estas normas contables internacionales, adaptadas por nuestro país desde el año 2010, debido a que no han sido capacitados en este ámbito.

11) ¿Se cancelan de manera oportuna los pagos a los proveedores e instituciones financieras?

Cuadro No. 12

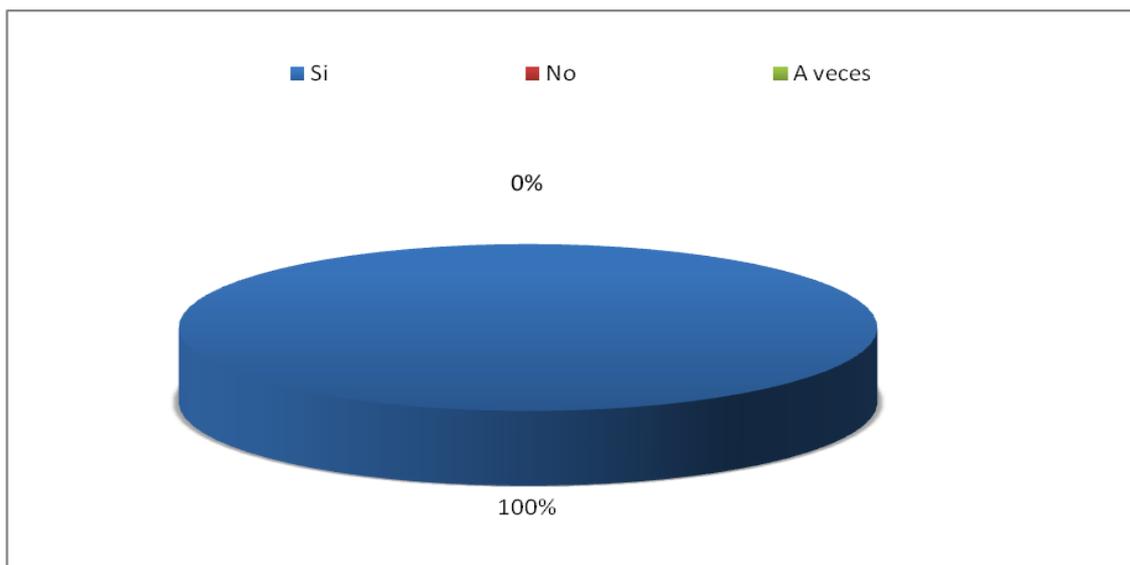
Cancelan los pagos a los proveedores

Descripción	Frecuencia	%
Si	5	100%
No	0	0%
A veces	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapater & María del Carmen Alvarado. 2013.

Gráfico No. 11

Cancelan los pagos a los proveedores



Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapater & María del Carmen Alvarado. 2013.

Análisis: Los directivos y colaboradores de la empresa manifiestan los pagos a los proveedores e instituciones financieras se cancelan de manera oportuna, estos resultados permiten conocer que la empresa LACFINSA S.A., cumple con las disposiciones legales de constitución, sin embargo es de gran importancia que se implemente un instructivo que guíe de los procedimientos contables de las normas NIIF, que contribuya a fomentar un mayor nivel de confianza que le permita seguir operando con la franquicia.

ENTREVISTA APLICADA AL PRESIDENTE DE LACFINSA S. A.

1) ¿Cuáles son las políticas contables de la empresa?

Las políticas contables de la empresa LACFINSA S. A. son las siguientes:

- En el área contable se mantiene una férrea disciplina fiscal.
- El personal de la empresa debe realizar los procesos contables en el tiempo oportuno.

2) ¿Cómo se lleva a cabo el procedimiento contable en la organización?

El procedimiento contable en LACFINSA lo realiza el Contador de la empresa a través de un software contable.

3) ¿Cuál es el instructivo de las actividades contables dentro de la organización?

Actualmente la organización no dispone de instructivos de las actividades contables porque la empresa se encuentra implementando formalmente todas las áreas operativas en los actuales instantes.

4) ¿Considera que el proceso del cierre contable es realizado de manera efectiva y eficiente, y por qué?

El proceso de cierre contable no es eficiente, porque al momento no se cuenta con estados financieros completos, que revelen la verdadera situación de la empresa.

5) ¿Se han contabilizado pérdidas en los arqueos diarios de caja?

Aún no se ha podido realizar un eficiente arqueo de caja, por esta razón existe la posibilidad de estar incurriendo en pérdidas que no se han podido identificar.

6) ¿Cómo se lleva a cabo el control de inventario de materiales, suministros e insumos?

Existe una única ocasión en la que se conocen las cantidades de los materiales, suministros e insumos, esto es cuando existe la compra, en lo posterior no se ha podido realizar un inventarios o control que establezca diferencias, ya que no se cuenta con un sistema que permitan manejar estos controles y mucho menos establecer estadísticas.

7) ¿Se procedió a realizar los asientos de ajustes para calcular depreciaciones y amortizaciones?

La empresa LACFINSA designa al Contador la función de realizar los asientos de ajustes para calcular depreciaciones y amortizaciones.

8) ¿Considera que los procedimientos contables que se realizan dentro de la empresa, se ajustan a los requerimientos de las normativas NIIF?

Los procedimientos contables aún se realizan bajos normas NEC, no se realizado la adopción de NIIF por primera vez.

9) ¿El personal de la empresa ha recibido capacitación en lo que respecta a la aplicación de las normativas NIIF en el procedimiento contable?

No, el personal de la empresa aún no ha sido capacitado.

10) ¿Considera importante para la empresa contar con un instructivo de procedimientos contables que oriente las actividades del personal del departamento contable?

Si, considero que es muy necesario contar con un instructivo para poder realizar los procesos operativos contables, y poder ser eficientes.

11) ¿Colaboraría con la empresa para que adopte las normas NIIF en los procedimientos contables?

Si, la colaboración de los directivos y empleados es muy necesaria para la implementación de la NIIF.

ENTREVISTA APLICADA AL CONTADOR DE LACFINSA S. A.

1) ¿Cuáles son las políticas contables de la empresa?

Las políticas contables de la empresa LACFINSA S. A. son las siguientes:

- El estricto cumplimiento tributario.
- El proceso de la documentación contable en su debido tiempo.
- Práctica y entrega de retenciones en la fuente dentro de los 5 primeros días como lo establece LRTI.
- Cierre de los procesos contables dentro de los quince primeros días de cada mes.

2) ¿Cómo se lleva a cabo el procedimiento contable en la organización?

LACFINSA S. A. tiene un software contable que permite el ingreso de información procesamiento y emisión de estados financieros; toda la documentación contable es digitada previa la codificación de cada una de las cuentas del balance, la mayorización se efectúa de manera automática cada vez que es grabado un documento, ofreciendo seguridad al momento de emitir los estados de cuenta.

3) ¿Cuál es el instructivo de las actividades contables dentro de la organización?

LACFINSA aún no dispone de instructivos de las actividades contables.

4) ¿Considera que el proceso del cierre contable es realizado de manera efectiva y eficiente, y por qué?

Ha habido problemas para realizar el proceso de cierre contable, debido a que la empresa inició sus operaciones en el presente año y se están llevando a cabo diversos trámites para legalizar varios aspectos de importancia para la organización.

5) ¿Se han contabilizado pérdidas en los arqueos diarios de caja?

Los arqueos de caja revisten problemas debido a que se están organizando diversos aspectos de la contabilidad de la empresa, sin embargo, se mantiene la expectativa de mejorar los arqueos diarios de caja en el futuro inmediato.

6) ¿Cómo se lleva a cabo el control de inventario de materiales, suministros e insumos?

Solo por una vez durante el año se realiza el inventario de los materiales, suministros e insumos de la empresa, a pesar de ello todavía no hay una estadística clara sobre el tema.

7) ¿Se procedió a realizar los asientos de ajustes para calcular depreciaciones y amortizaciones?

No ha sido necesario realizar asientos de ajustes por las depreciaciones y amortizaciones, ya que por ser una empresa que recién empieza, se pudo establecer previamente, la correcta asignación de los porcentajes de depreciación y amortización.

- 8) ¿Considera que los procedimientos contables que se realizan dentro de la empresa, se ajustan a los requerimientos de las normativas NIIF?**

Actualmente se está tratando de adoptar las normas NIIF en los procedimientos contables, porque se está aplicando las normas NEC, desde la constitución de la empresa.

- 9) ¿El personal de la empresa ha recibido capacitación en lo que respecta a la aplicación de las normativas NIIF en el procedimiento contable?**

No, la empresa no ha capacitado al personal en lo que respecta a la aplicación de las normativas NIIF en el procedimiento contable.

- 10) ¿Considera importante para la empresa contar con un instructivo de procedimientos contables que oriente las actividades del personal del departamento contable?**

Claro que sí, es muy importante contar con un instructivo para poder realizar los procesos operativos contables.

- 11) ¿Colaboraría con la empresa para que adopte las normas NIIF en los procedimientos contables?**

Si, personalmente he manifestado al Presidente mi colaboración para la adopción de las NIIF en los procesos contables de la empresa.

3.6 Análisis FODA.

El análisis FODA es una herramienta empresarial que se utiliza para la descripción de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la organización.

Según Wheelen (2006) el FODA “es un acrónimo que se usa para describir las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas específicas que son los factores estratégicos de una empresa determinada.”

Las fortalezas y debilidades hacen referencia a los aspectos internos de la organización que pueden ser controlados por los directivos, mientras que las oportunidades y amenazas son los factores externos, que no pueden ser controlados por la empresa LACFINSA S. A.

A continuación se realiza un listado de las principales fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la organización.

Fortalezas: Se citan las siguientes fortalezas organizacionales en la empresa LACFINSA S. A.

- Ubicación de la empresa en un lugar estratégico de la ciudad de Guayaquil.
- Conocimientos administrativos y contables de los directivos.
- Disponibilidad de recursos económicos.
- Contar con un software contable.
- Cobertura tributaria.

Debilidades: Se citan las siguientes debilidades organizacionales en la empresa LACFINSA S. A.

- Limitaciones de manuales e instrucciones de trabajo.
- Falta de un manual de funciones.

- No se ha definido a un responsable por el control interno de la contabilidad organizacional.
- No se ha adoptado las normas NIIF.
- Diferencias contables entre el stock físico y contable.
- Diferencias en los arqueos de caja.
- Personal no capacitado en aspectos relacionados con la adopción de las normas NIIF.

Oportunidades: Se citan las siguientes oportunidades organizacionales en la empresa LACFINSA S. A.

- Factibilidad para la adquisición de líneas de crédito.
- Mantenimiento de buenas relaciones con los proveedores.
- Carteras de clientes.
- Apoyo de la comunidad.
- Políticas tributarias estables.

Amenazas: Se citan las siguientes amenazas organizacionales en la empresa LACFINSA S. A.

- El incumplimiento de la legislación contable puede ocasionar sanciones por parte de los organismos de control.
- Competidores.

Una vez que se ha detallado las principales fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas, de la organización, se procede a esquematizar las mismas en la siguiente matriz FODA.

Cuadro No. 13
Matriz FODA.

	Oportunidades	Amenazas
	<ul style="list-style-type: none"> • Factibilidad para la adquisición de líneas de crédito. • Mantenimiento de buenas relaciones con los proveedores. • Carteras de clientes. • Apoyo de la comunidad. • Políticas tributarias estables. 	<ul style="list-style-type: none"> • El incumplimiento de la legislación contable puede ocasionar sanciones por parte de los organismos de control. • Competidores.
Fortalezas	Estrategias FO	Estrategias FA
<ul style="list-style-type: none"> • Ubicación de la empresa en un lugar estratégico de la ciudad de Guayaquil. • Conocimientos administrativos y contables de los directivos. • Disponibilidad de recursos económicos. • Contar con un software contable. • Cobertura tributaria. 	<p>Delinear las políticas, objetivos contables.</p>	<p>Elaboración de manual de funciones que incluya la designación de un responsable por el control del procedimiento contable.</p>
Debilidades	Estrategias DO	Estrategias DA
<ul style="list-style-type: none"> • Limitaciones de manuales e instrucciones de trabajo. • Falta de un manual de funciones. • No se ha definido a un responsable por el control interno de la contabilidad organizacional. • No se ha adoptado las normas NIIF. • Diferencias contables entre el stock físico y contable. • Diferencias en los arqueos de caja. • Personal no capacitado en aspectos relacionados con la adopción de las normas NIIF. 	<p>Elaboración de un instructivo para la ejecución del procedimiento contable para la organización.</p>	<p>Capacitación del personal para la adopción de las normas NIIF.</p>

Fuente: Resultados de la encuesta, cuestionario y entrevista.

Elaborado por: Mariana Zapatier & María del Carmen Alvarado. 2013.

3.7 **Comprobación de la hipótesis.**

Una vez realizada la investigación de campo se pudo verificar la hipótesis de la investigación que fue planteada al inicio de la investigación la cual manifiesta que la estandarización del procedimiento contable bajo normas NIIF contribuirá a mejorar los resultados del ejercicio económico anual en la empresa LACFINSA S. A. de la ciudad de Guayaquil.

El diagnóstico indicó que la empresa LACFINSA S. A. dispone de un software contable que es utilizado por el Contador para realizar el procedimiento contable, el cual no ha sido adaptado a las normas NIIF.

Los directivos de la empresa LACFINSA S. A. indicaron que la empresa no ha documentado políticas ni procedimientos en el área contable, por lo que los procesos contables son realizados con base en la experiencia del personal que labora en la empresa, identificándose problemas en el arqueo de caja, donde suelen existir diferencias económicas, así como en la toma física de los inventarios que solo se ha realizado una vez al año.

Debido a que la empresa no mantiene registros contables, sino sólo los que se archivan de manera electrónica en el sistema, no se conoce con certeza el origen de los errores contables, por la falta de organización de la información y la ausencia de estadísticas documentadas.

Sin embargo, el personal de la empresa considera importante para la empresa contar con un instructivo de procedimientos contables que oriente las actividades del personal del departamento contable y está dispuesto a colaborar con los directivos para que adopte las normas NIIF en los procedimientos contables, verificando la hipótesis de la investigación.

Para el efecto, la empresa debe adoptar las normas NIIF a sus procesos contables, capacitando al talento humano y diseñando un instructivo para lograr este objetivo.

CAPÍTULO IV

LA PROPUESTA

4.7. Título de la propuesta.

“Instructivo para ejecutar el procedimiento contable para la empresa LACFINSA S. A.”.

4.8. Justificación de la propuesta.

El diagnóstico de la investigación permitió identificar la principal problemática de la empresa en el área contable, la cual indicó que no se ha estandarizado el procedimiento contable bajo normas NIIF, lo que puede afectar los resultados del ejercicio económico anual en la empresa LACFINSA S. A.

Según el propio personal de la empresa, la falta de instructivos, políticas y procedimientos ha afectado los procesos contables de la organización, además que los colaboradores no han sido capacitados en lo relacionado a la aplicación de las normas NIIF, dificultando con ello los resultados del ejercicio económico, evidenciándose diferencias contables en el arqueo de caja y en los inventarios.

Por esta razón, el personal de la empresa LACFINSA S. A. ha manifestado que la organización debe adoptar las normas NIIF para llevar a cabo la estandarización del procedimiento contable, a la vez que evidenció su disponibilidad para colaborar con los directivos en este cometido.

Esto motivó a las autoras proponer el diseño de un instructivo para ejecutar el procedimiento contable en la empresa LACFINSA S. A., cuya utilidad metodológica radica en que utilizará las técnicas para la elaboración de los manuales contables, rigiéndose a la teoría de la Contabilidad y Auditoría.

En la práctica el instructivo propuesto garantizará un procedimiento contable ajustado a las normas NIIF, para mejorar la eficiencia de los procesos relacionados con la contabilidad, facilitando la información en el momento que se lo requiera, a la vez que se beneficia a los clientes y trabajadores de la organización, fortaleciendo la imagen de la empresa LACFINSA S. A. en el mercado local.

4.9. Objetivo general de la propuesta.

Estandarizar el procedimiento contable en la empresa LACFINSA S. A. bajo normas NIIF, para mejorar la eficiencia de los procesos relacionados con la contabilidad.

4.10. Desarrollo de la propuesta.

En los siguientes sub-numerales se presenta el detalle de la propuesta del diseño de un instructivo para ejecutar el procedimiento contable para la empresa LACFINSA S. A.

4.10.1. Exposición de la propuesta.

Efectuada la investigación de campo y conocidos los resultados de la aplicación de la misma, al haber evidenciado la factibilidad del diseño de un instructivo para ejecutar el procedimiento contable en la empresa, se debe llevar a cabo el primer paso que es la exposición de la propuesta a los directivos de la organización, para que puedan autorizar la implementación de la misma.

4.10.2. Socialización de la propuesta.

Cuando la propuesta del diseño de un instructivo para ejecutar el procedimiento contable haya sido expuesta a los directivos de la empresa, se pide la autorización para socializar esta propuesta al personal que forma parte de la organización, consultando también con el Contador para que la alternativa planteada se asiente bajo una base sólida.

Si el Presidente y el personal de la organización deciden la implementación de la propuesta del diseño de un instructivo para ejecutar el procedimiento contable, se procederá a ejecutar la misma.

4.10.3. Determinación de recursos.

Previo al desarrollo del instructivo propuesto, se deben determinar los recursos necesarios para su implementación, considerando los siguientes materiales para alcanzar este objetivo:

- Equipo de computación.
- Software contable.
- Suministros de oficina y de computación.
- Proyector de diapositivas.
- Otros recursos tecnológicos, como impresora, internet, pen driver, CD, etc.

4.10.4. Desarrollo del Instructivo de Procedimientos Contables.

En las siguientes páginas se ha diseñado un instructivo para ejecutar el procedimiento contable para la empresa LACFINSA S. A. para estandarizar los procesos contables en la organización.

INSTRUCTIVO PARA EJECUTAR EL PROCEDIMIENTO CONTABLE

**DIRIGIDO A:
SECCIÓN DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA
LACFINSA S. A.**

ÍNDICE

- I. INTRODUCCIÓN**
- II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL MANUAL**
- III. MARCO LEGAL**
- IV. POLÍTICAS**
- V. PROCEDIMIENTOS**
- VI. NIC**
- VII. DIAGRAMAS DE FLUJO**
- VIII. FUNCIONES**

INTRODUCCIÓN

La estandarización de los procedimientos contables es uno de los objetivos que persiguen las organizaciones modernas, para cumplir con las disposiciones de los organismos de control estatal, que no solo rigen a nivel nacional sino también internacional.

Los manuales de instrucciones son mecanismos que permiten la estandarización de los procesos contables, orientando a los colaboradores de la organización durante la ejecución de las actividades diarias, para facilitar la elaboración de los asientos y el procedimiento contable, con el firme propósito de contribuir a la obtención de la máxima eficiencia organizacional.

La información que contiene este manual está referida a los objetivos y alcance del instructivo, las disposiciones y normativas legales que guardan concordancia con la elaboración de este documento cuya base principal es la norma contable internacional NIIF.

La parte central del instructivo describe las políticas y el desarrollo del instructivo, en el que se indiquen los pasos a seguir para estandarizar el procedimiento contable acorde a lo exigido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), proceso que se esquematiza en un diagrama de flujo en la parte final del presente documento contable.

OBJETIVO GENERAL

Estandarizar el procedimiento contable en la empresa LACFINSA S. A. bajo normas NIIF, para mejorar la eficiencia de los procesos relacionados con la contabilidad.

ALCANCE

El presente instructivo es de observancia y práctica diaria para el personal que realiza actividades relacionadas con los procesos contables.

MARCO LEGAL

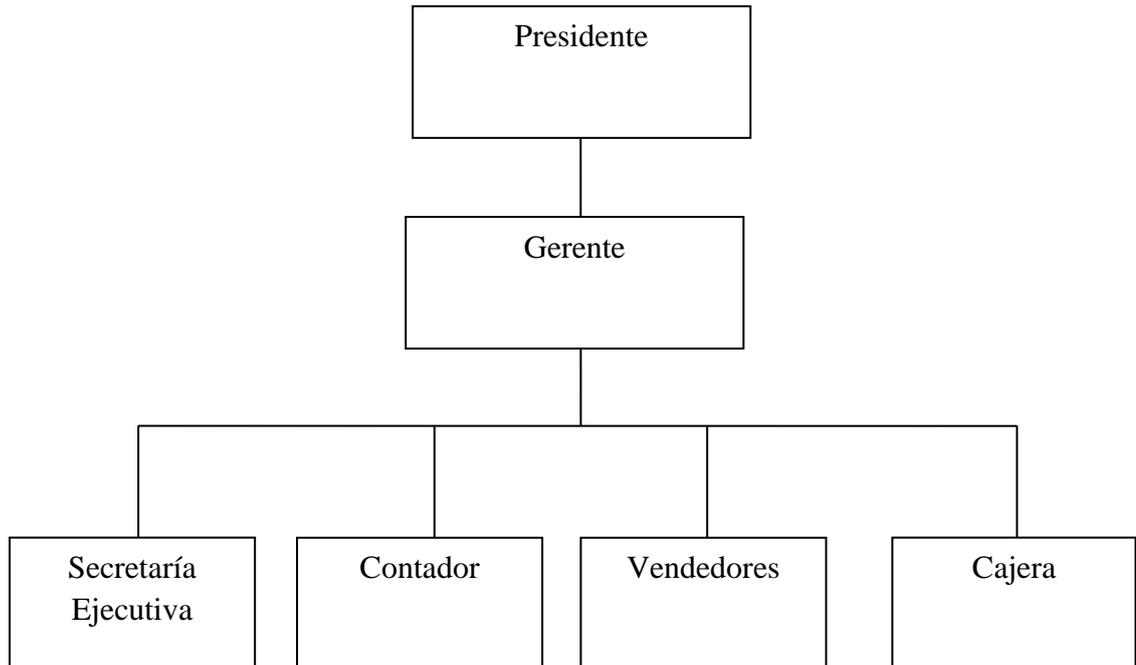
- Norma Internacional de Interpretación Financiera (NIIF 8).
- Norma Internacional de Contabilidad (NIC).

POLÍTICAS CONTABLES

- Los procedimientos contables de la empresa se ajustan a las normas NIIF.
- En el área contable se mantiene una férrea disciplina fiscal.
- El personal de la empresa debe realizar los procesos contables en el tiempo oportuno.
- Estricto cumplimiento tributario.
- El proceso de la documentación contable en su debido tiempo.
- Práctica y entrega de retenciones en la fuente dentro de los 5 primeros días como lo establece LRTI.
- Cierre de los procesos contables dentro de los quince primeros días de cada periodo mensual.
- Las transacciones se registran en el mismo instante en que se originó.

- El vendedor no tendrá acceso a los demás módulos del sistema, por lo que no podrá anular facturas, etc.

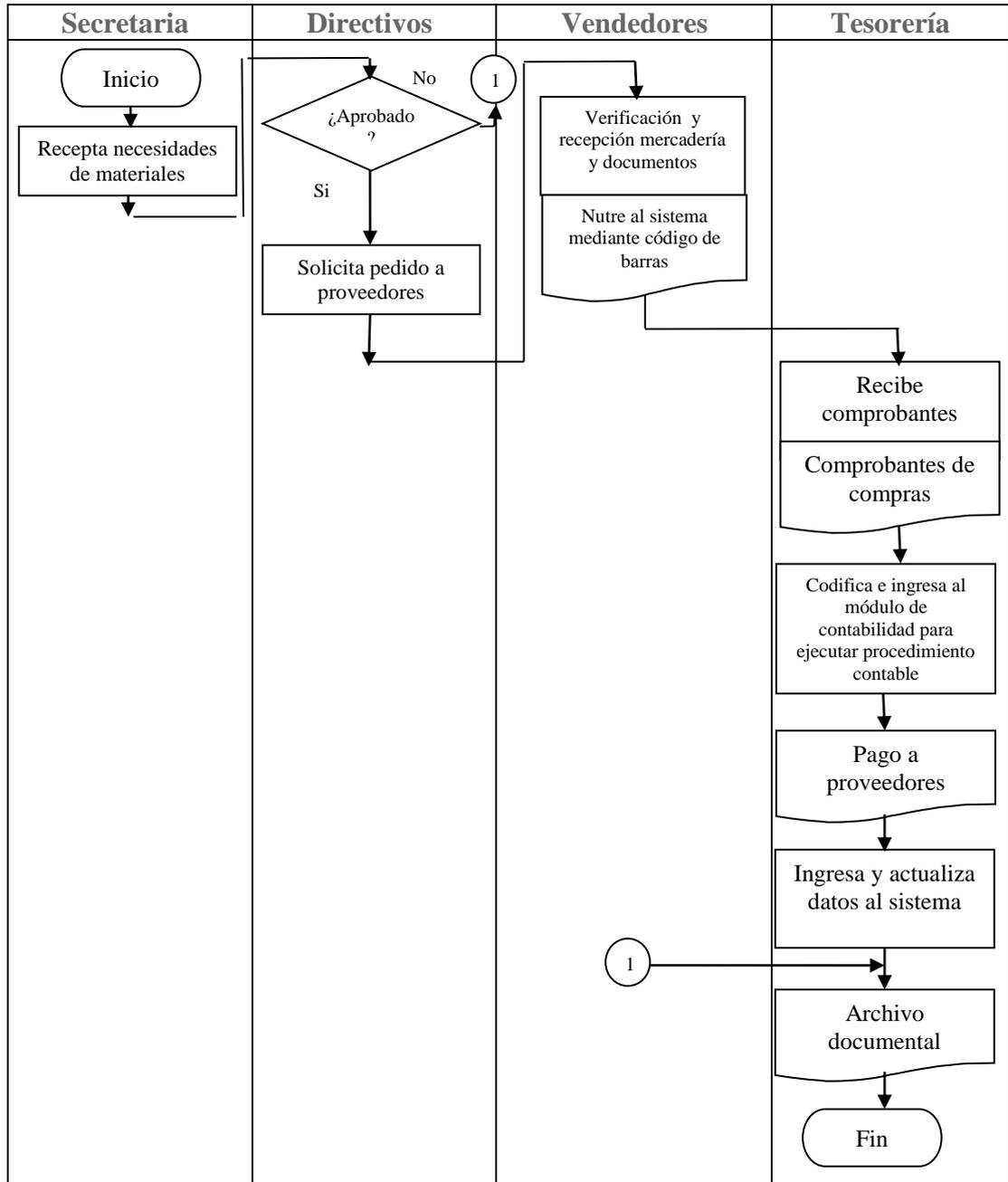
ORGANIGRAMA



PROCEDIMIENTO DEL MÓDULO DE ADQUISICIONES.

Paso N°	Responsable	Actividad	Dependencia
1	Secretaria Ejecutiva	Recepta necesidades de materiales, suministros e insumos requeridos por el personal de la empresa	Administrativo
2	Presidente	Aprueba las solicitudes de materiales, suministros e insumos	Administrativo
3	Gerente General	Solicita pedido del bien o servicio y ejecuta la compra y cancela a proveedores	Administrativo
4	Proveedores	Entrega el pedido	
5	Vendedores	Verificación y recepción del producto y de la documentación del bien	Operativo
6	Vendedores	Ingresa datos al módulo de adquisiciones mediante sistemas de código de barras	Operativo
7	Contador	Recepta los comprobantes de compra	Contabilidad
8	Contador	Codifica e ingresa al módulo de contabilidad y ejecuta procedimiento contable	Contabilidad
9	Contador	Archivo de la documentación	Contabilidad

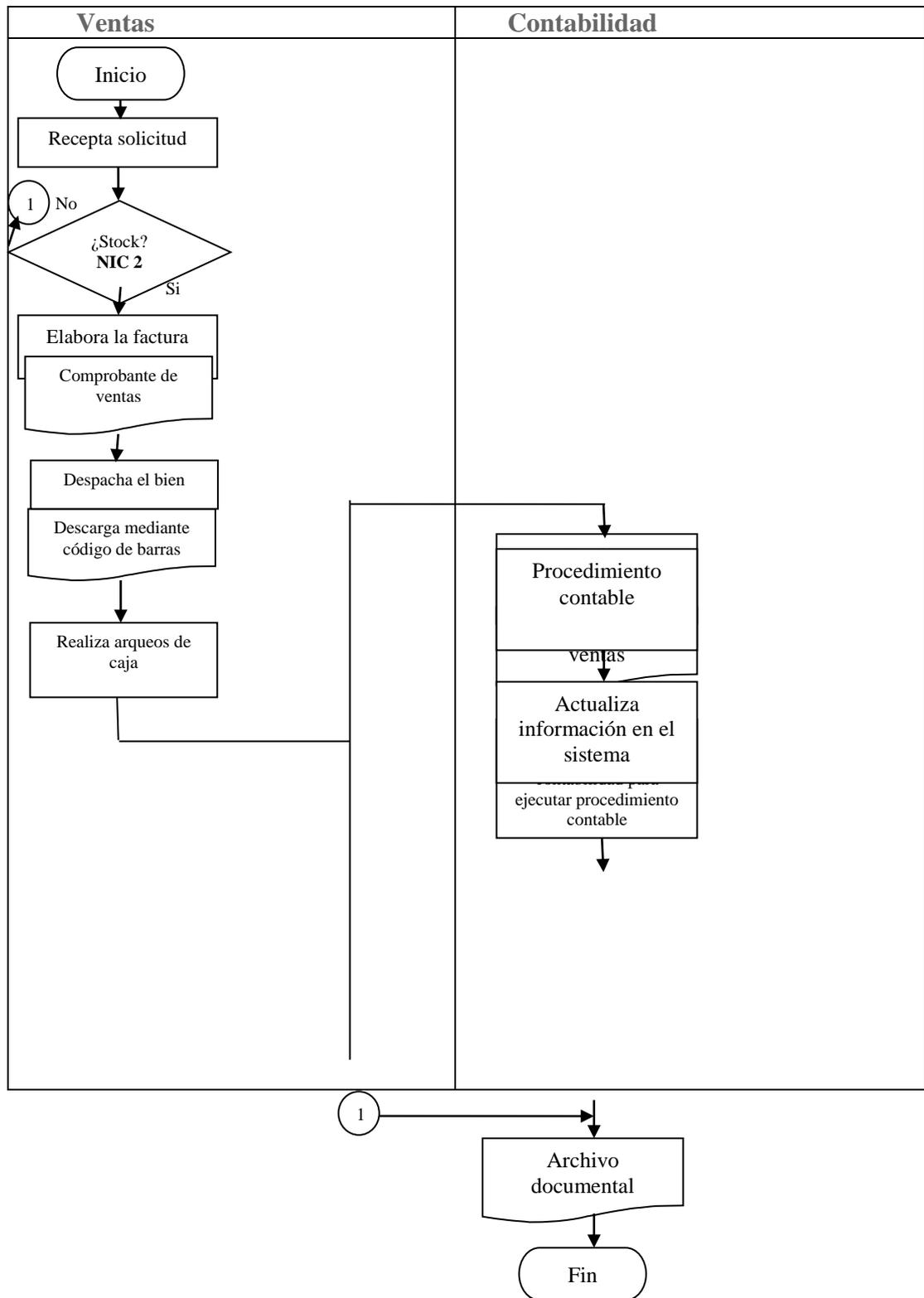
FLUJOGRAMA DE PROCEDIMIENTO DE MÓDULO ADQUISICIONES.



PROCEDIMIENTO DEL MÓDULO DE VENTAS.

Paso N°	Responsable	Actividad	Dependencia
1	Vendedores	Recibe la solicitud del cliente	Ventas
2	Vendedores	Verifica stock en el sistema	Ventas
3	Vendedores	Elabora factura y descarga inventario del sistema mediante el sistema de código de barras	Ventas
4	Vendedores	Despacha el bien	Ventas
5	Vendedores	Realiza el arqueo de caja	Ventas
6	Contador	Recibe comprobante de ventas	Contabilidad
7	Contador	Codifica e ingresa al módulo de contabilidad	Contabilidad
8	Contador	Realiza procedimiento contable	Contabilidad
9	Contador	Actualiza la información en el sistema	Contabilidad
10	Contador	Archivo de la documentación	Contabilidad

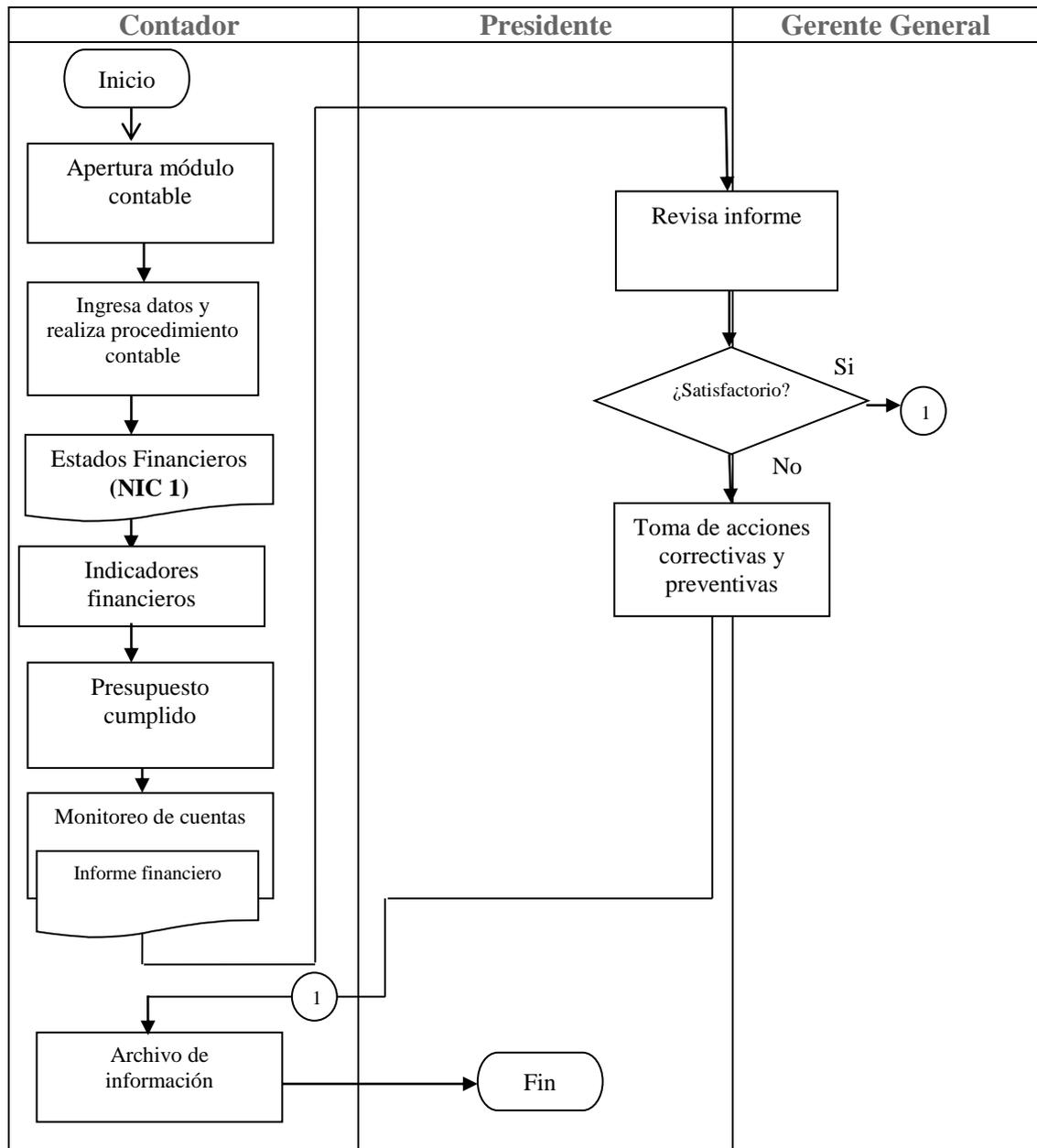
FLUJOGRAMA DE PROCEDIMIENTO DE MÓDULO DE VENTAS.



PROCEDIMIENTO DEL MÓDULO DE CONTABILIDAD.

Paso N°	Responsable	Actividad	Dependencia
1	Contador	Apertura del módulo de contabilidad	Contabilidad
2	Contador	Ingreso de registros contables	Contabilidad
3	Contador	Realiza procedimiento contable	
4	Contador	Elabora estados financieros	Contabilidad
5	Contador	Obtiene indicadores financieros	Contabilidad
6	Contador	Compara presupuesto con obtenido	Contabilidad
7	Contador	Monitoreo de cuentas contables	Contabilidad
8	Contador	Elabora informe financiero	Contabilidad
9	Gerente	Revisan informe	Administración
10	Gerente	Si el informe es satisfactorio aprueban informe	Administración
11	Gerente y Presidente	Toma de decisiones	Administración
12	Contador	Archivo de información	Contabilidad

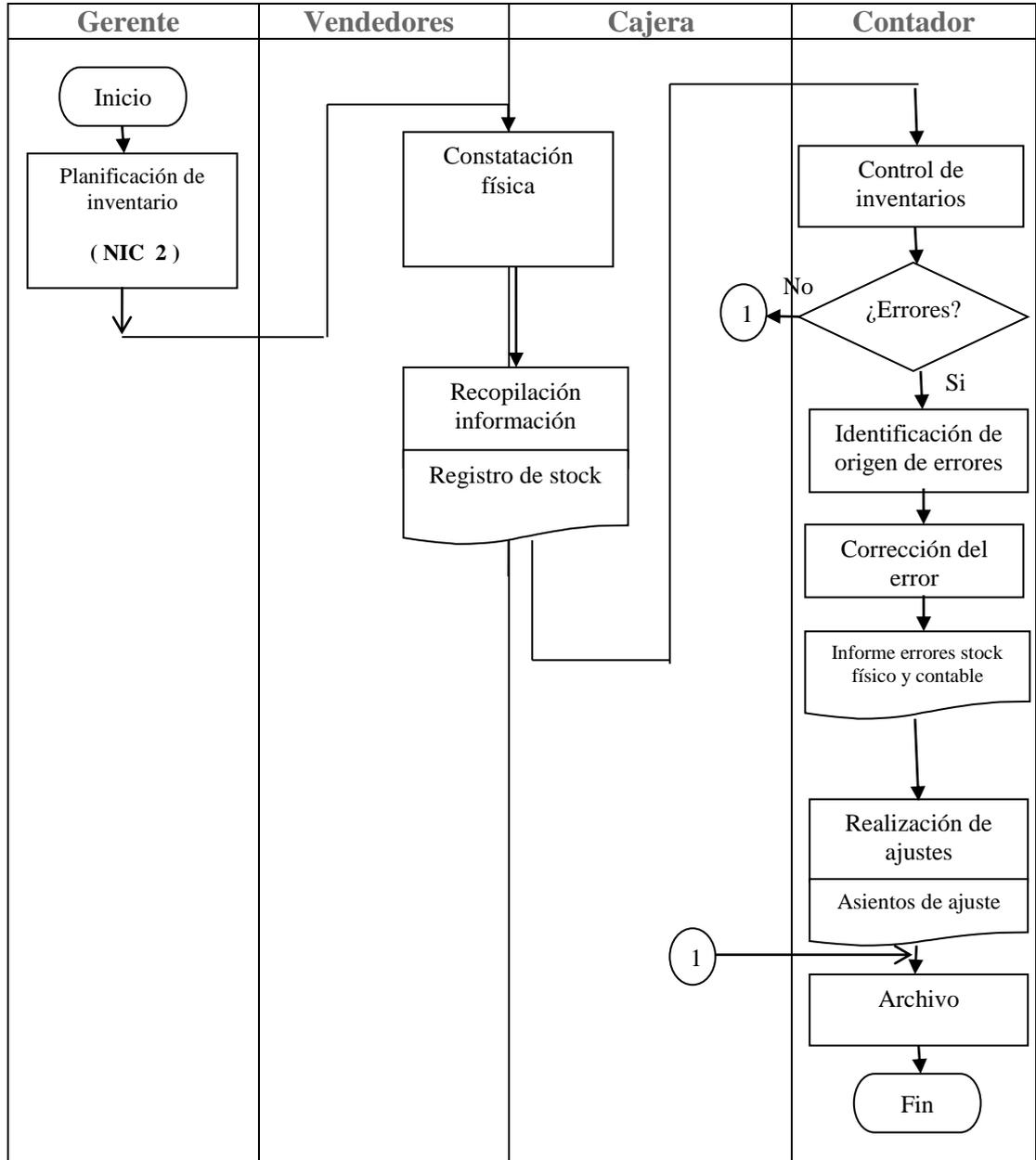
PROCEDIMIENTO DEL MÓDULO DE CONTABILIDAD.



PROCEDIMIENTO DEL MÓDULO DE INVENTARIOS.

Paso N°	Responsable	Actividad	Dependencia
1	Gerente	Planificación del levantamiento físico de inventarios	Administración
2	Contador, vendedores y cajera	Levantamiento físico de inventarios	Contabilidad y Ventas
3	Vendedores y cajera	Recopilación de la información	Ventas
4	Contador	Control de inventarios en el sistema	Contabilidad
5	Contador	Identificación de diferencias contables	Contabilidad
6	Contador	Corrección de errores de acuerdo a normas NIIF	Contabilidad
7	Contador	Emisión de informe de diferencias contables	Contabilidad
8	Contador	Ajuste de cuentas de inventarios	Contabilidad

PROCEDIMIENTO DEL MÓDULO DE INVENTARIOS.



Normas Internacionales de Contabilidad vigentes:

NIC 1. Presentación de Estados Financieros

NIC 2. Existencias

NIC 7. Estado de flujos de efectivo

NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

NIC 10. Hechos posteriores a la fecha del balance

NIC 11. Contratos de construcción

NIC 12. Impuesto sobre las ganancias

NIC 14. Información Financiera por Segmentos

NIC 16. Inmovilizado material

NIC 17. Arrendamientos

NIC 18. Ingresos ordinarios

NIC 19. Retribuciones a los empleados

NIC 20. Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas

NIC 21. Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera

NIC 23. Costes por intereses

NIC 24. Información a revelar sobre partes vinculadas

NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro

NIC 27. Estados financieros consolidados y separados

NIC 28. Inversiones en entidades asociadas

NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias

NIC 30. Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares

NIC 31. Participaciones en negocios conjuntos

NIC 32. Instrumentos financieros: Presentación

NIC 33. Ganancias por acción

NIC 34. Información financiera intermedia

NIC 36. Deterioro del valor de los activos

NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes

NIC 38. Activos intangibles

NIC 39. Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración

NIC 40. Inversiones inmobiliarias

NIC 41. Agricultura

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIC

Esta Norma debe aplicarse a la revelación de todas las políticas contables significativas adoptadas para la preparación y presentación de los Estados Financieros.

NIC 1	Resumen
<p>El término estados financieros se refiere al balance general, estado de resultados o de ganancias y pérdidas, estado de flujos de efectivo, notas, y otros estados y material explicativo que sean identificados como parte de los estados financieros.</p> <p>Las Normas Internacionales de Contabilidad se aplican a los estados financieros de cualquier organización comercial, industrial o empresarial.</p> <p>Los postulados contables fundamentales son: Empresa en marcha Normalmente se considera que la empresa continuará sus operaciones y que no tiene información ni necesidad de liquidarse o reducir sustancialmente sus operaciones.</p> <p>Devengamiento: Los ingresos y costos se acumulan, es decir son reconocidos a medida que se devengan o incurren y son registrados en los estados financieros en los periodos a los que se relacionan.</p> <p>Uniformidad: Se supone que las políticas contables son uniformes de un periodo a otro.</p>	<p>Se consideran estados financieros básicos: el balance general o estado de situación financiera y el estado o cuenta de resultado.</p> <p>La contabilidad descansa en 18 principios que son la base sobre la que se han ido construyendo los pilares que la sustentan, los principios contables básicos son empresa en marcha, devengado y realización.</p> <p>Las definiciones anteriores se comparten entre sí, solo nos queda el concepto de realización.</p> <p>Realización: Los resultados económicos sólo deben computarse cuando sean realizados, o sea, cuando la operación que las origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundadamente todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto realizado participa del concepto de devengado.</p>

NIC 2	Resumen
<p>El costo de los inventarios se compone de su valor de compra, derechos de importación, transporte y otros impuestos y costos atribuibles a su adquisición.</p> <p>Los métodos de costeo permitidos son el FIFO, LIFO y PPP.</p> <p>El costo de un producto o servicio debe ser reconocido como un gasto. Cualquier rebaja, ya sea por pérdida o ajuste, debe ser reconocida como pérdida en el periodo en que se produce.</p> <p>Deben ajustarse al valor más bajo de entre su costo y su valor neto de realización. Revelando en los estados financieros las políticas contables relativas a inventarios, los métodos de costo utilizados, los montos y cualquier rebaja importante producida en el periodo.</p>	<p>El costo comprende costos directos más los costos indirectos de fabricación.</p> <p>Utiliza los mismos métodos de costeo, esta debe ser indicada.</p> <p>Los costos deben ajustarse o ser corregidos monetariamente. Deben ajustarse a su valor más bajo de entre costo corregido monetariamente y valor de mercado.</p>

NIC 3:

Contabilización de la depreciación:

La presente Norma debe aplicarse para contabilizar la depreciación. Esta Norma se aplica a todos los activos depreciables, exceptuando: inmuebles, maquinaria y equipo (ver Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 - Inmuebles, Maquinaria y Equipo) bosques y recursos naturales renovables similares gastos de exploración y extracción de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares gastos de investigación y desarrollo (ver Norma Internacional de Contabilidad NIC 9 - Costos de Investigación y Desarrollo)

NIC 4	Resumen
La vida útil debe estimarse considerando los siguientes factores: uso y desgaste físico esperado, obsolescencia y límites legales o de otro tipo para el uso de un activo. Las vidas útiles y los activos depreciables deben revisarse periódicamente y las tasas de depreciación deben ajustarse para el periodo en curso y para los posteriores, si las expectativas son muy diferentes a las estimaciones realizadas	Vida útil es el periodo durante el cual se espera que un activo depreciable sea usado por la empresa, incluidos sus repuestos. Para determinarla se debe considerar, entre otros, los siguientes factores: intensidad de utilización del bien, obsolescencia técnica, programa de mantenimiento, etc.El monto a depreciar debe ser el valor bruto corregido monetariamente menos el valor residual estimado.

NIC 7	Resumen
La información sobre los flujos de efectivo de una empresa es útil para los usuarios de los estados financieros porque provee de una base para evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como para evaluar las necesidades de la empresa de utilizar esos flujos de efectivo. Debe ser presentado conjuntamente con el balance y estado de resultados, para cada período requerido. Los conceptos utilizados en la preparación de un flujo de efectivo son los siguientes: Efectivo: comprende dinero en efectivo y depósitos a la vista. Equivalentes de efectivo: son inversiones de corto plazo altamente líquidas, que son fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y que no están sujetas a riesgos significativos de cambios en su valor. Actividades de operación: son las principales actividades productoras de ingresos para la empresa y otras actividades que no son de inversión o financiamiento. Actividades de inversión: son las adquisiciones y enajenaciones de activos de largo plazo y otras	El estado de flujo de efectivo es un estado financiero básico cuyo objetivo es proveer información relevante sobre los ingresos y egresos de efectivo de una entidad durante y periodo determinado. Los conceptos utilizados son los mismos por la norma internacional, es decir, efectivo, equivalente de efectivo, actividades de inversión, actividades de financiamiento y actividades operacionales. Los métodos utilizados son el directo y el indirecto. Método directo: consiste en presentar los principales componentes de los ingresos y egresos brutos de efectivo operacional, tales como el efectivo recibido de clientes o pagado a proveedores y personal, cuyo resultado constituye el flujo neto de efectivo proveniente de actividades operacionales. Método indirecto: Consiste en determinar el flujo neto de efectivo proveniente de actividades operacionales a partir del resultado neto del periodo. Para ello dicho resultado neto se le deducirán o agregarán, respectivamente, los montos de ingresos y gastos que no representan flujos operacionales de efectivo, así como las variaciones netas de los rubros circulantes que no constituyen efectivo, previa depuración de los ajustes y castigos del periodo.

<p>inversiones no incluidas entre los equivalentes de efectivo.</p> <p>Actividades de financiamiento: son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio y del endeudamiento de la empresa. También para presentar los flujos de efectivo por actividades de operación tiene método directo e indirecto.</p>	
--	--

NIC 10	Resumen
<p>Las contingencias son condiciones o situaciones a la fecha del balance, cuyo efecto financiero pueden estar determinados por hechos que pueden ocurrir o no en el futuro. Existen contingencias de pérdida y ganancia.</p> <p>Las contingencias de pérdida se contabilizan cuando es probable que ella se concrete y puede estimarse razonablemente el importe de la pérdida resultante. Las ganancias contingentes no deben registrarse contablemente.</p> <p>Sucesos posteriores:</p> <p>Existen hechos que ocurren entre la fecha del balance y su misión, los cuales podrían implicar ajustes a los activos y pasivos o su revelación en notas.</p> <p>Los activos y pasivos deberán ser ajustados cuando los hechos posteriores se relacionan en condiciones existentes a la fecha del balance. Si no se requiere ajuste es necesario revelar el hecho en notas a los estados financieros con el objeto de permitir a sus usuarios realizar evaluaciones más apropiadas.</p>	<p>Para determinar la contabilización que se llevará a cabo frente a una contingencia de pérdida, debe considerarse los términos probables, razonablemente posibles y remotos.</p> <p>Se deben registrar una provisión de pérdida cuando se cumplen las siguientes condiciones:</p> <p>la información disponible indica que a la fecha de los estados financieros es probable que un activo haya sufrido una pérdida de valor o que haya incurrido en un pasivo.</p> <p>es posible estimar el monto de la pérdida.</p> <p>Se debe revelar una contingencia de pérdida en una nota explicativa cuando hay una posibilidad razonable de haber incurrido en una pérdida.</p> <p>Las contingencias de ganancia no deben ser reflejadas, pues se podrían estar reconociendo utilidades no realizadas. Se deberá exponer en notas a los estados financieros, pero teniendo debido cuidado para evitar malinterpretaciones.</p>

NIC 11	Resumen
<p>Están íntimamente interrelacionados o interdependientes en términos: diseño, tecnología, función y uso.</p> <p>Tenemos 2 tipos de contratos: precio fijo y costo más reembolsos. Al estimar pérdida se reconoce como "pérdida"</p> <p>En estados financieros los ingresos, método de cálculo y método de etapas terminada del contrato, deben ser reveladas. Los ingresos de costos deben ser reconocidos en la etapa definida.</p>	<p>Las actividades relacionadas comienzan en un periodo y terminan en otro.</p> <p>Tenemos 2 tipos: precio fijo u obra vendida y base costo o por administrar. Al encontrar una posible pérdida se hace una "provisión" del total de contrato.</p> <p>Al terminar la obra, los ingresos son reconocidos en los resultados.</p> <p>Métodos.</p> <p>Grado de avance: se registran en el resultado según obra</p>

	<p>de avance, los ingresos devengados y costos incurridos.</p> <p>Contrato terminado: se acumulan hasta el término de la obra, los costos incurridos y anticipos recibidos.</p> <p>Costos incurridos = cuenta otros activos</p> <p>Anticipos recibidos = cuenta pasivo</p>
--	--

NIC 12	Resumen
<p>Prepara provisión para reflejar importe a pagar por utilidades obtenidas en el periodo.</p> <p>Por las diferencias de las reglas contables con las tributarias, que requiere de ciertos ajustes para reflejar el efectos en los estados de la entidad. (cálculo de la utilidad)</p> <p>Las diferencias son de dos tipos: temporales y permanentes.</p> <p>Temporales: inclusión o no inclusión ciertas partidas, determinación de la utilidad o pérdida de un período y ajustadas en otro posterior.</p> <p>Permanentes: originadas en un período, o se revierten en otros periodos.</p> <p>Se tratan por método del diferimiento o método del pasivo.</p> <p>Métodos:</p> <p>M. Diferimiento: diferir diferencias temporales y asignarlas a periodos futuros, en los cuales se revertirán esas diferencias. Las tasas a utilizar son las mismas que se aplicaron al calcular las diferencias temporales.</p> <p>M. Pasivo: registro de diferencia temporal, ya sea como pasivos por pagar en el futuro o como activos que representan pagos anticipados de impuestos. Los ajustes deben prepararse según las tasas de impuesto vigentes a la fecha de dicho ajuste.</p> <p>Las pérdidas fiscales recuperadas, mediante su aplicación a ejercicios anteriores, se incluyen en utilidad neta del periodo, ya que en ese momento se produce el "ahorro de impuesto".</p>	<p>El impuesto a la renta debe ser determinado en función de la renta líquida imponible. Las diferencias temporales se deben reconocer en el periodo en el que se generan. Las diferencias permanentes no producen efectos por lo tanto no se requiere que sean reconocidas. No existe obligación de diferir diferencias temporales que serán compensadas con certeza por otras diferencias temporales, originadas en el mismo periodo y por el mismo concepto. Este hecho y el monto de los impuestos no reconocidos como diferidos debe ser revelado en notas a los estados</p>

NIC 13

Información financiera por segmentos

El objetivo de la presentación de información por segmentos es proporcionar a los usuarios de los estados financieros información sobre el tamaño relativo, aporte a las utilidades y tendencias de crecimiento de las diferentes actividades económicas y áreas geográficas en las cuales opera una empresa diversificada, y facilitarles así la formación de criterios mejor informados sobre la empresa en su conjunto. Las tasas de rentabilidad, oportunidades de crecimiento, perspectivas futuras y riesgos de inversión pueden variar grandemente entre los segmentos de actividad y los segmentos geográficos. Así, los usuarios de los estados financieros necesitan la información por segmentos para poder evaluar las perspectivas y riesgos de una empresa diversificada, lo que no siempre podrían hacer contando sólo con información globalizada.

NIC 14	Resumen
<p>Debe aplicarse a aquellas entidades cuyas acciones se transen en la bolsa de comercio o aquellas importantes dentro de la economía de un país.</p> <p>Debe presentar información financiera segmentada con el objeto de entregar a los usuarios de los estados financieros, información que contribuya a las utilidades que representan las áreas geográficas e industriales de la entidad.</p> <p>Segmentación por Industria: consiste en la agrupación de productos, servicios relacionados o tipos de clientes.</p> <p>Segmentación por áreas geográficas: determinada según área donde opera, mercado que atiende o ambas juntas.</p> <p>No importa el tipo de segmentación, la responsabilidad es de la administración y para determinarla se consideran factores las diferencias y semejanzas de productos y servicios, riesgo y crecimiento y su importancia relativa.</p> <p>Los segmentos informados deben contener:</p> <p>descripción de las actividades de cada área y zonas geográficas.</p> <p>Presentación separada de ventas e ingresos de operación obtenidos de transacciones con el segmento y con otros clientes.</p> <p>Resultados por área.</p> <p>Activos utilizados por áreas presentados por unidades como porcentaje de los activos consolidados totales.</p> <p>En los estados financieros deben ser revelados los cambios en áreas o políticas contables que pudieran tener un efecto significativo.</p>	<p>El objetivo de esta Norma es el establecimiento de las políticas de información financiera por segmentos — información sobre los diferentes tipos de productos y servicios que la empresa elabora y de las diferentes áreas geográficas en las que opera—, con el fin de ayudar a los usuarios de los estados financieros a:</p> <p>(a) entender mejor el rendimiento de la empresa en el pasado;</p> <p>(b) evaluar mejor los rendimientos y riesgos de la empresa; y</p> <p>(c) realizar juicios más informados acerca de la empresa en su conjunto.</p>

NIC 15	Resumen
<p>Se aplica para aquellas compañías que son importantes para la economía, ya sea, por el nivel de sus ingresos, el monto de sus activos o el número de sus empleados.</p> <p>El cambio en nivel de precios puede ser originado por cambios en la oferta y demanda o cambios tecnológicos de productos, los que provocan aumentos o disminuciones en el poder adquisitivo de la moneda respectiva.</p> <p>Para reflejar efectos del cambio de precio, tenemos 2 enfoques:</p> <p>E. Poder adquisitivo general: todas las partidas de los estados financieros son expresados para reflejar los cambios en el nivel general de precios.</p> <p>E. Costos actuales: se debe presentar el mayor valor entre el costo de reposición y el valor neto realizable o el valor presente.</p> <p>Como mínimo los estados financieros deben revelar:</p> <p>Monto del ajuste de depreciación del activo fijo.</p> <p>Monto del ajuste de costo de venta.</p> <p>Ajustes de partidas monetarias y su efecto en el capital contable.</p> <p>Efectos de ajustes en resultados.</p>	<p>Los precios, ya sean generales o específicos, cambian en el tiempo como resultado de diversas fuerzas económicas y sociales. Las fuerzas específicas que actúan en el mercado de cada producto, tales como cambios en la oferta y demanda o cambios tecnológicos, pueden causar incrementos o decrementos significativos en los precios individuales, independientemente de cómo se comporten los otros precios. Además, las causas generales pueden dar como resultado un cambio en el nivel general de precios y, por tanto, en el poder adquisitivo general de la moneda.</p> <p>En la mayoría de los países, los estados financieros se preparan a partir del costo histórico contable, sin considerar ni los cambios en el nivel general de precios, ni los producidos en los niveles específicos de los precios de los activos poseídos, salvo en la medida en que los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo puedan ser objeto de revaluación y los inventarios y otros activos corrientes reducidos a su valor neto realizable. La información exigida por esta Norma está diseñada para hacer conscientes, a los usuarios de los estados financieros de una empresa, de los efectos que producen los cambios en los precios en los resultados de sus operaciones. Sin embargo, los estados financieros, ya se preparen bajo el método del costo histórico, ya bajo otro método que refleje el efecto de los cambios en los precios, no pretenden indicar directamente el valor de la empresa en su conjunto.</p>

NIC 16	Resumen
<p>Las propiedades, plantas y equipos son activos de empresa, para usarlos en producción de bienes y servicios, arrendados a terceros o para uso y de los cuales se espera una duración de más de un periodo.</p> <p>Un activo debe ser reconocido como parte del rubro cuando es probable que éste provea a la empresa beneficios económicos futuros y cuando su costo pueda ser cuantificado confiablemente.</p> <p>Estos deben ser registrados y mantenidos a costo de adquisición o construcción, incluidos los derechos de importación e impuestos no recuperables respecto de la compra, y deben presentarse rebajados de su correspondiente depreciación acumulada.</p> <p>Las mejoras en propiedad, planta y equipos se suman a su</p>	<p>Los activos fijos deben incluir todos los costos incurridos para adquisición o construcción hasta que entran en funcionamiento (transporte, instalación y otros).</p> <p>Los bienes inmuebles, ya sea el costo del terreno y costo construcción se registran separados. Al demoler, el costo de construcción y gastos de demolición se agregan al valor del terreno y se deduce los montos por venta de escombros y otros.</p> <p>Las adiciones y mejoras con objeto de extender la vida útil del bien o mejorar su capacidad productiva en forma significativa, deben ser contabilizadas en el activo fijo.</p> <p>Los activos fijos se corrigen monetariamente y se deprecian en el periodo contable.</p>

valor en libro cuando es probable que se generen beneficios económicos futuros en exceso de los ya obtenidos.	
---	--

NIC 17	Resumen
<p>Los contratos de arriendo pueden ser financieros u operativos, depende más de la sustancia del contrato que de su forma legal.</p> <p>Arrendamiento financiero: utiliza el bien durante la mayor parte de su vida útil asumiendo todos los riesgos, a cambio de la obligación de pagar al arrendador por este derecho.</p> <p>Al inicio del contrato, el arrendatario debe registrar un activo por el bien arrendado y un pasivo por los pagos futuros.</p> <p>La depreciación del activo se debe registrar en cada periodo durante el tiempo de este sea utilizado, así como también y un cargo por el pago de la obligación.</p> <p>El arrendador debe registrar el bien en arriendo como una cuenta por cobrar y no como propiedad, planta y equipo. Adicionalmente, debe registrar los pagos del arriendo como pagos de capital o reembolso de la inversión efectuada.</p> <p>Arrendamiento operativo: consiste en que no se transfieren sustancialmente los riesgos y beneficios del propietario al arrendatario.</p> <p>El arrendatario debe cargar a resultados las rentas pagadas en el periodo contable correspondiente, mientras que el arrendador debe registrar los bienes como propiedad, planta y equipo.</p> <p>Los estados financieros del arrendatario deben revelar el monto de los activos arrendados (si es financiero, los pasivos asociados, los periodos del vencimiento de los pagos y cualquiera otra restricción o contingencia relacionada con el arrendamiento).</p> <p>Y el otro debe presentar la inversión bruta en arrendamiento financiero, los ingresos no devengados por ese concepto y los valores residuales estimados.</p> <p>Esta norma no se aplica a contratos para exploración o uso de recursos naturales.</p>	<p>Contrato de arrendamiento o leasing: contrato en que una persona natural o jurídica, traspasa a la otra el derecho de usar un bien físico a cambio de compensación, pago periódico por tiempo determinado, al término del cual el arrendatario tiene opción de comprar el bien, renovar contrato o devolver el bien.</p> <p>Encontramos el leasing financiero y el operativo.</p> <p>Leasing financiero: al terminar el contrato se transfiere la propiedad del bien al arrendatario. El valor de la opción de compra determinada es mucho más inferior que el valor de mercado actual. El valor actual de las cuotas de arrendamiento corresponden al 90% o más del valor del contrato. El 75% o más de la vida útil del bien está cubierta por el contrato. Los riesgos y control de la propiedad han sido asumidos por el arrendatario. Los bienes han sido comprados por el arrendador a petición del arrendatario. El valor actual de las cuotas de arrendamiento son mucho mayores que la proporción del a vida útil cubierta por el contrato.</p> <p>El arrendatario debe tratar el contrato de leasing, como una compra de activo fijo, depreciándolo y corrigiéndolo.</p> <p>El arrendador lo hará como una venta de activo fijo. Debiendo registrar la deuda por cobrar y los intereses diferidos por recibir.</p> <p>Leasing operativo: se contabiliza en forma similar a un contrato de arriendo normal.</p> <p>El arrendatario debe contabilizar las cuotas pagadas como un gasto operacional del periodo. Si es el caso, deberá diferir el pago anticipado y amortizar las cuotas a medida que se devengan.</p> <p>Y el otro debe registrar en resultados operacionales los ingresos devengados por este concepto. Si recibe pagos anticipados, deberá registrarlos como un pasivo transitorio y traspasarlos a resultados a medida que se devengan.</p>

NIC 18	Resumen
<p>Entrada recursos a empresa fuente distinta de los propietarios, generan por actividades ordinarias en el periodo.</p> <p>No se consideran ingresos aquellas transacciones relacionadas con intercambio bienes y servicio (como datos o permutas).</p> <p>Ingresos en cta. Bienes: riesgos y beneficios son transferidos comprador, empresa no tiene control sobre bien.</p> <p>Prestación servicio: ingreso se determina junto al monto, la etapa puede ser determinada a fecha estado financieros y costo incurridos pueden ser cuantificados con seguridad.</p> <p>Empresa debe revelar Estado Financiero, políticas contables, ingresos, etapas prestación servicio, cantidad ingresos reconocidos por tipo transacción (venta, servicios).</p>	<p>Ventas y otros ingresos no deben reconocerse anticipadamente o registrados por montos distintos reales.</p> <p>Costos y gastos deben asociarse con esos ingresos, debe existir corte contable para relacionar costos e ingresos.</p>

NIC 19	Resumen
<p>Planes beneficios por retiro son: convenios formales en la que la empresa proporciona beneficios a empleado al momento de dejar empresa O posterior. Pueden ser por ley o partes.</p> <p>Costo beneficios más trabajador presta servicios y la empresa Reconoce como gasto periodo servicios son prestados.</p> <p>Beneficios empresa Debe pagar por ajustes de planes servicios prestadas o ajustes por otros motivos se deben reconocer gasto o ingresos en periodo vida remanente de trabajo que esperan trabajadores.</p>	<p>El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados. La Norma requiere que una entidad reconozca:</p> <p>(a) un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro; y</p> <p>(b) un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados</p>

NIC 21	Resumen
<p>Las actividades extranjeras son 2 tipos: transacciones en monedas extranjeras y operaciones extranjeras.</p> <p>Transacciones monedas extranjeras: deben ser liquidadas en moneda distinta a la informada en estado financiero (compra o venta de mercadería como préstamos y contratos) a la fecha de los estados financieros las partidas monetarias deben estar tipo de cambio de cierre, las partidas no monetaria registran costos históricos y deben estar al tipo de cambio de la fecha de transacción, registran el valor de mercado.</p> <p>Las diferencias deben ser reconocidas como gastos o ingresos en el periodo que las originan, para informar las transacciones con distintas tasas.</p> <p>Operaciones Extranjeras: son subsidiarias, asociadas, negocios conjuntos o sucursales establecidas en país distinto de la entidad reportadora, estas se dividen: operaciones extranjeras (integrales a las operaciones de la entidad que informa) y entidad extranjeras.</p>	<p>Define 2 tipos de inversiones: instrumento de renta fija e inversiones en acciones o derechos en sociedad.</p> <p>Inversiones en instrumentos de renta fija: se expresa en moneda pactada, debe valorizarse a costo histórico corregido y los intereses se reconocen a medida que son de vengados.</p> <p>Inversión en acciones o derecho en sociedad: encontramos las inversiones temporales y permanentes.</p> <p>Temporales: se valorizan al costo histórico y se deben corregir. Los intereses se reconocen al percibirlos.</p> <p>Permanente: se valorizan aplicando método de Valor Patrimonial Proporcional (vpp).</p>

NIC 22	Resumen
<p>Una combinación de negocios nace cuando dos o más entidades separadas se unen para dar paso a una sola, debido a la unión de intereses o porque una pasa a tomar el control de otra.</p> <p>Si la operación consiste en una adquisición de activos, estos deben ser registrados al valor en que los activos podrían ser vendidos y los pasivos liquidados en situación de libre mercado. Los activos y pasivos de la subsidiaria deben ser registrados en el estado de resultado y balance de la controladora. La fecha de adquisición es aquella en que el control de los activos es traspasado efectivamente a los clientes.</p> <p>Si la transacción es a través de acciones, el valor pagado debe ser identificado con los activos y pasivos que realmente se está adquiriendo. Cuando la compra de acciones se efectúan en varias etapas, el valor de los activos y pasivos asociados pueden variar a la fecha de la transacción.</p>	<p>En la norma chilena no se han emitido normas respecto a las combinaciones de negocios, el tratamiento contable que se les da es con respecto a la inversión.</p> <p>La norma relativa a las inversiones permanentes, habla de que también el objeto de la inversión es ejercer control sobre una empresa.</p> <p>Al momento de la inversión de carácter permanente debe registrarse al VPP (valor patrimonial proporcional), según el porcentaje de participación que tiene sobre el patrimonio de la subsidiaria y la diferencia puede ser mayor o menor valor de inversión, la cual debe amortizarse a resultado en un periodo no superior a 20 años.</p> <p>En cada periodo la matriz debe registrar la utilidad o pérdida que tenga la subsidiaria.</p>

NIC 24	Resumen
<p>Se considerar que existen partes relacionadas cuando una de las compañías involucradas ejerce control y tiene influencia significativa en la toma de decisiones de la otra.</p> <p>Los entes sujetos a estas normativas son aquellas compañías que directa o indirectamente controlan o son controladas por otra compañía.</p> <p>Si han existido transacciones se debe informar la naturaleza, tipos y elementos de ellas. Aunque durante el periodo no hayan existido transacciones entre partes relacionadas, la relación entre ellas debe revelarse.</p>	<p>Al comparar las normas, se encuentra que hay una relación existente entre la entidad que informa y sus afiliadas. Las inversiones en otras entidades se contabilizan según el método del VPP, y aquellas compañías que influyen o son influidas significativamente en la toma de decisiones para la informante.</p> <p>Dado que las transacciones entre partes relacionadas puede afectar significativamente la situación financiera y el resultado de una entidad, deben ser presentadas en los estados financieros o reveladas en notas, incluyendo la naturaleza, monto y efecto en los resultados de los ejercicios y también deben ser expuestas de manera que facilite el análisis y comprensión de los estados financieros.</p>

NIC 25	Resumen
<p>El costo de la inversión está compuesto por su valor de compra y los costos relacionados con la adquisición, tales como: honorarios, corretaje, derechos y honorarios bancarios. Existiendo inversiones de largo y de corto plazo, según sean sus necesidades de liquidarla.</p> <p>Si existe una venta de inversiones la diferencia entre la venta y el valor libro debe cargarse o abonarse a resultados.</p> <p>Deben revelarse los estados financieros las políticas contables, los montos significativos, las prescripciones y los valores de mercado de las inversiones.</p>	<p>Según este boletín, para contabilizar las inversiones se pueden encontrar cuatro grupos: instrumentos financieros con valor variable, instrumentos financieros con valor preestablecido, inversiones permanente en otras empresas y otras inversiones.</p> <p>Instrumentos financieros de valor variable: son aquellas que representan una cantidad determinada de dinero y que son transadas en el mercado bursátil.</p> <p>Instrumentos financieros con valor preestablecido: son aquellas que representan un monto determinado en dinero de acuerdo a condiciones preestablecidas.</p> <p>Inversiones permanentes en otras empresas: son acciones o derechos en otras empresas que se mantiene con el propósito de ejercer influencia significativa en ellas.</p> <p>Otras inversiones: son aquellas que no cumplen con algunas características anteriores.</p>

NIC 27	Resumen
<p>Los estados financieros consolidados son preparados para satisfacer las necesidades de los interesados en saber los resultados y la posición financiera de un grupo de empresas.</p> <p>Los estados consolidados deben incluir a todas las empresas controladas por la tenedora.</p> <p>En general, el procedimiento de consolidación consiste en sumar los activos y pasivos, capital e ingresos línea por línea, eliminando todas aquellas transacciones entre tenedora y subsidiaria.</p> <p>El interés minoritario debe ser presentado tanto en el balance general como en el estado de resultado.</p>	<p>En la siguiente norma los estados financieros consolidados deben ser preparados por las sociedades, la inversión debe ser de carácter permanente, esta debe presentar un 50% del capital.</p> <p>También en este boletín para consolidar deben seguirse los mismos pasos de la NIC, eliminando la inversión de la matriz y el patrimonio de la subsidiaria en su porcentaje correspondiente y eliminar los saldos y transacciones intercompañías.</p>

NIC 28	Resumen
<p>Una asociada es una empresa en la cual tiene influencia significativa. Se dice que tiene influencia cuando un inversionista posee un 20% de la subsidiaria o más de los derechos a voto, salvo que se pueda demostrar lo contrario,</p> <p>Cuando se preparan estados financieros individuales, la inversión debe ser presentada usando el método aplicado para la consolidación, es decir, el método de participación de costo.</p>	<p>Solamente define el significado de asociada, pero no considera un tratamiento específico para este tipo de inversiones.</p> <p>Sé esta frente a una sociedad cuando: no se trata de una subsidiaria</p> <p>El derecho a voto que el inversionista posee le permita tener influencia significativa.</p> <p>Cuando el inversionista no emite estados financieros consolidados, debe registrar la inversión en una asociada según el método de participación o de costo, el más adecuado si el inversionista prepara estados consolidados.</p> <p>Los estados financieros deben incluir una lista de las asociadas más significativas, las proporciones de participación y los métodos de contabilizaron.</p>

NIC 29	Resumen
<p>Los estados financieros que presenten</p> <p>Las empresas de países de economías hiperinflacionarias y registren sus activos y pasivos a costo histórico o a costos actuales, deben reflejar los efectos de los cambios en el poder adquisitivo.</p> <p>Las ganancias o pérdidas generadas por la aplicación de ajustes por inflación deben ser incluidas en la utilidad o pérdida neta separadamente de los demás rubros.</p> <p>La unidad de medida monetaria, los métodos de valuación y las variaciones de los índices de variación inflacionaria deben ser revelados en los estados financieros.</p>	<p>Dichos boletines menciona que los ajustes deberán ser efectuados mediante "un índice único calculado en forma sistemática, periódica y uniforme, de aceptación y conocimiento general, que representa razonablemente las variaciones del poder adquisitivo de la moneda".</p>

NIC 30	Resumen
<p>Los bancos o instituciones financieras deben presentar los estados de resultado agrupados según la naturaleza de los ingresos y gastos, revelando los principales montos involucrados.</p> <p>Respecto de los activos y pasivos, estos deben ser presentados según su naturaleza y listados según su liquidez.</p> <p>Los estados financieros deben revelar informaciones sobre las contingencias y compromisos existentes, garantías, contratos; y otros propios de las actividades de estas instituciones.</p>	<p>Esta Norma Internacional de Contabilidad reordenada sustituye a la aprobada originalmente por el Consejo del IASC en junio de 1990. Se presenta de acuerdo con la estructura de los párrafos adoptada en las Normas Internacionales de Contabilidad emitidas a partir de 1991. Aunque no se han efectuado cambios sustanciales sobre el texto original, se ha modificado en ciertos casos la terminología, con el fin de adaptarla a los usos actuales del IASC.</p> <p>En 1998, los párrafos 24 y 25 de la NIC 30 fueron modificados. Tales modificaciones tienen su origen en la NIC 25, Contabilización de las Inversiones, y en la NIC 39, Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Valoración.</p> <p>En 1999, fueron modificados los párrafos 26, 27, 50 y 51, con el fin de reemplazar las referencias a la NIC 10, Contingencias y Hechos Posteriores a la Fecha del Balance que contenía, por las correspondientes a la NIC 37, Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes, así como para que su terminología fuera conforme con la utilizada en la NIC 37.</p>

NIC 31	Resumen
<p>Un negocio conjunto es un contrato por medio el cual dos o más partes acuerdan realizar una actividad económica que controlaran conjuntamente, de tal manera que ninguna de ellas pueda controlar unilateralmente dicha actividad.</p> <p>Un negocio en conjunto no implica necesariamente la creación de una sociedad o corporación, sino que cada contratante puede utilizar sus propios activos, recursos o personal para obtener los productos del negocio y repartirse posteriormente los ingresos derivados de este.</p> <p>Cada inversionista incluye en sus registros contables, reconoce en sus estados financieros individuales y consolidados su participación en el negocio conjunto.</p>	<p>Esta Norma debe aplicarse en la contabilización de las participaciones en asociaciones en participación y para informar sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos de los estados financieros de las asociaciones en participación en los estados financieros de los asociados e inversionistas, sin tomar en consideración las estructuras o formas bajo las cuales las actividades de las asociaciones en participación ocurrirán</p>

NIC 33	Resumen
<p>Esta norma deberá ser aplicada por aquellas empresas cuya acciones comunes o acciones comunes potenciales se negocian en la bolsa.</p> <p>Acción común: es un instrumento patrimonial que está subordinado a todas las otras clases de instrumento patrimoniales. Acción común potencial: es un instrumento financiero u otro contrato que da derecho a su tenedor a obtener acciones comunes.</p> <p>Cuando se presenten tanto los estados financieros de la entidad principal como los estados financieros consolidados, la información a que se refiere necesita ser presentada únicamente en base de la información consolidada.</p> <p>Las acciones comunes participan en la utilidad neta del periodo solo después de otro tipo de acciones, como las acciones preferenciales. Una empresa puede tener más de una clase de acciones comunes. Las acciones comunes de la misma clase tendrán los mismos derechos respecto a la percepción de dividendos.</p> <p>Los planes laborales que permiten a los trabajadores recibir acciones comunes como parte de su remuneración</p>	<p>El objetivo de esta Norma es establecer para determinar y presentar las utilidades por acción, lo cual permitirá mejorar la comparación del rendimiento entre diferentes empresas en un mismo período y entre diferente períodos contables para una misma empresa. El punto central de esta norma es el denominador que se ha de utilizar para calcular las utilidades por acción. Aun cuando las diferentes políticas contables usadas para determinar las utilidades o pérdidas producen limitaciones en los datos que sirven para determinar las utilidades por acción, un denominador consistentemente establecido permitirá optimizar la presentación de la información financiera.</p>

NIC 34	Resumen
<p>Informe financiero intermedio: se refiere a un conjunto de estados financieros completos o resumidos que corresponden a un periodo determinado.</p> <p>Periodo intermedio: periodo de presentación de información financiera más corto que un año económico completo.</p> <p>Un informe financiero intermedio incluye los siguientes componentes: balance general, estado de ganancia y pérdida, estado de cambio en el patrimonio neto, estado de flujo de efectivo y notas explicativas y políticas contables.</p> <p>Si la empresa incluye un conjunto de estados financieros resumidos en su informe, dichos estados tendrían que incluir como mínimo los rubros y subtotales incluidos en sus últimos estados financieros anuales.</p> <p>El estado de ganancia y pérdida completo o resumido de un periodo intermedio debe mostrar las ganancias por acción básicas y diluidas.</p> <p>Debe incluir como mínimo: políticas contables y métodos de cálculo; comentarios explicativos estacional o cíclica de las operaciones intermedia; naturaleza y monto de las partidas que afectan a los activos, pasivos, patrimonio, ingreso neto o flujo de efectivo que sean excepcionales por su naturaleza, tamaño o incidencia, estimaciones; emisiones, recompras, reembolsos de título de deudas y valores patrimoniales; dividendos pagados en total o por acción; cambios en los activos y pasivos contingentes desde la fecha del último balance anual.</p> <p>Informe intermedio se compara con la información anual del periodo.</p>	<p>Para preparar los estados financieros intermedios se necesitan: ingresos por venta o servicios, costos directos, costos y gastos que no se asocia al producto vendido que están sujetos a ajustes de fin de año aun cuando puedan ser estimados en fechas intermedias; ganancias y pérdidas inusuales que ocurran en este periodo y que por su naturaleza no puede diferirse a final de año deberán ser reconocidas en el periodo interino en que se originan; también corrección monetaria, sino se puede hacer igual que el mecanismo anual se aplicará una estimación y anotarlas en notas explicativas, provisión de impuesto a la renta.</p> <p>Para hacer una mayor comprensión se debe ocupar los mismos componentes del nic, comparando también a final del periodo.</p> <p>Cambios contables en periodos intermedios: el periodo intermedio acumulado comparado con el año anterior si se presentan estados financieros comparativos.</p> <p>El periodo intermedio precedente del ejercicio actual.</p> <p>Último informe anual.</p> <p>Lo que concluimos que estas dos normas son muy semejantes y tienen el mismo fin.</p>

NIC 37	Resumen
<p>El objetivo de esta Norma es asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, así como que se revele la información complementaria suficiente, por medio de las notas, como para permitir a los usuarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento e importes, de las anteriores partidas.</p>	<p>Contingencia: condición, situación o conjunto de circunstancias existentes que involucran incertidumbre sobre una posible ganancia o pérdida para una empresa, que se concentrara más adelante cuando uno o más hechos futuros se produzcan o dejen de producirse. La resolución de la incertidumbre puede confirmar la creación de un activo o la reducción de un pasivo, o la pérdida parcial o total de un activo, o la creación de una obligación.</p>

NIC 38	Resumen
<p>Prescribe el tratamiento contable y la revelación del Activo Intangible que no es específicamente tratado en otras Normas Internacionales de Contabilidad.</p> <p>La NIC 38 no se aplica al Activo Financiero, a los derechos mineros, desembolsos en actividades de exploración, desarrollo y extracción de minerales, petróleo, gas natural y similares recursos no renovables, así como tampoco en aquel Activo Intangible que surge en las compañías de seguros como consecuencia de contratos celebrados con sus tenedores de pólizas.</p> <p>La NIC 38 se aplica, entre otros, a los desembolsos efectuados en actividades de publicidad, capacitación, inicio de operaciones, investigación y desarrollo.</p> <p>Un Activo Intangible es un activo no monetario identificable, sin sustancia física y que se destina para ser usado en la producción o suministro de bienes o servicios, arrendamiento a terceros o para fines administrativos.</p> <p>Un activo es un recurso:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) Bajo control de la empresa, como resultado de hechos anteriores; y, b) Del cual se espera que los beneficios económicos futuros fluirán a la empresa. <p>La NIC 38 requiere que la empresa conozca un Activo Intangible a su precio de costo, solamente cuando:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) Sea probable que los beneficios económicos futuros fluirán a la empresa; y, b) El costo del Activo sea medido confiablemente. 	<p>Los activos intangibles representan derechos o privilegios que se adquieren con la intención de que aporten beneficios específicos a las operaciones de la entidad durante periodos que se extienden más allá de aquel en que fueron adquiridos.</p> <p>El requisito que deben cumplir para ser reconocidos como activos y no como gastos es que exista una razonable certeza de que serán capaces de generar beneficios para la empresa, ya sea incrementando los ingresos o reduciendo los costos, en un monto suficiente que permitan sean absorbidos a través de su amortización.</p> <p>Se dividen en dos grupos: identificables y los no identificables; los primeros incluyen entre otros, patentes, franquicias, marcas, concesiones, derechos sobre líneas telefónicas, base de datos, servidumbre y derecho de aguas. Y los no identificables más común es el menor valor de inversión.</p>

NIC 39	Resumen
<p>1. Los derivados son activos o pasivos por que suponen derecho u obligaciones que pueden ser liquidados con dinero por lo que estos deben ser reconocidos en los Estados Financieros.</p> <p>2. La NIC 39 estable como único criterio fundamental valorativo para los instrumentos financieros el Valor Razonable.</p> <p>3. Las ganancias o pérdidas en derivados no deben ser reconocidos como activos o pasivos, sino que debe reconocerse como ingresos o gastos o, en su caso, forman parte de los fondos propios. Es decir que los beneficios o perdidas no pueden ser diferidos como activos o pasivos.</p> <p>4. Se permitirá un tratamiento contable especial aplicable a situaciones de cobertura para aquellas transacciones que cumplan unos criterios razonables, solo deberá aplicarse cuando existe una relación entre instrumentos derivados y un elemento patrimonial existente o una transacción futura probable.</p>	<p>Una entidad evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos medidos al costo amortizado esté deteriorado. Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor en financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se medirá como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero (es decir, la tasa de interés efectiva computada en el momento del reconocimiento inicial). El importe en libros del activo se reducirá directamente, o mediante una cuenta correctora. El importe de la pérdida se reconocerá en el resultado del periodo.</p>

Conclusión

Los cambios que se generan en el mundo actual en razón de la internacionalización de la economía, unidos a los requerimientos de información de las empresas en un mercado altamente competitivo, en el cual, la eficiencia es factor fundamental del éxito, ponen en el presente la importancia de las normas internacionales de contabilidad y necesidad de su adecuación al interior de cada país.

Tales normas se consideran fundamentales para negociar en un mercado abierto dentro de una base homogénea y con parámetros sólidos, que le brinden seguridad a quienes interactúan con los entes económicos, a efecto de que los usuarios de la información posean elementos de juicio estructurados desde un sistema de información contable nacional configurado a partir de las normas internacionales de contabilidad.

- **Datos de Identificación**

Nombre del Cargo:	Contador
Departamento:	Contabilidad
Área:	Contable
Reporta a:	Gerente General

- **Descripción del Cargo**

Definición. – Elaborar e informar los estados financieros, con base en las Normas Internacionales de Interpretación Financiera (NIIF).

Descripción Funcional:

- Ingreso de información al sistema contable, transacciones, asientos y registro en diario y mayor.
- Ejecuta el procedimiento contable.
- Conciliaciones bancarias.
- Cálculo de impuestos: IVA, Impuestos a la renta y retenciones de la fuente.
- Pago de impuestos a la página del SRI.
- Controla y mantiene archivos de comprobantes de compras y ventas.
- Levantamiento físico de inventarios.
- Control del stock.
- Roles de pago.
- Revisión de liquidaciones de prestación de servicios.
- Entrega los informes de contabilidad al Gerente General.

- **Perfil Básico**

- **Educación requerida:** Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA o áreas afines.
- **Años de experiencia en puestos similares:** 1
- **Años de experiencia general:** 2
- **Cursos adicionales requeridos:** Administración de Empresas, Gestión Empresarial, Computación, Inglés.

- **Pautas Generales**

- Liderazgo.
- Ordenado y perseverante.
- Relaciones interpersonales.
- Poder negociación.

Lacfinsa S.A.

Proyecto Helado & Café

Inversión inicial, apertura cuenta de integración de capital

Inversión inicial, apertura cuenta de integración de capital

Activo	
Activo Corriente	
Caja Bancos	
Bancos	800,00
Patrimonio	
Capital Social	800,00

Lacfinsa S.A.**Proyecto Helado & Café**

Helado	C/unitario	Variación
Helado standard	1,50	
Helado de dieta	1,50	
Helado combinaciones	1,50	2,50
Helado yogurt	1,50	2,50
Helado y frutas secas	1,50	3,50
Helado y frutas tropicales	1,50	3,50

Café		
Café expreso	0,50	
Café late	0,60	0,90
Capuchino	0,75	0,90
Mokachino	0,75	0,90
Aromaticas	0,25	

Deli		
Deli chocolates	0,50	0,75
Alfajores	0,75	2,50
Chocotejas	0,75	2,50
Galletas	1,25	2,00
Brownies	1,00	
Productos regalo	6,00	7,50

Piqueos		
Sanwiches	2,00	
Hayacas	1,50	
Humitas	1,50	
Pastelillos	0,75	

27,85

Lacfinsa S.A.

Proyecto Helado & Café

Ubicación local:	C.C. Blue Coast Business Center local 26 via a la costa
Arriendo local	1.000,00

Activos Fijos

		Dep. anual	Dep. mensual
Instalaciones			
Sistema de alarma	850,00		
Sistema de cámaras y video	1.200,00		
Adecuación local	12.000,00		
Mostrador atención al Público	3.500,00		
Iluminarias	500,00		
Sistema de aire acondicionado central	3.800,00		
Manparas de vidrio corredizas	1.200,00		
	23.050,00	2.305,00	192,08
Maquinarias y equipos			
Equipos	19.800,00		
Cortina de aire	650,00		
Caja registradora	1.200,00		
Televisores	1.300,00		
	22.950,00	2.295,00	191,25
Muebles y enseres			
Muebles	3.450,00		
	3.450,00	345,00	28,75
Vehículos			
Moto	1.200,00		
Vehículo	16.000,00		
	17.200,00	3.440,00	286,67
			698,75

Lacfinsa S.A.

Proyecto Helado & Café

Balance General

Activo		67.450,00
Activo Corriente		
Caja Bancos	800,00	
Bancos	<u>800,00</u>	
Activos Fijos	66.650,00	(NIC 16)
Instalaciones	23.050,00	
Maquinarias y equipos	22.950,00	
Muebles y enseres	3.450,00	
Vehículos	<u>17.200,00</u>	
Pasivo		66.650,00
Pasivo corriente	66.650,00	
Proveedores	<u>66.650,00</u>	
Patrimonio		800,00
Capital	800,00	
Capital Social	<u>800,00</u>	
Pasivo + Patrimonio		67.450,00

Lacfinsa S.A.

Proyecto Helado & Café

Costo fijo.

Sueldos y salarios	954,00
Arriendo	1.000,00
Tvcable, internet y teléfono	60,00
Luz	200,00
Agua	100,00
Alícuota	80,00
Alimentación	140,00
	2.534,00

Lacfinsa S.A.

Proyecto Helado & Café

Comercialización

<u>Helado</u>	P/V unitario
Helado standard	2,00
Helado de dieta	2,00
Helado combinaciones	2,00
Helado yogurt	2,00
Helado y frutas secas	2,50
Helado y frutas tropicales	2,75

<u>Café</u>	
Café expreso	0,70
Café late	1,20
Capuchino	1,30
Mokachino	1,30
Aromaticas	0,50

<u>Deli</u>		
Deli chocolates	0,80	
Alfajores	1,00	
Chocotejas	1,00	
Galletas	2,50	5 unidades
Brownnies	2,50	
Productos regalo	8,00	

<u>Piqueos</u>	
Sanwiches	3,00
Ayacas	2,50
Humitas	2,50
Pastelillos	1,20

43,25

Lacfinsa S.A.

Proyecto Helado & Café

Estado de Pérdidas y Ganancias Proyectado.

	ene-13	feb-13	mar-13	abr-13	may-13	jun-13	jul-13	ago-13	sep-13	oct-13	nov-13	dic-13	Total anual	%
Ingresos	6.486,75	6.486,75	6.486,75	6.486,75	6.486,75	6.486,75	6.486,75	6.486,75	6.486,75	6.486,75	6.486,75	6.486,75	77.841,00	
Costo de ventas	4.177,50	4.177,50	4.177,50	4.177,50	4.177,50	4.177,50	4.177,50	4.177,50	4.177,50	4.177,50	4.177,50	4.177,50	50.130,00	64%
Egresos	2.734,00	2.734,00	2.734,00	2.734,00	2.734,00	2.734,00	2.734,00	2.734,00	2.734,00	2.734,00	2.734,00	2.734,00	32.808,00	42%
Costo Fijo	2.534,00	2.534,00	2.534,00	2.534,00	2.534,00	2.534,00	2.534,00	2.534,00	2.534,00	2.534,00	2.534,00	2.534,00	30.408,00	93%
Varios	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	2.400,00	7%
Utilidad o pérdida	(424,75)	(424,75)	(424,75)	(424,75)	(424,75)	(424,75)	(424,75)	(424,75)	(424,75)	(424,75)	(424,75)	(424,75)	(5.097,00)	-7%
Depreciación act. Fijos	698,75	698,75	698,75	698,75	698,75	698,75	698,75	698,75	698,75	698,75	698,75	698,75	8.385,00	

4.11. Cronograma de actividades

Cuadro No. 14. Cronograma de actividades.

No.	ACTIVIDADES	NOV/2013	DIC/2013	ENE/2014	FEB /2014	MAR/2014
1	Exposición de la propuesta al Presidente y Gerente de la empresa.	■				
2	Levantamiento de información en la empresa	■				
3	Clasificación de los recursos y materiales		■			
4	Asignación de funciones		■			
5	Formulación de políticas		■			
6	Diseño del instructivo propuesto bajo normas NIIF		■			
8	Preparación de recursos materiales		■			
9	Capacitación del talento humano		■			
10	Resultados, evaluación y control					■

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapatier & María del Carmen Alvarado. 2013.

4.12. Resultados y evaluación.

Los manuales de instrucciones de trabajo son una herramienta importante para las organizaciones, por ello es necesario que la empresa LACFINSA S. A. adopte las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para orientar los procesos contables, definiendo las políticas y objetivos para cumplir con la legislación nacional e internacional vigente en la actualidad.

El principal resultado que se podrá palpar con la implementación del instructivo para la elaboración del procedimiento contable, se refiere al mejoramiento de la eficiencia del proceso contable, que será posible gracias a la coordinación del esfuerzo entre cada actividad.

El segundo resultado importante que se logrará con la propuesta, es el cumplimiento de la legislación contable, que será posible gracias a la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), vigentes a nivel nacional e internacional.

Las ventajas de la implementación del instructivo para la elaboración del procedimiento contable serán las siguientes:

- Estandarización de los procesos contables.
- Estructuración de una organización eficiente.
- Comunicación eficiente de la documentación contable.
- Archivo eficiente de la información y documentación contable.
- Transparencia en la información contable.
- Depreciación adecuada de la planta, propiedad y equipo.
- Cumplimiento de las normativas NIIF.
- Definición de funciones, especialmente, en el área contable.
- Entrega de información confiable a los organismos de control estatal.
- Maximizar la satisfacción del cliente al cubrir sus necesidades y exigencias.
- Mayor satisfacción laboral de los colaboradores.

4.13. Impacto.

El impacto de la propuesta para el “diseño de un instructivo para ejecutar el procedimiento contable para la empresa LACFINSA S. A.”, se refiere a los siguientes ámbitos:

- El impacto social de la propuesta guarda relación con el beneficio para los clientes al tener la garantía de un buen servicio ágil y eficiente, mientras que a los colaboradores se les proporcionará mayor satisfacción laboral al facilitarse la labor contable y de control, atendiendo de mejor manera a la comunidad de clientes y trabajadores.
- El principal impacto legal estará dado por el cumplimiento de la legislación contable nacional e internacional, debido a la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en los procesos contables de la organización.
- La propuesta tendrá impacto administrativo, al organizar la documentación, los procesos y la coordinación entre las actividades que realiza el talento humano de la empresa para asegurar la elaboración de estados financieros transparentes y confiables para su entrega a los organismos de control y para su archivo adecuado en LACFINSA S. A.

4.14. Validación de la propuesta.

La validación de la propuesta que se tituló “Instructivo de los procedimientos contables de las normas NIIF de la empresa LACFINSA S. A. de la ciudad de Guayaquil” se ha efectuado por el criterio de la experta, Ing. Sandra Reinoso Peralta, quien considero que tiene pertinencia en su objetivo, es óptima su calidad técnica, tiene lenguaje adecuado, lo cual le permitirá a la organización contar con un Instructivo para realizar el procedimiento contable bajo las normativas nacionales e internacionales como son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Se destaca lo siguiente:

- El objetivo de diseñar un instructivo de estandarización del procedimiento contable de las normas NIIF de la empresa LACFINSA S.A., para mejorar los resultados del ejercicio económico anual.
- La variable independiente correspondiente a la Estandarización del procedimiento contable bajo norma NIIF y la variable dependiente Resultados del ejercicio económico anual, están contenidas en el tema de la propuesta.

Con relación a la matriz de operacionalización se observó que existe relación entre las variables, los objetivos y las preguntas de las encuestas aplicadas a los directivos y colaboradores de la Empresa LACFINSA S.A., para obtener información de los procesos relacionados con la función contable, las cuales evidenciaron la terminología adecuado para que sean entendidas por los involucrados, el Presidente, Gerente, Contador, Secretaria Ejecutiva y la cajera que son los elementos involucrados en el estudio.

Con este criterio se valida la propuesta titulada “Instructivo de los procedimientos contables de las normas NIIF de la empresa LACFINSA S. A. de la ciudad de Guayaquil”

Ing. Sandra Reinoso Peralta

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones.

Las principales conclusiones de la investigación son las siguientes:

- 1) LACFINSA S. A. no ha definido las funciones del personal, ni tampoco ha asignado un responsable por el control interno del procedimiento contable.
- 2) Se observaron irregularidades en el proceso contable, entre los que se citan diferencias contables entre el stock físico y del sistema, así como en los arqueos de caja diarios.
- 3) A pesar que la empresa cuenta con un software contable, la falta de un instructivo para su control dificulta las transacciones contables, más aún porque el Contador no es de planta, sino que trabaja por contrato.
- 4) Otra de los problemas identificados es que la empresa no ha capacitado a sus colaboradores con relación a la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- 5) En conclusión, LACFINSA S. A. no ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el procedimiento contable, lo que puede afectar la transparencia de los estados financieros y de los resultados del ejercicio económico, motivo por el cual la propuesta incluyó el diseño de un instructivo para la elaboración del procedimiento contable bajo normas NIIF.

5.2. Recomendaciones.

Se recomienda a los directivos de la empresa LACFINSA S. A.:

- 1) Aplicación del instructivo propuesto para la elaboración del procedimiento contable bajo normas NIIF, para mejorar el control del proceso contable en el software.
- 2) Elaboración de un manual de funciones en el que se definan las responsabilidades del personal encargado del control del procedimiento contable y de todos los aspectos relacionados con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- 3) Elaboración de un manual de funciones en el que se definan las responsabilidades del personal encargado del control del procedimiento contable y de todos los aspectos relacionados con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- 4) Mantenimiento de la documentación del procedimiento contable y de los procesos relacionados con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para evitar irregularidades en los resultados del ejercicio económico.
- 5) Capacitar al personal de la empresa en los aspectos relacionados con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el procedimiento contable de la organización.
- 6) Elaboración de la documentación correspondiente al área contable que determine todos los procesos necesarios para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la organización, que garantice la transparencia de los resultados del ejercicio económico anual, para beneficio de la organización, de los trabajadores y de los clientes.

ANEXOS

ANEXO No. 1

FORMULARIO DE LA ENTREVISTA APLICADA A LOS DIRECTIVOS Y COLABORADORES DE LA EMPRESA LACFINSA S. A.

Objetivo: Determinar la factibilidad de la implementación de un instructivo de procedimientos contables en la empresa LACFINSA S. A.

Instructivo: Responder a cada pregunta según su criterio.

Cuestionario:

1) ¿Cuáles son las políticas contables de la empresa?

Las transacciones son registradas cuando ocurren aunque los soportes contables sean obtenidos posteriormente.

2) ¿Cómo se lleva a cabo el procedimiento contable en la organización?

Lacfinsa a pesar de que cuenta con un software contable no se lo utiliza al 100% ya que solo se adquirió el módulo de contabilidad esto origina que toda la contabilidad se la ingrese de forma manual.

3) ¿Cuál es el instructivo de las actividades contables dentro de la organización?

La empresa no cuenta con un instructivo contable, lo único que se considera es no dejar de cumplir con las obligaciones tributarias y los demás entes de control, sin embargo se está considerando implementar trabajos de organización y método con un especialista para instrumentar los manuales de procedimiento.

4) ¿Considera que el proceso del cierre contable es realizado de manera efectiva y eficiente, y por qué?

Considero que ni los cierres ni los procesos contables son aceptables estos se puede y se debe mejorar.

5) ¿Se han contabilizado pérdidas en los arqueos diarios de caja?

En el cuadro diario en ocasiones se registran pérdidas y en otras se registran sobrantes esto indican que existen descuadres debido a que no se procede con un arqueo eficiente

6) ¿Cómo se lleva a cabo el control de inventario de materiales, suministros e insumos?

No existen controles

7) ¿Se procedió a realizar los asientos de ajustes para calcular depreciaciones y amortizaciones?

No

8) ¿Considera que los procedimientos contables que se realizan dentro de la empresa, se ajustan a los requerimientos de las normativas NIIF?

No

9) ¿El personal de la empresa ha recibido capacitación en lo que respecta a la aplicación de las normativas NIIF en el procedimiento contable?

No

10) ¿Considera importante para la empresa contar con un instructivo de procedimientos contables que oriente las actividades del personal del departamento contable?

Considero muy importante

11) ¿Colaboraría con la empresa para que adopte las normas NIIF en los procedimientos contables?

Si

Gracias por su atención.

ANEXO No. 2

CUESTIONARIO APLICADO A LOS DIRECTIVOS Y COLABORADORES DE LA EMPRESA LACFINSA S. A.

Objetivo: Conocer cómo se lleva el procedimiento contable en la empresa LACFINSA S. A.

Instructivo: Responder con una X al casillero de su elección.

Cuestionario:

Descripción	Si	No	A veces o Algunos	Observación
1. Se ha designado a un responsable en la empresa para que lleve a cabo el procedimiento contable	X			
2. Se ha elaborado un presupuesto de ingresos y egresos en la empresa			X	
3. Se han obtenido pérdidas en los arqueos de caja		X		
4. Se mantiene un procedimiento para ejecutar la contabilidad en la organización		X		
5. Se mantienen políticas contables para realizar las operaciones relacionadas con la contabilidad		X		
6. Se mantienen registros de todas las transacciones económicas que realiza la empresa	X			Registro informal
7. Se mantiene un sistema para ejecutar el procedimiento contable	X			Registro informal
8. Se ha realizado el control de inventarios de materiales, suministros e insumos		X		
9. Se ha ajustado la planta, propiedad y equipo, de acuerdo a los métodos de depreciación que establece las NIIF		X		
10. Los colaboradores de la organización tienen acreditada la capacitación en lo relacionado a las normas NIIF		X		
11. Se cancelan de manera oportuna los pagos a los proveedores e instituciones financieras	X			

**RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO AL PRESIDENTE
DE LACFIN S. A.**

Descripción	Si	No	A veces o Algunos	Observación
1. Se ha designado a un responsable en la empresa para que lleve a cabo el procedimiento contable		X		
2. Se ha elaborado un presupuesto de ingresos y egresos en la empresa		X		
3. Se han obtenido pérdidas en los arqueos de caja			X	
4. Se mantiene un procedimiento para ejecutar la contabilidad en la organización		X		
5. Se mantienen políticas contables para realizar las operaciones relacionadas con la contabilidad		X		
6. Se mantienen registros de todas las transacciones económicas que realiza la empresa		X		
7. Se mantiene un sistema para ejecutar el procedimiento contable	X			
8. Se ha realizado el control de inventarios de materiales, suministros e insumos		X		
9. Se ha ajustado la planta, propiedad y equipo, de acuerdo a los métodos de depreciación que establece las NIIF		X		
10. Los colaboradores de la organización tienen acreditada la capacitación en lo relacionado a las normas NIIF		X		
11. Se cancelan de manera oportuna los pagos a los proveedores e instituciones financieras	X			

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapatier & María del Carmen Alvarado. 2013.

**RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO AL GERENTE
DE LACFIN S. A.**

Descripción	Si	No	A veces o Algunos	Observación
1. Se ha designado a un responsable en la empresa para que lleve a cabo el procedimiento contable		X		
2. Se ha elaborado un presupuesto de ingresos y egresos en la empresa		X		
3. Se han obtenido pérdidas en los arqueos de caja			X	
4. Se mantiene un procedimiento para ejecutar la contabilidad en la organización		X		
5. Se mantienen políticas contables para realizar las operaciones relacionadas con la contabilidad		X		
6. Se mantienen registros de todas las transacciones económicas que realiza la empresa		X		
7. Se mantiene un sistema para ejecutar el procedimiento contable	X			
8. Se ha realizado el control de inventarios de materiales, suministros e insumos		X		
9. Se ha ajustado la planta, propiedad y equipo, de acuerdo a los métodos de depreciación que establece las NIIF		X		
10. Los colaboradores de la organización tienen acreditada la capacitación en lo relacionado a las normas NIIF		X		
11. Se cancelan de manera oportuna los pagos a los proveedores e instituciones financieras	X			

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapatier & María del Carmen Alvarado. 2013.

**RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO AL CONTADOR
DE LACFINSA S. A.**

Descripción	Si	No	A veces o Algunos	Observación
1. Se ha designado a un responsable en la empresa para que lleve a cabo el procedimiento contable	X			
2. Se ha elaborado un presupuesto de ingresos y egresos en la empresa			X	
3. Se han obtenido pérdidas en los arqueos de caja			X	
4. Se mantiene un procedimiento para ejecutar la contabilidad en la organización		X		
5. Se mantienen políticas contables para realizar las operaciones relacionadas con la contabilidad		X		
6. Se mantienen registros de todas las transacciones económicas que realiza la empresa			X	
7. Se mantiene un sistema para ejecutar el procedimiento contable	X			
8. Se ha realizado el control de inventarios de materiales, suministros e insumos			X	
9. Se ha ajustado la planta, propiedad y equipo, de acuerdo a los métodos de depreciación que establece las NIIF		X		
10. Los colaboradores de la organización tienen acreditada la capacitación en lo relacionado a las normas NIIF		X		
11. Se cancelan de manera oportuna los pagos a los proveedores e instituciones financieras	X			

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapatier & María del Carmen Alvarado. 2013.

**RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO A LA
SECRETARÍA EJECUTIVA DE LACFINSA S. A.**

Descripción	Si	No	A veces o Algunos	Observación
1. Se ha designado a un responsable en la empresa para que lleve a cabo el procedimiento contable	X			
2. Se ha elaborado un presupuesto de ingresos y egresos en la empresa		X		
3. Se han obtenido pérdidas en los arqueos de caja	X			
4. Se mantiene un procedimiento para ejecutar la contabilidad en la organización		X		
5. Se mantienen políticas contables para realizar las operaciones relacionadas con la contabilidad		X		
6. Se mantienen registros de todas las transacciones económicas que realiza la empresa		X		
7. Se mantiene un sistema para ejecutar el procedimiento contable	X			
8. Se ha realizado el control de inventarios de materiales, suministros e insumos		X		
9. Se ha ajustado la planta, propiedad y equipo, de acuerdo a los métodos de depreciación que establece las NIIF		X		
10. Los colaboradores de la organización tienen acreditada la capacitación en lo relacionado a las normas NIIF		X		
11. Se cancelan de manera oportuna los pagos a los proveedores e instituciones financieras	X			

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapatier & María del Carmen Alvarado. 2013.

**RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO A LA CAJERA
DE LACFIN S. A.**

Descripción	Si	No	A veces o Algunos	Observación
1. Se ha designado a un responsable en la empresa para que lleve a cabo el procedimiento contable	X			
2. Se ha elaborado un presupuesto de ingresos y egresos en la empresa			X	
3. Se han obtenido pérdidas en los arqueos de caja			X	
4. Se mantiene un procedimiento para ejecutar la contabilidad en la organización		X		
5. Se mantienen políticas contables para realizar las operaciones relacionadas con la contabilidad		X		
6. Se mantienen registros de todas las transacciones económicas que realiza la empresa		X		
7. Se mantiene un sistema para ejecutar el procedimiento contable	X			
8. Se ha realizado el control de inventarios de materiales, suministros e insumos			X	
9. Se ha ajustado la planta, propiedad y equipo, de acuerdo a los métodos de depreciación que establece las NIIF		X		
10. Los colaboradores de la organización tienen acreditada la capacitación en lo relacionado a las normas NIIF		X		
11. Se cancelan de manera oportuna los pagos a los proveedores e instituciones financieras	X			

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapatier & María del Carmen Alvarado. 2013.

**RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DEL
CUESTIONARIO AL PERSONAL DE LACFINSA S. A.**

Descripción	Si	No	A veces o Algunos	Observación
1) Se ha designado a un responsable en la empresa para que lleve a cabo el procedimiento contable	0	5	0	
2) Se ha elaborado un presupuesto de ingresos y egresos en la empresa	0	3	2	
3) Se han obtenido pérdidas en los arqueos de caja	1	0	4	
4) Se mantiene un procedimiento para ejecutar la contabilidad en la organización	0	5	0	
5) Se mantienen políticas contables para realizar las operaciones relacionadas con la contabilidad	0	5	0	
6) Se mantienen registros de todas las transacciones económicas que realiza la empresa	0	4	1	
7) Se mantiene un sistema para ejecutar el procedimiento contable	5	0	0	
8) Se ha realizado el control de inventarios de materiales, suministros e insumos	0	3	2	
9) Se ha ajustado la planta, propiedad y equipo, de acuerdo a los métodos de depreciación que establece las NIIF	0	5	0	
10) Los colaboradores de la organización tienen acreditada la capacitación en lo relacionado a las normas NIIF	0	5	0	
11) Se cancelan de manera oportuna los pagos a los proveedores e instituciones financieras	5	0	0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y colaboradores de la empresa LACFINSA S. A.
Elaborado por: Mariana Zapater & María del Carmen Alvarado. 2013.

BIBLIOGRAFÍA.

Amador, Sotero Y Romano, Javier (2007). *Manual del Nuevo Plan General Contable*. <http://www.contabilidad.tk/>. Primera Edición. Madrid – España.

Bravo Valdivieso, Mercedes (2011). *Contabilidad General*. Editorial Nuevo Día. Cuarta Edición. Quito – Ecuador.

Catacora Carpio, Fernando (2006). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Editorial Mc – Graw Hill. Primera Edición. Caracas – Venezuela.

Codera, J. M. (2006). *Contabilidad Básica*. Editorial Pirámide. Segunda Edición. Madrid – España.

Emery, Douglas R.; Finnerty, John D. & Stowe, John D. (2006). *Fundamentos de Administración Financiera*. Editorial Pearson Educación Prentice Hall. Segunda Edición. México.

Goxens, Antonio (2009). *Enciclopedia Práctica de Contabilidad*. Editorial Centrum. Primera Edición.

Grupo Editorial Océano Centrum (2010). *Contabilidad Financiera*. Disponible en la página web: <http://jalfaroman.files.wordpress.com/2010/06/contabilidad-financiera-edic-occ3a9ano-centrum.pdf>. Grupo Editorial Océano Centrum. Primera Edición. Bogotá – Colombia.

Hamilton, Alexander (2005). *Guía Práctica para elaborar Manuales de Políticas y Procedimientos*. Editado por Institute Incorporated. Primera Edición. Estados Unidos.

Mora Zambrano, Armando (2008). *Matemáticas Financieras*. Editorial Mc Graw Hill. Primera Edición. Bogotá.

Orozco Cadena, José (2010). *Contabilidad General*. Teoría y Práctica Aplicada a la Legislación Nacional. Editorial Nuevo Día. Segunda Edición. Quito – Ecuador.

Rodríguez, Estuardo (2006). *Matemática Financiera*. Editorial Alfaomega. Quinta Edición. Buenos Aires.

Rosenberg, J. (2008). *Diccionario de administración y finanzas*. Grupo Editorial Océano. Barcelona – España.

Vela P., M. (2008) *Manual de Contabilidad*. Editorial Ariel. Primera Edición. Barcelona - España.

Wheelen, Thomas L. & HUNGER, J. David (2007). *Administración Estratégica y Política de Negocios, Conceptos y Casos*. Editorial Pearson Educación Prentice Hall. Décima Edición. México.

Zapata, Pedro. (2006). *Contabilidad General 4*. Editorial Mc Graw Hill Interamericana. Cuarta Edición. Bogotá – Colombia.

<http://www.gerencie.com/activos-corrientes.html>