

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad la determinación de la incidencia que tiene en la actualidad la aplicación del principio contable “Uso del Criterio Profesional” en las principales cuentas contables del grupo de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos de las compañías donde laboran los egresados que se desempeñan en el área contable de las carreras de Ingeniería en Finanzas y Auditoría e Ingeniería Comercial del período 2012 – 2019 de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE; para lo cual fue necesario analizar mediante investigación de campo la opinión de los profesionales acerca del tema, quienes lo consideraron de suma importancia en el área contable y financiera.

En este sentido la investigación tiene un enfoque cualitativo y es del tipo no experimental de acuerdo a los objetivos planteados, para lo cual se tomó una muestra de 328 egresados de las carreras mencionadas, a quienes se aplicó la encuesta puesto que se ven inmersos en el área contable.

Por tanto, se determinó que los contadores afirman que el uso del principio de juicio profesional afecta a las diferentes cuentas de los estados financieros por el uso de diferentes criterios profesionales. Como mecanismo de control se propone un Manual de Políticas Contables de las principales cuentas contables del grupo de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos basados en los estándares internacionales, así como en las normativas legales vigentes que establecen los organismos de control en el país, cuya finalidad es servir como base para la elaboración de manuales en las organizaciones y que además disminuya la posibilidad de ocurrencia de errores y omisiones en los registros contables.

### **PALABRAS CLAVE**

- **MANUAL DE POLITICAS CONTABLES**
- **JUICIO PROFESIONAL**
- **NIIF**
- **SRI**

## **ABSTRACT**

The purpose of this research is to determine the current impact of the application of the accounting principle "Use of Professional Criteria" in the main accounting accounts of the group of Assets, Liabilities, Income and Expenses of the companies where the graduates working in the accounting area of the Engineering in Finance and Audit and Commercial Engineering careers of the period 2012 - 2019 of the University of the Armed Forces ESPE, for which it was necessary to analyze through field research the opinion of professionals about the subject, who considered it of great importance in the accounting and financial area.

In this sense, the research has a qualitative focus and is of the non-experimental type according to the objectives set, for which a sample of 328 graduates of the aforementioned careers was taken, to whom the survey was applied since they are immersed in the accounting area.

Therefore, it was determined that the accountants claim that the use of the principle of professional judgment affects the different accounts in the financial statements due to the use of different professional criteria. As a control mechanism, an Accounting Policy Manual is proposed for the main accounting accounts of the Assets, Liabilities, Income and Expenses group based on international standards, as well as on the legal regulations in force established by the control agencies in the country, which is intended to serve as a basis for the preparation of manuals in the organizations and also to reduce the possibility of errors and omissions in the accounting records.

## **KEYWORDS**

- **ACCOUNTING POLICY MANUAL**
- **PROFESSIONAL JUDGEMENT**
- **IFRS**
- **SRI**