



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

“El único modo de hacer un gran trabajo es amar lo que haces”

Steve Jobs.





ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA


FINANZAS & AUDITORÍA



UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS ESPE SEDE LATACUNGA

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y DEL
COMERCIO

CARRERA DE FINANZAS Y AUDITORÍA

TEMA: “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”

AUTORES:

CORRALES KINDLER, KATHERINE MERCECES
REYES CORONADO, DARÍO JAVIER

DIRECTORA:

ING. AVELLÁN HERRERA, NILDA ALEXANDRA

FECHA ÚLTIMA REVISIÓN: 13/12/11

VERSIÓN: 1.0



AGENDA DE PRESENTACIÓN





ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



FINANZAS & AUDITORÍA



DEPARTAMENTO
CIENCIAS ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y
DE COMERCIO-ESPE



CAPÍTULO I PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

CONTEXTUALIZACIÓN



NIVEL MACRO

Según Rincón (2016) a nivel mundial surgido la necesidad de estandarizar la presentación de información financiera 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.



NIVEL MESO

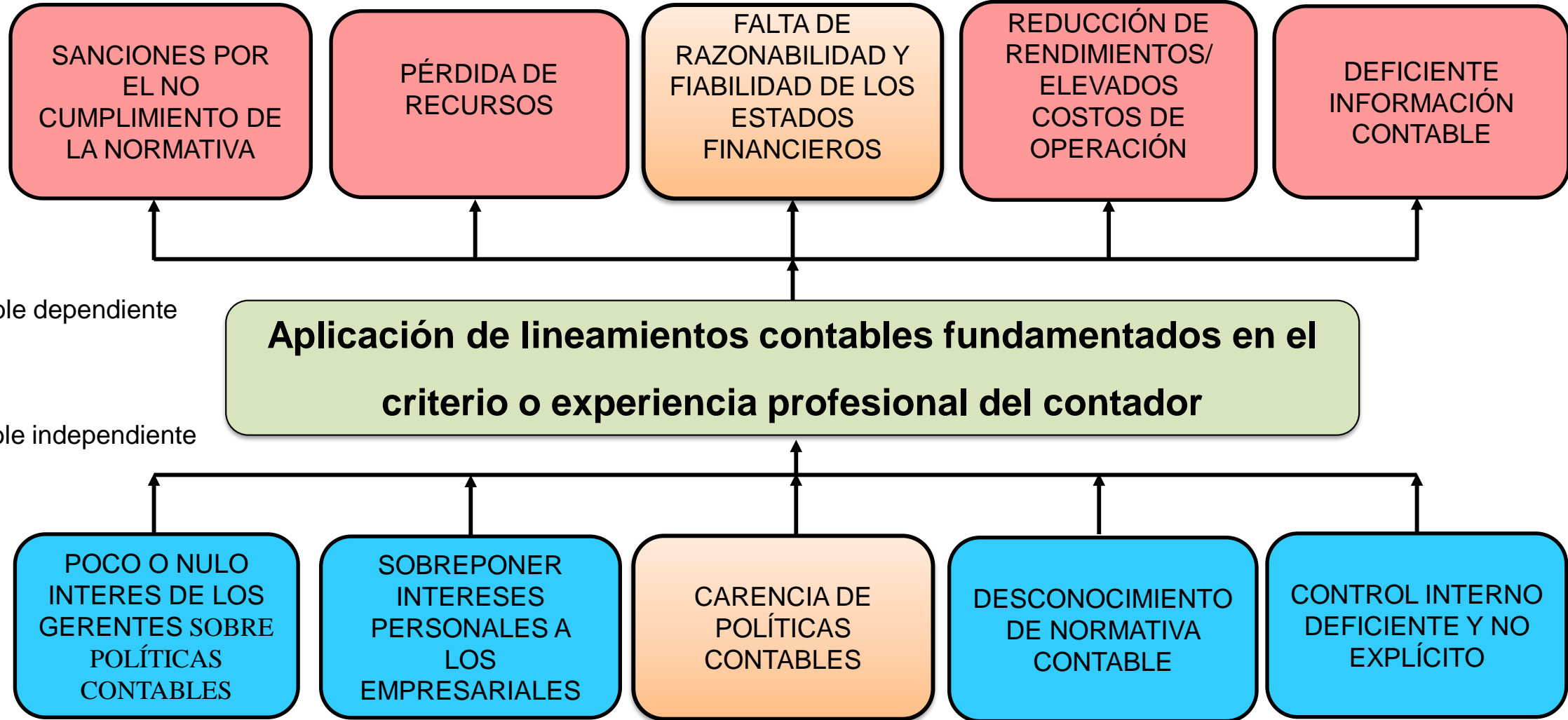
Según Chávez (2018) Casi todos los países de América Latina y el Caribe han adoptado las NIIF, cuyo objetivo de estas normas es mitigar la asimetría de información contable-financiera. El proceso también conlleva a que las empresas deben tener un manual de políticas contables con el propósito de evitar que se comentan errores de registro y se genere asimetría de información debido a la normativa legal vigente de cada país.



NIVEL MICRO

Según Córdova Barrera (2017) En la Zona tres del Ecuador, actualmente existen 307 Compañías de Transporte de Carga Pesada. En la actualidad muchas de estas empresas se basan solo en criterio o experiencia profesional del contador al momento de la aplicación de algunos lineamientos contables y por consiguiente se pueden cometer errores al momento de registrar las transacciones.

ÁRBOL DE PROBLEMAS

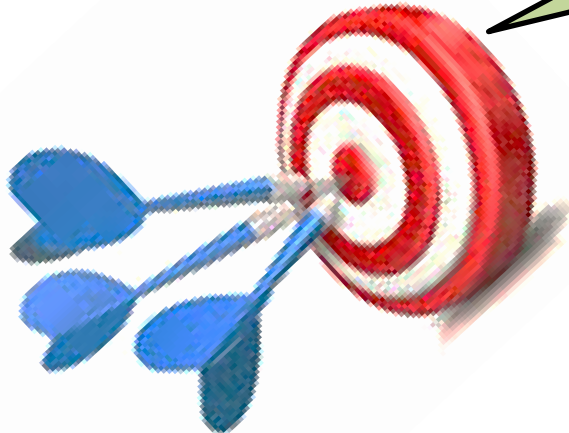


Efectos: Variable dependiente

PROBLEMA

Causas: Variable independiente

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



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.

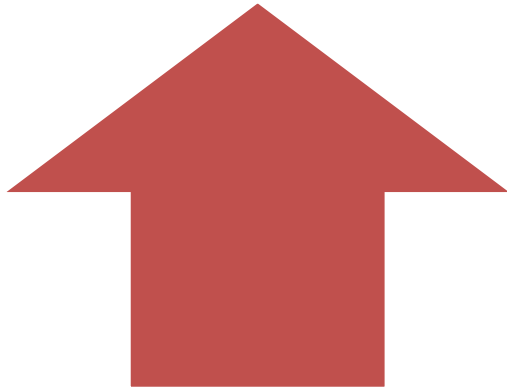


Proponer un manual de políticas contables que busque mejorar los procesos administrativos y contables.



Establecer conclusiones y recomendaciones de la investigación

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.





CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

CONCEPTUALIZACIÓN DE VARIABLES

POLÍTICAS CONTABLES

VARIABLE INDEPENDIENTE

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2017) Son los principios, bases, acuerdos legales, y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.



ESTADOS FINANCIEROS

VARIABLE DEPENDIENTE

Como expresa IASB (2019) Los estados financieros suministran información acerca de la situación financiera, rendimientos, flujo del efectivo para que sea útil para la toma de decisiones.



POLÍTICAS CONTABLES

Las Políticas Contables son directrices a seguir adoptadas por una organización para llevar a cabo el tratamiento contable para la elaboración de estados financieros.

Objetivos



Beneficios



Importancia

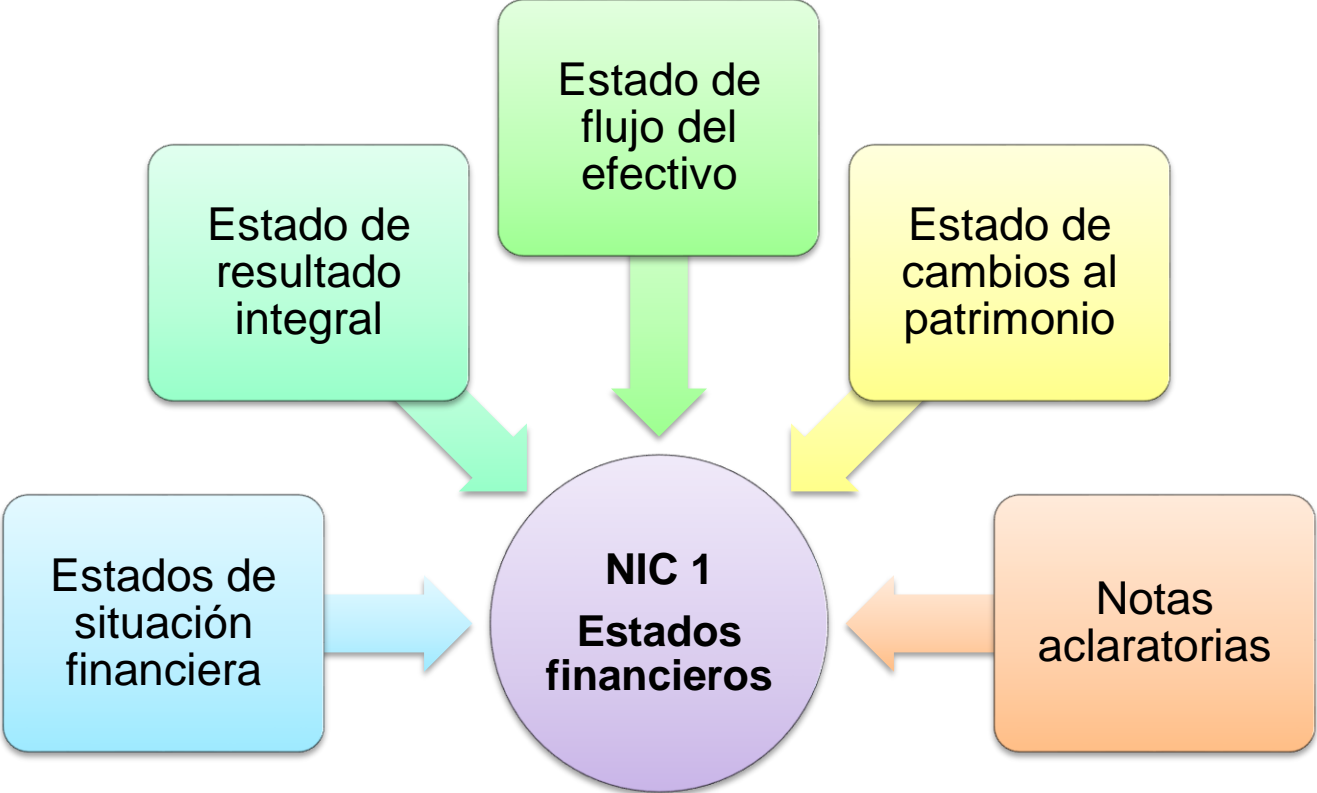


Las Políticas Contables y el Control Interno



Normas internacionales de Información Financiera

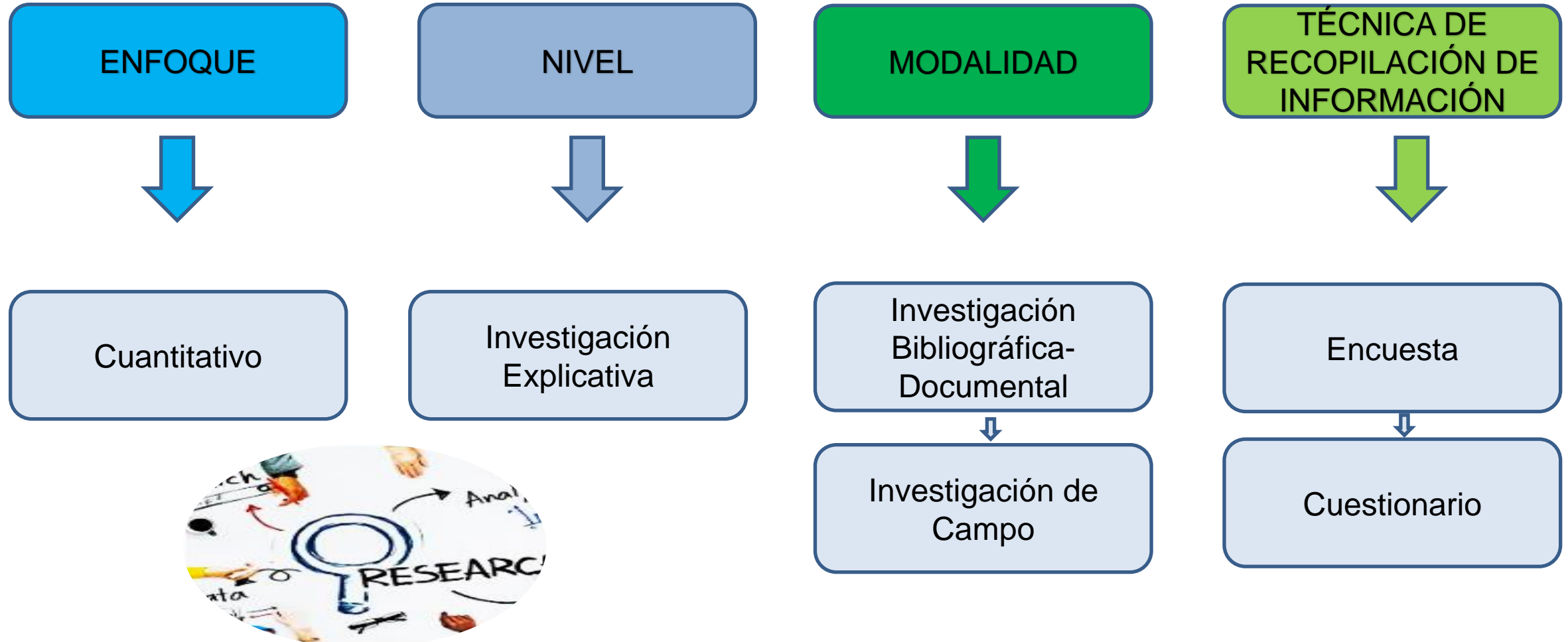
Las NIIF son normas que establecen universalización y uniformidad con el reconocimiento de los hechos económicos y transacciones para la preparación de los estados financieros. (Estupiñan Gaitán, 2017)





CAPÍTULO III METODOLOGÍA

METODOLOGÍA



POBLACIÓN Y MUESTRA

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%



Formula

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



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%

Conclusión: 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)

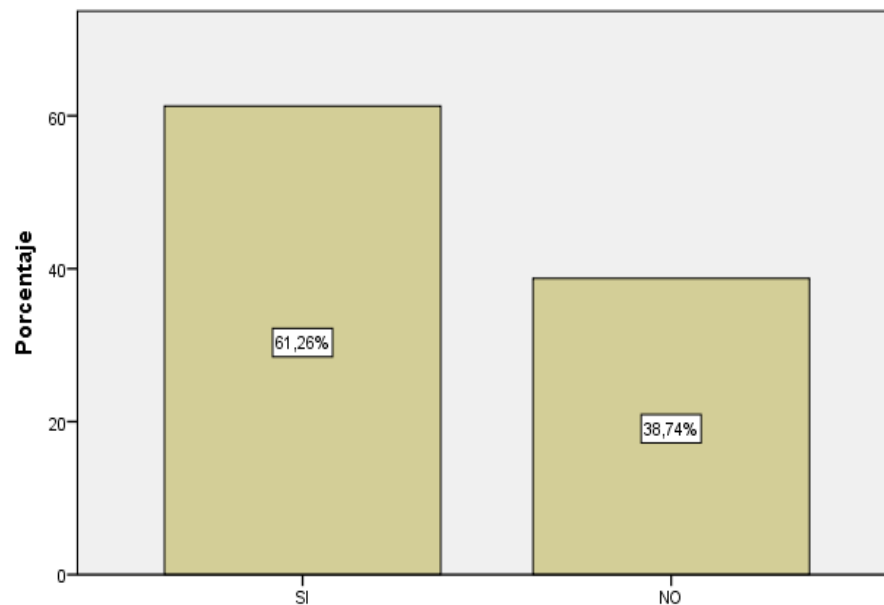


CAPÍTULO IV ÁNÁLISIS DE RESULTADOS

1. ¿La empresa posee un manual de políticas contables y es aplicado para el tratamiento y registro de las actividades económicas de la misma.?

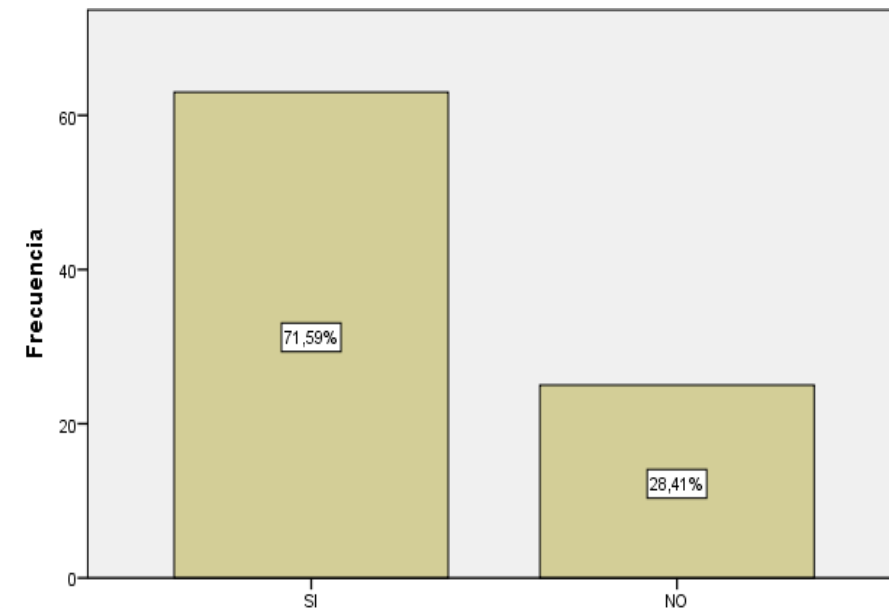
GERENTES

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



CONTADORES

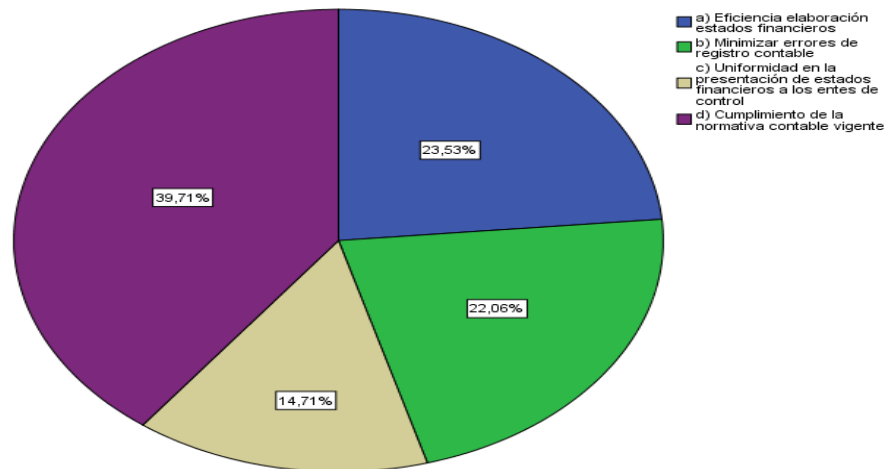
		Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos	SI	63	71,6
	NO	25	28,4
Total		88	100,0



5. ¿Desde su cargo que representa en la empresa según su punto de vista las políticas contables permiten.?

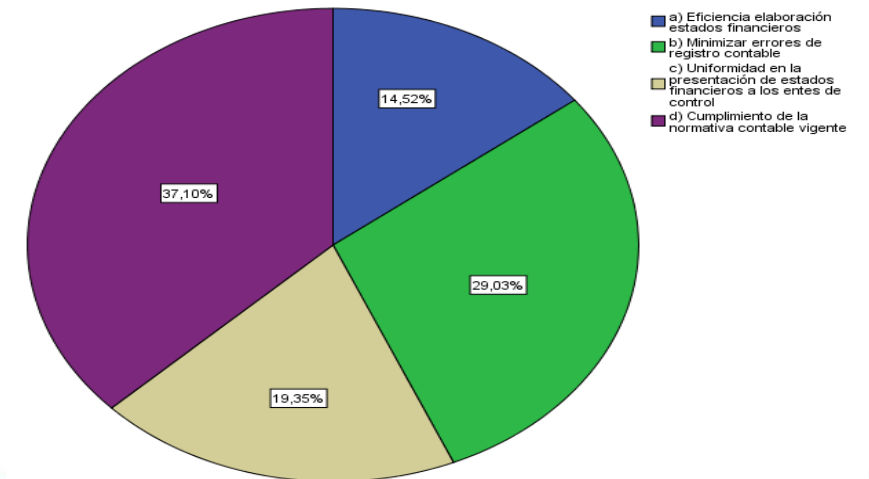
GERENTES

	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



CONTADORES

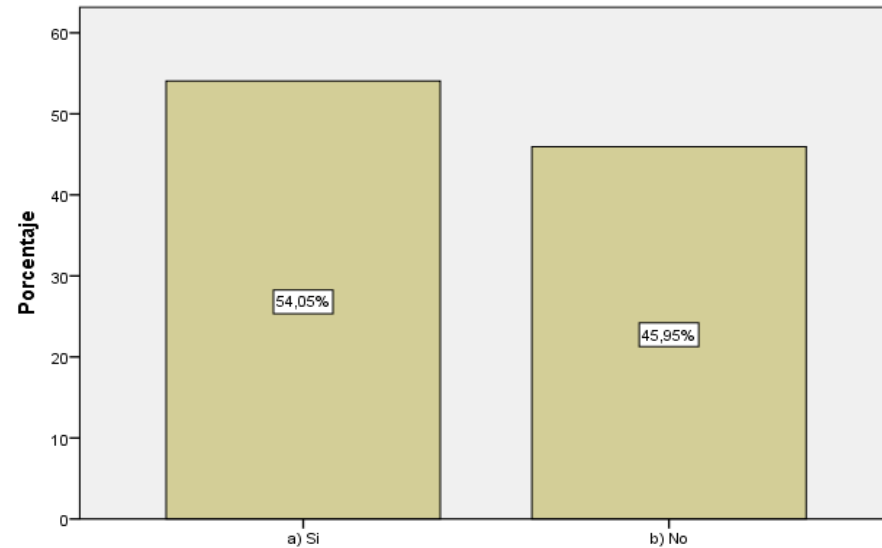
	Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos		
a) Eficiencia elaboración estados financieros	9	14,5
b) Minimizar errores de registro contable	18	29,0
c) Uniformidad en la presentación de estados financieros a los entes de control	12	19,4
d) Cumplimiento de la normativa contable vigente	23	37,1
Total	62	100,0



13. ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno dirigido al área contable?

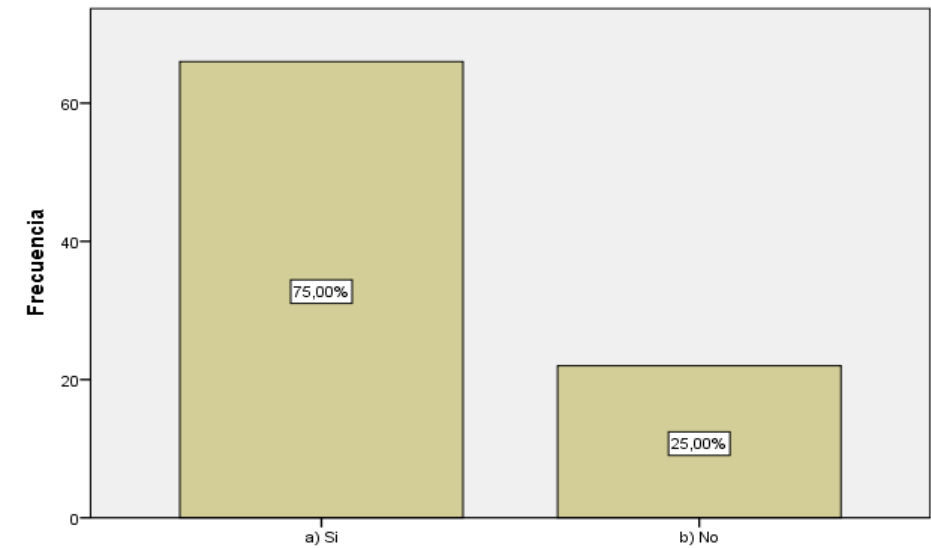
GERENTES

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



CONTADORES

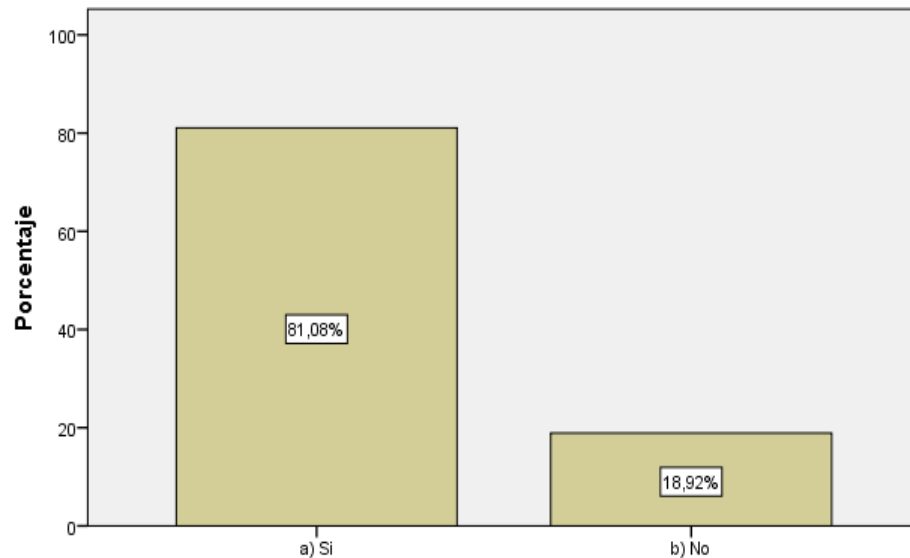
	Frecuencia	Porcentaje válido
Válidos a) Si	66	75,0
b) No	22	25,0
Total	88	100,0



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?

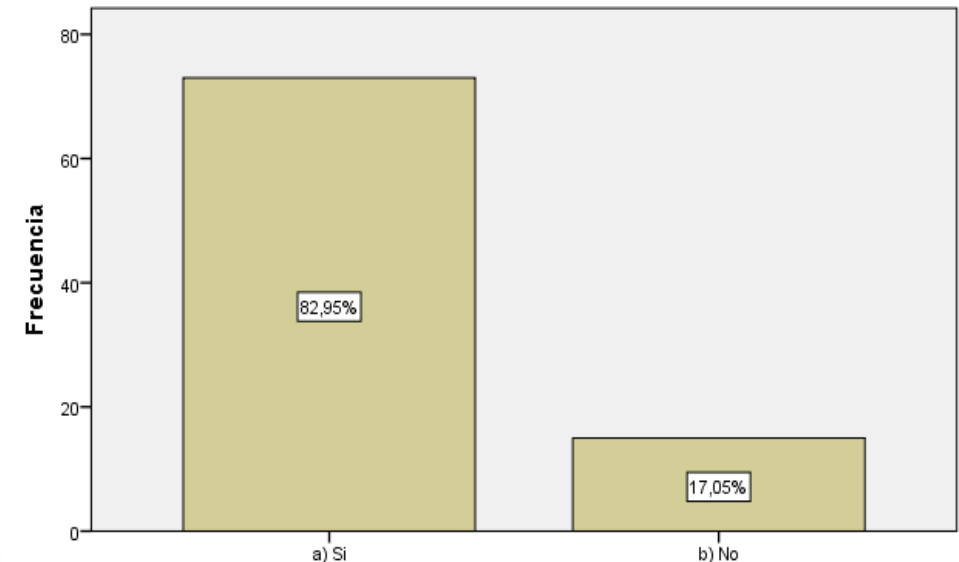
GERENTES

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



CONTADORES

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



COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

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

Gerentes

$0,015 < 0,05 \longrightarrow$ Rechaza H_0

$0,015 < 0,05 \longrightarrow$ Rechaza H_0

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

Contadores

$0,019 < 0,05 \longrightarrow$ Rechaza H_0

$0,019 < 0,05 \longrightarrow$ Rechaza H_0

Conclusión: Una vez realizada la prueba de hipótesis se obtuvo una correlación positiva de 0,23 Gerentes y de 0,25 Contadores, por lo tanto, se ha comprobado estadísticamente que las políticas contables y los estados financieros mantienen relación en la preparación de la información financiera del sector Transporte de Carga Pesada.



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA


FINANZAS & AUDITORÍA



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



NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACIÓN FINANCIERA

CAPÍTULO V PROPUESTA

TÍTULO

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



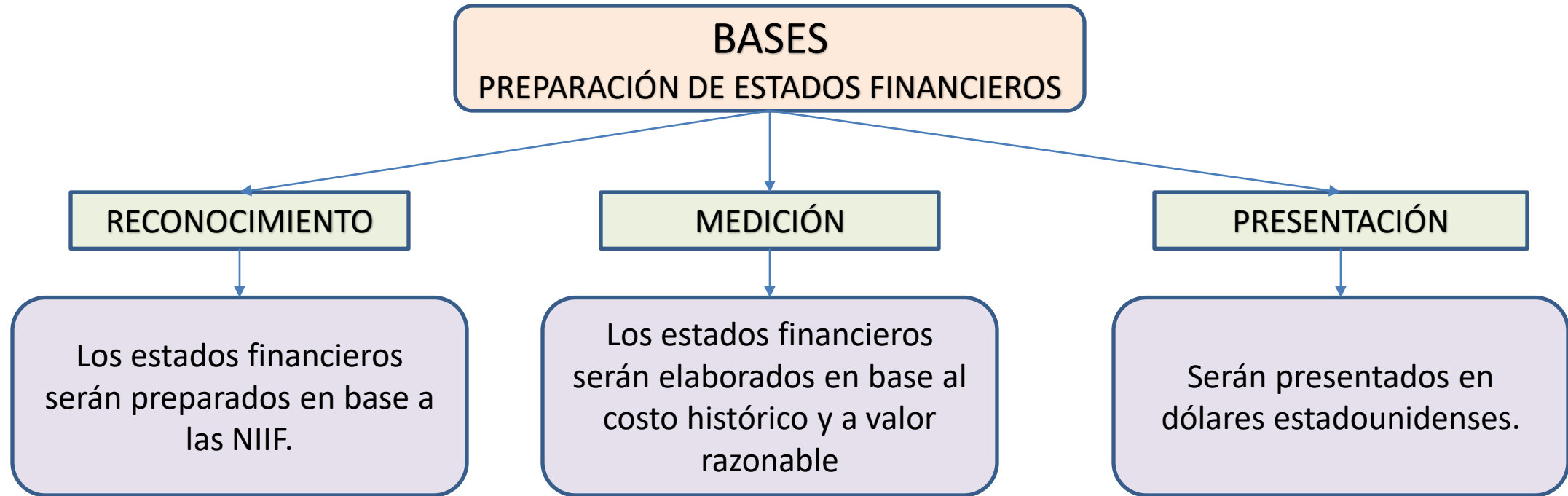
JUSTIFICACIÓN

El 38,7% de Compañías de Transporte de Carga Pesada aplican lineamientos contables fundamentados en el criterio o experiencia profesional del contador

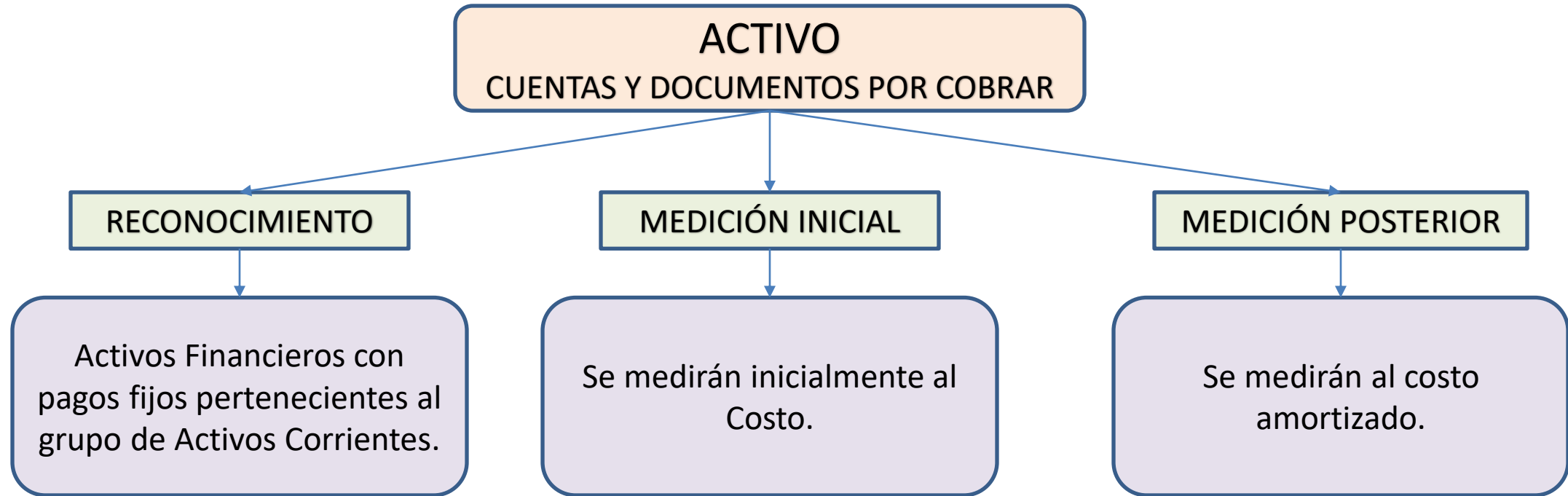
Proporciona los lineamientos para el tratamiento contable

Herramienta de apoyo por parte de la Junta de Socios, Gerentes y el Área Contable de la empresa

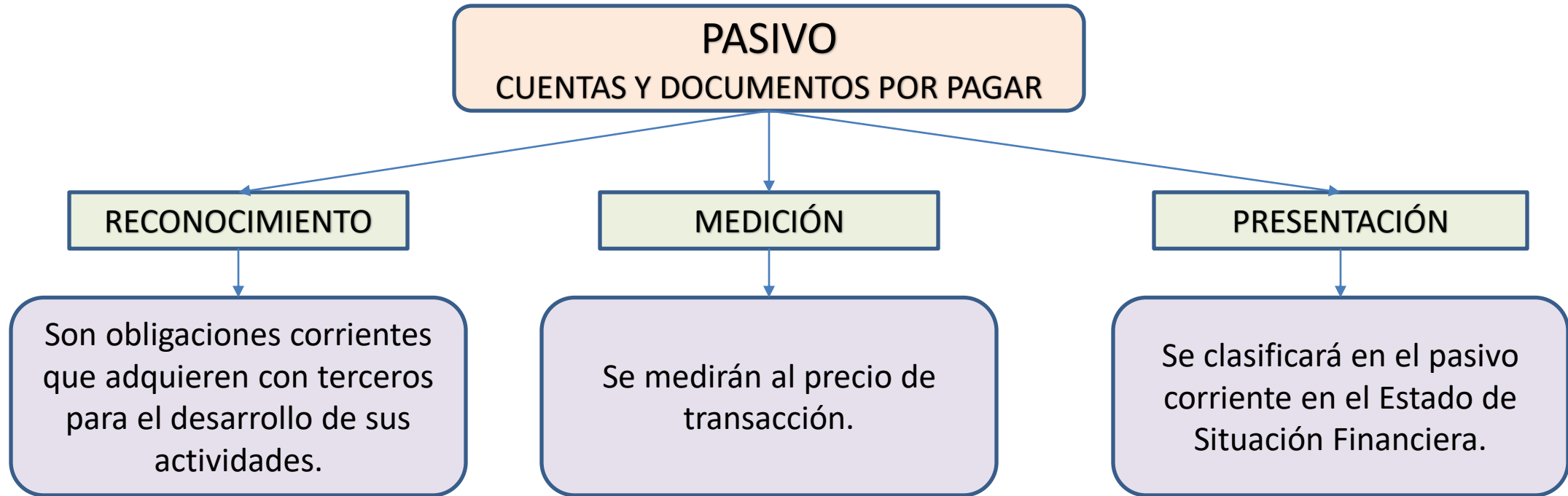
PROPUESTA



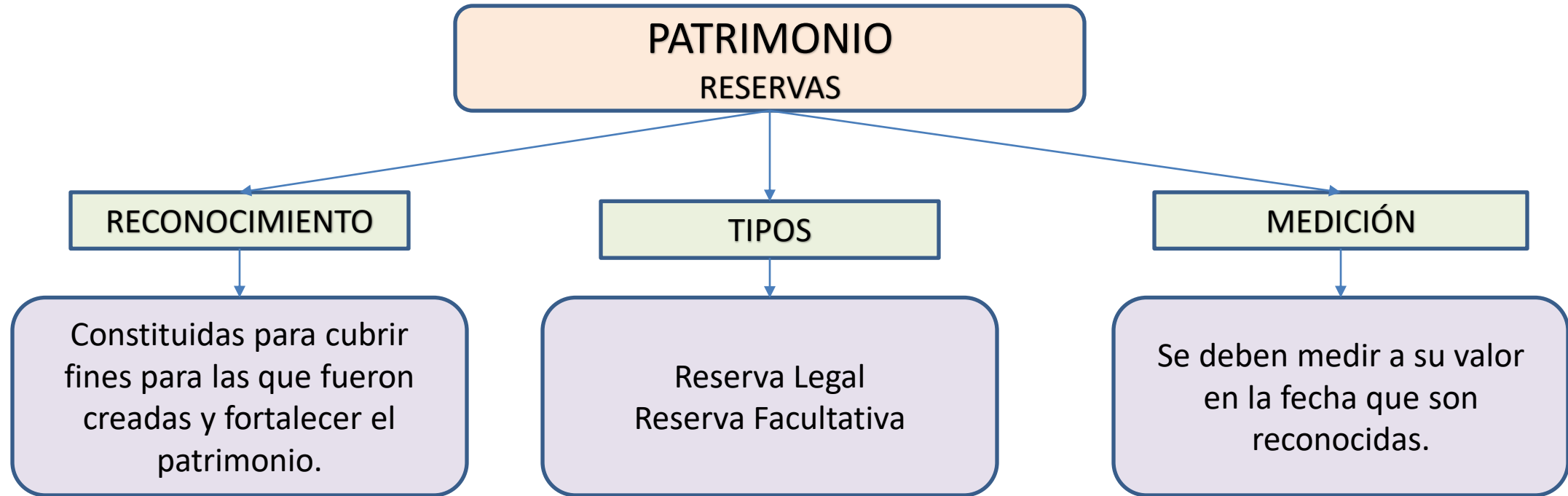
PROPUESTA



PROPUESTA



PROPUESTA



PROPUESTA



PROPUESTA





ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



FINANZAS & AUDITORÍA



DEPARTAMENTO
CIENCIAS ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y
DE COMERCIO-ESPE



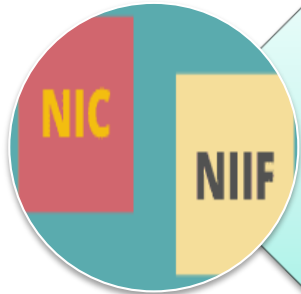
CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

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.

CONCLUSIONES



• 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.



RECOMENDACIONES

- 1 • 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.
- 2 • 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.
- 3 • 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.
- 4 • 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.
- 5 • 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.
- 6 • 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.

¡Muchas Gracias!