



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

Políticas Contables como parte del control interno y su relación con la eficiencia en la elaboración de Estados Financieros del Sector Transporte de Carga Pesada de la Zona Tres en el período 2017-2019

Corrales Kindler, Katherine Mercedes y Reyes Coronado, Darío Javier

Departamento de Ciencias Económicas Administrativas y de Comercio

Carrera de Licenciatura en Finanzas y Auditoría

Trabajo de titulación, previo a la obtención de título de Licenciado en Finanzas – Contador

Público - Auditor

Ing. Avellán Herrera, Nilda Alexandra

11 de marzo del 2021



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
DEL COMERCIO**

CARRERA DE FINANZAS Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certifico que el trabajo de titulación, “POLÍTICAS CONTABLES COMO PARTE DEL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA EFICIENCIA EN LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DEL SECTOR TRANSPORTE DE CARGA PESADA DE LA ZONA TRES EN EL PERÍODO

2017-2019”. Fue realizado por los señores: **Corrales Kindler, Katherine Mercedes y Reyes Coronado, Darío Javier** el cual ha sido revisado y analizado en su totalidad por la herramienta de verificación de similitud de contenido; por lo tanto, cumple con los requisitos legales, teóricos, científicos, técnicos y metodológicos establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, razón por la cual me permito acreditar y autorizar para que lo sustenten públicamente.

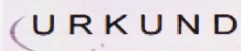
Latacunga, 8 de marzo de 2021

**NILDA
ALEXANDR
A AVELLAN
HERRERA**

Firmado
digitalmente por
NILDA ALEXANDRA
AVELLAN HERRERA
Fecha: 2021.03.08
15:28:59 -05'00'

Ing. Avellán Herrera, Nilda Alexandra, Mg.

C.C. 050230147-6



Urkund Analysis Result

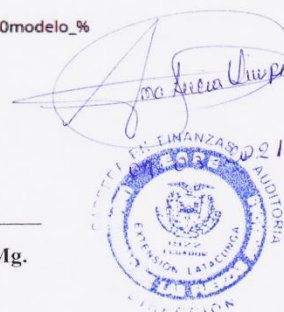
Analysed Document: CORRALES Y REYES_PROYECTO DE TITULACIÓN-ENTREGADO-04-03-2021.docx (D97224333)
Submitted: 3/4/2021 3:44:00 PM
Submitted By: djreyes3@espe.edu.ec
Significance: 6 %

Sources included in the report:

Proyecto de Investigación con cambios.8.docx (D54486168)
 Tesis Niifs.pdf (D56275243)
 TESIS DEFINITIVA SRTA. PILAR TOAPANTA.docx (D75304573)
 TESIS TUNGURAHUA Urkund.docx (D61963435)
 TESIS.pdf (D69619870)
 submission.docx (D54592367)
 TESIS- IVÁN JAVIER CALLAY.docx (D54392327)
 TRABAJO DE TITULACIÓN IVÁN CALLAY CAP 1-4 (1).docx (D54192044)
 TRAVEZ_Y_VILCA_TESIS.pdf (D25380168)
 TESIS SRTA. SANDRA CHASIPANTA CORREGIDA.docx (D61214813)
 TESIS DEFENSA PATTY.docx (D49175749)
 TESIS PANGUA- BEDON -MOLINA.pdf (D26310145)
 MARIE ORTIZ TESIS POSGRADO DEFENSA FINAL JULIO.docx (D54433596)
 CristhianEndara.docx (D86373497)
 TESIS COMPLETA.pdf (D25153669)
https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/10150/1/2015_definicion_politicas_contables.pdf
https://www1.upme.gov.co/Normatividad/464_2018.pdf
https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/5977/4/2018_%20modelo_%

NILDA
 ALEXANDRA
 AVELLAN
 HERRERA

Firmado digitalmente por
 NILDA ALEXANDRA
 AVELLAN HERRERA
 Fecha: 2021.03.08
 15:29:26 -05'00'



Ing. Avellan Herrera, Nilda Alexandra, Mg.

DIRECTORA DEL PROYECTO



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
DEL COMERCIO**

CARRERA DE FINANZAS Y AUDITORÍA

RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA

Nosotros, **Corrales Kindler Katherine Mercedes**, con cédula de identidad N° **050366050-8** y **Reyes Coronado Darío Javier**, con cédula de identidad N° **100408853-8**, declaramos que el contenido, ideas y criterios del trabajo de titulación: **“POLÍTICAS CONTABLES COMO PARTE DEL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA EFICIENCIA EN LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DEL SECTOR TRANSPORTE DE CARGA PESADA DE LA ZONA TRES EN EL PERÍODO 2017-2019”** es de nuestra autoría y responsabilidad, cumpliendo con los requisitos legales, teóricos, científicos, técnicos, y metodológicos establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, respetando los derechos intelectuales de terceros y referenciando las citas bibliográficas.

Latacunga, 8 de marzo de 2021

Corrales Kindler Katherine Mercedes
C.C.: 050366050-8

Reyes Coronado Darío Javier
C.C.: 100408853-8



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
DEL COMERCIO**

CARRERA DE FINANZAS Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

Nosotros, **Corrales Kindler Katherine Mercedes**, con cédula de identidad N° **050366050-8** y **Reyes Coronado Darío Javier**, con cédula de identidad N° **100408853-8**, autorizamos a la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE publicar el trabajo de titulación: **“POLÍTICAS CONTABLES COMO PARTE DEL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA EFICIENCIA EN LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DEL SECTOR TRANSPORTE DE CARGA PESADA DE LA ZONA TRES EN EL PERÍODO 2017-2019”**, en el Repositorio Institucional, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra responsabilidad.

Latacunga, 8 de marzo de 2021

Corrales Kindler Katherine Mercedes
C.C.: 050366050-8

Reyes Coronado Darío Javier
C.C.: 100408853-8

DEDICATORIA

Dedico mi trabajo de titulación primeramente a Dios por brindarme sabiduría, conocimiento y entendimiento durante mi vida universitaria, ya que sin él nada de esto sería posible.

A mi familia con mucho amor por ser mi pilar y apoyarme continuamente con mis estudios, mis objetivos y mis metas, por darme confianza, por ser la motivación de mi vida y la razón de todo mi esfuerzo y sacrificio.

A todos mis seres queridos por haber sido parte de todo este proceso y por ser parte de mi vida.

Katherine

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación le dedico a Dios por ser mi fortaleza y estar siempre presente en esta aventura de aprender un poquito más cada día, brindándome salud, sabiduría y fuerzas en los momentos más difíciles para alcanzar mis metas.

A mi familia porque siempre han estado pendiente de mí, apoyándome en los momentos buenos y malos, me han enseñado a no rendirme pese a los obstáculos que se puedan presentar en esta aventura del saber.

A todas las personas que eh conocido en este proceso de aprendizaje y formación, quienes de una u otra forma me han brindado la mano para que pudiera finalizar con esta etapa importante de mi vida.

Darío

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios que bendice cada día mi vida, por permitirme tener a mi familia completa en este momento tan importante de mi vida y por este nuevo triunfo.

Agradezco a mi familia por creer en mí y ser los promotores de mis sueños, a mis padres Luis y Conchita por siempre desear y anhelar lo mejor para mi vida, a mi Sebastián por todo su amor y sus palabras de aliento, a mis hermanos Luis y Mishell por toda su ayuda.

A mi compañero de tesis por su constancia y dedicación en todo este tiempo.

A mi tutora de Tesis como símbolo de gratitud y respeto, por compartir su conocimiento, su atención y su tiempo.

Katherine

AGRADECIMIENTO

Expreso mi gratitud primeramente a Dios por ser mi pilar, fiel amigo, siempre ha estado presente cuando más lo necesito, brindándome luz en medio de la oscuridad, otorgándome respuestas en los momentos difíciles.

A mi padre Carlos Leonardo, quien me ha impartido sus valores, principios, conocimientos, desde que tengo uso de razón. A madre María Beatriz, porque desde el primer día que llevó a recibir mis primeras clases ha sido la cómplice de mis aventuras. A mis hermanos Diego, Carlos, Lucia, Fernanda, Alexandra les agradezco por estar siempre pendientes de mi bienestar.

Al Dr. Marcelo Palacios y Dra. Verónica Vargas les agradezco por abrirme todo su apoyo, pese a ser una persona ajena a ustedes me han hecho sentir en familia.

A mi amiga, compañera de tesis, de quien, aprendido mucho de su constancia, dedicación, gracias por brindarme la oportunidad de cumplir juntos nuestro sueño, que en ciertos momentos han sido marcados de angustia, frustración, pero en mayor parte de alegrías por acercarnos cada día más a cumplir nuestra meta.

A mi directora de tesis, Ing. Nilda Avellán, por ser una excelente persona y profesional. Gracias por su paciencia, consejos y conocimientos impartidos en este proceso de elaboración del trabajo de investigación.

A la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE sede Latacunga por hacer realidad mi sueño de estudiar y pertenecer a tal prestigioso centro estudio de Educación Superior.

Las demás personas que contribuyeron en el proceso de elaboración del trabajo de investigación en especial a los Gerentes y Contadores de las Compañías de Transporte de Carga Pesada de la zona tres.

Darío

TABLA DE CONTENIDOS

Portada.....	1
Certificación.....	2
Reporte urkund.....	3
Reponsabilidad.....	4
Autorización de publicación.....	5
Dedicatoria.....	6
Agradecimiento	8
Tabla de contenidos.....	10
Índice de tablas	16
Índice de figuras.....	19
Resumen	22
Abstract.....	23
Planteamiento del problema.....	24
Título del proyecto.....	24
Antecedentes	24
Planteamiento del problema	30
<i>Contextualización</i>	30
Macro contextualización.....	30
Meso contextualización.	32
Micro contextualización.....	34
<i>Árbol de problemas</i>	37

<i>Análisis crítico</i>	38
<i>Prognosis</i>	38
<i>Formulación del problema</i>	39
Descripción resumida del proyecto.....	39
Justificación e importancia.....	40
Sistema de objetivos	41
<i>Objetivo general</i>	41
<i>Objetivos específicos</i>	41
Actividades.....	42
Hipótesis.....	43
Variables de investigación	43
Marco teórico.....	44
Base epistémica.....	44
<i>Origen de la teoría contable positiva</i>	44
<i>Metodología aplicada en la teoría contable positiva</i>	46
<i>¿Cómo la teoría se ajusta al tema de investigación?</i>	47
Base teórica	48
<i>Conceptualización de las variables</i>	48
Marco conceptual de la variable independiente	49
<i>Contabilidad</i>	49
Definición de contabilidad.....	49
Objetivo de la contabilidad.....	50
Tipos de contabilidad.....	50

<i>Control interno contable</i>	51
Definición de control interno.....	51
Objetivo del control interno.....	52
Beneficios de los controles internos contables.....	53
Tipos de controles internos contables.	54
<i>Políticas contables</i>	54
Objetivos de las políticas contables.	55
Importancia de las políticas contables.	56
Beneficios de las políticas contables.	57
Ausencia de políticas contables.	58
Diseño de políticas contables.	58
<i>El control interno y las políticas contables</i>	59
Marco conceptual de la variable dependiente	59
<i>Normas técnicas de contabilidad</i>	59
Norma internacional de contabilidad.....	61
Normas internacionales de información financiera.....	62
Normas técnicas de contabilidad.....	62
<i>Principios de contabilidad generalmente aceptados</i>	64
<i>Estados financieros</i>	67
<i>Información financiera</i>	69
Características de la información financiera.....	69
Usuarios de la información financiera	71

Informes financieros y su relación con las políticas contables	72
Base legal	72
Operacionalización de las variables	75
<i>Operacionalización variable independiente: Políticas contables</i>	75
<i>Operacionalización variable dependiente: Estados Financieros</i>	77
Metodología	79
Enfoque de la investigación	79
<i>Enfoque cuantitativo</i>	79
Tipo de investigación	79
<i>Investigación explicativa</i>	79
Diseño de la investigación	80
<i>No experimental</i>	80
Modalidad básica de la investigación	80
<i>Investigación bibliográfica -documental</i>	80
<i>Investigación de campo</i>	81
Fuentes y técnicas de recopilación de información y análisis de datos	81
<i>Fuentes de información</i>	82
<i>Técnica de recopilación de información</i>	83
Encuesta	83
Instrumento	83
Validación y confiabilidad del instrumento de investigación	84
<i>Técnica de comprobación de hipótesis</i>	84
Correlación lineal de pearson	84

Población y muestra.....	85
<i>Población</i>	85
<i>Muestra</i>	86
<i>Metodología para determinar las empresas</i>	88
Procesamiento de la información.....	88
Análisis e interpretación de resultados	89
Análisis de los resultados	89
Análisis resultados gerentes	90
Análisis resultados contadores	117
Comprobación de la hipótesis	144
<i>Formulación de la hipótesis</i>	144
<i>Definición del nivel de significación (α)</i>	144
<i>Valor de prueba</i>	144
<i>Decisión</i>	146
<i>Conclusión de hipótesis</i>	146
Conclusiones del capítulo.....	147
Propuesta.....	148
Descripción de la propuesta	148
Antecedentes de la propuesta	148
Justificación de la propuesta.....	150
Objetivos de la propuesta	150
<i>Objetivo general</i>	150
<i>Objetivos específicos</i>	150

Fundamentación de la propuesta	151
<i>Manual de políticas contables.....</i>	152
<i>Fases para el diseño del manual de políticas contables.....</i>	153
Metodología aplicada para determinar las cuentas.....	155
Contenido del manual	157
Conclusiones y recomendaciones	183
Conclusiones	183
Recomendaciones	184
Referencias	186
Anexos	196

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Vehículos de Carga N2</i>	27
Tabla 2 <i>Vehículos de Carga N3</i>	27
Tabla 3 <i>Actividad de Transporte en Ecuador</i>	34
Tabla 4 <i>Valores Declarados del año 2017 por las Empresas de Transporte Pesado</i> ...	35
Tabla 5 <i>Normas Técnicas de Contabilidad</i>	60
Tabla 6 <i>Normas Técnicas de Contabilidad</i>	62
Tabla 7 <i>Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados</i>	65
Tabla 8 <i>Características de la Información Financiera</i>	69
Tabla 9 <i>Operacionalización Variable Independiente</i>	75
Tabla 10 <i>Operacionalización Variable Dependiente</i>	77
Tabla 11 <i>Población de Empresas de Carga Pesada de la Zona tres del Ecuador</i>	85
Tabla 12 <i>Muestra de Empresas de Carga Pesada de la Zona tres del Ecuador</i>	87
Tabla 13 <i>Género Gerentes</i>	90
Tabla 14 <i>Empresas encuestas por provincias</i>	91
Tabla 15 <i>Pregunta N° 1</i>	92
Tabla 16 <i>Pregunta N° 2</i>	93
Tabla 17 <i>Pregunta N° 3</i>	95
Tabla 18 <i>Pregunta N° 4</i>	96
Tabla 19 <i>Pregunta N° 5</i>	97
Tabla 20 <i>Pregunta N° 6</i>	98
Tabla 21 <i>Pregunta N° 7</i>	100
Tabla 22 <i>Pregunta N° 8</i>	101
Tabla 23 <i>Pregunta N° 9</i>	102
Tabla 24 <i>Pregunta N° 10</i>	104
Tabla 25 <i>Pregunta N° 11</i>	105

Tabla 26 <i>Pregunta N° 12</i>	106
Tabla 27 <i>Pregunta N° 13</i>	107
Tabla 28 <i>Pregunta N° 14</i>	108
Tabla 29 <i>Pregunta N° 15</i>	109
Tabla 30 <i>Pregunta N° 16</i>	110
Tabla 31 <i>Pregunta N° 17</i>	111
Tabla 32 <i>Pregunta N° 18</i>	112
Tabla 33 <i>Pregunta N° 19</i>	114
Tabla 34 <i>Pregunta N° 20</i>	115
Tabla 35 <i>Pregunta N° 21</i>	116
Tabla 36 <i>Género Contadores</i>	117
Tabla 37 <i>Empresas encuestas por provincias</i>	118
Tabla 38 <i>Pregunta N° 1</i>	119
Tabla 39 <i>Pregunta N° 2</i>	120
Tabla 40 <i>Pregunta N° 3</i>	122
Tabla 41 <i>Pregunta N° 4</i>	123
Tabla 42 <i>Pregunta N° 5</i>	124
Tabla 43 <i>Pregunta N° 6</i>	125
Tabla 44 <i>Pregunta N° 7</i>	127
Tabla 45 <i>Pregunta N° 8</i>	128
Tabla 46 <i>Pregunta N° 9</i>	130
Tabla 47 <i>Pregunta N° 10</i>	131
Tabla 48 <i>Pregunta N° 11</i>	132
Tabla 49 <i>Pregunta N° 12</i>	133
Tabla 50 <i>Pregunta N° 13</i>	134
Tabla 51 <i>Pregunta N° 14</i>	135

Tabla 52 <i>Pregunta N° 15</i>	136
Tabla 53 <i>Pregunta N° 16</i>	137
Tabla 54 <i>Pregunta N° 17</i>	138
Tabla 55 <i>Pregunta N° 18</i>	139
Tabla 56 <i>Pregunta N° 19</i>	141
Tabla 57 <i>Pregunta N° 20</i>	142
Tabla 58 <i>Pregunta N° 21</i>	143
Tabla 59 <i>Correlación de Pearson Gerentes</i>	145
Tabla 60 <i>Correlación de Pearson Contadores</i>	145
Tabla 61 <i>Juicio para Desarrollar y Aplicar una Política Contable</i>	148
Tabla 62 <i>Fases para el Diseño de Manual de Políticas Contables</i>	153

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Transporte de Carga Pesada</i>	29
Figura 2 <i>Árbol de Problemas</i>	37
Figura 3 <i>Variables de Investigación</i>	43
Figura 4 <i>Base o sustento de la teoría contable Positiva</i>	45
Figura 5 <i>Metodología Teoría Contable Positiva</i>	46
Figura 6 <i>Supra Ordinación de Variables</i>	48
Figura 7 <i>Tipos de Contabilidad</i>	50
Figura 8 <i>Objetivos del Control Interno</i>	52
Figura 9 <i>Beneficios del Control Interno</i>	53
Figura 10 <i>Tipos de Control Interno</i>	54
Figura 11 <i>Objetivos de las Políticas Contables</i>	56
Figura 12 <i>Importancia de las Políticas Contables</i>	56
Figura 13 <i>Beneficios de las Políticas Contables</i>	57
Figura 14 <i>Pasos para el diseño de Políticas Contables</i>	58
Figura 15 <i>Usuarios de la información financiera</i>	71
Figura 16 <i>Género Gerentes</i>	90
Figura 17 <i>Empresas encuestas por provincias</i>	91
Figura 18 <i>Pregunta N° 1</i>	92
Figura 19 <i>Pregunta N° 2</i>	94
Figura 20 <i>Pregunta N° 3</i>	95
Figura 21 <i>Pregunta N° 4</i>	96
Figura 22 <i>Pregunta N° 5</i>	97
Figura 23 <i>Pregunta N° 6</i>	99
Figura 24 <i>Pregunta N° 7</i>	100
Figura 25 <i>Pregunta N° 8</i>	101

Figura 26 <i>Pregunta N° 9</i>	103
Figura 27 <i>Pregunta N° 10</i>	104
Figura 28 <i>Pregunta N° 11</i>	105
Figura 29 <i>Pregunta N° 12</i>	106
Figura 30 <i>Pregunta N° 13</i>	107
Figura 31 <i>Pregunta N° 14</i>	108
Figura 32 <i>Pregunta N° 15</i>	109
Figura 33 <i>Pregunta N° 16</i>	111
Figura 34 <i>Pregunta N° 17</i>	112
Figura 35 <i>Pregunta N° 18</i>	113
Figura 36 <i>Pregunta N° 19</i>	114
Figura 37 <i>Pregunta N° 20</i>	115
Figura 38 <i>Pregunta N° 21</i>	116
Figura 39 <i>Género Contadores</i>	117
Figura 40 <i>Empresas por provincia de la zona tres</i>	118
Figura 41 <i>Pregunta N° 1</i>	119
Figura 42 <i>Pregunta N° 2</i>	121
Figura 43 <i>Pregunta N° 3</i>	122
Figura 44 <i>Pregunta N° 4</i>	123
Figura 45 <i>Pregunta N° 5</i>	124
Figura 46 <i>Pregunta N° 6</i>	126
Figura 47 <i>Pregunta N° 7</i>	127
Figura 48 <i>Pregunta N° 8</i>	129
Figura 49 <i>Pregunta N° 9</i>	130
Figura 50 <i>Pregunta N° 10</i>	131
Figura 51 <i>Pregunta N° 11</i>	132

Figura 52 <i>Pregunta N° 12</i>	133
Figura 53 <i>Pregunta N° 13</i>	134
Figura 54 <i>Pregunta N° 14</i>	136
Figura 55 <i>Pregunta N° 15</i>	137
Figura 56 <i>Pregunta N° 16</i>	138
Figura 57 <i>Pregunta N° 17</i>	139
Figura 58 <i>Pregunta N° 18</i>	140
Figura 59 <i>Pregunta N° 19</i>	141
Figura 60 <i>Pregunta N° 20</i>	142
Figura 61 <i>Pregunta N° 21</i>	143
Figura 62 <i>NIF para pymes sección 8</i>	151
Figura 63 <i>Beneficios del Manual de Políticas Contables</i>	152
Figura 64 <i>Elementos de las Políticas contables</i>	154

RESUMEN

El presente estudio de investigación se realizó con el objetivo de analizar las Políticas Contables como parte del control interno y su relación con la eficiencia en la elaboración de Estados Financieros del Sector Transporte de Carga Pesada de la Zona 3. Las políticas contables son directrices a seguir en el registro y tratamiento de transacciones económicas, en ocasiones estas políticas se basan en lineamientos fundamentados en el criterio o experiencia profesional del contador; lo que puede generar inconvenientes al momento de presentar los estados financieros ya que la información puede contener errores. El enfoque de investigación es cuantitativo, la modalidad es bibliográfica-documental y de campo. La población objetivo son 307 Compañías de Transporte de Carga Pesada pertenecientes a la zona tres, la muestra se obtuvo mediante el muestreo aleatorio simple. La técnica e instrumento de investigación utilizado es la encuesta y el cuestionario. El método de comprobación de hipótesis se realizó mediante la correlación lineal de Pearson a través de la cual se aceptó la hipótesis alternativa. Se puede concluir que, de la muestra seleccionada se obtuvo respuesta de 111 empresas de las cuales el 61,3% tienen implementado un Manual de Políticas Contables utilizado como una guía en la elaboración de Estados Financieros, mientras que el 38,7% restante han confiado en la experiencia y criterio profesional de sus Contadores. En el ámbito contable el presente estudio permitirá a las empresas de este sector mejorar los procesos administrativos y contables para generar información financiera que sea relevante y fiable para la toma de decisiones.

Palabras clave:

- **POLÍTICAS CONTABLES**
- **ESTADOS FINANCIEROS**
- **CONTROL INTERNO**

ABSTRACT

This research study was carried out with the objective of analyzing accounting policies as part of internal control and their relationship with the efficiency in the preparation of financial statements of the Heavy Freight Transportation sector of zone 3. Accounting policies are guidelines to be followed in the recording and treatment of economic transactions, sometimes these policies are based on guidelines based on the accountant's professional criterion or experience, which can cause problems at the time of presenting the financial statements since the information may contain errors. The research approach is quantitative, the modality is bibliographic-documentary and field research. The target population is 307 Heavy Load Transportation Companies belonging to zone three, the sample was obtained by simple random sampling. The research technique and instrument used is the survey and questionnaire. The hypothesis testing method was carried out by means of Pearson's linear correlation through which the alternative hypothesis was accepted. It can be concluded that, from the selected sample, a response was obtained from 111 companies, 61.3% of which have implemented an Accounting Policies Manual used as a guide in the preparation of financial statements, while the remaining 38.7% have relied on the experience and professional judgment of their accountants. In the accounting field, this study will allow the companies in this sector to improve the administrative and accounting processes to generate financial information that is relevant and reliable for decision making.

Key words:

- **ACCOUNTING POLICIES**
- **FINANCIAL STATEMENTS**
- **INTERNAL CONTROL**

CAPÍTULO I

1. Planteamiento del problema

1.1. Título del proyecto

“Las Políticas Contables como parte del control interno y su relación con la eficiencia en la elaboración de Estados Financieros del Sector Transporte de Carga Pesada de la Zona Tres en el período 2017-2019”

1.2. Antecedentes

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son de carácter universal por lo que pueden ser aplicables en cualquier país y tipo de empresa sin importar su actividad económica, facilitan a las partes interesadas de la información financiera comprendan lo que está plasmado en los estados financieros, es decir; que cada compañía puede implementar las NIIF´s acorde a sus necesidades con la finalidad de que ésta información contable sea comparable y transparente para los usuarios.

En el Ecuador se determinó la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera para las compañías y entidades que se encuentren bajo el control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, mediante la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, para la elaboración y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009. (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2008)

En este sentido, actualmente todas las entidades del Ecuador que estén bajo el control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, deben elaborar y presentar sus estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera en las fechas establecidas por la misma, o cuando algún órgano de supervisión y control lo requiera.

De allí, que para la elaboración y presentación de Estados Financieros las empresas pueden aplicar políticas contables utilizando la NIC 8 o la sección 10 de NIIF

para Pymes, las cuales dan las directrices para la selección y estimación de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y para la corrección de errores de períodos anteriores.

Debe señalarse, que las políticas contables nacen por aprobación de la Junta de Socios, las mismas se utilizan como guía para la preparación y exposición de estados financieros, las cuales son creadas en base a las NIIF, por lo tanto, Morales Zapata (2015) define a las políticas contables como “los lineamientos y criterios que adoptará la entidad el reconocimiento, medición, presentación y revelación de su información financiera” (p. 32).

Según Ramirez La Fuente (2016) manifiesta que “estas normas en ocasiones requieren de cálculos basados en la aplicación de políticas o estimaciones contables, las cuales se basan mucho en la experiencia y juicio profesional del contador al momento de aplicar algunos lineamientos contables” (p. 4). Por lo cual, la implementación de un manual de políticas contables delimita el juicio del contador en la práctica y medición de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos por lo que debe adherirse a aplicar los métodos que se encuentren descritos en el manual, lo que evitará la aplicación de diferentes criterios en caso de rotación de personal.

Las políticas contables se pueden interpretar como los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la preparación y presentación de sus estados financieros. La Norma Internacional de Contabilidad 8 manifiesta que cuando una NIIF sea particularmente adaptable a una transacción, otro suceso o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF concreta. (IFRS Foundation, 2018, p. 4)

De este modo, las empresas pueden aplicar políticas contables que más se ajusten a sus necesidades para el tratamiento de sus transacciones económicas, sin

embargo, éstas políticas deben estar diseñadas en base a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Según Guachamin Campos (2016) “El manual de políticas contables es un documento que contiene todo lo concerniente a las actividades relacionadas con el departamento contable de una empresa.” (p.16). Por lo tanto, las políticas contables corresponden a un documento interno de las empresas, en donde se detalla el tratamiento de las transacciones económicas que tienen lugar en su negocio, es así que, las políticas contables se pueden personalizar de acuerdo a la actividad de la empresa.

En relación con este tema, en Ecuador el sector de Transporte de carga pesada se constituyen como compañías o cooperativas legalmente constituidas y habilitadas que tengan permisos de operación otorgados por los entes de control como la Superintendencia de Compañía Valores y Seguros, la Agencia Nacional de Tránsito, Servicio de Rentas Internas entre otros; de ahí que, las compañías de transporte de carga pesada deberán reportar sus estados financieros bajo NIIF´s por lo que la implementación de políticas contables permite tener un control sobre las transacciones que realizan éstas compañías.

En este sentido, es muy importante resaltar algunas características de las empresas de transporte de carga pesada. Escalante & Siguencia (2014) afirman que:

Permiten comercializar las mercaderías de manera más directa brindando seguridad y garantías, para que el traslado de la carga llegue en excelentes condiciones.


Las compañías dedicadas a este servicio son consideradas como intermediarios y un recurso importante para el crecimiento y desarrollo del país.

En este servicio participan tres tipos de agentes como los generadores de carga, las compañías de transporte y los transportadores. (p. 13)

En el Ecuador las compañías de transporte de carga pesada su actividad principal consiste en el traslado de las mercaderías por medio de la prestación de un servicio de calidad a sus clientes, también se constituye como un sector importante porque aporta al desarrollo económico del país y genera oportunidades de empleo. Los vehículos empleados para desarrollar esta actividad se pueden clasificar de acuerdo a las siguientes categorías:

Tabla 1



Vehículos de Carga N2

	TIPO	IMAGEN	DESCRIPCIÓN
CCG	Camión grande		Vehículo diseñado para el transporte de carga y mercancías provisto de un chasis cabina, de dos ejes, al que se puede montar una estructura para transportar carga (furgón, plataforma).

Nota: Tomado del Servicio Ecuatoriano de Normalización (2016) NTE INEN 2656-2016 clasificación vehicular.

Tabla 2

Vehículos de Carga N3

CÓDIGO	TIPO	IMAGEN	DESCRIPCIÓN
CMP	Camión pesado		Vehículo diseñado para el transporte de carga y mercancías (furgón, plataforma, etc.), cuyo PBV supere los 12 000 kg.
TCM	Tracto camión		Vehículo diseñado para apoyo y arrastre de unidades de carga, no autopropulsadas con dos, tres o cuatro ejes, cuyo PBVC supere los 12 000 kg.

Nota: Tomado del Servicio Ecuatoriano de Normalización (2016) NTE INEN 2656-2016 clasificación vehicular.

Una vez identificado los automotores que se dedican al transporte de carga pesada se procede a realizar un breve análisis de este sector. Según la revista Ekos (2018) afirmó lo siguiente:

Esta es una industria muy dependiente al crecimiento económico del país que en los últimos años ha experimentado una contracción que ha afectado a los transportistas en especial al sector formal, a esto se debe sumar el aumento de los costos para brindar el servicio tales como mano de obra, llantas, aceites, filtros, precio de camiones nuevos, mientras que las tarifas de los fletes bajaron situación que afecta a la marcha del negocio en el tiempo.

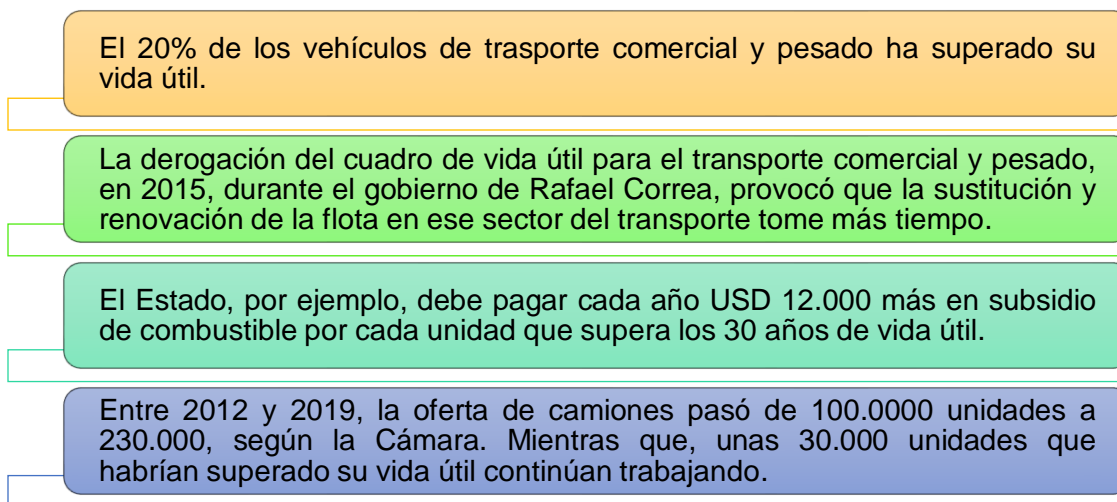
En la actualidad, existen demasiados controles por parte de entidades del estado y la legislación ecuatoriana tiene un enfoque únicamente controladora y sancionadora, donde el sector formal de transporte de carga pesada es una actividad económica con mayor presión tributaria, pagando alrededor de 20 impuestos entre municipales, contribuciones especiales y tributarios. (p.1)

De lo argumentado, el sector transporte de carga pesada en los últimos años se ha visto adverso a diferentes factores que han afectado a su crecimiento y sostenibilidad como el aumento en los costos de operación, mantenimiento, mano de obra, y reducción de las tarifas de los fletes, situación que afecta de manera significativa a la rentabilidad esperada por los Gerentes de estas compañías, también se espera que el estado promueva leyes a favor del sector para que esta actividad sea más productiva y competitiva mediante la reducción de aranceles.

Las compañías de transporte de carga pesada afrontan otro problema debido a la prolongación de la vida útil de los automotores, como se detalla en la siguiente figura.

Figura 1

Transporte de Carga Pesada



Nota: Tomado a partir de Coba (2019)

En este sentido, como se muestra en la figura No. 1, al momento de prolongar la vida útil de un vehículo por lo general genera gastos operativos adicionales como ejemplo los de mantenimiento y consumo de combustible, una de las causas que genera este problema es la derogación del cuadro de vida útil del transporte comercial y de carga pesada, provocando que se prolongue el tiempo de renovación de los automotores desde el año 2015.

Algunas alternativas de solución es el proceso de chatarrización para que los dueños de los automotores reciban beneficios económicos como la exoneración de aranceles en los vehículos importados o implementar acciones como los países vecinos (Colombia y Perú), para incentivar la renovación vehicular a través de bonos o arrendamientos de vehículos. Según el estudio de Cordova Barrera (2017) argumenta lo siguiente:

Las compañías de transporte de carga pesada presentan un inadecuado control en el cumplimiento de obligaciones financieras, además los reglamentos internos y estructura organizacional son deficientes para el manejo de los recursos

financieros, en donde las políticas contables no se definen en el área Administrativa para la regulación de las actividades concernientes al registro, tratamiento y presentación de la información financiera.(p.6)

Para concluir, este sector cuenta con un sin número de empresas, sin embargo algunas de estas compañías presentan debilidades de control interno referente a las políticas contables para generación y tratamiento de la información financiera.

1.3. Planteamiento del problema

El presente trabajo de investigación está direccionado al Sector de Transporte de Carga Pesada de la Zona 3 del Ecuador, cuya problemática es que las políticas contables y el control interno no cubren las necesidades contables y de registro del sector, sobre cuentas por cobrar, participación de accionistas en la utilidad, depreciaciones, aporte socios, y estructura de capital, las cuales son aplicadas como una base para guiar el tratamiento de operaciones económicas que se lleven a cabo en las compañías de transporte. Este problema puede presentarse ya que los accionistas no demuestran interés sobre cumplimiento de políticas contables o ignoran su importancia, o a su vez intentan sobreponer los intereses personales a los empresariales, asimismo en estas compañías existe una inconsistencia en la aplicación de las leyes y reglamentos contables vigentes por desconocimiento de la normativa, a esto se le suma el hecho de que estas empresas tienen un deficiente control interno, lo que podría poner en riesgo el futuro o la sostenibilidad de las compañías de transporte pesado.

1.3.1. Contextualización

a. Macro contextualización.

Como resultado de la Globalización y las relaciones comerciales entre países de todo el mundo, se presenta la necesidad de que se emplee algún tipo de transporte, en este caso se incluye el transporte de carga pesada por carretera, para que los

productos lleguen a su destino, lo que dinamiza la economía eliminando barreras comerciales entre mercados de diferentes países o sectores, permitiendo de esta manera el desarrollo económico a nivel nacional o mundial.

El Transporte es una actividad económica que ha tenido un gran crecimiento, ya que todas las empresas dependen del mismo para comercializar sus productos, por lo que puede ser considerado como un complemento a todos los sectores económicos. Por lo cual, ha surgido la necesidad de estandarizar la presentación de información financiera de todos los países del mundo, aplicables a todos los sectores y actividades económicas, incluyendo el Transporte de Carga Pesada en el que los estados financieros deben elaborarse bajo una estructura adecuada.

Las Normas Internacionales de Información Financiera al ser aplicables a nivel mundial y en cualquier tipo de empresa, permite garantizar que todos los países hablen el mismo lenguaje contable sobre la información financiera de sus actividades económicas, en base a las políticas contables las empresas han tenido un cierto grado de flexibilidad y criterio propio para la presentación de sus estados financieros. (Ricón, 2016, pp. 33- 46)

Es decir, las organizaciones pueden adoptar principios, bases de medición y prácticas específicas y adaptadas a su actividad económica, utilizando como base o apoyo a las NIIF o NIC para la elaboración y presentación de sus estados financieros, éstas políticas contables son de mucha utilidad y pueden ser aplicadas en el sector bajo investigación.

En todo el mundo se han presentado múltiples problemas relacionados con la información financiera, lo que conlleva a que se generen fraudes por manipulación de información, alteración de registros o a su vez por valuaciones o cálculos inapropiados ya sea de activos pasivos o resultados contables. Por lo que Ruiz Vallejo (2008) manifiesta que:

Una forma en que el juego con las cifras financieras se realiza es mediante la escogencia que hace una empresa de las políticas contables que emplea en la elaboración de sus estados financieros o de la manera en que las aplica, o a su vez consiste en alterar los criterios contables sin circunstancia alguna que lo justifique. (p. 271)

En otras palabras, esto puede generarse cuando en la organización se ha implementado diferentes tipos de políticas ya sea para alterar las cifras y que se presenten resultados superiores a los reales o a su vez disminuirlos, y de esta manera obtener algún tipo de beneficio como puede ser mejorar la imagen de la empresa o reducir el pago de impuestos.

b. Meso contextualización.

El sector transporte de carga ha tenido gran crecimiento en Latinoamérica debido a la productividad y calidad del servicio. Todas las transacciones que generen deben ser registradas en el proceso contable con el fin de elaborar y presentar los estados financieros a los entes de control, también permite realizar análisis financieros. Para conocer el comportamiento del sector. Según Barbero & Fiadone (2020) afirman que:

El desempeño del sector, se expresa básicamente por su productividad y calidad de servicio, puede ser ponderado en varias perspectivas. En lo referente a las flotas de transporte pesado, los datos denotan que han venido creciendo en forma continua en la región (como ejemplo Chile ha tenido un crecimiento del 5,7% anual, y en México del 5,4%). Generalmente los costos financieros son subestimados, en donde los transportistas están expuestos a un desfase financiero entre sus cobranzas y el pago de sus obligaciones. (pp. 15-17)

Todas las empresas sin importar al sector donde realizan sus actividades económicas necesitan una base normativa para la elaboración y presentación de los

estados financieros, es así que Latinoamérica por medio del International Accounting Standards Boards (IASB) han mostrado el interés de adoptar las normas internacionales de Información Financiera que según Fortin, Hirana, & Cutler (2010) afirman que:

Casi todos los países de América Latina y el Caribe han adoptado las NIIF, hasta hace poco tiempo, todos los países de la región mantenían su propio conjunto de normas contables. Para mediados de la década actual, aunque algunos países pequeños (República Dominicana, El Salvador, Honduras, Jamaica y Uruguay) han adoptado totalmente las NIIF, los países más grandes de la región continuaron desarrollando sus propias normas, que consideraron más tratables para sus entornos respectivos y no tan exigentes como las internacionales. (p.78)

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) proporcionan una base para la elaboración y presentación de la información financiera generada por las empresas en un ejercicio fiscal, por lo tanto, el objetivo de estas normas es mitigar la asimetría de información contable-financiera. La mayoría de países de Latinoamérica han cambiado sus normas contables por las internacionales, esto les permite a los países y principalmente a las empresas manejar un mismo criterio contable para la elaboración y presentación de estados financieros, según el estudio Chávez (2018) expresa lo siguiente:

La implementación de las NIIF completas o sección para PYMES en América Latina está dando mayor interés a los principios contables para la preparación de estados financieros, sin embargo se ha podido comprobar que existe un limitante por parte de las empresas que no logran la aplicación de las mismas debido a la incertidumbre sobre los tratamientos tributarios que se deben contabilizar bajo la estructura de NIIF, cuando la normativa fiscal de un país no ha sido debidamente reformada para considerar estos cambios contables.(p.6)

Tomando como ejemplo al Ecuador, el periodo de transición de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a NIIF se da desde el año 2006 por disposición de la Superintendencia de Compañías para todas las entidades que estén bajo su control y supervisión, las mismas deben elaborar y presentar los estados financieros bajo estructura establecida en las Normas Internacionales de Información Financiera, sin embargo aún se genera incertidumbre y desconocimiento por parte de los Gerentes y Contadores de ciertas empresas incumpliendo esta disposición.

El proceso también conlleva a que las empresas deben tener un manual de políticas contables con el propósito de evitar que se comentan errores de registro y se genere asimetría de información debido a la normativa legal vigente de cada país. La mayoría de empresas dependiendo de la actividad que realicen tienen gran variedad de estructuras y formas de organización, en cuanto a leyes, normas y reglamentos que permiten establecer un sistema de control y regularización.

c. Micro contextualización.

La industria del transporte es parte integral de la economía nacional en Ecuador este sector permite el desarrollo del país, debido a la reducida extensión geográfica es considerado como un sector económico estratégico, ya que se pueden trasladar los productos desde cualquier lugar en un periodo de tiempo corto.

Tabla 3

Actividad de Transporte en Ecuador

Actividad de Transporte	
Ingresos Totales	4% del total de ingresos del sector privado
Participación	Representa el 13% del total de empresas de la economía.
Aporte al PIB	Su aporte al PIB ES DE 5,2 %

Nota: Tomado de EKOS (2019)

Como se puede observar en la tabla en el año 2019 los ingresos del sector transporte pesado representan el 4% del total de ingresos del sector privado del país, y su participación representa el 13% del total de empresas registradas en el país y cuyo aporte al PIB es del 5,2%

Tabla 4

Valores Declarados del año 2017 por las Empresas de Transporte Pesado

Valores Declarados años 2017	
Ingresos por Venta	\$1.430.016.521
Activo	\$810.160.270
Patrimonio	\$323.115.365

Nota: Tomado de la Cámara de Tranposte Pesado de Pichincha (2019)

En la Zona tres conformada por las provincias Cotopaxi, Tungurahua, Chimborazo y Pastaza, según la Superintendencia de Compañías (2020) actualmente existen 307 Compañías de Transporte de Carga Pesada catalogadas dentro de la actividad económica H4923.01; que operan tanto a nivel de la Zona Tres como Nacional, reguladas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

La Actividad económica del transporte de carga pesada es un servicio gravado con tarifa 0% del IVA e impuesto a la Renta 1%, los partícipes de este sector tienen que cumplir con sus obligaciones tributarias al Servicio de Rentas Internas, mediante el pago de impuestos entre los cuales tenemos:

- Impuesto al Valor Agregado (IVA)
- Impuesto a la Renta
- Impuesto Municipal al Rodaje
- Impuesto a la propiedad de Vehículos
- Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular

Muchas de las transacciones que se llevan a cabo en las Compañías de Transporte Pesado requieren de diferentes tipos de cálculos, los cuáles deberían llevarse a cabo basándose en las directrices o lineamientos establecidos en el manual políticas contables. Sin embargo Cordova Barrera (2017) expone que:

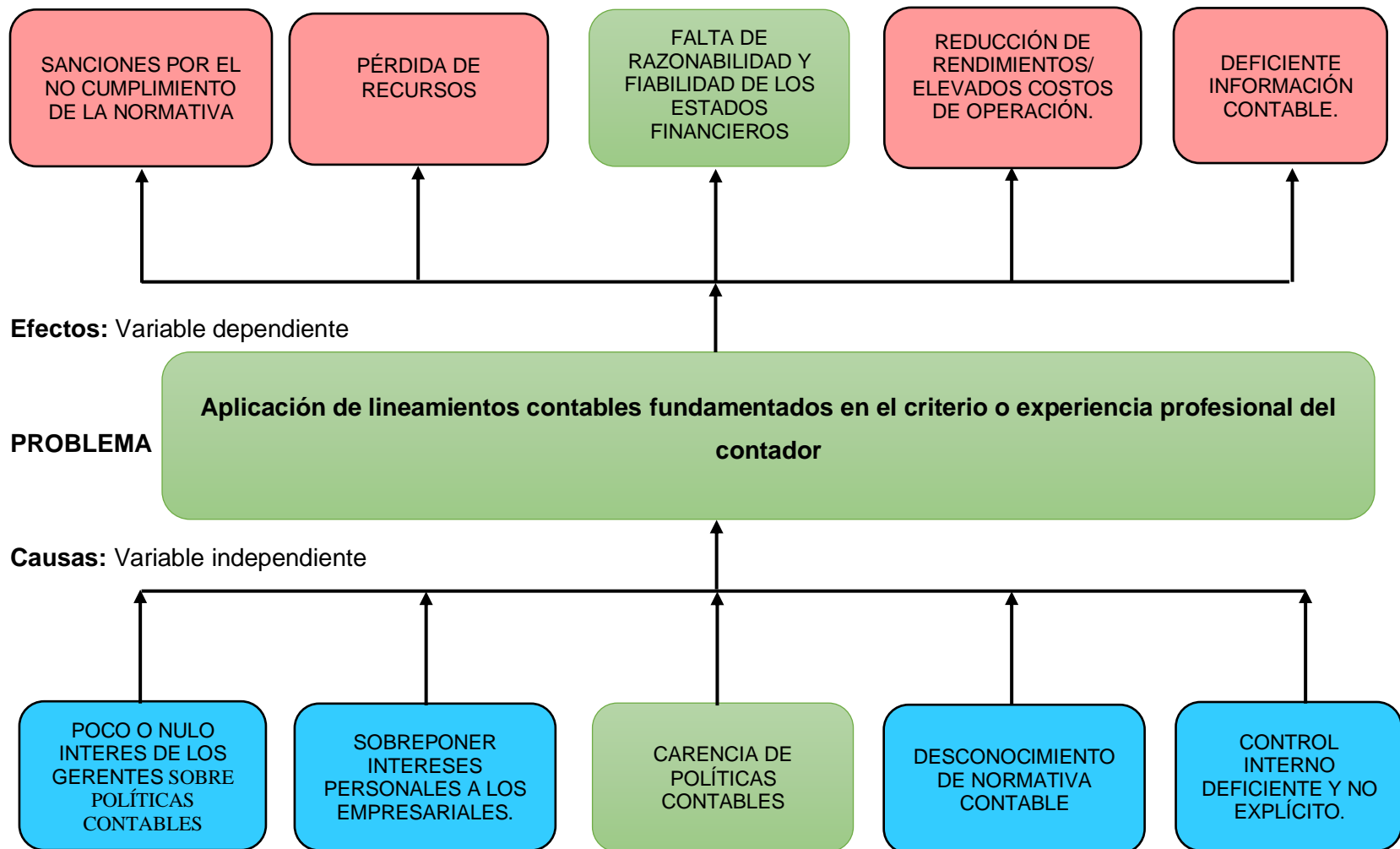
En la actualidad muchas empresas se basan solo en criterio o experiencia profesional del contador al momento de la aplicación de algunos lineamientos contables. Cuando se carecen de políticas no se tiene un lineamiento a seguir y por consiguiente se pueden cometer errores al momento de registrar las transacciones, lo cual daría como consecuencia la mala calidad de los estados financieros en las empresas. (p.4)

Cabe mencionar en nuestro país aún existe desconocimiento sobre la importancia de la aplicación de políticas contables y de sistemas de control interno lo que ocasiona que los estados financieros tengan errores en su elaboración y presentación, por lo cual algunas compañías se han visto inmersas en sanciones por el no cumplimiento de la normativa, lo que afecta de manera significativa en la administración de la empresa y en la toma de decisiones y por consiguiente a su desempeño. Además, otra razón muy importante para la implementación de políticas contables es el hecho de que puede existir alta rotación de personal contable y de esta manera se evitará la aplicación diferentes criterios contables y por ende la distorsión de la información financiera.

1.3.2. Árbol de problemas

Figura 2

Árbol de Problemas



1.3.3. Análisis crítico

El problema de investigación hace referencia a la Aplicación de lineamientos contables fundamentados en el criterio o experiencia profesional del contador, se ha podido analizar que una de las principales causas es el poco o nulo interés de los Gerentes sobre la importancia de la implementación o cumplimiento de políticas contables lo que genera sanciones por el no cumplimiento de la normativa.

Sobreponer los intereses personales a los empresariales puede ocasionar pérdidas de recursos. La carencia de políticas contables puede generar falta de razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros. Además, el desconocimiento de la normativa contable conlleva a la reducción de los rendimientos y a elevados costos de operación poniendo en riesgo la sostenibilidad de las compañías en el tiempo, provocando en un futuro la inactividad de las mismas.

Cuando un control interno es deficiente y no explícito conlleva a obtener una deficiente información contable para la toma de decisiones y no se logre el cumplimiento de los objetivos empresariales, ya que no garantiza que se llevaron a cabo todos los procedimientos y cálculos adecuados necesarios para el registro de las transacciones económicas.

1.3.4. Prognosis

Las empresas del sector Transporte de Carga Pesada en un corto plazo si continúan aplicando lineamientos contables fundamentados únicamente en el criterio o experiencia profesional del contador y un control interno que no cubre sus necesidades, la información financiera no presentará razonabilidad referente a la realidad económica de las organizaciones y el patrimonio se verá afectado, lo que conllevará a que las partes interesadas tomen de manera incorrecta decisiones sobre financiamiento, inversión y administración de los recursos. Por lo que es necesario implementar controles internos eficientes utilizando como herramienta las políticas contables para

salvaguardar los activos, pasivos, patrimonio de la empresa, verificar que los datos contables sean exactos, confiables y que todas las actividades se realicen de manera eficiente e íntegra, a su vez comprobar el cumplimiento de los lineamientos establecidos por la administración.

1.3.5. Formulación del problema

¿De qué manera las Políticas Contables del Sector Transporte de Carga Pesada como parte del Control Interno se relacionan con la eficiencia en la elaboración de Estados Financieros?

1.4. Descripción resumida del proyecto

El presente estudio tiene como finalidad analizar las políticas contables del sector transporte de carga pesada de la zona tres y su eficiencia en la elaboración de estados financieros en el periodo 2017-2019

Capítulo I, En el Problema, se contextualiza el estudio a nivel macro con datos a nivel Mundial sobre el sector de transporte de carga pesada, también se revisa el panorama meso (Latinoamérica) y micro (Ecuador- Zona Tres) en relación a las dos variables de estudio, el árbol de problemas que permite desarrollar el análisis crítico con la relación causa – efecto, además se establece la prognosis con la visión a futuro, la justificación y objetivos que se buscan cumplir de forma específica lo que se pretende alcanzar en el proyecto.

Capítulo II, Marco Teórico, se detallan los antecedentes investigativos, se enfoca la fundamentación conceptual, epistémica y legal, se grafican las categorías fundamentales con la constelación de ideas de las variables de investigación (independiente- dependiente) y finalmente se señalan las variables y la hipótesis.

Capítulo III, Metodología, se estableció que el enfoque de la investigación según el objeto de estudio es una investigación pura, profundidad es explicativo, manipulación de las variables es cuasi experimental, grado de influencia es el método inductivo y la

modalidad es bibliográfica y de campo. La muestra son empresas del sector de transporte de carga pesada de la zona tres seleccionados de manera aleatoria y diversificada y el instrumento a ser aplicado para recolectar información es la encuesta la misma que está dirigida a los gerentes y contadores de las mismas, se operacionalizaron las variables independiente y dependiente y se incluye el plan de recolección de información y el procesamiento de datos.

Capítulo IV, Se refiere al análisis e interpretación de resultados, donde se detallan las respuestas a las preguntas planteadas en la encuesta mediante la representación de tablas y gráficos; se analizará e interpretará en base a la experiencia del investigador,

Capítulo V, Para finalizar se incluye las conclusiones y recomendaciones en función de los objetivos especificados.

1.5. Justificación e importancia

La presente investigación tiene como finalidad analizar las Políticas Contables de las Compañías del Sector Transporte de Carga Pesada como punto de control interno para medir la eficiencia en la elaboración de Estados Financieros, para mejorar su desempeño, y de esta manera corregir errores o ineficiencias en el tratamiento y registro de operaciones económicas que se puedan presentar en este sector.

El propósito de la investigación es proponer un manual de políticas contables basándose en principios, convenciones, reglas y prácticas, el mismo que será utilizado como herramienta de apoyo para la implementación y aplicación de un sistema de control interno y de esta manera los estados financieros puedan ser elaborados de manera correcta y presentados a los entes de control para no incidir en consecuencias sancionatorias, asegurando que la información presentada sea razonable y fiable, que aporten de manera acertada a la toma de decisiones empresariales y obtener resultados económicos eficientes.

El servicio de transporte de carga pesada se ha convertido en uno de los pilares imprescindibles para lograr la movilización adecuada de las mercancías, sin embargo, ha surgido también la creación de un sector informal de transportistas que se dedican a esta actividad, el detonante de este problema es la constante aparición de los denominados transportistas informales, que no se encuentran afiliados a ninguna de las Asociaciones de transporte actuales. (Escalante Guevara & Siguencia Santos, 2014, p. 19)

Por lo tanto, se ha determinado que estas empresas se constituyen solamente como una figura legal por exigencia de la Superintendencia de Compañías para poder trabajar, sin embargo, como se menciona en la cita anterior existe un sector informal, lo que ocasiona pérdidas en las empresas y una baja productividad.

1.6. Sistema de objetivos

1.6.1. Objetivo general

Analizar las Políticas Contables como parte del control interno y su relación con la eficiencia en la elaboración de Estados Financieros del Sector Transporte de Carga Pesada de la Zona Tres en el período 2017-2019

1.6.2. Objetivos específicos

- Describir la Teoría Contable Positiva como base del marco filosófico de la presente investigación a través de referentes bibliográficos.
- Conceptualizar Teóricamente las variables objeto de estudio que den la fuerza argumentativa al marco teórico de la investigación.
- Determinar el número de las compañías de Transporte de Carga Pesada registradas en la Superintendencia de Compañías del periodo 2017-2019, para obtener una base de datos sobre el objeto de estudio y una muestra sobre la cual se va a trabajar.

- Aplicar un instrumento de investigación a la muestra seleccionada para obtener información necesaria que permita establecer resultados sobre el sector de análisis.
- Comprobar la relación que existe entre las políticas contables y la elaboración de estados financieros con el fin de verificar la hipótesis planteada en la investigación.
- Proponer un manual de políticas contables que busque mejorar los procesos administrativos y contables.
- Establecer conclusiones y recomendaciones de la investigación

1.7. Actividades

- Desarrollar la teoría base del tema de investigación a través de la revisión de Notas bibliográficas.
- Determinar la relación que tiene la teoría base con el objeto de estudio.
- Desglosar la variable independiente y dependiente a través de la lluvia de ideas.
- Conceptualizar la variable independiente y dependiente de lo general a lo específico.
- Indagar en el portal de la Superintendencia de Compañías para obtener el número total de Compañías de Transporte Pesado de la Zona 3 que será utilizado como población para determinar la muestra.
- Elaborar una encuesta que abarque las dos variables de la investigación y aplicarla a las compañías obtenidas como muestra.
- Aplicar el método estadístico sobre la hipótesis para comprobar la relación que existe entre las políticas contables y la elaboración y presentación de Estados Financieros.
- Estructurar un manual de políticas contables que se ajuste al sector analizado.

- Publicar el manual de políticas contables para que las empresas de este sector usen como base para la elaboración de estados financieros.
- Consolidar los resultados obtenidos para emitir conclusiones y recomendaciones sobre el sector analizado.

1.8. Hipótesis

Hipótesis alternativa (H1): Las políticas contables del sector transporte de carga pesada de la zona 3 son eficientes para la elaboración de estados financieros.

Hipótesis nula (H0): Las políticas contables del sector transporte de carga pesada de la zona 3 no son eficientes en la elaboración de estados financieros.

1.9. Variables de investigación

Figura 3

Variables de Investigación



VARIABLE INDEPENDIENTE

- Políticas contables



VARIABLE DEPENDIENTE

- Estados financieros

Nota: Identificación de las Variables de Estudio

CAPÍTULO II

2. Marco teórico

2.1. Base epistémica

En la presente investigación se ha visto necesario analizar una Teoría Contable que se relacione con el tema y que sirva como sustento para el desarrollo de la misma, a su vez aporte al conocimiento, por lo que se ha considerado a la Teoría Contable Positiva.

Según Barbei & Bauchet (2014) “Los comienzos de la teoría contable positiva los encontramos en la década del 60, ocasionando una ruptura con respecto a la tradición normativa que prevalecía en esa época.” (p.4). Esta teoría aplica la parte positivista a la contabilidad lo que ocasionó polémica en esos años ya que contradecía en gran parte el pensamiento y las normas contables que regían en ese tiempo.

2.1.1. *Origen de la teoría contable positiva*

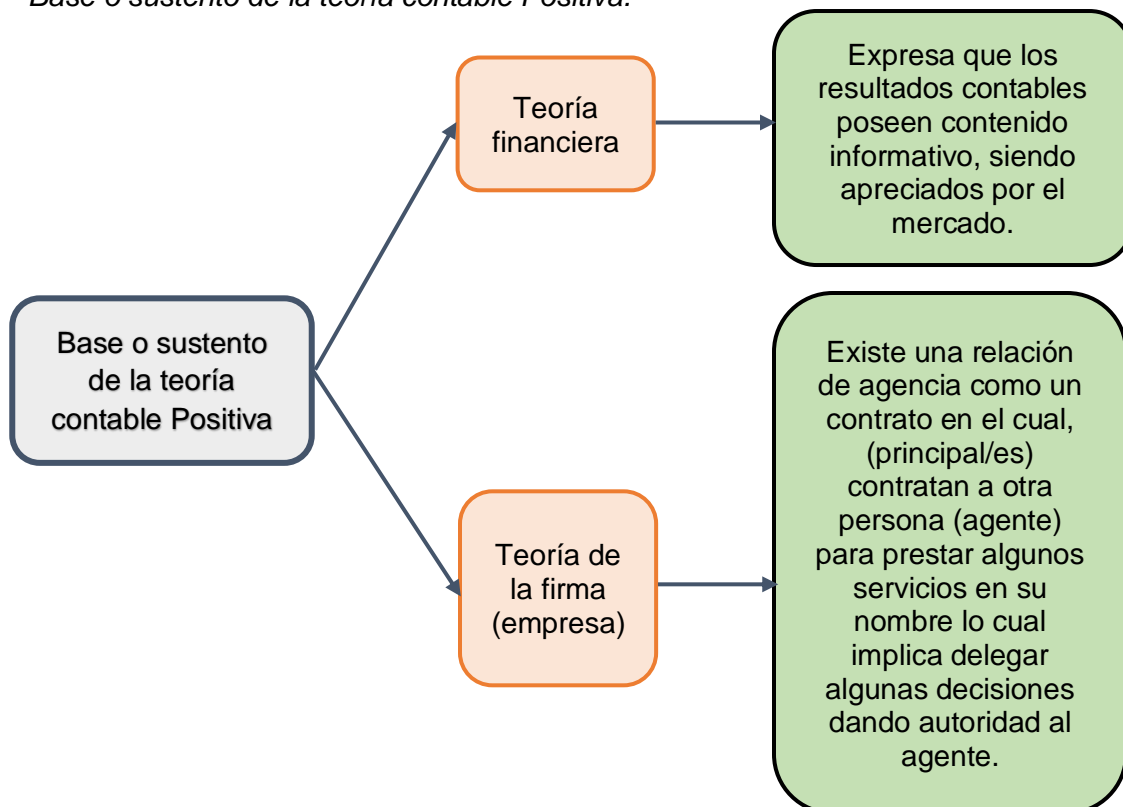
Los autores Watts y Zimmerman en el año de 1978 manifestaron que la Teoría Contable Positiva que ellos desarrollaron es considerada como una disciplina contable la cual se centra en explicar y predecir la práctica contable mediante la investigación empírica, la política contable positiva se desarrolló basada en la experiencia y la observación de los autores, esta teoría manifiesta que los representantes de las empresas pueden crear o aplicar políticas contables que alteren los resultados del ejercicio a su favor, de tal manera que la información financiera que obtengan las partes interesadas va a ser errónea e indetectable. (Barbei & Bauchet, 2014, pp. 4-5)

De acuerdo con los autores, la contabilidad positiva tiene un fin muy importante ya que busca que la práctica contable se adapte a los cambios que se presentan con el pasar de los años, sin embargo, se ha podido notar que los profesionales de contabilidad no se interesan por investigar qué cambios se podrían aplicar para

mejorarla, lo que ocasiona que el proceso contable sea muy rígido, sino más bien se debería entender a la contabilidad como una ciencia que necesita ser actualizada constantemente. La Teoría Contable Positiva se sustenta en dos grandes Teorías las cuales son:

Figura 4

Base o sustento de la teoría contable Positiva.



Nota: Tomado de Monterrey Mayoral (1998)

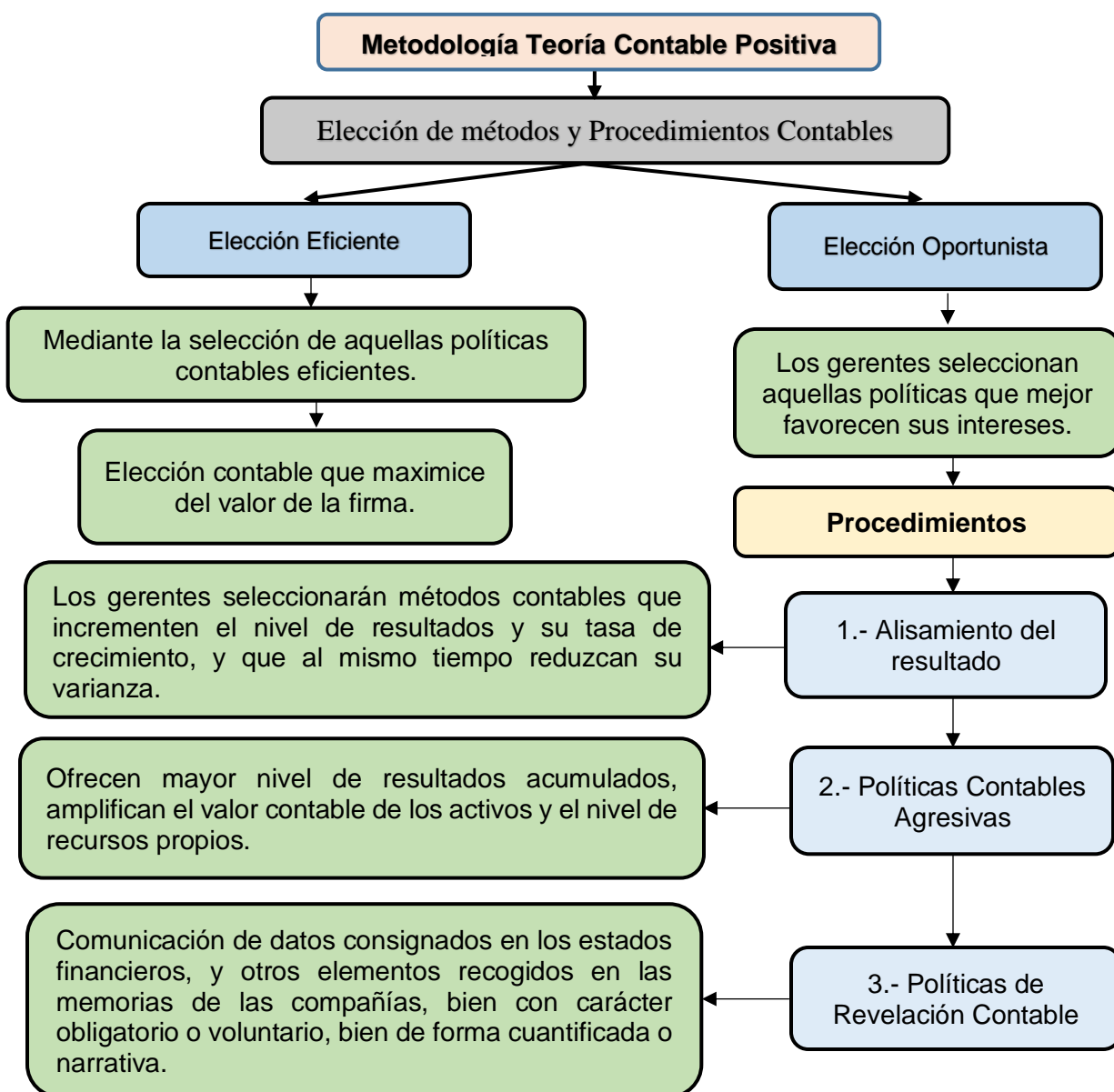
Esta teoría fundamentalmente manifiesta que las decisiones que se puedan tomar en una organización por parte de los administradores o el agente en cuanto a la parte contable puede afectar a la misma, es decir, basándonos en la teoría de la firma los agentes deciden que políticas contables aplicar en la empresa de acuerdo a las necesidades u objetivos de rentabilidad que se hayan planteado, lo que influirá en los resultados contables que serán presentados a los organismos de control o al mercado como manifiesta la teoría financiera.

2.1.2. Metodología aplicada en la teoría contable positiva

La Teoría Contable positiva maneja una metodología basada en la elección de Métodos y procedimientos contables que se ajusten a las necesidades de la empresa o a los requerimientos de los gerentes y contadores, los cuales pueden ser:

Figura 5

Metodología Teoría Contable Positiva



Nota: Tomado de de Monterrey Mayoral (1998)

La teoría contable positiva busca aclarar por qué se utilizan determinadas prácticas contables en una empresa, explicar porque unas organizaciones han implementado políticas contables diferentes a otras y de esta manera predecir cuales van a ser los resultados, por consiguiente, se puede manifestar que este enfoque positivo busca que las organizaciones se adapten más al entorno, la realidad y a los cambios que se producen con el pasar del tiempo, también a como los administradores pueden alterar resultados aplicando políticas contables que permitan de alguna forma manipular los información a ser revelada, así como también las políticas al ser aplicadas de manera adecuada proporcionan resultados positivos.

La información contable que se obtenga de los estados financieros servirá apoyo para la toma de decisiones de los administradores en cuanto a diferentes variables, es decir más que el hecho de generar la información contable, la teoría o enfoque positivo busca aclarar cómo influye esta información dentro de la organización y como esta será utilizada, además de que marca una gran diferencia entre el enfoque positivo y las normas contables, ya que la teoría positiva muestra cómo debería actuar el mundo realmente y ajustarse a diferentes cambios que se presentan en materia contable.

2.1.3. ¿Cómo la teoría se ajusta al tema de investigación?

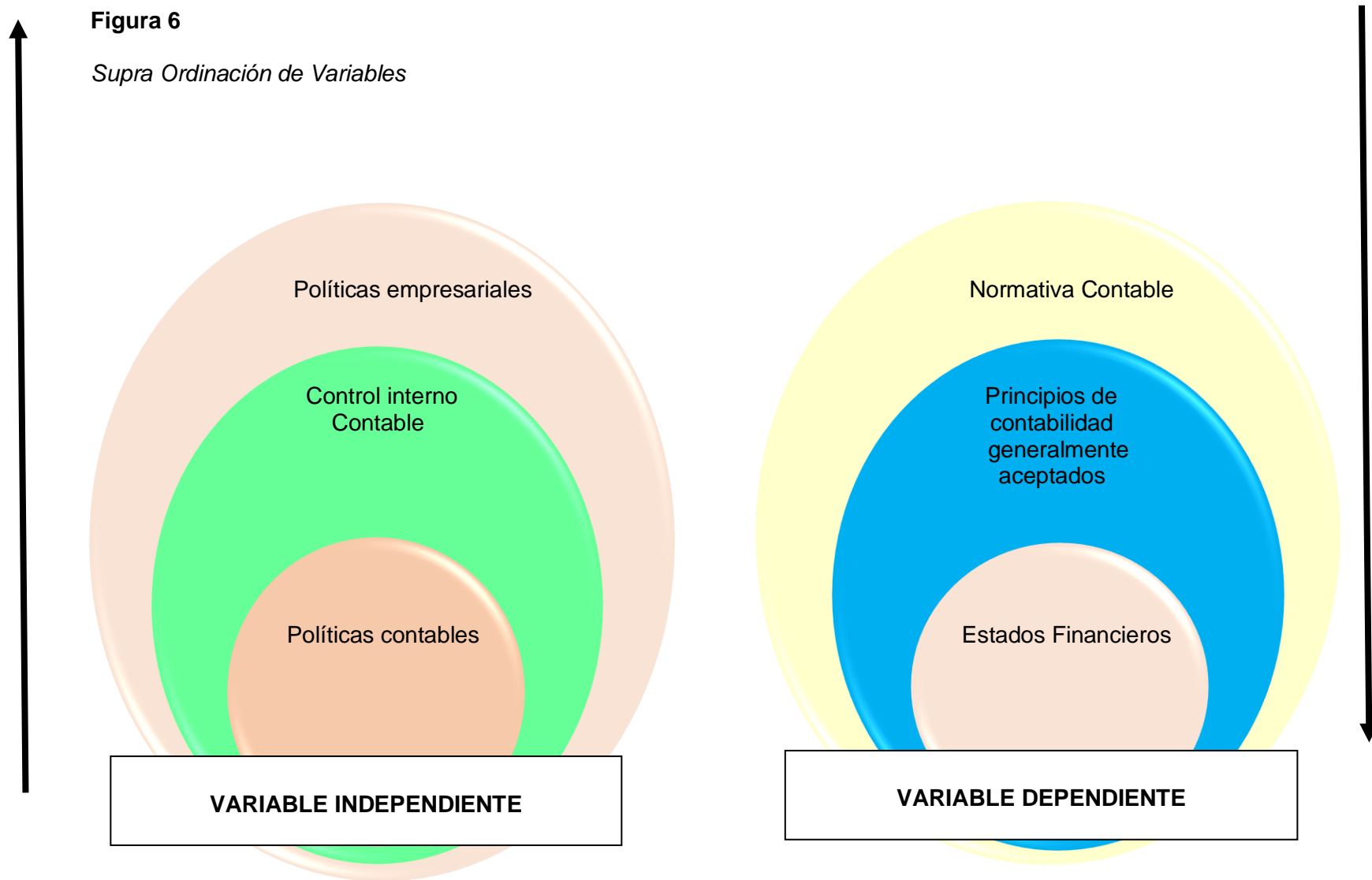
El tema de investigación se apoya en la Teoría Contable Positiva, ya que proporciona una metodología para la elección eficiente de métodos y procedimientos contables que permitan maximizar el valor de la empresa, así como detectar si en las empresas del Sector Transporte los Gerentes y Contadores se inclinan por la elección oportunista de métodos y procedimientos, los cuales no permitan que la elaboración y presentación de Estados Financieros se realice de manera correcta, de igual forma en base a esta teoría se pretende explicar qué circunstancias impulsan a los administradores a aplicar ciertas políticas sobre el tratamiento contable de las operaciones económicas de este sector.

2.2. Base teórica

2.2.1. Conceptualización de las variables

Figura 6

Supra Ordinación de Variables



2.3. Marco conceptual de la variable independiente

2.3.1 Contabilidad

a. Definición de contabilidad.

Es aquel sistema que recopila, clasifica, registra y comunica en unidades monetarias toda la información cuantificable relacionada con el ejercicio de la actividad de una empresa; con el fin de permitir a los usuarios la toma de decisiones. Es pues, el principal instrumento de información financiera dentro de una empresa. (Ayala & Fino, 2015, p. 20)

La contabilidad es un proceso sistemático que inicia con el registro contable hasta la elaboración de estados financieros y su respectiva presentación a las partes interesadas que pueden ser internos (Accionistas, dueños) y externos como inversionistas, competencia y organismos de control sobre la situación económica de la empresa en el ejercicio contable. En donde para la elaboración de los estados deben ser en base a la normativa contable vigente como las NIIF-NIC a través de la política contable interna de cada empresa.

La contabilidad es un sistema de información, y como tal está encargada del registro, la elaboración y la comunicación de información, fundamentalmente de naturaleza económico-financiera, respecto a una entidad que requieren sus usuarios para la adopción racional de decisiones en el ámbito de las actividades económicas. (Alcarria Jaime, 2012, p. 12)

La contabilidad es utilizada para registrar todas las operaciones o transacciones económicas que realiza un individuo o una entidad, cuya finalidad es proporcionar información financiera a las partes interesadas, permite registrar las entradas y salidas de dinero, medir el patrimonio de una empresa, además la contabilidad permite conocer la situación económica en la que se encuentra una entidad.

b. Objetivo de la contabilidad.

La Contabilidad brinda información útil para la toma de decisiones y el control, referida al patrimonio del ente, a su evolución, a los bienes de terceros en poder del ente y a ciertas contingencias. Generalmente, la información suministrada a terceros se expresa en términos monetarios mientras que la de uso interno incluye importes y (para algunos elementos) unidades (de bienes vendidos, de existencias, de monedas extranjeras, etc.). Atrás ha quedado el concepto de que la única razón para mantener sistemas contables es cumplir con las normas legales que lo exigen. (Marín Serna, 2011, p. 20)

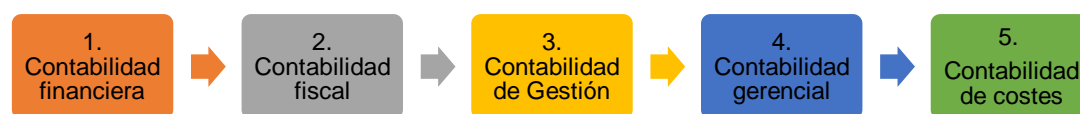
En concordancia con el autor la contabilidad brinda a los administradores la facilidad para la toma de decisiones en base a la información que se refleja en los estados financieros, siempre y cuando estos sepan interpretar dicha información de la manera adecuada, la contabilidad se aplica ya no solo con el propósito de cumplir con las disposiciones legales que apliquen en cada país sino por necesidad de las empresas de tener un registro de todas sus actividades económicas y de esa manera poder actuar con prudencia para beneficio y crecimiento de la organización y de esta manera controlar todas las actividades o establecer medidas correctivas basándose en la información reflejada en los estados financieros.

c. Tipos de contabilidad.

En las empresas dependiendo de su actividad económica se pueden aplicar diferentes tipos de contabilidades, entre las principales están:

Figura 7

Tipos de Contabilidad



Nota: Tomado a partir de Castellanou (2017)

De acuerdo con el autor en una empresa se aplica diferentes tipos de contabilidad de acuerdo a la necesidad de cada tipo de organización, entre las cuales tenemos la contabilidad financiera, fiscal, de gestión, gerencial y de costes, cada una de estas cumple con una función específica, entre las cuales esta informar la situación económica de la empresa, cumplir con declaraciones fiscales, de apoyo al sistema de gestión y a la gerencia, así como también conocer los costes en los que incurre una empresa para su giro económico.

Estas contabilidades permiten cumplir con la normativa legal vigente de cada país y presentar información financiera a los organismos de control, el mantener una contabilidad adecuada y que se ajuste a la actividad económica de la entidad puede brindar múltiples beneficios entre los cuales tenemos: saber si la empresa se encuentra bien económicamente, poder actuar de manera adecuada para solucionar cualquier problema que se presente, contar con información financiera histórica de periodos anteriores para saber cómo ha ido creciendo con el transcurso de los años. etc.

2.3.1. Control interno contable

a. Definición de control interno.

El control interno es un sistema o conjunto de métodos, procesos o procedimientos que implementa una empresa con el fin de que los objetivos planteados se cumplan. Por lo que resulta muy importante aplicar control interno a la parte o área contable de una organización.

Un sistema de control interno direccionado a la práctica contable sirve para garantizar el cumplimiento de las políticas contables que tengan las organizaciones, ya que el propósito del mismo es salvaguardar todos los recursos de las empresas y evitar pérdidas significativas que puedan ocasionar problemas graves o el cierre de las organizaciones.

El control interno es un conjunto de operaciones, el cual es llevado a cabo por la dirección y toda la organización, implementado con el propósito de asegurar el cumplimiento de objetivos empresariales para comprobar que exista:

- Efectividad en el cumplimiento de las operaciones.
- Razonabilidad en la información financiera.
- Aplicabilidad de las leyes y normativa vigente. (Quinaluiza & Ponce, 2018)

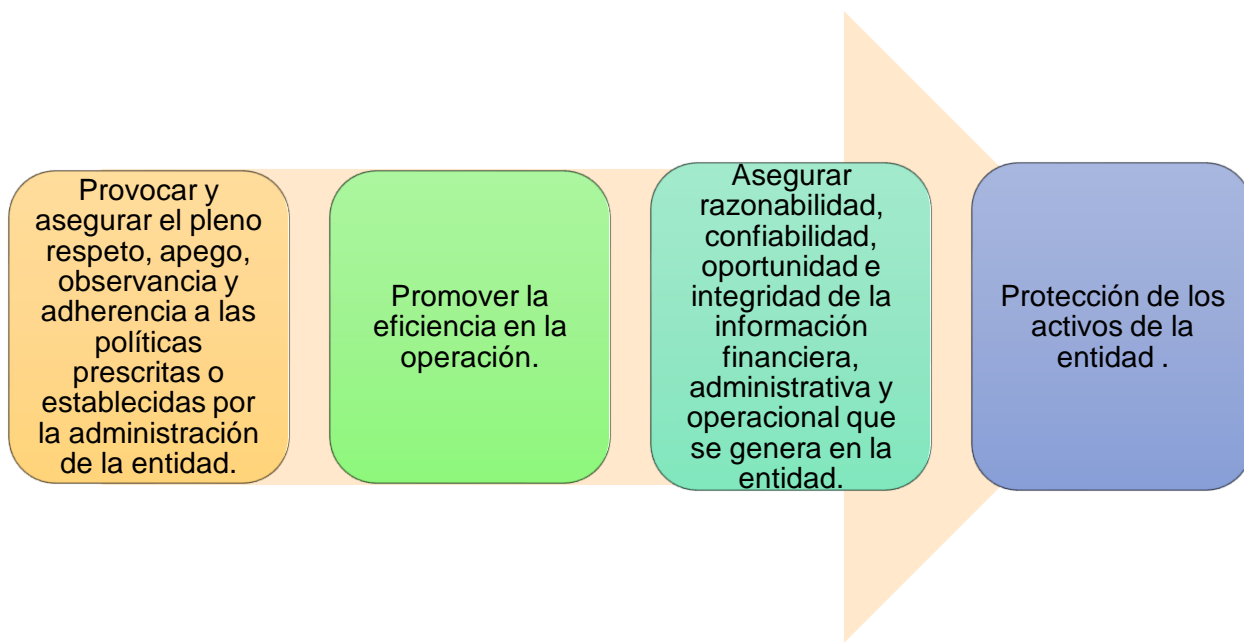
El control interno permite asegurar que todas las operaciones de la entidad se realicen de acuerdo a lo establecido por la organización para evitar desviaciones en los procedimientos y de esa manera asegurar el logro de los objetivos empresariales, mediante la protección de los recursos, verificación de información financiera suficiente y confiable y el cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes en cada país.

b. Objetivo del control interno.

Entre los principales objetivos del Control Interno tenemos los siguientes:

Figura 8

Objetivos del Control Interno



Nota: Tomado a partir de Ruíz Aguilar & Escutia Serrano (2017)

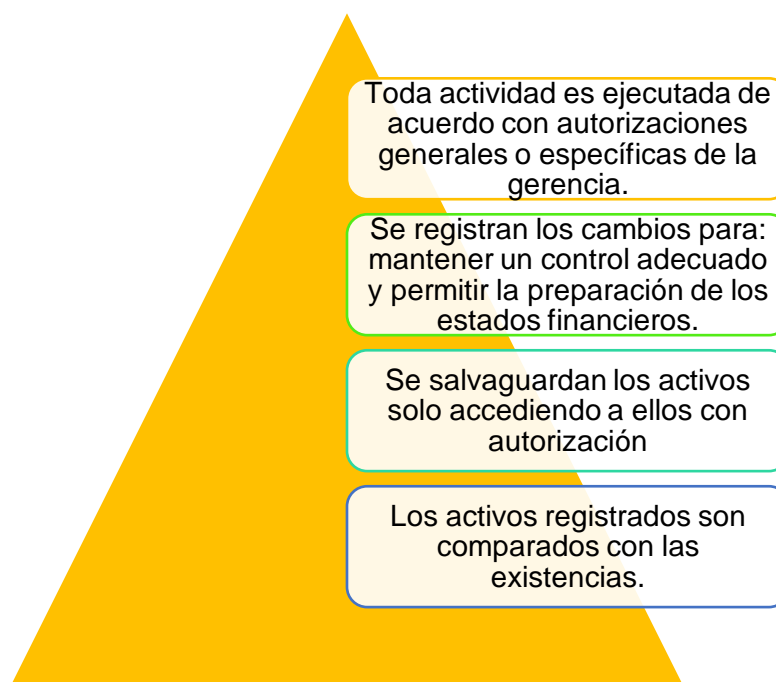
En otras palabras, el Control interno pretende identificar el rol que cumplen cada uno de los miembros de una organización, crear la coordinación que se precisa para actuar con oportunidad, en el momento y en la medida justa para el logro de los resultados que se esperan y de esta manera proteger los recursos que son propiedad de la organización.

c. Beneficios de los controles internos contables.

Entre los beneficios que brinda un control interno a la parte contable de una empresa, podemos encontrar los siguientes:

Figura 9

Beneficios del Control Interno



Nota: Tomado a partir de Huilca Álvarez (2010)

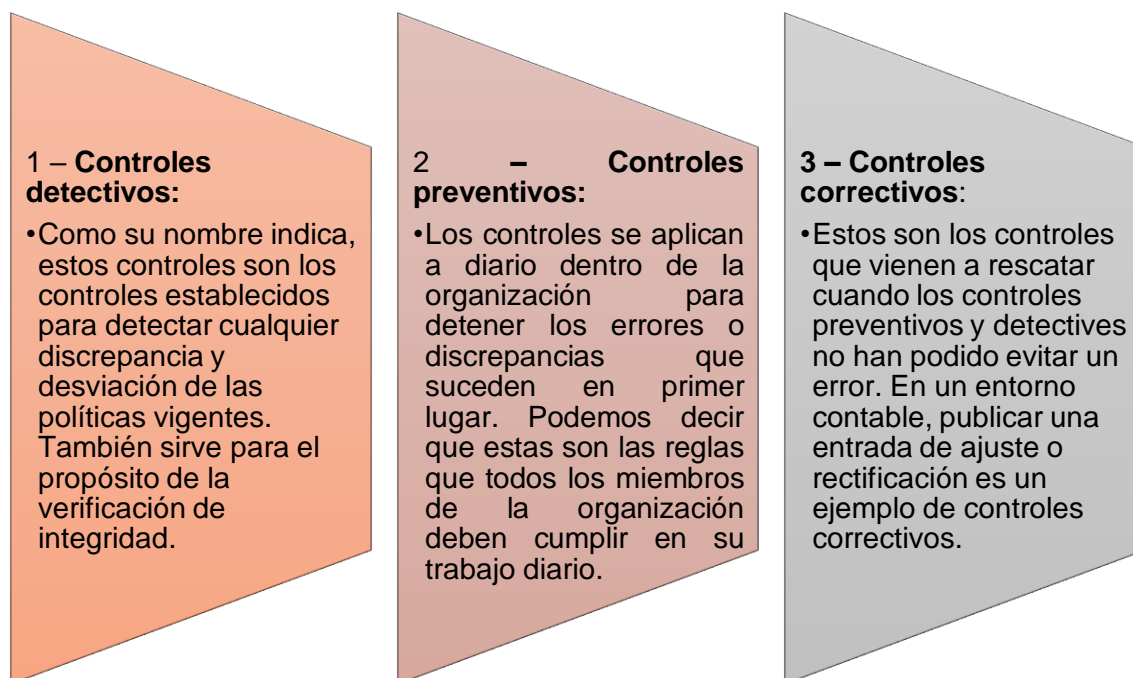
Es decir, el hecho de implementar un sistema de control interno que este direccionado al área contable permite que las partes interesadas tengan mayor seguridad y control sobre los procesos y todas las actividades que se lleven a cabo en la empresa y de esta manera proteger todos los activos de la organización.

d. Tipos de controles internos contables.

En Contabilidad existen tres tipos de Control Interno Contable que pueden ser aplicados entre los cuales tenemos:

Figura 10

Tipos de Control Interno



Nota: Tomado a partir de Estupiñán Guaitán (2015)

Estos controles permiten detectar, prevenir o corregir errores o eventos no deseados que puedan afectar a la veracidad de la información financiera la cual será utilizada para la toma de decisiones o por las partes interesadas en la organización.

2.3.2. Políticas contables

Según Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2018) manifiesta que “estas normas en ocasiones requieren de cálculos basados en la aplicación de políticas o estimaciones contables, las cuales se basan en la experiencia y juicio del contador al momento de poner en práctica algunos lineamientos contables” (p. 4). Por lo cual la implementación de un manual de políticas contables delimita el juicio

del contador en la práctica y medición de activos, por lo que debe adherirse a aplicar los métodos que se encuentren descritos en el manual, lo que evitará la aplicación de diferentes criterios en caso de rotación de personal.

Para la elaboración y presentación de Estados Financieros las empresas pueden aplicar políticas contables utilizando la NIC 8 o la sección 10 de NIIF para Pymes, las cuales dan las directrices para la selección y estimación de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y para la corrección de errores de períodos anteriores.

Las políticas contables se pueden interpretar como las directrices a seguir adoptadas por una organización para llevar a cabo el tratamiento contable para la elaboración de estados financieros. La NIC 8 expresa que cuando una NIIF sea propiamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, se determinarán la política o políticas contables correspondientes a esa partida se determinarán aplicando la NIIF concreta. (IFRS Foundation, 2018, p. 4)

En otras palabras, las empresas pueden aplicar políticas contables que más se ajusten a sus necesidades para el tratamiento de sus transacciones económicas, sin embargo, estas políticas deben estar diseñadas en base a las Normas Internacionales de Información Financiera. Las políticas contables corresponden a un documento interno de las empresas, en donde se detalla el tratamiento de las transacciones que tienen lugar en su negocio. En este punto las políticas contables se pueden personalizar de acuerdo a la actividad de la empresa.

a. Objetivos de las políticas contables.

Las políticas contables en una empresa se diseñan para cumplir con varios objetivos, entre los principales tenemos:

Figura 11

Objetivos de las Políticas Contables

Objetivos:			
Suministrar información fiable y relevante para la toma de decisiones.	Servir como apoyo para la aplicación de juicios y criterios contables.	Asegurar el cumplimiento de los objetivos financieros con el propósito de proporcionar información confiable que se utilizará como herramienta para la toma de decisiones.	Impulsar la uniformidad de la información contable y financiera

Nota: Tomado a partir de Gasparini (2018)

Se puede resumir que las políticas contables son utilizadas como una herramienta en las empresas ya que tienen como objetivo verificar que las transacciones económicas sean registradas de manera adecuada y oportuna a fin de que la información obtenida en los Estados Financieros sea razonable y sirva de apoyo para la toma de decisiones de las partes interesadas.

b. Importancia de las políticas contables.

En una organización las políticas contables son de mucha importancia ya que:

Figura 12

Importancia de las Políticas Contables

Permiten que los usuarios de la información conozcan las bases sobre las cuales la entidad elabora sus estados financieros.	Orientan el trabajo del contador público y del departamento contable.
Garantizan que las transacciones económicas se contabilicen de acuerdo con los lineamientos normativos.	Ayudan a que las transacciones similares se reconozcan de forma homogénea.

Nota: Tomado a partir de Actualícese (2020)

En este sentido, las políticas contables son elaboradas por los altos niveles de la organización como la Junta de socios, Gerencia, Contador y abarca también a otras áreas de la organización. Una vez elaboradas su aplicación no se limita solamente al

departamento financiero para el registro de las transacciones económicas realizadas diariamente por la organización, también son utilizadas como una guía para trabajadores autorizados de otras áreas de la empresa.

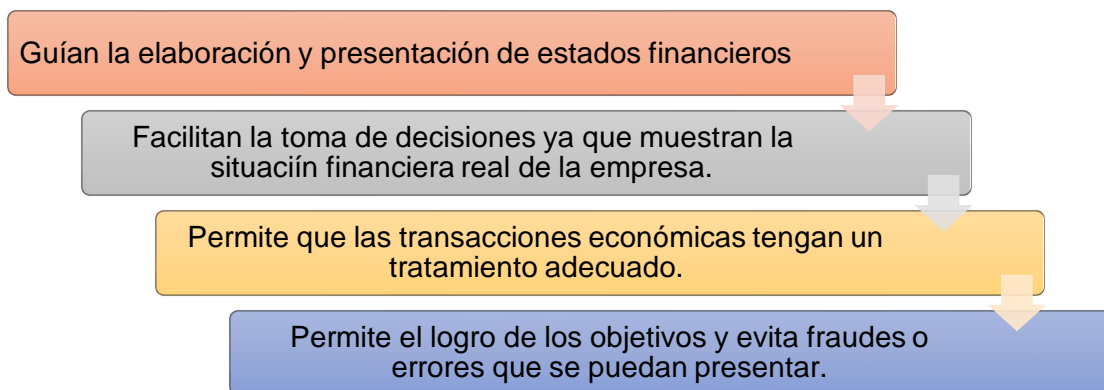
Las políticas contables son detalladas en las notas aclaratorias a los estados financieros, que contienen la información de todo un ciclo económico y se complementa con el informe de auditoría que se presenta a los organismos de control y Supervisión como la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros y el Servicios de Rentas Internas (SRI).

c. Beneficios de las políticas contables.

Entre los beneficios que otorga el hecho de que una empresa aplique políticas contables tenemos los siguientes:

Figura 13

Beneficios de las Políticas Contables



Nota: Tomado a partir de Vargas Alvarado (2017)

En concordancia con el autor, cuando una empresa implementa un manual de políticas contables obtendrá como resultado un proceso contable mucho más eficiente y simple ya que delimita el actuar del profesional en contabilidad y de las directrices a seguir para el desempeño de sus funciones, además puede eliminar el riesgo de que pueda aparecer una contabilidad creativa.

d. Ausencia de políticas contables.

Cuando en las empresas no existen políticas que dirigen la acción y el curso de las actividades, es posible que las mismas no cumplan con las metas planteadas para determinado período y esto se vea evidenciado en los resultados económicos que se obtengan, por decisiones mal tomadas y la falta de razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros. (IASB, 2018, p. 5)

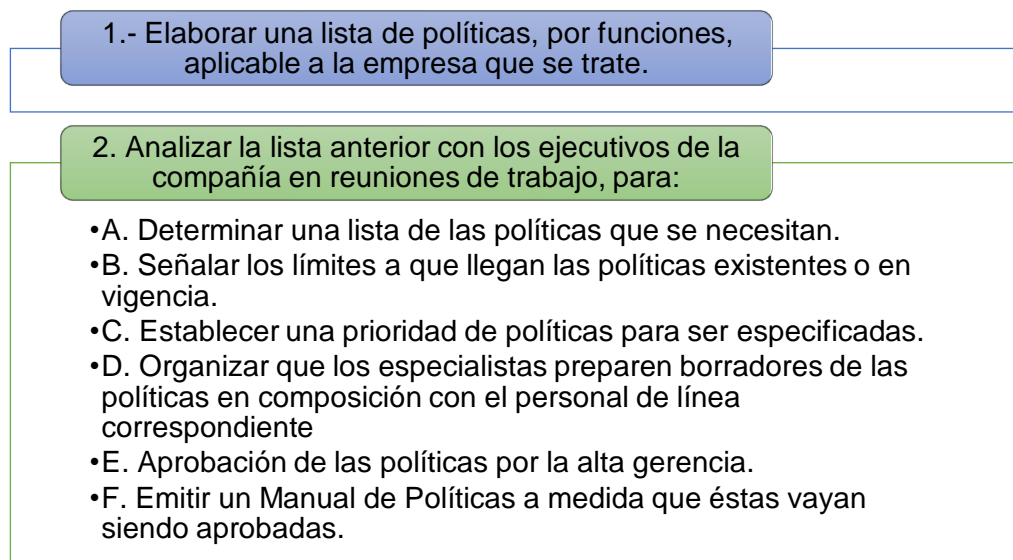
Una entidad que no haya diseñado e implementado un manual de políticas contables corre peligro de que la información que obtenga en los estados financieros no cumpla con los requisitos de fiabilidad y relevancia y por lo tanto las decisiones que se tomen sean incorrectas y se ponga en riesgo los activos y recursos de la organización, poniendo en juego la supervivencia de la misma en el mercado.

e. Diseño de políticas contables.

En el diseño de políticas contables adecuadas, se debe alinear los objetivos de la empresa con las políticas por lo cual se deben seguir los siguientes pasos:

Figura 14

Pasos para el diseño de Políticas Contables



Nota: Tomado a partir de Córdova Barrera (2017)

Lo que quiere decir que al diseñar políticas contables estas deben estar dirigidas a determinadas funciones, posterior a eso es necesario revisar las políticas anteriores y determinar qué política debería ser sustituida o actualizada siempre y cuando este cambio sea para beneficio de la organización, los únicos encargados de este procedimiento es la gerencia y la administración sin embargo el personal de todas las áreas especialmente la de contabilidad podrán dar sugerencias sobre las mismas, una vez realizados todos los cambios deben ser aprobadas por la alta Gerencia.

2.3.3. *El control interno y las políticas contables*

Las políticas contables tienen estrecha relación con el control interno ya que son utilizadas como lineamientos para el tratamiento contable, la elaboración y presentación de estados financieros, y sirven como un instrumento para llevar a cabo el sistema de control interno, garantizar la aplicación y cumplimiento de todos los parámetros y procedimientos establecidos en estas políticas contables. (Chiluisa Hermosa, 2016, p. 27)

Por lo tanto, la existencia de un manual de políticas contables no significa que exista un sistema de control interno, por lo cual la ausencia del mismo genera posibilidad de errores u omisión en la aplicación de políticas afectando la razonabilidad de los estados financieros.

2.4. Marco conceptual de la variable dependiente

2.4.1. *Normas técnicas de contabilidad*

Las normas de contabilidad permiten el reconocimiento y registro de los hechos económicos de las empresas que según (Martínez & Sánchez, 2018) afirman:

El IASB tiene como objetivo en primer lugar, la convergencia de las normas contables en todo el mundo, debido a que la información financiera es una Nota vital para la toma de decisiones de los inversionistas, quienes son los interesados en buscar empresas rentables e inyectar efectivo en el negocio

aumentando su capital. Por este motivo las NIIF cuentan con esquemas de alta calidad para la contabilización de las operaciones de las empresas.

En segundo lugar, el IASB busca que las Normas Internacionales de Información Financiera se conviertan en un lenguaje universal que logre uniformidad en la presentación de los informes financieros de las empresas que operan en economías desarrolladas, emergentes y en etapa de desarrollo.

En último lugar, la necesidad de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) ha servido como punto de partida para la revisión de las NIIF completas, dando origen a un conjunto de reglas simplificadas denominadas NIIF para Pymes con el propósito de que la adopción por primera vez y la aplicación recurrente de estas normas no represente un costo que exceda de los beneficios derivada de la información. (p. 7)

El IASB es el ente máximo es un organismo independiente que desarrolla, actualiza y elimina normas contables y son aplicadas a nivel mundial por las empresas ya sean públicas o privadas para la elaboración y presentación de estados financieros. Estas normas permiten hablar un lenguaje común a nivel contable-financieros y sirve de base para la toma de decisiones. Las NIIF Y NIC proporcionan un estándar de calidad para elaborar los estados financieros.

Tabla 5

Normas Técnicas de Contabilidad

CATEGORÍA	DETALLE
Ciclo Contable	Es el proceso que debe cumplir en una empresa con el fin de garantizar que se registren todos los hechos económicos que ocurren en la misma y también para proporcionar de manera adecuada y oportuna la comunicación de la información financiera generada a los usuarios internos y externos.

CATEGORÍA	DETALLE
Reconocimiento de los hechos económicos	Se basa en la identificación y registro en la contabilidad de las operaciones o hechos económicos que suceden en una empresa, se inicia identificando las operaciones. como un elemento que forma parte de los estados financieros, los datos registrados deben ser medibles y relacionadas con el ente económico
Contabilidad de causación	Significa que en la contabilidad los hechos económicos se deben registrar cuando suceden o se realizan y no cuando se cancelan o se origina el flujo de efectivo.
Medición al valor razonable	Las Normas Internacionales de Información Financiera manejan el termino de valor razonable, en donde las ganancias o pérdidas se registran por causación.

Nota: Tomado a partir de Ayala & Fino (2015)

De lo expresado en el cuadro el ciclo contable inicia con la satisfacción de una necesidad, posterior se procede al registro contable para tener un control de la entrada y salida del efectivo por medio del libro diario hasta llegar al balance de comprobación en donde se clasifica las cuentas de resultados y para el estado de situación financiera, luego esta información se presenta a los accionistas para la toma de decisiones. Cada una de las operaciones deben ser medibles y deben tener relación con el giro del negocio. Los hechos económicos que suceden en la empresa deben ser registrados de manera oportuna para generar los respectivos comprobantes que respalden dicha operación, las pérdidas y ganancias en el ejercicio contable deben constar en la información financiera.

a. Norma internacional de contabilidad.

Las NIC son un conjunto de normas o leyes que son emitidas por el Internacional Accounting Standards Board, entre los años de 1973 y 2001, las mismas regulan la información que debe presentar en los estados financieros y orientan al inversor a la toma de decisiones, porque estos informes reflejan la esencia económica de las operaciones del negocio en un período determinado de tiempo (Cando et al., 2020, p. 335)

Las Normas Internacionales de Contabilidad que fueron creadas por el IASB, establecen estándares para la elaboración y presentación de los estados financieros de las empresas a las partes interesadas, proporcionando información fiable, razonable, oportunidad y de calidad sobre la situación actual de las empresas.

b. Normas internacionales de información financiera.

Las NIIF, son normas que establecen universalización y uniformidad con el reconocimiento de los hechos económicos y transacciones para la preparación de los estados financieros. La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera implica un cambio en los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, lo que significa que todos los involucrados en la preparación de la información financiera, interpretación y toma decisiones lo deben realizar en base a las NIIF. (Estupiñan Gaitán, 2017,p.7)

Son normas que se enfocan en la preparación y presentación de los estados financieros de manera uniforme, las mismas que son elaboradas, actualizadas por el IASB, institución que trabaja para la adaptación de esta normativa y que a nivel internacional la contabilidad las empresas puedan hablar un mismo idioma.

c. Conjunto de normas técnicas de contabilidad.

Tabla 6

Normas Técnicas de Contabilidad

NIIF	NIC	NIIF PYMES SECCIÓN	TEMA	SINTESIS DEL CONTENIDO
		1	Definición de PYMES	Relación con el uso de la NIIF para las Pymes (IFRS for SME) los estados financieros separados de la matriz.

NIIF	NIC	NIIF PYMES SECCIÓN	TEMA	SINTESIS DEL CONTENIDO
1		35	Conceptos y principios Adopción por primera las NIIF	Orientación sobre la exención de "costo y esfuerzo indebido" Instituye el esquema que debe seguir una empresa que implementa las NIIF por primera vez como base de exposición para sus estados financieros de uso normal.
5			Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuas	Procedimiento contable de activos no corrientes mantenidos hasta la venta, y necesidades de información de acciones interrumpidas.
8			Segmento de operación	Es un elemento de una entidad, que participa en acciones de las que adquiere ingresos y por los que incide en gastos. Sus resultados de operación son revisados regularmente por el máximo responsable de la toma de decisiones operativas de la entidad, de la cual existe información financiera individual disponible.
	1	4,5 y6	Presentación de estados financieros	Estados financieros básicos: Estado de situación financiera, Estado de ingresos y gastos totales; estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos en efectivo, notas aclaratorias. Objetivos de los estados financieros, que tratan la materialidad, más flexibilidad para agregar y desagregar rubros en los estados financieros.
	7	7	Estados de flujos efectivos	Las empresas pueden suministrar información acerca de sus movimientos históricos en el efectivo y sus equivalentes a través de un estado que especifica a los flujos de efectivo según su origen: actividades de operación, de inversión o financiación.
	8	8	Políticas contables en las estimaciones contables y errores	Constituye criterios de selección y cambio de políticas contables, junto con su procedimiento contable y requisitos de información.

Nota: Tomado a partir de Chasipanta Velasco (2020)

Las normas contables internacionales fueron desarrolladas por el International Accounting Standards Board (IASB), cuya misión es revisarlas y adaptarlas cuando el caso lo requiere. El contenido que incorporan las normas contables permite elaborar los estados financieros de manera razonable y confiable. Establecen una metodología de trabajo estandarizada para todas las empresas, independientemente del país de actuación.

2.4.2. Principios de contabilidad generalmente aceptados

Algunos de los principios contables son determinados por el plan de cuentas y otros son emitidos por instituciones académicas. Si surge algún conflicto entre diferentes principios contables prevalece el principio contable que mejor conduzca a que las cuentas anuales expresen de manera fiel el patrimonio, la situación financiera y los resultados del negocio.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son un conjunto de reglas y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición de patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de una entidad. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable. Estos tienen como objetivo la uniformidad en la presentación de las informaciones en los estados financieros, sin importar la nacionalidad de quien los estuviera leyendo e interpretando (Rodríguez, 2015).

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o PCGA son reglas o normas que se aplican en el área contable para la elaboración de la información financiera. Por este motivo los PGCA constituyen la base para la elaboración de estados financieros en base a las políticas contables de cada empresa.

Tabla 7*Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)	Concepto
Equidad	Se refiere a que la información contable-financiera debe ser equitativa y justa con respecto a los usuarios internos y externos, con el fin de que los estados financieros expongan información real, justa para la toma de decisiones.
Partida doble	Constituye el concepto más práctico, ventajoso y útil para comprender las transacciones y proceder a elaborar los estados financieros. En la partida doble no habrá deudor sin acreedor y viceversa sino una igualdad en la partida contable.
Ente	Se refiere a cualquier entidad que inicie actividades económicas, sean o no personas jurídicas, puede preparar y presentar estados financieros de varios sujetos.
Bienes económicos	Los estados financieros se refieren a bienes monetarios, es decir bienes materiales e inmateriales que tienen valores monetarios y por ende capaz de ser valorados en términos económicos.
Moneda común denominador	Los estados financieros denotan el patrimonio mediante un recurso que se aplica para reducir algunos componentes a una expresión única que permita compararlos fácilmente. Esta técnica consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un precio ejemplo el dólar.
Empresa en marcha	Se entenderá que todo ente está y continuará en funcionamiento dentro del futuro predecible, sin planes de liquidar o reducir significativamente sus actividades, a no ser que se diga de manera expresa lo contrario.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)	Concepto
Valuación al costo	<p>Establece la razón principal y elemental de evaluación, que constituye la preparación de los estados financieros llamados “de situación”, y se relaciona con el concepto de “empresa en marcha”, razón por la cual esta norma recibe el carácter de principio.</p>
Periodo	<p>En las entidades es necesario medir el efecto que causa la gestión del tiempo, ya sea para satisfacer juicios de gerencia ya sean legales, fiscales o para cumplir con responsabilidades financieros, etc.</p>
Devengo	<p>Las transacciones o ejercicio contable se reconoce cuando sucede (no cuando se recibe o paga el efectivo), y se registran según el ejercicio económico en relación.</p>
Objetividad	<p>Los cambios en los activos, pasivos y en expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse adecuadamente en los registros contables. La objetividad muestra la realidad tal cual es.</p>
Realización	<p>Información relacionada deberá corresponder a transacciones o actividades realizadas por la entidad (empresa u organización)</p>
Prudencia	<p>Significa que se debe actuar con cuidado de manera justa, por ejemplo, cuando se deba elegir entre dos valores para un favorecido del activo, normalmente se debe optar por el de menor valor, ya sea que una operación se registre de tal modo que el valor del propietario sea bajo. “registrar todas las perdidas cuando se originen las ganancias solamente cuando se hayan realizado”</p>
Uniformidad	<p>No debe conducir a mantener inalterables aquellos principios generales, cuando fueren aplicables, a normas específicas que las circunstancias aconsejan sean modificados.</p>

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)	Concepto
Significación o importancia relativa	Se deberá identificar y seleccionar toda información que sea necesaria para efectuar toma de decisiones adecuada.
Exposición	Los estados financieros deben contener toda la información básica y adicional que sea necesaria para una apropiada interpretación del entorno financiero de las empresas.

Nota: Tomado a partir de Chasipanta Velasco (2020)

Los PCGA constituyen medidas para que la elaboración de los estados financieros sea sobre la base de técnicas uniformes y de métodos contable. Estos principios tienen como finalidad la uniformidad en la presentación de las informaciones en los estados financieros, sin importar el lugar y la nacionalidad de quien estuviera revisando e interpretando.

2.4.3. Estados financieros

Los estados financieros se efectúan con el fin de conocer la situación actual de las empresas obtenida por medio de los resultados económicos fruto de las actividades de un período determinado. La información proporcionada en los estados financieros es de interés para la administración, propietarios, acreedores, trabajadores, inversionistas y el estado. (Mendoza & Ortiz, 2016, p. 76)

Los estados financieros es el retrato de la coyuntura económica de la empresa con relación a todos los movimientos mercantiles realizados por la misma, es la base para el análisis de la evolución financiera y determinar si la organización es rentable o no. Según Normas Internacionales de Información Financiera (2009):

Los estados financieros tienen con fin de mostrar información, y se dirigen hacia un amplio campo de usuarios, por ejemplo; accionistas, acreedores, empleados

inversionistas y público en general, por lo tanto, el propósito de los estados financieros es proveer de información sobre la situación financiera de la empresa, su rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, y a su vez sea útil para esos usuarios puedan tomar decisiones económicas.

Los estados financieros contienen toda la información del ciclo contable generado desde el registro del libro diario, mayorización, balance de comprobación, para su elaboración debe ser acorde a la NIC 1 en donde cada cuenta de activo, pasivo, patrimonio y de resultados debe ser agrupado acorde al grupo que corresponde y también a la naturaleza de cada cuenta. Los estados financieros una vez elaborados deben ser presentado a las entidades de control como la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas. También proporcionan información a la Administración para la toma de decisiones financiamiento y de inversión porque en ellos se refleja la situación económica actual de la empresa.

De acuerdo con NIIF para Pymes sección 3 (2009) los estados financieros son los siguientes:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultado integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujo de efectivo
- Notas a los estados financieros

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 o full NIIF trata de cómo se debe elaborar los estados financieros, y también detalla la clasificación que debe existir entre grupos de cuentas del activo, pasivo, patrimonio, gastos e ingresos, los mismos deben ser elaborados acorde a la NIC 8 políticas contables para obtener como resultado que la

información financiera sea real, confiable, razonable, libre de errores y permita tomar decisiones a las partes interesadas.

La estructura de los estados financieros contiene un sin número de transacciones generadas en un periodo determinado, cada una de las cuentas deben ser ordenadas de acuerdo a un orden de importancia tomando como referencia a las cuentas de activo, de igual manera las de pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, se debe utilizar como base las políticas contables diseñadas y aprobadas por la Administración, y éstas a su vez se presentarán de manera de resumen en las notas aclaratorias a los estados financieros.

2.4.4. Información financiera

Según Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2018) afirma que el objetivo “Es proporcionar información financiera sobre la entidad, la misma debe ser útil para tomar decisiones sobre financiamiento, inversión y operación por parte de la Administración e inversionistas” (p. 8). Además, el propósito de la información financiera permite verificar si las políticas contables implementadas por las empresas son eficientes al momento de presentar a los estados financieros a las entidades de control y supervisión.

a. Características de la información financiera.

La información presentada en los estados financieros debe cumplir con algunas características.

Tabla 8

Características de la Información Financiera

CATEGORÍA	DETALLE
Relevancia	La información financiera será notable cuando sea capaz de influir en las decisiones (financiamiento, inversión operación), la misma que es tomada por los usuarios con el fin de crear valor predictivo, evaluar proyectos para generar valor empresarial.

CATEGORÍA	DETALLE
Importancia relativa	La información tiene importancia relativa si su omisión o expresión incorrecta podría esperarse que influya sobre las decisiones de los diferentes usuarios de los informes financieros sobre la entidad que informa.
Representación fiel	Los informes financieros representan hechos económicos utilizando palabras y números. La esencia de un fenómeno económico y su forma legal son las mismas. Para ser una presentación fiel perfecta la información financiera debe ser completa, neutra y libre de error.
Confiabilidad	La información debe estar libre de errores materiales, debe ser neutral y prudente para que pueda ser útil y transmitida con confianza necesaria a los usuarios (información certera). que pueda ser útil y transmita la confianza necesaria a los usuarios.
Comprensibilidad	Una información comprensible es aquella que es clara y concisa, respecto de su clasificación, caracterización y presentación de la información a los usuarios (clara y fácil de entender).
Comparabilidad	La información es útil si esta puede ser comparada con la que suministran otras entidades o con la información suministrada por la misma entidad de periodos anteriores. (Tendencias)
Fiabilidad	En los estados financieros, la información debe ser fiable, es decir, no debe tener errores materiales. De esta manera los usuarios podrán definirla como una guía para tomar decisiones de gran importancia. (información sin error o sesgo)

Nota: Tomado del marco conceptual para la información financiera emitido por Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2018)

La información financiera debe tener relevancia al momento de presentar los estados financieros, con el fin de proporcionar fiabilidad a los usuarios para la toma de decisiones. La elaboración correcta de las políticas contables influirá de manera importante en el proceso de convergencia a las NIIF, además de la posibilidad de convertirse en una herramienta de proyección y desarrollo empresarial.

Cada rubro del Estado de la situación financiera y del Estado de Resultados Integral será elaborado según el detalle de cada una de las políticas contables aprobadas por la Gerencia, supongamos que una política contable sobre las

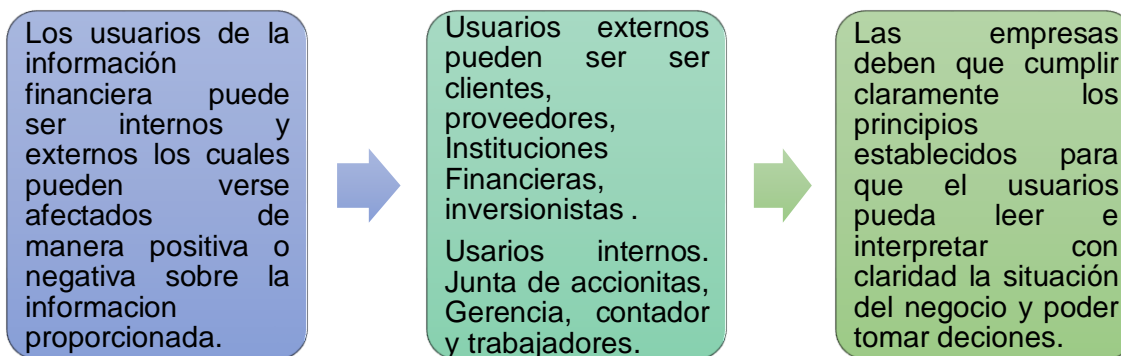
estimaciones de vida útil y valores residuales de los activos fijos podría influir en la ganancia esperada en un periodo específico.

El manual de políticas contables podrá configurarse como regulador del control interno de esta manera llevar a cabo los procedimientos financieros que se deberá configurar en las compañías registradas en la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros como la carta de presentación administrativa y de visión de negocio sobre el cual se encamine la totalidad de acciones empresariales, con el propósito de dirigir a las empresas al cumplimiento de la normativa contable y tributaria vigente la misma se verá reflejado en la correcta elaboración, aplicación y control de las políticas contables.

b. Usuarios de la información financiera

Figura 15

Usuarios de la información financiera



Nota: Tomado a partir de Vargas Alvarado (2017)

Los usuarios de la información financiera como se detalla en su objetivo pueden ser internos (Gerente, Junta de accionistas, auditoría interna) o externos (clientes, competencia, inversores proveedores, entidades financieras, de control y supervisión), con el fin de conocer la realidad económica de las empresas, se puede determinar necesidades de financiamiento. La información financiera también puede presentar limitaciones a sus usuarios externos porque se conoce toda la realidad de la empresa y esto puede jugar un papel importante de manera negativa o positiva, en la toma de

decisiones principalmente en el rol que cumplen los inversionistas y las entidades que otorgan financiamiento a las empresas.

c. Informes financieros y su relación con las políticas contables

“Los informes financieros proporcionan información sobre la situación financiera de una entidad, sobre los recursos económicos, derechos de los acreedores, efectos de las transacciones y otros sucesos que cambian el destino de los recursos de la empresa” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018, p. 9). La información financiera que se presenta a los entes de control y supervisión son elaboradas a partir de las políticas contables propias de la empresa tomando como referente las Normas Internacionales información financiera NIIF, Reglamentos y decretos ejecutivos, con el fin de proporcionar certeza, confiabilidad de los datos presentados en los informes.

2.5. Base legal

Las Compañías de Transporte Pesado al estar registradas en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros están obligadas a presentar los estados financieros como se manifiesta en la Ley de Compañías en el:

Art. 20.- Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año: a) Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización establecidos por la Ley; b) La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas; y, c) Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías. El balance general anual y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias estarán aprobados por la junta general de socios o accionistas, según el caso; dichos documentos, lo

mismo que aquellos a los que aluden los literales b) y c) del inciso anterior, estarán firmados por las personas que determine el reglamento y se presentarán en la forma que señale la Superintendencia. (LEY DE COMPAÑÍAS, 2014).

Las compañías de carga pesada registradas en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros deberán presentar los estados financieros y demás información que sea requerida por el organismo de control en los plazos establecidos de manera obligatoria.

Según LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (2020). Las compañías de transporte son consideradas sujetos pasivos por lo que deben cumplir con el:

Art. 4.- Sujetos pasivos. - Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley. Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma. (p. 1)

Al igual que todos los sectores económicos el sector transporte pesado deberá cumplir con sus declaraciones de impuesto a la renta (IR) e impuesto al Valor Agregado (IVA) según lo estipulado en la Ley.

Según el SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (2020) La Normativa Legal a la que debe sujetarse el Sector de Transporte Pesado es:

Ley del Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular, publicada en el R.O.583 de 24 de noviembre de 2011. Documento referente a la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, que contiene la Ley del Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular en el Título enumerado, Capítulo I.

Reglamento a la Ley del Impuesto a los Vehículos Motorizados, publicado en el R.O. 200 de 26 de mayo de 2010. Contiene el Reglamento General para la aplicación del Impuesto a los Vehículos Motorizados.

Reglamento a la Ley del Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular, publicado en el R.O. 608-4S. de 30 de diciembre de 2011. Contiene el Reglamento General para la aplicación del Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular.

Los partícipes del sector de transporte de carga pesada deben cumplir con sus obligaciones tributarias propias del giro del negocio, por lo que deberán sujetarse a las leyes y reglamentos antes descritos.

En cuanto a información financiera el CÓDIGO ORGÁNICO INTEGRAL PENAL (2018) manifiesta en el:

Artículo 324.- Falsedad de información financiera. - La persona que, en su calidad de representante legal, directora, administradora o empleada de una entidad dedicada a la captación habitual y masiva de dinero, proporcione información falsa al público, con el fin de obtener beneficio propio o para terceros, será sancionada con pena privativa de libertad de tres a cinco años. (p. 109)

Es decir, en caso de que se detecte que la información financiera presentada a los organismos de control es falsa, la sanción para los administradores de la entidad será de tres a cinco años, debido a que está afectando a las partes interesadas lo que es penado por la ley.

2.6. Operacionalización de las variables

2.6.1. Operacionalización variable independiente: Políticas contables

Tabla 9

Operacionalización Variable Independiente

Conceptualización	Categoría	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas e Instrumentos
<p>Las políticas contables: son los principios, bases, acuerdos legales, y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros (Elizalde, 2019).</p>	Políticas contables	Eficiencia de políticas = $(\text{Políticas aplicadas} / \text{Total de políticas}) * 100$	¿Las políticas contables demuestran eficiencia en su aplicación?	<p>Técnica: Observación, entrevista, encuesta y revisión documental Instrumento: Cuestionario, estados financieros</p>
	Control interno contable	Efectividad del control interno contable = $\text{Número de controles realizados en el año} / \text{Total de controles planificados en el área contable}$	¿Con qué frecuencia se lleva a cabo controles internos sobre la aplicación de políticas contables?	
	Cuentas por cobrar.	Rotación cuentas por cobrar = $\text{Ventas a crédito} / \text{Cuentas por cobrar}$	¿Cuál es la rotación cuentas por cobrar?	
		Días rotación cuentas por cobrar =		

Conceptualización	Categoría	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas e Instrumentos
		360/ Rotación cuentas por cobrar	¿Según su manual de políticas contables cual es el rango en días establecido para el cobro de las cuentas por cobrar?	
	Participación Accionistas en la utilidad	Participaciones = Utilidad neta/ Número de accionistas	Según su política contable ¿cuál es el porcentaje de utilidades a ser repartidas a los accionistas?	
	Depreciación vehículos	Depreciación = Total activo*Porcentaje de depreciación	¿Cuál es el tiempo de vida útil de un vehículo de carga pesada?	
	Aportes socios	Aporte socios = Total facturado neto*Porcentaje aporte socios	¿Cuál es el porcentaje de aporte socios sobre cada flete realizado?	
	Estructura de capital	Endeudamiento = Pasivo total/ Patrimonio	¿Cuál es el porcentaje de endeudamiento que mantiene la empresa en relación al patrimonio?	

Nota: Conceptualización de la variable independiente.

2.6.2. Operacionalización variable dependiente: Estados Financieros

Tabla 10

Operacionalización Variable Dependiente

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítem básicos	Técnicas/ Instrumentos
Estados Financieros: Se realizan con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos producto de las actividades de un período determinado. (Mendoza & Ortiz, 2016, pág. 76)	Normativa técnica contable	PCGA NIC NIIF	¿La empresa aplica la normativa contable vigente para la elaboración y presentación de estados financieros a los entes de control?	Técnica: Observación, entrevista, encuesta y revisión documental Instrumento: Cuestionario, estados financieros
	Preparación de estados financieros	Efectividad en la preparación de estados financieros = Número de días utilizados para preparar estados financieros/ Número de días previstos para preparar los estados financieros	¿La empresa demuestra efectividad en la preparación de estados financieros?	
	Presentación de estados financieros	Eficacia en la presentación de estados financieros = Número de informes presentados/ Número total de	¿La empresa demuestra eficacia en la presentación de los estados financieros a los entes de control?	

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítem básicos	Técnicas/ Instrumentos
		informes programados para presentarlos en el periodo		
		Estado de situación financiera	de	
		Estado de pérdidas y ganancias	de	
		Estado de flujo de efectivo		
		Estado de cambios del patrimonio	en del	
		Notas aclaratorias a los estados financieros		
			¿La información presentada en los estados financieros es confiable para la toma de decisiones?	
	Resultados obtenidos en el periodo contable	Ganancia Pérdida		
			¿Cuál es el resultado contable que ha obtenido la empresa en el periodo contable de análisis?	

Nota: Conceptualización de la variable dependiente.

CAPÍTULO III

3. Metodología

3.1. Enfoque de la investigación

3.1.1. *Enfoque cuantitativo*

Según Niño Rojas (2011) La Investigación Cuantitativa “como la palabra lo indica, tiene que ver con la “cantidad” y, por tanto, su medio principal es la medición y el cálculo. En general, busca medir variables con referencia a magnitudes.” (p. 29). De acuerdo con el autor, el enfoque cuantitativo analiza datos numéricos como pueden ser (resultados financieros, años de implementación, etc.) que serán utilizados para dar respuesta a preguntas de investigación o a su vez comprobar una hipótesis para establecer conclusiones, generando un conocimiento mucho más amplio de la investigación.

3.2. Tipo de investigación

3.2.1. *Investigación explicativa*

Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta o por qué se relacionan dos o más variables. (Hernández, Fernandez, & Bautista, 2014, p. 95)

Según su profundidad la investigación es de tipo explicativo ya que se determinará la relación que tienen las políticas contables y la elaboración y presentación de estados financieros a los entes de control que son las dos variables objeto de estudio, así como también determinar las causas que están generando el problema de investigación y los efectos que tendrán las variables objeto de estudio, y de esta manera poder establecer conclusiones.

3.3. Diseño de la investigación

3.3.1. *No experimental*

Según Hernández, Fernandez, & Bautista (2014) la Investigación no experimental son “estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos”. (p. 95). El tema planteado es un tipo de investigación no experimental ya que los investigadores no tenemos control sobre la variable independiente (Políticas Contables), otra característica es que la variable independiente ya ha ocurrido, es decir, las empresas a ser analizadas ya han aplicado sus políticas contables o tienen un manual de políticas contables, por lo que los investigadores realizaremos la descripción de esa variable y de los fenómenos que provoca sobre la variable dependiente (Estados Financieros) en su elaboración y presentación a los entes de control. Esta investigación se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad.

La encuesta es longitudinal: Ya que el estudio se realizará de un cierto periodo de tiempo, este periodo de tiempo ya ha pasado (2017-2019), por lo que es un estudio longitudinal retrospectivo.

3.4. Modalidad básica de la investigación

3.4.1. *Investigación bibliográfica -documental*

Uno de los tipos de investigación es la bibliográfica – documental y esta es de gran importancia para el investigador, Arias (2016) establece que:

La investigación bibliográfica - documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en Notas documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas. Como en toda

investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos.

(p. 27)

En concordancia con lo mencionado en el párrafo anterior, la modalidad bibliográfica – documental es aquella cuyo objetivo se basa en la recopilación de fuentes de información que aporten con datos relevantes sobre la realidad estudiada, por lo que en presente trabajo se tomó información de diferentes libros, revistas y páginas web que permitan sustentar y desarrollar el tema de investigación que consolidados generen un nuevo conocimiento.

3.4.2. Investigación de campo

De acuerdo con (Arias, 2016) la investigación de campo:

La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes. (p. 31)

De lo expresado en el texto, la investigación de campo obtiene la información de manera directa, de esta manera se asegura que la información recolectada sea real y relevante para determinar las causas que producen o desencadenan las situaciones a investigar, por ende, este tipo de investigación es de gran relevancia durante el presente estudio puesto que nos permite manejar información verdadera sin errores.

3.5. Fuentes y técnicas de recopilación de información y análisis de datos

Después de determinar las bases teóricas, conceptuales, legales y la metodología a utilizar en el trabajo de investigación, se procede a recopilar la información los datos necesarios del sujeto de estudio y esto permitirá dar respuesta al problema planteado. Para ello es necesario determinar los métodos e instrumentos de recolección de información.

3.5.1. Fuentes de información

La recopilación de información es un proceso que implica una serie de pasos que permita responder a los objetivos y para probar la hipótesis de la investigación, o ambos.

Se denominan fuentes de información a diversos tipos de documentos que contienen datos útiles para satisfacer una demanda de información o conocimiento.

Fuentes primarias contienen información nueva y original, resultado de un trabajo intelectual. Son documentos primarios: libros, revistas científicas y de entretenimiento, periódicos, diarios, documentos oficiales de instituciones públicas, informes técnicos y de investigación de instituciones públicas o privadas, patentes, normas técnicas, gráfico.

Fuentes secundarias contienen información organizada, elaborada. Recopilan información sobre Notas primarias y facilitan el acceso. Son fuentes secundarias: Catálogos, bases de datos, motores de búsqueda. Según (Universidad Complutense, 2018)

En la actualidad el investigador cuenta con una gran cantidad de información de carácter científico que se encuentra en comprobada y publicada en medio académicos y esta se puede clasificar como fuentes primarias de la presente investigación en base a trabajos de soporte es posible plantear como instrumento investigativo cuestionarios y como técnica de aplicación encuestas.

Es necesario además considerar a los libros como fuentes secundarias, como herramientas de consulta principalmente también se consideran a Proyectos de Investigación, tesis habientes, también como respaldo público las enciclopedias y diccionarios contables financieros; así como los artículos y revistas científicas y la

información de sitios web que servirán de base legítima de consulta y referencia para el presente trabajo de investigación.

3.5.2. Técnica de recopilación de información

a. Encuesta

La encuesta permite recolectar información de manera directa por medio de la entrevista a los sujetos de estudio o su vez el investigador se puede apoyar de los medios electrónicos para recolectar la información. López Roldán (2015) firma que:

En la investigación de las ciencias sociales, la encuesta se considera como una técnica que recolecta datos a través de la interrogación de los sujetos cuyo propósito es obtener de manera sistemática medidas sobre los conceptos que se derivan de una problemática de investigación anteriormente construida. La obtención de los datos se realiza a través de un cuestionario, instrumento que permite recoger los datos mediante una entrevista donde es característico el anonimato del sujeto. (p.8)

La encuesta es una técnica que sirve para indagar, recolectar información de campo por medio de la formulación de preguntas dirigidas a representantes del lugar donde se encuentra el sujeto de estudio o personas comunes. Para Arias (2016) argumenta que “el cuestionario es la modalidad de encuesta que se diseña de manera escrita mediante un formato de papel que contiene una serie de preguntas” (p.74). El diseño de las interrogantes de la encuesta debe ser directas y objetivas, que permitan al encuestado entender y contestar cada una de las preguntas del cuestionario empleado.

b. Instrumento

El instrumento empleado para la recolección de los datos de la presente investigación fue el cuestionario de encuesta dirigida a los Gerentes y Contadores de las compañías de Transporte de Carga Pesada de la Zona tres.

c. Validación y confiabilidad del instrumento de investigación

El procedimiento antes de la aplicación de la encuesta a los sujetos de estudio requiere de la validación de la estructura referente al fondo y forma, para lo cual se procedió a ponerse en contacto con profesionales expertos del área de contabilidad, metodología de investigación científica y de estadística, teniendo en cuenta los conocimientos y experiencia de los profesionales se ha considerado a: Ing. María Verónica Moreno Mora, Ing. Carla Paulina Cevallos Recalde y al Ing. Santiago Rafael Urquizo Vaca, cada uno experto en el tema de investigación que se está tratando; de acuerdo a sus criterios técnicos han certificado la validación del instrumento de investigación.

3.5.3. Técnica de comprobación de hipótesis

a. Correlación lineal de pearson

Para la comprobación de la hipótesis y relacionar cada una de las variables de estudio se empleará el coeficiente de correlación de Pearson, según Laguna (2014) afirma:

El coeficiente de correlación de Pearson evalúa específicamente la adecuación a la recta lineal que defina la relación entre dos variables cuantitativas. El estimador muestral más utilizado para evaluar la asociación lineal entre dos variables X e Y es el coeficiente de correlación de Pearson (r). Se trata de un índice que mide si los puntos tienen tendencia a disponerse en una línea recta. Puede tomar valores entre -1 y +1, que se empleada en la siguiente fórmula.

(p.3)

$$\rho = \frac{cov(x, y)}{\sigma_x, \sigma_y}$$

$$-1 \leq \rho \leq 1$$

El coeficiente de correlación de Pearson permitirá realizar un análisis y verificación de la relación que existe entre las políticas contables y la elaboración de estados financieros con el fin de comprobar la hipótesis planteada en la investigación

3.6. Población y muestra

3.6.1. Población

Según Gallardo Echenique (2017) la población “es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación”(p. 69). De lo mencionado la población es la recolección de datos que son de interés del investigador, para sacar conclusiones sobre el objeto de estudio, en el Sector de Transporte de Carga Pesada de la Zona Tres del Ecuador existen 307 compañías, que servirán como base para la determinación de la muestra.

Tabla 11

Población de Empresas de Carga Pesada de la Zona tres del Ecuador

PROVINCIA	TOTAL EMPRESAS	PORCENTAJE
Chimborazo	55	18%
Cotopaxi	161	52%
Pastaza	15	5%
Tungurahua	76	25%
Total	307	100%

Nota: Tomado como referencia los datos de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (2020)

Interpretación: Las compañías de Transporte de Carga Pesada que pertenecen a la Zona tres son 307 empresas que permitirán seleccionar la muestra, las mismas están distribuidas en mayor porcentaje en la provincia de Cotopaxi con el 52%, seguido de Tungurahua con 76 empresas que representa el 25%, Chimborazo con el 18% y Pastaza con 15 compañías del total de la población representa el 8%.

3.6.2. Muestra

Según Arias (2016) afirma:

La muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible una muestra representativa es aquella que por su tamaño y características similares a las del conjunto total, permite hacer deducciones o divulgar los resultados al resto de la población determinando un margen de error conocido. Para seleccionar la muestra se utiliza una técnica procedimiento denominado muestreo. (p.83)

- ✓ **Muestreo Probabilístico o Aleatorio:** Se refiere a un proceso en el cual se conoce la posibilidad que tiene cada elemento de la población de integrar la muestra.

En la presente investigación utilizaremos la fórmula de la muestra finita, porque el total de la población es de 307 compañías de transporte de carga pesado de la zona 3 de, mediante la aplicación de la formula se podrá determinar una muestra significativa

Pasos para el cálculo de la muestra

- a. Definir la población
- b. Definir el marco muestral
- c. Determinar el tamaño de la muestra
- d. Elegir el procedimiento de muestreo
- e. Seleccionar la muestra.

Formula

$$n = \frac{z^2 N p q}{(N - 1) E^2 + z^2 p q}$$

a. Nomenclatura

n= Tamaño de la muestra

E= Margen de Error (E = 5%)

z= Nivel de confianza ($z = 1,96$)

N= Población ($N = 307$)

p= Constante probabilidad de ocurrencia ($p= 50\%$)

q= Constante probabilidad de no ocurrencia ($p= 50\%$)

b. Aplicación de la fórmula:

$$n = \frac{(1.96)^2 (307)(0.5)(0.5)}{(307 - 1) (0.05)^2 + (1.96)^2 (0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{294,84}{1,7254}$$

$$n = 170,88 \approx 171 \text{ empresas}$$

Tabla 12

Muestra de Empresas de Carga Pesada de la Zona tres del Ecuador

PROVINCIA	TOTAL EMPRESAS	PORCENTAJE
Chimborazo	31	18%
Cotopaxi	90	52%
Pastaza	8	5%
Tungurahua	42	25%
Total	171	100%

Nota: Tomado como referencia la base datos de la Superintendencia de Compañías

Valores y Seguros (2020)

c. Interpretación:

Una vez aplicada la fórmula para el cálculo de la muestra tenemos como resultado 170,88 empresas es decir los sujetos de estudio van a ser 171 compañías del sector transporte de carga pesada a ser encuestadas.

Para seleccionar la muestra se utilizó el método por estratificación, luego se obtendrá el total de empresas de cada Provincia en base al porcentaje de distribución de la población, para lo cual esta muestra será tomada de manera aleatoria de acuerdo a las provincias que pertenecen a la Zona Tres (Cotopaxi, Tungurahua, Chimborazo y Pastaza).

3.6.3. Metodología para determinar las empresas

Paso 1. Descargar la base de datos en formato Excel del portal de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Paso 2. Clasificar las Compañías de Transporte de carga Pesada en diferentes hojas cálculo según la provincia (Chimborazo, Cotopaxi, Pastaza y Tungurahua).

Paso 3. Determinar la fórmula de aleatorio =(ALEATORIO.ENTRE(1;n))

Paso 4. Insertar en cada una de las hojas de cálculo la fórmula seleccionada.

Paso 5. Seleccionar las empresas acorde al número determinado en la muestra según el resultado del número aleatorio.

Paso 6. Completar la matriz de las compañías con números de contacto, correo electrónico y dirección de las empresas.

Paso 7. Realizar el primer contacto.

3.7. Procesamiento de la información

Los resultados de la encuesta serán tabulados de manera cuantitativa por medio del programa Statistical Product and Service Solutions (SPSS), determinando frecuencias y porcentajes de los datos obtenidos en la encuesta, en el proceso se diseñan tablas y gráficos para representar los resultados por medio de frecuencias y porcentajes de cada pregunta de la encuesta. Posterior se analizan e interpretan los resultados de encuestas en base a la realidad de la problemática, especificando que datos tuvieron mayores porcentajes y representan la opinión de los encuestados. La verificación de Hipótesis se comprobará con el coeficiente de correlación de Pearson, seleccionando preguntas vinculadas con las variables del problema que posteriormente se presentaron en tablas y gráficos. Se desarrollaron de conclusiones y recomendaciones en base a los objetivos del estudio determinando de forma sistemática y concreta los datos obtenidos del estudio de campo.

CAPÍTULO IV

4. Análisis e interpretación de resultados

4.1. Análisis de los resultados

La presente investigación se realizó en las Compañías de Transporte de Carga pesada de la zona tres que corresponde a las provincias de Chimborazo, Cotopaxi, Pastaza y Tungurahua, el instrumento empleado para la recolección de datos fue la encuesta dirigido a los Gerentes y Contadores de las 171 empresas seleccionadas en la muestra.

Para la tabulación de los datos se diseñaron tablas estadísticas, donde se detalla las opciones de respuesta y los resultados obtenidos de manera numérica y porcentual, también se presenta la figura para dar una mejor visualización y comprensión sobre los resultados obtenidos, así como el análisis e interpretación de los mismos.

En este proceso de aplicación de la encuesta se presentaron algunos inconvenientes para realizar el estudio de campo como:

- De los resultados obtenidos de manera aleatoria sobre de la aplicación de la muestra, existen empresas que se encuentran en proceso de liquidación.
- Los números telefónicos, correos electrónicos, direcciones no coinciden con las reportas en el portal Web de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.
- Los Gerentes debido a la actividad económica que desarrollan no se encontraban en las oficinas.
- Se obtuvieron negativas por parte de la Gerencia sobre la aplicación la encuesta.
- Debido a la pandemia la mayoría de oficina se encuentran cerradas, lo que limitó la aplicación de la encuesta.

4.2. Análisis resultados gerentes

A continuación, se presentan los resultados de las encuestas aplicadas a los Gerentes que son los encargados de dirigir, gestionar y administrar las Compañías de Transporte de Carga Pesada obteniendo los siguientes resultados.

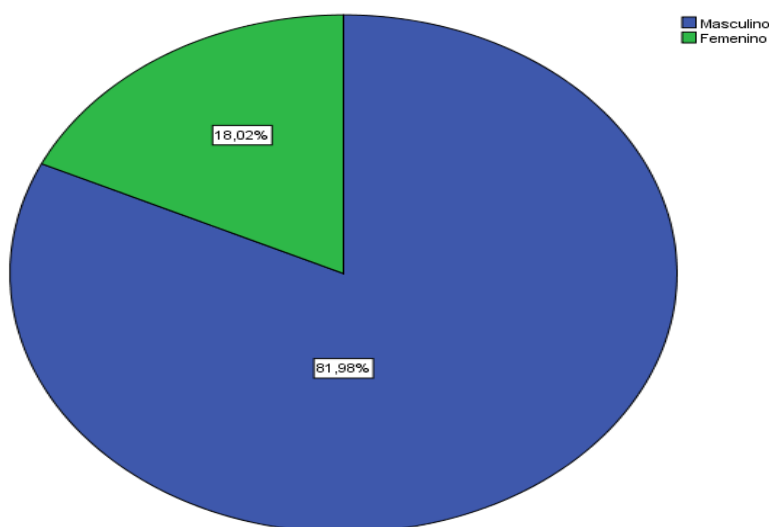
Tabla 13

Género Gerentes

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	Masculino	91	82,0
	Femenino	20	18,0
	Total	111	100,0

Figura 16

Género Gerentes



Análisis

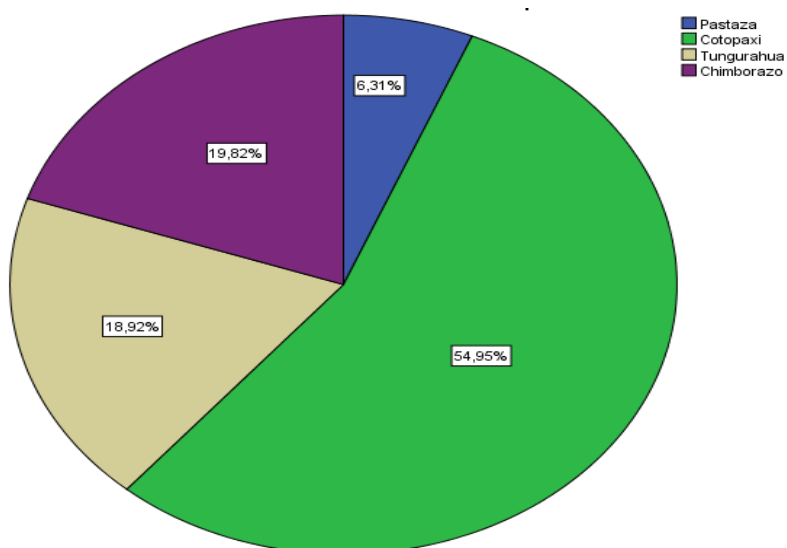
Del total de Gerentes encuestados el 82% son de género masculino y el 18% restante son de género femenino.

Interpretación

De acuerdo a los resultados se puede observar que en la actualidad en el Sector de Transporte de Carga pesada el puesto de Gerentes es generalmente ocupado por Hombres y que existe una mínima participación de mujeres en este cargo.

Tabla 14*Empresas encuestas por provincias*

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	Pastaza	7	6,3
	Cotopaxi	61	55,0
	Tungurahua	21	18,9
	Chimborazo	22	19,8
	Total	111	100,0

Figura 17*Empresas encuestas por provincias***Análisis**

Del 100% de encuestas aplicadas el 55% pertenecen a la provincia de Cotopaxi, seguido del 19,8% en Chimborazo, el 18,9% en Tungurahua y el 6,3% perteneciente a Pastaza.

Interpretación

Considerando que de acuerdo al número total de empresas se determinó la muestra, estos resultados tienen relación debido a que en la Provincia de Cotopaxi se encuentran ubicadas la mayoría de empresas de Transporte Pesado. Por tanto, se puede observar en la Figura No. 2 que en las Provincias pertenecientes a la Zona Tres

del Ecuador el mayor número de encuestas aplicadas pertenecen a la Provincia de Cotopaxi y con una mínima participación de la Provincia de Pastaza, se debe añadir que existen algunas que se encuentran en proceso de liquidación.

1. La empresa posee un manual de políticas contables y es aplicado para el tratamiento y registro de las actividades económicas de la misma Si su respuesta es “No” continuar con la pregunta 13.

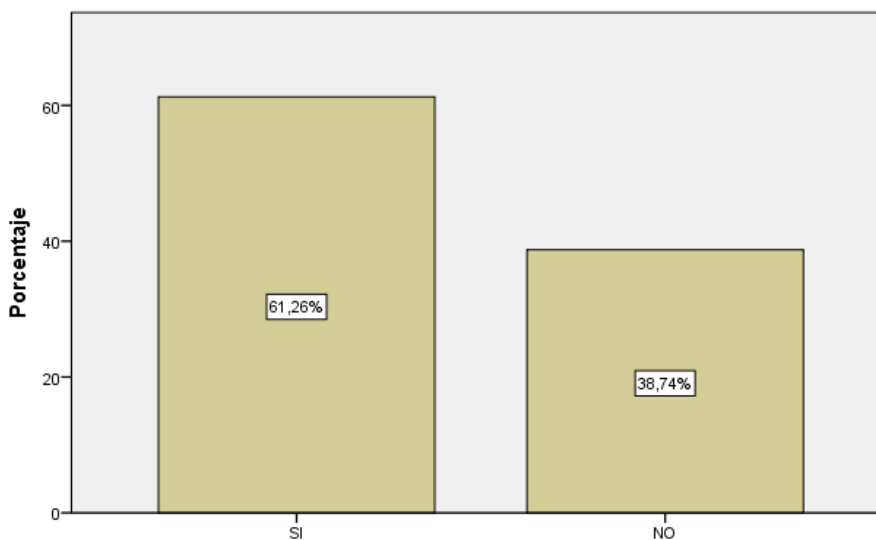
Tabla 15

Pregunta N° 1

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	SI	68	61,3
	NO	43	38,7
	Total	111	100,0

Figura 18

Pregunta N° 1



Análisis

Del 100% de encuestas aplicadas el 61,3% de empresas encuestadas respondieron que, SI poseen un manual de políticas contables y es aplicado para el tratamiento y registro de las actividades económicas, mientras que el 38,7% respondió que NO.

Interpretación

Como resultado de la encuesta se observa que la mayoría de Gerentes respondieron que las empresas poseen un manual de políticas contables para minimizar errores de registros contables y lograr eficiencia y uniformidad en la presentación de estados financieros como lo mencionan los encuestados en la pregunta N°5, sin embargo, el porcentaje de empresas que no poseen políticas contables es un número representativo.

Nota: A partir de la pregunta 2 a la pregunta 12 se analizará e interpretará como el 100% las 68 empresas en las cuales los Gerentes respondieron que si poseen un manual de políticas contables.

2. ¿Desde qué año fue implementado en su empresa el manual de políticas contables?

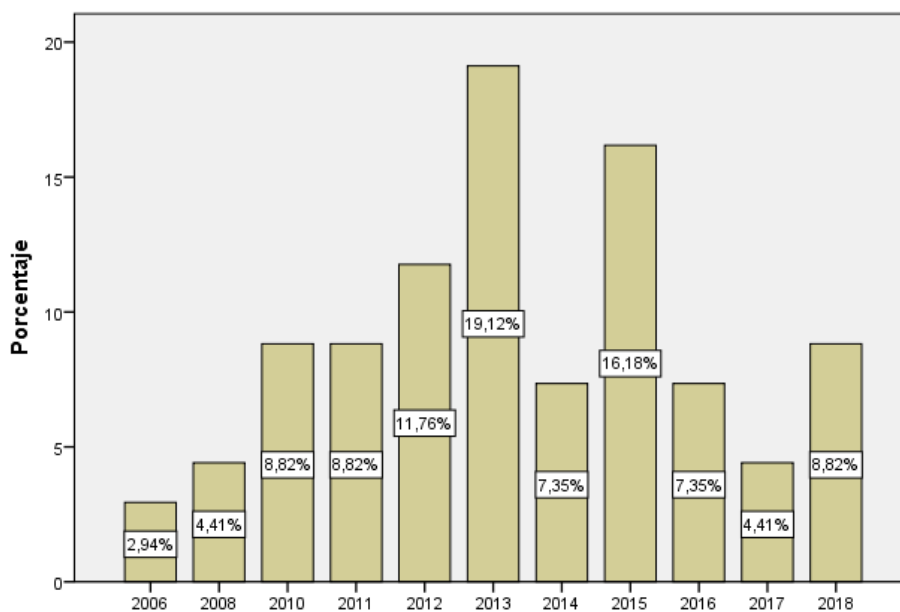
Tabla 16

Pregunta N° 2

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	2006	2	2,9
	2008	3	4,4
	2010	6	8,8
	2011	6	8,8
	2012	8	11,8
	2013	13	19,1
	2014	5	7,4
	2015	11	16,2
	2016	5	7,4
	2017	3	4,4
	2018	6	8,8
	Total	68	100,0

Figura 19

Pregunta N° 2



Análisis

El 19,1% respondieron que han implementado el manual de políticas contables en el año 2013, el 16,2% en el año 2015, el 8,8 % en el año 2010, 2011, 2018 y un 2,9% en el año 2006.

Interpretación

De acuerdo a los resultados de la encuesta se puede observar que, en cuanto a la implementación de manuales de políticas contables en las Compañías de Transporte, los años 2013 y 2015 son en los cuáles la mayor parte de compañías decidieron aplicarlos como una herramienta de apoyo en el tratamiento contable de sus actividades económicas.

3. Las políticas contables que posee la empresa son elaboradas en base a:

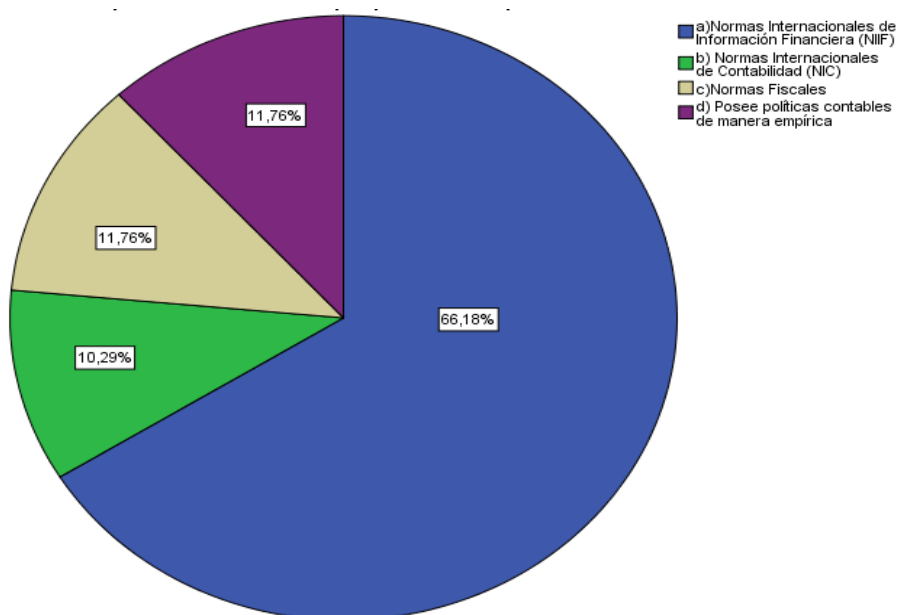
Tabla 17

Pregunta N° 3

		Frecuencia	Porcentaje Válido
Válidos	a) Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	45	66,2
	b) Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	7	10,3
	c) Normas Fiscales	8	11,8
	d) Posee políticas contables de manera empírica	8	11,8
Total		68	100,0

Figura 20

Pregunta N° 3



Análisis

Del total de encuestados el 66,2% respondieron que elaboran sus políticas contables en base a la Normas Internacionales de Información Financiera, el 11,8% en base a Normas Fiscales o poseen políticas de manera empírica y el 10,3% las elaboran en base a las Normas Internacionales de Contabilidad.

Interpretación

La mayor parte de Compañías de Transporte de Carga Pesada han elaborado sus políticas en base a las NIIF para dar cumplimiento a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, por otra parte, estas organizaciones también elaboran sus políticas basándose en la Normativa Fiscal Vigente o en las NIC, aunque algunas lo han hecho de manera empírica según su conocimiento y experiencia.

4. Las políticas contables vigentes de la empresa son presentadas por escrito a:

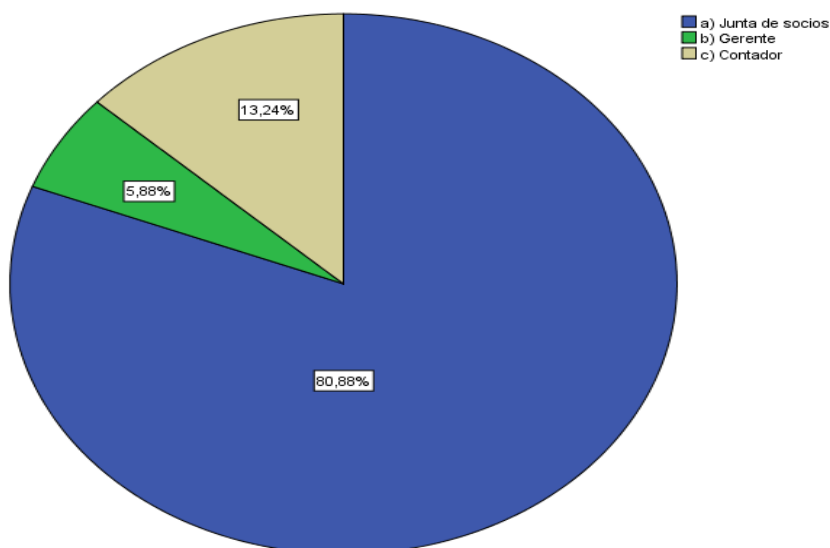
Tabla 18

Pregunta N° 4

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	a) Junta de socios	55	80,9
	b) Gerente	4	5,9
	c) Contador	9	13,2
	Total	68	100,0

Figura 21

Pregunta N° 4



Análisis

Del 100% de respuestas el 80,9% presenta el manual de políticas contables por escrito a la Junta de Socios, el 13,2% al contador y el 5,9% al Gerente.

Interpretación

Se puede observar que las empresas cuando elaboran sus políticas contables estas son presentadas principalmente a la Junta de Socios que son los encargados de la aprobación de las mismas, las cuales son elaboradas generalmente entre el Gerente y el Contador de manera conjunta.

5. Desde su cargo que representa en la empresa según su punto de vista las políticas contables permiten: Usted puede escoger una opción

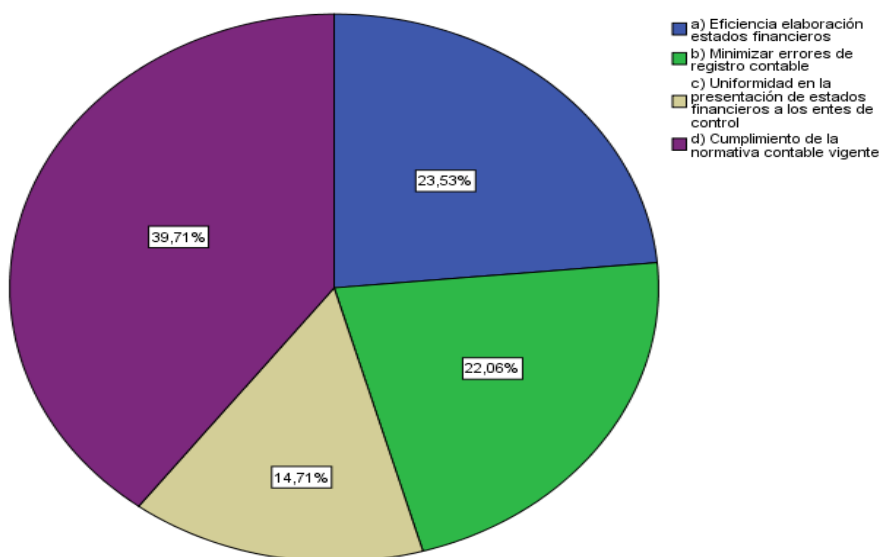
Tabla 19

Pregunta N° 5

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	a) Eficiencia elaboración estados financieros	16	23,5
	b) Minimizar errores de registro contable	15	22,1
	c) Uniformidad en la presentación de estados financieros a los entes de control	10	14,7
	d) Cumplimiento de la normativa contable vigente	27	39,7
Total		68	100,0

Figura 22

Pregunta N° 5



Análisis

Del total de empresas encuestadas el 39,7% manifestó que las políticas contables permiten el cumplimiento de la normativa contable vigente, el 23,5% eficiencia en la elaboración de estados financieros y el 14,7% uniformidad en la presentación de estados financieros a los entes de control.

Interpretación

Las empresas de Transporte Pesado consideran que los manuales de políticas contables les permiten cumplir adecuadamente con lo dispuesto en la normativa contable y a su vez poder elaborar sus estados financieros de manera eficiente para ser presentados a los entes de control y de esta manera evitar cualquier tipo sanción.

6. Del total de políticas contables descritas en el manual ¿Qué porcentaje considera que es realmente aplicado por la empresa?

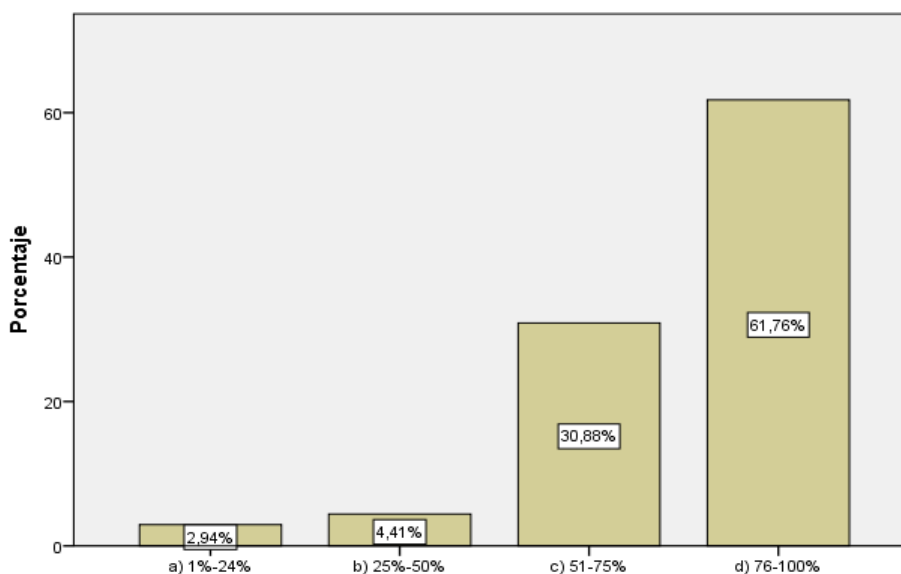
Tabla 20

Pregunta N° 6

		Frecuencia	Porcentaje válido
	a) 1%-24%	2	2,9
	b) 25%-50%	3	4,4
Válidos	c) 51-75%	21	30,9
	d) 76-100%	42	61,8
	Total	68	100,0

Figura 23

Pregunta N° 6



Análisis

El 61,8% de empresas encuestadas manifiesta que las aplica en un intervalo del 76-100%, el 30,9% un intervalo de 51-75% y el 2,9% en un 1-24%.

Interpretación

Como se puede observar la mayor parte de las Compañías de Transporte pesado que manejan un manual de políticas contables lo han aplicado casi en su totalidad utilizándolo como una herramienta de apoyo para un eficiente tratamiento y registro de sus actividades económicas.

7. ¿Qué política Contable considera usted ha sido la más compleja de implementar en la empresa?

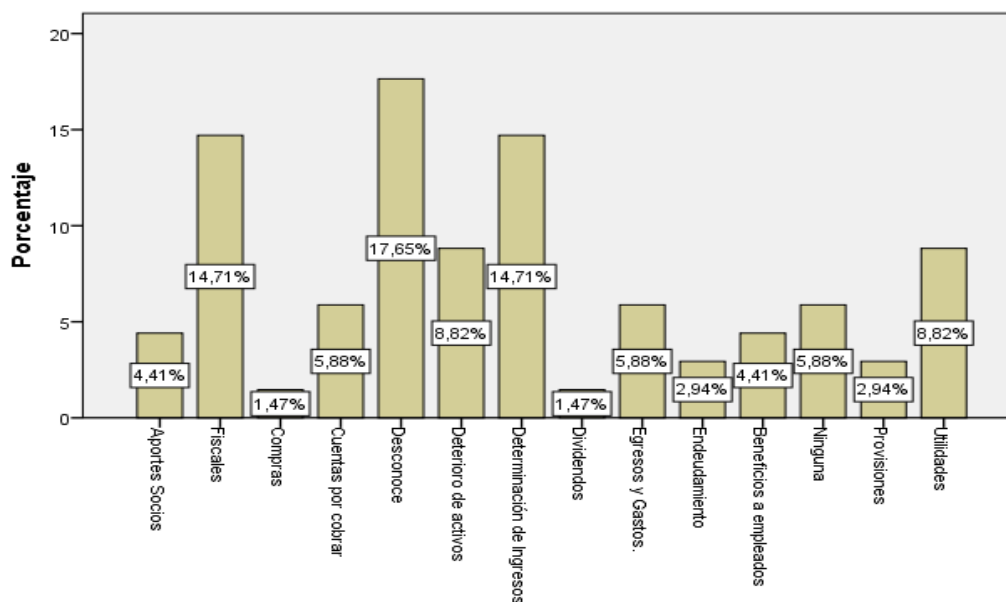
Tabla 21

Pregunta N° 7

	Frecuencias	Porcentajes Validos
Aportes Socios	2	2,94
Fiscales	10	14,71
Compras	1	1,47
Cuentas por cobrar	4	5,88
Desconoce	12	17,65
Deterioro de activos	6	8,82
Determinación de ingresos	10	14,71
Válidos Dividendos	1	1,47
Egresos y Gastos	4	5,88
Endeudamiento	2	2,94
Beneficios empleados	3	4,41
Ninguna	4	5,88
Provisiones	2	2,94
Utilidades	6	8,82
Reservas	1	1,47
Total	68	100,0

Figura 24

Pregunta N° 7



Análisis

El 17,65% de Gerentes respondieron que Desconocen cuáles son las políticas contables más complejas de implementar, el 14,71% manifestaron que son la

Determinación de Ingresos y políticas Fiscales, el 8,82%% referente a deterioro de activos y utilidades y el 1,47% Reservas y Dividendos.

Interpretación

Algunos Gerentes desconocen las políticas contables que tienen más complejidad en ser implementadas en las empresas, otros consideran que son políticas relacionadas con Determinación de ingresos, Fiscales, Deterioro de Activos y Utilidades, por lo que es necesario verificar que se estén cumpliendo correctamente con las mismas.

8. ¿Cada que tiempo la empresa actualiza el manual de políticas contables?

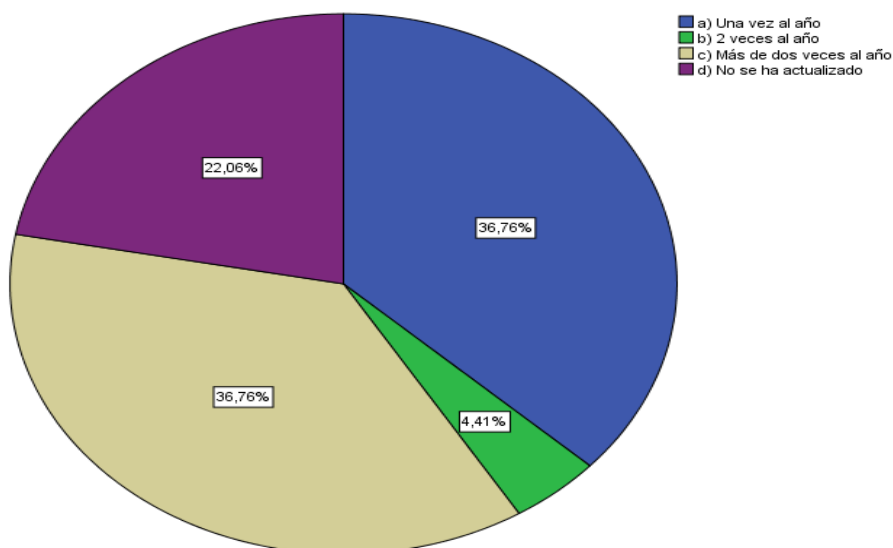
Tabla 22

Pregunta N° 8

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	a) Una vez al año	25	36,8
	b) 2 veces al año	3	4,4
	c) Más de dos veces al año	25	36,8
	d) No se ha actualizado	15	22,1
Total		68	100,0

Figura 25

Pregunta N° 8



Análisis

Del 100% de empresas encuestadas, el 36,8% respondió que actualiza el manual de políticas contables una vez al año o más de dos veces al año, el 22,1% no lo ha actualizado y el 4,4% lo ha hecho 2 veces al año.

Interpretación

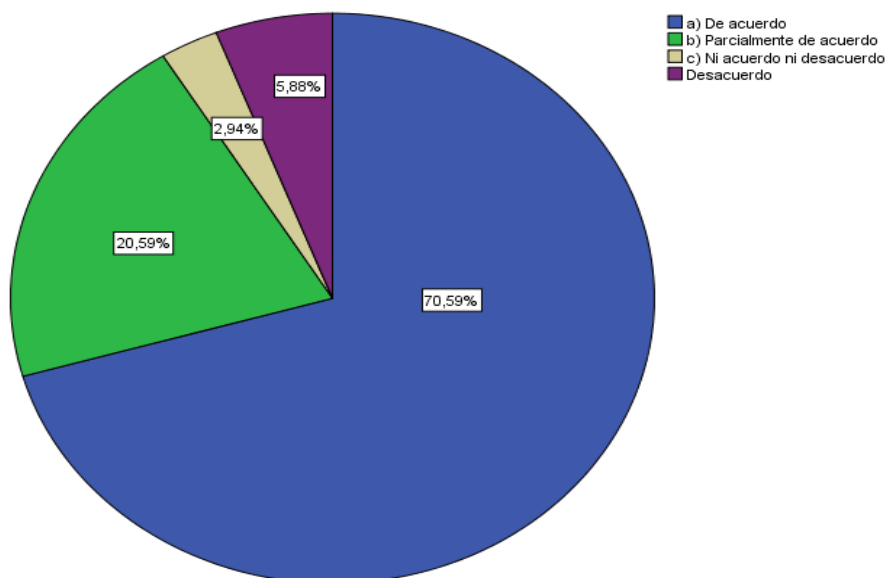
Las empresas buscan actualizar sus manuales de políticas contables entre una y dos veces al año según nuevos requerimientos y cambios que puedan existir en cuanto a la Normativa Contable y Fiscal vigente, ya que de no realizarse las actualizaciones necesarias existiría errores de cálculo y registro por lo tanto se generaría una información financiera deficiente.

9. ¿Considera usted que la falta de políticas contables afecta a las empresas en la consecución de los objetivos empresariales?

Tabla 23

Pregunta N° 9

		Frecuencia	Porcentaje válido
	a) De acuerdo	48	70,6
	b) Parcialmente de acuerdo	14	20,6
Válidos	c) Ni acuerdo ni desacuerdo	2	2,9
	Desacuerdo	4	5,9
	Total	68	100,0

Figura 26*Pregunta N° 9***Análisis**

El 70,6% está de acuerdo que la falta de políticas contables afecta a las empresas en la consecución de sus objetivos empresariales, el 20,6% está parcialmente de acuerdo y el 2,9% no está ni acuerdo ni en desacuerdo.

Interpretación

La falta de políticas contables en las Compañías de Transporte Pesado afecta a la consecución y el cumplimiento de los objetivos planteados ya que la información financiera obtenida no puede ser real afectando así la toma de decisiones, poniendo en riesgo el crecimiento y éxito de la empresa.

10. ¿Con qué frecuencia se lleva a cabo controles internos sobre la aplicación de políticas contables para la elaboración de estados financieros?

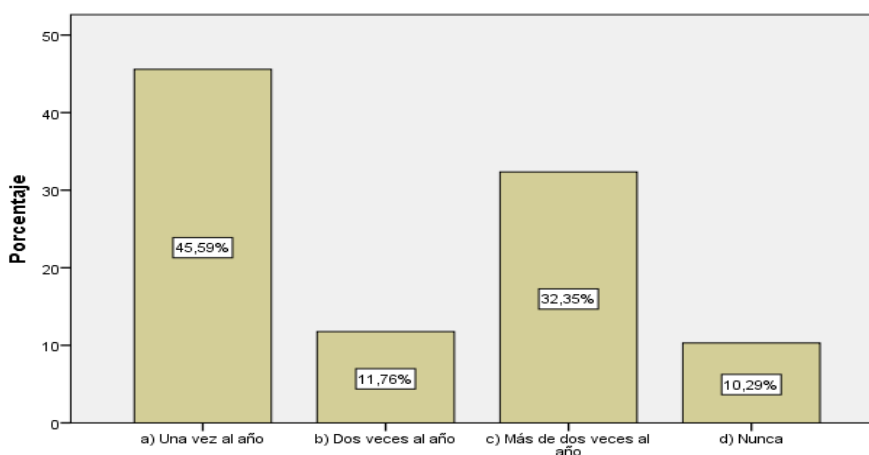
Tabla 24

Pregunta N° 10

	Frecuencia	Porcentaje válido
a) Una vez al año	31	45,6
b) Dos veces al año	8	11,8
Válidos c) Más de dos veces al año	22	32,4
d) Nunca	7	10,3
Total	68	100,0

Figura 27

Pregunta N° 10



Análisis

El 45,3% respondió que lleva a cabo controles internos sobre la aplicación de políticas contables una vez al año, el 32,4% más de dos veces al año y el 10,3% no ha llevado nunca ningún un control.

Interpretación

Las Compañías de Transporte llevan a cabo controles internos sobre la aplicación de políticas contables entre uno y dos veces al año con el fin de que se cumpla con los lineamientos establecidos en el manual de políticas contables para la elaboración de los estados financieros.

11. La empresa mantiene políticas contables sobre:

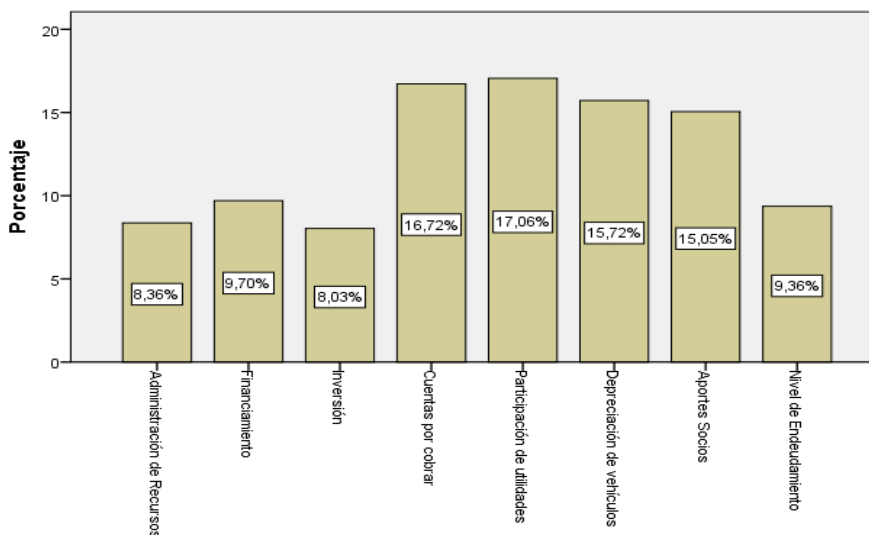
Tabla 25

Pregunta N° 11

	Frecuencias	Porcentajes Válidos
a) Administración de Recursos	25	8,4
b) Financiamiento	29	9,7
c) Inversión	24	8,0
d) Cuentas por cobrar	50	16,7
Válidos e) Participación de Utilidades	51	17,1
f) Depreciación vehículos	47	15,7
g) Aporte Socios	45	15,1
h) Nivel de endeudamiento	28	9,4
Total	299	100,0

Figura 28

Pregunta N° 11



Análisis

El 17,1% de contadores respondieron que mantienen políticas contables sobre Participación de utilidades, el 15,7% sobre aporte de socios y el 8% sobre inversión.

Interpretación

De acuerdo a los resultados obtenidos se ha determinado que las empresas de transporte pesado manejan principalmente políticas contables sobre participación de

utilidades, y aportaciones de socios, sin embargo, se puede observar que muy pocas poseen políticas sobre inversiones en lo cual se debería poner un poco más de atención, ya que en base a estas la empresa puede generar rentas o plusvalías para beneficio de la misma, como se menciona en el manual de políticas contables.

12. ¿Qué efecto considera usted que se podría presentar por la falta de un manual de políticas contables en la empresa?

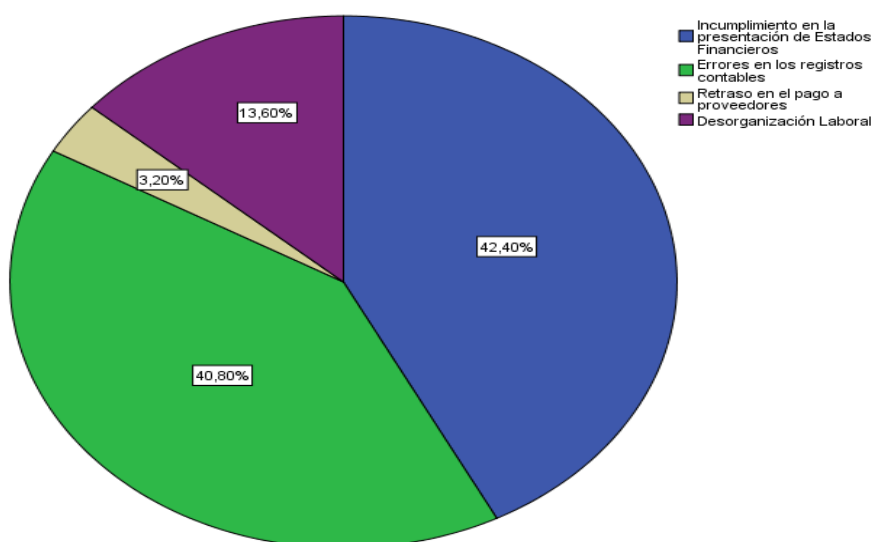
Tabla 26

Pregunta N° 12

	Frecuencias	Porcentajes Válidos
Válidos a) Incumplimiento en la presentación de estados financieros	53	42,4
b) Errores en los registros contables	51	40,8
c) Retraso en el pago a proveedores	4	3,2
d) Desorganización laboral	17	13,6
Total	125	100,0

Figura 29

Pregunta N° 12



Análisis

El 42,4% de encuestados respondió que la falta de un manual de políticas contables de una empresa podría ocasionar incumplimiento en la presentación de

estados financieros, el 40,8% Errores en los registros contables y el 3,2% retraso en el pago a proveedores.

Interpretación

Entre los principales efectos que podría presentarse por la ausencia de un manual de políticas contables en las Compañías de Transporte Pesado está el incumplimiento en la presentación de sus estados financieros y errores en los registros contables, lo que ocasionaría tanto sanciones y multas a las empresas, así como una información financiera poco fiable.

13. ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno dirigido al área contable? Si su respuesta es “No” continuar con la pregunta 15.

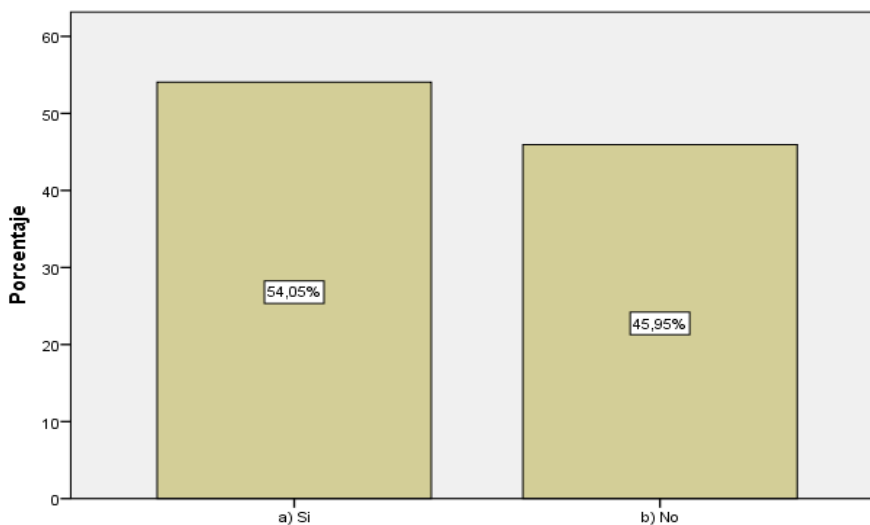
Tabla 27

Pregunta N° 13

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	a) Si	60	54,1
	b) No	51	45,9
	Total	111	100,0

Figura 30

Pregunta N° 13



Análisis

Del 100% de encuestados el 54,1% respondió que SI tiene implementado un sistema de control interno dirigido al área contable y el 45,9% respondió que NO.

Interpretación

Se ha podido determinar que una gran parte de empresas no tiene implementado un sistema de control interno dirigido al área contable que les permita asegurar la exactitud y fiabilidad de la información financiera y de esta manera salvaguardar los activos de la misma.

Nota: En la pregunta 14 se tomará como 100% a las 60 respuestas obtenidas como SI en la pregunta 13.

14. Este sistema de control interno utiliza como instrumento el manual de políticas contables establecido en la empresa

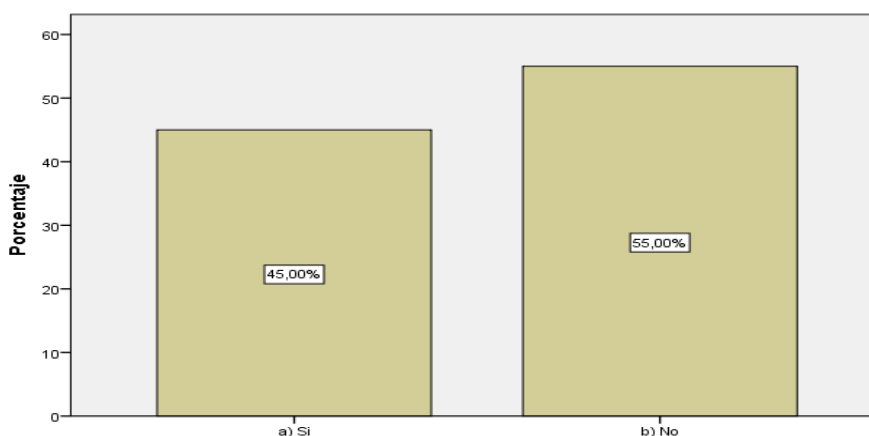
Tabla 28

Pregunta N° 14

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	a) Si	27	45,0
	b) No	33	55,0
	Total	64	100,0

Figura 31

Pregunta N° 14



Análisis

Del 100% de encuestados que manejan un sistema de control interno contable, el 57,8% NO utiliza el manual de políticas contables como un instrumento de apoyo para llevarlo a cabo, mientras que el 42,2% respondió que SI.

Interpretación

Las Compañías de Transporte pesado al llevar a cabo controles internos a los procesos contables en un gran porcentaje no utilizan los manuales de políticas contables, lo cual resulta negativo ya que se debe comprobar que se estén realizando todos los procedimientos de acuerdo a los lineamientos establecidos en el manual.

15. ¿La empresa ha tenido algún tipo de notificación de incumplimiento en la presentación de Estados Financieros por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros?

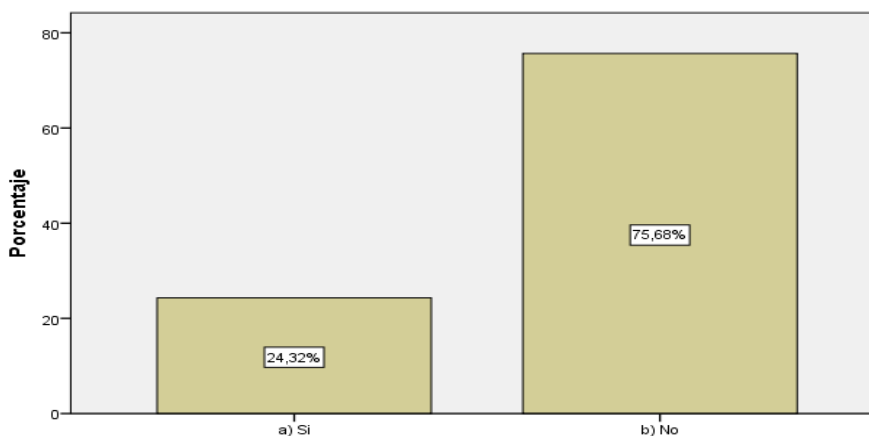
Tabla 29

Pregunta N° 15

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	a) Si	27	24,3
	b) No	84	75,7
	Total	111	100,0

Figura 32

Pregunta N° 15



Análisis

Del 100% de encuestados el 75,7% NO ha tenido algún tipo de notificación de incumplimiento en la presentación de Estados Financieros por parte de la Superintendencia de Compañías, mientras que el 24,3% respondió que SI.

Interpretación

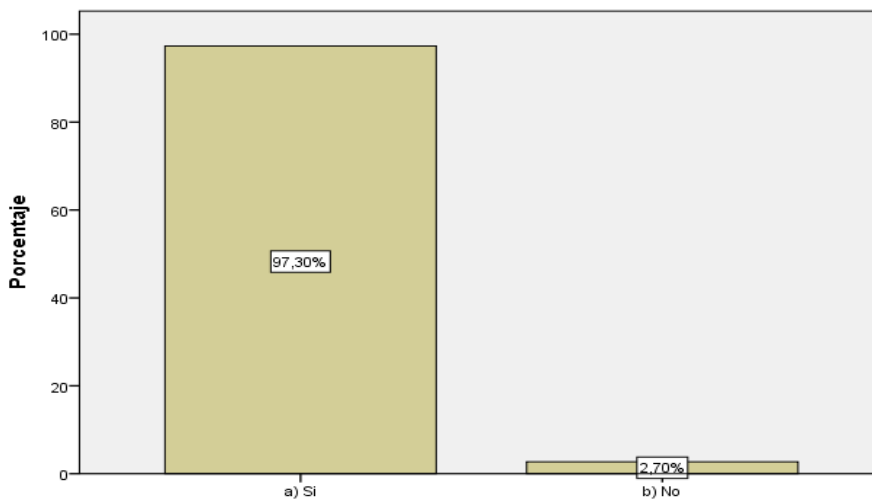
Como se puede observar en su mayoría estas empresas no han tenido ningún tipo de notificación relacionado a la presentación de Estados Financieros por parte de la Superintendencia de Compañías, sin embargo, entre las empresas que si han sido notificadas también forman parte las que no poseen un manual de políticas contables por lo tanto es necesario que se tomen las medidas necesarias y se implemente un manual que brindará las directrices y lineamientos que deberán ser cumplido para que no vuelva a ocurrir.

16. ¿Considera usted que la información presentada en los estados financieros de la empresa es confiable para la toma de decisiones?

Tabla 30

Pregunta N° 16

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	a) Si	108	97,3
	b) No	3	2,7
	Total	111	100,0

Figura 33*Pregunta N° 16***Análisis**

Del 100% de encuestas realizadas el 97,3% respondió que la información presentada en los estados financieros de la empresa SI es confiable para la toma de decisiones, mientras que el 2,7% considera que NO.

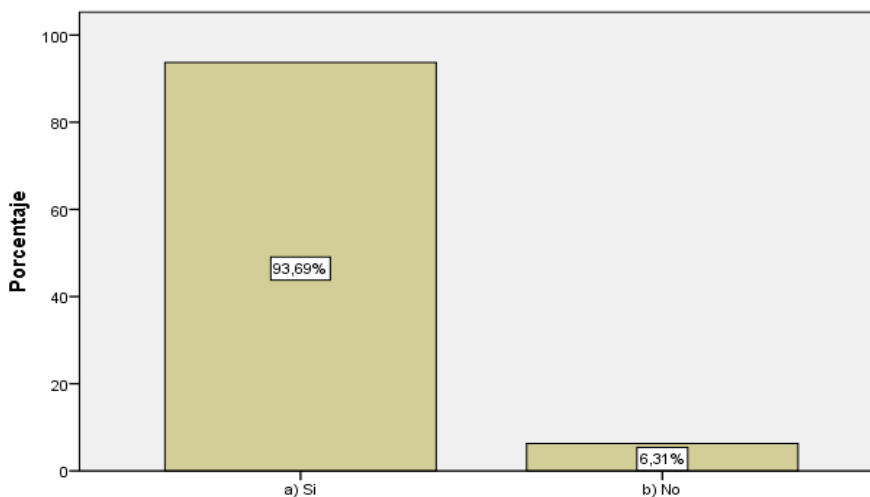
Interpretación

De acuerdo a la información obtenida casi en su totalidad los Gerentes de las empresas consideran que la información financiera que presentan es confiable para la correcta toma de decisiones y que la empresa no pueda verse afectada.

17. ¿La empresa presenta las notas aclaratorias a los estados financieros para una correcta interpretación por parte de los usuarios de la información financiera?

Tabla 31*Pregunta N° 17*

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	a) Si	104	93,7
	b) No	7	6,3
	Total	111	100,0

Figura 34*Pregunta N° 17***Análisis**

Del total de encuestas realizadas el 93,7% respondió que, SI presenta las notas aclaratorias a los estados financieros, mientras que el 6,3% NO lo hace.

Interpretación

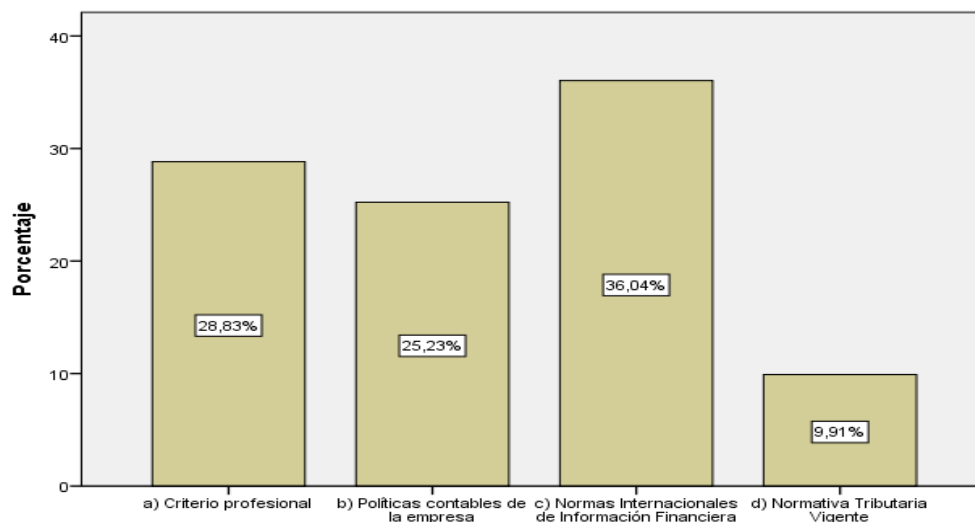
La presentación de las Notas Aclaratorias a los estados financieros es muy importante para que los usuarios de la información financiera sepan cómo fueron realizados diferentes cálculos o que políticas contables se llevan a cabo para el tratamiento y registro de las operaciones económicas.

18. Los Estados financieros son elaborados en base a:**Tabla 32***Pregunta N° 18*

	Frecuencia	Porcentaje válido
a) Criterio profesional	32	28,8
b) Políticas contables de la empresa	28	25,2
Válidos c) Normas Internacionales de Información Financiera	40	36,0
d) Normativa Tributaria Vigente	11	9,9
Total	111	100,0

Figura 35

Pregunta N° 18



Análisis

Del 100% de datos obtenidos el 36% respondió que sus estados financieros son elaborados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera, el 28,8% en base un Criterio Profesional, el 25,2% Políticas Contables de la empresa y el 9,9% se basa en la Normativa Tributaria vigente.

Interpretación

Los estados financieros en las Compañías de Transporte son elaborados principalmente en base a las Normas Internacionales de Información Financiera para dar cumplimiento a lo establecido por la Superintendencia de Compañías que es el organismo de control de las mismas, por otra parte, también se basan en el manual de políticas contables de la empresa para delimitar el criterio contable y evitar desviaciones en el tratamiento contable.

19. Los estados financieros presentan razonabilidad de la información financiera y económica cuando han sido elaborados bajo principios, bases, convenciones, reglas descritos en el manual de políticas contables. ¿Puede confirmar si sus estados financieros han sido formulados de esta forma?

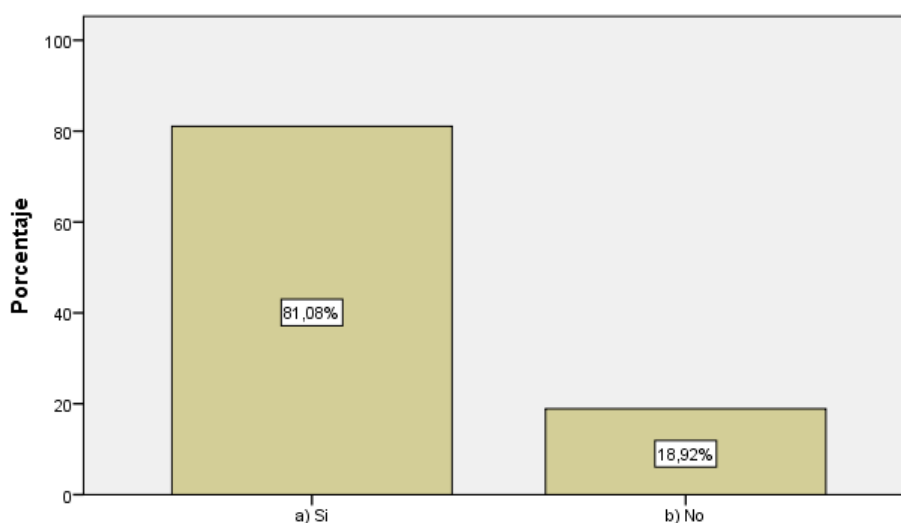
Tabla 33

Pregunta N° 19

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	a) Si	90	81,1
	b) No	21	18,9
	Total	111	100,0

Figura 36

Pregunta N° 19



Análisis

De los resultados obtenidos el 81,1% ha respondido que sus Estados Financieros SI han sido elaborados bajo principios, bases, convenciones, reglas descritos en el manual de políticas contables, y el 18,9% han respondido que NO.

Interpretación

Los Estados Financieros de las empresas de Transporte Pesado presentan razonabilidad ya que han sido elaborados siguiendo los principios, bases, convenciones

y reglas que se encuentran descritos en el manual de políticas contables que les permitirá mostrar de forma fidedigna la situación financiera de la empresa.

20. ¿Cuál es el propósito principal de la empresa para la elaboración de los Estados Financieros?

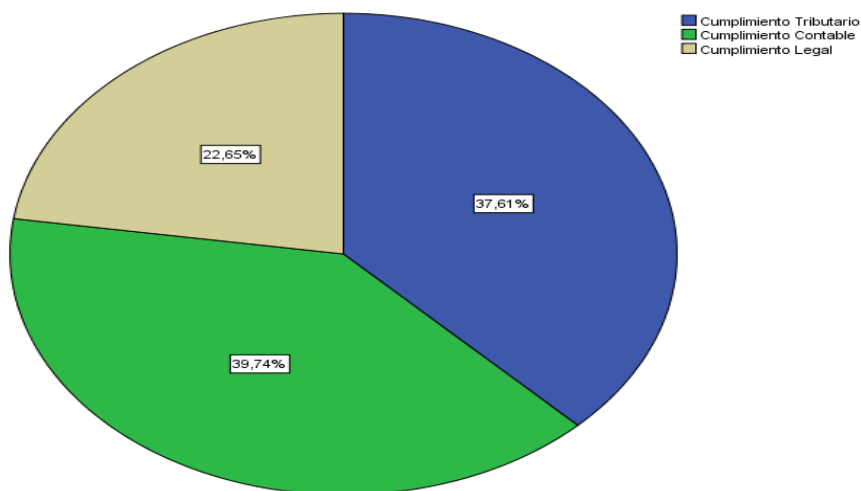
Tabla 34

Pregunta N° 20

		Frecuencias	Porcentajes Válidos
Válidas	a) Cumplimiento Tributario	88	37,6
	b) Cumplimiento Contable	93	39,7
	c) Cumplimiento Legal	53	22,6
	Total	234	100,0

Figura 37

Pregunta N° 20



Análisis

El 39,7% de los Gerentes respondió que su propósito en la elaboración de Estados Financieros es el cumplimiento contable el 37,6% es el cumplimiento tributario y el 22,6% es el cumplimiento legal.

Interpretación

Se ha podido determinar que las empresas de Transporte Pesado elaboran sus estados financieros principalmente con el propósito de cumplir contablemente con la

presentación de los mismos a la Superintendencia de Compañías, así como también el cumplimiento de sus obligaciones fiscales con el SRI.

21. ¿La empresa ya ha presentado sus Estados Financieros del último periodo contable?

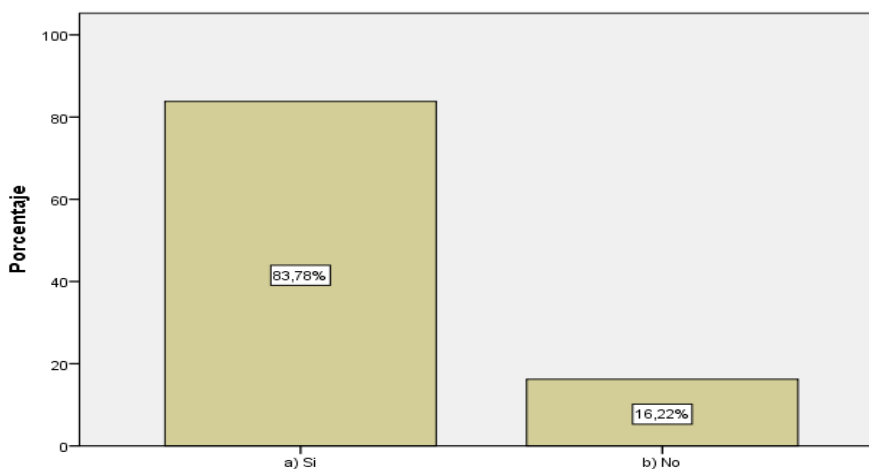
Tabla 35

Pregunta N° 21

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	a) Si	93	83,8
	b) No	18	16,2
	Total	111	100,0

Figura 38

Pregunta N° 21



Análisis

Del 100% de encuestas aplicadas el 83,8% han respondido que SI han presentados sus estados financieros del último periodo contable y el 16,2% han respondido que NO.

Interpretación

Se puede observar que estas empresas en su mayoría ya han cumplido con la presentación de sus Estados Financieros a los Organismos de Control para evitar cualquier tipo de sanción por parte de los mismos.

4.3. Análisis resultados contadores

A continuación, se presentan los resultados de las encuestas aplicadas a los Contadores que son los encargados de asesorar y llevar la contabilidad de las Compañías de Transporte de Carga Pesada obteniendo los siguientes resultados.

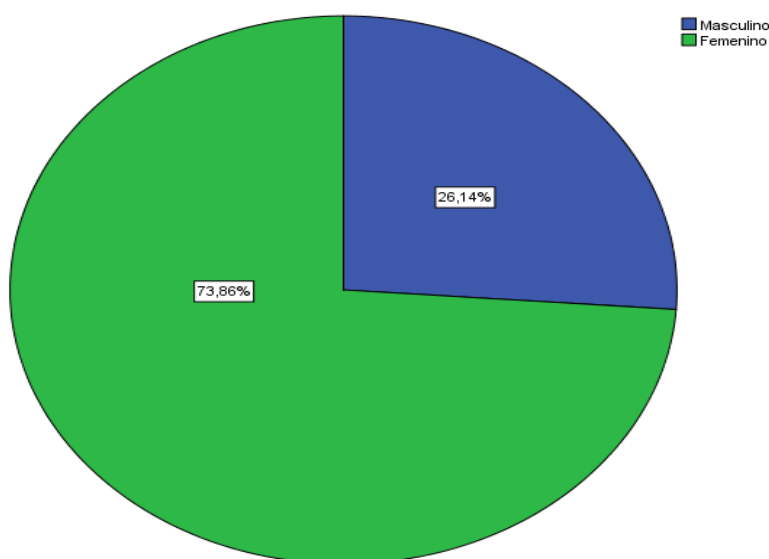
Tabla 36

Género Contadores

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	Masculino	23	26,1
	Femenino	65	73,9
	Total	88	100,0

Figura 39

Género Contadores



Análisis

Del 100% de los contadores encuestados de las compañías de Transporte de Carga Pesada de la zona tres, el 75,86% pertenece al género femenino, mientras que el 26,14% son del género masculino.

Interpretación

De los resultados obtenidos se denota que el mayor número de profesionales que llevan la contabilidad en las compañías de transporte de carga pesada son de género femenino.

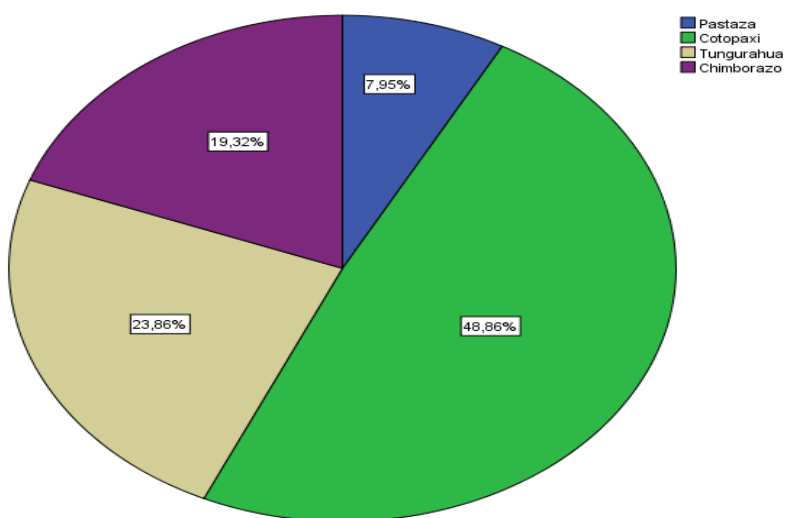
Tabla 37

Empresas encuestas por provincias

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	Pastaza	7	8,0
	Cotopaxi	43	48,9
	Tungurahua	21	23,9
	Chimborazo	17	19,3
	Total	88	100,0

Figura 40

Empresas por provincia de la zona tres



Análisis

Del 100% se puede observar que el mayor número de compañías encuestadas a los Contadores pertenece a la provincia de Cotopaxi con el 48,86%, mientras que las provincias de Tungurahua, Chimborazo representan 23,86% y 19,32% respectivamente, la provincia de Pastaza con el 7,95%, tiene el menor número de empresas de la zona tres.

Interpretación

De los resultados obtenidos se puede observar que la provincia de Cotopaxi tiene el mayor número de compañías pertenecientes al sector de análisis, seguido por las provincias de Tungurahua, Chimborazo y Pastaza.

1. La empresa posee un manual de políticas contables y es aplicado para el tratamiento y registro de las actividades económicas de la misma Si su respuesta es “No” continuar con la pregunta 13.

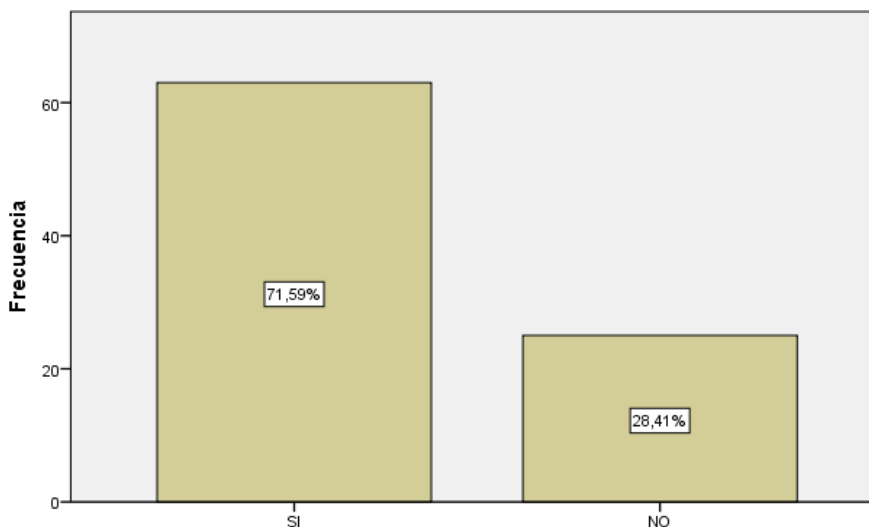
Tabla 38

Pregunta N° 1

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	SI	63	71,6
	NO	25	28,4
	Total	88	100,0

Figura 41

Pregunta N° 1



Análisis

Del 100% de contadores encuestados se puede evidenciar que el 71,59% si cuentan con un manual de políticas contables, mientras que el 28,41% respondieron que no cuenta con esta herramienta contable.

Interpretación

Se establece que la mayoría de empresas tienen un manual de políticas contables para el tratamiento y registro de las actividades económicas efectuadas por las empresas de análisis, con el objeto de mostrar con claridad y uniformidad la información expuesta en los estados financieros y cumplir con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

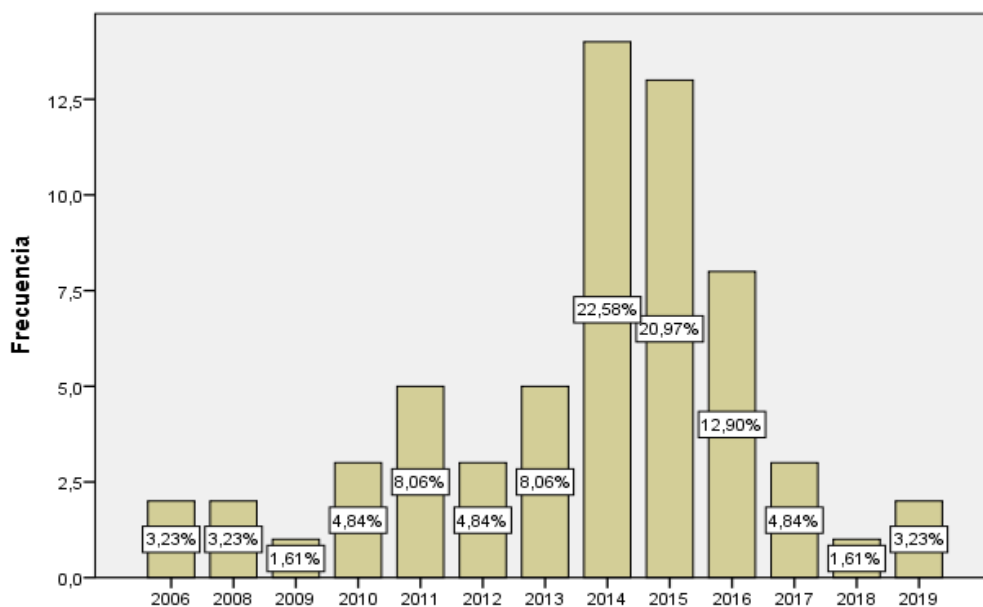
Nota: A partir de la pregunta 2 hasta la pregunta 12 se analizará e interpretará los resultados obtenidos como el 100% de las 63 empresas, en las cuales los Contadores respondieron que si poseen un manual de políticas contables.

2. ¿Desde qué año fue implementado en su empresa el manual de políticas contables?

Tabla 39

Pregunta N° 2

	Frecuencia	Porcentaje válido
2006	2	3,2
2008	2	3,2
2009	1	1,6
2010	3	4,8
2011	5	8,1
2012	3	4,8
2013	5	8,1
Válidos 2014	14	22,6
2015	13	21,0
2016	8	12,9
2017	3	4,8
2018	1	1,6
2019	2	3,2
Total	62	100,0

Figura 42**Pregunta N° 2****Análisis**

De los resultados obtenidos de los encuestados, el 3,23% contestaron que implementaron el manual de políticas contables en el año 2006, entre el 2014-2015 representan el 22,58% y 20,97% respectivamente y para el año 2019, el 3,23% de compañías.

Interpretación

Se evidencia que entre el 2014 y 2016, fue el periodo donde más empresas han diseñado e implementado el manual de políticas contables para la presentación de los estados financieros acorde a normativa contable y resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

3. Las políticas contables que posee la empresa son elaboradas en base a:

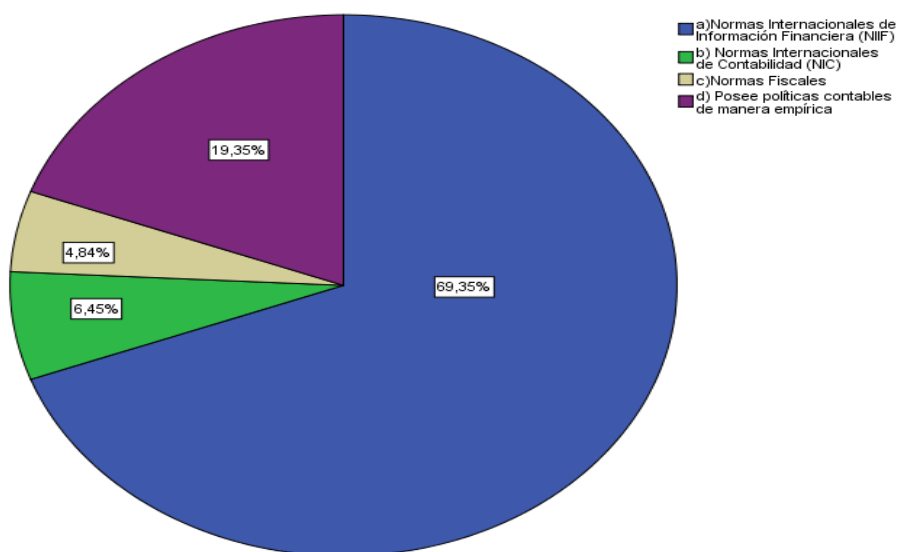
Tabla 40

Pregunta N° 3

	Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos a) Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	43	69,4
b) Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	4	6,5
c) Normas Fiscales	3	4,8
d) Posee políticas contables de manera empírica	12	19,4
Total	62	100,0

Figura 43

Pregunta N° 3



Análisis

El 69,35% de encuestados contestaron que el manual de contables ha sido elaborado en base a las Normas Internacionales del Información financiera, mientras que 19,35% expresaron que poseen políticas contables de manera empírica, en cambio el 6,45% respondieron que han diseñado el manual tomando como referencia a las NIC y el 4,84% considerando que se elaboró en base a las normas fiscales.

Interpretación

Las empresas en mayor número han diseñado e implementado el manual de políticas acorde a la NIIF completas o sección para pymes y en menor porcentaje existen compañías que sus contadores elaboran los estados financieros solamente aplicando el criterio profesional para dar cumplimiento de las resoluciones de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

4. Las políticas contables vigentes de la empresa son presentadas por escrito a:

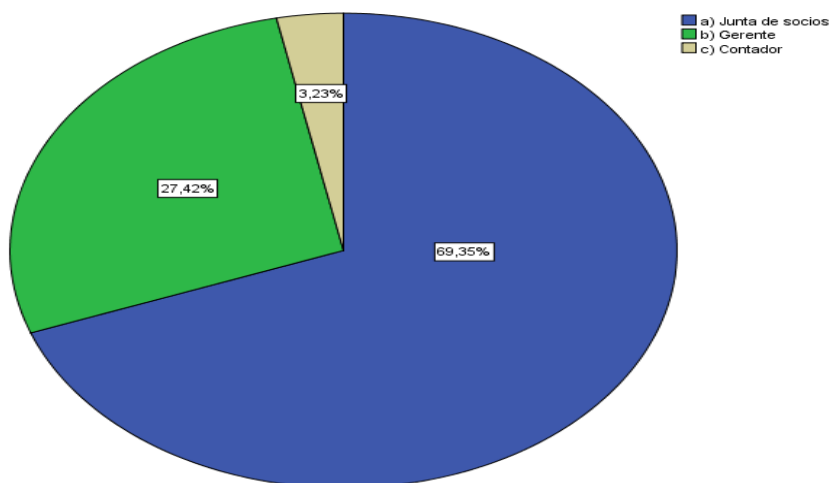
Tabla 41

Pregunta N° 4

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	a) Junta de socios	43	69,4
	b) Gerente	17	27,4
	c) Contador	2	3,2
	Total	62	100,0

Figura 44

Pregunta N° 4



Análisis:

Del 100% de encuestados manifestaron que debe presentar el manual de políticas contables por escrito a la Junta de Socios con el 69,35%, mientras que el 27,43% consideró que al Gerente General y el 3,23% al profesional contable

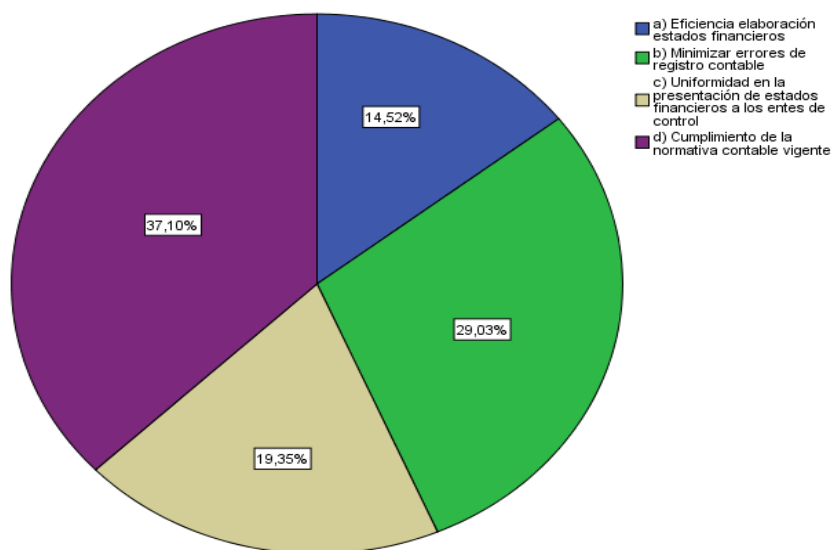
Interpretación:

De mayoría de las respuestas de los Contadores se deduce que el manual de políticas contables debe ser presentado por escrito a la Junta de Socios o al Gerente General para su aprobación, también serán los responsables de controlar que cumpla lo descrito en el manual por el objetivo de evitar sanciones y multas por parte de los organismos de control.

5. Desde su cargo que representa en la empresa según su punto de vista las políticas contables permiten: Usted puede escoger una opción

Tabla 42*Pregunta N° 5*

	Frecuencia	Porcentaje válido
a) Eficiencia elaboración estados financieros	9	14,5
b) Minimizar errores de registro contable	18	29,0
c) Uniformidad en la presentación de estados financieros a los entes de control	12	19,4
d) Cumplimiento de la normativa contable vigente	23	37,1
Total	62	100,0

Figura 45*Pregunta N° 5*

Análisis:

Podemos identificar que el 37,10% de los encuestados manifestaron que el manual permite el cumplimiento de la normativa contable vigente, mientras el 29,03% expresaron que se puede minimizar errores de registro de los hechos económicos, el 19,35% seleccionaron uniformidad en la presentación de estados financieros a los entes de control y el 14,52% consideraron que permite eficiencia en la elaboración de los informes financieros.

Interpretación:

En las Compañías donde se aplicó la encuesta, la mayoría de las respuestas coincide que la implementación del manual de políticas contables permite generar eficiencia y uniformidad de la información financiera para la preparación y presentación de estados financieros, a su vez se establece como una guía para la contabilización de los hechos económicos.

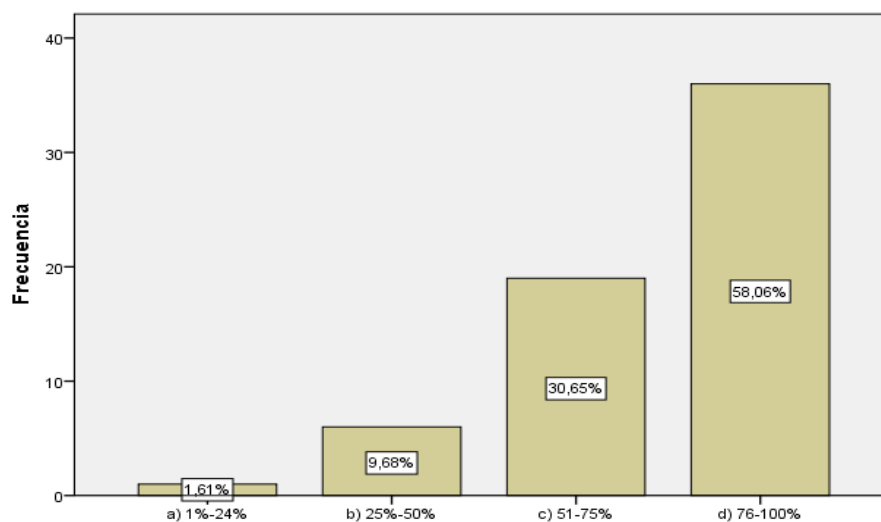
6. Del total de políticas contables descritas en el manual ¿Qué porcentaje considera que es realmente aplicado por la empresa?

Tabla 43*Pregunta N° 6*

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	a) 1%-24%	1	1,6
	b) 25%-50%	6	9,7
	c) 51-75%	19	30,6
	d) 76-100%	36	58,1
	Total	62	100,0

Figura 46

Pregunta N° 6



Análisis

Del 100% de los resultados obtenidos sobre el porcentaje de aplicación de las políticas contables el 58,06% expresó que aplica entre el 76% -100%, mientras que el 30,65% manifiesta entre el 51%-75%, el 9,68% considera un intervalo entre el 25%-50% y el 1,61% seleccionó el rango del 1% al 24%.

Interpretación

Al aplicar la encuesta se observó que las Compañías de Transporte de Carga Pesada en mayor parte aplican en su totalidad las políticas contables descritas en el manual, sin embargo, con el paso del tiempo deben ser actualizadas considerando los cambios que se realizan en la normativa tributaria, contable y legal.

7. ¿Qué política Contable considera usted ha sido la más compleja de implementar en la empresa?

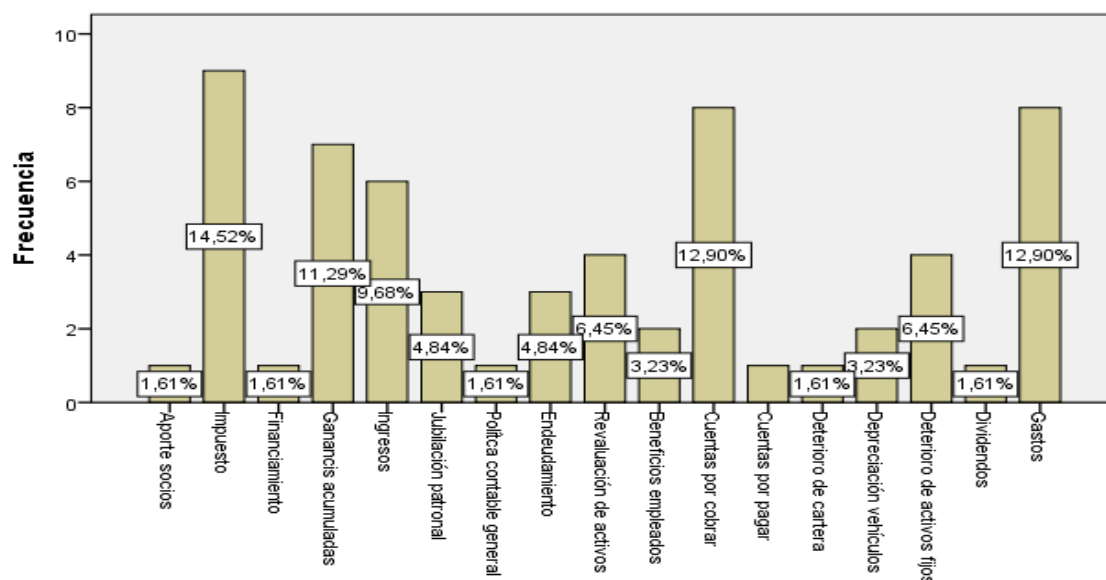
Tabla 44

Pregunta N° 7

	Frecuencia	Porcentaje válido
Aportes socios	1	1,6
Beneficios empleados	3	4,8
Cuentas por cobrar	8	12,9
Cuentas por pagar	1	1,6
Deterioro cartera	1	1,6
Depreciación vehículos	2	3,2
Deterioro de activos fijos	4	6,5
Dividendos	1	1,6
Gastos	8	12,9
Impuestos	8	12,9
Financiamiento	1	1,6
Ganancias acumuladas	7	11,3
Ingresos	6	9,7
Jubilación patronal	3	4,8
Política contable general	1	1,6
Provisiones	3	4,8
Revaluación de activos fijos	4	6,5
Total	88	100,0

Figura 47

Pregunta N° 7



Análisis

De los resultados obtenidos el 14,52% de los encuestados expresaron que la política contable más compleja de implementar es sobre impuestos, mientras que 12,90% consideraron las cuentas por cobrar y gastos, el 11,29% manifestaron sobre la política de ganancias acumuladas, el 9,68% sobre ingreso, también el 1,61% consideraron políticas contables sobre aporte socios, financiamiento y dividendos.

Interpretación

La mayor parte de los encuestados consideraron que la política más compleja de implementar es referente a impuestos por los cambios que se da en la normativa tributaria y el manual políticas contables debe ser actualizado, también consideraron las cuentas por cobrar porque está relacionado al giro del negocio.

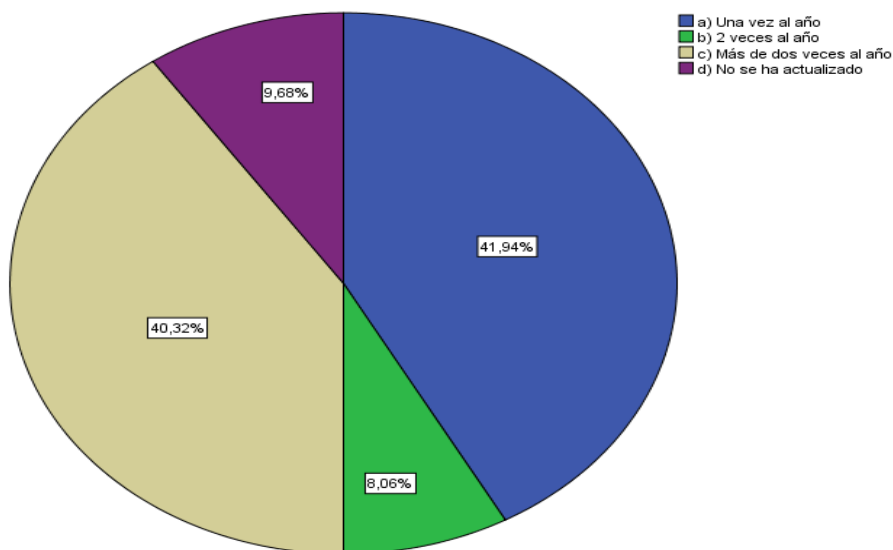
Las empresas deben realizar las respectivas provisiones para cumplir con sus obligaciones a corto plazo consideran que es una política importante y se debe tener un control por los ajustes que se realizan a sus saldos al momento de preparar los estados financieros.

8. ¿Cada que tiempo la empresa actualiza el manual de políticas contables?

Tabla 45

Pregunta N° 8

	Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos		
Total		

Figura 48*Pregunta N° 8***Análisis**

Al aplicar la encuesta, el 41,94% expresaron que actualizan el manual de políticas contables una vez en el año, en cambio el 40,32% lo realiza más de dos veces en el ejercicio contable, el 9,68% seleccionaron que efectúan cambios de sus políticas contables dos veces en el año, mientras el 8,06% manifestaron que no han actualizado el manual.

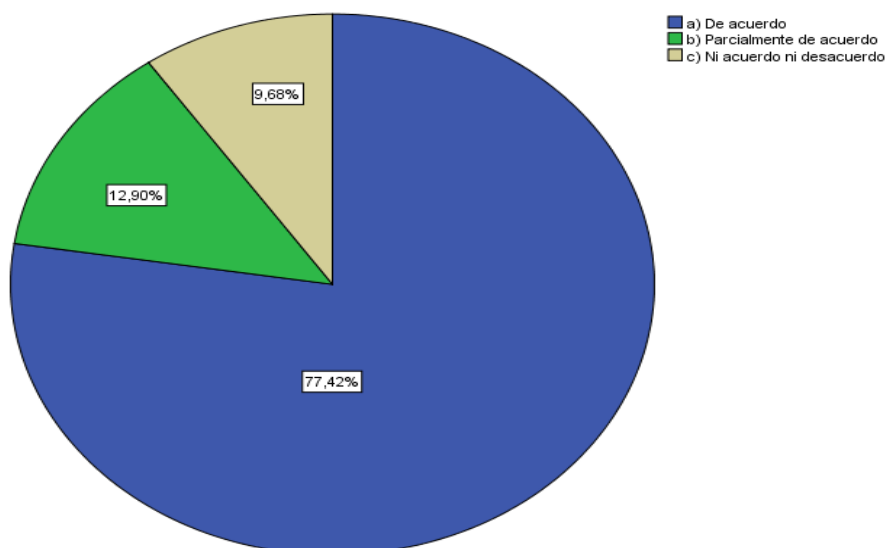
Interpretación

La mayoría de empresas realizan revisiones y cambios periódicos en sus políticas contables acorde a la NIC 8 o la NIIF para pymes sección 10 con el objeto de evitar inconvenientes al momento de registrar los hechos económicos, con el fin de presentar y revelar información financiera para la toma de decisiones.

9. ¿Considera usted que la falta de políticas contables afecta a las empresas en la consecución de los objetivos empresariales?

Tabla 46*Pregunta N° 9*

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	a) De acuerdo	48	77,4
	b) Parcialmente de acuerdo	8	12,9
	c) Ni acuerdo ni desacuerdo	6	9,7
	Total	62	100,0

Figura 49*Pregunta N° 9***Análisis**

El 77,42% expresaron estar de acuerdo que falta de políticas contables puede afectar a la consecución de los objetivos empresariales, mientras el 12,90% manifestaron estar parcialmente de acuerdo y el 9,68% contestó estar en ni acuerdo ni en desacuerdo.

Interpretación

La mayor parte de los encuestados expresaron estar de acuerdo que la falta de políticas contables puede afectar a la consecución de los objetivos, sin embargo, otros profesionales consideraron que existen otros factores internos y externos que pueden afectar a las compañías de Transporte de Carga Pesada.

10. ¿Con qué frecuencia se lleva a cabo controles internos sobre la aplicación de políticas contables para la elaboración de estados financieros?

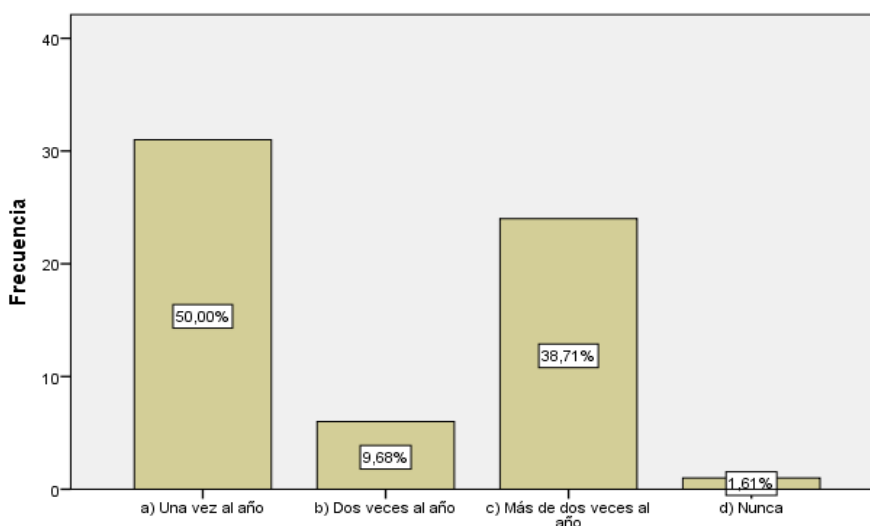
Tabla 47

Pregunta N° 10

	Frecuencia	Porcentaje válido
a) Una vez al año	31	50,0
b) Dos veces al año	6	9,7
Válidos c) Más de dos veces al año	24	38,7
d) Nunca	1	1,6
Total	62	100,0

Figura 50

Pregunta N° 10



Análisis

Del 100% de las respuestas obtenidas sobre la aplicación de políticas contables el 50% contestaron una vez al año, mientras que 38,71% expresaron más de dos veces el ejercicio contable, dos veces en el mismo período de tiempo el 9,69% y nunca respondieron el 1,81%.

Interpretación

Los resultados obtenidos indican que las empresas realizan controles internos sobre sus políticas contables por los cambios que se realizan en la normativa contable y

tributaria que rige en el país, estas respuestas se cotejan con las respuestas de la pregunta 8.

11. La empresa mantiene políticas contables sobre: Usted puede escoger más de una opción

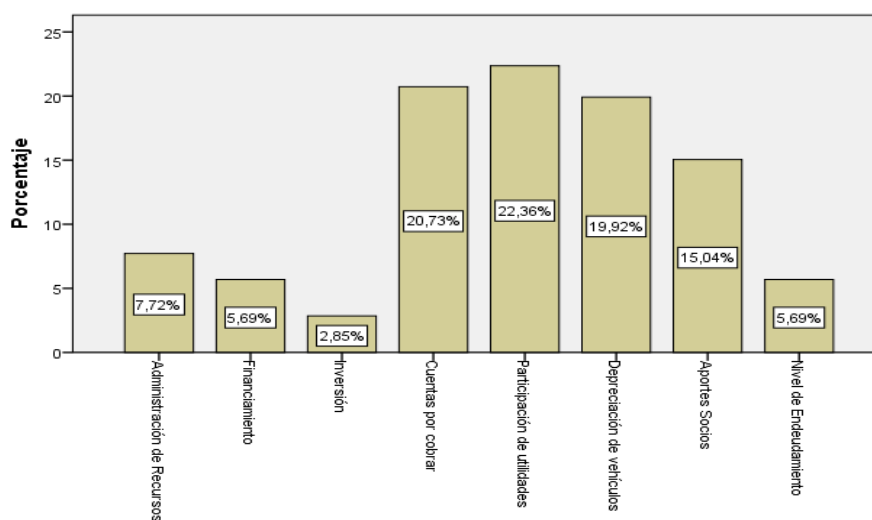
Tabla 48

Pregunta N° 11

	Frecuencia	Porcentaje válido
a) Administración de Recursos	19	7,7
b) Financiamiento	14	5,7
c) Inversión	7	2,8
d) Cuentas por cobrar	51	20,7
e) Participación de Utilidades	55	22,4
f) Depreciación vehículos	49	19,9
g) Aporte Socios	37	15,0
h) Nivel de endeudamiento	14	5,7
Total	246	100,0

Figura 51

Pregunta N° 11



Análisis

En cuanto a las encuestas aplicadas el 5,7% manifestaron tener políticas contables sobre endeudamiento y financiamiento, el 15% sobre aportes socios, el

19,9% referente a depreciación de los vehículos, relativo a las cuentas por cobrar el 20,7% y sobre la participación de utilidades el 22,40%

Interpretación

Las Compañías de Transporte de Carga Pesada poseen políticas contables para llevar a cabo controles internos para el tratamiento contable de cada una de las cuentas que pertenecen al activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos.

12. ¿Qué efecto considera usted que se podría presentar por la falta de un manual de políticas contables en la empresa? Usted puede escoger más de una opción

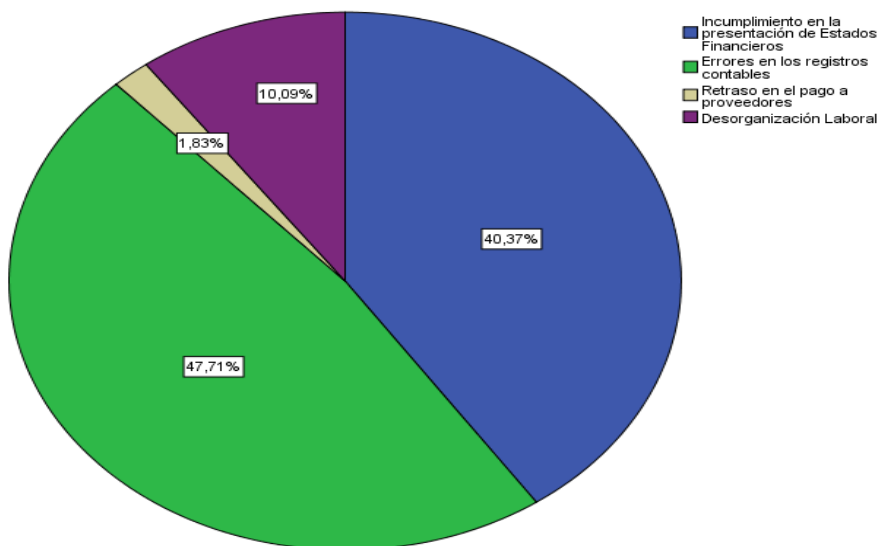
Tabla 49

Pregunta N° 12

	Frecuencia	Porcentaje válido
a) Incumplimiento en la presentación de estados financieros	44	40,4
Validos b) Errores en los registros contables	52	47,7
c) Retraso en el pago a proveedores	2	1,8
d) Desorganización laboral	11	10,7
Total	109	100,0

Figura 52

Pregunta N° 12



Análisis

De los resultados obtenidos sobre el efecto que podría provocar la falta de un manual de políticas el 47,71% de los encuestados mencionaron errores en los registros contables, en cambio el 40,37% expresaron incumplimiento en la presentación de estados financieros, el 10,09% seleccionó desorganización laboral y el 1,83% retraso en el pago de los proveedores.

Interpretación

El mayor efecto que provocaría la falta de manual de políticas contables originaría a que se comentan errores en los registros de las transacciones, por lo tanto, la información financiera presentada no sería confiable para la toma de decisiones.

13. ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno dirigido al área contable? Si su respuesta es “No” continuar con la pregunta 15.

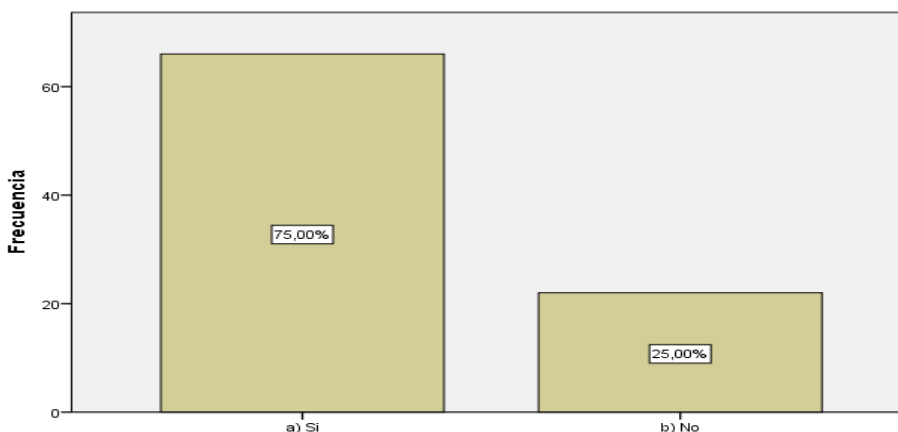
Tabla 50

Pregunta N° 13

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	a) Si	66	75,0
	b) No	22	25,0
	Total	88	100,0

Figura 53

Pregunta N° 13



Análisis

Del 100% de los encuestados, el 75% manifestaron que si tienen implementado un sistema de control interno, mientras que el 25% contestaron que no.

Interpretación

Los datos de la encuesta determinan que en mayor parte las Compañías de Transporte de Carga Pesada de la zona tres tienen un sistema de control interno para el área contable, que tiene como objetivos controlar, evitar, mitigar que se comentan errores al momento que se registrar las transacciones económicas y la misma permitirá que se exponga información confiable en los estados financieros para la toma de decisiones con el objetivo de impedir sanciones y multas por los entes de control.

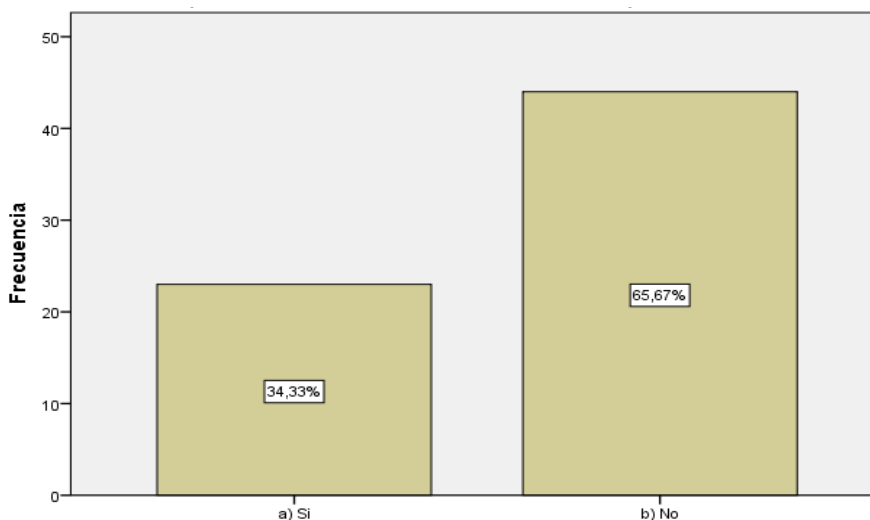
Nota: En la pregunta 14 se tomará como 100% a las 66 respuestas obtenidas como SI en la pregunta 13.

14. Este sistema de control interno utiliza como instrumento el manual de políticas contables establecido en la empresa

Tabla 51

Pregunta N° 14

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	a) Si	23	34,3
	b) No	44	65,7
	Total	67	100,0

Figura 54*Pregunta N° 14***Análisis:**

El 65,67% de encuestados respondieron que, si utilizan el manual de políticas como una herramienta de control del área contables, en cambio el 34,33% expresaron que no

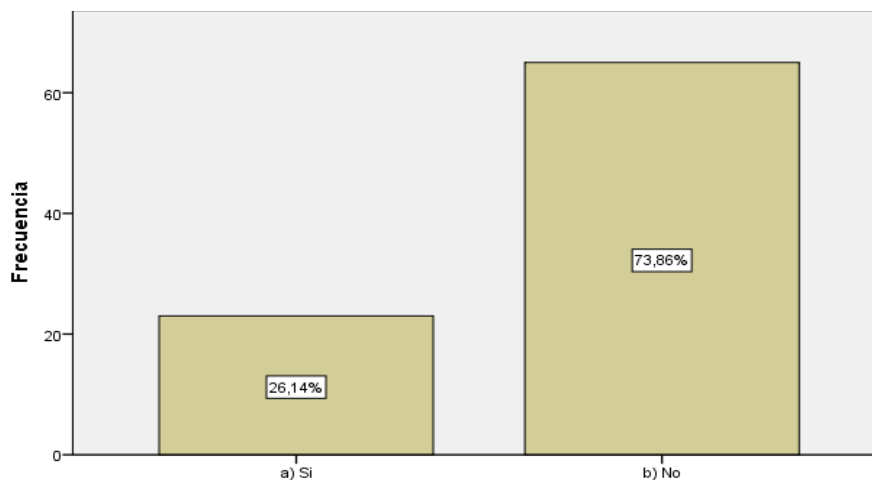
Interpretación:

La mayoría de Compañías de Transporte de Carga Pesadas utilizan el manual de políticas contables como una guía que permita la preparación y presentación de estados financieros acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera.

15. ¿La empresa ha tenido algún tipo de notificación de incumplimiento en la presentación de Estados Financieros por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros?

Tabla 52*Pregunta N° 15*

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	a) Si	23	26,1
	b) No	65	73,9
	Total	88	100,0

Figura 55*Pregunta N° 15***Análisis**

Se evidencia que el 73,66% de los encuestados contestaron que no han tenido notificaciones de incumplimiento en la presentación de estados financieros, mientras que el 24,14% expresaron que sí.

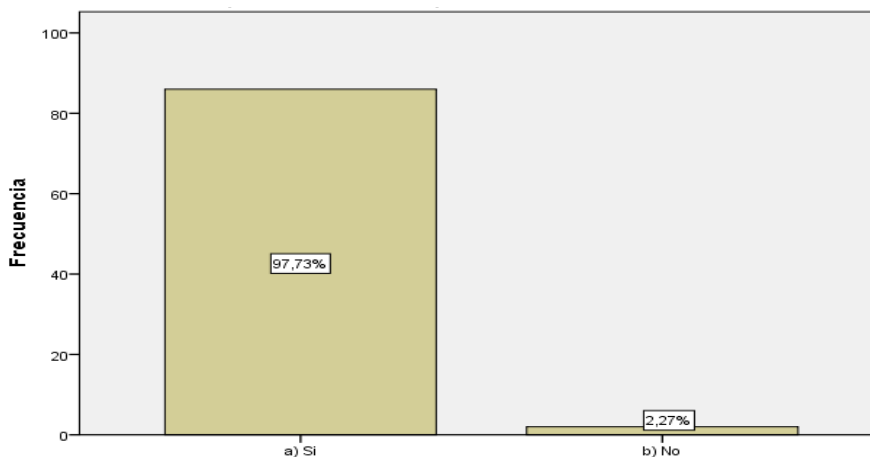
Interpretación

De los resultados obtenidos se observa que existen empresas del Sector Transporte de Carga Pesada que no han presentado los estados financieros a la Superintendencia de Compañías correspondiente a periodos anteriores, dicho resultado se puede cotejar con la respuesta de la pregunta número 21.

16. ¿Considera usted que la información presentada en los estados financieros de la empresa es confiable para la toma de decisiones?

Tabla 53*Pregunta N° 16*

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	a) Si	86	97,7
	b) No	2	2,3
	Total	88	100,0

Figura 56*Pregunta N° 16***Análisis**

El 97,73% de los encuestados expresaron que la información presentada en los estados financieros es confiable para la toma de decisiones, sin embargo, el 2,37% considera que no.

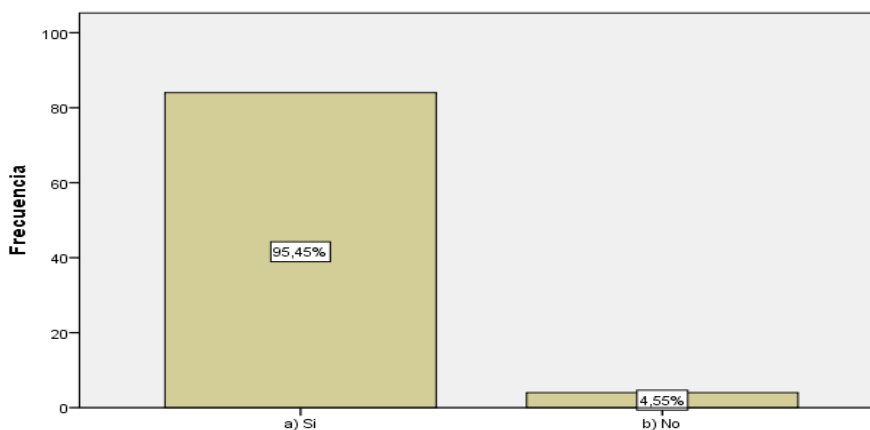
Interpretación

La mayor parte de los contadores encuestados consideran que la información presentada en los estados financieros y las notas aclaratorias es confiable para la toma de decisiones y cumplen con los propósitos de las Normas Internacionales de Información Financiera.

17. ¿La empresa presenta las notas aclaratorias a los estados financieros para una correcta interpretación por parte de los usuarios de la información financiera?

Tabla 54*Pregunta N° 17*

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	a) Si	84	95,5
	b) No	4	4,5
	Total	88	100,0

Figura 57*Pregunta N° 17***Análisis**

De los resultados obtenidos el 95,45% respondió que sí ha presenta las notas aclaratorias a los estados financieros, mientras que el 4,95% manifestaron que no.

Interpretación

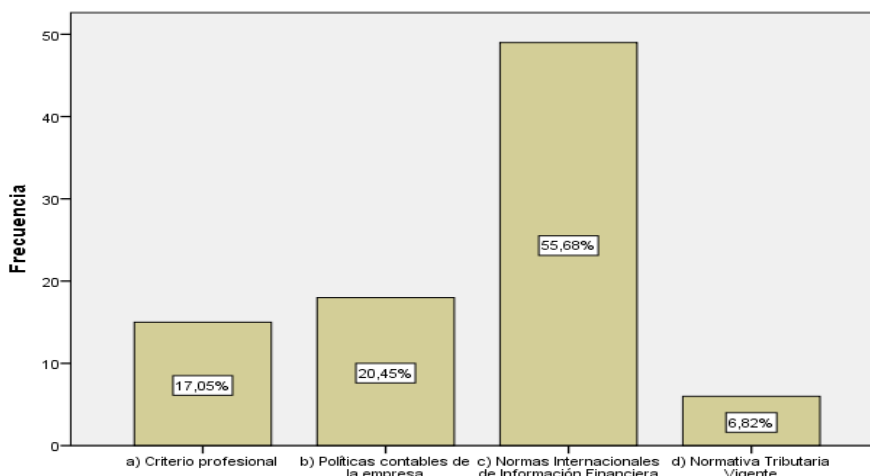
Se concluye que las notas aclaratorias a los estados financieros son importantes porque se da a conocer explicaciones de datos, saldos de cada una de las partidas del estado de situación financiera y de resultados, también se incluye las principales políticas contables que fueron tomadas como referencia para la elaboración y presentación de la información financiera.

18. Los Estados financieros son elaborados en base a:**Tabla 55***Pregunta N° 18*

	Frecuencia	Porcentaje válido
a) Criterio profesional	15	17,0
b) Políticas contables de la empresa	18	20,5
c) Normas Internacionales de Información Financiera	49	55,7
d) Normativa Tributaria Vigente	6	6,8
Válidos	88	100,0

Figura 58

Pregunta N° 18



Análisis:

Del 100% de los resultados obtenidos el 55,7% manifestaron que los estados financieros fueron elaborados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera, mientras que el 20,45% se basaron en las políticas contables de la empresa, el 17,05% expresaron que aplican su criterio profesional y el 6,82% seleccionaron que toman como referencia la normativa tributaria vigente.

Interpretación:

Los datos de la encuesta denotan que la mayoría de empresas elaboran sus estados financieros bajo NIIF, cumpliendo con los requisitos por parte de los organismos de control, a su vez se evidencia que algunos profesionales aplican su criterio profesional para la elaboración de los estados financieros y no toman como referencia el manual de políticas contables.

19. Los estados financieros presentan razonabilidad de la información financiera y económica cuando han sido elaborados bajo principios, bases, convenciones, reglas descritos en el manual de políticas contables. ¿Puede confirmar si sus estados financieros han sido formulados de esta forma?

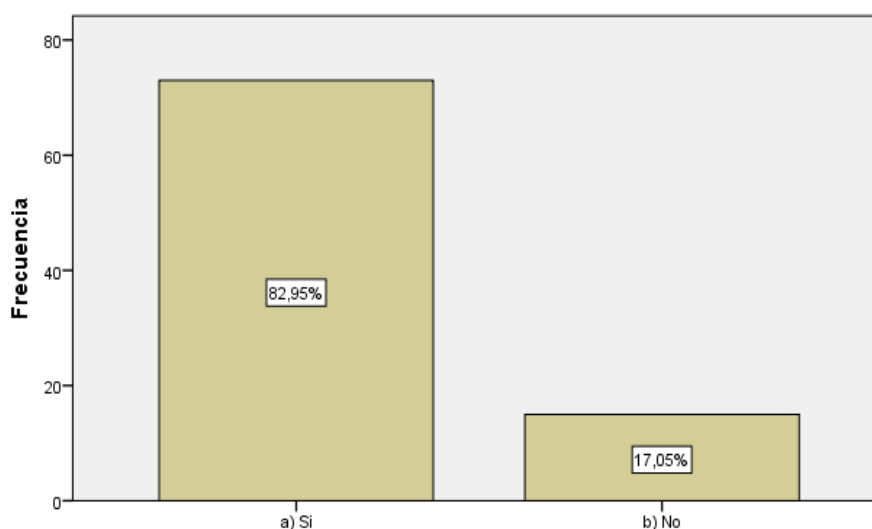
Tabla 56

Pregunta N° 19

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	a) Si	73	83,0
	b) No	15	17,0
	Total	88	100,0

Figura 59

Pregunta N° 19

**Análisis**

De los resultados de la encuesta se identificó que el 82,95% afirmaron que los estados financieros presentan razonabilidad y que han sido elaborados bajo, principios, convenciones y se han basado en el manual de políticas contables para generar la información, mientras que el 17,05% manifestaron que no ha sido elaborado de esta manera.

Interpretación:

La mayor parte de las empresas presentan los estados financieros de manera razonable porque su preparación se basa en reglas, convenciones, principios y el Contador se basa en el manual de políticas contables para generar información confiable y fiel que refleje la situación económica de las empresas.

20. ¿Cuál es el propósito principal de la empresa para la elaboración de los Estados Financieros?

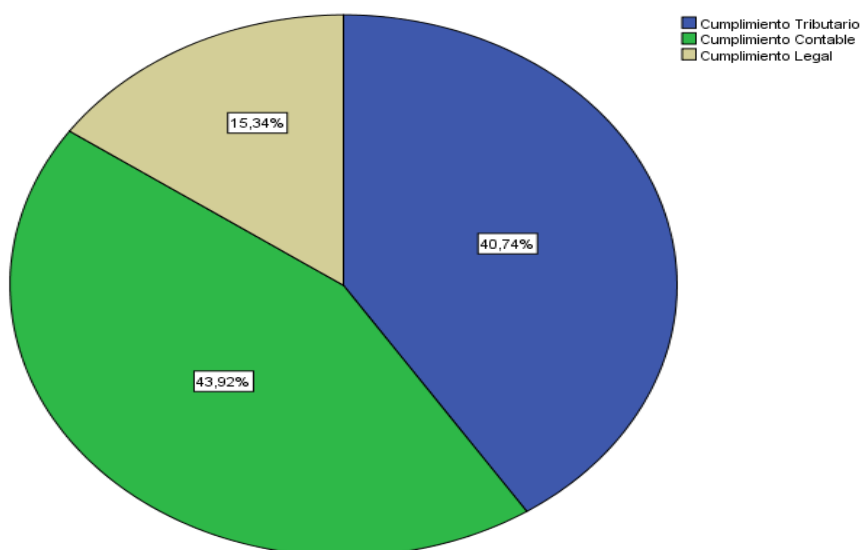
Tabla 57

Pregunta N° 20

		Frecuencia	Porcentaje válido
Validos	a) Cumplimiento Tributario	77	40,7
	b) Cumplimiento Contable	83	43,9
	c) Cumplimiento Legal	29	15,3
	Total	189	100,0

Figura 60

Pregunta N° 20



Análisis

De los resultados de la encuesta, podemos identificar que el 43,9% contestaron que el principal motivo para elaborar los estados financieros es el cumplimiento contable, mientras que el 40,7% expresaron que se debe cumplir con la parte tributaria y el 15,3% manifestó el cumplimiento legal de las compañías.

Interpretación

Las empresas deben elaborar los estados financieros con el propósito de dar a conocer la situación económica de la empresa en un lapso tiempo, también se debe

cumplir con la información a presentar a la Superintendencia de Compañías y SRI, por lo que se debe abordar el aspecto legal, tributario y contable en la elaboración de los informes financieros.

21. ¿La empresa ya ha presentado sus Estados Financieros del último período contable?

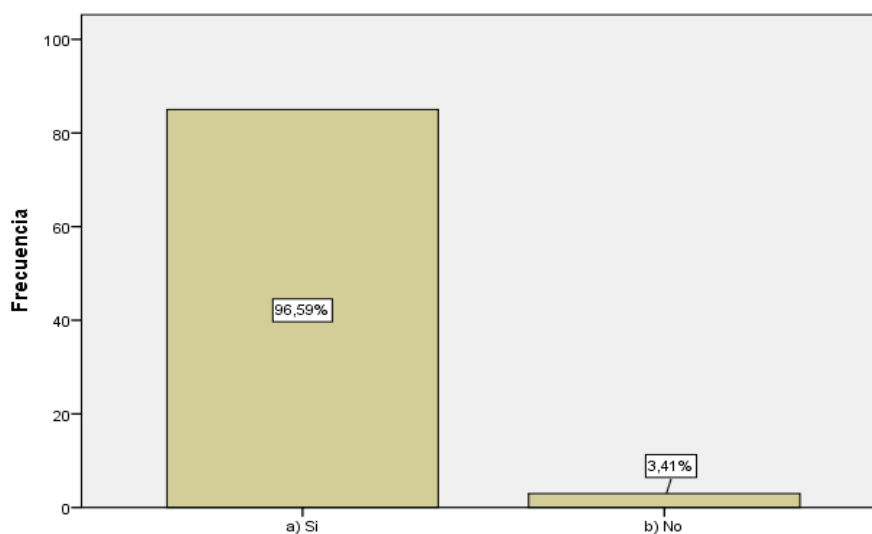
Tabla 58

Pregunta N° 21

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	a) Si	85	96,6
	b) No	3	3,4
	Total	88	100,0

Figura 61

Pregunta N° 21



Análisis

Del 100% de los resultados obtenidos, el 96,59% de los encuestados mencionaron que, si han presentaron los estados financieros a la Superintendencia de Compañías, mientras que el 3,41% expresaron que subieron la información al portal web de la entidad de control.

Interpretación

De los resultados obtenidos se evidenció que existen compañías que, aún no han presentado los estados financieros a la Superintendencia de Compañías del año 2019, el incumplimiento de dicho requisito ocasiona que la empresa tenga sanciones por parte del ente de control, para entregar la información del ejercicio del 2020 debe cargar la información del periodo que está atrasado.

4.4. Comprobación de la hipótesis

4.4.1. Formulación de la hipótesis

Hipótesis nula (H0): Las políticas contables del sector transporte de carga pesada de la zona 3 no son eficientes en la elaboración de estados financieros.

Hipótesis alternativa (H1): Las políticas contables del sector transporte de carga pesada de la zona 3 son eficientes para la elaboración de estados financieros.

4.4.2. Definición del nivel de significación (α)

Al momento de realizar la comprobación de hipótesis se tiene el riesgo de cometer el error tipo I, y están relacionados con el nivel de significancia (α). El Error tipo I se refiere a la probabilidad de rechazar la hipótesis alternativa, siendo verdadera; en nuestro caso de estudio consideramos H_1 "Las políticas contables del sector transporte de carga pesada de la zona 3 son eficientes para la elaboración de estados financieros", con un ($\alpha = 5\%$), evitando la posibilidad de que se cometa el error tipo I al momento de comprobar la hipótesis y emitir la conclusión.

4.4.3. Valor de prueba

El cálculo estadístico se realizó en base a las respuestas obtenidas mediante la aplicación de la encuesta, la misma que estuvo dirigida a los Gerentes Generales y Contadores de las compañías de Transporte de carga Pesada de la zona 3 que comprenden las provincias de Chimborazo, Cotopaxi, Pastaza y Tungurahua.

El nivel de significación permitió establecer el rechazo o aceptación de las hipótesis planteadas en la investigación, mediante la aplicación de la correlación lineal de Pearson, ya que las dos variables de estudio tienen un enfoque cualitativo para establecer si las políticas contables son o no eficientes para la elaboración de estados financieros.

Tabla 59

Correlación de Pearson Gerentes

		Puntaje	Pregunta 1	Pregunta 19
	Correlación de Pearson	1	,230*	,230*
	Sig. (bilateral)		,015	,015
	N	111	111	111
Pregunta 1	Correlación de Pearson	,230*	1	
	Sig. (bilateral)	,015		
	N	111	111	
Pregunta 19	Correlación de Pearson	,230*		1
	Sig. (bilateral)	,015		
	N	111		111

Tabla 60

Correlación de Pearson Contadores

		Puntaje	Pregunta 1	Pregunta 19
	Correlación de Pearson	1	,251*	,251*
	Sig. (bilateral)		,019	,019
	N	88	88	88
Pregunta 1	Correlación de Pearson	,251*	1	
	Sig. (bilateral)	,019		
	N	88	88	

	Correlación de Pearson	, 251*	1
Pregunta 19	Sig. (bilateral)	,019	
	N	88	88

Nota: Comprobación de hipótesis mediante la correlación de Pearson por medio de los resultados obtenidos de la pregunta 1 y 19 de la encuesta.

4.4.4. Decisión

Para tomar la regla de decisión sobre la comprobación de la prueba de hipótesis se debe analizar el nivel de significancia (NS), el misma debe ser menor al 5% para aceptar la hipótesis alternativa H_1 , caso contrario se debe reconocer H_0 .

Gerentes

$0,015 < 0,05$ —————> Rechaza H_0

$0,015 < 0,05$ —————> Rechaza H_0

Contadores

$0,019 < 0,05$ —————> Rechaza H_0

$0,019 < 0,05$ —————> Rechaza H_0

4.4.5. Conclusión de hipótesis

Una vez realizada la prueba de hipótesis se ha comprobado estadísticamente que las políticas contables del Sector Transporte de carga pesada de la Zona 3 son eficientes para la elaboración de estados financieros.

Obteniendo una correlación positiva de 0,23 para los Gerentes y 0,25 para los Contadores, es decir, se mueven en la misma dirección y la una depende de la otra, por lo tanto, se puede concluir que las empresas del Sector de Transporte Pesado deben implementar manuales de políticas contables para que sus estados financieros sean elaborados de manera eficiente, y la información financiera sea relevante y fiable.

4.5. Conclusiones del capítulo

- Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad para ser utilizadas como un instrumento de apoyo en el tratamiento y registro de sus actividades económicas. De las 111 Compañías de Transporte Pesado, 68 tienen implementado un Manual de Políticas Contables utilizados como una guía en la Elaboración de Estados Financieros, mientras que los 43 restantes han confiado en la experiencia y criterio profesional de sus Contadores.
- Las Compañías de Transporte Pesado han elaborado sus manuales de políticas contables basándose en la Normativa Contable Vigente, principalmente en las Normas Internacionales de Información financiera y en Normas Fiscales, para dar cumplimiento a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros y a sus obligaciones con el Servicio de Rentas Internas, evitando cualquier tipo de sanciones y multas.
- Al aplicar la encuesta a las compañías de Transporte de carga pesada de la zona tres se evidenció que en menor porcentaje aún existen empresas de esta rama económica que no han presentado los estados financieros correspondiente al ejercicio 2019 a la Superintendencia de Compañías, generando este incumpliendo multas por el organismo de control.

CAPÍTULO V

5. Propuesta

5.1. Descripción de la propuesta

Título

Manual de Políticas Contables para las compañías de Transporte de Carga Pesada.

Institución Ejecutora

Compañías de Transporte de Carga Pesada de la zona tres.

Beneficiarios

- Junta de Socios, Gerencia General y
- Personal del Departamento contable

Equipo técnico responsable

- **Estudiantes:** Corrales Klinder Katherine; Reyes Coronado Darío.
- **Docente colaborador:** Ing. Avellán Herrera Nilda Alexandra

5.2. Antecedentes de la propuesta

Las políticas contables deben estar definidas en base al marco normativo vigente, por lo tanto, según la NIIF para Pymes sección 10, párrafo 10,4 expresa lo siguiente:

Tabla 61

Juicio para Desarrollar y Aplicar una Política Contable

CATEGORÍA	DETALLE
Relevante	Debe cubrir las necesidades de toma de decisiones económicas por parte de los usuarios.
Fiable	<p>Los estados financieros deben:</p> <ul style="list-style-type: none"> Representar fielmente la situación financiera, rendimientos y flujos de efectivo de la entidad. Refleje la esencia económica de los hechos económicos, otros sucesos, condiciones, y no simplemente su forma legal. Ser neutrales. Ser prudentes. Estar completos en todos sus extremos significativos.

Nota: Tomado de International Accounting Standards Board (2015)

Lo expuesto en la norma señala que una política contable debe ser relevante, fiable para generar información oportuna y permita a los usuarios tomar decisiones, en este sentido de acuerdo con la investigación de Quimi Franco (2018), en su tesis de posgrado “Diseño de políticas contables para la institución Cancerol S.A., publicado en el repositorio de la Universidad de Guayaquil, señala que:

El diseño e implementación de las políticas contables proporciona un mayor control sobre las operaciones y registros contables, generando un compromiso en el personal, lo que será de gran beneficio para la institución Cancerol S.A ya que se tendrán transacciones confiables, reportes con información oportuna y veraz, obteniendo calidad en el trabajo que realizan los profesionales del área contable. (p.86)

Mediante la implementación de las NIIF completas o para PYMES, las empresas pueden generar información de calidad para comprender los sucesos y hechos económicos, sin embargo, la falta de un manual de políticas contables puede generar que se cometan errores al momento de presentar los estados financieros a la Gerencia.

Teniendo en cuenta la tesis “Diseño de un manual de políticas contables para la Cooperativa de Ahorro y Crédito Cristo Rey de la ciudad de Loja de Granda (2019) argumenta que:

La finalidad de diseñar el manual de políticas y procedimientos se constituye una herramienta para el área contable porque permite llevar un orden lógico y secuencial de las actividades que se desarrolla en la empresa, por medio de la aplicación de técnicas y métodos que permitan detectar falencias al momento de presentar estados financieros. (p.9)

El manual de políticas y procedimientos contables permite a los Gerentes, Contadores de las empresas tener un orden secuencial para registrar, revisar y presentar información financiera de los hechos económicos generados por la entidad

evitando que se comentan errores, de esta manera permite tomar decisiones correctas cuando se presenten los informes financieros a las partes interesadas como socios, accionistas de las empresas.

5.3. Justificación de la propuesta

Según la investigación realizada el 38,7% de Compañías de Transporte de Carga Pesada aplican lineamientos contables fundamentados en el criterio o experiencia profesional del contador es por esto esta propuesta es importante ya que proporciona los lineamientos para el tratamiento contable de diferentes cuentas que tengan lugar en el desempeño de sus actividades económicas delimitando el juicio contable. Este manual podrá ser utilizado como una herramienta de apoyo por parte de la Junta de Socios, Gerentes y el Área Contable de la empresa, de esta manera la información financiera que se obtenga sea lo más razonable, transparente y confiable posible, ya que servirá como base para la toma de decisiones en beneficio de la entidad.

5.4. Objetivos de la propuesta

5.4.1. Objetivo general

- Diseñar un manual de políticas contables que busque mejorar los procesos administrativos y contables de las compañías de Transporte de Carga Pesada para obtener eficiencia en la elaboración de estados financieros.

5.4.2. Objetivos específicos

- Obtener del portal web de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros las cuentas contables que emplean las Compañías de Transporte de Carga Pesada a través de los estados financieros para el diseño del manual de políticas contables
- Determinar el reconocimiento y medición de cada una de las cuentas para el diseño del manual de políticas contables

- Redactar las políticas contables en base Normas Internacionales de Información Financiera, las mismas que servirían de guía para el tratamiento y registro de las operaciones económicas de las Compañías de Transporte de Carga Pesada

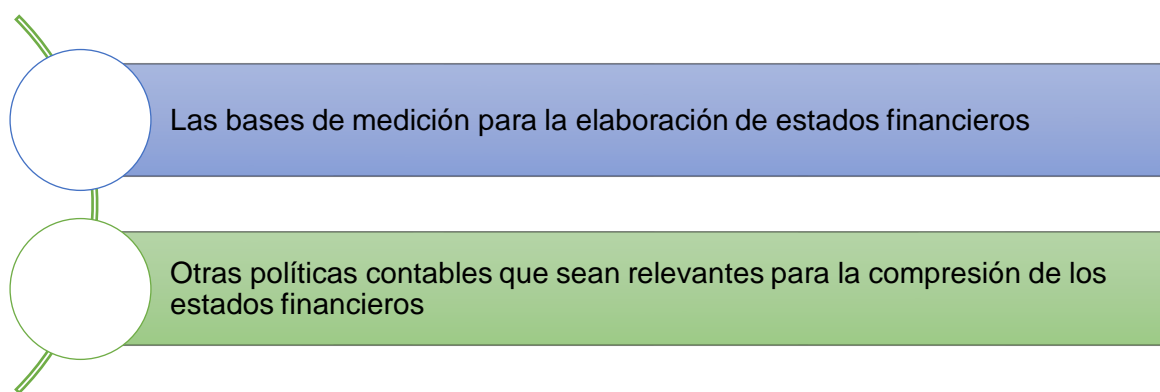
5.5. Fundamentación de la propuesta

La propuesta de un manual de políticas contables en base a las Normas Internacionales de Información Financiera permitirá a las compañías sujetas al control de la Superintendencia de Compañías una mejor preparación y presentación de los estados financieros. De ahí que, la información que se presente por parte de las empresas debe ser clara y comprensible para que usuarios comparen con facilidad la realidad económica de la entidad a lo largo del tiempo, tal como lo señala la International Accounting Standards Board (2015) “la NIIF para PYMES sección dos que los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio en dichas políticas y de los efectos de estos cambios”. (p.15)

En cuanto a la información a revelar sobre las políticas contables en las notas aclaratorias a los estados financieros acorde a la norma establece lo siguiente:

Figura 62

NIIF para pymes sección 8



Nota: Elaborado en base a International Accounting Standards Board (2015)

De acuerdo a lo descrito por la NIIF para Pymes sección 8, en las notas aclaratorias se debe dar a conocer de manera de resumen las políticas contables más importantes, en cuanto a las bases de medición para la comprensión de cada una de las cuentas y subcuentas presentadas en los estados financieros.

5.5.1. Manual de políticas contables

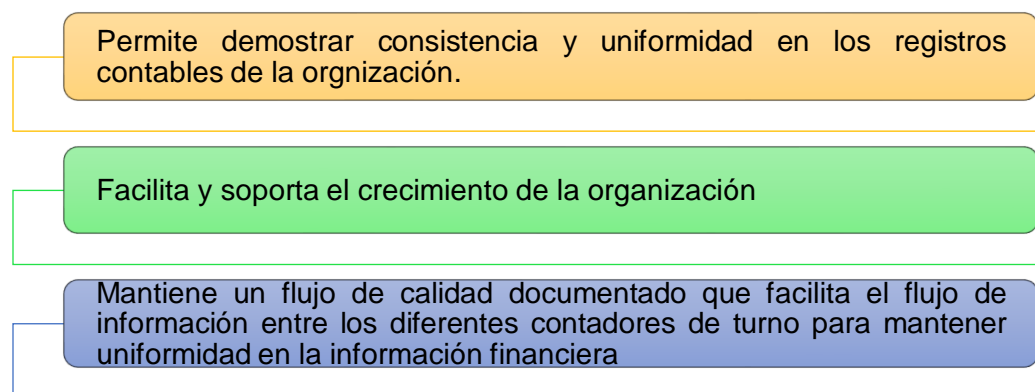
El manual de políticas contables es una herramienta de apoyo del área contable para el tratamiento transacciones económicas. Ramírez La Fuente (2020) expresa:

Las políticas contables escritas establecen guías estandarizadas de contabilización, dentro de las cuales el contador de turno aplica de manera uniforme y consistente los registros contables de situaciones similares, con el propósito de mantener uniformidad y mejorar la presentación de la información financiera. (p.27)

De lo argumentado, el manual de políticas es un documento interno del área contable que sirve de guía para la preparación de la información financiera y es elaborado acorde a la normativa vigente como las NIIF completas o sección para pymes, leyes tributarias-laborales de cada país. También se puede señalar los beneficios de un manual de políticas contables que se describen a continuación:

Figura 63

Beneficios del Manual de Políticas Contables



Nota: Elaborado en base a la información de Ramírez La Fuente (2020)

De lo mencionado por el autor, el manual de políticas contables permite a las empresas:

- Generar información financiera uniforme acorde a la normativa vigente.
- Ahorro de tiempo, porque existe una base para el reconocimiento y medición de los hechos económicos.
- Determina los lineamientos base a seguir cuando existe en las empresas cambios de contador.

5.5.2. Fases para el diseño del manual de políticas contables

Las entidades hoy en día buscan mantener un sistema de control interno eficiente en la parte administrativa y contable, en donde la elaboración del manual de políticas contables tiene el objetivo de mantener consistencia y uniformidad en la presentación de estados financieros. La elaboración del manual contiene las siguientes fases:

Tabla 62

Fases para el Diseño de Manual de Políticas Contables

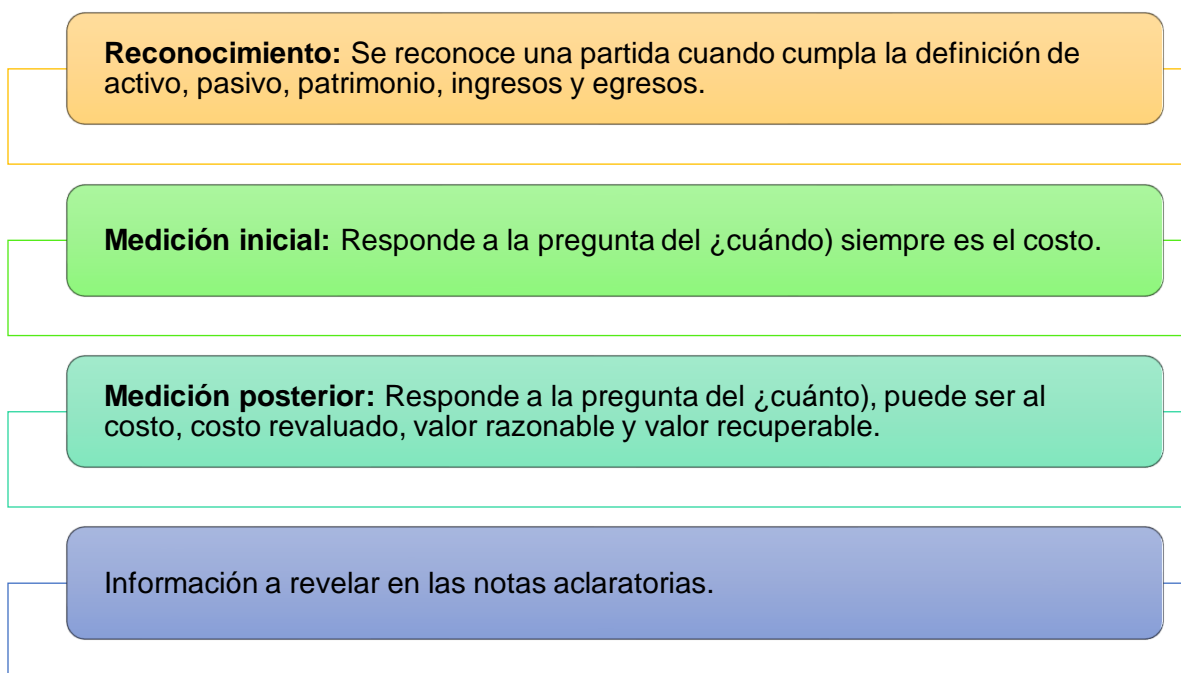
CATEGORÍA	DETALLE
Planeación	La organización debe desarrollar una estrategia y considerar que tan necesario es elaborar un manual de políticas contables y verificar los recursos para la elaboración.
Investigación	Evaluar las operaciones más relevantes de la empresa mediante la revisión de documentos, sistemas informáticos, encuestas.
Elaboración	Analizar y seleccionar la información que se va detallar en el manual de políticas contables.
Preparación e implementación	Presentar un borrador de políticas contables a la Gerencia para su revisión y posterior aprobación.
Seguimiento y actualización	Realizar revisiones periódicas y actualizarse si es necesario

Nota: Elaborado en base a Salcedo Vasquez (2019)

La elaboración del manual se debe guiar según los lineamientos de la NIC 8 o la sección 10 para pymes, en donde las políticas contables se elaboran por medios de criterios como el reconocimiento, medición inicial-posterior y revelaciones de las distintas cuentas presentadas en los estados financieros.

Figura 64

Elementos de las Políticas contables



Nota: Elaborado en base a la información de Carvajal Torres (2018)

En el reconocimiento se establece las políticas contables de acuerdo a la clasificación de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. La medición se refiere al registro de cada una de las transacciones efectuadas por la entidad, para determinar la valoración se necesita una base o método, en el caso del Ecuador la unidad de medición monetaria es por medio del dólar estadounidense, para la valuación se aplicará el costo histórico y valor razonable. De acuerdo a las NIIF se establece que se revele cada hecho económico de las partidas de los estados y esta información se expone en las notas aclaratorias a los estados financieros.

5.6. Metodología aplicada para determinar las cuentas

1. Ingresar al portal de información de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.
2. Seleccionar estados financieros por rama en la opción información estadística.
3. Buscar la actividad económica en el caso de estudio corresponde (H4923.01).
4. Seleccionar el periodo de búsqueda.
5. Descargar los estados financieros en formato Excel.
6. Seleccionar las cuentas con saldo de los estados financieros para la elaboración de las políticas contables.

MANUAL DE
POLÍTICAS
CONTABLES PARA
LAS COMPAÑÍAS DE
TRANSPORTE DE
CARGA PESADA



NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACIÓN FINANCIERA



Contenido del manual**Introducción****Objetivo del manual****Alcance del manual****Políticas contables**

Políticas contables para determinar las bases de preparación de los Estados

Financieros

Políticas contables referente a las cuentas del Activo

Políticas contables referente a las cuentas del Pasivo

Políticas contables referente a las cuentas del Patrimonio

Políticas contables referente a las cuentas de los Ingresos

Políticas contables referente a las cuentas de los gastos

Introducción

El presente Manual de Políticas Contables fue elaborado bajo el marco normativo contable vigente, está fundamentado principalmente en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas y se implementará según los requerimientos de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, que es el organismo regulador de las Compañías de Transporte de Carga Pesada:

Cada política está conformada por: el objetivo que desea alcanzar, el reconocimiento y la medición para cada cuenta contable. Las políticas contables en este manual están divididas según el grupo al que pertenecen por lo tanto tenemos:

- Políticas Contables de Activos.
- Políticas Contables de Pasivos.
- Políticas Contables de Patrimonio.
- Políticas Contables de Ingresos.
- Políticas Contables de Gastos.

Objetivo del manual

Detallar el tratamiento contable de cada una de las cuentas que permitirán la elaboración y presentación de estados financieros de manera razonable, garantizando el cumplimiento de los requerimientos establecidos por la Norma Internacional de Información Financiera

Alcance del manual

El presente manual de políticas contables será aplicado por el Departamento de Contabilidad de las compañías de Transporte de carga pesada con el objeto de cumplir con el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos para la elaboración y exposición de los estados financieros.

POLÍTICAS CONTABLES

En el presente apartado se detallan las políticas contables más importantes que se deben considerar para dar cumplimiento a las disposiciones de las NIIF, para que exista un adecuado tratamiento de la información generada de los hechos económicos de las compañías de Transporte de Carga Pesada. En este sentido cada empresa seleccionará las políticas contables que más se ajusten a su realidad económica, por lo tanto, el presente manual es elaborado de manera genérica, en su estructura se encuentra detallado las principales cuentas de acuerdo a la metodología seleccionada.

Políticas contables para determinar las bases de preparación de los estados financieros

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de las compañías de Transporte de Carga Pesada serán preparados para su exposición bajo las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros que se obtengan al final de cada periodo contable deben ser aprobados por la Junta de socios o accionistas.

Bases de medición

Los estados financieros serán elaborados en base al costo histórico excepto los pasivos laborables que se reconocen a valor razonable. El costo histórico se constituye por medio de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros serán presentados en dólares estadounidenses, moneda funcional de la República del Ecuador. La información que se presente tanto en los Estados Financieros y Notas aclaratorias será en este tipo de moneda. En el caso de las compañías de Transporte de carga Pesada realicen transacciones en moneda

extranjera se debe convertir a moneda funcional utilizando los tipos de cambio en la fecha que se efectúen las transacciones acordes a la sección 30 NIIF para Pymes.

Políticas contables referente a las cuentas del activo

Activo corriente

Efectivo y equivalente al efectivo

Objetivo

Reconocer el tratamiento contable de acuerdo a lo establecido por el marco normativo vigente de la cuenta efectivo y equivalentes al efectivo.

Reconocimiento

Registra los recursos propios de la empresa con alta liquidez para atender sus operaciones obligaciones, se registra en el efectivo y equivalente de efectivo partidas como:

- Caja general: El responsable de la caja general debe llevar un registro diario de control de los ingresos y egresos realizados con los documentos que respalden su origen y autorización¹.
- Caja chica: Es responsabilidad de la Gerencia General y del custodio cumplir con la política para el uso de fondos en compras menores y otros gastos que se consideraron en el presupuesto.
- Bancos: Los desembolsos de efectivo mediante cheque, transferencias electrónicas de fondos deben ser autorizadas por el Gerente General.
- Inversiones de alta liquidez (Depósitos a plazo, inversiones en fondos administrados con plazos menores a los 90 días²)

¹ Morales Hernández (2019) "Diseño de un sistema contable para la caja de ahorro "Emprende Ahora PUCESE" p. 53

² IFRS FOUNDATION (2015), "Norma Internacional de Información Financiera NIIF para pymes, sección 7" p. 39

Medición inicial

Las compañías del Sector de Transporte de carga Pesada llevarán sus registros en moneda funcional representada por el dólar americano

Las partidas del efectivo se miden al costo de la transacción.

Las partidas referentes al equivalente al efectivo se miden al costo de la transacción más los costos inherentes a su adquisición.³

Medición posterior

Las compañías del sector Transporte de Carga Pesada debe revelar en sus estados financieros y notas aclaratorias, cualquier importe referente a los saldos de efectivo y equivalente al efectivo por separado, los plazos, tasas de interés y cualquier otra característica significativa.

Presentación

El efectivo y equivalente al efectivo se clasificará en el estado de situación financiera como activo corriente dentro del periodo contable.

Cuentas y documentos por cobrar

Objetivo

Identificar como se clasifican las cuentas y documentos por cobrar aplicables en las Compañías de Transporte Pesado y el tratamiento contable adecuado a cada una de ellas.

Este Rubro está clasificado en:

- Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes (Relacionados Locales)
- Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes (Otras Relacionados Locales)

³ IFRS FOUNDATION (2015), "Norma Internacional de Información Financiera NIIF para pymes, sección 7", pp. 39-41

Reconocimiento

Las cuentas y documentos por cobrar son activos financieros con pagos fijos, pertenecen al grupo de activos corrientes, excepto aquellos que tienen vencimiento mayor a un año, que se clasifican como activos no corrientes.⁴

Medición Inicial

Se reconocerán inicialmente al costo.⁵

Medición Posterior

Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).⁶

Otras cuentas por cobrar**Objetivo**

Determinar el tratamiento contable de la partida otras cuentas por cobrar

Reconocimiento

Las otras cuentas por cobrar se originan sobre los deudores comerciales originado por la venta de bienes o prestación de servicios por otras operaciones distintas al objeto social de las compañías de Transporte de carga Pesada.

Medición inicial

Las otras cuentas por cobrar se reconocerán de manera inicial a su valor nominal, lo mismo que es equivalente a su costo⁷.

⁴ SVS, " Principales Políticas Contables a aplicar bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Moneda Funcional" pág. 8

⁵ SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, "Instructivo Formularios de Presentación del Juego Completo de Estados Financieros Individuales bajo NIIF", pág. 2

⁶ SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, "Instructivo Formularios de Presentación del Juego Completo de Estados Financieros Individuales bajo NIIF", p. 2

⁷ IFRS FOUNDATION (2015), "Norma Internacional de Información Financiera NIIF para pymes, secciones 11 y 23".

Medición posterior

Esta cuenta acorde a la sección 11, después del reconocimiento inicial se medirá al costo amortizado, los intereses originados se registrarán en la partida de ingresos sobre los plazos acordados con los deudores.

Presentación

Las otras cuentas por cobrar se clasificarán en el Estado de situación financiera como un activo corriente para todos los saldos menores a un año, mientras sea mayor para un año se clasificará como no corriente.

Activo por impuestos corrientes

Objetivo

Proporcionar una guía para el tratamiento contable de la cuenta Activo por impuesto corrientes según el marco normativo vigente para la Gerencia General y Financiera de las compañías de Transporte de Carga Pesada.

Reconocimiento

Una entidad reconocerá un activo por impuestos corrientes por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior⁸, estas cuentas agrupan las siguientes partidas:

- Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA):
- Crédito Tributario a favor de la empresa (I.R.)

Medición inicial

Los activos por impuestos corrientes, ya sea de períodos anteriores o actual, deben ser medidos por la cantidad que esperan pagar (recuperar) en periodos futuros

⁸ IFRS FOUNDATION (2015), "Norma Internacional de Información Financiera NIIF para pymes, sección 29", p. 199

de la Administración Tributaria (SRI), basándose en la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado al final del período del cual se informa. Estos son valores a favor que tienen las compañías referentes al IVA, como retenciones en la Nota por IR originada de una transacción del ejercicio corriente, por lo tanto, si la cantidad ya pagada, que corresponde al período actual y de años anteriores excede al importe a pagar, el exceso debe ser reconocido como una partida del activo.

Medición posterior

Las empresas medirán los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos por medio del importe medio ponderado de la probabilidad de todos los resultados posibles, suponiendo que las autoridades de la Administración Tributaria (SRI) revisarán los importes presentados y tendrán plena firmeza que la información es relevante.

Presentación

Las compañías reconocerán el gasto por impuestos en el Estado de Resultados Integral.

Cuando una entidad presente como activos (pasivos) corrientes y no corrientes como clasificaciones por separado en el Estado de Situación Financiera, no clasificará ningún activo (pasivo) por impuestos diferidos en corriente y no corrientes.

Una entidad compensará los activos por impuestos corrientes cuando tenga derecho, sea exigible legalmente de compensar los importes y de liquidarlos en términos netos.

Activo no corriente

Propiedades planta y equipo

Objetivo

Definir el tratamiento contable de la cuenta propiedades planta y equipo según el marco normativo vigente para la Gerencia General, área contable de las compañías de Transporte de Carga Pesada.

Reconocimiento

Se reconocerá como propiedades planta y equipo como activos tangibles que se mantienen para la producción y suministro de bienes y servicios y se espera ser usados durante más de un periodo. Se registra en la cuenta de propiedades planta y equipo partidas como:

- Terrenos
- Edificios
- Vehículos
- Muebles y enseres
- Maquinaria
- Equipo de computación

Medición inicial

Una entidad contabilizará originalmente las propiedades planta y equipo al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por el deterioro⁹.

Los desembolsos por concepto de reparación y mantenimiento que no cumplan con las condiciones para definirse como un activo, se reconoce como un gasto en el ejercicio fiscal que se incurre.

Medición posterior

La entidad medirá todas las partidas de propiedades planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

⁹ IFRS FOUNDATION (2015), "Norma Internacional de Información Financiera NIIF para pymes, sección 17", p. 102

- La política para los elementos de propiedad planta y equipo debe cumplir con los siguientes aspectos: El activo tenga una duración mayor a los 12 meses y generen para las empresas beneficios económicos futuros.

La depreciación de una partida de propiedad planta y equipo se calcula bajo el método de línea recta, considerando una base de valor residual para cada activo. Los métodos de depreciación son revisados de manera anual por la administración y son ajustados cuando resulte pertinente el primer día del mes siguiente, de acuerdo al siguiente detalle:

Equipo de oficina	10%
Muebles y enseres	10%
Equipo de Cómputo	33.33%
Edificios	5%
Vehículos	20%

Un componente de propiedad planta y equipo serán dados de baja de las cuentas respectivas y cualquier pérdida o ganancia del retiro del activo entre el valor en libros y el producto de la venta, la diferencia se reconoce en los resultados del ejercicio en el cual se origina la transacción¹⁰.

Información a revelar

Las compañías del sector de Transporte de carga pesada revelarán sus estados financieros con la siguiente información:

- Las bases de medición que se utilizó para determinar el importe en libros.
- Métodos de depreciación.
- Vidas útiles y tasas de depreciación.

¹⁰ IFRS FOUNDATION (2015), "Norma Internacional de Información Financiera NIIF para pymes, sección 17", p. 106

- El importe en libros y la depreciación acumulada.

Activos intangibles

Objetivo

Describir el tratamiento contable de los activos intangibles aplicables en la empresa.

Reconocimiento

Un intangible es un activo de carácter no monetario y que no puede ser percibido físicamente.¹¹

Entre los activos intangibles tenemos:

- Marcas, patentes, licencias y otros
- Propiedad intelectual
- Programas informáticos
- Relaciones comerciales entre clientes o proveedores
- Cuotas de mercado y derechos de comercialización.

Medición Inicial

Se medirá inicialmente por su costo.¹²

Medición Posterior

La empresa elegirá como política contable entre:

- **Modelo del costo:** Se contabilizará por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de pérdidas por deterioro del valor.
- **Modelo de revaluación:** Se contabilizará por su valor revaluado, menos la amortización acumulada, y el importe acumulado de pérdidas por deterioro del valor.¹³

¹¹ IFRS Foundation, “NIC 38 Activos Intangibles”, p. 2

¹² IFRS Foundation, “NIC 38 Activos Intangibles”, p. 5

¹³ IFRS Foundation, “NIC 38 Activos Intangibles”, p. 12

Activos por impuestos diferidos por diferencias temporarias

Objetivo

Determinar el tratamiento contable para los Activos por Impuestos Diferidos en las Compañías de Transporte Pesado.

Reconocimiento

Son impuestos sobre ganancias a ser recuperados ejercicios futuros, que están relacionadas con:

- Las diferencias temporarias.
- Por pérdidas tributarias sujetas a amortización en periodos siguientes.
- La compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.¹⁴

Medición

En la medición de un activo por impuestos diferidos este debe revelar los efectos fiscales que se originarían por la forma en que la empresa espera recuperar el importe en libros de sus activos.¹⁵

Propiedades de inversión

Objetivo

Reconocer el tratamiento contable para Propiedades de Inversión.

Reconocimiento

En esta cuenta se registrarán todas las propiedades que tiene la empresa mediante las cuales pueda obtener rentas, plusvalías o ambas.

Medición Inicial

Se medirá inicialmente una propiedad de inversión por su costo, el cual comprende su precio de compra y los gastos que sean directamente atribuibles.

¹⁴ IASCF, "NIC 12 Impuesto a las Ganancias", p. 11

¹⁵ IASCF, "NIC 12 Impuesto a las Ganancias", p. 27

Medición Posterior

Las propiedades de inversión serán medidas a su valor razonable en cada fecha que se informa, reconociendo los cambios en el valor razonable en resultados siempre y cuando cuyo valor razonable se puede medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, de no ser así serán contabilizadas como propiedad, planta y equipo aplicando depreciación o deterioro de ser necesario.¹⁶

Deterioro de valor de los activos

Objetivo

Definir el tratamiento contable de la cuenta deterioro de valor de los activos cuando estos tengan lugar en la entidad.

Reconocimiento

Se reconoce a una pérdida por deterioro de valor cuando la cantidad del importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo es mayor a su importe recuperable.

Esta política será aplicable a:

- Propiedad, planta y equipo.
- Activos financieros.
- Propiedades de inversión
- Inventarios

Medición

Una entidad deberá evaluar si existe algún indicio de deterioro del valor en algún activo. De ser así se estimará el importe recuperable del activo. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro de valor en resultados. En caso de

¹⁶ IFRS FOUNDATION (2015), "Financiera NIIF para pymes, sección 16", p. 98-99

que esta pérdida sea revertida posteriormente, el importe en libros del activo, se incrementa hasta su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro. Al momento en que se presenta una pérdida por deterioro esta debe ser reconocida inmediatamente en resultados.¹⁷

Políticas contables referente a las cuentas del pasivo

Pasivo corriente

Cuentas y documentos por pagar

Objetivo

Determinar el tratamiento contable de las cuentas y documentos por pagar de las compañías de Transporte de carga pesada dando cumplimiento al marco normativo vigente.

Reconocimiento

El reconocimiento y medición está relacionado con las obligaciones que adquieran las compañías de Transporte de carga pesada para el desarrollo de sus actividades ordinarias y sean a favor de terceros.

Medición inicial

Las compañías de Transporte de carga pesada medirán al precio de transacción para reconocer inicialmente las obligaciones por pagar a los proveedores.

Si la transacción está relacionada la venta de bienes o servicios y en el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales determinando una tasa de interés, la empresa medirá el pasivo financiero a valor presente de los pagos futuros descontado una tasa de interés de mercado.

¹⁷ PUZZOTRANS, "Notas a los Estados Financieros 2018", p.3

Medición posterior

Después del reconocimiento las cuentas por pagar clasificadas al costo se conservarán al valor de la transacción.

Presentación

Las cuentas y documentos por pagar se clasificarán en el estado de situación financiera como pasivo dentro del periodo contable según el párrafo 54 de la NIC 1, literal k.

Revelará las prácticas contables de las cuentas y documentos por pagar acorde al párrafo (11.38 y 11.39) de la NIIF para pymes sección 11-12.

Obligaciones con instituciones financieras

Objetivo

Proporcionar el tratamiento contable de la cuenta obligaciones con instituciones financieras que poseen las compañías de Transporte de carga pesada.

Reconocimiento

Se reconocerá las obligaciones con instituciones financieras, a los recursos monetarios recibidos de (bancos, cooperativas, entre otros), para cubrir necesidades de financiamiento con vencimiento corriente y se debe reconocer al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

Medición inicial

Las obligaciones financieras se medirán al valor presente de los pagos futuros descontando una tasa de interés de mercado.

Medición posterior

Las obligaciones financieras se medirán al costo amortizable, utilizando el método de interés efectivo.

Costo amortizado de un pasivo financiero se informa sobre lo siguiente:

- Principal (capital)

- Menos la amortización del principal (abonos de capital), utilizando la tasa de interés efectiva
- Menos los descuentos

Presentación

La presentación en los financieros y revelaciones en las notas aclaratorias en las compañías de Transporte de carga pesada se realizará tomando en consideración los saldos de las obligaciones financieras pendientes de pago acorde a su origen naturaleza de la cuenta en corriente y no corriente (mayor a un año).

Otras obligaciones corrientes

Objetivo

Determinar el tratamiento contable de la cuenta otras obligaciones corrientes tomando como referencia normas y leyes vigentes que rigen a la entidad.

Reconocimiento

Las otras cuentas por pagar se registran en el pasivo corriente para todas las obligaciones que deben saldarse en menos de un año al periodo del cual se informa, entre el subgrupo de cuentas se encuentran las siguientes partidas:

- **Impuesto a la renta por pagar:** El impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y diferido establecido en las Leyes tributarias del Ecuador
Este impuesto se calcula en base a una tasa sobre las ganancias obtenidas en el periodo fiscal, su preparación es por medio de la conciliación tributaria.
El impuesto diferido se calcula en base a una tasa de impuesto que se espera recuperar o pagar en el futuro originado por las diferencias temporarias entre los activos y pasivos de los estados financieros
- **Participación trabajadores:** Las disposiciones laborales del Ecuador establecen la participación trabajadores en 15% sobre las utilidades, esta

provisión es registrada en el pasivo con carga a los resultados del ejercicio en que se devenga.

Medición inicial

Se reconocerá inicialmente a valor nominal, el mismo que es equivalente a su costo.

Medición posterior

Desde del reconocimiento inicial se medirá al costo amortizado.

Baja de la cuenta

Se debe dar de baja del estado de situación financiera cuando se extingue la obligación, es decir, cuando la empresa ha saldado la totalidad de la deuda. La diferencia que se puede dar en el registro de los libros contables se reconocerá en el resultado del periodo contable.

Relación

Las compañías revelarán en las notas aclaratorias los importes en libros de las otras cuentas por pagar corrientes.

Pasivos corrientes por beneficios a empleados

Objetivo

Definir el tratamiento contable de los beneficios a los empleados estipulados bajo la ley a los que está obligada la entidad.

Reconocimiento

Los Beneficios a los empleados son todas las contraprestaciones entregadas por la entidad a sus empleados por los servicios prestados o por indemnizaciones por cese.¹⁸

Estas pueden ser:

¹⁸ IASCF, "NIC 19 Beneficios a los empleados" p. 2

- Participación trabajadores por pagar del ejercicio.
- Obligaciones con el IESS
- Jubilación Patronal.

La obligación neta de la Compañías de Transporte de Carga Pesada es conceder la jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía.

Además, dicho Código del Trabajo establece que cuando la relación laboral termine, el empleador deberá pagar una indemnización por desahucio calculada en base al número de años de servicio.

La obligación relacionada por jubilación patronal e indemnizaciones por desahucio calculando por separado para cada beneficiario, el monto del beneficio futuro que los empleados han adquirido a cambio de sus servicios durante el período actual y períodos previos se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente usando el método de crédito unitario proyectado.

La Compañías reconocen en resultados la totalidad de las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de estos planes.¹⁹

- Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados.

Medición

Los beneficios a empleados serán medidos de la siguiente manera:

¹⁹ ADS SOFTWARE CIA LTDA (2019) “Manual de políticas contables”, pp. 7-8.

- **Corto plazo:** por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado en caso de existir.
- **Largo plazo:** se medirán, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos.
- **Por terminación del vínculo laboral o contractual:** se miden por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable.²⁰

Provisiones

Objetivo

Definir el tratamiento contable de las provisiones aplicables en las empresas de Transporte.

Reconocimiento

Una provisión es una cantidad de recursos que una empresa conserva para estar preparada para cubrir una obligación en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.

La entidad deberá reconocer una provisión como parte del pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión será reconocido como un gasto.

- Provisiones para créditos incobrables.
- Provisión para Jubilación Patronal

²⁰ IDEAN, "Manual de Políticas Contables para la Elaboración y Presentación de Estados Financieros", p. 90-92

Medición inicial

Se medirá una provisión como la mejor estimación del valor requerido que la entidad pagaría para cancelar la obligación, en la fecha en que se presente o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Medición posterior

Se cargará contra una provisión solamente los desembolsos para los que fue creada originalmente. Además, se revisará y ajustará las provisiones en cada fecha de presentación, para revelar la mejor estimación actual del valor que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.²¹

Políticas contables referente a las cuentas del patrimonio

Capital suscrito y/o asignado

Objetivo

Establecer el tratamiento contable del Capital suscrito y/o asignado.

Reconocimiento

El capital suscrito y/o asignado comprende el valor total de los aportes sociales, los cuales se clasifican como patrimonio en el estado de situación financiera. Los aportes sociales son los pagos efectuados por los asociados, en dinero o en especie con el fin de proveer capital de trabajo para el desarrollo de su objeto social y demás obligaciones contraídas. El capital social está conformado por los aportes sociales pagados por los asociados: ordinarios, extraordinarios.

Medición

El importe de Capital será registrado por el monto nominal de los aportes sociales pagados en efectivo por los asociados. En el caso de los aportes en especie, el

²¹ IFRS, "NIFF para las PYMES", p. 130-133

importe será la medición del activo a su valor razonable. Para realizar el reconocimiento cuando ha existido un aumento o disminución del capital se contará con la aprobación de la Asamblea de asociados.²²

Las participaciones serán registradas a su valor nominal y se clasificarán como patrimonio neto.

Reservas

Objetivo

Aplicar el reconocimiento y medición de la cuenta de reserva de las compañías de Transporte de carga pesada acorde a la normativa vigente.

Reconocimiento

Las reservas son cuentas pertenecientes al grupo del patrimonio y son constituidas para cubrir fines para los cuales fueren creadas, a su vez sirven de apalancamiento y fortalecimiento al patrimonio de las empresas.

Las reservas no se pueden repartir.

Algunas reservas son creadas por disposiciones de la Junta General de socios o accionistas con el fin de mantener una política de provisión con el fin de proporcionar seguridad y estabilidad a la entidad en periodos económicos con situaciones que ponen en dificultad la marcha del negocio en el tiempo.

Entre el grupo de cuentas de reservas podemos encontrar las siguientes:

- **Reserva legal:**

Este tipo de reserva es establecido por la Ley de Compañías, su propósito es mantener un fondo cuando la empresa obtiene resultados positivos en un periodo contable.

²² SANZ CORDANA, ORTIZ CRUZ, & MONTROYA, "Manual de Políticas Rapido Ochoas SAS" p. 95-96

Las entidades de Responsabilidad limitada según el artículo 109 de la Ley de Compañías la reserva será de un cinco por ciento y el fondo no podrá exceder del 25% del capital social.²³

En el caso de las Sociedades anónimas de la misma Ley en el artículo 297 señala que la reserva legal debe no debe ser menor del 10% y debe el fondo acumularse hasta el 50% del capital social.

- **Reserva facultativa:** Este tipo de reserva se constituye por disposición de la Junta General de socios o acciones y es de carácter no obligatorio.
- **Superávit por revaluación de propiedades planta y equipo:** Esta cuenta del patrimonio se utiliza para reconocer los incrementos relacionados con la revalorización de activos fijos de la compañía, y los valores se transfieren a la cuenta de utilidades no distribuidas

Medición inicial

Las reservas deben ser reconocidas a su valor nominal en la fecha que son reconocidas por la Junta General de socios o accionistas.²⁴

Revelación

Esta política contable se debe revelar en las notas aclaratorias y el importe de los excedentes aplicados en el ejercicio la forma como se ejecutó la aplicación.²⁵

Utilidad y pérdida del ejercicio

Presentación

Objetivo

Determinar el reconocimiento y revelación de las pérdidas o ganancias que tengan lugar en la entidad.

²³ Ley de Compañías (2020). Reservas, artículos 109 y 205.

²⁴ COOPSENA, “Manual de políticas contables bajo NIIF para las pymes”, p. 118

²⁵ COOPSENA, “Manual de políticas contables bajo NIIF para las pymes”, p. 124

Reconocimiento

La entidad deberá reconocer todas las ganancias y pérdidas en el periodo en el que se produzcan.

Revelación

Una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas las ganancias acumuladas.²⁶

Las políticas contables aplicables a los Excedentes del ejercicio se sustentan en lo que contemplan las siguientes Secciones de la NIIF para las Pymes:

3. Presentación de estados financieros,
4. Estado de situación financiera,
5. Estado del resultado integral y Estado de resultados,
6. Estado de cambios en el patrimonio y Estado del resultado integral y ganancias acumuladas,
8. Notas a los estados financieros,
11. Instrumentos financieros básicos,
22. Pasivos y Patrimonio.

Políticas contables referente a las cuentas del ingresos por actividades ordinarias

Objetivo

Determinar el tratamiento contable de los ingresos por actividades ordinarias de la entidad.

²⁶ IFRS, "NIIF para las PYMES", p. 32-192

Reconocimiento

Los ingresos por actividades ordinarias aparecen en el curso normal de las actividades de una empresa y pueden ser conocidos como: ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.

La entidad debe reconocer un ingreso en el estado del resultado integral cuando haya surgido un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

Medición

Los ingresos por actividades ordinarias serán medidos a valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. En este valor se toma en cuenta cualquier descuento ya sea comercial, por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

Políticas contables referente a las cuentas del costos y gastos

Objetivo

Determinar el reconocimiento y valoración de los costos-gastos por la prestación de servicios de las compañías de Transporte de carga pesada.

Reconocimiento

Se reconocerán los costos-gastos que estén relacionados con el giro del negocio, se registrarán en la contabilidad cuando se produce la transacción, según la definición de devengo relacionado con el decremento en el activo o un incremento en los pasivos²⁷.

Esta política se debe aplicar para el reconocimiento de los siguientes costos y gastos:

- Costo- Gasto sueldos salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS

²⁷ COOPSENA, “Manual de políticas contables bajo NIIF para las pymes”, pp. 132-134

- Gasto beneficios sociales indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS
- Costo- Gasto aporte a la seguridad social incluye fondo de reserva
- Gasto honorarios profesionales y dietas
- Gasto provisiones para jubilación patronal
- Gasto provisiones para desahucio
- Valor no deducible provisiones para jubilación patronal
- Costo- Gasto depreciación no acelerada de propiedades planta y equipo
- Gasto amortizaciones del costo histórico de activos intangibles
- Gastos financieros
- Provisiones para créditos incobrables
- Gasto promoción y publicidad
- Gasto transporte
- Costo consumo de combustibles y lubricantes
- Gastos de gestión
- Gasto arrendamiento de inmuebles
- Costo- Gasto suministros y materiales
- Costo- Gasto mantenimiento y reparaciones
- Gasto impuestos contribuciones y otros
- IVA que se carga al gasto
- Gasto servicios públicos
- Gasto intereses pagados a terceros
- Participación a trabajadores
- Impuesto a la renta causado

Medición

La partida debe tener un costo o valor que se pueda medir con fiabilidad.

Revelación

Se debe revelar la composición de los gastos operacionales según la naturaleza del gasto y que estén relacionados al giro del negocio.

Se debe revelar la composición del costo según su naturaleza del gasto considerando la actividad económica.

Se debe revelar el importe del gasto acorde a su naturaleza de acuerdo a la siguiente clasificación:

Depreciaciones

Amortizaciones de activos intangibles

Deterioro

Gastos del personal

Impuestos

Provisiones

Otros gastos,

Se debe revelar la composición de los gastos de ventas y administrativos considerando su naturaleza.

Se debe revelar los gastos no relacionados con el giro del negocio, por su naturaleza pueden incidir de manera directa en el rendimiento de las compañías del Transporte de carga pesada.

Se debe revelar las estimaciones por deterioro de propiedad planta y equipo y activos intangibles.²⁸

²⁸ COOPSENA, "Manual de políticas contables bajo NIIF para las pymes", pp. 132-134

CAPÍTULO VI

6. Conclusiones y recomendaciones

6.1. Conclusiones

- La teoría contable positiva tiene como fin que la práctica contable se adapte a los cambios que se presentan con el pasar de los años, por lo que se debe entender a la contabilidad como una ciencia que necesita ser actualizada constantemente mediante la aplicación de métodos y procedimientos eficientes que maximicen el valor de la empresa.
- Los estados financieros deben ser elaborados en base a las políticas contables porque determinan los lineamientos, reglas y principios a seguir cuando se contabiliza las transacciones económicas con el propósito de mitigar los errores de registros contables con el fin de generar información financiera que sea relevante y fiel para la toma de decisiones. Así también, en las notas aclaratorias a los estados se revela cada política contable con el objetivo de proporcionar un mayor entendimiento de los datos presentados.
- Durante el proceso de determinación de la población y muestra se observó que el mayor número de Compañías del Sector Transporte de Carga Pesada de la zona tres se encuentran en la provincia de Cotopaxi abarcando el 52% de la población, mientras que el porcentaje restante se encuentra distribuido en las provincias restantes, además algunas de estas empresas se encuentran en proceso de liquidación.

Al aplicar el instrumento de investigación se determinó que el 61,3% de Compañías Transporte de Carga Pesada tienen implementado un manual de políticas contables que es utilizado como una herramienta de control interno para verificar el cumplimiento de todos los lineamientos contables con el fin de minimizar errores de registro y lograr eficiencia en la elaboración de estados

financieros, mientras que el 38,7% restante han confiado en la experiencia y criterio profesional de sus Contadores.

Mediante la comprobación de hipótesis se concluyó que las políticas contables del sector Compañías Transporte de Carga Pesada son eficientes y mantienen una correlación positiva en la elaboración de estados financieros.

La implementación de un manual de políticas contables permite calidad, consistencia y uniformidad en todos los registros contables que realiza la organización, ya que delimita el riesgo de variación de criterios contables entre profesionales.

6.2. Recomendaciones

- Los Gerentes y Contadores deben implementar métodos contables que se ajusten a las necesidades de la empresa como lo manifiesta la teoría contable positiva que permitan adaptarse a diferentes cambios que se presenten referente a materia contable.
- El profesional del área contable debe guiarse en las políticas contables al momento de preparar los informes financieros, con el propósito de generar información que sea relevante para los usuarios, ya que las mismas establecen el criterio uniformidad y universalidad para su correcta interpretación.
- El sector Transporte de Carga Pesada al ser un factor importante que dinamiza la economía debe implementar procesos contables y administrativos que permitan la continuidad del negocio en el tiempo.
- Las empresas de Transporte de Carga Pesada que carezcan de un manual de políticas contables deben implementarlo para asegurar la exactitud y fiabilidad de la información financiera, para de esta manera salvaguardar los activos, pasivos y patrimonio de la misma.

- Las políticas contables deben ir de la mano en la elaboración de estados financieros ya que establecen los parámetros para su preparación, medición y revelación de la información financiera generada por estas empresas.

Las empresas de Transporte de Carga Pesada deben elaborar, implementar y actualizar el manual de políticas contables que se ajusten a su actividad económica y permitan a terceros interesados conocer las bases sobre los cuales han sido construidos los estados financieros.

Referencias

- Alcarria Jaime, J. (2012). *Introducción a la Contabilidad*. Universitat Jaume. Recuperado el 15 de Octubre de 2020, de <https://core.ac.uk/download/pdf/61411823.pdf>
- Arens, A. (2016). Auditoria de Gestión, Segunda Edición. En A. u. integral. México DF: Pretice Hall Hispanoamerica.
- Arias, F. (2016). *El proyecto de Investigación*. (C. EPISTEME, Ed.) México DF: International Thomson Editores. Recuperado el 19 de Octubre de 2020, de <https://ebevidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/EL-PROYECTO-DE-INVESTIGACION-6ta-Ed.-FIDIAS-G.-ARIAS.pdf>
- Ayala, I., & Fino, G. (2015). *Contabilidad básica general*. Bogotá: Corporación Universitaria Republicana. Recuperado el 15 de Octubre de 2020, de https://urepublicana.edu.co/images/libros_pdf/978-958-5447-21-9.pdf
- Barbei, A., & Bauchet, A. (2014). "Teoría contable positiva: una revisión de sus bases teóricas y la contribución a la teoría general contable". Recuperado el 9 de Julio de 2020, de <https://www.econo.unlp.edu.ar/frontend/media/4/10904/d99bed26ab9e285eefca7d334325ead4.pdf>
- Barbero, J., & Fiadone, R. (2020). *El transporte automotor de cargas en Latinoamérica*. BID. Recuperado el 12 de Julio de 2020, de https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/El_transporte_automotor_de_cargas_en_America_Latina.pdf
- Cámara de Transporte Pesado de Pichincha. (2019). *Transporte en cifras*. Quito. Recuperado el 1 de Julio de 2020, de <https://ctpp.org.ec/wp-content/uploads/2019/12/Transporte-en-Cifras-1.pdf>

- Cando Pilatasig, J. V., Cunuhay Patango, L. O., Tualombo Rea, M. Á., & Toaquiza Toapanta, S. M. (2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación en Ciencias Administrativas, Económicas y Contables)*, 5(16), 328-340. Recuperado el 3 de Marzo de 2021
- Carvajal Torres, O. (2018). *Diseño de un manual de políticas contables en relación a las NIIF para PYMES en los instrumentos financieros caso efectivo y equivalentes al efectivo, cuentas por cobrar y pagar en la empresa Solservis Transportes S.A.* Barrancabermeja: Universidad Cooperativa de Colombia. Recuperado el 18 de Enero de 2021, de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7422/7/2019_Rendon%20y%20Guerrero_Políticas%20contables_Instrumentos%20Financieros_Cuentas.pdf
- Casinelli, H. (05 de 08 de 2015). *International Federation of Accountants*. Recuperado el 5 de Diciembre de 2020, de <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/preparing-future-ready-professionals/discussion/el-uso-de-la-niif-para-las-pymes-en-am-rica-latina-y-el-caribe-un-breve-lisis>
- Charris, C., & Gasparini, L. (2018). *repository.ucc*. Recuperado el 16 de Agosto de 2020, de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/12990/3/2018_importancia_manual_pol%C3%ADticas.pdf
- Chasipanta Velasco, S. (2020). *Aplicación de las políticas contables en la gestión financiera del sector de*. Recuperado el 23 de Septiembre de 2020, de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30858/3/T4727i.pdf>
- Chávez, D. (2018). NIIF y Tributación: Desafíos y oportunidades para las administradoras tributarias. *Revista de Administración Tributaria CIAT*(43), 1-26. Recuperado el 12

de Septiembre de 2020, de
https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista_43/espanol/2018_RA_43_chavez.pdf

Coba, G. (21 de 09 de 2019). *Premicias*. Recuperado el 14 de Julio de 2020, de
<https://www.primicias.ec/noticias/economia/transporte-comercio-subsidio-estado-combustible/>

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2018). *El marco conceptual para la información financiera*. IASB.

Cordova Barrera, V. (2017). *repositorio.uta*. Recuperado el 25 de Junio de 2020, de
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/26981/1/T4150i.pdf>

Cruz Venegas, Y. (2017). *medium*. Recuperado el 23 de Agosto de 2020, de
<https://medium.com/@yacruzv/teor%C3%ADa-contable-positiva-la-ruptura-del-paradigma-contable-a6c1beec4fec>

EAE Bussines School. (2016). *Los efectos de la globalización en las empresas de transporte terrestre*. Obtenido de <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-efectos-de-la-globalizacion-en-las-empresas-de-transporte-terrestre/>

Ekos. (04 de 09 de 2018). *Ekosnegocios*. Obtenido de
<https://www.ekosnegocios.com/articulo/transporte-de-carga-pesada-un-aliado-estrategico-en-los-servicios-de-logistica>

Ekos. (04 de 09 de 2018). *Ekosnegocios*. Obtenido de
<https://www.ekosnegocios.com/articulo/una-industria-transversal-que-depende-de-la-economia>

Elizalde, L. (2019). Los Estados Financieros y la Políticas Contables. Recuperado el 11 de Noviembre de 2020, de
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7144051.pdf>

- Encalada, V., Encarnación, M., & Ruíz, S. (2018). Norma Internacional de Información Financiera: Diseño e implementación en las pequeñas y medianas empresas. *Revista Internacional de Investigación e Innovación Tecnológica*, 1-12. Recuperado el 12 de Febrero de 2021, de <http://www.scielo.org.mx/pdf/riiit/v6n35/2007-9753-riiit-6-35-00001.pdf>
- Escalante Guevara, A., & Siguencia Santos, D. (2014). *ANÁLISIS DEL SECTOR DEL SERVICIO DE TRANSPORTE PESADO EN GUAYAQUIL Y LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA LOGÍSTICO*. Guayaquil. Recuperado el 21 de Agosto de 2021, de http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/47583/1/TESIS_ESCALANTE%26SIGUENCIA.pdf
- Estupiñán Gaitán, R. (2017). *Estados Financieros básicos bajo NIC-NIIF*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupiñán Guaitán, R. (2015). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá: Eco ediciones. Recuperado el 17 de Febrero de 2021, de <https://contablehispano.com/control-interno-contable-ejemplos-en-contabilidad/>
- Fortin, H., Hirana, A., & Cutler, K. (2010). *Contabilidad y crecimiento en América Latina y del Caribe*. Washinton: Banco Mundial. Recuperado el 19 de Octubre de 2020, de <http://documents.worldbank.org/curated/pt/855501468239123488/pdf/524570PUB0SPAN1I0Use0Only110Spanish.pdf>
- Gallardo Echenique, E. (2017). *Metodología de la Investigación* (1 ed.). Huancayo: Universidad Continental. Recuperado el 17 de Noviembre de 2020, de <https://en.calameo.com/read/00335474644af69fc040e>
- Granda Granda, J. (2019). *Diseño del manual de políticas y procedimientos contables para la Cooperativa de Ahorro y Crédito Cristo Rey de la ciudad de Loja*. Loja: Repositorio Universidad Nacional de Loja. Recuperado el 15 de Febrero de 2021,

de

<https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/22144/1/Jessica%20Paola%20Granda%20Granda.pdf>

Guachamin Campos, J. (2016). *Diseño de un manual de políticas contables y control interno en Miguel Guachamin Polanco Cía Ltda.* Recuperado el 15 de Febrero de 2021, de

<http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/11562/Trabajo%20de%20Titulaci%C3%B3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Hedrick, J. (1993). *Applied research desingn*. Newbury Parga: A practical guide.

Recuperado el 17 de Diciembre de 2020, de <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/30783/1/D.%20cuasi%20y%20longitudinales.pdf>

Hernández, R., Fernandez, C., & Bautista. (2014). *Metodología de la Investigacion*.

Bogotá: Mc Graw Hill Education. Recuperado el 16 de Noviembre de 2020, de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Herrera, M. (2016). *La Etnografía en las Ciencias de la Educación*. Planiuc. Recuperado el 13 de Noviembre de 2020

Huilca Álvarez, S. (2010). *dspace.epoch*. Recuperado el 25 de Octubre de 2020, de <http://dspace.epoch.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051%282%29.pdf>

IFRS Foundation. (2018). *deloitte*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%208%20-%20Pol%C3%ADticas%20Contables,%20Cambios%20en%20las%20Estimaciones%20Contables%20y%20Errores.pdf>

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%208%20-%20Pol%C3%ADticas%20Contables,%20Cambios%20en%20las%20Estimaciones%20Contables%20y%20Errores.pdf>

- International Accounting Standards Board. (2015). *Norma Internacional de Información Financiera para Pymes*. IFRS Foundation. Obtenido de www.nicniif.org
- Laguna, C. (2014). *Correlación y regresión lineal*. Instituto Aragón. Recuperado el 18 de Agosto de 2020, de <http://www.ics-aragon.com/cursos/salud-publica/2014/pdf/M2T04.pdf>
- LEY DE COMPAÑÍAS. (2014). *supercias*. Obtenido de https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Ley-Cias.pdf
- LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. (2020). Normas Generales. Quito.
- López Roldán, P. (2015). *Métodología de la investigación social cuantitativa* (Vol. 1). Barcelona: Universitat Autònoma de Barcelona. Recuperado el 18 de Octubre de 2020, de https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsoccua_a2016_cap2-3.pdf
- Mantilla B, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: ECO Ediciones. doi:<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mariano Tamayo & Tamayo. (2014). *El proceso de la Investigación científica*. Mexico D.F: Limusa Noriega Editores.
- Marín Serna, G. (2011). *Contabilidad Básica*. Unión Europea: Universidad de Caldas. Recuperado el 13 de Octubre de 2020, de <https://www.uaeh.edu.mx/investigacion/productos/4773/contabilidad.pdf>
- Martínez, D., & Sánchez, C. (2018). *Análisis del impacto financiero y tributario de la aplicación de la NIIF 16 "Arrendamientos" en el sector de la comercialización de electrodomésticos en la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: Repositorio USCG. Recuperado el 9 de Febrero de 2021, de

<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10186/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-342.pdf>

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL. (2018). *Código Orgánico Integral Penal*.

Obtenido de https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/03/COIP_feb2018.pdf

Monterrey Mayoral, J. (1998). Un recorrido por la Contabilidad Positiva. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*. Recuperado el 11 de Septiembre de 2020, de http://www.aeca.es/old/refc_1972-2013/1998/95-4.pdf

Montes, A. (2006). Analisis del marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros conforme al modelo internacional IASB. *Scielo*, 59-83. Recuperado el 16 de Noviembre de 2020

Morales Zapata, L. (2015). *Propuesta de un manual de políticas contables bajo NIIF pymes para la empresa Acuabuitrera Cali según el decreto 3022 de 2013*. Santiago de Caló: Universidad del Valle. Recuperado el 21 de Febrero de 2021, de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/9752/CB-0542451.pdf;jsessionid=A1E5A6406A131992BDF43BF85EED7790?sequence=1>

NIC 1. (2020). *Presentación de estados financieros*. IASB. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/Documentos/Contabilidad/2.Internacional/020.NIIF-UE/020.NIC%20Vigente/010.NIC%201%20Presentaci%C3%B3n%20de%20estados%20financieros.pdf>

Niño Rojas, V. (2011). *Metodología de la Investigación*. Recuperado el 18 de Noviembre de 2020, de <http://roa.ult.edu.cu/bitstream/123456789/3243/1/METODOLOGIA%20DE%20LA%20INVESTIGACION%20DISENO%20Y%20EJECUCION.pdf>

Normas Internacionales de Información Financiera. (2009). *Para pequeñas y medianas entidades NIIF para PYMES*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/contenidos/>

- Otmara, S., López, M., & Pérez, J. (2017). Normas de control contable: Operación imprescindible en la gestión empresarial: Un caso Ecuatoriano. *Universidad y Sociedad*, 46-51. Recuperado el 2 de Noviembre de 2020, de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus07317.pdf>
- Quimi Franco, W. (2018). *Diseño de un manual de políticas contables para la Institución Cancerol S.A.* Guayaquil: Repositorio UG.
- Quinaluiza, N., & Ponce, V. (2018). *scielo*. Recuperado el 14 de Octubre de 2020, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Ramirez Lafuente, C. (2016). *deloitte*. Recuperado el 15 de Enero de 2021, de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ec/Documents/deloitte-analytics/Estudios/Revista%20Experto%20Tributario%20octubre%202016.pdf>
- Ramírez Lafuente, C. (2020). *Taller de elaboración del Manual de políticas contables y de procedimientos contables con aplicación a la NIC 8 y sección 10*. Quito: SINERGIA. Recuperado el 19 de Enero de 2021
- Ramos, M. (2014). *Las políticas conables según normas de contabilidad locales e internaciones y la razonabilidad de la información financiera en la empres Auplatec*. Ambato: UTA. Recuperado el 25 de Enero de 2021, de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20562/1/T2575i.pdf>
- Ricón, C. (2016). La contabilidad como un juego de lenguaje. *Cuadernos de Administración*, 32(55), 33-46. Recuperado el 28 de Septiembre de 2020, de <https://www.redalyc.org/pdf/2250/225047031004.pdf>
- Rodríguez, D. (15 de 09 de 2015). *Contabilidad*. Obtenido de <https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>
- Sabino, C. (2015). *El proceso de Investigación*. Bogotá: Panamericana.

- Salcedo Vasquez, N. (2019). *Elaboración de un manual de políticas contable para la empresa QUITOSECURUTY CIA LTDA*. Quito: Repositorio de la Universidad Católica del Ecuador. Recuperado el 17 de Febrero de 2021, de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/17925/Trabajo%20de%20Titulaci%C3%B3n-PUCE-.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Sampieri, H. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico D.F: McGraw-Hill. Recuperado el 12 de Noviembre de 2020
- SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. (2020). *Facturación Sector Transporte*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/web/guest/sector-transporte>
- Servicio Ecuatoriano de Normalización. (2016). *Norma Técnica Ecuatoriana*. INEN. Obtenido de https://www.normalizacion.gob.ec/buzon/normas/nte_inen_2656-1.pdf
- SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS. (2019). *portal.supercias*. Obtenido de <https://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/3171f132-591e-4825-9951-f71974c57ca4/NORMAS+NIIF.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=3171f132-591e-4825-9951-f71974c57ca4>
- Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. (2018). *Investigación y estudio*. Quito. Obtenido de <https://investigacionyestudios.supercias.gob.ec/wp->
- Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. (02 de 2020). *Supercias*. Obtenido de https://appscvs.supercias.gob.ec/registroCalificacion/consulta_calificaciones.zul Supercias:
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2008). *iasplus*. Obtenido de <https://www.iasplus.com/en/binary/americas/0902ecuadorresolution.pdf>
- Sy Corvo, H. (2019). *lifeder*. Recuperado el 3 de Diciembre de 2020, de <https://www.lifeder.com/control-interno-contable/>

Universidad Complutense. (2018). *Búsqueda de la información*. Madrid: Biblioteca UCM.

Obtenido de https://biblioteca.ucm.es/data/cont/docs/393-2018-10-24-TFG_octubre_2018_1a_sesion.pdf

Vargas Alvarado, E. (2017). *Importancia de las políticas contables*. Bogotá. Recuperado

el 27 de Noviembre de 2020, de

[https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17489/VargasAlvarad](https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17489/VargasAlvaradoErikaTatiana2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[oErikaTatiana2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17489/VargasAlvaradoErikaTatiana2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

ANEXOS