



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TRABAJO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL**  
**TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y**  
**AUDITORÍA C.P.A**

**TEMA:**

---

“LAS POLÍTICAS CONTABLES SEGÚN NORMAS DE CONTABILIDAD  
LOCALES E INTERNACIONALES Y LA RAZONABILIDAD DE LA  
INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA AUPLATEC”

---

**AUTORA:** Mónica Roció Ramos Villacrés

**TUTOR:** Dr. Jaime Fabián Díaz Córdova

**AMBATO - ECUADOR**

**2014**

## ***APROBACIÓN DEL TUTOR***

Yo, Dr. Jaime Fabián Díaz Córdova, con CI. # 180297181-0, en mi calidad de Tutor del trabajo de Graduación, sobre el tema: **“LAS POLÍTICAS CONTABLES SEGÚN NORMAS DE CONTABILIDAD LOCALES E INTERNACIONALES Y A RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA AUPLATEC”**, desarrollado por la Srta. **Mónica Roció Ramos Villacres**, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Trabajo de Graduación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidos en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el Normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión de Calificación designada por el H. Consejo directivo.

Ambato, Octubre 2014

**TUTOR:**



.....

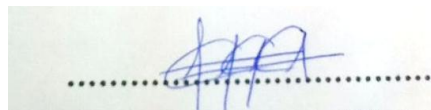
Dr. Jaime Fabián Díaz Córdova

## ***AUTORÍA DE LA TESIS DE INVESTIGACIÓN***

Yo, **MÓNICA ROCÍO RAMOS VILLACRÉS**, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en la tesis sobre el tema: **“LAS POLÍTICAS CONTABLES SEGÚN NORMAS DE CONTABILIDAD LOCALES E INTERNACIONALES Y A RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA AUPLATEC”**, como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este trabajo de investigación.

Ambato, Octubre 2014

**AUTORA**



**Mónica Roció Ramos Villacrés**

## ***APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO***

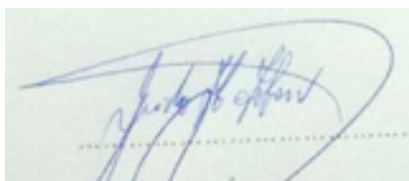
El Tribunal de Grado aprueba la presente Investigación, sobre el tema “**LAS POLÍTICAS CONTABLES SEGÚN NORMAS DE CONTABILIDAD LOCALES E INTERNACIONALES Y A RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA AUPLATEC**”, de la Srta. Mónica Roció Ramos Villacres, egresada de la Facultad de Contabilidad y Auditoría Carrera Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Octubre 2014



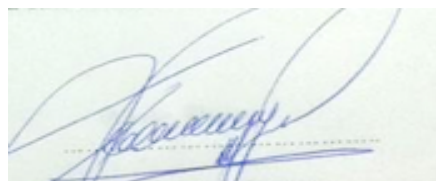
**Eco. Diego Proaño**

**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**



**Dr. Guido Tobar**

**PROFESOR CALIFICADOR**



**Dr. Mauricio Tamayo**

**PROFESOR CALIFICADOR**

## AGRADECIMIENTO

Agradecerte a ti Dios, por bendecirme durante todo el transcurso del camino que he recorrido para llegar a obtener mi sueño anhelado.

A mis padres que fueron el pilar fundamental y apoyo incondicional para poder terminar con éxito mi carrera.

A la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO por darme la oportunidad de estudiar y ser una profesional.

A mi tutor de Investigación de grado Dr. JAIME DIAZ por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado que pueda terminar con éxito mi trabajo de investigación.

*Mónica Ramos*

## DEDICATORIA

A Dios, por haber estado presente en cada etapa de mi vida y ser verdadera fuente de amor y sabiduría.

A mi familia en especial a mis padres, por haberme brindado su apoyo, paciencia y confianza y a todos los que han hecho posible este sueño para poder culminar mi carrera universitaria.

Este trabajo es dedicado para todos ellos porque son mi más grande motivación para seguir superándome día a día y así alcanzar todas mis metas deseadas.

*Mónica Ramos*

# ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

## A. PÁGINAS PRELIMINARES

Portada.....	i
Aprobación por el Tutor.....	ii
Autoría de Tesis .....	iii
Aprobación del Tribunal de Grado .....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria .....	vi
Índice General de Contenidos .....	vii
Índice de Tablas .....	x
Índice de Gráficos .....	xi
Resumen Ejecutivo.....	xii

## B. CUERPO DEL INFORME

Introducción .....	1
--------------------	---

### CAPÍTULO I. EL PROBLEMA

1.1 Tema.....	2
1.2 Planteamiento del Problema.....	2
1.2.1 Contextualización.....	2
1.2.2 Árbol del Problema .....	13
1.2.3 Relación Causa-Efecto .....	14
1.2.4 Prognosis .....	15
1.2.5 Formulación del Problema .....	15
1.2.6 Preguntas Directrices .....	16
1.2.7 Delimitación del Objeto de Investigación .....	16
1.3 Justificación.....	16
1.4 Objetivos .....	17
1.4.1 Objetivo General .....	17
1.4.2 Objetivos Específicos.....	17

## **CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO**

2.1 Antecedentes Investigativos .....	18
2.2 Fundamentación Filosófica .....	19
2.3 Fundamentación Legal .....	20
2.4 Categorías Fundamentales .....	25
2.4.1 Super-ordinación de las Variables .....	25
2.4.2 Fundamentacion Teórica .....	27
2.4.2.1 Marco Conceptual Variable Independiente.....	27
2.4.2.2 Marco Conceptual Variable Dependiente .....	39
2.5 Hipótesis .....	52
2.6 Señalamiento de variables .....	52

## **CAPÍTULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

3.1 Modalidad Básica del Investigación .....	53
3.2 Nivel o Tipo de Investigación .....	54
3.3 Población y Muestra.....	55
3.4 Operacionalización de Variables.....	56
3.5 Recopilación de la información .....	59
3.6 Procesamiento y Análisis .....	60

## **CAPÍTULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

4.1 Análisis de Resultados .....	63
4.2 Verificación de Hipótesis .....	89

## **CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

5.1 Conclusiones .....	94
5.2 Recomendaciones.....	95



## **CAPÍTULO VI PROPUESTA**

6.1 Datos Informativos .....	96
6.2 Antecedentes de la propuesta .....	97
6.3 Justificación.....	99
6.4 Objetivos .....	100
6.4.1 Objetivo General .....	100
6.4.2 Objetivos Específicos.....	100
6.5 Análisis de Factibilidad.....	101
6.6 Fundamentación Teórica.....	102
6.7 Metodología - Modelo Operativo.....	108
6.8 Administración de la Propuesta .....	183
6.9 Previsión de la evaluación.....	183

### **A. MATERIAL DE REFERENCIA**

1. Bibliografía .....	184
2. Anexos.....	187

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 Países que integra el GLENIF.....	05
Tabla N° 2 Compañías que presentan información en base NIIF .....	07
Tabla N° 3 Diferencia de Paradigmas .....	19
Tabla N° 4 Principales Metodologías, métodos y técnicas los paradigmas .....	20
Tabla N° 5 Normas Ecuatorianas de Contabilidad.....	22
Tabla N° 6 Información a Revelar de los Estados Financieros .....	23
Tabla N° 7 Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera. ....	24
Tabla N° 8 Diferencia entre NIC-NIIF.....	30
Tabla N° 9 Normas Ecuatorianas de Contabilidad Primer Grupo.....	32
Tabla N° 10 Normas Ecuatorianas de Contabilidad Segundo y Tercer Grupo .....	33
Tabla N° 11 Normas Internacionales de Contabilidad NIC .....	34
Tabla N° 12 Normas Internacionales de Información Financiera NIIF .....	35
Tabla N° 13 NIIF para PYMES.....	36
Tabla N° 14 Clases de Auditoria .....	40
Tabla N° 15 Objetivos del Control Interno Contable.....	42
Tabla N° 16 Componentes del Estado de Resultados Integral .....	45
Tabla N° 17 Elementos que miden los diferentes Estados.....	47
Tabla N° 18 Factores que permiten la razonabilidad de los Estados Financieros.....	48
Tabla N° 19 Ejemplos de Razonabilidad Financiera.....	49
Tabla N° 20 Personal de la Empresa AUPLATEC .....	55
Tabla N° 21 Procedimientos de Recopilación de Información .....	60
Tabla N° 22 Relación de Objetivos Específicos, Conclusiones y Recomendaciones...	62
Tabla N° 23-47 Encuestas .....	64-88
Tabla N° 48 Frecuencias Esperadas y Observadas.....	90
Tabla N° 49 Tabla T Student.....	92
Tabla N° 50 Costos Estimados de la Propuesta.....	97
Tabla N° 51 Formas de aplicar políticas contables .....	99
Tabla N° 52 Cuentas Principales a aplicar .....	100
Tabla N° 53 Beneficios de poseer un modelo o manual de políticas contables .....	102
Tabla N° 54 Cuando se puede y no cambiar una política contable .....	107
Tabla N° 55 Políticas Contables Existentes .....	114
Tabla N° 56 Cuentas Contables .....	115

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1 Árbol de Problemas .....	13
Gráfico N° 2 Súper - ordinación de las variables .....	25
Gráfico N° 3 Sub-ordinación de variables.....	26
Gráfico N° 4 Actividades básicas sujetas a los riesgos potenciales .....	41
Gráfico N° 5 Objetivos del Control Interno Administrativo.....	42
Gráfico N° 6 Diferencia entre control contable y administrativo.....	43
Gráfico N° 7 Estados Financieros. ....	44
Gráfico N° 8 Componentes de los Estados Financieros .....	45
Gráfico N° 9 Objetivos de los Estados Financieros... ..	46
Gráfico N° 10 Usuarios de la información financiera .....	50
Gráfico N° 11 Usuarios externos de la información financiera. ....	51
Gráfico N° 12-36 Encuestas .....	64-88
Gráfico N° 37 T Student.....	93
Gráfico N° 38 Elementos claves en la determinación de políticas contables.....	106

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 .....	RUC
Anexo 2 .....	ESTADOS FINANCIEROS
Anexo 3 .....	ENCUESTAS

## RESUMEN EJECUTIVO

El proyecto de investigación se desarrolla en AUPLATEC quien inicio sus actividades en 1994 en la Provincia Tungurahua, Cantón Pelileo, su principal actividad económica es la fabricación de partes, piezas plásticas y accesorios para vehículos automotores y elaboración de moldes de soplado e inyección.

El problema principal radica en que no cuenta con un modelo o manual de políticas contables, en las cuales se puedan basar para sus registros contables, y esto afectada directamente a la razonabilidad de la información financiera presentada en los Estados Financieros. La inaplicación de políticas contables ha traído como consecuencia registros contables basados en el criterio del profesional contable y no en políticas establecidas en la empresas, además Auplatec no presenta notas a sus Estados Financieros por no existir políticas contables por escrito, también con esta problemática son ineficientes la toma de decisiones de la gerencia, ya que no se presenta información financiera confiable.

Este trabajo de investigación propone encontrar una solución al problema planteado, y de esta manera aportar con soluciones a las debilidades y deficiencias detectadas en “AUPLATEC”. Con el fin de corregir los inconvenientes que actualmente tiene la empresa, se propuso un modelo de políticas generales de contabilidad en base a normas contables locales e internacionales que proporcionará a la administración información contable veraz y oportuna, y Estados Financieros más confiables. Además con la información presentada, la gerencia tomara decisiones adecuadas que ayudaran a la empresa a obtener resultados económicos eficientes y así lograr sus objetivos propuestos.

La implementación de políticas contables es de gran ayuda para el personal del departamento contable, ya que servirá de guía para cada uno de los registros contables que día a día se presenta en la empresa Auplatec, y así se podrán presentar Estados Financieros fiables con sus respectivas notas aclaratorias que determinen que política contable se utilizo para prepararlos.

## INTRODUCCIÓN

Para el funcionamiento eficiente de las organizaciones, es indispensable contar con un modelo o manual de políticas contables, para así poder identificar la naturaleza de cada cuenta contable y obtener un registro eficaz, además se podrá obtener información financiera más confiable en los Estados Financieros. El presente trabajo está estructurado en capítulos, referidos a:

**Capítulo I. El Problema:** Donde se encuentra el tema de investigación, el cual incluye: planteamiento, objetivos y justificación del por qué y, la importancia del estudio. Los objetivos del trabajo, sustentan la necesidad de proponer un adecuado modelo de políticas contables.

**Capítulo II. Marco Teórico:** En el mismo se indican los antecedentes del problema, aspectos teóricos, teorías que sustentan la investigación, categorías fundamentales y red de inclusiones conceptuales y su fundamento teórico, para realizar un análisis sobre los diferentes aspectos teóricos para consolidar las metas de este trabajo.

**Capítulo III. Metodología:** En este capítulo se hace referencia al enfoque de investigación, modalidad, tipo de investigación y población.

**Capítulo IV. Análisis e Interpretación de Resultados:** Se presenta a través de cuadros y gráficos estadísticos los resultados obtenidos en la guía de observación y encuestas aplicadas a la Gerencia, Administración, Contadora, Auxiliar Contable, Jefe de Producción, Jefe de Bodega.

**Capítulo V. Conclusiones y Recomendaciones:** Corresponde a las conclusiones y recomendaciones para la aplicación de la propuesta y las conclusiones de los resultados que se esperan lograr.

**Capítulo VI. La Propuesta:** Trata sobre la metodología del programa y las actividades a realizar para desarrollar la propuesta de un modelo de políticas generales de contabilidad en base a normas contables locales e internacionales para entidades no sujetas al control de la Superintendencia de Compañías

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN**

“Las Políticas Contables según Normas de Contabilidad Locales e Internacionales y la razonabilidad de la Información Financiera en la empresa AUPLATEC”

### **1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.2.1. CONTEXTUALIZACIÓN**

##### **MACRO CONTEXTO**

Con el paso del tiempo el mundo ha ido introduciendo nuevas normas para evaluar a las entidades y otorgar razonabilidad a la información de la contabilidad contenida en los estados financieros. Las primeras normas fueron los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA); luego las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y evolucionando en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Además con la globalización fue más la preocupación por intentar unificar información para la mejor interpretación de los Estados Financieros, es por eso que en 1973 se creó el Accounting Standards Committee (IASC)

Según el Portal Latinoamericano de NIC/NIIF, (2011), menciona:

El International Accounting Standards Committee –IASC o llamado en español Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, nace en 1973 y se formó por acuerdos de representantes que son profesionales contables de varios países como son (Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido) para la formulación de una serie de normas contables que puedan ser aceptadas y aplicadas en diferentes países con el fin de unificar información financiera y su contabilidad. El International Accounting Standards Board (IASB) siendo su traducción al castellano Consejo de Normas

Internacionales de Contabilidad. Es una entidad independiente que pertenece al sector privado, el cual desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. El IASB funciona bajo el control de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF) organismo independiente sin fines de lucro, este organismo IASB se formó en el año 2001 para reemplazar al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad – IASC (International Accounting Standards Committee). (pág. 01)

De la misma manera el Portal Latinoamericano de NIC/NIIF, (2011), menciona:

International Federation of Accountants (IFAC) cuya traducción es Federación Internacional de Contadores, desarrolla normas internacionales sobre ética, auditoría y aseguramiento, también dedica tiempo a la formación y elaboración de normas internacionales de contabilidad del sector público, brinda además guías de apoyo a contadores profesionales en empresas, firmas de auditoría, profesionales, naciones en desarrollo. Además, IFAC emite documentos de posición de políticas sobre temas de interés público. International Financial Reporting Standards Committee (IFRIC) – Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera, es parte de la fundación NIIF, cuyo nombre anterior conocido como Comité Permanente de Interpretaciones siendo su nombre original en inglés Standing Interpretations Committee (SIC), reconstituido en diciembre del 2001, encargado de revisar, en forma oportuna dentro del contexto de las actuales Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y el marco conceptual del IASB, las situaciones de contabilidad que puedan probablemente recibir un tratamiento divergente o inadecuado en ausencia de una orientación autorizada, con miras a llegar a un consenso sobre el tratamiento contable adecuado. (pág. 05)

Así mismo el Portal Latinoamericano de NIC/NIIF, (2011), menciona:

The Standards Advisory Council o Consejo Asesor de Normas (SAC). Ofrece un foro para la participación de organizaciones y particulares, con interés en la información financiera internacional, teniendo diversos antecedentes geográficos y funcionales, con el objetivo de Asesorar al IASB sobre las prioridades de su trabajo, informar al IASB sobre las implicaciones que pueden tener las normas propuestas para quienes expresan los estados financieros y sus usuarios. Además; este Consejo deberá ser consultado por el IASB en los principales proyectos y sus reuniones están abiertas al público.

Generally Accepted Accounting Principles (GAAP) o conocidos como Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), están integrados por reglas y normas que, comprenden una guía contable para formar tanto criterios referidos a la medición del patrimonio como a sus elementos. También son considerados como medios para que, el desarrollo de los estados financieros esté basado en métodos uniformes de técnica contable.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Comprende el conjunto de pronunciamientos de IASB incluidas las normas e interpretaciones aprobadas por el IASB, dentro de ellas tenemos a las NIC que conllevan un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentar en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. (pág. 06)

Según Oriol, Amat (2005), afirma:

Las Normas Internacionales fueron creadas para mejorar la calidad de la información contable y en esencia son estándares para equilibrar los distintos aspectos del proceso contable de las transacciones de las empresas en general y de las pequeñas y medianas empresas en particular. La aplicación de las normas contables deberá conducir a que las cuentas empresariales, formuladas con claridad, expresen la situación financiera y económica de la empresa. (pág. 09)

La razonabilidad de la información financiera se logra aplicando las NIIF en su totalidad y mediante estas se logra una información fiable, comparable y comprensible

De la misma manera Oriol, Amat (2005), afirma:

En la actualidad son ya muchos los países que se han sumado a la aplicación de las NIIF para sus empresas independientemente del tamaño de sus empresas, Entre ellos están los veinticinco países miembro de la Unión Europea, y en América: Colombia, México, Estados Unidos, Costa Rica, Ecuador, Guatemala, Honduras, Panamá, Perú y República Dominicana. Otros como Japón, Singapur, Australia y China. (pág. 11)

## **MESO CONTEXTO**

Vernor Mesén (2007) afirma:

La historia de la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en América Latina ha sido un proceso caracterizado por múltiples inconvenientes y dificultades, los cuales han dado como resultado el que la normativa internacional de contabilidad, aun, hoy sea poco conocida y muy poco utilizada por la mayoría de las empresas y profesionales contables. (p 15)

Según el portal ACTUALICESE.COM INFORMACIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA AL DÍA (2013), menciona:

El 28 de junio del 2011 se estableció el Grupo Latinoamericano de Información Financiera Emisora de Normas (GLENIF), la propuesta de



unir las entidades emisoras de normas contables de América Latina para proveer contribuciones, de forma conjunta y consensual, a las consultas públicas del International Accounting Standards Board (IASB) partió del propio organismo.

Discutida y aprobada después de tres reuniones, la proposición resulto en la alianza de 12 países para la constitución del Grupo Latinoamericano Emisor de Normas de Información Financiera (GLENIF).

De la misma manera el portal ACTUALICESE.COM INFORMACIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA AL DÍA (2013), menciona:

En junio del 2012, al completar un año de formación del GLENIF sus miembros conmemoraron el alcance del principal objetivo del grupo, interactuar y colaborar con el IASB, en aspectos técnicos, respetando la soberanía de cada país miembro. En la actualidad son 17 países latinoamericanos que están siendo auxiliados por el GLENIF en la tarea de convertir sus normas contables al llamado estándar internacional, identificado por la sigla NIIF (IFRS).

***Tabla N°1 Países que integra el Grupo Latinoamericano Emisor de Normas de Información Financiera (GLENIF)***

<b>PAIS</b>	<b>ENTIDAD CONTROLADORA</b>
Argentina	Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE)
Bolivia	Colegio de Auditores o Contadores Públicos de Bolivia (CAUB)
Brasil	Conselho Federal de Contabilidade (CFC)
Chile	Colegio de Contadores de Chile
Colombia	Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP)
Costa Rica	Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (Miembro Observador)
Ecuador	Superintendencia de Compañías
El Salvador	Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría
Guatemala	Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala
Honduras	Junta Técnica de Normas de Contabilidad y de Auditoría (Miembro Observador)
México	Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera A.C.(CINIF)
Panamá	Comisión de Normas de Contabilidad Financiera de Panamá
Paraguay	Colegio de Contadores del Paraguay (CCP)

Perú	Consejo Normativo de Contabilidad (CNC)
República Dominicana	Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana (ICPARD)
Uruguay	Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay (CCEAU)
Venezuela	Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV)

Fuente: GLENIF

Elaborado por: Mónica Ramos

Los principales objetivos que tiene esta organización son:

- a) Trabajar en convenio con el International Accounting Standards Board – IASB en aspectos técnicos, respetando la soberanía nacional de cada país miembro.
- b) Promover la adopción de la convergencia de las normas internacionales emitidas por el IASB.
- c) Cooperar con gobiernos, reguladores y otras organizaciones regionales, nacionales e internacionales que contribuyan para la mejor calidad financiera de los estados.
- d) Colaborar con la difusión de las normas emitidas por la IASB.

## **MICRO CONTEXTO**

De acuerdo a la investigación realizada por Almeida (2009), menciona lo siguiente:

Las primeras reglamentaciones contables y financieras aplicadas en Ecuador se han efectuado de acuerdo a los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA) luego aparecieron las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las mismas que estaban trabajadas con arreglo a (NIC) Normas Internacionales de Contabilidad. Más adelante con la globalización aparecieron las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). (pág. 09)

La aplicación de las Normas Contables (NIIF) para el Ecuador, implicara un cambio fundamental en la cultura de las empresas y en la visión tradicional de la

contabilidad puesto que dicha norma son diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros y así obtener información financiera razonable y confiable.

Según el portal FaccSystem en su Artículo LAS NIIF EN EL ECUADOR (Internet: 2010) menciona: “Hoy en día, más de 100 países alrededor del mundo han emprendido el viaje hacia las NIIF, con el propósito de lograr procesos y sistemas uniformes que aumentarán la calidad de la información financiera preparada por la administración”

Según la Superintendencia de Compañías (2010), menciona en la actualidad estas son las empresas industriales que aplican las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

***Tabla N° 2 Compañías más Importantes en el Ecuador que Presentan Información Financiera con las NIIF: Año 2010***

<b>N°</b>	<b>RAZÓN SOCIAL</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DESCRIPCIÓN DEL CIU4 N6</b>
<b>1</b>	PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS C.A. PRONACA	INDUSTRIAL	Explotación de mataderos que realizan actividades de sacrificio, faenamiento, preparación, producción y empaqueo de carne fresca.
<b>2</b>	HOLCIM ECUADOR S.A.	INDUSTRIAL	Fabricación de cementos hidráulicos, incluido cemento de Pórtland, cemento aluminoso, cemento de escorias y cemento hipersulfatado.
<b>3</b>	CERVECERIA NACIONAL CN S.A.	INDUSTRIAL	Elaboración de bebidas malteadas como: cervezas corrientes de fermentación alta, negras y fuertes, incluida cerveza de baja graduación o sin alcohol.
<b>4</b>	LAFARGE CEMENTOS S.A.	INDUSTRIAL	Fabricación de cementos hidráulicos, incluido cemento de Pórtland, cemento aluminoso, cemento de escorias y cemento hipersulfatado.
<b>5</b>	INDUSTRIAS ALES CA	INDUSTRIAL	Elaboración de aceites vegetales refinados: aceite de oliva, aceite de soya, etcétera.

6	SOCIEDAD AGRICOLA E INDUSTRIAL SAN CARLOS SA	INDUSTRIAL	Elaboración y refinado de azúcar de caña, jarabe de azúcar de caña y melaza de caña.
7	NOVACERO S.A	INDUSTRIAL	Fabricación de barras, varillas y secciones sólidas de hierro y acero laminadas en caliente y mediante estirado en frío y en caliente, rectificación o torneado.
8	CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.	INDUSTRIAL	Fabricación de cubiertas de caucho para: vehículos, equipo, maquinaria móvil, aeronaves, juguetes, muebles y otros usos: neumáticos, llantas.
9	INDUSTRIAS GUAPAN SA	INDUSTRIAL	Fabricación de cementos hidráulicos, incluido cemento de Pórtland, cemento aluminoso, cemento de escorias y cemento hipersulfatado.
10	ENVASES DEL LITORAL SA	INDUSTRIAL	Fabricación de recipientes metálicos utilizados para el envase o transporte de mercancías: barriles, latas, tambores, cubos, cajas, tarros.
11	CEMENTO CHIMBORAZO CA	INDUSTRIAL	Fabricación de cementos hidráulicos, incluido cemento de Pórtland, cemento aluminoso, cemento de escorias y cemento hipersulfatado.
12	INTEROC S.A.	INDUSTRIAL	Fabricación de insecticidas, raticidas, fungicidas, herbicidas, antigerminantes, reguladores del crecimiento de las plantas.
13	PINTURAS CONDOR SA	INDUSTRIAL	Fabricación de pinturas, barnices, esmaltes o lacas.
14	CRISTALERIA DEL ECUADOR SA CRIDESA	INDUSTRIAL	Fabricación de vasos y otros artículos domésticos de vidrio o cristal: botellas, copas, platos, jarrones y otros recipientes de vidrio o cristal.
15	PLASTICOS DEL LITORAL PLASTLIT S.A.	INDUSTRIAL	Fabricación de semimanufacturas (semielaboradas) de productos de plástico: planchas, láminas, películas, hojas, tiras, etcétera.
16	EDESA SA	INDUSTRIAL	Fabricación de vajillas y otros artículos de uso domésticos y de aseo.

17	ELECTROCABLES C.A.	INDUSTRIAL	Fabricación de hilos y cables aislados de acero, cobre, aluminio.
18	CORPORACION ECUATORIANA DE ALUMINIO SA CEDAL	INDUSTRIAL	Producción de aleaciones de: aluminio; plomo, zinc, estaño, cobre, cromo, manganeso, níquel, etcétera.
19	ZAIMELLA DEL ECUADOR SOCIEDAD ANONIMA	INDUSTRIAL	Fabricación de productos de papel de higiene personal y productos de guata de celulosa y materiales textiles: pañuelos de limpieza, pañuelos, toallas, servilletas, papel higiénico, toallas sanitarias.
20	GISIS S.A.	INDUSTRIAL	Fabricación de alimentos preparados para animales de granja (aves, ganado vacuno, porcino, etcétera),
21	LABORATORIOS INDUSTRIALES FARMACEUTICOS ECUATORIANOS LIFE	INDUSTRIAL	Fabricación de sustancias medicinales activas que se utilizan por sus propiedades farmacológicas en la fabricación de medicamentos: antibióticos, vitaminas básicas, ácido salicílico y acetilsalicílico, etcétera, tratamiento de la sangre.
22	PLASTICOS ECUATORIANOS S.A	INDUSTRIAL	Fabricación de artículos de plástico para el envasado de productos: bolsas, sacos, cajones, cajas, garrafones, botellas, etcétera
23	INTACO ECUADOR S.A.	INDUSTRIAL	Fabricación de morteros, cementos y otros materiales refractarios.
24	PROQUIMSA S.A.	INDUSTRIAL	Elaboración de elementos químicos (excepto gases industriales y metales básicos).
25	L'IRIS S. A.	INDUSTRIAL	Elaboración de alimentos preparados para animales domésticos, como perros, gatos, pájaros, peces, etcétera.
26	INDUSTRIA ECUATORIANA DE CABLES INCABLE S.A.	INDUSTRIAL	Fabricación de barras colectoras y otros conductores eléctricos (excepto del tipo de los utilizados en conmutadores).
27	TALME S.A.	INDUSTRIAL	Actividades de explotación de altos hornos, convertidores de acero, talleres de laminado y acabado, refundición de lingotes de chatarra de hierro o acero.

28	SUMESA S. A.	INDUSTRIAL	Elaboración de pastas: tallarín, espaguetis, macarrones, lasaña, canelones, ravioles y fideos, sean o no cocidos o rellenos, elaboración de alcuzcuz.
29	HOHESA HORMIGONES HERCULES SA	INDUSTRIAL	Fabricación de mezclas preparadas y secas para hormigón y mortero (incluso mortero en polvo).
30	ALIMENTOS ECUATORIANOS SA ALIMEC	INDUSTRIAL	Procesamiento de especias y condimentos preparados: laurel, tomillo, albahaca, cilantro, comino, canela, pimienta, nuez moscada, etcétera.
31	NOPERTI CIA LTDA NC	INDUSTRIAL	Actividades de impresión de pósters, catálogos de publicidad, prospectos y otros impresos publicitarios, calendarios, formularios comerciales, directorios y otros materiales impresos de uso comercial.
32	DOLTREX S.A.	INDUSTRIAL	Fabricación de plásticos en formas primarias: polímeros, incluidos los polímeros de etileno, propileno, estireno, cloruro de vinilo, acetato de vinilo y acrílicos; Poliamidas, resinas fenólicas y epoxídicas y poliuretanos.
33	CENTRO GRAFICO CEGRAFICO S.A.	INDUSTRIAL	Actividades de impresión de libros, diccionarios, enciclopedias y folletos, manuscritos musicales , etcétera.
34	KOBREC CORPORACION ECUATORIANA DEL COBRE S.A.	INDUSTRIAL	Fundición de productos semiacabados de metales no ferrosos: aluminio, magnesio, titanio, zinc, etcétera.
35	PREFABRICADOS, CONCRETOS Y EDIFICIOS PRECEDI S. A.	INDUSTRIAL	Fabricación de materiales de construcción de sustancias vegetales (lana de madera, paja, cañas, juncos).
36	FABRICA DE CIGARRILLOS EL PROGRESO SA	INDUSTRIAL	Elaboración de productos de tabaco y sustitutos de productos de tabaco: tabaco homogeneizado o reconstituido, cigarrillos, etcétera.

Fuente: Superintendencia de Compañías  
Elaborado por: Mónica Ramos

Tungurahua es una provincia que se encuentra situada en la Sierra del Ecuador tiene un gran atractivo turístico y cultural cuenta con una población de 504.583 habitantes según el portal LA WIKI DEL ECUADOR (2012). Dentro de la provincia existen empresas que aún no cuentan con políticas contables apropiadas y aplican sus registros contables empíricamente esto debido a que muchas de ellas todavía no aplican normas financieras tanto locales como internacionales, conllevando así a las empresas a presentar información financiera y procesos contables inapropiados.

Mediante la aplicación de normas contables se puede obtener un control interno adecuado de las actividades de la empresa, este control comprende realizar un plan de organización en todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de un negocio para salvaguardar sus activos, verificando la exactitud y veracidad de sus datos contables, promoviendo la eficiencia de sus operaciones y fomentar la aplicación de políticas. Este es un punto muy importante dentro de una empresa industrial ya que debido a la inaplicación de políticas contables existe desorganización tanto interna como externa dentro de las empresas.

Para nuestro estudio hemos considerado a la empresa Auplatec (Autopartes Plásticas Ecuatorianas) dedicada a la producción y comercialización de productos plásticos en el sector carrocería, automotriz y de aluminio, inicio sus actividades hace 20 años, la innovación y la búsqueda permanente de superarse cada día más, han logrado que la empresa tenga gran experiencia en la producción y comercialización de accesorios plásticos y metálicos en el país.

Actualmente la empresa cuenta con tres líneas de fabricación como son accesorios automotrices, dentro de esta se encuentran los clips o binchas de tapicería para toda clase de vehículos que existe en el país, la segunda línea que ofrece son los accesorios para carrocería: pasatubos, manijas, colgantes, chapas para ventana, pasa cortinas para buses, la tercera línea que son los accesorios para aluminio y vidrio como sujetador de espejos, manijas para puertas de vehículo, además también entre sus líneas de productos está el vinil, productos que son comercializados a nivel nacional.

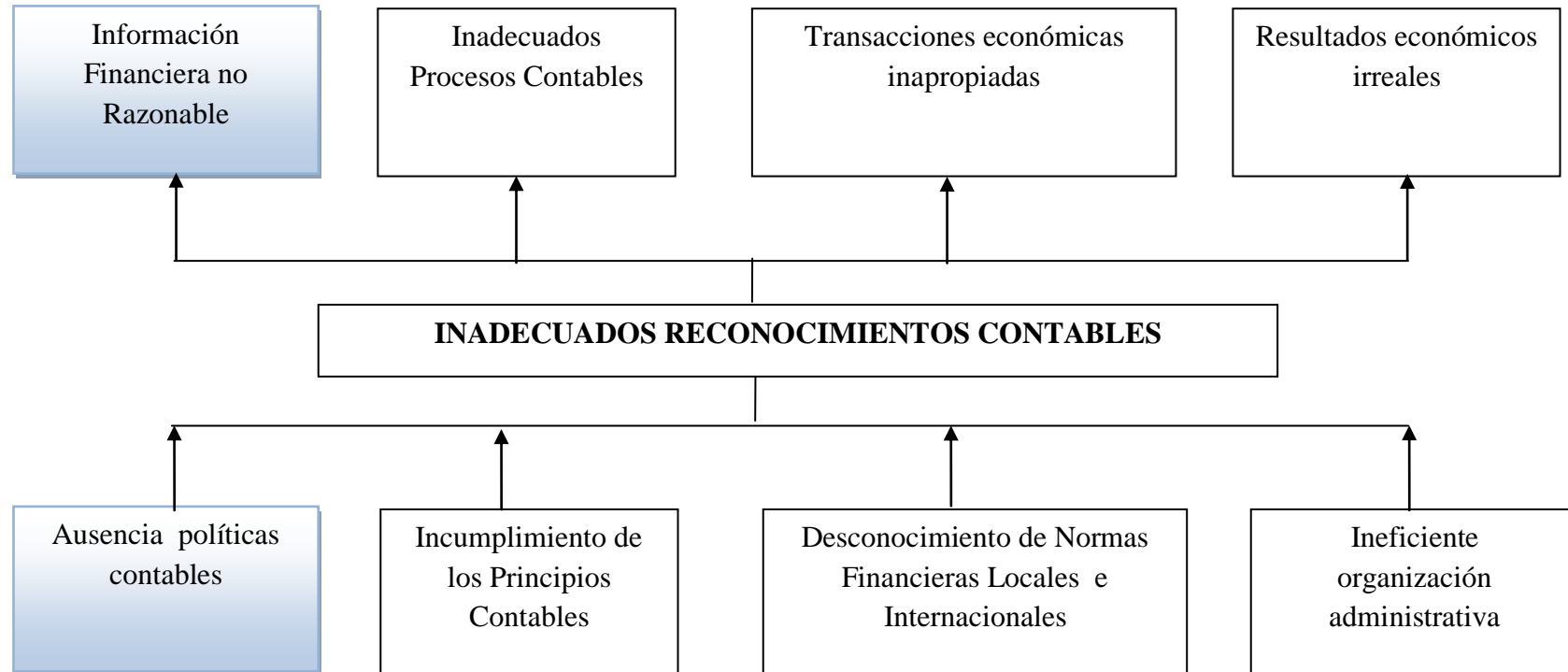
Además la empresa fabrica sus propios moldes de acero y también los comercializa logrando así que sea una de las empresas más buscadas en el Ecuador, ya que es una de las pocas empresas inyectoras que existe dentro del país. Auplatec cuenta con cuatro departamentos administrativo, producción, matriceria y bodega los mismos todos ellos conectados a la información económica contable de la empresa y las políticas contables son necesarias para cumplir con la razonabilidad de la información generada por estas secciones.

La empresa al no contar con dichas políticas presenta su información financiera irracional y la toma de decisiones son ineficientes.



## 1.2.2. ANÁLISIS CRÍTICO

*Gráfico 1: Árbol de Problemas*



Fuente: Auplatec  
Elaborado por: Mónica Ramos

### **1.2.3. Relación causa-efecto**

Una vez identificado el problema de investigación que es inadecuados reconocimientos contables se pudo identificar la principal causa que es la ausencia de políticas contables, la misma que conlleva a una información financiera no razonable.

Al tener políticas contables ineficientes en la empresa Auplatec, sus reconocimientos contables no son adecuados, porque los registros no se fundamentan en ninguna norma y esto afecta directamente a la razonabilidad de su información contenida en los estados financieros; ya que dichas políticas son un referente para la administración, puesto que éstas indican el momento adecuado para el registro de la información; proporcionando así a la gerencia la seguridad de que la información suministrada es confiable y oportuna.

La razonabilidad financiera de la empresa es deficiente, ya que se presentan estados financieros sin base a normas contables locales e internacionales lo cual afecta a la rentabilidad de la misma.

Los inadecuados reconocimientos contables también se dan por otras causas como el incumplimiento de los Principios Contables, por lo que conlleva a obtener dentro de la empresa procesos contables inapropiados debido al mal registro de las cuentas contables.

El desconocimiento de Normas Financieras Locales e Internacionales es otra causa del problema planteado, esto se da por la falta de interés por parte de la gerencia que hasta la fecha aún no ha contratado un programa de capacitación sobre normas contables para el área administrativa y financiera, por lo que se ve afectada la información financiera de la empresa debido al registro de transacciones económicas inapropiadas.

La ineficiente organización administrativa también es una causa importante; ya que esta es el pilar fundamental que existe en una empresa, y al no existir una eficiente labor por parte de la administración, los resultados económicos arrojados por el departamento financiero no serán reales.

#### **1.2.4. PROGNOSIS**

La empresa Auplatec, en un corto plazo si continúan manteniendo inadecuados reconocimientos contables, la información contable no presentará razonablemente la realidad de la organización y el patrimonio de la misma se verá afectado, y su contabilidad será ineficiente.

Además la información financiera que presenta en los estados financieros serán irreales y poco confiables, y esto traerá como consecuencia malas tomas de decisiones por parte de la gerencia. También se verá afectados los resultados económicos de la empresa, ya que no serán reales.

Así también al continúa con la inobservancia y la inaplicación de políticas contables Auplatec será sometida a sanciones por parte del ente controlador, en este caso el Servicio de Rentas, debido al mal registro de las cuentas contables.

#### **1.2.5. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿Cómo las Políticas Contables según normas Locales e Internacionales, afectan la razonabilidad de la información Financiera en la empresa AUPLATEC en el año 2013?

#### **VARIABLES**

Variable Independiente: Políticas Contables

Variable Dependiente: Razonabilidad de la Información Financiera

### **1.2.6. PREGUNTAS DIRECTRICES**

- ¿Qué políticas contables según normas locales e internacionales afecta en las transacciones económicas de la empresa?
- ¿Cómo incide la razonabilidad de la información financiera en la empresa AUPLATEC?
- ¿Con un modelo de políticas generales de contabilidad se solucionará el problema?

### **1.2.7. Delimitación**

**Campo:** Contabilidad

**Área:** Contabilidad

**Aspecto:** Políticas Contables

**Temporal:** La presente investigación se lo realizara en un lapso de Septiembre 2013 a Agosto 2014.

**Espacial:** La investigación se desarrollará en la empresa AUPLATEC ubicada en la provincia de Tungurahua Cantón: SAN PEDRO DE PELILEO (Ver Anexo 1).

## **1.3. JUSTIFICACIÓN**

El presente trabajo investigativo a realizarse en la empresa Auplatec es importante, porque se pretende transmitir los conocimientos e ideas sobre la aplicación de políticas contables basadas en normas locales e internacionales y así ayudar a la gerencia a tomar buenas decisiones financieras ya que con la aplicación de normas contables se presentaran estados financieros razonables.

Una de las bases primordiales para el desarrollo eficiente de una organización lo constituye el registro adecuado de sus operaciones, por lo que es entonces necesario contar con una guía adecuada y lógica de normas contables para las

diversas actividades que en la empresa se llevan a cabo. Es por eso que se considera necesario que uno de los proyectos esenciales que debe emprender una empresa, es la preparación de políticas contables para así poder obtener información financiera razonable y fiable.

Esta investigación ayudara a la Empresa AUPLATEC a resolver el problema por el cual está atravesando y por ende se pretende implementar políticas contables para que así la empresa obtenga resultados económicos eficientes. En consecuencia a esto, se consideró de vital importancia proponer la implementación de políticas contables con la finalidad de detectar los errores y reducir las pérdidas en los recursos y presentar una información financiera confiable.

## **1.4. OBJETIVOS**

### **1.4.1. OBJETIVO GENERAL**

Analizar como las políticas contables según normas de contabilidad locales e internacionales afectan la razonabilidad de la información financiera de la empresa AUPLATEC.

### **1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Analizar las políticas contables que utiliza la empresa AUPLAEC según normas locales e internacionales, para medir el nivel de riesgo en la presentación de la información financiera
- Determinar la razonabilidad de la información financiera que se realiza en la empresa AUPLATEC, con la finalidad de obtened una información clara veraz y oportuna.
- Proponer un modelo de políticas generales de contabilidad en base a normas locales e internacionales, para entidades no sujetas al control de la superintendencia de compañías.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÒRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

Según Morales, Abel, (Internet; 2010), en sus estudios describe “La globalización de la economía y la internacionalización de la información en la gran mayoría de países, han obligado a las empresas a replantear su futuro, porque su participación en lo global de las finanzas contables sea eficiente”

Dentro de la globalización de la contabilidad, es evidente que se debe analizar su medio local y su posible vinculación en los mercados internacionales, sin embargo es indispensable que se hable un lenguaje financiero y económico común; debido a que, las empresas necesitan un medio de comunicación que sea confiable, que facilite los vínculos económicos, comerciales y los informes generados por estas sean uniformes.

La internalización de la Contabilidad obliga la aplicación de las NIIF dentro de las sociedades, impulsando además a establecer políticas contables reguladas y normalizadas por organismos emisores como es el IASB, quienes describen los lineamientos a seguir para transparentar los estados financieros a través de las políticas contables.

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento de las políticas contables, necesarias para cumplir con las características cualitativas de los estados financieros como es la relevancia y fiabilidad, y así puedan ser comparables para una mejor toma de decisiones.

Según García, Pedro, (2005; pág. 15) “Un cambio de política contable resulta solo si tal cambio, sea requerido por una Norma Internacional de Información Financiera donde obliga a los estados financieros a que suministren información más confiable y relevante sobre los efectos de las transacciones”.

El término política contable para este autor lo define no solo como principios y prácticas contables sino también como un método para aplicar los mismos.

## 2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

Según el estudio realizado por Cook, Richard (2005; pág. 60) “Un paradigma es un conjunto de suposiciones interrelacionadas respecto al mundo social que proporcionan un marco filosófico para el estudio organizado de este mundo, representa una matriz disciplinaria que abarca generalizaciones y supuestos”

*Tabla N° 3 Diferencia de paradigmas*

<u>Paradigma-modelo “positivista” cuantitativo</u>	<u>Paradigma-modelo cualitativo</u>
<p>Identifica la explicación científica con la explicación causal y deja poco espacio a las finalidades.</p> <p>El positivismo contemporáneo se adhiere a tres principios:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Unidad de la ciencia</li> <li>➤ Metodología de las ciencias exactas</li> <li>➤ Explicación de naturaleza causal</li> </ul>	<p>Se planea como un modo de acercamiento a la realidad para su estudio, con la finalidad de comprender los hechos y los problemas objeto de estudio, y según la tendencia cambiario.</p> <p>Dentro de este paradigma se encuentra el crítico y el interpretativo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El paradigma interpretativo se consolida como alternativa al paradigma positivista</li> <li>• El paradigma crítico: su objetivo es transformar la sociedad.</li> </ul>

Fuente: Ruiz Francisco

Elaborado por: Mónica Ramos

Para Barragán, Rossana, (2003; pág. 116) en su investigación menciona “Lo cuantitativo es perteneciente a la cantidad y su análisis se determina las porciones de cada elemento analizado; en cambio lo cualitativo denota cualidad de caracteres naturales que distinguen a las personas o a las cosas”.

**Tabla 4 Principales metodologías, métodos y técnicas de los paradigmas**

<b>Paradigma</b>	<b>POSITIVISTA</b>	<b>INTERPRETATIVO</b>	<b>CRÍTICO</b>
<b>Dimensión</b>			
<b>Objetivo</b>	Explicar, relacionar y predecir variables	Comprender	Cambiar, transformar
<b>Metodología</b>	M. Empírico-analítico M. Cuantitativas	M. Humanístico-Interpretativa M. Cualitativa	M. socio crítica
<b>Métodos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Experimental</li> <li>✓ Cuasi-experimental</li> <li>✓ Ex-post-facto</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ I. Etnográfica</li> <li>✓ Estudio de casos</li> <li>✓ Teoría fundamentada</li> <li>✓ Investigación fenomenológica</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Investigación-acción participativa, colaborativa</li> <li>✓ Investigación evaluativa</li> </ul>
<b>Técnicas</b>	Instrumentos (cuantificación de los datos): test, cuestionarios, escalas de medida, observación sistemática	Estrategias para la obtención de información cualitativa: observación participante, entrevista en profundidad, diario, análisis de documentos.	Compagina los instrumentos y las estrategias de naturaleza cualitativa.

Fuente: Bisquerra Rafael  
Elaborado por: Mónica Ramos

La presente investigación se fundamenta en el paradigma positivista de carácter cuantitativo motivo por el cual estudia cada uno los problemas que atraviesa la empresa al adoptar por primera vez las políticas contables, con el objetivo de estudiar a fondo la normativa contable tanto local como internacional. Con esto se podrá ayudar a mejorar cada actividad que realiza la empresa, además nuestro estudio se verá reflejado en la adecuada presentación de los estados financieros y su presentación de la información financiera razonable y confiable.

### **2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

#### **Ley de régimen tributario interno**

Según la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en el Ecuador en el Artículo 19 habla sobre la Obligación de llevar contabilidad donde describe que la



declaración del impuesto debe realizarse en base a los resultados que arroje la contabilidad y será obligatoria para todas las sociedades.

De la misma forma la Ley de Régimen Tributario Interno, (Internet; 2014, 02,10) menciona:

Las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares. (pág. 02)

Así mismo la Ley de Régimen Tributario Interno en su Artículo 20 menciona “La contabilidad se llevará en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo”

La Ley de Régimen Tributario Interno, (Internet; 2014,02,10) en el Artículo 21 informa “ Los Estados Financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros que sirvieran para fines tributarios”

### **Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario**

Según el reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno, (Internet; 2014, 05,20) en su Artículo 39.mencona:

La contabilidad se llevará con sujeción a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las sociedades sujetas al control y vigilancia de las Superintendencias de Compañías o de Bancos y Seguros, se regirán por las normas contables que determine su organismo de control. (pág. 17)

### **Normas ecuatorianas de contabilidad (NEC)**

Según la Superintendencia de Compañías Mediante resolución No 99.1.3.3.007 de 25 de agosto de 1999, publicada en el registro R.O. 270 de 6/09/1999 y Resolución No. 02.Q.ICI.002 de 18 de marzo del 2002 resolvió emitir el marco

conceptual y primer grupo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, No. 1 a la No. 15 mediante la adopción y adaptación de las normas básicas y de prioritaria aplicación para la preparación y preparación de estados financieros del sector privado y mixto sujetas al control y supervisión de los diversos organismo de control societario, bancario y tributario

***Tabla 5 Normas Ecuatorianas de Contabilidad***

NEC	DETALLE
NEC 1	Presentación de estados financieros
NEC 2	Revelación en los estados financieros de bancos y otras instituciones financieras similares
NEC 3	Estados de flujo efectivos
NEC 4	Contingencias y sucesos que ocurren después de la fecha del balance
NEC 5	Utilidad o pérdida por el período, errores fundamentales y cambios en políticas contables
NEC 6	Revelaciones de partes relacionadas
NEC 7	Efectos de las variaciones en tipos de cambio de moneda extranjera
NEC 8	Reportando información financiera por segmentos
NEC 9	Ingresos
NEC 10	Costos de financiamiento
NEC 11	Inventarios
NEC 12	Propiedades: Planta y equipo
NEC 13	Contabilización de la Depreciación
NEC 14	Costos de investigación y desarrollo
NEC 15	Contratos de construcción

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Mónica Ramos

### **Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)**

Según las Normas Internacionales de Contabilidad mencionan que es la gerencia de la empresa la que seleccionará y aplicará las políticas contables, para que así los estados financieros cumplan con todos los requisitos establecidos en cada una de las Normas Internacionales de Contabilidad y en cada una de las

interpretaciones emanadas del Comité de Interpretaciones. Cuando no exista un requisito específico, la gerencia debe desarrollar los procedimientos oportunos para asegurar que los estados financieros suministran información acerca de:

**Tabla 6 Información a Revelar de los Estados financieros**

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Relevancia para el proceso de toma de decisiones</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fiabilidad en el sentido en que los estados:</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Presenten la imagen fiel de los resultados de la explotación y la situación financiera de la empresa;</li> <li>-Reflejen el fondo económico de los sucesos y transacciones, y no meramente su forma legal</li> <li>- Sean libres de prejuicio y prudentes</li> <li>-Sean completos en todos sus extremos significativos.</li> </ul>

Fuente; Normas Internacionales de Contabilidad  
Elaborado por: Mónica Ramos

Las políticas contables son consideradas como, principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos, las cuales son aplicadas por una entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

### **Superintendencia de Compañías**

Según la Superintendencia de Compañías (Internet; 2006, 08,21) menciona:

Mediante resolución No. 06. Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del 2006, resuelve adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determino que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías para el registro, preparación y presentación de estados financieros. El Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del mismo año, resolvió establecer el Cronograma de Aplicación Obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. (pág. 01)

**Tabla N°7 Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera**

<i>Tercer Grupo</i>	<i>NIIF para PYMES</i>
Resolución No. 08.G.DSC.010 de 2008.11.20, el Tercer Grupo de compañías que aplicaran NIIF a partir del 1 de enero de 2012, con año de transición 2011, son todas aquellas que al 31 de diciembre de 2007, sus activos totales eran a US \$4, 000,000.00	Resolución No. SC.INPA.UA.G-10.005 de 2010.11.05, R.O. No. 335 de 2010.12.07, se estableció la clasificación de compañías en el país, en: Micro, Pequeñas, Medianas y Grandes empresas.

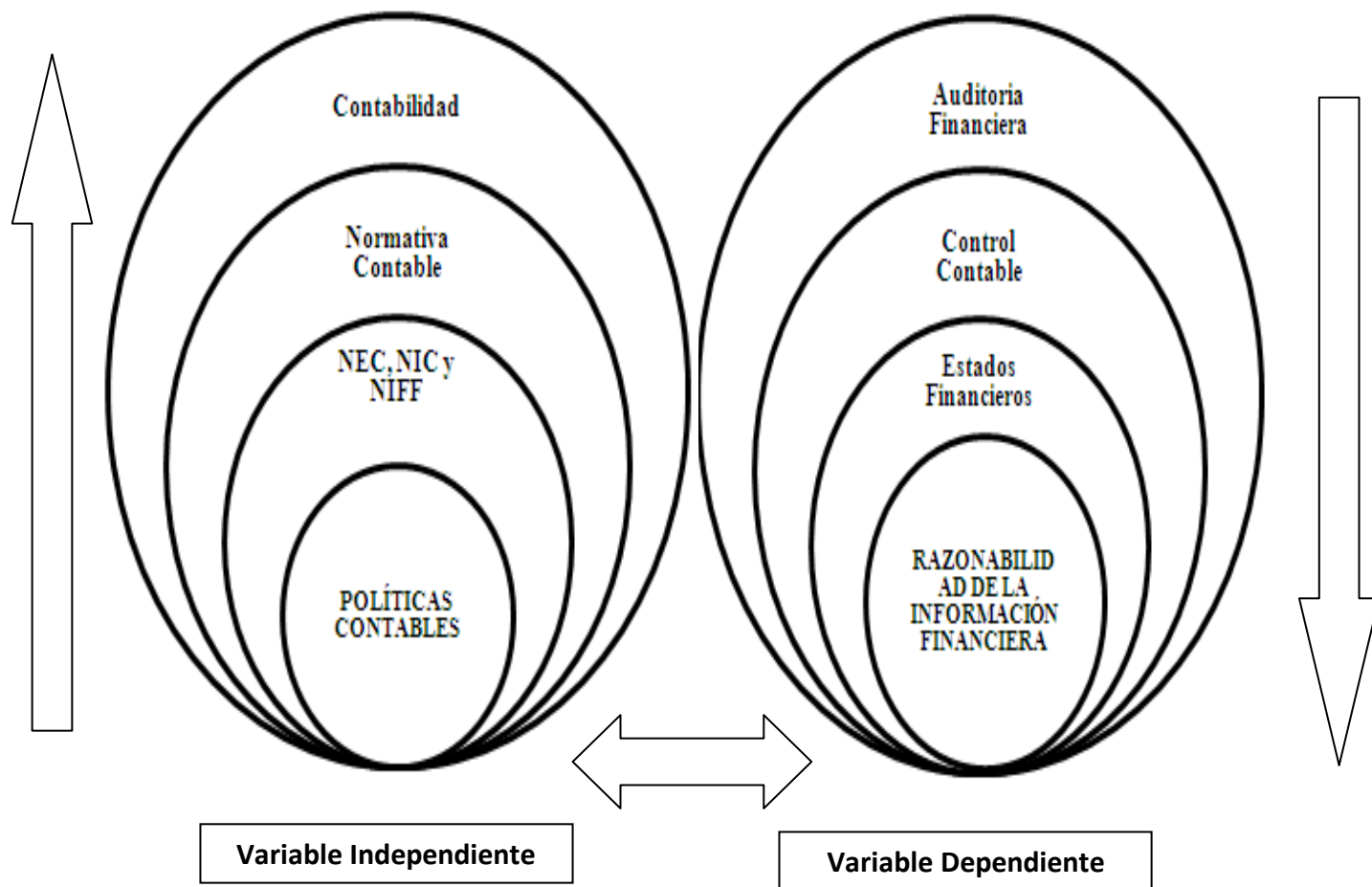
Fuente: Superintendencia de Compañías  
 Elaborado por: Mónica Ramos

Según la Superintendencia de Compañías informa que aplican las NIIF para las PYMES, aquellas compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre del ejercicio económico anterior, cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales, inferiores a US \$4, 000,000
- b) Ventas Brutas anuales hasta US \$5, 000,00
- c) Tener menos de 200 trabajadores.

## 2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

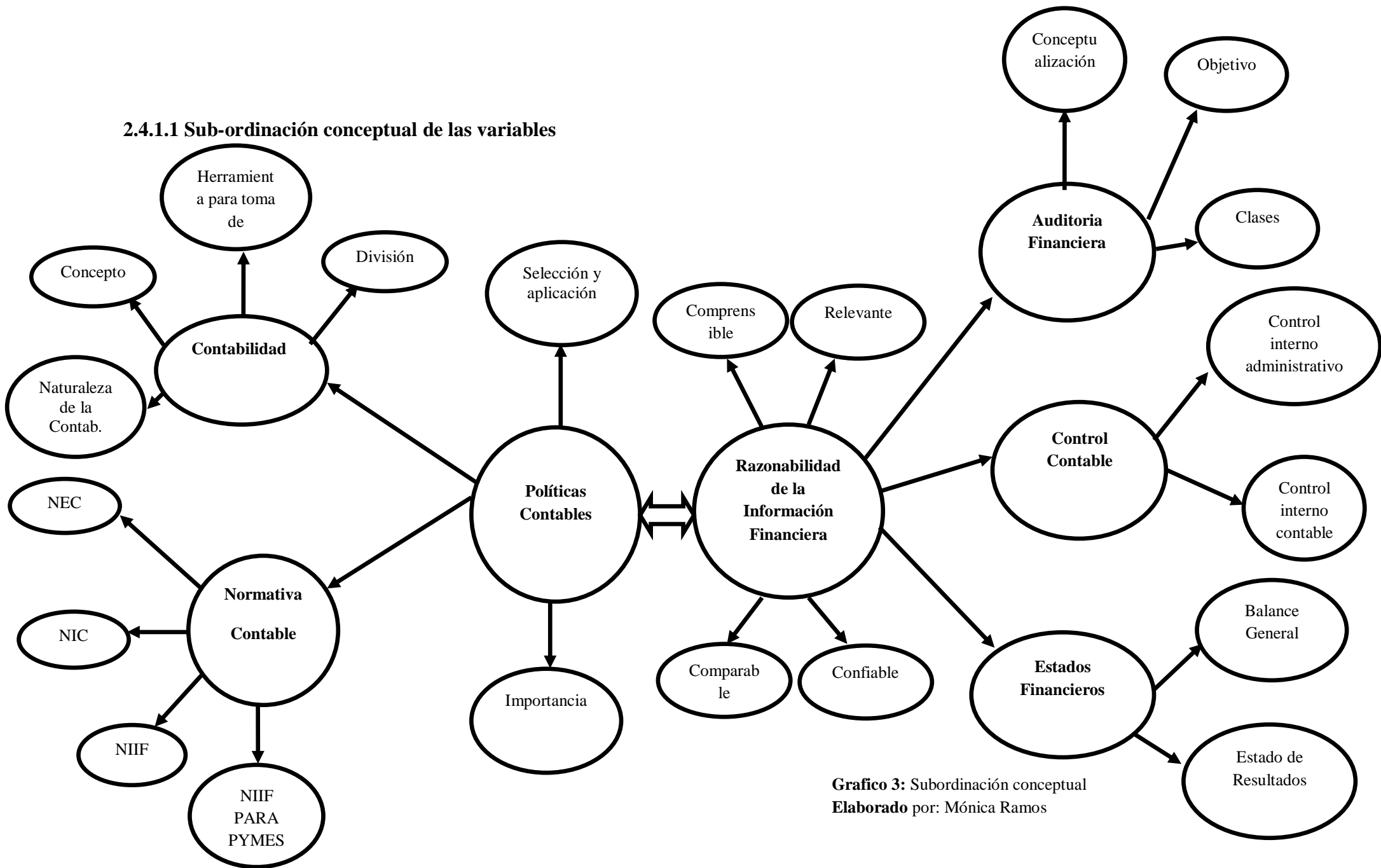
### 2.4.1 Súper-ordinación de las variables



**Gráfico 2:** Súper-ordinación Conceptual

**Elaborado por:** Mónica Ramos

**2.4.1.1 Sub-ordinación conceptual de las variables**



**Grafico 3:** Subordinación conceptual  
Elaborado por: Mónica Ramos

## **2.4.2. Fundamentación Teórica**

### **2.4.2.1 Marco conceptual variable independiente: Políticas Contables**

#### **a) CONTABILIDAD**

Según Horngren, Charles (2003; pág. 05) en su estudio acerca de la contabilidad menciona: “La contabilidad es un sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esa información en estados (informes y comunica los resultados a los tomadores de decisiones”.

La contabilidad es llamada también lenguaje de negocios, debido a que mediante esta se comunica información financiera a gerentes, administradores y otras personas interesadas en la información para toma de decisiones adecuadas y eficaces.

Para Martínez, Rafael (2009), la contabilidad tiene el siguiente significado:

La Contabilidad identifica, evalúa, registra y produce cuadros-síntesis de información, además tiene como principal misión el proporcionar una información adecuada y sistemática del acontecer económico y financiero de las empresas, también estudia el patrimonio en sus aspectos estadístico y dinámico, cuantitativo y cualitativo, empleando diversas técnicas para registrar los hechos económicos-financieros. Su objetivo es registrar los diferentes movimientos que acontecen en la empresa para su posterior análisis y síntesis, de manera que se produzca una información útil para el proceso de toma de decisiones. (pág. 09)

Según la investigación realizada por Omeñaca, Jesús, (2009; pág. 22), “La contabilidad tiene como objetivo fundamental servir de instrumento de información y, aunque son múltiples las informaciones o datos que puede suministrar la contabilidad, podemos concretarlos en tres”

- ✓ Informar de la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico-cuantitativo como en su aspecto económico-financiero. Los inventarios y los balances serán fundamentalmente los instrumentos a través de los cuales se presentara esa información.

- ✓ Informar de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuando se ha ganado o perdido en un periodo de tiempo determinado.
- ✓ Informar de las causas de dichos resultados. Mucho más importante que saber cuándo se gana o se pierde es saber el porqué de esas pérdidas y de esas ganancias, para tratar de corregir gastos e incrementar ingresos en lo sucesivo. (pág. 22)

### ***Naturaleza de la contabilidad***

De acuerdo a los estudios realizados por Horngren, Charles, (2000) menciona

La contabilidad organiza y resume la información económica, y esta se presenta en informes llamados estados financieros. Para prepara estos, los contadores analizan, registran, cuantifican, acumulan, sintetizan, clasifican, informan e interpretan los hechos económicos y sus efectos financieros en la empresa. (pág. 04)

### ***La Contabilidad como una Herramienta para la Toma de Decisiones***

De la misma manera Horngren, Charles, (2000) describe la contabilidad es considerada como una herramienta que facilita la toma de decisiones, y menciona lo siguiente:

La información contable es útil para quienes necesitan tomar decisiones que tienen consecuencias económicas. Entre ellos, se encuentran los administradores, los propietarios, los inversionistas y los políticos. La contabilidad facilita la toma de decisiones al mostrar dónde y cuándo se gasta dinero y se han asumido compromisos, al evaluar el desempeño y al indicar las consecuencias financieras de seleccionar un plan, en lugar de otros. Sirve además para predecir los efectos futuros de las decisiones y para centrar la atención en los problemas, imperfecciones, ineficiencias y oportunidades actuales. (pág. 07)

### ***División de la Contabilidad***

Para Onmeñaca, Jesús, (2009), la contabilidad se divide como sigue a continuación:

#### **1. Por razón del objetivo**

- ✓ Comercial: Compra-venta de mercaderías.
- ✓ Industrial: Fabricación de productos
- ✓ Servicios: Prestación de servicios (transporte, asesorías, hoteles, etc.)



- ✓ Financieras o Bancaria: Objetivo fundamental, negocio del préstamo, (bancos, cajas de ahorros)

## 2. Por razón del sujeto:

- ✓ Individual: El empresario es una persona física.
- ✓ Colectiva: La empresa pertenece a una entidad jurídica.
- ✓ Pública: Entidades oficiales del Estado.

## 3. Por razón del fin:

- ✓ Especulativa: Si la entidad tiene a obtener un beneficio o lucro.
- ✓ Administrativa: Si la entidad no posee fines de lucro.(p:24)

### ***Clases de Contabilidad***

De acuerdo a las investigaciones realizadas Server, Ricardo, (2005), la contabilidad se clasifica en dos grandes grupos:

1. **MACROCONTABILIDAD:** Se trata de la contabilidad nacional que presenta y mide las macromagnitudes económicas de una comunidad, país o ente supranacional.
2. **MICROCONTABILIDAD:** Se trata de la contabilidad de empresas tanto individuales como colectivas, y estas se subdividen en las siguientes:
  - Contabilidad General, Externa o Financiera: Registra las relaciones económicas de una empresa con otros agentes económicos afectados por su actividad.
  - Contabilidad Interna, Analítica o de Costos: Su finalidad es el conocimiento de los costes y sus desviaciones en relación con las previsiones efectuadas. (p:58)

### **b) NORMATIVA CONTABLE**

Para Fernández, José (2011) en su investigación menciona

Para mejorar la situación contable de las empresas y alcanzar una normativa contable normalizada a nivel mundial, el IASB o International Accounting Standard Board como organismo independiente radicado en Londres (inicialmente se llamó Internacional Accounting Standard Comité o IASC) comenzó a elaborar desde 1973 un grupo de normas

contables que denominó Normas Internacionales de Contabilidad conocidas con las siglas NIC o IASC en su versión inglesa International Accounting Standard. Normas contables que posteriormente pasaron a denominarse Normas Internacionales de Información Financiera con las siglas NIIF o IFRS, International Financial Reporting Standar. (pág. 202)

Las normas NIF o NIC-NIIF (que se las denomino así indistintamente) comprenden:

**Tabla N° 8 Diferencias entre NIC y NIIF**

NIC	NIIF
Emitidas con anterioridad al año 2004, y con cuya denominación (NIC) el IASB no volverá a emitir ninguna otra norma, aunque mantenga el nombre de las anteriores (NIC1 NIC41)	Normas que comenzaron a emitirse, y con esta denominación el IASB continuara emitiendo nuevas normas contables de carácter internacional (conviene indicar que el IASB está emitiendo constantemente nuevas normas contables, y revisando las normas anteriores adoptándolas a un mundo económico siempre en constante evolución y desarrollo).

Fuente: Fernández José

Elaborado por: Mónica Ramos

De la misma manera Fernández, José, (2011) considera:

Las Normas Internacionales (NIC-NIIF, por tanto, son la suma de las antiguas normas NIC y las nuevas o actuales NIIF. Por este motivo se las denomina NIC-NIIF. Conviene resaltar su nuevo nombre: Normas Internacionales de Información Financiera destacando la característica de información frente al antiguo nombre Normas Internacionales de Contabilidad. (pág. 18)

Según O. Amat, J. Perramon, F. Alemany, J.Carenys... (2005; pág. 9) en sus estudios sostienen “La Normativa Contable necesita cambios profundos, debido a que los usuarios de la información contable esperan que se aporte información fiable, objetiva, relevante y comparable a nivel internacional con otras empresas así también ahondar en la supervisión de la misma”

Así mismo O. Amat, J. Perramon, F. Alemany, J.Carenys... afirmaron que:

Las Normas Internacionales de Contabilidad pueden hacer mucho para mejorar la situación por las que atraviesan muchas empresas ya que

existen diferencias contables que se deben unificar para así obtener información financiera comparable a nivel mundial, es indispensable que los gobiernos, los organismos reguladores y los contables adopten la convergencia de normas contables para así poder adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIC-NIIF. (pág. 25)

Según la investigación de Arias, Gonzalo (2009), supo manifestar lo siguiente:

Cuando una empresa confecciona su propio Plan de contabilidad, con sus propias cuentas y criterios de contabilización, sin un marco general y legal de referencia la información financiera resultante de miles de empresas será en mil idiomas económicos diferentes. Es decir la información podría resultar clara para ellas mismas, pero no tan clara para otras empresas ni para otras agentes relacionados con ellas, tanto privados como de la administración pública. (pág. 14)

Al no existir uniformidad en la información contable de diferentes empresas, se impone la necesidad de la armonización e internacionalización de la normativa contable mediante la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC-NIIF), ya que la aplicación de esta pretende presentar una información homogénea y comparable a nivel mundial.

Según Mallo, Carlos, (2006; pág. 8) en sus estudios describe “La normativa contable ha experimentado muchos cambios significativos con el pasar de los años sin embargo dichos cambios constituyen una base importante para la creación de mercados de capitales más amplios y globales, y también generan una mayor credibilidad entre los inversores y los usuarios de la información financiera”

De acuerdo a la investigación realizada por Gab, Edi (2009; pág. 15) “El objetivo del IASC es armonizar hasta donde sea posible, las diversas normas de contabilidad y políticas de contabilidad en uso actualmente en diferentes países”

Las Normas Internacionales de Contabilidad expedidas por la IASC, son constantemente revisadas para considerar las posiciones actuales y la necesidad actual de las empresas.

**c) NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD NEC Y NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF**

*Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC*

Según la Superintendencia de Compañías, (Internet: 2012, 05, 21) en su portal menciona:

El 8 de julio de 1.999 la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, resolvió emitir el Marco conceptual y primer grupo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NEC, No. 1 a la No.15, mediante la adopción y adaptación de las NIC – Normas Internacionales de Contabilidad. Las NEC emitidas estaban conformadas por las normas básicas y de prioritaria aplicación para la preparación y presentación de estados financieros de las entidades del sector privado y mixto sujetas al control y supervisión de los diversos organismos de control societario, bancario y tributario. (pág. 01)

**Tabla N° 9 Normas Ecuatorianas de Contabilidad Primer Grupo**

<b>NEC</b>	<b>DETALLE</b>
NEC 1	Presentación de Estados Financieros
NEC 2	Revelación en los Estados Financieros de bancos y otras instituciones financieras similares
NEC 3	Estados de flujo efectivos
NEC 4	Contingencias y sucesos que ocurren después de la fecha del balance
NEC 5	Utilidad o pérdida por el período, errores fundamentales y cambios en políticas contables
NEC 6	Revelaciones de partes relacionadas
NEC 7	Efectos de las variaciones en tipos de cambio de moneda extranjera
NEC 8	Reportando información financiera por segmentos
NEC 9	Ingresos
NEC 10	Costos de financiamiento
NEC 11	Inventarios
NEC 12	Propiedades: Planta y equipo

---

NEC 13	Contabilización de la Depreciación
NEC 14	Costos de investigación y desarrollo
NEC 15	Contratos de construcción

---

Fuente: Superintendencia de Compañías  
 Elaborado por: Mónica Ramos

De la misma manera en el portal de la Superintendencia de Compañías, (Internet: 2010) menciona:

Posteriormente, debido a la lamentable hiperinflación y devaluación sufrida por nuestro país entre los años 1998/1999, fueron desarrolladas, adaptadas y emitidas, igualmente en base a las NIC, las NEC 16 “Corrección Monetaria Integral de Estados Financieros” y NEC 17 “Conversión de Estados Financieros para el Esquema de Dolarización”, puestas en vigencia para estados financieros de periodos que empezaban en enero 1 del 2000, esta última oficializada mediante Res. Interinstitucional No. SB - SC – SRI – 01 del 31 de marzo del 2000, publicada en el RO. No. 57 del 13 de abril del 2000. Finalmente, durante el año 2001 el Comité de Pronunciamientos del IICE elaboró un tercer grupo de Normas, conformadas por las NEC No. 18 a la No. 27, las cuales luego de una larga demora fueron publicadas en la Edición Especial No. 4 del RO. Del 18 de septiembre del 2002. Con esta ocasión, la NEC 25 “Activos Intangibles” derogó la NEC 14 “Costos de Investigación y Desarrollo”, y la NEC 26 “Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes” derogó las 2/3 partes de la NEC 4 “Contingencias y Hechos ocurridos después de la fecha del balance”.

**Tabla N° 10 Normas Ecuatorianas de Contabilidad Segundo y Tercer Grupo**

NEC	DETALLE
NEC 16	Corrección monetaria integral de estados financieros
NEC 17	Conversión de Estados Financieros para efectos de aplicar el esquema de dolarización
NEC 18	Contabilización de las inversiones
NEC 19	Estados Financieros consolidados y contabilización de inversiones en subsidiarias
NEC 20	Contabilización de inversiones en asociadas
NEC 21	Combinación de negocios
NEC 22	Operaciones discontinuadas
NEC 23	Utilidades por acción

---

NEC 24	Contabilización de subsidios del gobierno y revelación de información referente a asistencia gubernamental
NEC 25	Activos intangibles
NEC 26	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes
NEC 27	Deterioro del valor de los activos

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Mónica Ramos

*Normas Internacionales de Contabilidad NIC- Normas Internacionales de Información Financiera NIIF*

Según la Superintendencia de Compañías, (Internet: 2012, 08, 21) menciona:

Mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, menciona adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determino que su aplicación sea obligatorio por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigencia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros el del 01 de enero del 2009. (pág. 01)

***Tabla N° 11 Normas Internacionales de Contabilidad NIC***

<b>NIC</b>	<b>DETALLE</b>
NIC 1	IAS 1 Presentación de estados financieros
NIC 2	IAS 2 Inventarios
NIC 7	IAS 7Flujos de efectivo
NIC 8	IAS 8Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
NIC 10	IAS 10Eventos ocurridos con posterioridad al periodo sobre el que se informa
NIC 11	IAS 11 Contratos de construcción.
NIC 12	IAS 12Impuesto a las ganancias.
NIC 16	IAS 16 Propiedad, planta y equipo.
NIC 17	IAS 17 Contratos de arrendamiento.
NIC 18	IAS 18 Ingresos ordinarios.
NIC 19	IAS 19 Beneficios a los empleados.
NIC 20	IAS 20Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales.
NIC 21	IAS 21 Efectos en las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.
NIC 23	IAS 23 Costos por préstamos.
NIC 24	IAS 24 Partes relacionadas.
NIC 26	IAS 26 Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro.

NIC 27	IAS 27 Estados financieros separados.
NIC 28	IAS 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos.
NIC 29	IAS 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias.
NIC 32	IAS 32 Instrumentos financieros: presentación.
NIC 33	IAS 33 Ganancia por acción.
NIC 34	IAS 34 Estados financieros intermedios.
NIC 36	IAS 36 Deterioro de valor.
NIC 37	IAS 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.
NIC 38	IAS 38 Intangibles.
NIC 39	IAS 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición.
NIC 40	IAS 40 Propiedades de inversión.
NIC 42	IAS 42 Activos biológicos.

Fuente: Superintendencia de Compañías  
Elaborado por: Mónica Ramos

***Tabla N° 12 Normas Internacionales de Información Financiera NIIF***

<b>NIIF</b>	<b>DETALLE</b>
	IFRS 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información
NIIF 1	Financiera.
NIIF 2	IFRS 2 Pagos basados en acciones.
NIIF 3	IFRS 3 Combinación de negocios.
NIIF 4	IFRS 4 Contratos de seguro.
NIIF 5	IFRS 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.
NIIF 6	IFRS 6 Exploración y evaluación de recursos minerales.
NIIF 7	IFRS 7 Instrumentos financieros: Información a revelar.
NIIF 8	IFRS 8 Segmentos de operación.
NIIF 9	IFRS 9 Instrumentos financieros.
NIIF 10	IFRS 10 Estados financieros consolidados.
NIIF 11	IFRS 11 Acuerdos conjuntos
NIIF 12	IFRS 12 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades.
NIIF 13	IFRS 13 Valor razonable.

Fuente: Superintendencia de Compañías  
Elaborado por: Mónica Ramos

### *NIIF Para PYMES*

Según el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASC, (2009; pág. 02) en sus estudios menciona “En julio de 2009, el Consejo de Normas

Internacionales de Contabilidad (IASB) publicó las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades”

Así mismo el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASC, (2009; pág. 14), menciona:

Las PYMES pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- a) No tienen obligación pública de rendir cuentas.
- b) Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos como: propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

***Tabla N° 13 NIIF para PYMES***

<b>SECCIÓN</b>	<b>DETALLE</b>
Sección 1	Pequeñas y medianas entidades
Sección 2	Conceptos y principios generales
Sección 3	Presentación de Estados Financieros
Sección 4	Estado de Situación Financiera
Sección 5	Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio
Sección 7	Estado de Flujos de Efectivo
Sección 8	Notas a los Estados Financieros
Sección 9	Estados Financieros Consolidados y Separados
Sección 10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores
Sección 11	Instrumentos Financieros Básicos
Sección 13	Inventarios
Sección 14	Inversiones en Asociadas
Sección 15	Inversiones en Negocios Conjuntos
Sección 16	Propiedades de Inversión
Sección 17	Propiedad Planta y equipo
Sección 18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía
Sección 19	Combinación de Negocios y Plusvalía
Sección 20	Arrendamientos
Sección 21	Provisiones y Contingencias



Sección 22	Pasivos y Patrimonio
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias
Sección 24	Subvenciones del Gobierno
Sección 25	Costos por Préstamos
Sección 26	Pagos Basados en Acciones
Sección 27	Deterioro del valor de los activos
Sección 28	Beneficios a los Empleados
Sección 29	Impuesto a las Ganancias
Sección 30	Conversión de la Moneda Extranjera
Sección 32	Hechos Ocurridos después del Período sobre el que se Informa
Sección 33	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
Sección 35	Transición a la NIIF para las PYMES

Fuente: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASC  
 Elaborado por: Mónica Ramos

#### **d) POLÍTICAS CONTABLES**

Según Figueroa, Femor (2007; pág. 44) al hablar sobre aplicaciones prácticas de las NIIF en su investigación afirma: “Las políticas contables representan los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos, que una entidad ha adoptado para la elaboración y presentación de su información financiera, además se caracterizan por ser dinámicas, los cuales evolucionan según los cambios que las entidades y organismos experimenten”

#### ***Selección y aplicación de políticas contables***

De la misma manera Figueroa, Femor (2007) menciona:

Toda entidad hará la selección de las políticas y bases de medición contables que serán utilizadas tanto para la medición inicial y posterior como para la presentación y revelación de las transacciones y eventos que afectan a sus estados financieros. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), contemplan la posibilidad de que algunos tipos de transacciones y eventos económicos, no cuentan con tratamientos contables debidamente prescritos por dicho cuerpo normativo, razón por la cual la NIC 8, Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores establece que es la gerencia de cada entidad la responsable de utilizar el juicio profesional y de desarrollar y aplicar efectivamente una política y/o base de medición contable acorde con las circunstancias, características y giro de negocio de esta. (pág. 44)

Según Oriol, Amat, (2005) describe sobre Normas Internacionales de Contabilidad NIC/NIIF y menciona los balances se preparará a partir de las políticas contables descritas en cada una de las NIC/NIIF vigentes y en aquellas NIC/NIIF todavía no obligatorias, pero que permitan la aplicación anticipada.

Según Freedman, John, (2012: pág. 01) en su Artículo LA IMPORTANCIA DE LAS POLÍTICAS CONTABLES nos informa “Las políticas financieras y contables sirven para mejorar el desempeño organizacional en miles de formas. Al entender el beneficio de tener bien diseñadas las políticas de contabilidad, puede diseñar y aplicar las políticas contables en un negocio para mejorar la calidad y eficiencia de la información financiera”

Así también Freedman, Jhon, (2012) menciona:

Las políticas contables ayudan a los empleados a evaluar las operaciones contables de una manera similar. En las grandes empresas, muchos contadores pueden examinar la actividad financiera y, por el juicio que se requiere en las decisiones contables, los auditores pueden determinar distintos tratamientos contables para la misma transacción. Las políticas contables actúan como una hoja de ruta para la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados y elimina la varianza en el juicio del empleado. (pág. 02)

Según Bernal Mireya, (2004) en su trabajo de investigación nos informa:

Las políticas contables abarcan los principios y procedimientos generales para llevar las cuentas de una organización. Una política de contabilidad a diferencia de un principio, es una adaptación o aplicación especial de un principio, necesidad para satisfacer las peculiaridades de una organización o las necesidades de su administración. Por ejemplo se requieren políticas para el cómputo de la depreciación, el reconocimiento de los gastos capitalizables y la disposición de los retiros. (pág. 02)

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009), en su estudio las NIIF para PYMES, sección 10 menciona que las políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.

## **Criterio Personal**

Las políticas contables son un conjunto de reglas que ayudan a la correcta presentación de la información financiera y a la adecuada toma de decisiones dentro de una empresa.

### **2.4.2.2. Marco conceptual variable dependiente**

#### **a) AUDITORÍA FINANCIERA**

Según Sánchez, Gabriel, (2006), en su investigación menciona:

La auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración. También a la auditoría se la puede definir como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con el objeto de opinar respecto a si la información que incluye esta estructura de acuerdo con las norma de información financiera aplicables a las características de sus transacciones. (pág. 03)

Para Vásquez, William, (2000; pág.112), en su trabajo de investigación menciona “Una auditoría financiera incluye, además prácticas de control presupuestal que pretenden determinar si las operaciones que afectan las cuentas del presupuesto y de tesorería han sido correctamente registradas”

#### **Objetivo de la Auditoría Financiera**

Según Yanel, Blanco, (2003), en sus estudios determino:

La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un auditor distinto del que preparo la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe o dictamen que presenta el auditor otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros y, por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó. La opinión o dictamen del auditor, brinda crédito a las manifestaciones o declaraciones de la administración de la entidad y aumenta la confianza en tales manifestaciones aunque no la torna

absoluta. El auditor no es un asegurador en un proceso de auditoría por cuanto los mismos estados financieros no son seguros ni exactos. (pág. 151)

De la misma manera Yanel, Blanco, (2003; pág. 52) nos informa “En la auditoria de estados financieros, el auditor está interesado principalmente en aquellas políticas y procedimientos dentro de los sistemas de contabilidad y de control interno que son relevantes para las afirmaciones de los estados financieros”

### **Clases de Auditoría**

Según la investigación realizada por Álvarez, Jorge, (2005:19), la Auditoría se divide en dos clases:

***Tabla N° 14 Clases de Auditoría***

<b>Auditoría Financiera</b>	<b>Auditoría no Financiera</b>
✓ Existen normas y principios generalmente aceptados.	✓ No existen normas y principios generalmente aceptados
✓ Se refiere exclusivamente a los aspectos financieros y a la evaluación del control interno,	✓ Se refieren a cualquier área de la administración.
✓ Existen disposiciones de carácter legal, referidas para efectuarlas.	✓ No existen disposiciones referentes a la personalidad legal de quien las practica.
✓ Su fin primordial es el dictamen de los estados financieros.	✓ Su fin primordial es evaluar cualquier actividad o función de la empresa.
✓ Le interesa a:	✓ Resultando de uso interno en la empresa.
a) La empresa	✓ Evalúa las decisiones y los sistemas.
b) Al Fisco	✓ Debe proyectarse hacia el futuro.
✓ Verifica que las decisiones de los empresarios, han quedado registradas correctamente en la contabilidad.	

Fuente: Álvarez Jorge

Elaborado por: Mónica Ramos

### **b) CONTROL CONTABLE**

Según Estupiñan Rodrigo, (2006) en sus estudios menciona:

Para evaluar el control administrativo contable de cualquier empresa, grande o pequeña, organizada en forma rudimentaria o sofisticada, es necesario familiarizarse con las siguientes cinco actividades básicas y

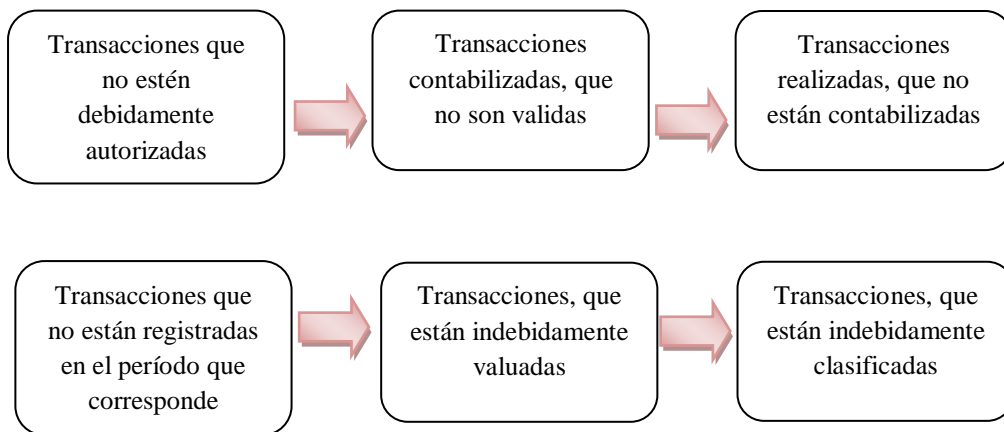
siete riesgos potenciales de fraude y error a que están sujetas estas cinco actividades. (pág. 06)

Actividades básicas

- ✓ Sistema de información a través del cual
  - ✓ Venta bienes o servicios y los compra
  - ✓ Compra bienes y servicios y los paga
  - ✓ Contrata mano de obra y la paga
  - ✓ Mantiene control de sus inventarios y de sus costos, cuando produce bienes y servicios
- Reconoce  
-Calcula  
-Clasifica  
-Registra  
-Reporta

Riesgos potenciales

**Gráfico 4 Actividad básica sujetas a los riesgos potenciales**

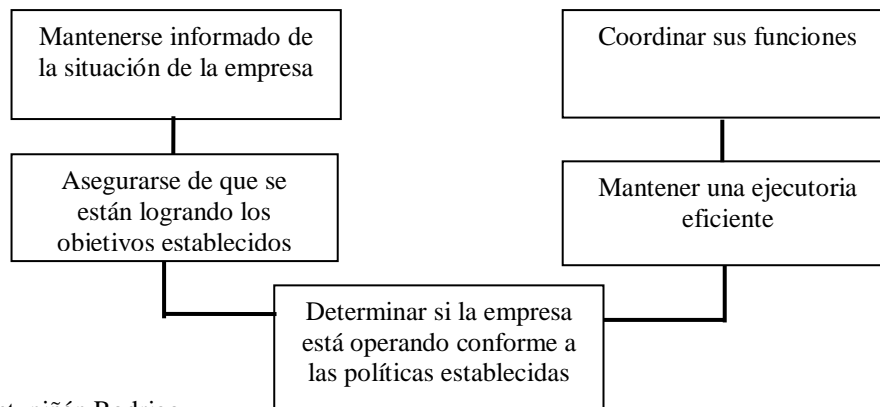


Fuente: Estupiñán Rodrigo  
Elaborado por: Mónica Ramos

El control interno administrativo

De la misma manea Estupiñán, Rodrigo menciona, el plan organizacional que adopta cada empresa, mediante métodos operacionales y contables, para ayudar al logro del objetivo administrativo.

**Gráfico 5 Objetivos del control interno administrativo**



Fuente: Estupiñán Rodrigo

Elaborado por: Mónica Ramos

*El control interno contable*

Según Estupiñán, Rodrigo, (2006; pág. 09) “manifiesta como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control contable, con los objetivos siguientes”

**Tabla N° 15 Objetivos del Control Interno Contable**

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Que todas las operaciones que se registren; oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y en el periodo contable en el que se lleva a cabo, con el objeto de permitir estados financieros y mantener el control contable de los activos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Que el acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización administrativa.</li> </ul>

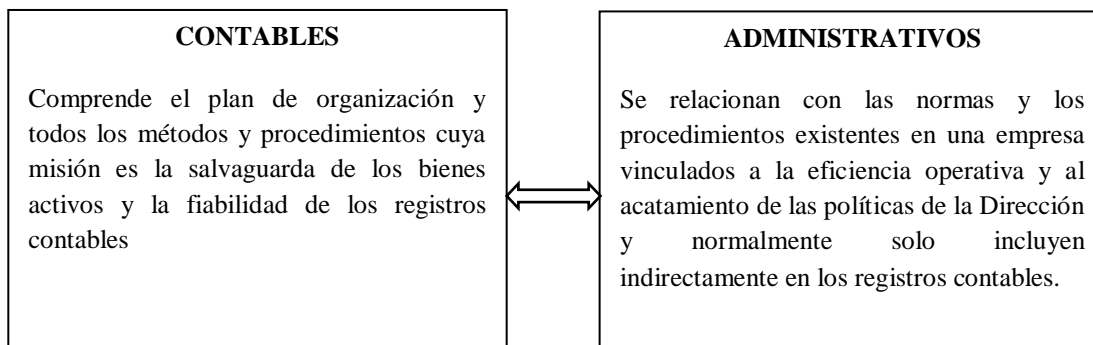
Fuente: Estupiñán Rodrigo

Elaborado por: Mónica Ramos

Según Lara, María (2007), en su trabajo de investigación menciona:

El control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguran que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente y se cumplan según las directrices marcadas por la dirección. (pág. 54)

**Gráfico 6 Diferencias entre control interno contable y administrativo**



Fuente: María Lara

Elaborado por: Mónica Ramos

De la misma manera Lara, María, (2007) menciona:

Los objetivos del sistema de control interno contable se deben relacionar con cada una de las etapas por las que discurre una transacción. Las etapas más importantes relativas a una transacción comprenden su autorización, ejecución, registro y finalmente la responsabilidad respecto a la custodia y salvaguarda de los activos que, en su caso, resulten de dicha transacción, con el fin de que las mismas hayan sido ejecutadas y que se encuentren clasificadas en las cuentas apropiadas. (pág. 62)

### c) ESTADOS FINANCIEROS

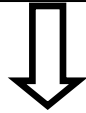
Según Rodríguez Leopoldo, (2010; pág. 10) menciona “Los estados financieros deben considerarse un medio para comunicar información y no como un fin; su objetivo es proporcionar información sobre la situación financiera, los resultados de las operaciones, los flujos de efectivo y el movimiento en el capital contable de una entidad”

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), (2009) en su sección 3 menciona los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad.

## *Gráfico 7 Estados Financieros*

### Balance General

Proporciona información tanto de los recursos que tiene la empresa para operar y las deudas y compromisos que debe cumplir como de la inversión que tiene los accionistas en la empresa, incluyendo las utilidades que no han retirado de esta.



Presenta información que permite hacer un análisis de la posición financiera, el cual consiste en diagnosticar la estructura financiera y la liquidez de la empresa.

### Estado de Resultado

Presenta información sobre los resultados de una empresa en un período determinado, enfrentando a los ingresos, los costos y gastos que se incurrieron para poder obtenerlos y calcular una utilidad o una pérdida para ese período



Permite saber de dónde vienen los ingresos y donde se gastó para con ello saber cómo se llegó a los resultados obtenidos

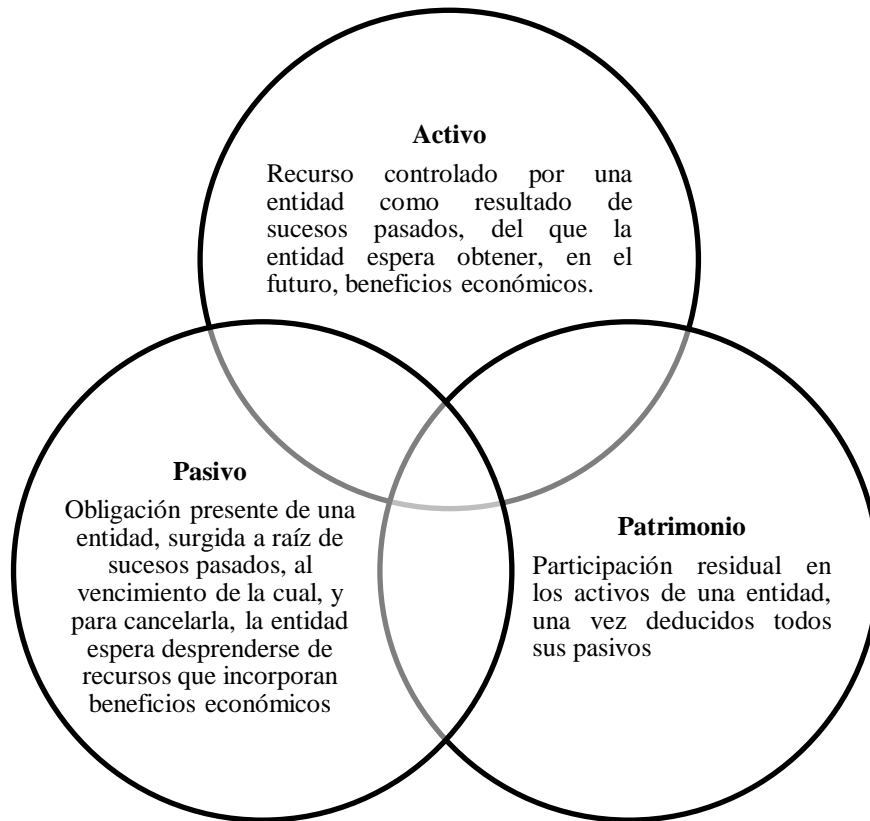
Fuente: Rodríguez Leopoldo  
Elaborado por: Mónica Ramos

### Estado de Situación Financiera

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASC, (2009), e su portal nos indica, la situación financiera es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de una entidad, tal como se la informa en el estado de situación.



**Gráfico N° 8 Componentes del Estado de Situación Financiera**



Fuente: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASC  
Elaborado por: Mónica Ramos

*Estado de Resultados Integral*

De la misma manera el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASC, (2009), manifiesta el rendimiento financiero es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad, tal como se lo informa en el estado del resultado integral.

***Tabla N° 16 Componentes del Estado de Resultado Integral***

<b>Ingresos</b>	<b>Gastos</b>
Incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos,	Decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos,

Fuente: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASC  
Elaborado por: Mónica Ramos

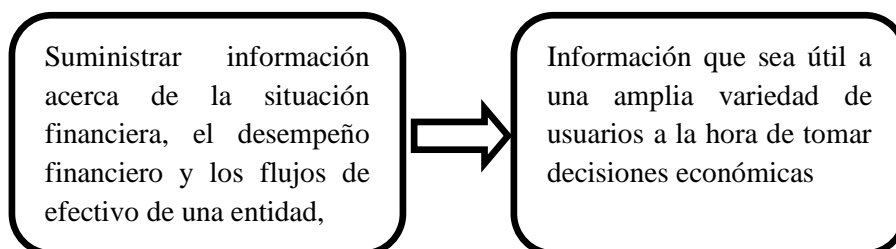
Según Gab Edy, (2009; pág.10) afirma “Cuando los Estados Financieros se preparan para publicación o para uso de usuarios externos, deben de prepararse con base a las Normas Internacionales de Contabilidad, Normas de Contabilidad Internas y Normas Internacionales de Contabilidad”

Del mismo modo Gab, Edi indica los Estados Financieros son usados por diferentes usuarios y que lo utilizan con propósitos diferentes, y los usuarios son los siguientes:

- Inversionistas: A estos les interesan el reembolso de la suma invertida y el pago oportuno de sus rendimientos.
- Empleados: Muchas retribuciones adicionales para los empleados provienen de las utilidades de la empresa
- Prestamistas: Estos están interesados en la capacidad de la empresa para poder pagar sus pasivos.
- Proveedores y otros acreedores comerciales: También están interesados en que la empresa tenga la capacidad de pagar sus deudas, las cuales generalmente son de largo plazo.
- Gobierno: El interés principal del Gobierno en los Estados Financieros es que existan impuestos que son calculados con base en las utilidades.

Según Mantilla, Samuel, (2013; pág. 71) en su investigación menciona “Los Estados Financieros IFRS (NIIF) constituyen una presentación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad”

### *Gráfico 9 Objetivo de los Estados Financieros}*



Fuente: Mantilla Samuel  
Elaborado por: Mónica Ramos

De la misma forma Mantilla, Samuel (2013) manifiesta:

Los Estados Financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados, pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. (pág. 73)

**Tabla N° 17 Elementos que miden los diferentes Estados**

<u>Elementos que miden los cambios en los flujos de efectivo</u>	<u>Elementos que miden la situación financiera</u>	<u>Elementos que miden el resultado</u>
Ingresos	Activos	Ingresos
Gastos	Pasivos	Gastos (Incluye pérdidas y ganancias)
Variaciones en activos, pasivos y patrimonio neto	Patrimonio Neto	

Fuente: Mantilla Samuel

Elaborado por: Mónica Ramos

#### **d) RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA**

Según Estupiñan, Rodrigo, (2012) es sus estudios menciona:

La razonabilidad es considerada como el grado de credibilidad o confianza que obtiene la información de una empresa, la confianza es obtenida cuando la información financiera y económica ha sido preparada y presentada de acuerdo con políticas contables establecidas por los organismos de supervisión y control, (pág. 165)

De la misma manera Estupiñan, Rodrigo menciona cuatro aspectos importantes que exista razonabilidad en la situación financiera:

##### **1. Comprensibilidad**

Para usuarios que tengan un conocimiento razonable de las actividades, de negocios y económicas, así como también de la contabilidad. Pero que también tenga voluntad para estudiar la información con razonable diligencia. Sin embargo la dificultad para entenderla no permite que se omita si es información relevante.

## 2. Relevancia

La información es relevante cuando es capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios y mediante estas ayudarles a evaluar los eventos pasados, presentes o futuros, o a confirmar o corregir sus evaluaciones pasadas”

## 3. Confiabilidad

Cuando está libre de error material y de sesgo, y representa fielmente ya sea de lo que se propone representar o lo que razonablemente se podría esperar que represente.

## 4. Comparabilidad

De los estados financieros de una entidad a través del tiempo, así como de diferentes entidades. Incluye la información sobre las políticas de contabilidad empleadas.

### Importancia de la Razonabilidad

Estupiñan, Rodrigo, (2012) también nos menciona la importancia de la información financiera y manifiesta:

La importancia de la razonabilidad de los estados financieros radica en que estos deben presentarse fielmente de la situación y desempeño financiero de la empresa, así como sus flujos de efectivo, la aplicación correcta de las Normas Internacionales de Información Financiera, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso. (pág. 170)

### Tabla N° 18 Factores que permiten la razonabilidad de los estados financieros

Seleccionar y aplicar las políticas contables, de forma que los estados financieros cumplan con todos los requisitos establecidos en cada una de las Normas Internacionales de Contabilidad	Presentar la información, incluida la referente a las políticas contables, de manera que sea relevante, confiable, comparable y comprensible.	Suministre información adicional, si aplicar las NIIF resultare ser insuficiente para permitir a los usuarios comprender el impacto de determinadas transacciones. (Ir más allá de los requisitos exigidos en las NIIF)
---	---	---

Fuente: Estupiñan Rodrigo

Elaborado por: Monica Ramos

Según el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASC, (2009) la presentación razonable es la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. En algunas circunstancias, es necesario revelar a los usuarios de los estados financieros más información que la requerida por la NIIF para las PYMES, con el fin de lograr una presentación razonable de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad.

***Tabla N° 19 Ejemplos de razonabilidad financiera***

Es necesario revelar a los usuarios de los estados financieros más información que la requerida, con el fin de lograr una presentación razonable de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo	Cuando una entidad realiza la mayor parte de sus ventas a un único cliente, es necesario revelar estas concentraciones de venta para lograr una presentación razonable.	Las notas a los estados financieros le dan razonabilidad a los estados financieros.
---	---	---

Fuente: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASC  
Elaborado por: Mónica Ramos

Según Rodríguez, Leopoldo, (2010) menciona

La información financiera es vital en la administración y conocimiento de las empresas, proviene de la contabilidad, a su vez está en un sistema de información que inicia con el registro organizado de las operaciones que afectan económicamente a la empresa, y es la base para proporcionar información financiera estructurada a fin de que los diferentes usuarios la empleen para la toma de decisiones. La información financiera es de tipo cuantitativo, se expresa en términos monetarios y muestra los logros en la operación, las inversiones y los financiamientos que una entidad tiene con el tiempo. (pág. 02)

*Objetivos de la información financiera*

Rodrigo, Leopoldo, (2010) también nos indica:

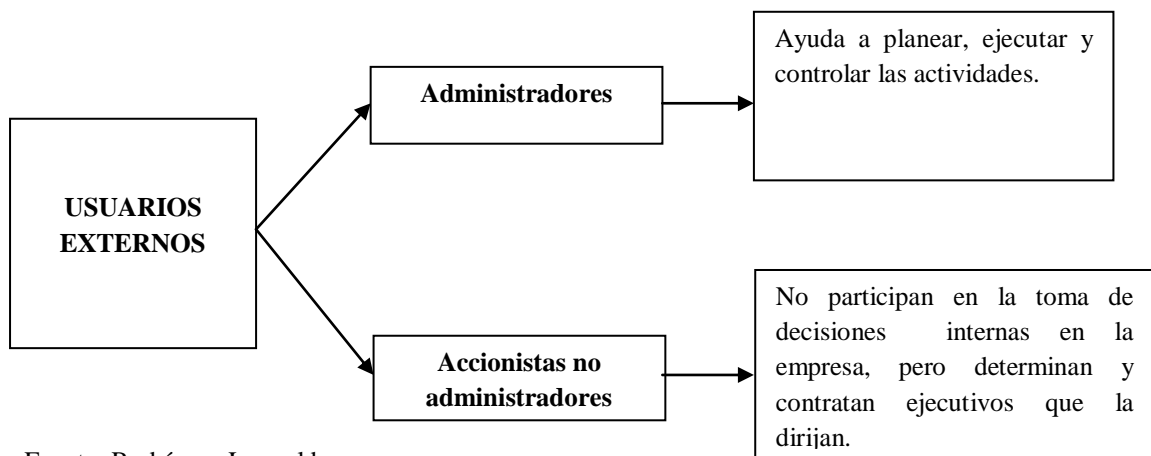
El objetivo primordial de la información financiera es proporcionar información que sea útil para la toma de decisiones, dada la diversidad de usuarios y que cada uno tiene sus propias necesidades, esta debe

proporcionar fundamentos para el análisis que cada uno realiza. Los estados financieros constituyen los informes por excelencia de la información financiera, que adquieren solidez al aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que detalla la forma como debe manejar la información contable, dichas normas regulan las prácticas contables para dar confiabilidad a la información financiera. (pág. 08)

Usuarios de la información financiera

Rodrigo, Leopoldo, (2010; pág. 08) menciona “Tanto para administrar una empresa como para conocerla es necesario tener información financiera dicha información se hace desde diferentes puntos de vista dependiendo de los usuarios, ya que cada uno puede tener diferentes objetivos, problemas por resolver e incluso oportunidades por lograr”

**Gráfico 10 Usuarios de la Información Financiera**



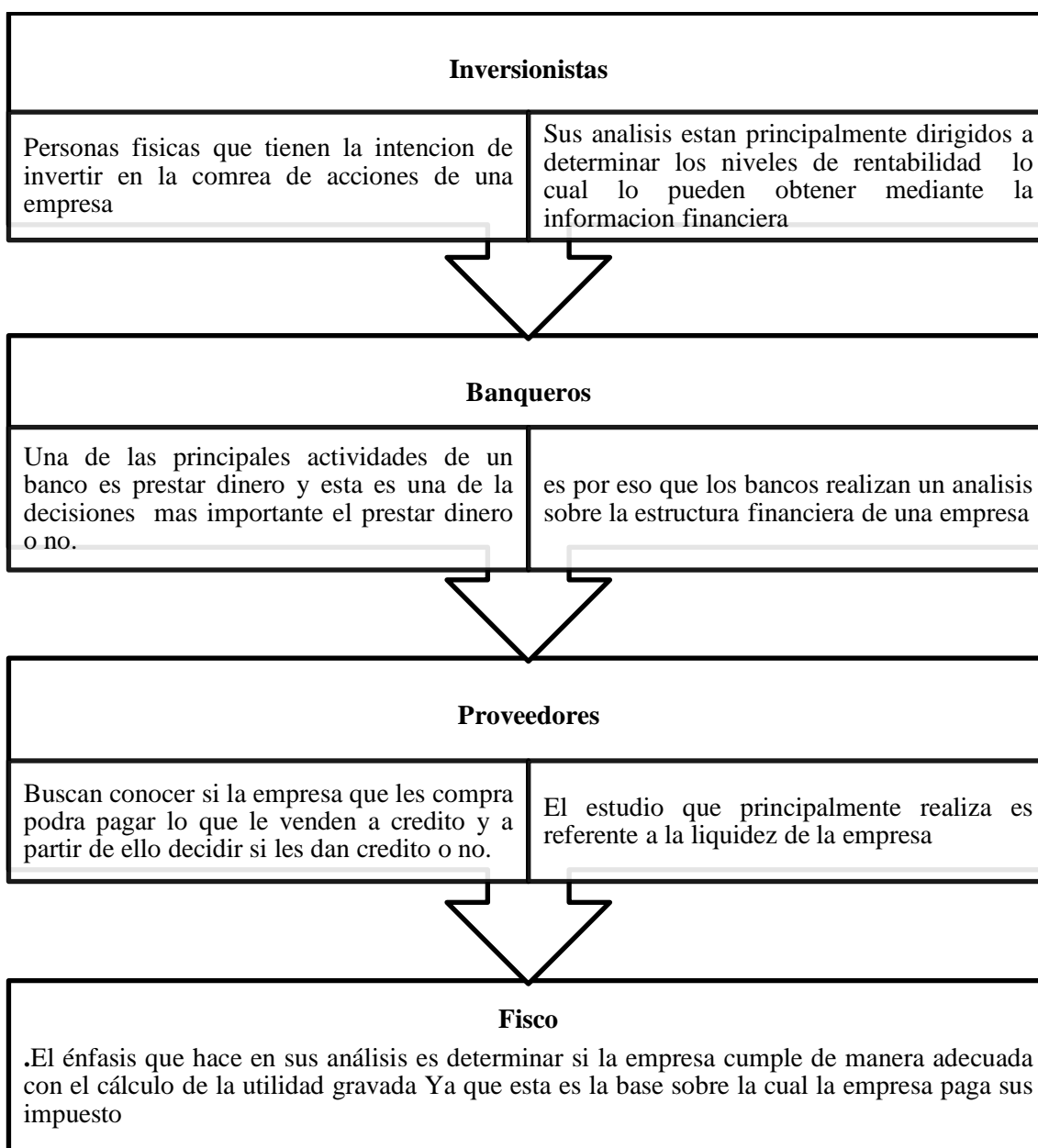
Fuente: Rodríguez Leopoldo  
Elaborado por: Mónica Ramos

Usuarios Externos

Rodrigo, Leopoldo, (2010) manifiesta:

Son los que no pertenecen a la empresa y, básicamente, la información a la que tiene acceso son los estados financieros; normalmente no tienen al alcance de otro tipo de información. Los propósitos de la información son diferentes para cada usuario, pero todos tienen la comunidad de interés económico en la entidad; entre esos interesados se encuentran la administración, los inversionistas, los trabajadores, los proveedores, los acreedores, las autoridades gubernamentales, etc. (pág. 08).

**Gráfico 11 Usuarios Externos de la Información Financiera**



Fuente: Rodríguez Leopoldo  
Elaborado por: Mónica Ramos

### **Criterio Personal**

La información financiera en una empresa es razonable cuando se aplican políticas contables para la elaboración de estados financieros mediante esto obtenemos información fiable y confiable.

## **2.5. HIPÓTESIS**

Es la ausencia de políticas contables lo que incide en la información financiera no razonable en la empresa Auplatec en el año 2013.

## **2.6. SEÑALAMIENTO DE VARIABLES DE LA HIPÓTESIS**

- **Variable independiente:** Políticas Contables
- **Variable dependiente:** Razonabilidad de la Información Financiera
- **Unidad de observación;** Funcionarios del departamento de Contabilidad de la empresa Auplatec
- **Términos de relación:** Incide, razonable



## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN**

##### **3.1.1. Investigación de campo**

Según García Pedro, (2005) en su investigación menciona:

La investigación de campo consiste en la recolección directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna. También se emplean datos secundarios, sobre los provenientes de fuentes bibliográficas a partir de las cuales se constituye el marco teórico, son los datos primarios obtenidos a través del diseño de campo, los esenciales para el logro de los objetivos y la solución del problema planteado. (pág. 35)

Esta investigación se ve inmersa en la modalidad de campo debido a que la recolección de información primaria del problema planteado se obtuvieron de los archivos de la empresa mediante encuestas, entrevistas, dando lugar a que el investigador obtenga un conocimiento más profundo acerca de la realidad actual de la empresa.

##### **3.1.2. Investigación bibliográfica-documental**

Según Rojas Raúl, (2002; pág. 156), en su investigación manifiesta “La investigación documental es la que utiliza materiales provenientes de libros, revistas, periódicos, documentos públicos y privados o de otras fuentes para realizar una investigación teórica, apoyar una investigación directa, redactar una monografías o un informe”

Para efectos de la investigación se utilizara la modalidad bibliográfica, siendo esta una de las más importantes para el desarrollo del proyecto, ya que al ser una necesidad actual de todas las empresas, se analizara libros, documentos de internet, revistas, con cierto grado de similitud al problema planteado, permitiendo

así al investigador conocer los criterios de anteriores investigadores entendidos acerca de la materia de las políticas contables.

## **3.2. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN**

### **3.2.1. Investigación exploratoria**

Según Llopis, Ramón, (2004; pág. 40) es su investigación nos menciona “La investigación exploratoria es aquella en la que intenta obtener una familiarización con un tema del que tiene un conocimiento general, para planear posteriormente u obtener hipótesis”

Debido a que el estudio va a ser realizado en la empresa Auplatec el planteamiento del problema, permite la formulación de la hipótesis, seleccionando la metodología a utilizar, aumentando así el grado de familiaridad con el problema a investigar dentro del ámbito empresarial.

### **3.2.2 Investigación descriptiva**

Según Mas Francisco, (2010; pág. 191) en su investigación nos describe: “La investigación descriptiva tiene como objeto primordial la descripción de la realidad, siendo sus principales métodos de recogida de información la encuesta e incluso la observación”

El estudio de la investigación descriptiva nos ayudara a enumerar las características que posee cada una de las variables por medio de los conocimientos, siendo esta información medible es decir que la información deberá ser precisa, para emitir el criterio y que esta sea de interés social.

Los estudios descriptivos pretender medir o recoger información de manera independiente o conjunto sobre los conceptos a las variables a los que se refieren, desde luego pueden integrar las mediciones o información de cada una de dichas variables o conceptos para decir como es y cómo se manifiesta el fenómeno de interés; su objetivo no es indicar como se relacionan sus variables medidas.

### 3.2.3. Investigación asociación de variables (Correlacional)

Según Cloninger, Susan (2003) en su investigación nos manifiesta:

La investigación correlacional mide dos o más variables para estudiar cómo se relacionan, es vital para mejorar las descripciones de la personalidad. Este tipo de estudio tiene como propósito evaluar el comportamiento que existe entre las dos variables para determinar sus tendencias. (pág. 19)

Las variables de la investigación se relacionan ya que la ausencia de políticas contables impacta en la razonabilidad de la información financiera de la empresa Auplatec.

## 3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

### 3.3.1. Población

Según Vargas Antonio, (1995) en su investigación describe:

La población llamada también universo es el conjunto de los elementos que van a ser observados en la realidad de un experimento. Dichos elementos no tienen por qué ser personas, sino pueden ser objetos cualesquiera como lámparas, automóviles, niños, familias de personas, equipos de fútbol, etc. También es un conjunto de elementos en los cuales se realizara la observación para efectos de una investigación, y así poder obtener conclusiones. (pág. 34)

Nuestro universo de estudio es de 6 personas distribuidas en el departamento de contabilidad, gerencia, administración, producción y bodega, estas son quienes nos ayudaran y colaboraran con nuestra investigación y se encuentran detallados de la siguiente manera:

**Tabla N° 20 Personal de la empresa AUPLATEC**

N-	NOMBRES	CARGOS	AREA
1	Ing. Carlos Cruz	Gerente General	Gerencia
2	Alejandro Sánchez	Administrador	Gerencia
3	Verónica Pérez	Contadora	Administración
4	Patricia López	Auxiliar Contable	Administración
5	Paredes Marcelo	Jefe de Producción	Producción
6	Patricio Rosero	Jefe de Bodega	Bodega

Fuente: AUPLATEC

Elaborado por: Mónica Ramos

### **3.3.2. Muestra**

Para nuestro estudio no se aplicara muestra debido a que la población existente es pequeña.

### **3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**

Es un proceso que se inicia con la definición de las variables en función de factores estrictamente medibles a los que se les llama indicadores. El proceso obliga a realizar una definición conceptual de la variables para romper el concepto difuso que ella engloba y así darle sentido concreto dentro de la investigación.

Luego en función de ello se procese a realizar la definición operacional de la misma para identificar los indicadores que permitirán realizar su medición de forma empírica y cuantitativa, al igual que cualitativamente llegado el caso.

### 3.4.1. Operacionalización de la variable independiente: Políticas Contables

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Las políticas contables son un conjunto de reglas basadas en Normas Contables que ayudan a la correcta presentación de la información financiera y permite realizar un análisis de cada una de sus cuentas contables y así obtener una adecuada toma de decisiones.	NORMAS CONTABLES	Cumplimiento de Normas Contables	<b>Las Políticas que posee la empresa son realizadas en base a:</b> -NEC - NIC	La técnica a realizarse es la encuesta (Ver Anexo 3), mediante el instrumento del cuestionario que se lo realizara al gerente, administrador, contadora, auxiliar contable, jefe de producción y jefe de bodega.
		Control de Políticas Contables	<b>¿Las políticas que posee la empresa son presentadas por escrito?</b> <b>¿Las políticas contables aplicadas en la empresa actualmente las califica como:</b> -Buenas -Malas -Excelentes	
	ANÁLISIS COMPARATIVO DE CUENTAS	Estado de Situación Financiera	<b>¿Qué definición le daría al siguiente término Propiedad planta y equipo?</b> -Activo larga duración -Activo de corta duración - Gasto para la organización <b>Para que un Activo se reconozca dentro del estado de situación financiera en base a que lo hace</b> - Criterio profesional -Parámetro determinado por ley fiscal -Política empresarial (escrita) - Normas de Contabilidad – local - Normas de Contabilidad internacional <b>Basado en las políticas contables aplicadas por su organización, que procedimiento se utiliza para calcular la depreciación de un activo.</b> - Depreciación lineal -Depreciación decreciente -Unidad de producción <b>La depreciación de activos de larga duración se las realiza en función de:</b> - Vida Económica - Porcentaje Legal -Criterio Profesional <b>El método de valoración de existencias que la empresa posee se lo realizó en función de:</b> - Experiencia -Razonabilidad <b>Que método de valoración de activos de larga duración aplica la empresa y porque.</b> - Costo histórico - Revaluó <b>La empresa en base a que ofrece crédito a sus clientes</b> - Política contable - Directrices de la administración -Costumbre de los vendedores	
		Estado de Resultado	<b>En base a que usted reconoce un gasto</b> - Tiempo de duración -Recuperación del valor invertido - Política contable por escrito -Directrices de la administración - A juicio del profesional contable <b>¿La empresa para poder determinar los costos del producto terminado considera la capacidad normal de producción?</b> <b>Para medir el costo de materias primas la empresa que método aplica</b> - LIFO - FIFO -Promedio Ponderado <b>En cuanto a los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación) que procedimiento dentro de la empresa determina su identificación:</b> - Experiencia -Política establecida -Criterio Profesional -Estudio de procesos -Normas contables	

### 3.4.2. Operacionalización de la variable dependiente: Información Financiera

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS DE INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
<p>La información financiera en una empresa es razonable cuando se aplica políticas contables para la elaborar estados financieros mediante esto obtenemos información fiable y confiable.</p>	<p>POLÍTICAS CONTABLES</p>	<p>Cumplimiento</p>	<p>¿Auplatec prepara y presenta estados financieros en base a políticas contables que permitan una presentación razonable de la información financiera?</p>	<p>La técnica a realizarse es la encuesta (Ver Anexo 3), mediante el instrumento del cuestionario que se lo realizara al gerente, administrador, contadora, auxiliar contable, jefe de producción y jefe de bodega.</p>
	<p>ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Información Financiera</p>	<p>¿La presentación razonable del estado de situación financiera, refleja la presentación fiel de todos los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos?</p> <p>La razonabilidad de los estados financieros se fundamenta en:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- NEC                      -NIIF para PYMES</li> </ul> <p>¿Confía usted en la información financiera arrojada de los estados financieros?</p> <p>¿Cree usted que sus estados financieros son razonables?</p> <p>Si alguien le quisiera comprar su negocio lo vendería en función de</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Los estados financieros      - Valor de mercado</li> <li>- Actividad del negocio        - Activos de la empresa</li> </ul> <p>¿Usted está conforme con la información presentada en los estados financieros?</p>	
		<p>Notas a los Estados Financieros</p>	<p>¿Los estados financieros presentados contienen notas que brinden razonabilidad de la información financiera?</p> <p>¿Las notas a los estados financieros proporcionarán información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de los directivos?</p>	

## 3.5. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

### 3.5.1. Plan para la recolección de información

Para la recolección de datos se ha diseñado estrategias metodológicas basadas en los objetivos de la investigación, para construir y adquirir la información requerida, apoyado en el paradigma positivista.

- *Definición de los sujetos:*

En este caso la investigación se lo va a realizar al área de la gerencia, administración, bodega y producción de la empresa Auplatec

- *Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.*

De acuerdo a la operacionalización de las variables la técnica a emplearse en la siguiente investigación es la encuesta para lo cual se entenderá como:

- ✓ **Encuesta**

Una encuesta puede ser estructurada, cuando está compuesta de listas formales de preguntas que se le formulan a todos por igual; o no estructurada, cuando permiten al encuestador ir modificando las preguntas en base a las respuestas que vaya dando el encuestado.

- *Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.*

En la presente investigación es necesario realizar un cuestionario con la finalidad de obtener información relevante por lo que se realizara un diseño adecuado según las necesidades para la ejecución del proyecto.

### ✓ Cuestionario

El Cuestionario es "un medio útil y eficaz para recoger información en un tiempo relativamente breve".

- *Selección de recursos de apoyo (equipos de trabajo).*

Para la presente investigación se recibirá el apoyo de diferentes personas como son Ing. Carlos Cruz Gerente General y demás personal del área financiera y de producción de la empresa Auplatec, Dr. Jaime Díaz tutor del presente trabajo y Mónica Ramos investigadora.

- *Explicitación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.*

**Tabla N° 21 Procedimiento de recolección de información**

<b>TÉCNICAS</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>
Observación	¿Cómo? Utilizando el método inductivo
	¿Dónde? Empresa de la Auplatec
	¿Cuándo? Segunda Semana del mes de Octubre del 2013
Encuesta	¿Cómo? Utilizando el método inductivo
	¿Dónde? Empresa de la Auplatec
	¿Cuándo? Tercera semana del mes de marzo 2014

Fuente: Investigación de campo 2013

Elaborador por: Mónica Ramos

## **3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS**

### **3.6.1. Plan de procesamiento de información**

- Revisión crítica de la información recogida.
- Repetición de la recolección.
- Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.



*Título con idea principal de la pregunta*

PREGUNTA	OPCIONES DE RESPUESTAS	R	%
	SI		
	NO		

**Respuestas obtenidas**

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Mónica Ramos

- *Representaciones gráficas.*



### 3.6.2. Plan de análisis e interpretación de resultados

- *Análisis de los resultados estadísticos.*

Los resultados obtenidos mediante las encuestas realizadas al personal involucrado de la empresa Auplatec de la ciudad de Pelileo, con una población de 6 personas que contemplan el área de gerencia, administración, producción y bodega, han sido clasificados numéricamente, de tal forma, que permita llegar a una visión frontal y concreta del problema, para posteriormente realizar conclusiones y recomendaciones las mismas solucionarán estos inconvenientes.

- *Interpretación de los resultados.*

Con los resultados de la presente investigación permitirá mejorar la presentación

de estados financieros y mediante eso se podrá tomar una decisión gerencial basada en información fiable y confiable.

- ***Comprobación de hipótesis.***

En la presente investigación de la empresa Auplatec se utilizará la distribución de t student debido a que nuestra población a investigar es muy pequeña.

Según Naresh, Malhotra (2004), en sus estudios menciona:

La distribución de t student o distribución t es una distribución de probabilidad que surge del problema de estimar la media de una población normalmente distribuida cuando el tamaño de la muestra es pequeña, el número de observaciones en la muestra es de  $n < 30$ . (p: 444)

- **Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.**

***Tabla N° 22 Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones***

<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>CONCLUSIONES</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analizar las políticas contables que utiliza la empresa según normas locales e internacionales.</li> <li>• Revisar como las políticas contables que utiliza la empresa afectan la razonabilidad de la información financiera de la empresa Auplatec</li> <li>• Proponer un modelo de políticas generales de contabilidad en base a normas locales e internacionales, para entidades no sujetas al control de la superintendencia de compañías.</li> </ul>		

**Fuente:** investigación de campo (2013)

**Elaborado por:** Mónica Ramos

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS**

#### **4.1. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

Se realizó la investigación en las instalaciones de la empresa Auplatec, con la colaboración de la gerencia quien proporciono toda la información necesaria para alcanzar con éxito los objetivos específicos propuestos en el respectivo proyecto.

Este capítulo tiene como principal objetivo organizar, analizar e interpretar la información arrojada en la encuesta realizada al gerente, administrador, contadora, auxiliar contable, feje de producción y feje de bodegas de la empresa Auplatec, en base a estos datos se realizara la presentación grafica que permitirán analizar y comprender de mejor manera los resultados

El procedimiento de análisis de las preguntas planteadas en la encuesta van hacer comparados en cuadros estadísticos utilizando una hoja electrónica del programa (Microsoft Excel) debido a que es una herramienta importante para el diagnóstico e interpretación eficiente de los resultados.

Para la tabulación de datos se diseñaron cuadros estadísticos en el cual se detalla la pregunta, opciones para respuesta, respuestas obtenidas, porcentaje de equivalencia al total así como también su figura para una mejor visualización y explicación, además consta su análisis e interpretación individual a cada pregunta.

**4.1.1** Encuesta a gerente, administrador, contadora, auxiliar contable, feje de producción y feje de bodegas.

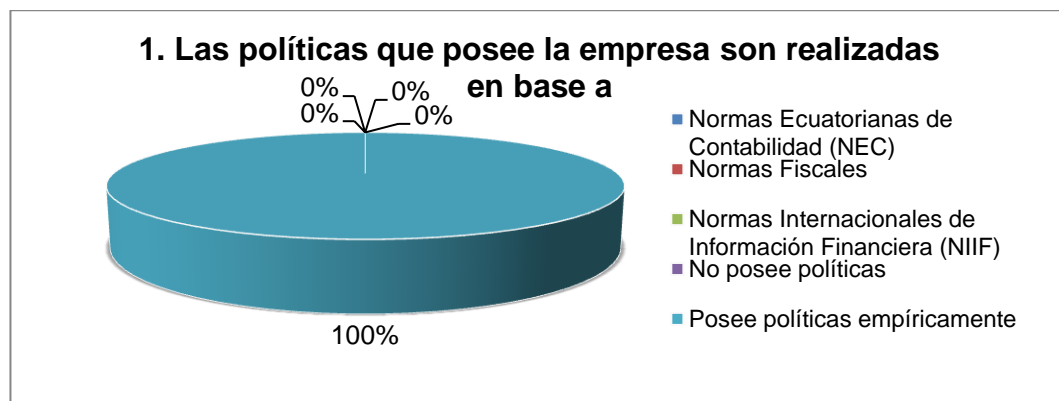
**Objetivo de la encuesta:** Determinar el nivel de conocimiento sobre políticas contables y la razonabilidad en la información financiera.

**Tabla 23 Pregunta No. 1 encuesta**

PREGUNTA	OPCIONES DE RESPUESTAS	R	%
1. Las políticas que posee la empresa son realizadas en base a:	Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)		0%
	Normas Fiscales		0%
	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)		0%
	No posee políticas		0%
	Posee políticas empíricamente	6	100%
<b>Respuestas obtenidas</b>		<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Mónica Ramos



**Gráfico 12 Pregunta No. 1 encuesta**

## ANÁLISIS

De la tabla 23 representado en el gráfico 12, se desprende que el 100% que representa 6 encuestados, indican que la empresa Auplatec posee políticas contables empíricas.

## INTERPRETACIÓN

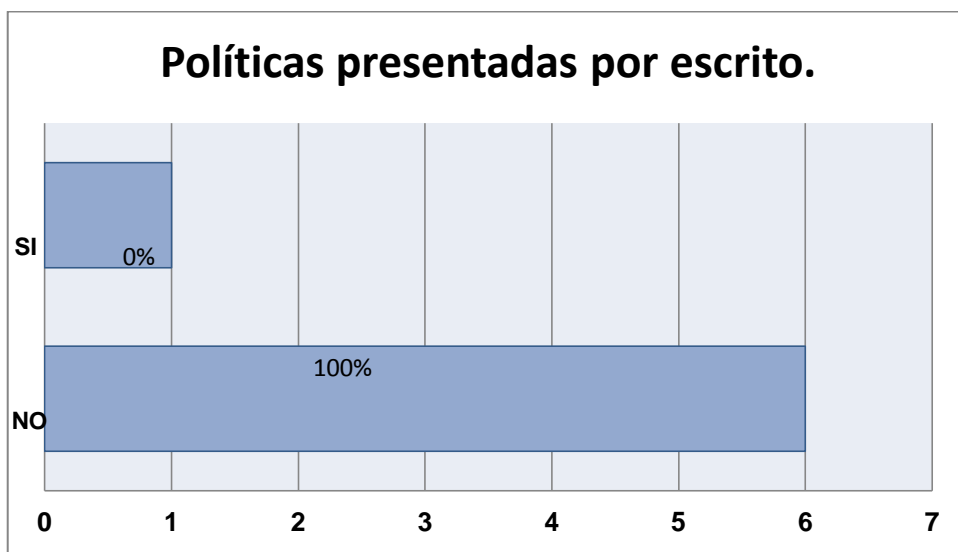
Podemos identificar con los resultados obtenidos que la empresa Auplatec aplica políticas contables empíricas, lo que no asegura que la información financiera presentada sea la adecuada.

**Tabla 24 Pregunta No. 2 encuesta**

<b>PREGUNTA</b>	<b>OPCIONES DE RESPUESTAS</b>	<b>R</b>	<b>%</b>
2. Las políticas que posee la empresa son presentadas por escrito.	SI	0	0%
	NO	6	100%
	<b>Respuestas obtenidas</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Mónica Ramos



**Gráfico 13 Pregunta No. 2 encuesta**

### **ANÁLISIS**

De la tabla No.24 representado en el gráfico No 13, el 100% de los encuestados que representa a 6 personas seleccionaron que las políticas que posee la empresa no son presentadas por escrito.

### **INTERPRETACIÓN**

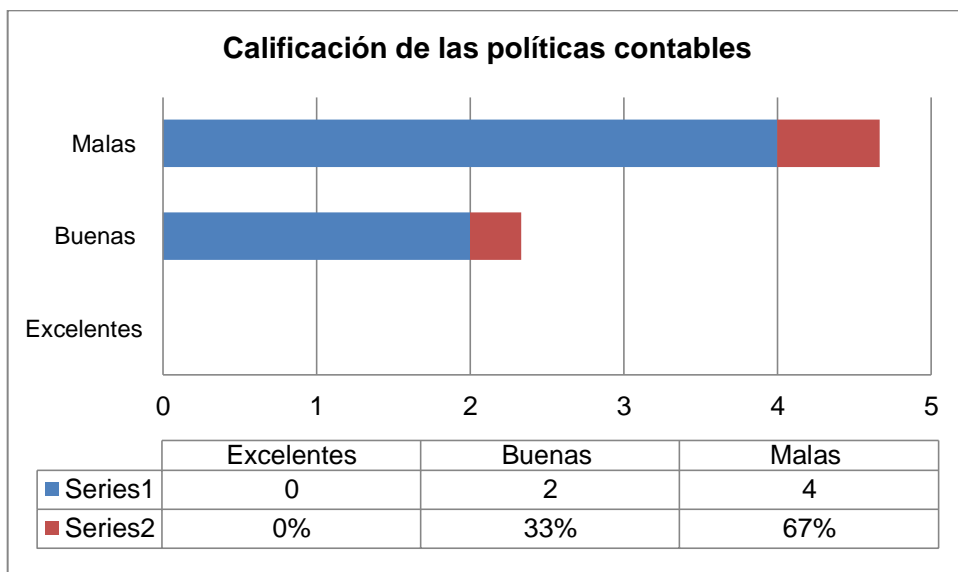
Podemos observar con la encuesta realizada que la empresa no posee sus políticas contables por escrito, lo que quiere decir que los registros contables son realizados en base a criterios profesionales.

**Tabla 25 Pregunta No. 3 encuesta**

<b>PREGUNTA</b>	<b>OPCIONES DE RESPUESTAS</b>	<b>R</b>	<b>%</b>
3. ¿Las políticas contables aplicadas en la empresa actualmente las califica como:	Excelentes	0	0%
	Buenas	2	33%
	Malas	4	67%
<b>Respuestas obtenidas</b>		<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Mónica Ramos



**Gráfico 14 Pregunta No. 3 encuesta**

## **ANÁLISIS**

De la tabla No.25 representado en el gráfico No14, el 67% de los encuestados que representa a 4 personas señalaron que las políticas existentes en la empresa son malas, mientras que el 33% que representa a 2 personas dijo que son buenas.

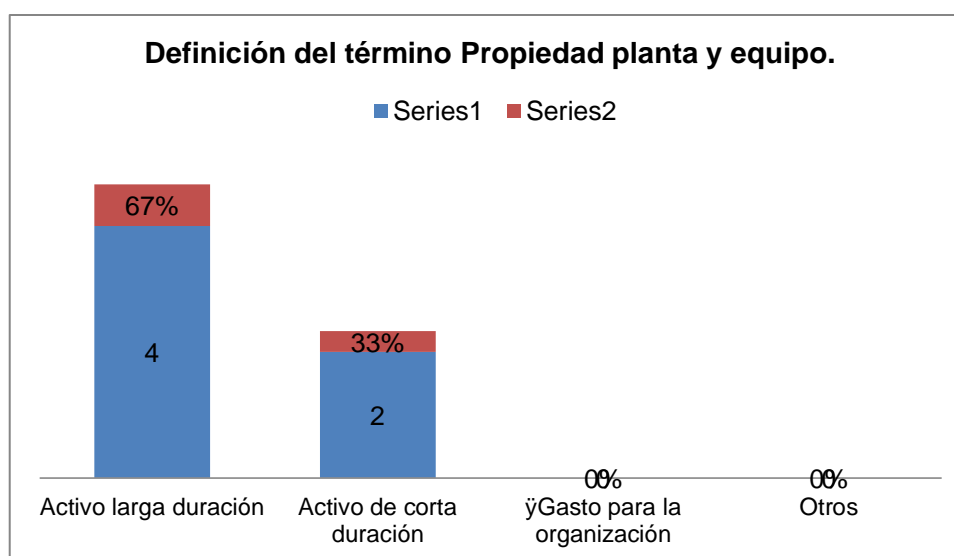
## **INTERPRETACIÓN**

Con la información obtenida podemos notar que las políticas que posee la empresa no son las adecuadas, por lo que la mayoría de las personas encuestadas no confían en la información financiera presentada.

**Tabla 26 Pregunta No. 4 encuesta**

<b>PREGUNTA</b>	<b>OPCIONES DE RESPUESTAS</b>	<b>R</b>	<b>%</b>
4. Que definición le daría al siguiente término Propiedad planta y equipo.	Activo larga duración	4	67%
	Activo de corta duración	2	33%
	Gasto para la organización	0	0%
	Otros	0	0%
	<b>Respuestas obtenidas</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Mónica Ramos



**Gráfico 15 Pregunta No. 4 encuesta**

## ANÁLISIS

De la tabla No. 26 representado en el gráfico No.15, el 67% de los encuestados que representa a 4 personas mencionaron que definen al termino propiedad planta y equipo como un activo de larga duración y el 33% que representa a 2 personas manifestaron que lo definen como un activo de corta duración.

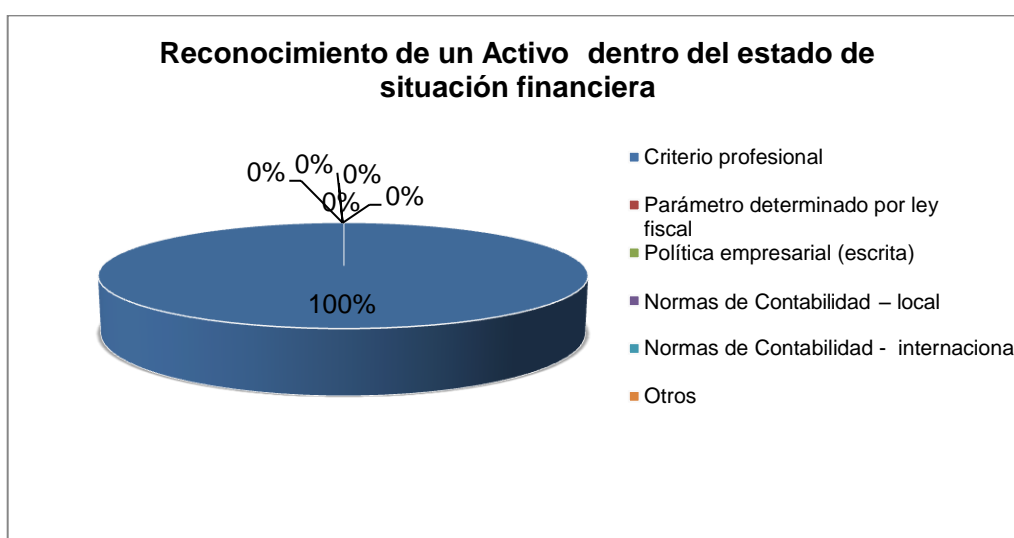
## INTERPRETACIÓN

Es evidente observar por los resultados obtenidos que las respuestas de los encuestados no fueron unánimes debido a que la gerencia nunca ha solicitado un programa de capacitación sobre normas contables que permita al personal el reconocimiento fácil de las cuentas

**Tabla 27 Pregunta No. 5 encuesta**

<b>PREGUNTA</b>	<b>OPCIONES DE RESPUESTAS</b>	<b>R</b>	<b>%</b>
5. Para que un Activo se reconozca dentro del estado de situación financiera en base a que lo hace	Criterio profesional	6	100%
	Parámetro determinado por ley fiscal	0	0%
	Política empresarial (escrita)	0	0%
	Normas de Contabilidad – local	0	0%
	Normas de Contabilidad - Internacional	0	0%
	Otros	0	0%
	<b>Respuestas obtenidas</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Mónica Ramos



**Gráfico16 Pregunta No. 5 encuesta**

### **ANÁLISIS**

De la tabla No.27 representado por el gráfico 16, el 100% de encuestados que representa a 6 personas manifestaron que dentro del estado de situación financiera un activo es reconocido como tal mediante criterio profesional.

### **INTERPRETACIÓN**

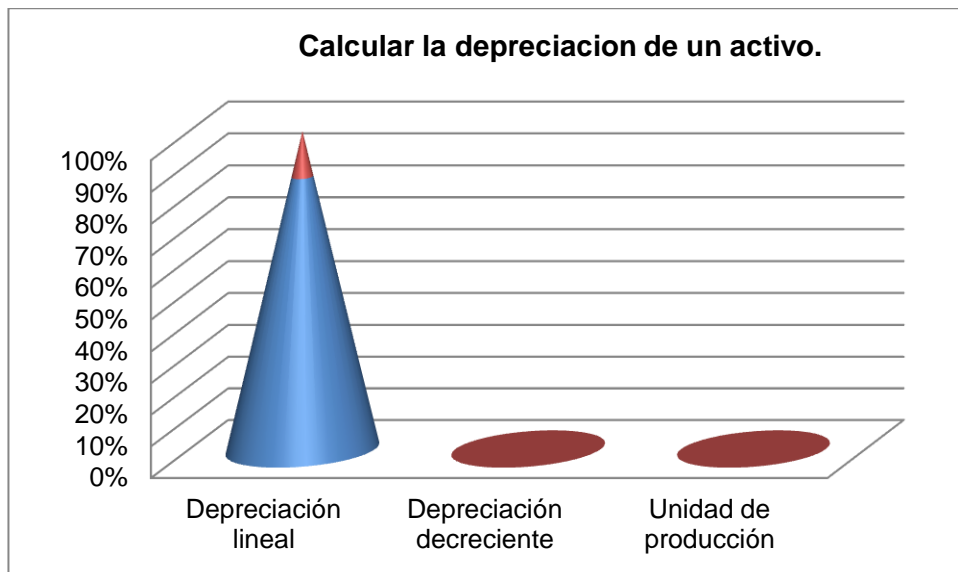
La empresa necesita que se implante un manual de políticas contables para que así, sus registros no sean basados en el criterio de la contadora sino en políticas establecidas según normas ya sean locales o internacionales.



**Tabla 28 Pregunta No. 6 encuesta**

<b>PREGUNTA</b>	<b>OPCIONES DE RESPUESTAS</b>	<b>R</b>	<b>%</b>
6. Basado en las políticas contables aplicadas por su organización, que procedimiento se utiliza para calcular la depreciación de un activo.	Depreciación lineal	6	100%
	Depreciación decreciente	0	0%
	Unidad de producción	0	0%
<b>Respuestas obtenidas</b>		<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Mónica Ramos



**Gráfico 17 Pregunta No. 6 encuesta**

### **ANÁLISIS**

De la tabla No.28 representada en el gráfico No. 17, el 100% de encuestados que representa a 6 personas, menciono que la empresa deprecia sus activos mediante el método lineal.

### **INTERPRETACIÓN**

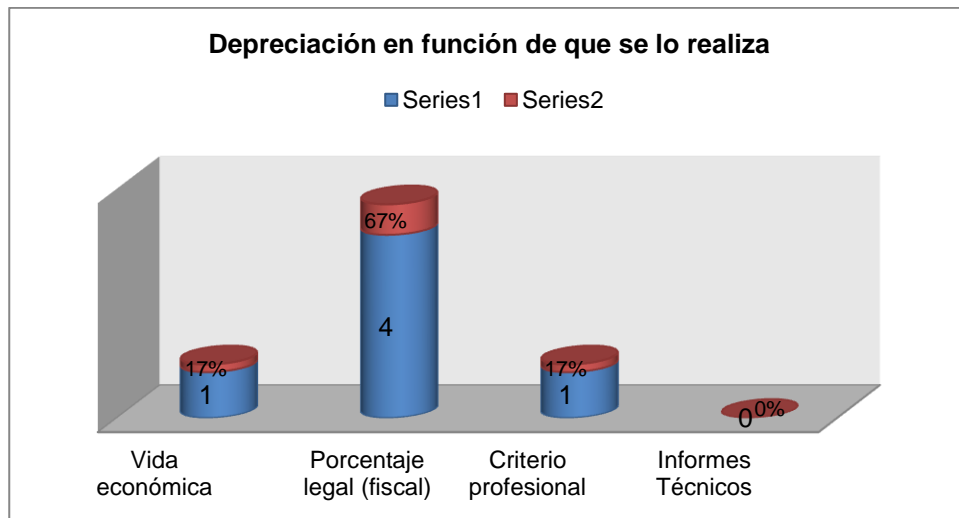
De los resultados obtenidos todos los encuestados manifestaron que el método de depreciación de activos que utiliza la empresa es el lineal, pero no porque esto se encuentre establecido por una política contable sino porque se lo hace en base a criterio profesional.

**Tabla 29 Pregunta No. 7 encuesta**

PREGUNTA	OPCIONES DE RESPUESTAS	R	%
7. La depreciación de activos de larga duración se las realiza en función de:	Vida económica	1	17%
	Porcentaje legal (fiscal)	4	67%
	Criterio profesional	1	17%
	Informes Técnicos	0	0%
	<b>Respuestas obtenidas</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Mónica Ramos



**Gráfico 18 Pregunta No. 7 encuesta**

## ANÁLISIS

De la tabla No.29 representada en el gráfico No. 18, el 67% de encuestados que representa a 4 personas manifestó que la depreciación de los activos se realiza en función del porcentaje legal, el 17% que representa a una persona menciona vida económica y el 17% restante que representa a una persona menciona criterio profesional.

## INTERPRETACIÓN

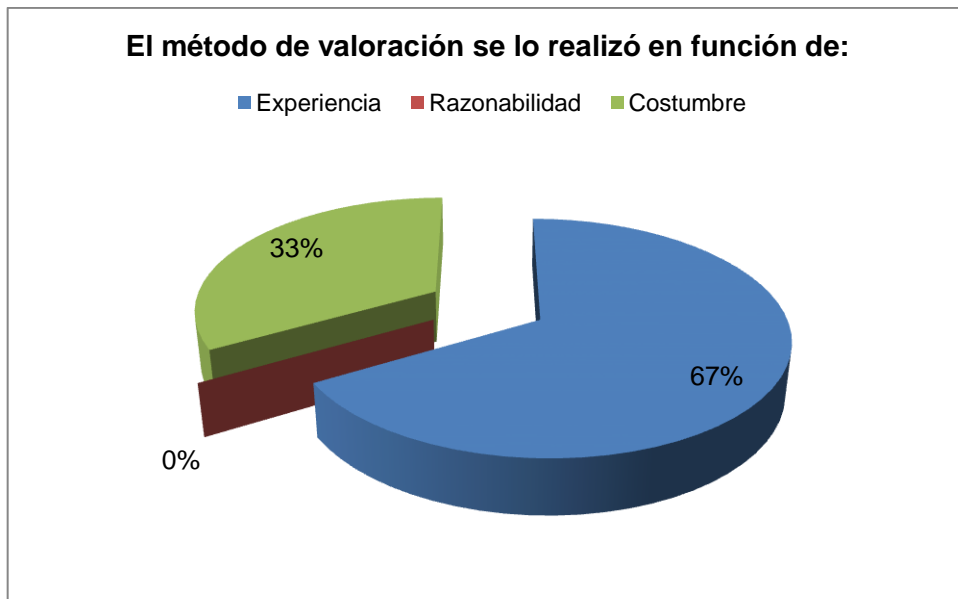
Es evidente por los resultados obtenidos que la empresa maneja el porcentaje legal para la depreciación de activos pero los resultados no fueron uniformes debido a que algunos de los encuestados desconocían en base a que la empresa realizaba las depreciaciones.

**Tabla 30 Pregunta No.8 encuesta**

<b>PREGUNTA</b>	<b>OPCIONES DE RESPUESTAS</b>	<b>R</b>	<b>%</b>
8. El método de valoración de existencias que la empresa posee se lo realizó en función de:	Experiencia	4	67%
	Razonabilidad	0	0%
	Costumbre	2	33%
<b>Respuestas obtenidas</b>		<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Mónica Ramos



**Gráfico 19 Pregunta No.8 encuesta**

## **ANÁLISIS**

De la tabla No. 30 representado por el gráfico No. 19, el 67% de encuestados que representa a 4 personas determino que el método de valoración de existencias que utiliza la empresa se lo realiza en base a la experiencia, y el 33% que representa a 2 personas mencionaron que se lo hace por costumbre.

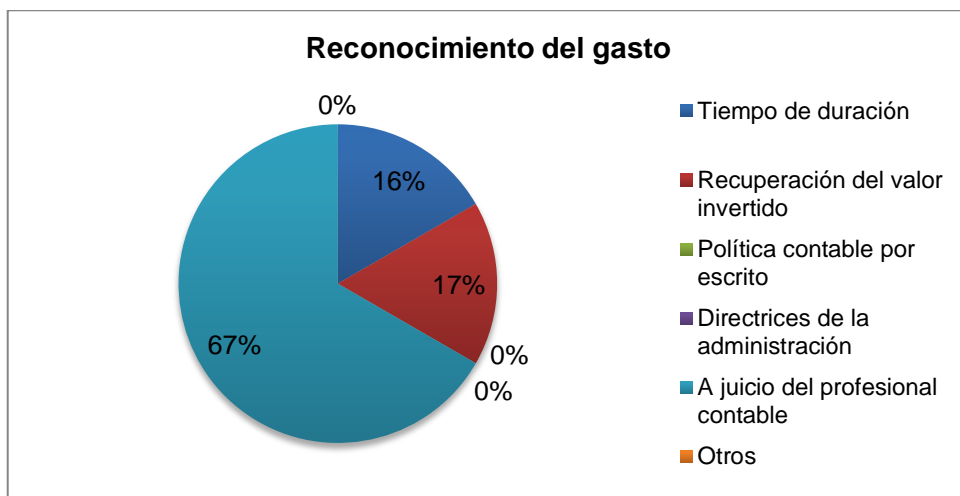
## **INTERPRETACIÓN**

La gerencia de Auplatec deberá dar más seguimiento a la parte contable de la empresa, ya que los registros contables realizados siempre se los hace en base a la experiencia o criterio profesional y no en base a alguna norma.

**Tabla 31 Pregunta No.9 encuesta**

<b>PREGUNTA</b>	<b>OPCIONES DE RESPUESTAS</b>	<b>R</b>	<b>%</b>
9. En base a que usted reconoce un gasto	Tiempo de duración	1	17%
	Recuperación del valor invertido	1	17%
	Política contable por escrito	0	0%
	Directrices de la administración	0	0%
	A juicio del profesional contable	4	67%
	Otros	0	0%
<b>Respuestas obtenidas</b>		<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Mónica Ramos



**Gráfico 20 Pregunta No.9 encuesta**

### **ANÁLISIS**

De la tabla No. 31 representada en el gráfico No. 20, el 67% que representa a 4 personas mencionaron que un gasto es reconocido en base al juicio del profesional contable, el 17% que es representado por una persona manifestó recuperación del valor invertido y el 17% restante que representa una persona dijo tiempo de duración.

### **INTERPRETACIÓN**

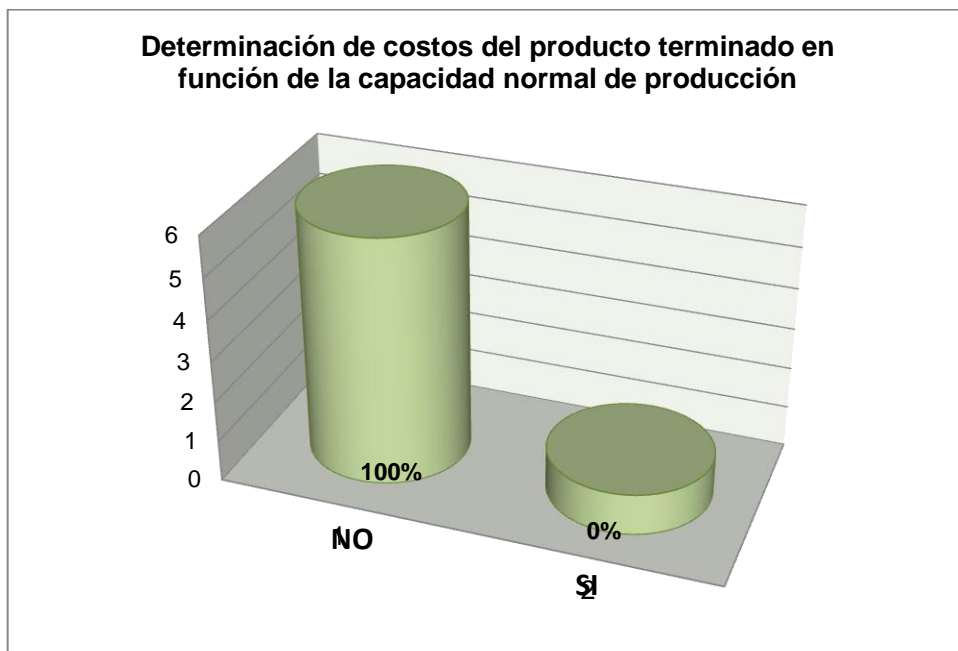
La empresa debe revisar de forma general sus registros contables ya que mediante los resultados obtenidos en la encuesta la mayoría de encuestados indicaron que los gastos que la empresa genera se los reconoce en base al juicio del profesional contable, por lo que se ve afectado la información financiera otorgada.

**Tabla 32 Pregunta No.10 encuesta**

<b>PREGUNTA</b>	<b>OPCIONES DE RESPUESTAS</b>	<b>R</b>	<b>%</b>
10. ¿La empresa para poder determinar los costos del producto terminado considera la capacidad normal de producción?	SI	0	0%
	NO	6	100%
<b>Respuestas obtenidas</b>		<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Mónica Ramos



**Gráfico 21 Pregunta No.10 encuesta**

### **ANÁLISIS**

De la tabla No.32 representada en el gráfico No.21, el 100% de encuestados que representa a 6 personas manifestaron que la empresa no considera la capacidad normal de producción para determinar el costo del producto.

### **INTERPRETACIÓN**

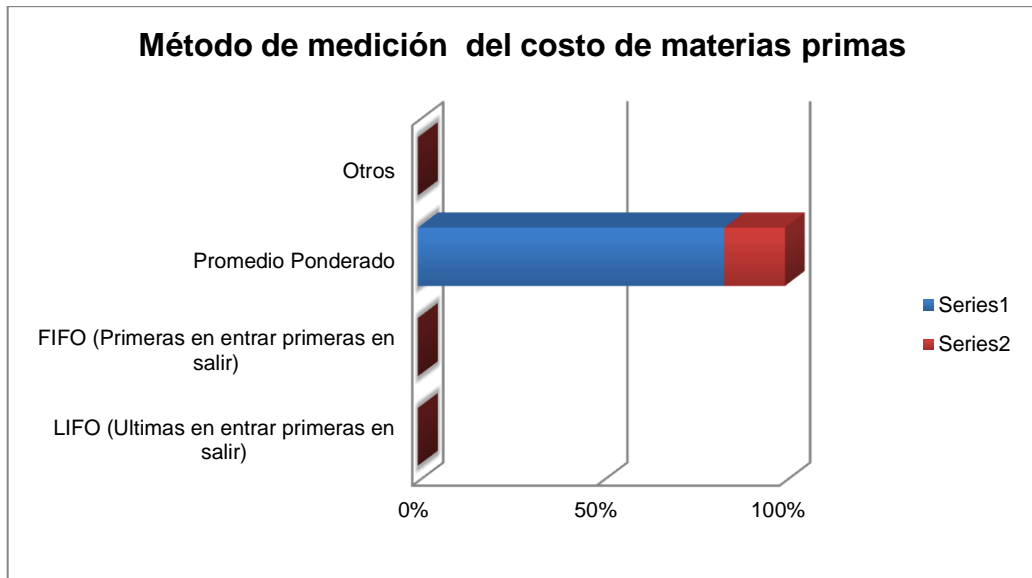
Se puede identificar con los resultados obtenidos que el costo que posee cada producto no son reales, por lo que la empresa debería considerar en contratar a una persona especializada en costos para manejar de mejor manera los costos de cada producto.

**Tabla 33 Pregunta No.11 encuesta**

<b>PREGUNTA</b>	<b>OPCIONES DE RESPUESTAS</b>	<b>R</b>	<b>%</b>
11. Para medir el costo de materias primas la empresa que método aplica	LIFO (Ultimas en entrar primeras en salir)	0	0%
	FIFO (Primeras en entrar primeras en salir)	0	0%
	Promedio Ponderado	6	100%
	Otros	0	0%
	<b>Respuestas obtenidas</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Mónica Ramos



**Gráfico 22 Pregunta No.11 encuesta**

## **ANÁLISIS**

De la tabla No. 33 representado en el gráfico 22, el 100% de encuestados que representa a 6 personas mencionaron que para medir el costo de materias primas aplican el método promedio ponderado.

## **INTERPRETACIÓN**

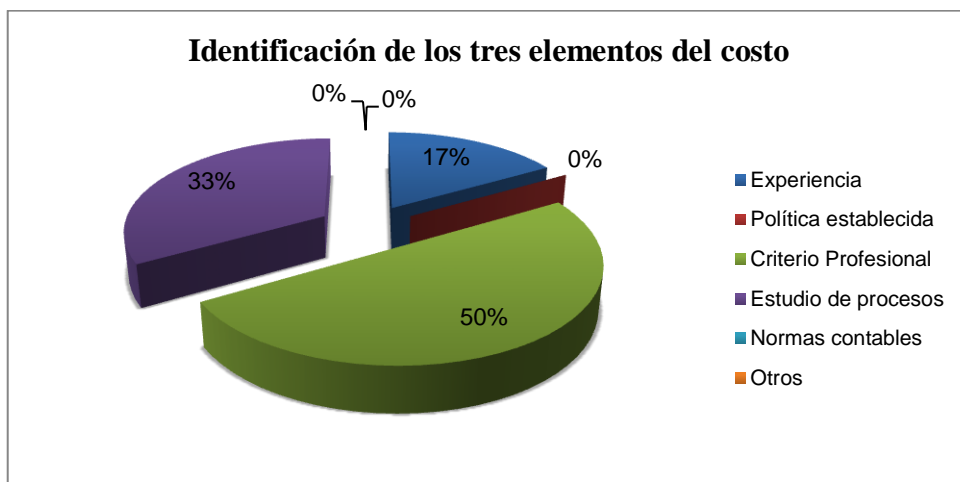
Respecto a los resultados obtenidos la empresa utiliza el método de promedio ponderado, debido a que siempre se ha mantenido este método dentro de la entidad por costumbre del profesional contable.

**Tabla 34 Pregunta No.12 encuesta**

<b>PREGUNTA</b>	<b>OPCIONES DE RESPUESTAS</b>	<b>R</b>	<b>%</b>
12. En cuanto a los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación) que procedimiento dentro de la empresa determina su identificación	Experiencia	1	17%
	Política establecida	0	0%
	Criterio Profesional	3	50%
	Estudio de procesos	2	33%
	Normas contables	0	0%
	Otros	0	0%
	<b>Respuestas obtenidas</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Mónica Ramos



**Gráfico 23 Pregunta No.12 encuesta**

## **ANÁLISIS**

De la tabla No. 34 representada en el gráfico No. 23, el 50% de los encuestados que representan a 3 personas menciono que identifican los tres elementos del costo en base al criterio profesional, el 33% que representa a 2 personas manifestaron estudio de procesos y el 17% restante que representa a una persona dijo en base a la experiencia.

## **INTERPRETACIÓN**

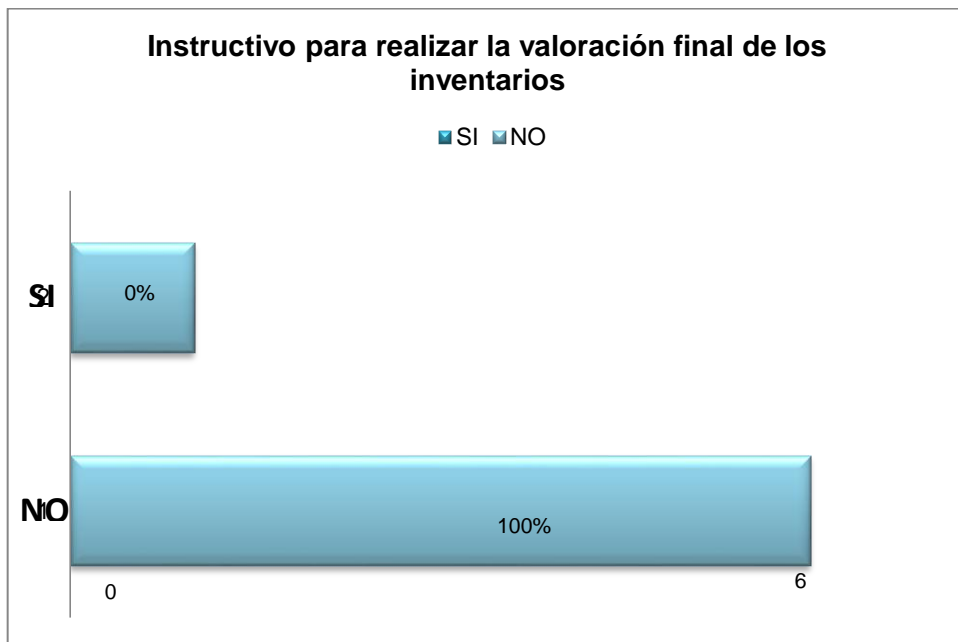
Se evidencia que la empresa identifica el reconocimiento de los tres elementos del costo en base al criterio profesional, por lo que los costos presentados ante la gerencia no son eficientes.

**Tabla 35 Pregunta No.13 encuesta**

<b>PREGUNTA</b>	<b>OPCIONES DE RESPUESTAS</b>	<b>R</b>	<b>%</b>
13. La empresa posee algún instructivo para realizar la valoración final de los inventarios	SI	0	0%
	NO	6	100%
<b>Respuestas obtenidas</b>		<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Mónica Ramos



**Gráfico 24 Pregunta No.13 encuesta**

### **ANÁLISIS**

De la tabla No. 35 representado en el gráfico 24, el 100% de encuestados que representa a 6 personas mencionaron que la empresa no posee un instructivo para valorar el inventario final existente.

### **INTERPRETACIÓN**

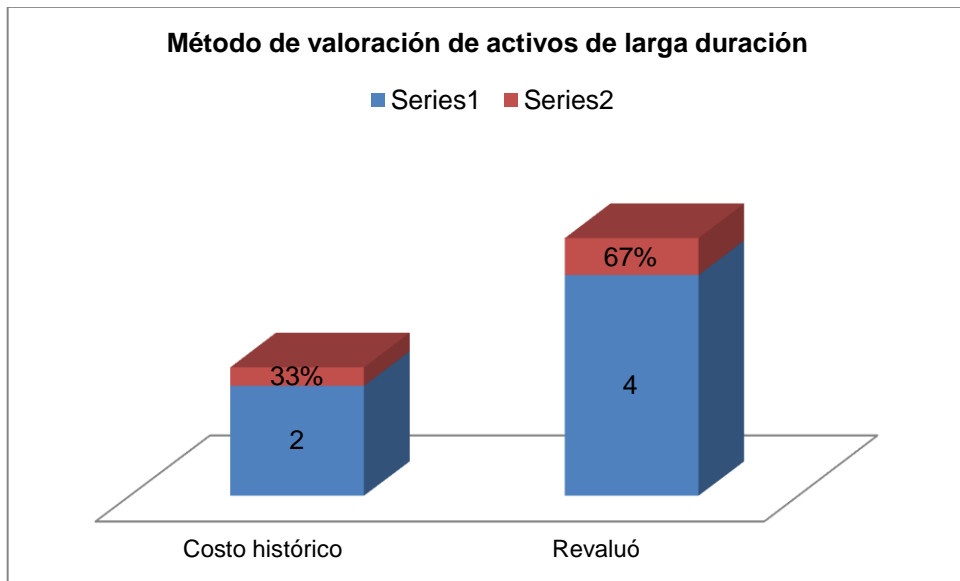
Auplatec no posee un instructivo para valorar el inventario final, esto afecta al estado de situación financiera de la empresa, debido a que no es real el inventario inicial del año siguiente.



**Tabla 36 Pregunta No.14 encuesta**

PREGUNTA	OPCIONES DE RESPUESTAS	R	%
14. Que método de valoración de activos de larga duración aplica la empresa y porque.	Costo histórico	2	33%
	Revaluó	4	67%
	<b>Respuestas obtenidas</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta  
 Elaborado por: Mónica Ramos



**Gráfico 25 Pregunta No.14 encuesta**

**ANÁLISIS**

De la tabla No. 36 representado en el gráfico No. 25, el 67% del total de encuestados que representa a 4 personas manifestaron que el método de valoración para activos de larga duración que posee la empresa es el revaluó, mientras que el 33% que representa a 2 personas menciona el costo histórico.

**INTERPRETACIÓN**

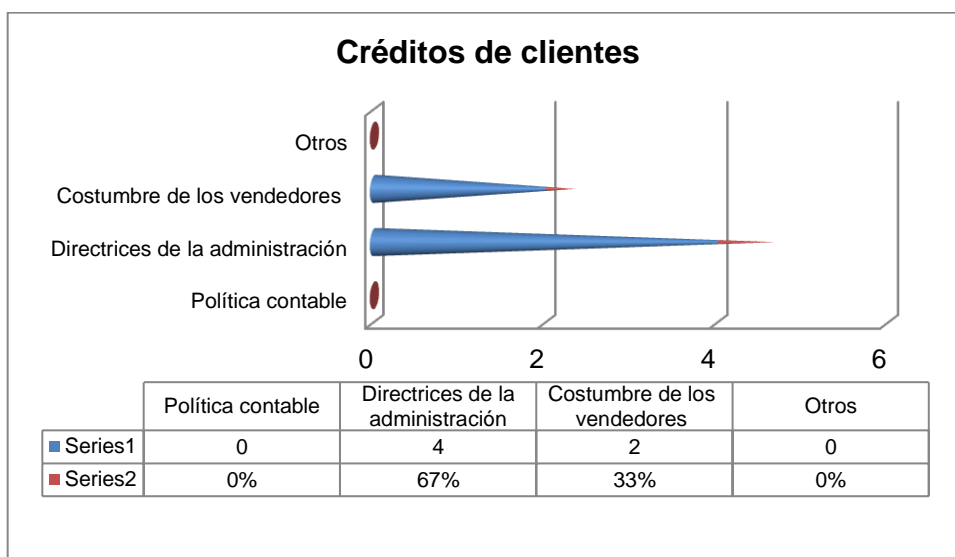
Mediante la encuesta aplicada se evidencia que la empresa aplica el método de revaluó para valorar sus activos de larga duración, por lo que es indispensable que esto sea registrada en una política.

**Tabla 37 Pregunta No.15 encuesta**

PREGUNTA	OPCIONES DE RESPUESTAS	R	%
15. La empresa en base a que ofrece crédito a sus clientes	Política contable	0	0%
	Directrices de la administración	4	67%
	Costumbre de los vendedores	2	33%
	Otros	0	0%
	<b>Respuestas obtenidas</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Mónica Ramos



**Gráfico 26 Pregunta No.15 encuesta**

## ANÁLISIS

De la tabla No. 37 representado en la gráfica No. 26, el 67% del total de encuestados que representa a 4 personas manifestaron que la empresa ofrece crédito a sus clientes en base a directrices de la administración, mientras que el 33% restante que representa a 2 personas dijeron que por costumbre de los vendedores.

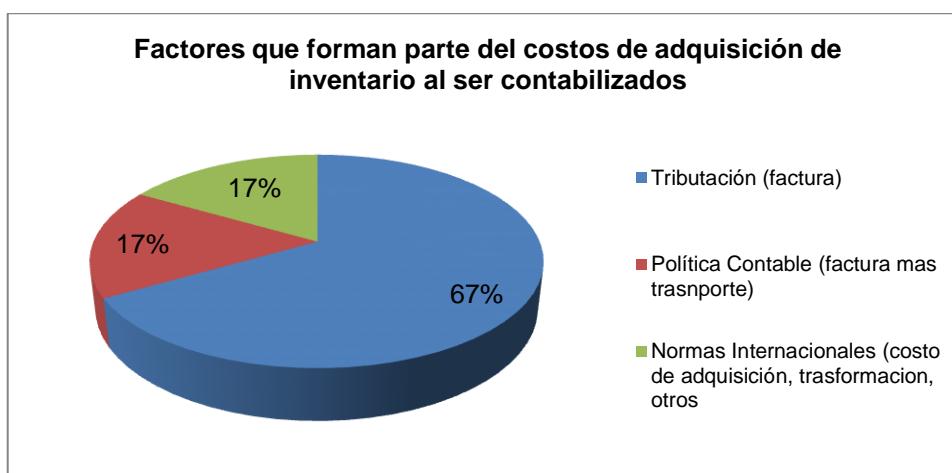
## INTERPRETACIÓN

Se evidencia que la empresa brinda crédito a sus clientes por directrices de la administración, por lo que no se establecen plazos fijos de crédito en base a alguna política.

**Tabla 38 Pregunta No.16 encuesta**

<b>PREGUNTA</b>	<b>OPCIONES DE RESPUESTAS</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
16. Seleccione que factores forman parte del costos de adquisición de inventario al ser contabilizados	Tributación (factura)	4	67%
	Política Contable (factura más transporte)	1	17%
	Normas Internacionales (costo de adquisición, transformación, otros)	1	17%
<b>Respuestas obtenidas</b>		<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta  
 Elaborado por: Mónica Ramos



**Gráfico 27 Pregunta No.16 encuesta**

**ANÁLISIS**

De la tabla No. 38 representado en el gráfico No. 27, el 67% de encuestados que representa a 4 personas describieron que los factores que forman parte del costo de adquisición del inventario es únicamente la factura (tributación), el 17% que representa a una persona manifestaron factura más transporte (Política contable) y el 17% restante que representa a una persona dijo costo de adquisición, transformación, otros (Norma Internacional).

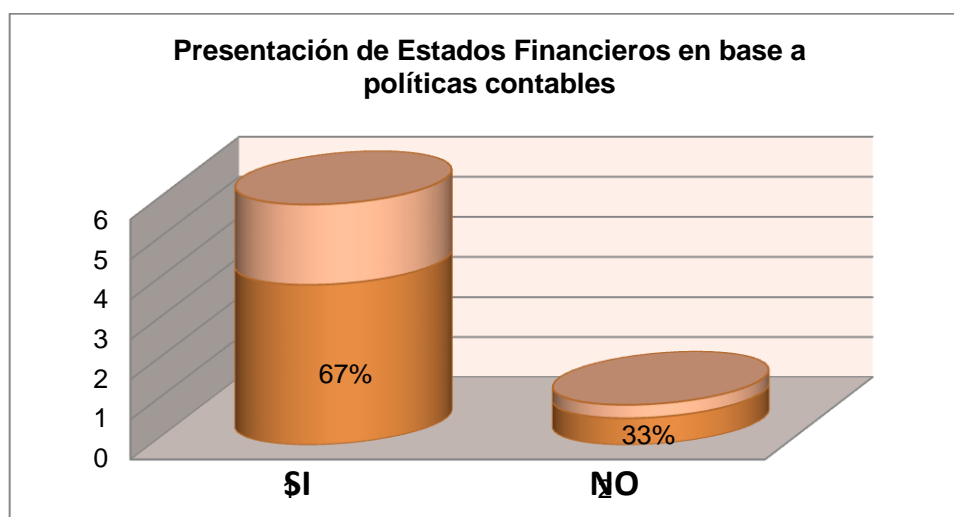
**INTERPRETACIÓN**

De acuerdo con los resultados obtenidos la empresa determina los costos de adquisición según norma tributaria pero no se tiene definido mediante políticas contables.

**Tabla 39 Pregunta No.17 encuesta**

<b>PREGUNTA</b>	<b>OPCIONES DE RESPUESTAS</b>	<b>R</b>	<b>%</b>
17. ¿Auplatec prepara y presenta estados financieros en base a políticas contables que permitan una presentación razonable de la información financiera?	SI	4	67%
	NO	2	33%
<b>Respuestas obtenidas</b>		<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Mónica Ramos



**Gráfico28 Pregunta No.17 encuesta**

### **ANÁLISIS**

De la tabla No. 39 representado por el gráfico No. 28, el 67% de encuestados que representa a 4 personas manifestó que la empresa SI presenta estados financieros en base a políticas contables, mientras que el 33% que representa a 2 personas dijeron que NO.

### **INTERPRETACIÓN**

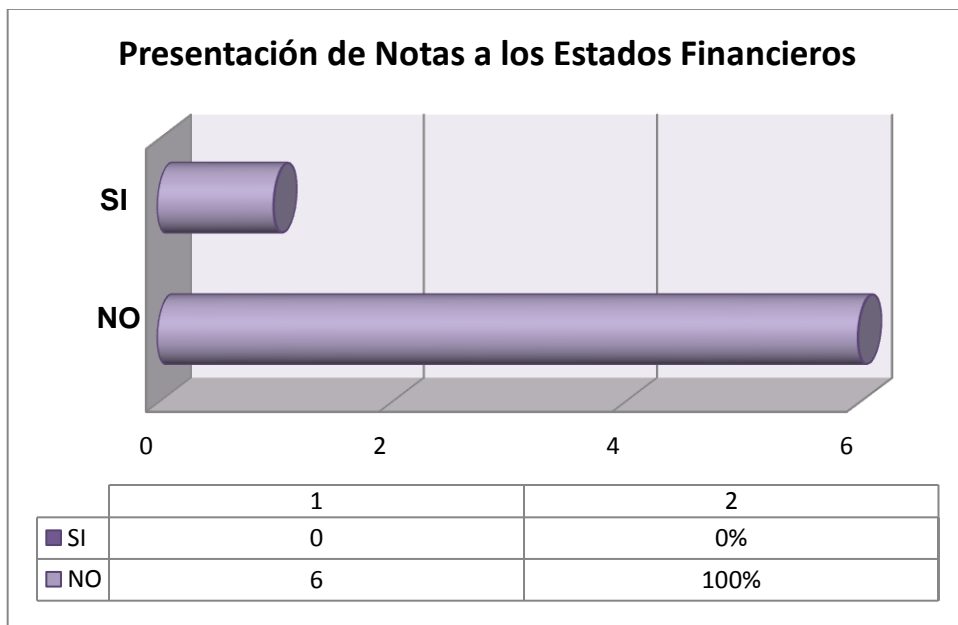
Mediante los resultados obtenidos los encuestados manifestaron que si se presentan Estados Financieros en base políticas contables, pero estas no se encuentran definidas por escrito.

**Tabla N° 40 Pregunta No.18 encuesta**

<b>PREGUNTA</b>	<b>OPCIONES DE RESPUESTAS</b>	<b>R</b>	<b>%</b>
18. Los estados financieros presentados contienen notas que brinden razonabilidad de la información financiera.	SI	0	0%
	NO	6	100%
	<b>Respuestas obtenidas</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Mónica Ramos



**Gráfico 29 Pregunta No.18 encuesta**

## ANÁLISIS

De la tabla No. 40 representado en el gráfico No. 29, el 100% de encuestados que representa a 6 personas mencionaron que los estados financieros que presenta la empresa no contiene notas que brinden razonabilidad de la información financiera.

## INTERPRETACIÓN

Con los resultados obtenidos se puede identificar que la empresa nunca ha presentado notas en sus estados financieros debido a que no posee políticas contables.

**Tabla N° 41 Pregunta No.19 encuesta**

<b>PREGUNTA</b>	<b>OPCIONES DE RESPUESTAS</b>	<b>R</b>	<b>%</b>
19. Las notas a los estados financieros proporcionarán información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de los directivos.	SI	0	0%
	NO	6	100%
<b>Respuestas obtenidas</b>		<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Mónica Ramos



**Gráfico 30 Pregunta No.19 encuesta**

## **ANÁLISIS**

De la tabla No. 41 representado en el gráfico No. 30, el 100% de encuestados mencionaron que las notas a los estados financieros no otorgan información financiera complementaria que coadyuve la comprensión de los directivos de la empresa.

## **INTERPRETACIÓN**

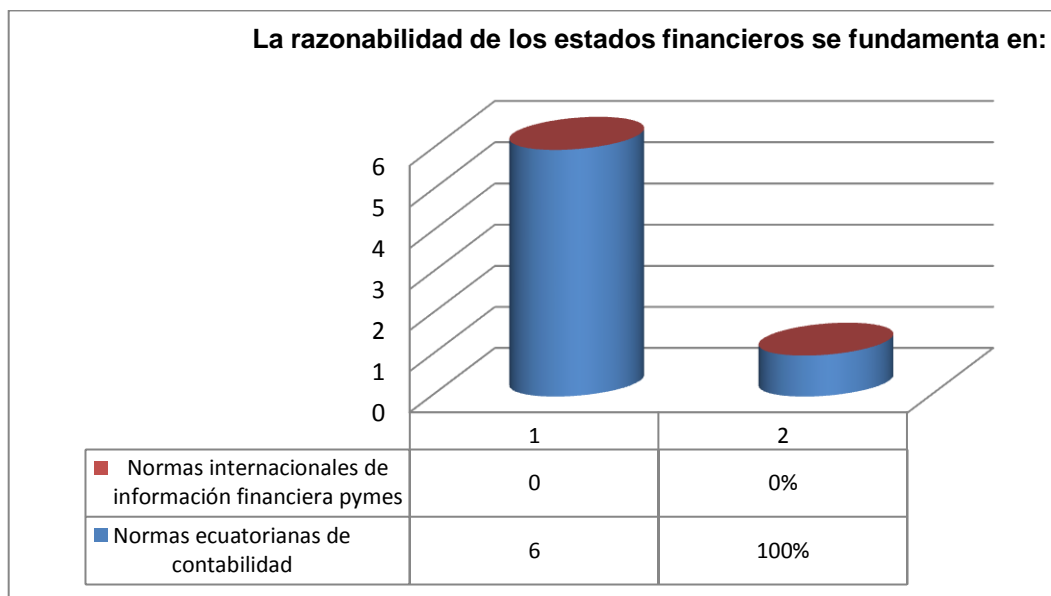
Auplatec no presenta información adicional en sus estados financieros, por lo que eso se debería presentar en las notas describiendo cada política que se ha aplicado en la presentación de estos.

**Tabla N° 42 Pregunta No.20 encuesta**

<b>PREGUNTA</b>	<b>OPCIONES DE RESPUESTAS</b>	<b>R</b>	<b>%</b>
20. La razonabilidad de los estados financieros se fundamenta en:	Normas ecuatorianas de contabilidad	6	100%
	Normas internacionales de información financiera pymes	0	0%
<b>Respuestas obtenidas</b>		<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Mónica Ramos



**Gráfico 31 Pregunta No.20 encuesta**

## ANÁLISIS

De la tabla No.42 representado en el gráfico No.31, el 100% de encuestados que representa a 6 personas mencionaron que la razonabilidad de los estados financieros se fundamentan en Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

## INTERPRETACIÓN

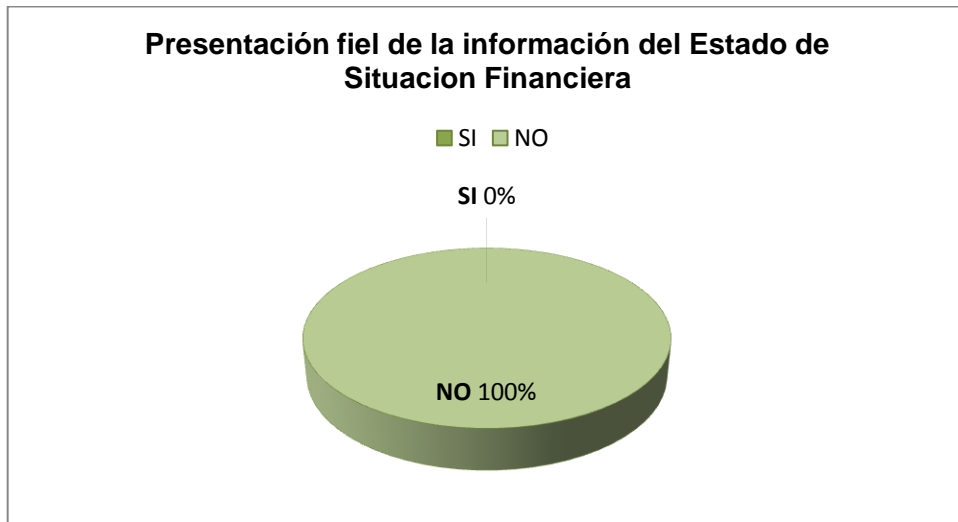
Por los resultados obtenidos podemos observar que la empresa se maneja en base a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) pero no tiene políticas contables basadas en estas.

**Tabla N° 43 Pregunta No.21 encuesta**

PREGUNTA	OPCIONES DE RESPUESTAS	R	%
21. La presentación razonable del estado de situación financiera, refleja la presentación fiel de todos los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.	SI	0	0%
	NO	6	100%
	<b>Respuestas obtenidas</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Mónica Ramos



**Gráfico 32 Pregunta No.21 encuesta**

## ANÁLISIS

De la tabla No. 43 representado en el gráfico No. 32, el 100% del total de encuestados que representa a 6 personas manifestaron que la presentación razonable del estado de situación financiera no refleja la presentación fiel de todos los efectos de las transacciones.

## INTERPRETACIÓN

Mediante los resultados obtenidos podemos observar que los estados financieros no reflejan la presentación fiel de las transacciones debido a que su presentación no se basa en ninguna política contable.

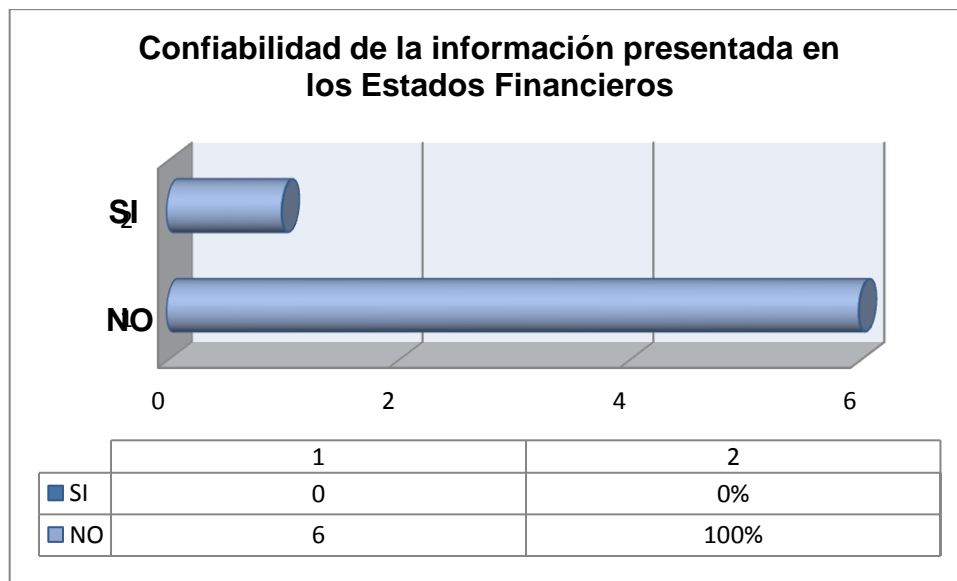


**Tabla N° 44 Pregunta No.22 encuesta**

PREGUNTA	OPCIONES DE RESPUESTAS	R	%
22. Confía usted en la información financiera arrojada de los estados financieros.	SI	0	0%
	NO	6	100%
	<b>Respuestas obtenidas</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Mónica Ramos



**Gráfico 33 Pregunta No.22 encuesta**

## ANÁLISIS

De la tabla No.44 representada en el gráfico No. 33, el 100% de encuestados que representa a 6 personas describieron que no confían en la información financiera que arroja los estados financieros.

## INTERPRETACIÓN

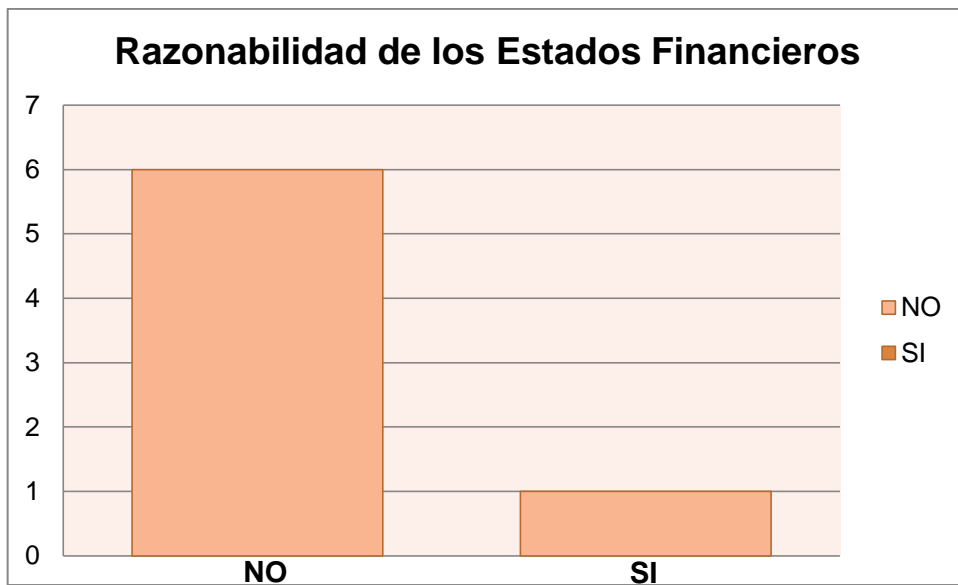
Por los resultados obtenidos podemos identificar que todas las personas encuestadas no confían en la información financiera arrojada por sus estados debido a que no se presenta adecuadamente sus registros contables.

**Tabla N° 45 Pregunta No.23 encuesta**

<b>PREGUNTA</b>	<b>OPCIONES DE RESPUESTAS</b>	<b>R</b>	<b>%</b>
23. Cree usted que sus estados financieros son razonables	SI	0	0%
	NO	6	100%
	<b>Respuestas obtenidas</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Mónica Ramos



**Gráfico 34 Pregunta No.23 encuesta**

### **ANÁLISIS**

De la tabla No.45 representado en el gráfico No. 34, el 100% de encuestados que representa a 6 personas mencionaron que sus estados financieros no son razonables.

### **INTERPRETACIÓN**

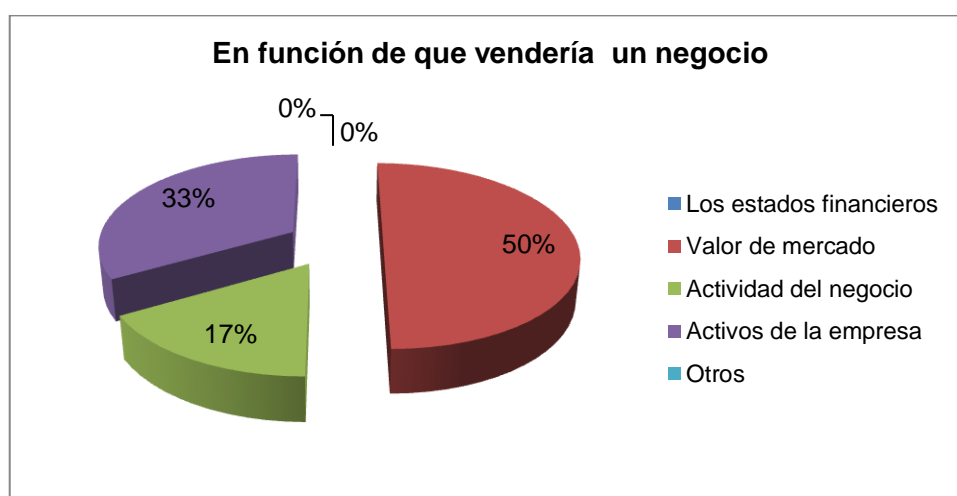
Se puede evidenciar con los resultados obtenidos que todas las personas encuestadas mencionaron que sus estados financieros no son razonables debido a que la información presentada no es preparada en base a ninguna norma o política contable

**Tabla N° 46 Pregunta No.24 encuesta**

PREGUNTA	OPCIONES DE RESPUESTAS	R	%
24. Si alguien le quisiera comprar su negocio lo vendería en función de:	Los estados financieros	0	0%
	Valor de mercado	3	50%
	Actividad del negocio	1	17%
	Activos de la empresa	2	33%
	Otros	0	0%
	<b>Respuestas obtenidas</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Mónica Ramos



**Gráfico 35 Pregunta No.24 encuesta**

## ANÁLISIS

De la tabla No. 46 representada en el gráfico No.35, el 50% del total de encuestados que representa a 3 personas manifestaron que venderían su negocio en base al valor de mercado, el 33% que representa a 2 personas menciona mediante activos de la empresa y el 17% restante que representa a una persona dijo según la actividad del negocio.

## INTERPRETACIÓN

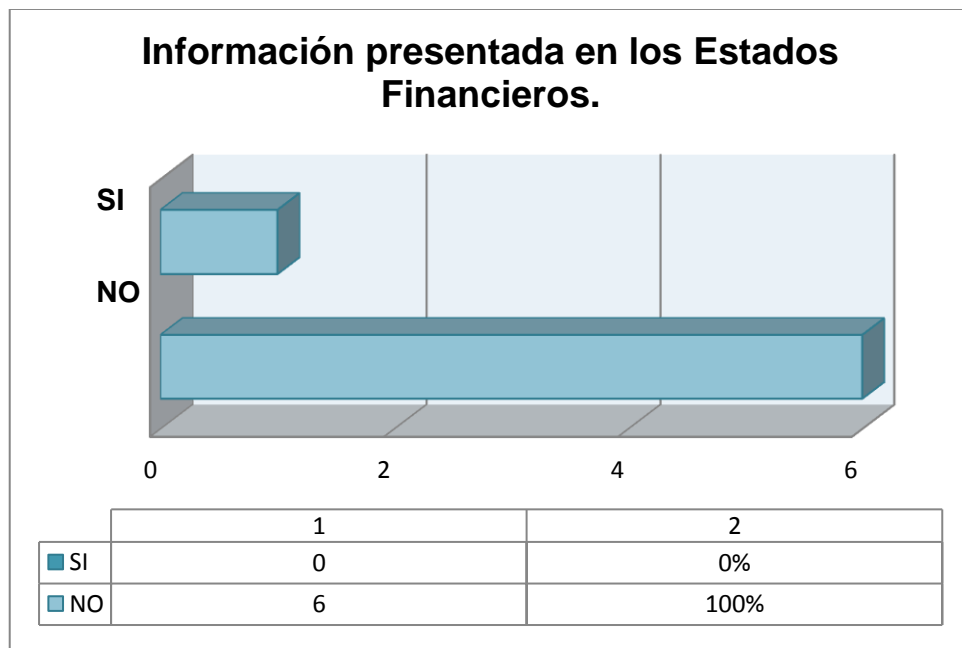
La mayoría de los encuestados manifestaron que venderían su negocio en base al valor de mercado, esto quiere decir que no confían en sus estados financieros por eso no lo venderían en base a estos.

**Tabla N° 47 Pregunta No.25 encuesta**

PREGUNTA	OPCIONES DE RESPUESTAS	F	%
25. Usted está conforme con la información presentada en los estados financieros.	SI	0	0%
	NO	6	100%
	<b>Respuestas obtenidas</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Mónica Ramos



**Gráfico 36 Pregunta No.25 encuesta**

## ANÁLISIS

De la tabla No. 47 representado en el gráfico No. 36, el 100% de encuestados que representa a 6 personas mencionaron que no están conformes con la información presentada en los estados financieros.

## INTERPRETACIÓN

El total de personas encuestadas mencionaron que no están conformes con la información presentada en sus estados financieros debido a que estos no presentan información confiable

## 4.2. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

### 4.2.1. Planteamiento de la Hipótesis

#### Nomenclatura:

**H<sub>0</sub>:** Hipótesis Nula

**H<sub>1</sub>:** Hipótesis Alternativa

Para el presente trabajo de investigación se plantearon las siguientes hipótesis

**H<sub>0</sub>:** Es la ausencia de políticas contables lo que **NO** incide en la información financiera no razonable de la empresa Auplatec.

**H<sub>1</sub>:** Es la ausencia de políticas contables lo que **SI** incide en la información financiera no razonable de la empresa Auplatec.

### 4.2.2 Definición del nivel de significación

Determinar la zona de aceptación o rechazo de la hipótesis nula, con la cual se puede asumir la hipótesis alternativa, el nivel de significación escogido para la investigación fue el 0.1

### 4.2.3 Elección de la prueba estadística

Para la verificación de la hipótesis se escogió la prueba T Student, cuya fórmula es la siguiente:

$$t = \frac{X - \mu}{\frac{Sx}{\sqrt{n}}}$$

#### Nomenclatura

**t=** t student

$\bar{x}$ = Media

$\mu$ = Valor a analizar

**Sx**= Desviación estándar

**n**= Tamaño de la muestra

Para la comprobación de la hipótesis se relaciona dos preguntas de la encuesta realizada y se observó las siguientes frecuencias de respuestas

### **PREGUNTA 3**

¿Las políticas contables aplicadas en la empresa actualmente las califica como:

- Excelentes
- Buenas
- Malas

### **PREGUNTA 17**

¿Auplatec prepara y presenta estados financieros en base a políticas contables que permitan una presentación razonable de la información financiera

- SI
- NO

#### **4.2.4. Frecuencias esperadas y observadas según cruce de pregunta**

*Tabla N° 48 Frecuencias esperadas y observadas*

<b>VI</b> \ <b>VD</b>	Auplatec prepara y presenta estados financieros en base a políticas contables que permitan una presentación razonable de la información financiera.			
	<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
Las políticas contables aplicadas actualmente en la empresa las califica como:	Excelentes	0	0	<b>04</b>
	Buenas	0	2	<b>2</b>
	Malas	4	0	<b>4</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>6</b>

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Mónica Ramos

#### **4.2.5. Cálculo de Grados de Libertad**

Zona de Aceptación y Rechazo

Grados de Libertad

$$gl = n - 1$$

**Dónde:**

gl= Grados de Libertad

n= Numero de datos de la muestra

**Grados de Libertad**

$$gl = 6 - 1$$

$$gl = 5$$

#### 4.2.6 Cálculo de la desviación estándar de la muestra

$$S_x = \frac{\sigma}{\sqrt{n}}$$

En donde:

$\sigma$ = varianza

n= número de datos

##### 4.2.6.1 Cálculo de la varianza de la muestra

$$S^2 = \sigma$$

$$S^2 = \frac{\sum(x_i - \bar{x})^2}{n - 1}$$

$$S^2 = \frac{(4 - 3)^2 + (2 - 3)^2 + (4 - 3)^2 + (2 - 3)^2}{n - 1}$$

$$S^2 = \frac{4}{5} = 0.8$$

#### 4.2.7 Cálculo de la distribución t student

$$t = \frac{\bar{x} - \mu_0}{\frac{\sigma}{\sqrt{n}}}$$

$$t = \frac{3 - 2}{\frac{0.8}{\sqrt{6}}}$$

$$t = 3.06$$

*Tabla N° 49 Tabla t studen*

Grados de libertad	0.25	0.1	0.05	0.025	0.01	0.005
1	1.0000	3.0777	6.3137	12.7062	31.821	63.6559
2	0.8165	1.8856	2.92	4.3027	6.9645	9.925
3	0.7649	1.6377	2.3534	3.1824	4.5407	5.8408
4	0.7407	1.5332	2.1318	2.7765	3.7469	4.6041
5	0.7267	1.4759	2.015	2.5706	3.3649	4.0321

#### 4.2.6. Regla de decisión

$t_{\text{tabular}} \leq t_{\text{calculado}} =$  se acepta la hipótesis alternativa

$t_{\text{tabular}} \geq t_{\text{calculado}} =$  se rechaza la hipótesis nula

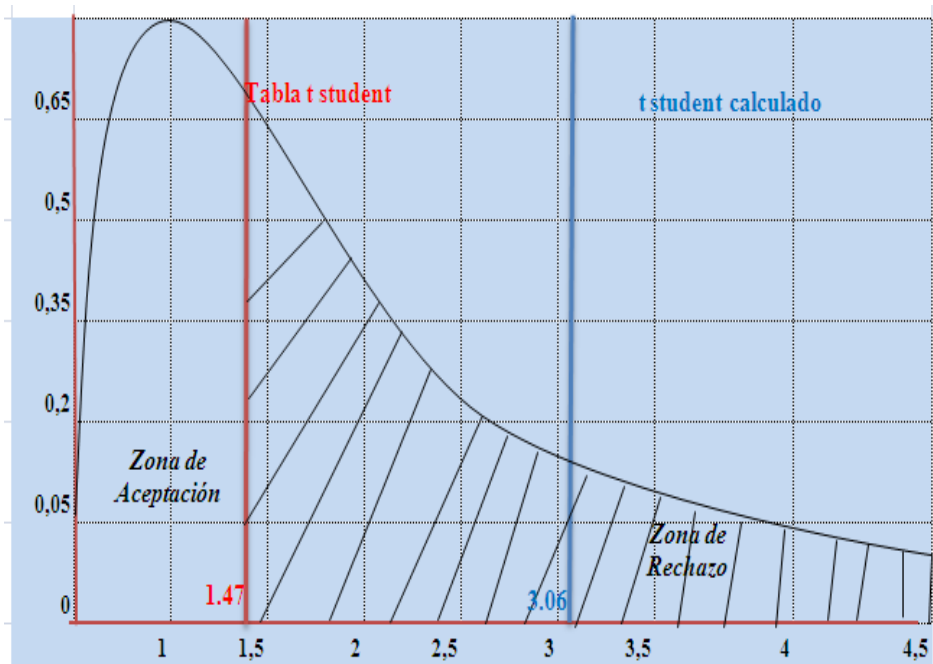
#### 4.2.7. Decisión

Con el resultado obtenido y tomando en consideración el nivel de significación de 0.1 con 5 grados de libertad el valor de t tabular = 1,4759 y el t calculado = 3.06; esto quiere decir que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula. Es decir:

**H1**= Es la ausencia de políticas contables lo que **SI** incide en la información financiera no razonable de la empresa Auplatec



*Gráfico 37 T STUDENT*



Elaborado por: Mónica Ramos

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. CONCLUSIONES**

Según el análisis realizado y sobre la base de los objetivos de la investigación se determinaron las siguientes conclusiones:

- ✓ La empresa presenta deficiencias en la elaboración y presentación de sus estados financieros y por ende la información financiera no es razonable.
- ✓ LA EMPRESA AUPLATEC es persona natural obligada a llevar contabilidad que debe cumplir con reglas establecidas por el fisco pero sin embargo NO aplica normas contables locales peor aun internacionales, por lo que incide directamente en la presentación de la información financiera.
- ✓ Las políticas contables existentes en la empresa no están presentadas por escrito perjudicando la fiabilidad de la información financiera.
- ✓ Los estados financieros nunca fueron presentados con notas incumpliendo normas de presentación de estados.
- ✓ Todos los registros y reconocimientos de activos, pasivos, ingresos y gastos son registrados en base al criterio del profesional contable y no en base a normativas financieras contables.
- ✓ La empresa Auplatec no dispone de un instructivo sobre políticas contables que puedan ser utilizados como bases para la preparación y presentación de estados financieros.

## 5.2. RECOMENDACIONES

Una vez determinadas las respectivas conclusiones, se procede a sugerir lo siguiente:

- ✓ Aplicar métodos contables que permitan obtener información financiera confiable
- ✓ La gerencia debe adoptar normas contables locales NEC o normas internacionales como son las NIIF completa o NIIF para pymes.
- ✓ La gerencia debería solicitar un programa de capacitación sobre Normas de contabilidad ya sea locales o Internacionales para así poder comprender y establecer sus políticas contables.
- ✓ La Información Financiera debe contener notas a los Estados Financieros, con la finalidad que coadyuvé a una interpretación clara, y oportuna de cuentas.
- ✓ Las políticas contables debe ser programadas en base a cada uno de los componentes, del Balance General y Estado de Resultados como son: Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y gastos.
- ✓ AUPLATEC debe considerar implantar un modelo de políticas generales de contabilidad en base a normas locales e internacionales para mejorar la preparación y presentación de sus estados financieros y así obtener información financiera razonable.

## **CAPÍTULO VI**

### **PROPUESTA**

#### **6.1 DATOS INFORMATIVOS**

##### **6.1.1 Título:**

Modelo de políticas generales de contabilidad en base a normas contables locales e Internacionales, para entidades no sujetas al control de la Superintendencia de Compañías.

##### **6.1.2 Institución Ejecutora:**

AUPLATEC (Autopartes Plásticas Ecuatorianas)

##### **6.1.3 Beneficiarios:**

El presente modelo de políticas generales de contabilidad en base a normas locales e internacionales tendrá como principal beneficiario al departamento de contabilidad y Gerencia.

##### **6.1.4 Ubicación (Ver Anexo 1)**

Auplatec se encuentra ubicado en la Provincia de Tungurahua, Cantón Pelileo, Calle General Cacha # 1 41, Intersección Padre Chacón.

##### **6.1.5 Tiempo Estimado para la Ejecución:**

La implementación del modelo de políticas generales de contabilidad en base a normas locales e internacionales se llevara a cabo en seis meses a partir de entregada la propuesta.

##### **6.1.6 Equipo Técnico Responsable:**

Investigadora: Mónica Ramos

Tutor: Dr. Jaime Díaz

### 6.1.7. Costo:

La ejecución de la propuesta tendrá un valor de 1,874.00 dólares de los Estados Unidos de América distribuidos de la siguiente manera:

**Tabla N° 50 COSTOS ESTIMADO**

<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
<b>RECURSOS HUMANOS:</b>			
• Asesor	1	\$ 400.00	\$ 800.00
<b>RECUERSOS MATERIALES</b>			
• Impresiones de modelos	6 Ejemplares	\$ 20.00	\$ 120.00
• Anillados	6	\$ 1.50	\$ 9.00
• Útiles de Oficina	Varios		\$ 30.00
<b>RECUERSOS TECNOLÓGICOS</b>			
• Computadora Personal	1	\$ 750.00	\$ 750.00
• Flash memory	1	\$ 15.00	\$ 15.00
<b>OTROS</b>			
• Gastos de transporte			\$ 50.00
• Alimentación			\$ 100.00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1,874.00</b>

Elaborado por: Mónica Ramos

### 6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

Un modelo o manual de políticas contables es una herramienta indispensable que facilita la preparación y presentación de la información financiera, su interpretación y comparación para efectos del control administrativo, financiero y fiscal.

Dentro de la empresa AUPLATEC no existen políticas contables expresadas por escrito que les permita conocer, cuáles son las políticas existentes, para así aplicarla en los estados financieros. La ausencia de un modelo o manual ha hecho que existan factores que afecten la razonabilidad de la información financiera presentada en los estados financieros, debido al mal manejo de las cuentas contables, lo que preocupa a la administración de la entidad, por lo que aseguran

sería beneficioso la creación de un modelo de políticas contables ya que ayudaría a obtener una adecuada presentación de sus estados financieros.

A continuación citaremos trabajos de investigación en las que se dio solución al problema mediante la propuesta de un modelo o manual de políticas contables.

Según el Diario Independiente de la mañana (Internet: 2010), en su investigación menciona:

Una empresa deberá seleccionar y aplicar sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una Norma o Interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar otras políticas. Si una Norma o Interpretación exigen o permite establecer esas categorías, se seleccionarán una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme de acuerdo a cada categoría.

#### *Cambios en las políticas contables*

De la misma manera el Diario Independiente de la Mañana (2010: pág.02) menciona una entidad podrá cambiar una política contable únicamente cuando:

- Si es requerido por una Norma o Interpretación
- Cuando lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones y condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

Según Álvarez Helen (2011: pág. 29), en su trabajo de investigación menciona “Las políticas contables son herramientas, bases para la toma de decisiones y el logro de objetivos de una empresa”

Las políticas contables son la base para la presentación de los estados financieros, ya que determina el tratamiento y registro de cada cuenta contable, su reconocimiento inicial y posterior.

**Tabla N° 51 Formas de aplicar políticas contables**

<b>Eficiencia y eficacia de las operaciones</b>	<b>Confiabilidad de la información financiera</b>	<b>Cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas</b>
El departamento de contabilidad indicara y contabilizara todas las transacciones, describe la información de forma detallada y oportunamente, lo cual permite una clasificación adecuada en la presentación de estados financieros.	Proporciona a la directiva estados financieros confiables y oportunos, lo que permitirá la toma de decisiones apropiada para obtener los objetivos deseados para la empresa.	Está enfocado a todas las leyes fiscales vigentes así como normas contables financieras que la dirección haya adoptado como política de empresa.

Fuente: Álvarez Helen

Elaborado por: Mónica Ramos

### **6.3 JUSTIFICACIÓN**

La propuesta de un modelo de políticas generales de contabilidad en base a normas locales e internacionales, para entidades no sujetas al control de la superintendencia de compañías permitirá una mejor preparación y presentación de los estados, y de la información financiera, las cuales contendrán el elemento esencial como son las notas a los estados financieros que revelen las políticas que fueron utilizadas para su elaboración.

El desarrollo de este proyecto, será un aporte a los integrantes del Departamento de Contabilidad de la empresa AUPLATEC, puesto que permitirá el reconocimiento de las cuentas contables y ayudara a controlar adecuadamente las transacciones financieras.

La realización del modelo de políticas generales de contabilidad se justifica porque se podrá identificar lo importante que es la documentación de todos los procesos contables existentes en el área financiera, puesto que coadyuvará para que AUPLATEC, cuente con evidencia de sus transacciones económicas y así pueda mejorar la presentación de la información financiera. Además existirá

transparencia en los resultados de los estados financieros, y mejorará la coordinación de las actividades. Las cuentas contables principales que constaran dentro del modelo de políticas generales de contabilidad de AUPLATEC son las siguientes:

**Tabla N° 52 Cuentas Principales a aplicar**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		ESTADO DE RESULTADOS	
Activo	Pasivo y Patrimonio	Ingresos	Costo y Gastos
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Caja-Bancos</li> <li>• Cuentas por cobrar</li> <li>• Inventario</li> <li>• Propiedad Planta y Equipo</li> <li>• Depreciaciones</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuentas por pagar</li> <li>• Patrimonio</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ventas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Costos y Gastos</li> </ul>

Fuente: Estados Financieros AUPLATEC

Elaborado por: Mónica Ramos

En lo expuesto anteriormente y basado en las cuentas contables a analizar de mayor representación dentro de los Estados Financieros se aplicara políticas para el tratamiento y reconocimiento del proceso contable, así como también el registro y afectación de cada una de las cuentas. Sin embargo el modelo será susceptible a modificaciones y cada tratamiento contable variara de acuerdo al movimiento económico de cuentas de la empresa.

## **6.4 OBJETIVOS**

### **6.4.1 OBJETIVO GENERAL**

Presentar un modelo de políticas generales de contabilidad en base a normas locales e internacionales, para entidades no sujetas al control de la superintendencia de compañías.

### **6.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- a) Determinar un diagnóstico general de la empresa para la implementación apropiada del modelo de políticas generales de contabilidad.



- b) Determinar las cuentas contables más relevantes y significativas de los estados financieros para la aplicación de políticas contables.
- c) Definir políticas contables en AUPLATEC en base a Normas de Contabilidad Locales e Internacionales.

## **6.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD**

La implantación y puesta en marcha de la propuesta se fundamenta en los siguientes aspectos:

### **6.5.1. Tecnológico**

Generalmente la factibilidad tecnológica es uno de los pilares más importantes dentro de una empresa debido a que permite optimizar tiempo y recursos.

Los medios tecnológicos con los que cuenta la empresa permitirán establecer de mejor manera la propuesta ya que para la exposición de la misma la entidad cuenta con una sala de audio visuales con retroproyector que facilitara la explicación de lo que se trata el modelo de políticas generales de contabilidad y así se podrá establecer de mejor manera su comprensión por parte de la administración.

### **6.5.2. Organizacional**

La empresa está dispuesta a realizar los cambios necesarios establecidos en cada uno de los aspectos a exponer en el modelo de políticas generales de contabilidad y a brindar todas las facilidades para poder realizar la propuesta.

### **6.5.2. Económico-Financiero**

La empresa cuenta con los recursos económicos necesarios para la aplicación del modelo de políticas generales de contabilidad.

### 6.5.3. Legal

Todos los procesos que se implanten serán realizados por los métodos al marco legal realizados y según normas vigentes.

Para nuestro estudio la principal norma o ley que se va aplicar son las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales fueron emitidas el 8 de julio de 1.999 por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, en caso de no existir una Norma Ecuatorianas para el tratamiento contable de una cuenta se tomara como referencia las Normas Internacionales de Contabilidad NIC.

## 6.6. Fundamentación Teórica

### Modelo de políticas contables

Según Álvarez Martin (2006), en su trabajo de investigación menciona:

Un modelo o manual es una herramienta eficaz para transmitir conocimientos y experiencias, porque en este se documentan todos los movimientos que existen dentro de una empresa. Dentro del ámbito de los negocios, cada vez se descubre más la necesidad e importancia de tener y usar un modelo o manual de políticas que permita a una organización formalizar sus sistemas de trabajo. (p: 23)

**Tabla N° 53 Beneficios de poseer un modelo o manual de políticas contables**

Permite a cualquier organización normalizar su operación, es la plataforma sobre la que se sustenta el crecimiento y el desarrollo de una organización dándole estabilidad y solidez.	Facilita y soporta el crecimiento de la organización.
---	---

Fuente: Álvarez Martin  
Elaborado por: Mónica Ramos

Cuando las empresas son pequeñas, es suficiente un solo modelo o manual para toda la organización, pero si la empresa es grande y tiene definidos todos sus

departamentos es conveniente que cada área tenga su propio modelo o manual de políticas contables.

De la misma manera Álvarez, Helen (2011) menciona lo que debe contener un modelo o manual de políticas contables:

**“Contenido de un modelo o manual de políticas contables**

1. Portada o caratula de identificación
2. Índice del contenido
3. Introducción
4. Objetivos
5. Diagnostico General
6. Políticas contables
7. Catálogo de cuentas

**1. Portada o caratula de identificación**

- Logotipo de la organización
- Nombre oficial de la organización
- Titulo o extensión del modelo o manual

**2. Índice del contenido**

Es el listado de todo lo que conforma el modelo o manual con un orden lógico y clasificado como número de página.

**3. Introducción**

Consiste en una explicación acerca de todo lo contenido en el modelo, se considera también como una guía rápida de lo expuesto en el modelo.

**4. Objetivos**

Los objetivos están compuestos de objetivo general y objetivos específicos, estos detallaran lo que se pretende alcanzar con la elaboración y utilización del modelo de políticas contables.

## 5. Políticas contables

Son estrategias adoptadas por la dirección para el registro de sus operaciones, de acuerdo a leyes o normas establecidas.

## 6. Catálogo de cuentas

Es la base para la estructura de los estados financieros por tal motivo debe presentarse de una forma detallada para dicho fin.

Un catálogo es un conjunto de caracteres en forma numérica que sirven para identificar las clases, grupos, cuentas y subcuentas que conforman la contabilidad de una empresa.

A continuación se detallara un ejemplo de los pasos a seguir para la creación de un plan de cuentas:

**Primer paso:** es conveniente comenzar por dar un número índice a cada grupo general, tanto del balance como el de resultados de pérdidas y ganancias de la siguiente forma:

### *Balance*

1. Activo
2. Pasivo
3. Capital

### *Estado de Resultados*

4. Ingresos
5. Costos
6. Gastos de operación
7. Otros gastos financieros

Estos números indican cada grupo general y permanecerán invariables, de manera que todas las cuentas de activo comenzaran con el número 1, las de pasivo con el 2, y así sucesivamente.

**Segundo paso:** Luego se define subclasificaciones, que puedan extenderse en forma prácticamente ilimitada. Por ejemplo, en el activo.

1. Activo
  - 1.1. Circulante
  - 1.2. No circulante

Y a su vez el grupo circulante podría subsidiarse como sigue:

1. Activo
  - 1.1. Circulante
    - 1.1.1. Caja y Bancos
    - 1.1.2. Cuentas por cobrar
    - 1.1.3. Inventarios

De esta forma se va creando un catálogo de cuentas a la necesidad y características particulares de cada empresa, ya que no existe un catálogo universal que pueda ser utilizado en todas las empresas”.

### **Políticas Contables**

Según Bernal Mireya (2004), en su investigación menciona: las políticas contables abarcan los principios generales para llevar las cuentas de una organización.

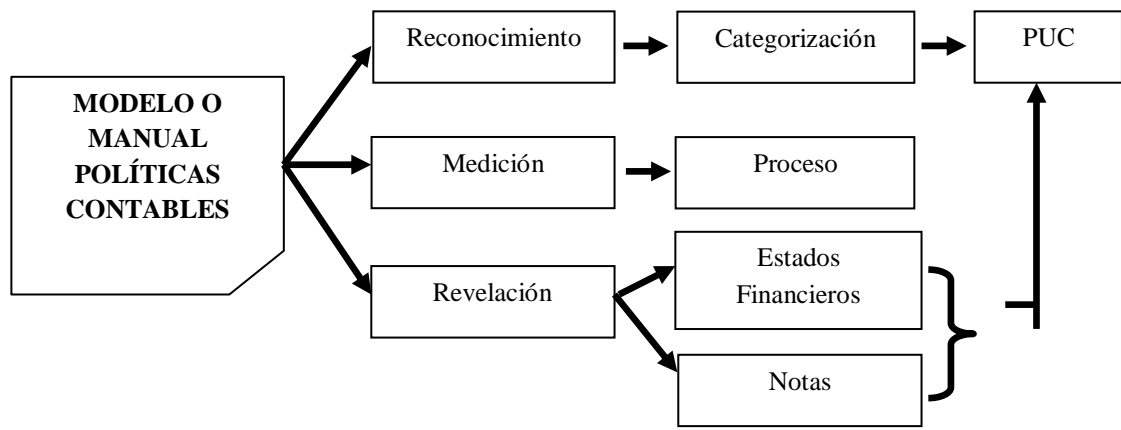
Una política de contabilidad, a diferencia de un principio, es una adopción o aplicación especial de un principio, necesidad para satisfacer las peculiaridades de una organización o las necesidades de su administración. Por ejemplo, se requiere políticas para el cómputo de la depreciación, reconocimiento de los gastos capitalizables y la disposición de los retiros. (pág. 44)

Según Rincón Carlos (2013), en sus estudios menciona:

En sus estudios menciona que las políticas contables de las empresas estarán determinadas en que revelar, indicando cuáles serán los

indicadores y señales que deberán comunicarse en los estados financieros y notas contables, después de entender lo que debe revelar, dará línea para definir las categorías de las cuentas, esto servirá para realizar las agregaciones de los fenómenos económicos financieros, saldos de donde se derivan las revelaciones. Después de tener las categorías se debe puntualizar el reconocimiento de cada categoría y sub-categorías y cada uno de estas determinadas por el método de medición. (pág. 18)

**Gráfico N°38 Elementos claves en la determinación de las políticas contables**



Fuente: Rincón Carlos, Londoño Gerson  
Elaborado por: Mónica Ramos

### **Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC 5**

Según la Corporación de Estudios y Publicaciones (2011:pág.11), en su investigación menciona “Las políticas contables son los principios, bases, convenciones, reglas, y prácticas específicos adoptados por una empresa para preparar y presentar los estados financieros”

#### *Cambios en Políticas Contables*

De la misma manera la Corporación de Estudios y Publicaciones (2011:pág. 15) menciona “Los usuarios necesitan poder comparar los estados financieros de una empresa referente a varios períodos para identificar las tendencias en su posición financiera, resultados y flujos de efectivo. Por tanto las mismas políticas contables son normalmente adoptadas en cada período”

**Tabla N° 54 Cuando se puede y no se puede cambiar una política contable**

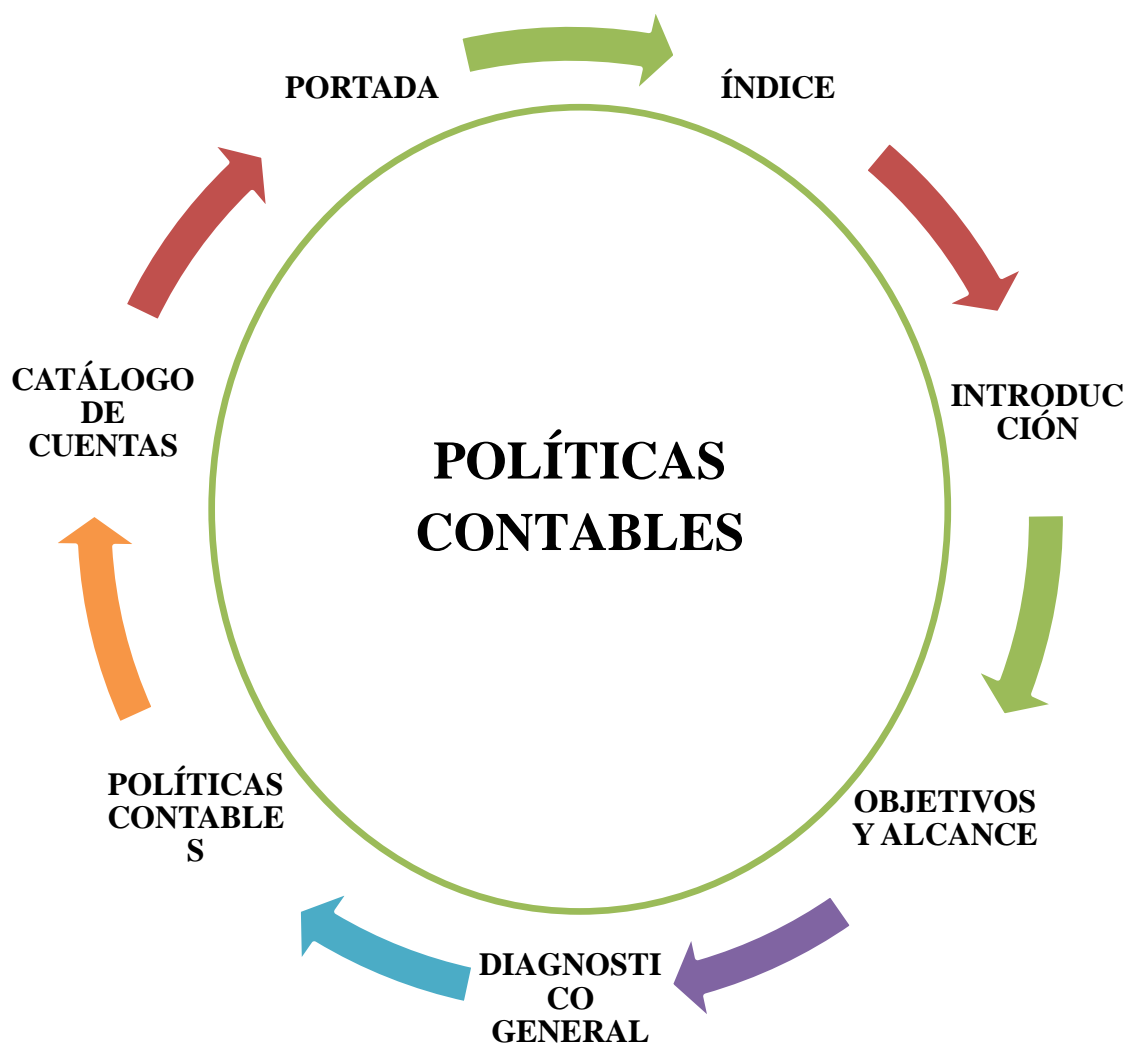
<b>Cambio en las políticas contables</b>	<b>No son cambios en las políticas contables</b>
Si es requerido por un organismo de control, o si el cambio resultará en una presentación más apropiada de los eventos o transacciones en los estados financieros de la empresa.	a) La adopción de una política contable para eventos o transacciones que difieren en su sustancia de eventos o transacciones ocurridos previamente; y b) La adopción de una nueva política contable para eventos o transacciones que no han ocurrido previamente o fueron de poca importancia.

Fuente: Corporación de Estudios y Publicaciones  
Elaborado por: Mónica Ramos

Al realizar cambios a una política contable, la nueva política contable se aplica a los eventos y transacciones que ocurran después de la fecha del cambio. No se hacen ajustes relativos a los períodos anteriores ni al saldo de apertura de utilidades retenidas ni al reportar la ganancia o pérdida neta para el período actual porque los saldos existentes no son recalculados.

## 6.7 METODOLOGÍA-MODELO OPERATIVO

### Modelo Operativo



Fuente: Álvarez Helen

Elaborado por: Mónica Ramos





*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**“MODELO DE POLÍTICAS GENERALES DE CONTABILIDAD EN  
BASE A NORMAS CONTABLES LOCALES E INTERNACIONALES  
PARA ENTIDADES NO SUJETAS AL CONTROL DE LA  
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS”**



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 1**

*ÍNDICE GENERAL*

**ÍNDICE GENERAL**

<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>pág. 2</b>
<b>II. OBJETIVOS Y ALCANCE.....</b>	<b>pág. 3</b>
<b>III. DIAGNÓSTICO GENERAL .....</b>	<b>pág. 4</b>
<b>IV. POLÍTICAS CONTABLES.....</b>	<b>pág. 7</b>
<b>V. EFECTIVO Y EQUIVALENTES.....</b>	<b>pág. 8</b>
<b>VI. CUENTA POR COBRAR.....</b>	<b>pág. 14</b>
<b>VII. INVENTARIOS.....</b>	<b>pág. 23</b>
<b>VIII. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....</b>	<b>pág. 32</b>
<b>IX. DEPRECIACIONES.....</b>	<b>pág. 41</b>
<b>X. CUENTAS POR PAGAR.....</b>	<b>pág. 46</b>
<b>XI. PATRIMONIO.....</b>	<b>pág. 50</b>
<b>XII. INGRESOS.....</b>	<b>pág. 53</b>
<b>XIII. COSTOS Y GASTOS.....</b>	<b>pág. 59</b>
<b>XIV. PLAN DE CUENTAS.....</b>	<b>pág. 63</b>

	<b>MODELO DE POLÍTICAS CONTABLES</b>	<b>PÁG.2</b>
	<i>1. INTRODUCCIÓN</i>	


## INTRODUCCIÓN

En la empresa AUPLATEC es indispensable la existencia de un Modelo de Políticas Contables para el correcto manejo y registro de las cuentas contables, también se podrá obtener una información fiable y confiable con los Estados Financieros.

El presente Modelo de Políticas Contables proporciona la información necesaria acerca de la metodología para llevar el tratamiento y registro de cada cuenta contable asignada, dicha información es fiable debido a que está basado en Normas de Contabilidad Locales e Internacionales (NEC-NIC).

Cada cuenta contable lleva conceptualización, tratamiento y registro y finalmente termina con las respectivas política contables, también se vio en la necesidad de definir el plan de cuentas existente en la empresa, debido a que esta no contaba con todas las cuentas necesarias para el buen manejo y estructura de los Estados Financieros.

El presente modelo deberá ser ajustado en cuanto la empresa vaya creciendo ya que se presentaran cuentas contables más relevantes que no existen en el presente modelo.

	<b>MODELO DE POLÍTICAS CONTABLES</b>	<b>PÁG. 3</b>
	<b>II. OBJETIVOS Y ALCANCE</b>	

 **OBJETIVO GENERAL**

Optimizar la gestión de control en el departamento de contabilidad de AUPLATEC, a través de un modelo de políticas generales de contabilidad que servirá de guía para el adecuado reconocimiento, medición y presentación de las actividades financieras y económicas de la empresa y así brindar información razonable y confiable a la administración.

 **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- a) Mejorar y establecer políticas generales de contabilidad para los adecuados registros operacionales de la empresa en base a normas locales NEC y normas internacionales NIC
- b) Mostrar uniformidad en las operaciones y registros contables de la empresa.
- c) Facilitar el reconocimiento de las cuentas contables para la adecuada preparación de los estados financieros.

 **ALCANCE**

El presente modelo de políticas generales de contabilidad será de observación y aplicación diaria de todo el personal del departamento de contabilidad de AUPLATEC.



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*


**PÁG. 4**

*III. DIAGNOSTICO GENERAL*

➤ RESEÑA HISTORICA

AUPLATEC es una empresa industrial obligada a llevar contabilidad, cuyas operaciones se iniciaron en 1994 en la ciudad de Pelileo, Cantón Pelileo, Provincia Tungurahua. La principal actividad económica de la empresa es la fabricación de partes, piezas plásticas y accesorios para vehículos automotores y elaboración de moldes de soplado e inyección, la empresa tuvo sus inicios en un garaje del domicilio del hoy gerente Ing. Carlos Cruz, luego con el crecimiento que tuvo la empresa fue necesario arrendar un local más amplio. Además se fue adquiriendo maquinaria del extranjero para así poder ofrecer productos de alta calidad y satisfacer a la demanda de clientes que existen.

Hoy en día AUPLATEC cuenta con su propia fábrica en la ciudad de Ambato, sector parque industrial con maquinaria de alta calidad entre los productos que elabora la empresa tenemos:

MOLDES	ACCESORIOS AUTOMOTRICES	ACCESORIOS CARROCEROS	ACCESORIOS DE ALUMINIO
 	 JKC001  JKC002  JKC007  JKC008	 AC 032 AC/16  AC 060 AC/17  AC 09 AC/01  AC 010 AC/02	 AC036  AC037  AC04  AC05



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 5**

*II. DIAGNÓSTICO GENERAL*

**PÓLITICAS CONTABLES EXISTENTES EN AUPLATEC**

Mediante un análisis realizados a los resultados de las encuestas realizadas al personal de la empresa Auplatec se llegó a la conclusión que la empresa si posee políticas contables, pero las aplica empíricamente y no están presentadas por escrito, a continuación se detalla cuáles son las políticas existentes:

*Tabla N° 55 Políticas Contables Existentes*

---

**POLÍTICAS CONTABLES**

---

- ✓ La cuenta Propiedad Planta y Equipo es considerado como un activo de larga duración.
- ✓ Para la depreciación de activos fijos se toma el método de depreciación lineal.
- ✓ La depreciación de activos de larga duración se realizara en función de la vida útil del activo.
- ✓ Un gasto se reconocerá en base al juicio del profesional contable.
- ✓ Para determinar los costos de producto terminado no se considerara la capacidad normal de producción.
- ✓ Auplatec aplica el método de promedio pondera para medir el costo de materias primas.
- ✓ Auplatec aplica el método de revaluó para valorar los activos de larga duración.
- ✓ La empresa ofrece créditos a sus clientes en base a directrices realizadas por la administración.
- ✓ Al contabilizar los costos de adquisición de inventario los factores que entraran dentro del costo será únicamente la factura.

---

Fuente: Auplatec  
Elaborado por: Mónica Ramos



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 6**

*II. DIAGNÓSTICO GENERAL*

**ANÁLISIS COMPARATIVO DE CUENTAS CONTABLES**

Mediante un análisis vertical (Ver anexo 2) realizado a los estados financieros, se pudo identificar las cuentas contables más representativas que Auplatec posee, para así determinar políticas contables a estas, en base a normas contables locales e internacionales, a continuación se detallara cuáles son las cuentas a aplicar:

***Tabla N° 56 Cuentas Contables***

ESTADO DE SITUACION FIANCIERA		ESTADO DE RESULTADOS	
Activo	Pasivo y Patrimonio	Ingresos	Costo y Gastos
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Caja-Bancos</li> <li>• Cuentas por cobrar</li> <li>• Inventario</li> <li>• Propiedad Planta y Equipo</li> <li>• Depreciaciones</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuentas por pagar</li> <li>• Patrimonio</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ventas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Costos y Gastos</li> </ul>

Fuente: Aplatec  
Elaborado por: Mónica Ramos



# V. POLÍTICAS CONTABLES








# V. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO



	<b>MODELO DE POLÍTICAS CONTABLES</b>	<b>PÁG. 9</b>
	<b>V. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	

**AUPLATEC  
EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

**CONCEPTO**

Según la NEC 3 la empresa considerara como efectivo y equivalentes del efectivo todo lo disponible en caja y bancos, así como también inversiones a corto plazo que son inmediatamente convertibles a cifras de efectivo, la NIC 7 determina son equivalente a efectivo aquellos valores que podrían convertirse en efectivo dentro de 90 días.

Algunos ejemplos que pueden comprender el efectivo y equivalentes son los siguientes:

Efectivo

- ✓ Billetes
- ✓ Monedas
- ✓ Cheques
- ✓ Depósitos Bancarios

Equivalentes de Efectivo

Son todas las inversiones a corto plazo fácilmente convertible en efectivo en un periodo no mayor a tres meses.

- ✓ Inversiones y pólizas que se vencen en 3 meses
- ✓ Sobregiros bancarios
- ✓ Depósitos a plazo fijo no mayor a tres meses



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 10**

V. *EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO*

**TRATAMIENTO Y REGISTRO**

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.1.	Activo	Activo Circulante	Efectivo y Equivalentes	Deudora

**SE DEBITA**

**SE ACREDITA**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

- |   |  |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.</li> <li>✓ Por la creación o incremento de fondos fijos de caja.</li> <li>✓ Por el monto recibido en efectivo sea por cobros o abonos en dinero</li> <li>✓ Por el depósito en efectivo o en cheques.</li> <li>✓ Por las notas de crédito emitidas por el banco.</li> <li>✓ Por cheques anulados en fecha posterior a su registro.</li> <li>✓ Por préstamos obtenidos de instituciones financieras.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Por la cancelación o disminución del fondo de caja.</li> <li>✓ Con el traslado de fondos efectuado al banco correspondiente</li> <li>✓ Por el importe de cheques emitidos.</li> <li>✓ Por comisiones bancarias.</li> <li>✓ Transferencias efectuadas a otras cuentas bancarias.</li> <li>✓ Notas de débito por pago de préstamos, pago de planillas, cheques rechazados, emisión de chequera, etc.</li> </ul> |
|---|--|



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 11**

V. *EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFETIVO*

***POLÍTICAS CONTABLES***

---

***POLÍTICA***

---

**RECONOCIMIENTO**

Se reconocerá como efectivo o equivalente de efectivo los siguientes:

- ✓ Valores mantenidos de gran liquidez, cuyo propósito es cumplir con obligaciones a corto plazo, más que con propósitos de inversión.
- ✓ En el momento que ingresen o salgan de la empresa efectivo o equivalentes
- ✓ Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.
- ✓ Se reconocerá también las siguientes categorías: caja general, caja chica, bancos, depósitos a plazo fijo (vencimiento a tres meses), equivalentes al efectivo.
- ✓ Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 12**

*V. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFETIVO*

**POLÍTICA**

**MEDICIÓN INICIAL**

- ✓ Se miden al precio de la transacción, (incluyendo los costos de la transacción, excepto aquellos que constituyen instrumentos financieros que se miden al valor razonable con cambios en los resultados, y si el acuerdo constituye una transacción de financiación
- ✓ La empresa llevará sus registros contables en moneda funcional en el caso de Ecuador la moneda funcional es el USD (Dólar de los Estados Unidos de América).
- ✓ La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas.

**MEDICIÓN POSTERIOR**

Al final de cada cierre económico las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo podrán denominarse de la siguiente forma:

**Efectivo**

- ✓ Tesorería, Efectivo, Caja, Cajas Chicas, Fondos Rotativos, Bancos (moneda nacional o extranjera).

**Equivalente a efectivo**

- ✓ Comprenderán aquellos instrumentos financieros que se podrán convertir fácilmente a efectivo dentro de 3 meses dentro de los cuales se debe incluir el valor de la inversión más los intereses correspondientes.



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 13**

*V. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFETIVO*

---

***POLÍTICA***

---

**INFORMACIÓN A REVELAR**

- ✓ Se revelará mediante notas los plazos de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.
  
- ✓ Existirá un anexo en el que se especifique el detalle de los componentes de la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo que serán medidos al valor razonable con cambios en resultados.
  
- ✓ Se detallará el tipo de cambio al que se valoró las cuentas de moneda extranjera.



# V. CUENTAS POR COBRAR





*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 15**

*VI. CUENTAS POR COBRAR*

**CUENTAS POR COBRAR**

**CONCEPTO**

Según la NIC 39 las cuentas por cobrar serán presentadas dentro de los instrumentos financieros en el Estado de Situación Financiera en este caso Activo Financiero.

*Instrumentos Financieros.* Comprende un Contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio a otra.

---

***Activo Financiero***

---

***Derecho contractual***

- ✓ Cuentas comerciales por cobrar
  - ✓ Pagares por cobrar
  - ✓ Bonos por cobrar
- 

***Ejemplo de un activo financiero***

Cuando se venden bienes a clientes a crédito a corto plazo, se reconocerá como cuenta por cobrar y se valorizara al precio de la factura de ventas.

***Método de Valoración:*** El método de valoración de los instrumentos financieros es el costo amortizado del valor razonable el cual implica capital e interés o el valor razonable.

***Costo amortizado:*** Es el monto global que se va disminuyendo o amortizando progresivamente con las cuotas que se devengando.





*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 16**

*VI. CUENTAS POR COBRAR*

Medición. Si se reconocen por primera vez se medirán a su precio de transacción, pero si existiera en dicha transacción financiamiento esta se medirá inicialmente al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Plazos Normales: Los plazos normales que se puedan otorgar a un cliente son a 30, 60 y 90 días, pero si existiese clientes que se pasarían de los plazos normales la cartera empezaría a deteriorarse ósea se dejaría de ganar por que el costo del no recaudo ocasionaría una perdida para la entidad.

Provisión Cuentas Incobrables: Se debe registrar el deterioro de las cuentas por cobrar esto es la estimación de que posiblemente haya una parte de la cartera que sea incobrable (Provisión cuentas incobrables), el registro se lo hace cuando se detecte que no se va a poder cobrar una cuenta de la cartera

Revelación: Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 17**

*VI CUENTAS POR COBRAR*

**TRATAMIENTO Y REGISTRO**

<b>NÚMERO</b>	<b>GÉNERO</b>	<b>GRUPO</b>	<b>RUBRO</b>	<b>NATURALEZA</b>
1.1.2.	Activo	Activo Circulante	Cuentas por cobrar	Deudora

**SE DEBITA**

**SE ACREDITA**

- |   |   |
|---|---|
| ✓ Por la apertura en libros del saldo del ejercicio inmediato anterior. | ✓ Por el cobro de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.              |
| ✓ Por la venta a crédito de bienes y prestación de servicios.           | ✓ Por el valor de notas de crédito emitidas a los clientes locales.                 |
| ✓ Por notas de débito emitidas a clientes.                              | ✓ Por la recuperación de los recursos monetarios robados o extraviados en efectivo. |
| ✓ Por los recursos monetarios robados o extraviados en efectivo.        |   |



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 18**

*VI CUENTAS POR COBRAR*

***POLÍTICAS CONTABLES***

---

***POLÍTICA***

---

**RECONOCIMIENTO**

- ✓ Las cuentas por cobrar se deberán clasificar en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros. (Activos financieros)
  
- ✓ La empresa reconocerá las cuentas y documentos por cobrar cuando exista un derecho contractual de recibir efectivo para la empresa y exista una obligación para la otra empresa

**MEDICIÓN INICIAL**

- ✓ La empresa medirá las cuentas por cobrar inicialmente al precio de la transacción o valor razonable, incluyendo los costos de la transacción.
  
- ✓ Cuando exista un acuerdo de financiamiento en la transacción la empresa medirá la partida al valor presente de los pagos futuros, descontados una tasa de interés de mercado para una Cuenta por Cobrar similar, con el fin de obtener el valor por financiamiento, sin embargo a la cuenta por cobrar se cargará el valor incluido la cuenta por cobrar más el interés de financiamiento.



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 19**

*VI CUENTAS POR COBRAR*

---

***POLÍTICA***

---

**MEDICIÓN POSTERIOR**

- ✓ Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.
  
  - ✓ Cuando exista evidencia objetiva del deterioro del valor de las Cuentas por Cobrar que se miden al costo amortizado se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro en resultados.
  
  - ✓ La medición del deterioro de los instrumentos medidos al costo amortizado será la diferencia entre el valor en libros de la Cuenta por Cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados, utilizando la tasa de interés efectivo original del activo.
  
  - ✓ La empresa dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, o cuando la entidad transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar
-



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 20**

*VI CUENTAS POR COBRAR*

---


***POLÍTICA***

---

***INFORMACIÓN A REVELAR***

La empresa revelará en las notas a los estados financieros en la categoría de cuentas por cobrar lo siguiente:

- ✓ Cuentas por Cobrar medidos al valor razonable
- ✓ Cuentas por Cobrar que son instrumentos financieros medidos al costo amortizado, a la tasa de interés efectivo.
- ✓ Las Cuentas por Cobrar que son medidos al costo menos el valor del deterioro, así como el método del cálculo del deterioro.
- ✓ Políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas por cobrar, el monto de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha, el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros, y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, segregando las cuentas por cobrar.
- ✓ Se revelarán los importes en libros de las cuentas por cobrar medidas al costo amortizado.

	<b>MODELO DE POLÍTICAS CONTABLES</b>	<b>PÁG. 21</b>
	<b>VI CUENTAS POR COBRAR</b>	

---

***POLÍTICA***

---

**INFORMACIÓN A REVELAR**

- ✓ Cuando se haya dado de baja una cuenta por Cobrar en condiciones diferentes a las establecidas en lo dispuesto para baja de Cuentas por Cobrar, la empresa deberá revelar:

Naturaleza de las Cuentas por Cobrar

- Naturaleza de los riesgos y ventajas a los que la empresa continúa expuesta
  - El importe en libros de las Cuentas por Cobrar asociadas que la compañía sigue reconociendo.
  - Se deberá revelar la cantidad de cuentas por cobrar vendidas si las tuviere con el plazo y condiciones.
-



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 22**

*VI CUENTAS INCOBRABLES*

---

***POLÍTICA***

---

**RECONOCIMIENTO**

- ✓ Se establecerá en función a los valores que se consideren como irrecuperables o de difícil cobro tomando en cuenta los eventos futuros cuantificables que pudieren afectar el importe de dichas cuentas.

**MEDICIÓN**

- ✓ Al final de cada período sobre el que se informa, AUPLATEC evaluará si existe evidencia objetiva de incobrabilidad y cuando exista, la empresa, reconocerá inmediatamente en el periodo presente una estimación para cuentas incobrables.

**Ejemplo de la aplicación de Cuentas Incobrables**

Al final del período contable una empresa posee un saldo de \$20.000,00 en cuentas por cobrar a clientes, la empresa estima que dicho no será reembolsado por sus clientes debido a que presentan dificultades económicas, el registro contable para esta transacción será el siguiente:

Pérdida por deterioro	\$20.000,00	
Cuentas por Cobrar		\$20.000,00

---



# VI. INVENTARIO





	<b>MODELO DE POLÍTICAS CONTABLES</b>	<b>PÁG. 24</b>
	<b>VII. INVENTARIOS</b>	

**AUPLATEC  
INVENTARIOS**

**CONCEPTO**

Según la NEC 11 los inventarios son considerados como activos que se adquiere para la venta, en los procesos de producción para dicha venta; también el inventario esta forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Cuantificación de Inventarios: Serán cuantificados al más bajo de su costo y su valor neto de realización.

Costos de adquisición de inventario: Comprenderá costos incurridos en la compra, costos de conversión y demás incurridos para traer los inventarios a su presente ubicación y condición.

Costo de compra: Comprenden el precio de compra, derechos de importación, impuestos no recuperables más transporte, almacenamiento y otros gastos para poder colocar estos activos en el lugar y condiciones necesarios para su funcionamiento, venta o consumo.

Costo de Conversión: Son costos como mano de obra directa, gastos indirectos de producciones fijas (depreciación) y variables (mano de obra indirecta).

La asignación de gastos indirectos de producción fijos a los costos de conversión se basa en la capacidad normal (producción que se espera lograr en promedio) de las instalaciones de producción.



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 25**

*VII. INVENTARIOS*

Costos reconocidos como gastos

- a) Materiales desperdiciados, mano de obra, u otros costos de producción;
- b) Costos de almacenamiento,
- c) Gastos indirectos administrativos
- d) Costos de venta.

Técnicas para la Cuantificación del Costo

- ✓ Método de costo estándar: Considera los niveles normales de eficiencia y utilización de la capacidad.
- ✓ El método de detallistas: Se utiliza para cuantificar inventarios numerosos de artículos con rápida rotación

Fórmulas de Costeo. Según las NEC los métodos de valoración pueden ser

- PEPS, (primeras entradas, primeras en salir)
- Costo promedio ponderado: el costo de cada partida es determinado a partir del promedio ponderado del costo de partidas similares al principio de un período y el costo de partidas similares compradas o producidas durante el período. Para el caso de la empresa AUPLATEC se recomienda utilizar este método.
- UEPS, (últimas entradas, primeras salidas)

Reconocimiento como Costo y Gasto: Cuando el inventario es vendido la cantidad en libros debe ser reconocida como un costo la rebaja de inventarios al valor neto realizable y otras pérdidas de inventarios debe ser reconocida como un gasto, según se lo detalla en un apartado más adelante.



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG.26**

*VII INVENTARIOS*

**TRATAMIENTO Y REGISTRO**

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.4.	Activo	Activo Circulante	Inventarios	Deudora

**SE DEBITA**

**SE ACREDITA**

*Inventario de mercaderías para la venta*

- |  |   |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.</li> <li>✓ Por la adquisición de mercancías para su comercialización.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Por la salida de mercancías para su comercialización.</li> </ul> |
|--|---|

*Inventario de mercaderías terminadas*


- |   |  |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.</li> <li>✓ Por la transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Por la venta o uso de mercancías terminadas.</li> </ul> |
|---|--|

*Inventario de mercaderías en proceso de elaboración*

- |  |   |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.</li> <li>✓ Por la salida de inventario de materias primas y suministros a proceso de elaboración.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Por la transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas.</li> </ul> |
|--|---|

*Inventario de materias primas, suministros y materiales para producción*

- |  |   |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.</li> <li>✓ Por la entrada a inventarios de materias primas, materiales y suministros para producción.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Por la salida de inventarios de materias primas y suministros a proceso de elaboración.</li> </ul> |
|--|---|

	<b>MODELO DE POLÍTICAS CONTABLES</b>	<b>PÁG. 27</b>
	<b>VII INVENTARIOS</b>	

***POLÍTICAS CONTABLES***

---

***POLÍTICA***

---

**RECONOCIMIENTO**

- ✓ Se reconocerán como inventarios a los activos que la empresa adquiere para la venta así como también los suministros o materiales que serán consumidos en el proceso de producción y de los cuales la empresa espera obtener beneficios futuros.
  
- ✓ Los inventarios deberán ser reconocidos en el momento de la adquisición (transacción de compra); el costo de ventas de los inventarios se deberá reconocer en la medida que se vayan vendiendo los bienes (bajo el sistema inventarios permanentes) utilizando para su determinación el método del costo promedio ponderado.

**MEDICIÓN INICIAL**

- ✓ Los inventarios se medirán inicialmente a su valor de adquisición o transformación.
  
- ✓ El costo de adquisición del inventario comprenderá el precio de compra, y todos los costos incurridos para ponerlos a la venta. También comprenderán los costos de aranceles de importación y otros impuestos (no recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los materiales.



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 28**

*VII INVENTARIOS*

---

***POLÍTICA***

---

- ✓ En el caso de que el costo de adquisición de los inventarios comprenderán descuentos, rebajas y otras partidas similares éstas se deducirán para determinar dicho costo.
- ✓ La empresa utilizará para el cálculo del costo de los inventarios, la fórmula del método de promedio ponderado.

**MEDICIÓN POSTERIOR**

- ✓ La empresa medirá sus inventarios al final de ejercicio al menor importe entre el valor en libros y el precio de venta estimado menos los costos de venta conocido como Valor neto realizable.
  - ✓ Se entenderá como costo de venta aquellos valores incurridos para poner a disposición el producto tales como comisiones y otros rubros necesarios, distintos a los costos relacionados con la adquisición o producción. Si fuere el caso de productos en proceso forman parte del costo de venta aquellos valores que se necesitan para terminar el producto.
-



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 29**

*VII INVENTARIOS*

---

*POLÍTICA*

---

**INFORMACIÓN A REVELAR**

La empresa revelara en sus Estados Financieros lo siguiente:

El método de valoración utilizado

- ✓ Fórmula de costo utilizada para medir los inventarios
  
  - ✓ El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la empresa
  
  - ✓ El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período.
  
  - ✓ Detalle de inventarios castigados
  
  - ✓ Las pérdidas por deterioro reconocidas o revertidas
  
  - ✓ Se mostrará por separado importes de inventarios que se mantiene para la venta en el curso normal de las operaciones.
-



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 30**

*VII OBSOLESCENCIA Y DETERIORO EN EL VALOR DE  
LOS INVENTARIOS*

---

***POLÍTICA***

---

**RECONOCIMIENTO**

- ✓ Se reconocerá el deterioro en el inventario cuando del importe en libros es superior al recuperable del bien.

**MEDICIÓN**

- ✓ La empresa evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha existido un deterioro de valor de los inventarios, realizando una comparación entre el valor en libros de cada partida de inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.
- ✓ Al realizar la evaluación anteriormente indicada, el inventario refleja un deterioro de valor, se reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, reconociendo esta pérdida por deterioro de valor en resultados.
- ✓ Cuando se identifique un incremento de valor en el precio de venta menos los costos de terminación y venta, se revertirá el importe del deterioro reconocido.



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 31**

*VII OBSOLESCENCIA Y DETERIORO EN EL VALOR  
DE LOS INVENTARIOS*

---

***POLÍTICA***

---

- ✓ Se reconocerá el importe en libros como un gasto en la partida, Costo de bienes vendidos cuando la entidad reconozca los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

**INFORMACIÓN A REVELAR**

- ✓ En los estados financieros se revelará: El importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en resultados durante el período.
  - ✓ Se revelará la partida o partidas del estado de resultado integral y del estado de resultados en las que se revirtieron pérdidas por deterioro del valor; y las pérdidas por deterioro del valor reconocido en resultados durante el período.
-





# VIII. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO





*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 33**

*VIII. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO*

**AUPLATEC  
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

**CONCEPTO**

La NEC 12 habla sobre la Propiedad Planta y Equipo, donde considera a este grupo de activos como tangibles retenidos para ser usados en la producción o abastecimiento de bienes o servicios dentro de una empresa y se espera sean usados durante más de un período (12 meses).

Costo.- Valor justo en efectivo o equivalentes de efectivo pagados por la adquirir un activo.

Valor residual.- Cantidad neta que se espera obtener por un activo al final de su vida útil.

Valor justo.- Valor por lo que un activo podría ser intercambiado entre un comprador y un vendedor.

Valor en libros.- Valor que es incluido en el balance general, después de la depreciación acumulada en ese momento y menos deterioro.

Cantidad recuperable.- Cantidad que se espera recuperar del uso futuro de un activo, incluyendo su valor residual en su disposición.



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 34**

*VIII. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO*

Reconocimiento de Propiedades, Planta y Equipo: Se reconocerá cuando:

- a) Se esperan obtener beneficios económicos futuros mediante el activo.
- b) Su costo puede ser cuantificado confiablemente.

Cuantificación Inicial de Propiedades, Planta y Equipo: Se cuantificara inicialmente a su costo o producción.

Componentes del costo: Comprende precio de compra, incluyendo derechos de importación e impuestos no reembolsables y otros costos relacionados con la puesta en funcionamiento de dicho activo.

Ejemplos de costos directamente atribuibles:

- a) Costo de preparación del local;
- b) Entrega inicial y costos de manejo;
- c) Costos de instalación
- d) Comisiones profesionales como de arquitectos o ingenieros.

**Nota:** Los costos de administración y otros costos generales indirectos no son un componente del costo de propiedades, planta y equipo.

Revaluaciones: La empresa podrá optar por acceder a contabilidad sus activos de propiedad planta y equipo por el método del revalúo, este valor es determinado por avalúo normalmente llevado a cabo por valuadores profesionalmente calificados, al no existir valor de mercado se valuara a su costo de reposición depreciado.



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 35**

*VIII PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO*

Depreciación: La cantidad depreciable debe ser asignada en base a la vida útil del activo y el método de depreciación usado debe reflejar el modo con que los beneficios económicos del activo son consumidos por la empresa, la depreciación será reconocida como un gasto.

Deterioro del Valor en Libros: Se revisará periódicamente para determinar si la cantidad recuperable se encuentra por debajo del valor en libros, si esto ocurre el valor en libros debe ser reducido a la cantidad recuperable y esta a su vez se reconocerá como un gasto inmediatamente, en el ejercicio en que ocurra.



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 36**

*VIII PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO*

Disposiciones o venta: Para eliminar de los estados financieros primero se clasificará como un activo corriente valorando al menor valor entre el costo y el valor razonable menos gastos de venta. Si el valor razonable menos gastos de venta es menor, se reconocerá como gasto del periodo.

Revelación: Se revelaran en los estados financieros

- a) Bases de cuantificación usadas para determinar el valor bruto en libros.
- b) Métodos de depreciación usados; Vida útil
- c) Valor bruto en libros y la depreciación acumulada al principio y fin del período;
- d) Una conciliación del valor en libros al principio y fin del período.

**TRATAMIENTO Y REGISTRO**

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.5.	Activo	Activo no Circulante	Propiedad Planta y Equipo	Deudora

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ A la apertura por el saldo del ejercicio inmediato anterior.</li> <li>✓ Por la compra del activo</li> <li>✓ Por el valor de valuación para el caso de inmuebles.</li> <li>✓ Por el valor de mejoras significativas del activo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Por la venta del activo o por concluir su vida útil.</li> <li>✓ Por el deterioro del activo.</li> <li>✓ Por pérdida, robo o destrucción del activo.</li> </ul>



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 37**

*VIII PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO*

***POLÍTICAS CONTABLES***

---

***POLÍTICA***

---

**RECONOCIMIENTO**

- ✓ La empresa reconocerá un activo como propiedades, planta y equipo sólo si es probable que obtenga beneficios económicos futuros asociados con el bien y que su costo pueda ser medido con confiabilidad, cuando su duración sea para más de un período, su uso sea con fines de producción o suministro de bienes o servicios, o con fines administrativos y para arrendarlos a terceros.
  
  - ✓ El reconocimiento de los elementos de propiedades, planta y equipo se deberá hacer de manera separada entre sus componentes principales. Las piezas y repuestos importantes, así como las utilizadas con relación a una partida de propiedades se consideran propiedad planta y equipo cuando se espera utilizarlas más de un período.
  
  - ✓ Cuando algún bien de propiedades, planta y equipo necesite reparaciones o sustituciones de partes significativas, la empresa dará de baja en la proporción que corresponda y añadirá el nuevo costo.
-



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 38**

*VIII PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO*

---

**POLÍTICA**


---

**MEDICIÓN INICIAL**

- ✓ La empresa medirá inicialmente al costo, los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá: costo de adquisición incluyendo todos los involucrados para preparar al activo para su uso al que está destinado.
  
- ✓ En el caso de que los pagos de la propiedad planta y equipo se difieran más de los términos normales de crédito, su costo será el precio en efectivo o equivalentes y la diferencia entre la cantidad y el total de pago se registrará como interés durante todo el periodo del crédito.

**MEDICIÓN POSTERIOR**

- ✓ AUPLATEC, medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo, menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dichos elementos.

	<p><i>MODELO DE</i></p> <p><i>POLÍTICAS CONTABLES</i></p>	<p><b>PÁG. 39</b></p>
	<p><i>VIII PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</i></p>	

---

***POLÍTICA***

---

**BAJA EN CUENTAS**

- ✓ La empresa dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que se encuentra en disposición y no se espera obtener beneficios económicos futuros a través del uso sino de la venta o disposición.
- ✓ AUPLATEC, reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo.

**INFORMACIÓN A REVELAR**

La empresa revelará para cada una de las clasificaciones de propiedad, planta y equipo que la gerencia considera apropiada, la siguiente información:

- ✓ Base de medición utilizada, vida útil, método de depreciación utilizado (método lineal).
- ✓ El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del período contable que se informa.





*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 40**

*VIII PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO*

---

***POLÍTICA***

---

- ✓ Conciliación de los importes al inicio y final del período contable que se informa que muestre: adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios.
- ✓ Los valores restringidos de propiedad planta y equipo como garantía de deudas.

**DISPOSICIONES O VENTA**

- ✓ Se eliminara la cuenta de propiedad planta y equipo de los estados financieros cuando el activo sea retirado permanentemente del uso y ya no se esperan futuros beneficios económicos de dicho activo
  - ✓ Las pérdidas o ganancias originadas por el retiro se determinara entre la diferencia de los productos netos estimados y el valor en libros del activo y este se reconocerá como utilidad o gasto en el estado de resultados.
  - ✓ Las propiedades, planta y equipo que posee la empresa y que se han retirado del uso activo y se retienen para su disposición se reconocerán al más bajo de su costo en libros y su valor neto realizable.
-



# V. DEPRECIACIONES



	<b>MODELO DE POLÍTICAS CONTABLES</b>	<b>PÁG. 42</b>
	<b>IX DEPRECIACIONES</b>	

**AUPLATEC  
DEPRECIACIONES**

**CONCEPTO**

Para la NEC 13 donde habla sobre las depreciaciones describe que son distribuciones del importe depreciable de un activo durante su vida útil estimada, esta se carga a resultados en forma indirectamente.

- ❖ Activos depreciables.- Esperan ser usados en más de un período contable; tienen una vida útil limitada; y los posee una empresa para usarlos en la producción o prestación de bienes y servicios, para arrendarlos a otros para fines administrativos.
- ❖ Vida útil.- Período durante el cual se espera que un activo depreciable sea usado por la empresa o el tiempo que considero es suficiente para utilizar el bien.
- ❖ Importe depreciable.- Es su valor contable (costo de adquisición) menos el valor estimado residual.
- ❖ Monto Depreciable: Es el valor del bien asignado, sobre una base sistemática, a cada uno de los períodos contables que alcance la vida útil del activo.
- ❖ Valor Residual: Valor estimado que se da a un bien o activo después de su vida útil.



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 43**

*IX DEPRECIACIONES*

- ✓ Métodos de Depreciación: El método de depreciación será en función de su vida útil según el estudio realizado por la administración para cada uno de los grupos de propiedad planta y equipo.

**TRATAMIENTO Y REGISTRO**

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
1.1.6.	Activo	Activo no Circulante	Depreciaciones	Acreedora

SE DEBITA	SE ACREDITA
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Por las depreciaciones mensuales de activos.</li> <li>✓ A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.</li> </ul>



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 44**

*IX DEPRECIACIONES*

***POLÍTICAS CONTABLES***

---

***POLÍTICA***

---

***RECONOCIMIENTO***

- ✓ Se consideraran como activos depreciables los activos que serán utilizados por la empresa para la producción o prestación de servicios en más de un periodo contable y que estos tengan una vida útil limitada.
  
  - ✓ El reconocimiento de la depreciación de un bien de propiedades, planta y equipo se hará de forma sistemática a lo largo de su vida útil, desde el momento que el bien esté disponible para su uso, y cesará únicamente cuando se haya reconocido totalmente el importe depreciable o cuando se dé de baja el activo depreciable.
  
  - ✓ El importe depreciable de un elemento de propiedades, planta y equipo será su costo inicial, considerando el valor residual.
-

	<p><i>MODELO DE</i></p> <p><i>POLÍTICAS CONTABLES</i></p>	<p><b>PÁG. 45</b></p>
	<p><i>IX DEPRECIACIONES</i></p>	

---

***POLÍTICA***

---

**MEDICIÓN**

- ✓ La empresa reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período mensualmente.
  
- ✓ Se revisará periódicamente factores externos que influyan en el cambio de la vida útil estimada de la propiedad planta y equipo, y que modifique el valor residual o el método depreciación.
  
- ✓ Auplatec depreciara sus activos mediante el método de Línea Recta



# X. CUENTAS POR PAGAR





*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 47**

*X CUENTAS POR PAGAR*

**AUPLATEC  
CUENTAS POR PAGAR**

**CONCEPTO**

Según la NIC 39 las cuentas por pagar serán presentadas dentro del Estado Financiero como instrumentos financieros en este caso en el Pasivo Financiero.

*Pasivo Financiero*

*Obligación contractual*

- ✓ Cuentas comerciales por pagar
- ✓ Pagares por pagar
- ✓ Bonos por pagar

*Ejemplo de Pasivo Financiero*

Cuando se compra bienes a proveedores a crédito a corto plazo, se reconocerá como una cuenta por pagar y se valorizara al precio de la factura.

**TRATAMIENTO Y REGISTRO**

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.1.1.	Pasivo	Pasivo Circulante	Proveedores	Acreedora

**SE DEBITA**

- ✓ Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios
- ✓ Por el registro de devoluciones de materiales y suministros antes del pago.
- ✓ Por el pago de anticipo a proveedores.

**SE ACREDITA**

- ✓ A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- ✓ Por la adquisición de bienes y contratación de servicios





*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 48**

*X CUENTAS POR PAGAR*

***POLÍTICAS CONTABLES***

---

***POLÍTICA***

---

**RECONOCIMIENTO**

- ✓ La empresa reconocerá las cuentas y documentos por pagar cuando exista una obligación, si su importe puede ser medido con fiabilidad y es probable que se le requiera a la empresa la transferencia de recursos económicos para su liquidación al vencimiento.
  
- ✓ La empresa reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando la entidad se convierte en una parte de las condiciones del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.

**MEDICIÓN**

- ✓ AUPLATEC medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella
  
  - ✓ La empresa medirá las cuentas y documentos por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación.
- 

}



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 49**

X *CUENTAS POR PAGAR*

**POLÍTICA**

- ✓ Las transacciones que constituyen una *transacción de financiación* se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una cuenta por pagar similar.
- ✓ Se reconocerá también como cuentas y documentos por pagar al compromiso de recibir un préstamo que no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo, y cuando se ejecute el compromiso se espera que el rendimiento para el tenedor sea un importe fijo, que a lo largo de la vida del pasivo tenga un tasa de interés fija o variable o la combinación de las dos, se medirán al costo menos el deterioro del valor.
- ✓ La empresa, revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados, y reconocerá el ajuste como ingreso o gasto en el resultado en la fecha de la revisión.

**BAJA DE CUENTAS**

- ✓ Se dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

**INFORMACIÓN A REVELAR**

La empresa revelará a la fecha del período contable:

- ✓ Políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas y documentos por pagar.
- ✓ El monto de las cuentas y documentos por pagar comerciales a la fecha y la composición de las cuentas.
- ✓ Sobregiros y préstamos bancarios por pagar



# X. PATRIMONIO





*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 51**

*XI PATRIMONIO*

**AUPLATEC  
PATRIMONIO**

**CONCEPTO**

Según las NIIF para las PYMES sección 2, define al patrimonio como la participación residual entre el activo menos todos los pasivos de la entidad.

**TRATAMIENTO Y REGISTRO**

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
3.1.1.	Patrimonio	Patrimonio	Capital	Acreedora

**SE DEBITA**

- ✓ El cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

**SE ACREDITA**

- ✓ A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- ✓ Por el aumento de capital que importe el gerente genera



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 52**

*XI PATRIMONIO*

***POLÍTICAS CONTABLES***

---

***POLÍTICA***

---

**RECONOCIMIENTO**

- ✓ AUPLATEC reconocerá el patrimonio al valor residual de sus activos, una vez deducidos sus pasivos. También reconocerá como parte del patrimonio las inversiones realizadas por los propietarios y las distribuciones a los propietarios.

**MEDICIÓN**

- ✓ Los instrumentos de patrimonio serán medidos por AUPLATEC al valor razonable del efectivo que se espera recibir, neto de los costos directos de la emisión de los instrumentos de patrimonio.
  - ✓ Los costos de transacción del patrimonio, la empresa los contabilizará como una deducción del patrimonio neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.
  - ✓ El patrimonio será reducido por la cantidad de la distribución a los propietarios, neto de cualquier beneficio por impuestos a los ingresos.
  - ✓ Al final de cada período así como el período en el que se informa se revisará y ajustará el importe en libros del dividendo a pagar reconociendo la variación en el patrimonio como ajuste al importe de la distribución.
-



# XII. INGRESOS





*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 54**

XII INGRESOS

**AUPLATEC  
INGRESOS**

**CONCEPTO**

Según la NEC 9 las ventas o ingresos son las entradas brutas a una empresa en el transcurso de su actividad económica, aumentado el patrimonio.

Valor justo.- Cantidad por la que podría ser intercambiado un activo, o liquidado un pasivo, entre las partes relacionadas.

Se consideran como ingresos solo las entradas de beneficios económicos recibidos y por recibir por la empresa, los impuestos sobre ventas ósea el valor agregado IVA u otros tributos, no forma parte del ingreso, que fluyan beneficios económico hacia la empresa, por lo tanto no dan como resultado un aumento en el patrimonio y se excluyen de ser registrados como ingresos.

Cuantificación del Ingreso.- Se cuantificara al valor justo de la prestación recibida o por recibir tomando en cuenta descuentos comerciales y bonificaciones por volumen que conceda la empresa.

Identificación de la Transacción.- Se registra generalmente por separada a cada transacción.

	<b>MODELO DE POLÍTICAS CONTABLES</b>	<b>PÁG. 55</b>
	<b>XII INGRESOS</b>	

Venta de Bienes: Debe ser reconocido cuando las condiciones siguientes han sido satisfechas:

- a) Cuando la empresa ha vendido al comprador los bienes.
- b) Cuando la empresa no tiene involucramiento administrativo asociado con la propiedad, ni el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- c) El valor del ingreso puede ser cuantificado o medido confiablemente;
- d) Es probable que los beneficios económicos ingresaran hacia la empresa
- e) Los costos incurridos podrán ser cuantificados confiablemente.

Intereses, Regalías y Dividendos.- Se debe reconocer sobre las bases expuestas a continuación:

- a) Los interés se reconoce mediante la proporción de tiempo que toma en cuenta el rendimiento efectivo sobre el activo
- b) Las regalías se reconocerá sobre una base de acumulación de acuerdo con la sustancia del convenio pertinente.
- c) Los dividendos se reconocerá cuando es reconocido el derecho del accionista a recibir el pago.





*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 56**

XII INGRESOS

*Revelación:* Se revelara:

- a) Políticas contables adoptadas para el reconocimiento del ingreso
- b) Cantidad de cada categoría significativa de ingresos reconocido durante el período incluyendo los ingresos originados por:
  - ✓ Venta de bienes
  - ✓ Prestación de servicios
  - ✓ Intereses
  - ✓ Regalías
  - ✓ Dividendos

**TRATAMIENTO Y REGISTRO**

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
2.2.1.	Ingresos	Ingresos Ordinarios	Ventas	Acreedora

**SE DEBITA**

**SE ACREDITA**

**Ventas**

✓ Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

✓ Por el valor de los productos o servicios vendidos.

**Devolución en Ventas**

✓ Por las devoluciones y descuentos hechos a los clientes.

✓ El cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

**Costo de Ventas**

✓ Por el monto de las ventas de mercadería a precio de costo.

✓ El cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

	<b>MODELO DE POLÍTICAS CONTABLES</b>	<b>PÁG. 57</b>
	XII    INGRESOS	

***POLÍTICAS CONTABLES***

---

***POLÍTICA***

---

**RECONOCIMIENTO**

- ✓ Se reconocerá como ingresos cuando la empresa haya transferido al comprador los riesgos y ventajas significativas de la propiedad de los bienes o servicios y cuando su ingreso puede ser cuantificada confiablemente.
  
- ✓ El intercambio de bienes y servicios será reconocido como ingresos ordinarios, cuando se intercambien bienes o servicios de diferente naturaleza y la transacción sea de carácter comercial.

**MEDICIÓN**

- ✓ Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la empresa, se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos.
  
- ✓ Solo se “incluirán como ingresos de actividades ordinarias las entradas brutas de beneficios económicos recibidas y por recibir por parte de la entidad por su cuenta propia”
  
- ✓ La empresa contabilizará los valores entregados por premios de fidelidad a los clientes como un componente identificable de forma separada de la venta de la transacción inicial.



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 58**

XII INGRESOS

---

***POLÍTICA***

---

**REVELACIÓN**

- ✓ La empresa deberá revelar el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidas durante el período, procedentes de: venta de bienes; intereses; regalías; dividendos; comisiones; cualquier otro tipo de ingresos.
  
- ✓ Los ingresos de actividades ordinarias se presentarán como el primer renglón del estado de resultados.
  
- ✓ La empresa revelará las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias y de forma separada revelará los importes procedentes de la venta de bienes, la prestación de servicios y del uso por parte de terceros, de activos de la empresa.



# XIII. COSTOS Y GASTOS





*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 60**

*XIII COSTOS Y GASTOS*

**AUPLATEC  
GASTOS**

**CONCEPTO**

Según la Sección 3 de las NIIF para PYMES los Gastos son decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo, en forma de salidas o desembolsos del valor de los activos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

Costo: Egreso que representa el valor de los recursos que se distribuyen en la realización de actividades que generen ingresos, es un egreso recuperable ya que está directamente relacionado con el producto o servicio brindado por una empresa.

Gasto: Egreso que no se identifica directamente con un ingreso por lo tanto no se puede recuperar.

**TRATAMIENTO Y REGISTRO**

NÚMERO	GÉNERO	GRUPO	RUBRO	NATURALEZA
6.1.1	Gastos	Gastos Operacionales	Gasto.....	Deudora

**SE DEBITA**

**SE ACREDITA**

✓ Por gastos relacionados con remuneraciones, servicios prestados, depreciaciones, etc.

✓ El cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta.



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 61**

*XIII COSTOS Y GASTOS*

***POLÍTICAS CONTABLES***

---

***POLÍTICA***

---

**RECONOCIMIENTO**

- ✓ Se reconocerán como gastos los de conservación, mantenimiento, financiamiento, salarios, depreciaciones y otros distintos de los incurridos para la elaboración de algún producto o prestación de servicio y que usualmente toman la forma de salidas o desembolsos de efectivo o equivalentes al efectivo
  
- ✓ Se registrara como costo todas las adquisiciones que fueron efectuadas para la transformación de un producto o prestación de servicios.

**MEDICIÓN**

- ✓ Los gastos realizados por la empresa serán propios a la actividad económica, los cuales se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos.
  
- ✓ Solo se “incluirán como gastos propios de actividades ordinarias las salidas brutas con beneficios futuros por parte de la entidad por su cuenta propia”



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**COSTOS Y GASTOS**

**PÁG. 62**

---

*POLÍTICA*

---

**INFORMACIÓN A REVELAR**

- ✓ La empresa deberá revelar el importe de las diferentes categorías de costos o gasto reconocidas durante el período, procedentes de: compra de materia prima, costos y mano de obra necesarios para la producción del bien.
  
  - ✓ Los costos o gastos de actividades ordinarias se presentarán como el segundo renglón del estado de resultados.
  
  - ✓ La empresa revelará las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los costos o gastos de actividades ordinarias y de forma separada revelará los importes procedentes de la compra de materia prima, costos y mano de obra necesarios para la producción del bien.
-



# PLAN DE CUENTAS XIV.







*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 64**

XIV PLAN DE CUENTAS

**CONTENIDO DEL PLAN DE CUENTAS**

**1. ACTIVO**

1.1. ACTIVO CIRCULANTE

1.1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

1.1.1.01. Caja  
1.1.1.01.01 Caja Efectivo  
1.1.1.01.02 Caja Cheques  
1.1.1.01.03 Caja Chica

1.1.1.02. Bancos  
1.1.1.02.01 Banco Pichincha  
1.1.1.02.02 Banco Produbanco  
1.1.1.02.03 Banco Promerica  
1.1.1.02.04 Banco Machala

1.1.1.03. Inversiones temporales (hasta 3 meses)  
1.1.1.03.01 Pólizas de Acumulación  
1.1.1.03.02 Depósitos a Plazo Fijo

1.1.2. ACTIVOS FINANCIEROS

1.1.2.01. Cuentas y Documentos por Cobrar  
1.1.2.01.01 Clientes Relacionados Locales }  
1.1.2.01.02 Clientes Relacionados del Exterior  
1.1.2.01.03 Clientes NO Relacionados Locales  
1.1.2.01.04 Clientes NO Relacionados del Exterior  
1.1.2.01.05 Cuentas y Documentos por Cobrar Relacionados Locales  
1.1.2.01.06 Cuentas y Documentos por Cobrar Relacionados del Exterior  
1.1.2.01.07 Cuentas y Documentos por Cobrar NO Relacionados Locales  
1.1.2.01.08 Cuentas y Documentos por Cobrar NO Relacionados del Exterior  
1.1.2.01.09 (-) Provisión por Deterioro



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 65**

XIV PLAN DE CUENTAS

1.1.2.02.	<u>Crédito Tributario IVA</u>
1.1.2.02.01	IVA en Compras
1.1.2.02.02	Saldo a Favor IVA
1.1.2.02.03	Anticipo por Retenciones IVA
1.1.2.03.	<u>Crédito Tributario RENTA</u>
1.1.2.03.01	Anticipo Impuesto Renta
1.1.2.03.02	Anticipo por Retenciones Renta
1.1.2.03.03	Retención IR Pagado en Exceso
1.1.2.04.	<u>Otras Cuentas y Documentos por Cobrar</u>
1.1.2.04.01	Anticipos a Empleados
1.1.2.04.02	Préstamos a Empleados
1.1.3.	INVENTARIOS
1.1.3.01.	<u>Inventario Accesorios Automotrices</u>
1.1.3.01.01	Inventario de Materia Prima
1.1.3.01.02	Inventario de Productos en Proceso
1.1.3.01.03	Inventario de Productos Terminados
1.1.3.02.	<u>Inventario de Accesorios Carroceros</u>
1.1.3.02.01	Inventario de Materia Prima
1.1.3.02.02	Inventario de Productos en Proceso
1.1.3.02.03	Inventario de Productos Terminados
1.1.3.03	<u>Inventario de Accesorios de Aluminio</u>
1.1.3.03.01	Inventario de Materia Prima
1.1.3.03.02	Inventario de Productos en Proceso
1.1.3.03.03	Inventario de Productos Terminados
1.1.3.99	(-) Provisión de Inventario por Deterioro Físico
1.1.4	SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS
1.1.4.01.	<u>Pagos Anticipados</u>
1.1.4.01.01	Seguros Prepagados
1.1.4.01.02	Anticipo Proveedores



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 66**

XIV PLAN DE CUENTAS

1.1.5. OTROS ACTIVOS CIRCULANTES

1.1.5.01. Otros Activos Circulantes  
1.1.5.01.01 Otros Activos Circulantes

1.2. ACTIVO NO CIRCULANTE

1.2.1. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

1.2.1.01. Activos no Depreciables  
1.2.1.01.01 Terrenos  
1.2.1.01.02 Construcciones en Proceso

1.2.1.02. Activos Depreciables  
1.2.1.02.01 Inmuebles (Edificios)  
1.2.1.02.02 Muebles y Enseres  
1.2.1.02.03 Equipo de Computo  
1.2.1.02.04 Software Contable  
1.2.1.02.05 Maquinaria y Equipo  
1.2.1.02.06 Vehículos

1.2.1.03. (-) Depreciaciones Acumuladas  
1.2.1.03.01 Depreciación. Acumulada Edificios  
1.2.1.03.02 Depreciación. Acumulada Muebles y Enseres  
1.2.1.03.03 Depreciación. Acumulada Equipo de Computo  
1.2.1.03.04 Depreciación. Acumulada Software Contable  
1.2.1.03.05 Depreciación. Acumulada Maquinaria y Equipo  
1.2.1.03.06 Depreciación. Acumulada Vehículos

1.2.1.04. (-) Deterioro Acumula

1.2.2. OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES



MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES

PÁG. 67

XIV PLAN DE CUENTAS

2. PASIVO

2.1. PASIVO CIRCULANTE

2.1.1. PASIVOS FINANCIEROS

2.1.1.01. Proveedores Relacionados

2.1.1.01.01 Proveedores Relacionados Locales

2.1.1.01.02 Proveedores Relacionados del Exterior

2.1.1.02 Proveedores NO Relacionados

2.1.1.02.01 Proveedores NO Relacionados Locales

2.1.1.02.02 Proveedores NO Relacionados del Exterior

2.1.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

2.1.2.01. Cuentas y Documentos por Pagar

2.1.2.01.01 Cuentas y Documentos por Pagar

2.1.3 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

2.1.3.01. Acreedores Financieros

2.1.3.01.01 Sobregiros

2.1.3.01.02 Préstamos Bancarios

2.1.3.01.03 Tarjeta de Crédito

2.1.3.02 Acreedores IESS

2.1.3.02.01 Aporte IESS por Pagar

2.1.3.02.02 Fondo de Reserva por Pagar

2.1.3.02.03 Préstamo IEES por Pagar

2.1.3.03 Acreedores Laborales

2.1.3.03.01 Sueldos por Pagar

2.1.3.03.02 XIII Sueldo por Pagar

2.1.3.03.03 XVI Sueldo por Pagar

2.1.3.03.04 Vacaciones por Pagar

2.1.3.03.05 Participación Trabajadores 15% por Pagar

2.1.3.03.06 Liquidación Trabajadores por Pagar



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 68**

*XIV PLAN DE CUENTAS*

- 2.1.3.04. *Acreedores Fiscales*
  - 2.1.3.04.01 Retenciones Impuesto a la Renta por Pagar
  - 2.1.3.04.02 Retenciones IVA por Pagar
  - 2.1.3.04.03 IVA por Pagar
  - 2.1.3.04.04 Impuesto a la Renta Empleados por Pagar
  - 2.1.3.04.05 Impuesto a la Renta Empresa por Pagar
  
- 2.1.4 OTROS PASIVOS CIRCULANTES
  - 2.1.4.01. *Otros Pasivos Circulantes*
    - 2.1.4.01.01 Otros Pasivos Circulantes
  
- 2.2 PASIVO NO CIRCULANTE
  - 2.2.1. PASIVOS LARGO PLAZO
    - 2.2.1.01. *Proveedores Relacionados Largo Plazo*
      - 2.2.1.01.01 Proveedores Relacionados Locales Largo Plazo
      - 2.2.1.01.02 Proveedores Relacionados del Exterior Largo Plazo
  
    - 2.2.1.02. *Proveedores NO Relacionados Largo Plazo*
      - 2.2.1.02.01 Proveedores NO Relacionados Locales Largo Plazo
      - 2.2.1.02.02 Proveedores NO Relacionados del Exterior Largo Plazo
  
    - 2.2.1.03 *Acreedores Financieros Largo Plazo*
      - 2.2.1.03.01 Acreedores Financieros Largo Plazo
  
  - 2.2.2 OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO
    - 2.2.2.01. *Otras Cuentas por Pagar Largo Plazo*
      - 2.2.2.01.01 Otras Cuentas por Pagar Largo Plazo



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 69**

*XIV PLAN DE CUENTAS*

**3. PATRIMONIO NETO**

3.1. CAPITAL

3.1.1. CAPITAL

3.1.1.01. Capital Socia

3.1.1.01.01 Carlos Eduardo Cruz Ayala

3.2 RESERVAS

3.2.1. RESERVAS

3.2.1.01. Reservas

3.2.1.01.01 Reserva Legal

3.2.1.01.02 Reserva Facultativa

3.2.1.01.03 Reserva Estatutaria

3.3 RESULTADOS

3.3.1. RESULTADOS

3.3.1.01. Utilidades

3.3.1.01.01 Utilidades Acumuladas

3.3.1.01.02 Utilidad del Ejercicio

3.3.1.02. Perdidas

3.3.1.02.01 Pérdidas Acumuladas

3.3.1.02.02 Perdida del Ejercicio

**4. INGRESOS**

4.1. INGRESOS OPERACIONALES

4.1.1. VENTAS TOTALES

4.1.1.01. Ventas de Moldes de Acero

4.1.1.01.01 Venta de Moldes de Acero



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 70**

XIV PLAN DE CUENTAS

4.1.1.02.	<u>Ventas de Accesorios Automotrices</u>
4.1.1.02.01	Venta de Accesorios Automotrices
4.1.1.03	<u>Venta de Accesorios Carroceros</u>
4.1.1.03.01	Ventas de Accesorios Carroceros
4.1.1.04	<u>Venta de Accesorios de Aluminio</u>
4.1.1.04.01	Venta de Accesorios de Aluminio
4.1.1.05	<u>Recargos en Ventas</u>
4.1.1.05.01	Flete en Ventas
4.1.1.06	<u>Descuentos y Devoluciones en Ventas</u>
4.1.1.06.01	Devoluciones en Ventas
4.1.1.06.02	Descuentos en Ventas
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.01.	<u>Ingresos Financieros</u>
4.2.1.01.01	Intereses Ganados
4.2.1.01.02	Rendimientos Financieros
4.2.1.02	<u>Otros Ingresos NO Operacionales</u>
4.2.1.02.01	Utilidad en Venta de Activos Fijos
4.2.1.02.02	Otros Ingresos no Operacionales
<b>5.</b>	<b>COSTOS</b>
5.1.	COSTO DE PRODUCCIÓN
5.1.1.	COSTO DE PROCUCCIÓN
5.1.1.01.	<u>Costos Moldes de Acero</u>
5.1.1.01.01	Costo de Mano de Obra Directa
5.1.1.01.02	Costo de Material Directo
5.1.1.01.03	Costos Indirectos de Producción



*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 71**

XIV PLAN DE CUENTAS

- 5.1.1.02. Costo de Accesorios
- 5.1.1.02.01 Costo de Mano de Obra Directa
- 5.1.1.02.02 Costo de Material Directo
- 5.1.1.02.03 Costos Indirectos de Producción

**6. GASTOS**

6.1. GASTOS OPERACIONALES

6.1.1. GASTOS OPERACIONALES

- 6.1.1.01. Gastos Administrativos
- 6.1.1.01.01 Gasto Sueldos y Salarios
- 6.1.1.01.02 Gasto Aporte Patronal
- 6.1.1.01.03 Gasto Décimo Tercer Sueldo
- 6.1.1.01.04 Gasto Décimo Cuarto Sueldo
- 6.1.1.01.05 Gasto Vacaciones
- 6.1.1.01.06 Gasto Fondo de Reserva
- 6.1.1.01.07 Gasto Aporte Personal
- 6.1.1.01.08 Gasto Alimentación al Personal
- 6.1.1.01.09 Gasto Capacitación al Personal
- 6.1.1.01.10 Gasto Servicios Ocasionales
- 6.1.1.01.11 Gasto Servicios Profesionales
- 6.1.1.01.12 Gasto Útiles de Oficina
- 6.1.1.01.13 Gasto Suministros de Limpieza
- 6.1.1.01.14 Gasto Servicio de Internet
- 6.1.1.01.15 Gasto Luz Eléctrica
- 6.1.1.01.16 Gasto Agua Potable
- 6.1.1.01.17 Gasto Teléfono Celular
- 6.1.1.01.18 Gasto Teléfono Convencional
- 6.1.1.01.19 Gasto Arrendamiento Mercantil
- 6.1.1.01.20 Gasto Combustibles y Lubricantes
- 6.1.1.01.21 Gasto Servicio de Grúa
- 6.1.1.01.22 Gasto Mantenimiento Software Contable
- 6.1.1.01.23 Gasto Seguros
- 6.1.1.01.24 Gasto Mantenimiento Maquinaria y Equipo
- 6.1.1.01.25 Gasto Repuestos Maquinaria y Equipo





*MODELO DE  
POLÍTICAS CONTABLES*

**PÁG. 72**

XIV PLAN DE CUENTAS

6.1.1.01.26 Gasto Depreciación Edificios  
6.1.1.01.27 Gasto Depreciación Muebles y Enseres  
6.1.1.01.28 Gasto Depreciación Equipo de Computo  
6.1.1.01.29 Gasto Depreciación Software Contable  
6.1.1.01.30 Gasto Depreciación Maquinaria y Equipo  
6.1.1.01.31 Gasto Depreciación Vehículos

6.1.1.02. Gastos de Ventas  
6.1.1.02.01 Gasto Hospedaje Vendedores  
6.1.1.02.02 Gasto Servicio Imprenta  
6.1.1.02.03 Gasto Combustible y Lubricantes  
6.1.1.02.04 Gasto Mantenimiento Vehículos  
6.1.1.02.05 Gasto Repuestos Vehículos  
6.1.1.02.06 Gasto Publicidad y Propaganda  
6.1.1.02.07 Gasto Parqueadero  
6.1.1.02.08 Gasto Fletes en Ventas  
6.1.1.02.09 Gasto Peajes y Colaboraciones  
6.1.1.02.10 Gasto Atención a Clientes  
6.1.1.02.11 Gasto Arriendo Bodega – Almacén  
6.1.1.02.12 Gasto Servicio Garaje

6.1.1.03. Gastos No Deducibles  
6.1.1.03.01 Gasto Retenciones Asumidas  
6.1.1.03.02 Compras sin Retenciones  
6.1.1.03.03 Cuentas Incobrables Clientes

6.2. GASTOS NO OPERACIONALES

6.2.1. GASTOS NO OPERACIONALES

6.2.1.01. Gastos Financieros  
6.2.1.01.01 Gasto Intereses de Prestamos  
6.2.1.01.02 Gasto Comisiones Bancarias  
6.2.1.01.03 Gasto Impuestos Bancarios  
6.2.1.01.04 Gasto Servicios Bancarios  
6.2.1.01.05 Otros Gasto Financieros

6.2.1.02. Otros Gastos no Operacionales  
6.2.1.02.01 Perdida en Venta de Activos Fijos

**PLAN DE ACCIÓN DE LA PROPUESTA**

<b>OBJETIVO</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>RECURSO</b>	<b>TIEMPO</b>	<b>EVIDENCIA</b>	<b>COSTO</b>
Determinar un diagnóstico general de la empresa para la implementación apropiada del modelo de políticas generales de contabilidad.	Analizar las encuestas realizadas al personal de Auplatec para determinar políticas contables existentes dentro de la empresa	Encuestas	15 días	Políticas Contables Empíricas	\$10,00
Determinar las cuentas contables más relevantes y significativas de los estados financieros para la aplicación de políticas contables.	Realizar un análisis comparativo de cuentas mediante un análisis vertical de Estados Financieros	Estados Financieros	1 día	Cuentas Contables más representativas	\$25,00
Definir políticas contables en AUPLATEC en base a Normas de Contabilidad Locales e Internacionales.	- Estudiar Normas Contables Locales e Internacionales - Plantear políticas contables a cuentas contables más representativas	NEC NIC NIIE PARA PYMES	74 días	Políticas Contables	\$765,00
<b>TOTAL</b>			<b>90 Días</b>		<b>\$1.474,00</b>

## 6.8 ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA

Para que la aplicación del Modelo de políticas contables basadas en normas locales e Internacionales sea implantado eficazmente y este determine excelentes resultados en cuanto a su información financiera, la Gerencia conjuntamente con todo el personal administrativo debe considerar como prioritario la implementación del modelo y aplicarlo inmediatamente en el departamento de contabilidad .

A continuación se detalla las personas involucradas en el proyecto de investigación:

- ✓ Gerente General: Sera el encargado de aprobar e implantar el modelo de políticas contables.
- ✓ Administrador: Coordinar y planificar horarios para las reuniones necesarias para la implementación del modelo.
- ✓ Contadora General: Planear y determinar los procesos de conversión de los registros contables existentes en la empresa.
- ✓ Auxiliar Contable: Apoyo y ejecución de las decisiones de la contadora.
- ✓ Tutor: Guía para el proceso de implementación del modelo de políticas contables
- ✓ Investigadora: Solución del problema mediante la propuesta.

## 6.9 PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

ASPECTOS PARA EL PAN DE EVALUACIÓN	ELEMENTOS Y/O RECURSOS TÉCNICOS EN EL PROCESO DE EVALUACIÓN
¿Quiénes solicitan evaluar?	Propietarios de la empresa “AUPLATEC” Departamento de Contabilidad
¿Para qué evaluar?	Para poder obtener información confiable y llevar de mejor manera los registros de las cuentas contables.
¿Qué evaluar?	Las políticas contables
¿Quién evalúa?	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ La Gerencia</li> <li>✓ El departamento de Contabilidad</li> </ul>
¿Cuándo evaluar?	Se evaluara cada semestre
¿Con qué evaluar?	Con herramientas propuestas

## BIBLIOGRAFÍA

- ✓ ÁLVAREZ, Helen, (2011) *“Elaboración de un Manual de Normas, Procedimientos y Políticas Contables para una Empresa Distribuidora de Mobiliario y Útiles de Oficina”*. Guatemala.
- ✓ ALVARES, Martin, (2006) *“Manual para Elaborar Manuales de Políticas y Procedimientos”*. México. 56pp.
- ✓ ÁLVAREZ, Jorge, (2005) *“Auditoría Administrativa”*. México. 85pp.
- ✓ ARIAS, Gonzalo, (2008) *“Normas Internacionales de Información Financiera NIIF”* Primera Edición. 367pp.
- ✓ BARRAGAN, Rosana, (2003) *“Guía para la Formulación y Ejecución de Proyectos de Investigación”*. Tercera Edición. Bolivia. 589pp.
- ✓ BERNAL, Mireya, (2004) *“Contabilidad y Sistema de Gerencia”*. Venezuela. 177pp.
- ✓ BISQUERA, Rafael, (2009) *“Metodología de la Investigación Educativa”*. Segunda Edición. Madrid. 465pp.
- ✓ COOK T. y RICHARDT CH. (2005) *“Métodos Cualitativos y Cuantitativos en Investigación Evaluativa”*. Quinta Edición. Madrid. 140pp
- ✓ CLONINGER, Susan, (2003) *“Teorías de la Personalidad”*. Tercera Edición. México. 566pp.
- ✓ ESTUPIÑAN, Rodrigo, (2012) *“Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIIF”*. Colombia. 139pp.
- ✓ FERNANDEZ, José, (2008) *“Contabilidad Financiera para Directivos”*. Quinta Edición. España. 259pp.
- ✓ FIGUEROA, Fernor, (2007) *“Aplicaciones Prácticas de las NIIF”*. Primera Edición. Costa Rica. 546pp.
- ✓ FREEDMAN, John, (2012) en su Art.”*La importancia de las políticas contables”*
- ✓ GAB, Edy, (2009) *“NIIF-NIC Normas Internacionales de Contabilidad”*. Ecuador. 542PP.
- ✓ GARCIA, Pedro, (2005) *“Introducción a la Investigación Bioantropologica en Actividad Física, Deporte y Salud”*. Venezuela. 185pp.

- ✓ GIROTTO, Marisela (2013) *“GLENIF Representa al Consenso de la América Latina en el IASB”* Revista Brasileña.
- ✓ HORDNGREN, Charles, (2003) *“Contabilidad”*, Quinta Edición, México. 502pp.
- ✓ JUEZ, Pedro, (1997) *“Probabilidad y Estadística en Medicina”*. Madrid. 350pp.
- ✓ LARA, María, (2007) *“Manual Básico de Revisión y Verificación Contable”*. Colombia. 59pp.
- ✓ LLOPIS, Ramón, (2004) *“Grupos de Discusión”*. España. 124pp.
- ✓ MALLO, Carlos, (2006) *“Normas Internacionales de Información Financiera NIIF”* Segunda Edición. España. 375pp.
- ✓ MANTILLA, Samuel (2013) “Estándares Normas Internacionales de Información *Financiera IFRS/NIIF*”. Cuarta Edición. Bogotá. 457pp.
- ✓ MARTÍNEZ, Rafael, (2009) *“Manual de Contabilidad para PYMES”*, Guatemala. 664pp.
- ✓ MAS, Francisco, (2010) *“Temas de Investigación Comercial”*. Quinta Edición. España. 620pp.
- ✓ NAMAKFOROOSH y MOHAMMAD Naghi, (2005) *“Metodología de la Investigación”*. Segunda Edición. México. 520pp.
- ✓ OMEÑACA, Jesús, (2009) *“Contabilidad General”*. Onceava Edicion. España. 71pp.
- ✓ ORIOL, Amat y PERRAMON, Jordi (2005) *“Normas Internacionales de Contabilidad NIC/NIIF”*. Segunda Edición. España. 77pp.
- ✓ RODRIGUEZ, Leopoldo, (2010) *“Análisis de los Estados Financieros un Enfoque a la Toma de Decisiones”*. México. 269pp.
- ✓ ROJAS, Raúl, (2002) *“Investigación Social, Teórica y Praxis”*. México. 190pp.
- ✓ RINCON, Carlos, (2013) *“Incidencias de los IFRS en el Manual de Políticas Contables”*. Colombia. 25pp.
- ✓ SÁNCHEZ, Gabriel, (2006) *“Auditoria de Estados Financieros”*. Segunda Edicion. México. 264pp.
- ✓ SERVER, Ricardo, (2005) *“Contabilidad Financiera”*. Valencia. 497pp.

- ✓ VARGAS Antonio, (1995) “*Estadística Descriptiva e Inferencia*”. España 576pp.
- ✓ VASQUEZ, Willian, (2000), “**Control Fiscal y Auditoria de Estado en Colombia**”. Colombia. 375pp.
- ✓ VERNOR, Mesën, (2007) “*Aplicaciones Prácticas de las NIIF*”. Primera edición Costa Rica. 547pp.
- ✓ YANEL, Blanco, (2003) “Normas y Procedimiento de la Auditoria Integral”. Bogotá. 303pp.

### WEB-GRAFÍA

- ✓ FACCSYSTEM TECNOLOGIA INNOVACIÓN AL SERVICIO DE SU NEGOCIO disponible en:  
[http://www.faccsystem.com/index.php?option=com\\_content&view=article&id=62&Itemid=31](http://www.faccsystem.com/index.php?option=com_content&view=article&id=62&Itemid=31)
- ✓ FUNDACIÓN IASC disponible en:  
[http://www.ifrs.org/Documents/1\\_PequeñasyMedianasEntidades.pdf](http://www.ifrs.org/Documents/1_PequeñasyMedianasEntidades.pdf)
- ✓ LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (LORTY), disponible en:  
<http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/leytribint.pdf>
- ✓ MORALES, Abel, (2010) “Análisis de la norma internacional de contabilidad (NIIF/NIC) No. 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores) y sus principales efectos en el Estatuto Tributario colombiano”, disponible en:  
[http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-14722010000200005&script=sci\\_arttext](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-14722010000200005&script=sci_arttext)
- ✓ NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD, disponible en:  
<http://pjimenez.wikispaces.com/file/view/InformeNICvs.NEC.pdf>  
<http://www.kva.com.ec/contador.php?c=1372>
- ✓ REGLAMENTO A LA LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERN, disponible en:  
[http://www.cortenacional.gob.ec/cnj/images/pdf/reglamentos/reglamento\\_ley\\_organica\\_tributario.pdf](http://www.cortenacional.gob.ec/cnj/images/pdf/reglamentos/reglamento_ley_organica_tributario.pdf)
- ✓ SUPERINTENDENCIA DE COMPÁÑIAS, disponible en:  
[http://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/lotaip/14b.pdf](http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/14b.pdf)




# ANEXOS



# ANEXO 1 RUC

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES**  
**PERSONAS NATURALES**

  
SRI  
¡Hace bien el país!

**NUMERO RUC:** 1801649805001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** CRUZ AYALA CARLOS EDUARDO

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

No. ESTABLECIMIENTO:	ESTADO:	ABIERTO MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:
002	ABIERTO	SI	01/09/2009

**NOMBRE COMERCIAL:** AUPLATEG-CARLOS CRUZ AYALA

**FEC. CIERRE:** 04/10/2012

**FEC. REINICIO:** 08/10/2013

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**  
FABRICACION DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS PARA VEHICULOS AUTOMOTORES  
SERVICIOS DE INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION DE PARTES Y PIEZAS AUTOMOTRICES

**DIRECCION ESTABLECIMIENTO:**  
Provincia: TUNGURAHUA Canton: SAN PEDRO DE PELILEO Parroquia: PELILEO Calle: RUMAHUA Número: SIN INTERVENIR  
PÉREZ VICENTE MALDONADO Referencia: FRENTE AL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE PELILEO Teléfono  
Trabajo: 0329830545 Teléfono Domicilio: 032465379 Ciudad: 0807725797

No. ESTABLECIMIENTO:	ESTADO:	CERRADO LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.:
001	CERRADO	SI	17/06/1991

**NOMBRE COMERCIAL:** AUPLATEG-CARLOS CRUZ AYALA


**FEC. CIERRE:** 04/06/2012

**FEC. REINICIO:**


**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**  
FABRICACION DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS PARA VEHICULOS AUTOMOTORES  
SERVICIOS DE INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION DE PARTES Y PIEZAS AUTOMOTRICES

**DIRECCION ESTABLECIMIENTO:**  
Provincia: TUNGURAHUA Canton: SAN PEDRO DE PELILEO Parroquia: PELILEO Barrio: CENTRAL Calle: GENERAL CAJALA  
Número: 144 Intersección: PADRE CHACON Referencia: A CIN METROS DE LA COOPERATIVA INCLC, CASA DE UN NIÑO  
COMERCIANTE Teléfono Domicilio: 032930585

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS



Declaro que los datos consignados en este documento son veraces y correctos, por lo que asumo la responsabilidad legal ante de ser un  
delincuente (Art. 10 Código Tributario, Art. 144) del RUC y Art. 6 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC.

**Legajo:** MAN501146 **Lugar de emisión:** AMBATO PROV. TUNGURAHUA **Fecha y hora:** 08/10/2013 10:37:57

Página 2 de 2

**SRI.gov.ec**



### REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



**NUMERO RUC:** 1801640805001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** CRUZ AYALA CARLOS EDUARDO

**NOMBRE COMERCIAL:** APLATEC- CARLOS CRUZ AYALA

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

**CALIFICACION ARTESANAL:** NUMERO

**FEC. NACIMIENTO:** 04/04/1961 **FEC. ACTUALIZACION:** 08/10/2013

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 17/05/1994 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**

**FEC. INSCRIPCION:** 17/05/1994 **FEC. RESCISO ACTIVIDADES:** 08/10/2013

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

FABRICACION DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS PARA VEHICULOS AUTOMOTORES

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Dirección: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: ATIGMA - FICCA Calle: LAS FRUTILLAS Número: 02-00  
Barriada: LAS LIMAS Referencia: A UNA CUADRA Y MEDIA DE LA PIZZERIA LA CIMARRA Teléfono: 033460272

**DOMICILIO ESPECIAL:**

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACION MENSUAL DE IVA

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 002 **ABIERTOS:** 1

**JURISDICCION:** REGIONAL CENTRO TUNGURAHUA **CERRADOS:** 1

**FRMA DEL CONTRIBUYENTE**

**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Declaro que los datos consignados en este documento son veraces y ciertos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ellos se deriven (Art. 31 Código Tributario, Art. 1 Ley del RUC y Art. 3 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: MA1551786 Lugar de emisión: AMBATO QVZ. MANUELITA Fecha y hora: 08/10/2013 10:37:57

## ANEXO 2 ESTADOS FINANCIEROS

### AUPLATEC ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CODIGO	CUENTAS	AÑO 2013			VARIACION PROCENTUAL
4.	<b>INGRESOS</b>				
4.1.	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>\$ 592.999,37</b>		
4.1.1.01.001	Ventas	\$ 592.999,37			
	<b>TOTAL INGRESOS</b>				
5.1.	<b>(-) COSTO DE VENTAS</b>		<b>\$ 217.597,94</b>		<b>37%</b>
5.1.2.01.001	(+) Inv. Inicial de Materia Prima	\$ 42.896,12			7,23%
5.1.02	(+) Compras Materia Prima	\$ 128.794,17			21,72%
5.1.02.01	(+) Compras Materiales	\$ 16.133,10			2,72%
5.1.2.01.004	(+) Servicio Galvanizado	\$ 2.538,87			0,43%
5.1.2.01.005	(+) Cementación de Canastas	\$ 1.870,00			0,32%
5.1.2.01.006	(+) Servicio Nitruración profunda	\$ -			
5.1.2.01.007	(+) Servicio Desbarbada	\$ 2.870,00			0,48%
5.1.2.01.008	(+) Servicio Temple 800°C-900°C	\$ -			
5.1.2.01.009	(+) Servicio Temple 1101C-1200C	\$ -			
5.1.2.01.010	(+) Torneada de insertos de ventolera	\$ 300,00			0,05%
5.1.2.01.013	(+) Servicio Suelta	\$ 336,00			0,06%
5.1.2.01.015	(+) Corte de resortes	\$ 1.684,00			0,28%
5.1.2.01.016	(+) Servicio Pesaje	\$ -			
5.1.2.01.017	(+) Servicio Soplado	\$ 1.797,60			0,30%
5.1.03	(-) Inv. Final Materia Prima	\$ (7.589,07)			-1,28%
5.1.01	(+) Inv. Inicial Productos Terminados	\$ 29.845,26			5,03%
5.1.03	(-) Inv. Final Productos Terminados	\$ (3.878,11)			-0,65%
	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>\$ 375.401,43</b>		
5.2.	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			<b>\$ 325.452,57</b>	
	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>\$ 303.782,07</b>		<b>93,34%</b>
6.1.1.01.001	Gastos Sueldos y Salarios	\$ 94.256,26			15,89%
6.1.1.01.003	Aporte Patronal	\$ 11.122,24			1,88%
6.1.1.01.006	Décimo Tercer Sueldo	\$ 10.745,21			1,81%
6.1.1.01.007	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 7.198,25			1,21%
6.1.1.01.008	Vacaciones	\$ 3.977,06			0,67%
6.1.1.01.009	Fondos de Reserva	\$ 4.399,53			0,74%
6.1.1.01.010	Setec	\$ 675,26			0,11%
6.1.1.01.011	Iece	\$ 675,26			0,11%
6.1.1.02.001	Alimentación Personal	\$ 13.349,90			2,25%
6.1.1.02.002	Capacitación Personal	\$ 458,12			0,08%
6.1.1.02.005	Servicios Ocasionales	\$ 1.896,25			0,32%
6.1.1.02.006	Servicios Profesionales	\$ 1.789,56			0,30%
6.1.1.02.008	Seguros Vida	\$ 1.400,00			0,24%
6.1.1.02.009	Gastos de Representación	\$ 3.065,00			0,52%
6.1.1.04.001	Útiles de Oficina	\$ 1.500,00			0,25%
6.1.1.04.002	Suministros de limpieza	\$ 144,98			0,02%
6.1.1.04.003	Suministros computación	\$ 258,26			0,04%
6.1.1.04.004	Copias Documentos	\$ 25,00			0,00%
6.1.1.04.005	Servicio Internet	\$ 201,24			0,03%
6.1.1.04.006	Consumo energía eléctrica	\$ 22.450,26			3,79%

6.1.1.04.008	Consumo Teléfono Convencional	\$ 752,48			0,13%
6.1.1.04.009	Consumo Teléfonos Celulares	\$ 415,00			0,07%
6.1.1.04.011	Flete, carga y descarga en Compras	\$ 6.068,49			1,02%
6.1.1.04.012	Suministros de Seguridad	\$ 879,42			0,15%
6.1.1.04.013	Servicio Almacenaje	\$ 175,85			0,03%
6.1.1.04.014	Suministros de Producción	\$ 200,00			0,03%
6.1.1.04.016	Gastos Arrendamiento Mercantil	\$ 1.100,00			0,19%
6.1.1.04.017	Suministros Eléctricos	\$ 3.250,14			0,55%
6.1.1.04.018	Lubricantes	\$ 845,00			0,14%
6.1.1.04.019	Gastos Renovación página Web	\$ -			0,00%
6.1.1.04.020	Servicio grúa	\$ 845,14			0,14%
6.1.1.04.021	Servicio Montacargas	\$ 400,00			0,07%
6.1.1.05.002	Mantenimiento Eq. Computación	\$ 12,00			0,00%
6.1.1.05.005	Repuestos Maquinaria y Equipo	\$ 3.485,12			0,59%
6.1.1.05.006	Mantenimiento Maquinaria y Equipo	\$ 1.879,48			0,32%
6.1.1.06.003	Seguros Vehículos	\$ 3.451,12			0,58%
6.1.1.06.004	Seguridad Electrónica	\$ 350,00			0,06%
6.1.1.06.005	Seguros Maquinaria	\$ 447,18			0,08%
6.1.1.07.001	Gastos Depreciación Edificios	\$ 8.518,35			1,44%
6.1.1.07.002	Gastos Depreciación Muebles y Enseres	\$ 1.131,88			0,19%
6.1.1.07.003	Gastos Depreciación Eq. Computación	\$ 4.817,75			0,81%
6.1.1.07.004	Gastos Depreciación Vehículos	\$ 67.708,34			11,42%
6.1.1.07.005	Gastos Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 16.886,91			2,85%
6.1.1.09.004	Honorarios Agentes Afianzados	\$ 574,78			0,10%
	<b>GASTOS DE VENTAS</b>		\$ 21.670,50		3,65%
6.1.2.04.002	Hospedaje Vendedores	\$ 854,77			0,14%
6.1.2.05.002	Servicio Imprenta	\$ 515,98			0,09%
6.1.2.06.001	Combustible	\$ 2.589,15			0,44%
6.1.2.07.001	Gastos Mantenimiento Vehículos	\$ 1.019,00			0,17%
6.1.2.07.002	Gastos Repuestos Vehículos	\$ 3.145,26			0,53%
6.1.2.08.001	Publicidad y Propaganda	\$ 289,15			0,05%
6.1.2.11.002	Parqueadero	\$ 68,75			0,01%
6.1.2.11.003	Fletes en Ventas	\$ 789,15			0,13%
6.1.2.11.004	Gastos Peajes y Colaboraciones	\$ 978,25			0,16%
6.1.2.11.011	Atención a Clientes	\$ 195,12			0,03%
6.1.2.11.012	Arriendo Bodega - Almacén	\$ 9.628,92			1,62%
6.1.2.11.013	Servicio Garaje	\$ 51,00			0,01%
6.1.2.11.020	Servicios Varios	\$ 1.546,00			0,26%
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>				
	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		\$ 21.178,66		
6.2.1.11.003	Gastos Intereses Préstamos	\$ 21.178,66			
	<b>TOTAL EGRESOS</b>			\$ 346.631,23	
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>			\$ 28.770,20	

**ESTADO DE SITUACION  
AUPLATEC  
CRUZ AYALA CARLOS EDUARDO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

CÓDIGO	CUENTAS	2013			VARIACIÓN PORCENTUAL
1.	<b>ACTIVO</b>				
1.1.	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			\$ 331.727,89	
1.1.1.	<b>DISPONIBLE</b>		\$ 116.480,68		
1.1.1.01.002	Caja General		\$ 98.072,30		10,28%
1.1.1.01.01	Caja Efectivo	1.397,13			
1.1.1.01.02	Caja Cheques	96.690,42			
1.1.1.01.03	Caja Chica	-15,25			
1.1.1.02.001	Bancos		18.408,38		1,93%
1.1.1.03.01	Bco Produbanco cta. cte. 2080014395	1.627,73			
1.1.1.03.02	Bco Produbanco cta. ahorros 12086007586	2.179,32			
1.1.1.03.03	Bco Promerica cta. cte. 01051593001	-520,65			
1.1.1.03.04	Bco Promerica cta ahorros 6183289000	241,40			
1.1.1.03.05	Bco Pichincha cta. cte. 3150946904	3.706,88			
1.1.1.03.06	Bco Pichincha cta. ahorros 2200632479	23.341,18			
1.1.1.03.07	Bco Machala cta cte 1300035546	-941,28			
1.1.1.03.08	Bco Promerica cta cte 01058928009	-11.226,20			
1.1.2.	<b>EXIGIBLE</b>			\$ 67.949,46	0,00%
1.1.2.01.001	Clientes		\$ 68.635,82		7,20%
	(-) Provisión Incobrable		-\$ 686,36		-0,07%
1.1.3.	<b>REALIZABLE</b>			\$ 147.297,75	15,44%
1.1.3.01.001	Inventario Productos Terminados		\$ 93.713,11		9,82%
1.1.3.01.003	Inventario Materia Prima		\$ 45.789,07		4,80%
1.1.3.01.006	Herramientas		\$ 7.795,57		0,82%
1.2.	<b>ACTIVO FIJO</b>			\$ 622.121,15	0,00%
1.2.1	<b>NO DEPRECIABLE</b>			\$ 189.019,17	0,00%
1.2.1.01.001	Terreno		\$ 75.261,29		7,89%
1.2.1.02.001	Construcción en Proceso		\$ 113.757,88		11,93%
1.2.2.	<b>DEPRECIABLE</b>			\$ 532.165,21	55,79%
1.2.2.01.001	Inmuebles ( Edificios)		\$ 56.789,00		5,95%
1.2.2.02.001	Muebles y Enseres		\$ 10.970,80		1,15%
1.2.2.03.001	Equipo de Computo		\$ 9.354,63		0,98%
1.2.2.03.003	Software Contable		\$ 250,00		0,03%
1.2.2.04.001	Maquinaria y Equipo		\$ 237.235,01		24,87%
1.2.2.05.001	Vehículos		\$ 217.565,77		22,81%
1.2.2.06	<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>			-\$ 99.063,23	0,00%
1.2.2.06.001	(-) Dep. Acum. Edificios		-\$ 8.518,35		-0,89%
1.2.2.06.002	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres		-\$ 1.131,88		-0,12%
1.2.2.06.003	(-) Dep. Acum. Equipo Computo		-\$ 4.817,75		-0,51%
1.2.2.06.005	(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo		-\$ 16.886,91		-1,77%

1.2.2.06.006	(-) Dep. Acum. Vehículos		-\$ 67.708,34			-7,10%
1.3.	<b>OTROS ACTIVOS</b>				\$ 0,00	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>				<b>\$ 953.849,04</b>	
2.	<b>PASIVO</b>				\$ 239.333,57	
2.1.	<b>PASIVO CORRIENTE</b>			\$ 68.565,13		
2.1.1.01.001	Proveedores		\$ 31.545,09			<b>13,18%</b>
2.1.1.02.001	Obligaciones bancarias C/P		\$ 16.643,87			6,95%
2.1.1.03.003	Aportes por Pagar Iess		\$ 1.835,94			0,77%
2.1.1.04.001	Sueldos por Pagar		\$ 8.737,68			3,65%
2.1.1.04.002	XIII Sueldo por Pagar		\$ 4.399,53			1,84%
2.1.1.04.003	XIV Sueldo por Pagar		\$ 3.760,35			1,57%
2.1.1.05.002	1% Ret. Fuente por Pagar		\$ 751,79			0,31%
2.1.1.05.003	2% Ret. Fuente por Pagar		\$ 48,75			0,02%
2.1.1.05.004	8% Ret. Fuente por Pagar		\$ 184,00			0,08%
2.1.1.05.005	10% Ret. Fuente por Pagar		\$ 107,50			0,04%
2.1.1.05.009	30% Ret. IVA por Pagar		\$ 187,20			0,08%
2.1.1.05.010	70% Ret. IVA por Pagar		\$ 37,80			0,02%
2.1.1.05.011	100% Ret. IVA por Pagar		325,63			0,14%
2.2.	<b>CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO</b>			\$ 170.768,44		0,00%
2.2.1.01.001	Obligaciones bancarias L/P		\$ 170.768,44			<b>71,35%</b>
3.	<b>PATRIMONIO</b>				\$ 714.515,47	
3.1.	<b>CAPITAL</b>			\$ 685.745,27		
3.1.1.01.001	Capital social (Ing. Carlos Cruz)		\$ 685.745,27			<b>95,97%</b>
3.1.2.	<b>RESULTADOS</b>			\$ 28.770,20		
3.1.2.01.001	Utilidad del Ejercicio		\$ 28.770,20			4,03%
	<b>PASIVO + PATRIMONIO</b>				<b>\$ 953.849,04</b>	

## ANEXO 3 ENCUESTA



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**



**Objetivo:** Determinar el nivel de conocimiento sobre políticas contables y la razonabilidad en la información financiera

**Género:**

Masculino

Femenino

**Instrucción:**

Superior

Posgrado

Secundaria

**Instrucciones:** Marque con una X según criterio

---

1. Las políticas que posee la empresa son realizadas en base a:

- Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)
- Normas Fiscales
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- No posee políticas
- Posee políticas empíricamente

2. ¿Las políticas que posee la empresa son presentadas por escrito?

- SI
- NO

3. Las políticas contables aplicadas en la empresa actualmente las califica como:

- Excelentes
- Buenas
- Malas

4. Que definición le daría al siguiente término Propiedad planta y equipo.
- Activo larga duración
  - Activo de corta duración
  - Gasto para la organización
  - Otros.....
5. Para que un Activo se reconozca dentro del estado de situación financiera en base a que lo hace
- Criterio profesional
  - Parámetro determinado por ley fiscal
  - Política empresarial (escrita)
  - Normas de Contabilidad – local
  - Normas de Contabilidad - internacional
  - Otros.....
6. Basado en las políticas contables aplicadas por su organización, que procedimiento se utiliza para calcular la depreciación de un activo.
- Depreciación lineal
  - Depreciación decreciente
  - Unidad de producción
7. La depreciación de activos de larga duración se las realiza en función de:

Vida económica		Porque:
Porcentaje legal (fiscal)		Porque:
Criterio profesional		Porque:
Informes Técnicos		Porque

**8.** El método de valoración de existencias que la empresa posee se lo realizó en función de:

- Experiencia
- Razonabilidad
- Costumbre

**9.** En base a que usted reconoce un gasto

- Tiempo de duración
- Recuperación del valor invertido
- Política contable por escrito
- Directrices de la administración
- A juicio del profesional contable
- Otros.....

**10.** ¿La empresa para poder determinar los costos del producto terminado considera la capacidad normal de producción?

- Si
- No

**11.** Para medir el costo de materias primas la empresa que método aplica

- LIFO (Ultimas en entrar primeras en salir)
- FIFO (Primeras en entrar primeras en salir)
- Promedio Ponderado
- Otros.....

**12.** En cuanto a los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación) que procedimiento dentro de la empresa determina su identificación

- Experiencia



- Política establecida
- Criterio Profesional
- Estudio de procesos
- Normas contables
- Otros.....

**13.** La empresa posee algún instructivo para realizar la valoración final de los inventarios

- SI
- NO

**14.** Que método de valoración de activos de larga duración aplica la empresa y porque.

- Costo histórico
- Revaluó

**15.** La empresa en base a que ofrece crédito a sus clientes

- Política contable
- Directrices de la administración
- Costumbre de los vendedores
- Otros.....

**16.** Seleccione que factores forman parte del costos de adquisición de inventario al ser contabilizados

Tributación	Política Contable	Normas Internacionales
Factura	Factura más transporte	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Costos de adquisición</li> <li>• Costos de transformación</li> <li>• Otros costos</li> </ul>

**17.** ¿Auplatec prepara y presenta estados financieros en base a políticas contables que permitan una presentación razonable de la información financiera?

SI

NO

**18.** Los estados financieros presentados contienen notas que brinden razonabilidad de la información financiera

SI

NO

Porque.....

**19.** Las notas a los estados financieros proporcionarán información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de los directivos.

SI

NO

**20.** La razonabilidad de los estados financieros se fundamenta en:

Normas ecuatorianas de contabilidad

Normas internacionales de información financiera pymes

**21.** ¿La presentación razonable del estado de situación financiera, refleja la presentación fiel de todos los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos?

SI

NO

**22.** ¿Confía usted en la información financiera arrojada de los estados financieros?

- SI
- NO

**23.** ¿Cree usted que sus estados financieros son razonables?

- Si
- No

**24.** Si alguien le quisiera comprar su negocio lo vendería en función de

- Los estados financieros
- Valor de mercado
- Actividad del negocio
- Activos de la empresa
- Otros.....

**25.** ¿Usted está conforme con la información presentada en los estados financieros?

- SI
- NO

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**