



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

**ABRIL 2022 – SEPTIEMBRE 2022**

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA PRUEBA  
PRÁCTICA**

**CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD  
Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

Evaluación de las políticas contables de la empresa Elite Survey. Elisurv S.A. de la ciudad de  
Guayaquil en el año 2021

**EGRESADO:**

Rosado Anzules José Manuel

**TUTOR:**

Ing. Javier Antonio Paredes Tobar, MCA

**AÑO 2022**

## CONTENIDO

Planteamiento del problema.....	4
Justificación .....	7
Objetivos del estudio.....	9
Objetivo general.....	9
Objetivos específicos .....	9
Línea de Investigación .....	10
Marco conceptual.....	11
Contabilidad.....	12
Normativa contable.....	13
Normas Internacionales de Contabilidad .....	13
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	14
Estados financieros .....	14
Estado de situación financiera .....	15
Estado de resultados integral .....	15
Razonabilidad de estados financieros .....	16
Control contable.....	17
Políticas contables.....	17
Error al implementar políticas contables .....	18
Manual de políticas contables .....	19
Política contable efectivo y equivalentes al efectivo .....	20
Política contable cuentas por cobrar .....	21
Política contable propiedades, planta y equipo.....	21
Política contable cuentas por pagar.....	22
Política contable beneficios a empleados .....	22
Políticas contables para la cuenta de Ingresos .....	23

Políticas contables para la cuenta de gastos.....	23
Políticas contables para el pago de impuestos .....	24
Marco metodológico .....	25
RESULTADOS.....	26
Política contable de ingresos de la empresa Elite Survey Elisurv, S.A. ....	27
Política contable de gastos de la empresa Elite Survey Elisurv, S.A. ....	28
Política contable de en impuestos de la empresa Elite Survey Elisurv, S.A. ....	29
Política contable de Efectivo y equivalente al efectivo de la empresa Elite Survey Elisurv, S.A.....	30
Discusión de resultados.....	31
Conclusiones .....	35
Recomendaciones .....	36
Referencias.....	37
anexos .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

A medida que las economías en transición pasan por el proceso de deshacerse de su modelo de contabilidad de planificación centralizada y reemplazarlo por un modelo orientado al mercado que utiliza normas internacionales, las empresas se enfrentan a una serie de problemas. Muy pocas personas conocen las nuevas reglas, debido a que las normas internacionales primero deben traducirse a su idioma. Los contadores que pueden leer las normas internacionales, tienen una ventaja competitiva en este sentido, pero tratar de explotar plenamente esta ventaja puede ser frustrante si las empresas no dan mucho valor a las normas internacionales.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) especifican cómo las empresas internacionales deben administrar e informar sus estados financieros y definen diferentes tipos de transacciones con implicaciones financieras. Las NIIF tienen como objetivo garantizar que los mercados internacionales de todo el mundo sigan un conjunto común de normas de transparencia, eficiencia y responsabilidad. Su misión principal para las empresas es crear y mejorar las prácticas de contabilidad financiera para brindar información confiable y precisa a los inversionistas y otros usuarios.

Los cambios frecuentes en las normas contables, su creciente complejidad y otros factores (pandemia, inflación, cambio en las leyes) que inciden en la gestión contable son un gran desafío para las empresas. Por lo consiguiente el profesional contable debe ayudar a implementar nuevos estándares y adaptarse a dichos cambios. El profesional tiene que identificar cómo los cambios en los estándares de información financiera y las regulaciones específicas del sector afectan sus estados financieros y sobre todo decidir sobre cuestiones complejas de políticas contables aplicables en la empresa.

No obstante, cuando una empresa quiere prosperar financieramente y retener o mejorar su posición en el mercado, el profesional contable o el equipo de administración necesita desarrollar políticas y procedimientos contables sólidos. Incluso las pequeñas empresas necesitan desarrollar políticas contables corporativas que dicten cómo la empresa maneja e informa sus transacciones financieras. Las políticas representan las reglas o principios contables a seguir. Las empresas que desean mantenerse viables en el mercado competitivo tienen revisar y actualizar periódicamente sus políticas contables según cuando sea necesario.

La elección de las políticas contables de una empresa dice mucho sobre sus ganancias reportadas; sugiere si la gerencia es agresiva o conservadora en su enfoque de informarlas. Esto puede ser muy útil para los inversores mientras revisan la situación financiera de la empresa. Pero la empresa debe ser consistente en sus políticas contables y no debe cambiar las que está aplicando desde el inicio hasta que lo requiera una ley, norma o el cambio sea tal que sea necesario para dar una visión justa de los asuntos financieros de la empresa.

En el Ecuador, con el paso del tiempo, se han venido introduciendo nuevas normas para evaluar a las entidades y otorgar razonabilidad a la información de la contabilidad contenida en los estados financieros. En nuestro país, las instituciones públicas y privadas, ameritan la utilización de los recursos necesarios para el buen funcionamiento de sus actividades económicas y el logro de las metas propuestas. Pero el éxito no solo consiste en contar con estos recursos sino poder gestionarlos eficientemente para con ello garantizar la continuidad de las operaciones de la empresa.

La empresa Elite Survey. Elisurv S.A., tiene como actividad principal de la “Prestación de asesoramiento y ayuda a las empresas y las administraciones públicas en materia de planificación, organización, eficiencia y control, información administrativa”. Pero debido a los estragos ocurridos por la pandemia del año 2020 y la caída del precio del petróleo, los ingresos decrementaron significativamente.

La pandemia del coronavirus (COVID-19) tuvo un impacto en las empresas en 2020 y hasta 2021. Las medidas tomadas para contener el virus afectaron la actividad económica, lo que a su vez tiene implicaciones para la información financiera. Las sugerencias incluyen no solo la medición de activos y pasivos sino también la revelación y posiblemente la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.

Además del inconveniente en la administración de la empresa es que no se puede conocer oportunamente cómo se encuentra su movimiento financiero, como es lógico afecta la estabilidad y continuidad de las actividades. Sin embargo, el no contar con las políticas contables necesarias ocasiona errores en el registro del movimiento económico, la elaboración y entrega de informes a gerencia para aportar a la toma de decisiones y la elaboración oportuna de los estados financieros.

## JUSTIFICACIÓN

Para que las organizaciones desempeñen un funcionamiento eficiente en sus actividades, es muy importante contar con un modelo o manual de políticas contables basadas en las Normas Internacionales de la Contabilidad, para así poder identificar la naturaleza de cada cuenta contable y obtener un registro eficaz, además se podrá obtener información financiera más confiable en los Estados Financieros presentados.

El proceso de evaluación contable es de mucha importancia en todo tipo de empresas, ya que la contabilidad presentada por el profesional contable, representa las técnicas que se emplean para recoger todos los movimientos económicos que ésta lleva a cabo. La evaluación a los procesos contables constituye una secuencia a seguir en el registro de las operaciones, hasta obtener los resultados de la contabilidad, lo cual es indispensable para controlar la economía de la empresa, de una manera clara y precisa determinando correctamente la real situación financiera, pero tomando en cuenta que deben ser razonables.

Los estados financieros son los informes suma importancia en la empresa debe contar para conocer su estado económico y financiero ningún momento determina, por lo que le empresa debe aplicar correctamente la política contables, las cuales representan los principios, el reglas y prácticas para la correcta presentación de los estados financieros; y la empresa debe evaluar periódicamente esta políticas están acordes a las regulaciones legislativas y a las normas internacionales de información y financiera.

La investigación pretenderá ayudar a determinar la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa. Es fundamental realizar una evaluación de las políticas contables de la empresa, para constatar que esta realice sus actividades económicas observando las leyes contables y tributarias, además, al llevar un correcto proceso contable para los accionistas de Elite Survey. Elisurv S.A., permitiendo determinar con exactitud su situación y obtener resultados claros a través de la presentación de los estados financieros de manera periódica.

Es necesario evaluar las políticas contables de la empresa para poder identificar las diferentes principios, reglas y prácticas contables que la organización utiliza al momento de presentar sus estados financieros, con la finalidad de poder analizar si estas políticas se están aplicando de una manera adecuada de acuerdo a la legislación interna y a la normativa intencional vigente, además de su influencia en la toma de decisiones.

## **OBJETIVOS DEL ESTUDIO**

### **Objetivo general**

Evaluar las políticas contables de la empresa Elite Survey Elisurv S.A. de la ciudad de Guayaquil en el año 2021.

### **Objetivos específicos**

1. Identificar la Información Financiera que presenta la Empresa Elite Survey Elisurv S.A. en el periodo 2021.
2. Determinar las políticas contables aplicadas en la empresa Elite Survey Elisurv S.A. de la ciudad de Guayaquil en periodo 2021.
3. Valorar la relevancia de la información financiera relacionada con las políticas contables que se aplicadas en empresa Elite Survey Elisurv S.A. en el periodo 2021.

## LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

El presente caso de estudio está relacionado con la línea de investigación “Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control” que permitirá a través de estudios, analizar, comprender, evaluar el control que lleva una empresa incluyendo su gestión financiera-empresarial y los procedimientos contables mediante los resultados que se obtengan. Además, mantener la gestión de los tributos, cumpliendo con todas las obligaciones que tenga la empresa evitando así problemas al contabilizar y problemas de liquidez.

La línea de investigación descrita aporta información importante de los temas a tratar sobre las políticas contables que toda empresa debe tener en administración, asegurando la claridad de la gestión y compromiso social que se relaciona con la importancia de la responsabilidad y aplicabilidad de las normas tanto contables, tributarias y legales, que garantice la transparencia de los estados financieros.

Así mismo, el presente caso de estudio se relaciona con la sublínea de investigación “Auditoría y Control” que, mediante evaluaciones, análisis y el control, aporten al mejoramiento de las operaciones de la empresa en todos los ámbitos, permitiendo reducir los riesgos y hallazgos con el fin de verificar el cumplimiento de los planes, programas y políticas, evaluando la eficiencia de la empresa y si está o no cumpliendo con las normativas legales.

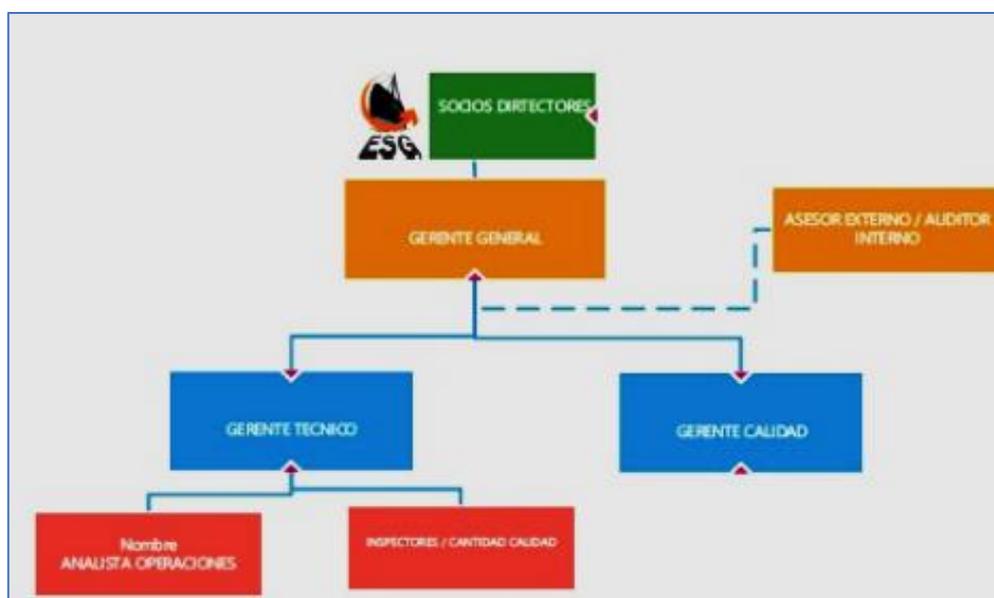
La auditoría y control aporta gran relevancia para el desarrollo del desarrollo del presente caso de estudio, dado esta rama de la contabilidad permite al investigador reconocer si las políticas contables se realizan acorde a la normativa vigente, y a su vez demostrar la aplicabilidad de estas en los procesos contables de la organización a estudiar, realizando los debidos controles en cada uno de estos con la finalidad de aportar a la empresa las herramientas necesarias para garantizar la razonabilidad de sus registros y también mejorar el proceso de toma de decisiones.

## MARCO CONCEPTUAL

Elite Survey Elisurv, S.A. es una organización fundada en mayo de 2015 y dedicada a la inspección y verificación de cargas. Su cobertura de trabajo es nacional y cuenta con presencia en varios puertos de Ecuador. Desde el inicio de actividades, la estructura de Elite Survey Elisurv, S.A. se ha desarrollado hasta convertirse en una dinámica organización con el objetivo de ofrecer a sus clientes un excelente servicio de inspección y verificación de cargas a un precio competitivo. Lo anterior es posible gracias a los profesionales que concurren la organización, quienes con su alto desempeño y motivación proveen un servicio de primera, cuidando siempre los intereses de los clientes.

La empresa Elite Survey Elisurv, S.A. cuenta con las certificaciones necesarias para ofrecer servicios de medir calidad a hidrocarburos, tanto los que el país exporta en crudo, como sus derivados que importa. Actualmente presta sus servicios de control de calidad a la Empresa Pública de Hidrocarburos del Ecuador (PETROECUADOR), en los diferentes puertos marítimos del país (Esmeraldas, Santa Elena, Manta). La empresa se encuentra distribuida a través del siguiente organigrama:

Figura 1. Organigrama de Elite Survey Elisurv, S.A.



Fuente: manual de calidad de la empresa Elite Survey Elisurv, S.A

Como se puede constatar en la figura # 1, la empresa no cuenta departamento contable que gestione de manera adecuada las operaciones económicas que se realizan en la misma. La empresa presenta políticas contables deficientes, lo que puede provocar inadecuados procesos contables, incumplimientos de normas y principios contables, y en su efecto que la información presenta en los estados financieros no sea razonable. Al aplicar políticas contables eficientes, la empresa podrá realizar un eficiente proceso contable como herramienta para identificar estado económico-financiero de la misma y para la toma de decisiones de la gerencia.

### **Contabilidad**

La contabilidad es el procedimiento para registrar transacciones económicas, tales como ingresos y gastos, relevantes para una actividad. Estas anotaciones se realizan por partida doble, es decir, utilizando dos columnas (débito y crédito) para contabilizar los efectos dobles de cada transacción individual y verificar que el saldo entre las dos partidas esté siempre en equilibrio. En toda actividad hay dos tipos de funciones: una comercial que se ocupa de las relaciones entre la empresa y el mundo exterior, y una gerencial que se ocupa de los procesos internos. (Mastery, 2019)

La contabilidad juega un papel fundamental en la gestión de la empresa, dado que te permite tener un control sobre la situación económica de la misma. Además, ayuda a tomar decisiones informadas basadas en datos anteriores y analizando el desempeño del negocio y determinar, por ejemplo, si tiene el poder financiero para realizar un movimiento estratégico o si una falla podría causarle un colapso financiero. La empresa Elite Survey Elisurv, S.A. al ser una sociedad jurídica, está obligada por la ley a llevar contabilidad, sin embargo, deben existir políticas internas claramente definidas, de acuerdo a la ley y la normativa contable vigente, para llevar a cabo este proceso eficientemente.

## **Normativa contable**

Las normas internacionales de contabilidad o las "Normas Internacionales de Información Financiera" (NIIF) son normas emitidas por el IASB, con el fin de desarrollar un conjunto único de normas contables que asegure la comparabilidad de los estados financieros de diferentes países y permita altos niveles de transparencia. Las Normas Internacionales de Contabilidad son principios y reglas internacionales para la presentación de cuentas financieras. (Cano Morales, 2017)

La difusión mundial de las normas internacionales de contabilidad ya es una realidad. En el Ecuador, tanto las normas contables nacionales a través de las leyes, como las normas internacionales sustentan los principios fundamentales y generales de preparación los estados financieros. Sin embargo, garantizar que se proporcione información financiera de alta calidad, no depende únicamente del conjunto de normas contables utilizadas. Una estructura de información financiera efectiva comienza con la administración de una empresa de informes, que es responsable de implementar y aplicar correctamente las normas de contabilidad generalmente aceptadas, con el sustento de políticas contables acorde para la empresa.

### **Normas Internacionales de Contabilidad**

Las 'Normas Internacionales de Contabilidad' ('NIC') son un conjunto específico de normas para la presentación de cuentas financieras, desarrolladas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Pero, de manera más general, el término 'normas contables internacionales' podría usarse para referirse a cualquier norma contable que se aplique a organizaciones transfronterizas.

Para la empresa Elite Survey Elisurv, S.A., la aplicación de las NIC's representa un tema fundamental, como mínimo, para facilitar el intercambio y la eficiencia de los mercados financieros para adecuar el comportamiento de las empresas y el macrocontexto de las personas jurídicas a la normativa del Ecuador, con el fin de introducir normativas comunes. El propósito

es brindar retroalimentación inmediata en materia contable, precisamente porque el sistema de normas garantiza que las empresas lo cumplan. (Estupiñán, 2017)

### **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Las Normas Internacionales de Información Financiera, son principios emitidos por la Fundación y el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Constituyen una forma estandarizada de describir el desempeño financiero y la posición de la empresa para que los estados financieros de la empresa sean comprensibles y comparables a través de las fronteras internacionales. El objetivo es que las normas se apliquen de forma coherente a nivel mundial para proporcionar a los inversores y otros usuarios de los estados financieros la capacidad de comparar el rendimiento. (Filgueira, 2017)

Las Normas Internacionales de Información Financiera, constituyen normas contables que son de aplicación obligatoria en Ecuador desde el año 2010 para todas las empresas que reportan a la Superintendencia de Compañías. Existen 16 NIIFS, aunque las normas contables dictadas, denominadas Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las precedieron en años y número de normas. La principal diferencia entre las NIC y las NIIF es que las primeras establecían la información entre los estados financieros y cómo debía presentarse dicha información. En términos generales, las NIIF y las NIC se diferencian por el organismo que las emitió.

### **Estados financieros**

Los estados financieros son el conjunto de documentos contables que una empresa debe confeccionar periódicamente, de conformidad con la ley, con el fin de perseguir el principio de verdad y conocer de manera clara, veraz y correcta su patrimonio y situación financiera, al final del período administrativo de referencia, así como el resultado económico del propio ejercicio. (Villaruel, 2017)

Los estados financieros son elaborados para determinar los resultados de la actividad económica, el patrimonio y la situación financiera de la empresa con el fin de comprobar su evolución en el tiempo. Dentro de la normativa ecuatoriana es el punto de partida para el cálculo de impuestos, y es obligatorio presentarlos para las empresas obligadas a llevar contabilidad. Para los accionistas, representa el único instrumento legal del que se puede obtener información sobre el desempeño contable de la empresa y, para los acreedores, una fuente de información sobre la consistencia de los activos de la empresa. Este último representa la única garantía para su crédito.

### **Estado de situación financiera**

Para Román (2017), este estado financiero, representa la situación de la empresa al cierre del ejercicio: este cuadro debe mostrar la situación patrimonial y financiera de la empresa que integra el activo, la que integra el pasivo y, por diferencia entre ambas, el patrimonio neto. El autor explica que este estado financiero se divide en tres secciones: activo, pasivo y patrimonio; lo cual se explica a continuación.

**Activos** - Todos los bienes y propiedades propiedad de la empresa (edificios, maquinaria, equipo) utilizados para el ejercicio de la actividad, las cuentas por cobrar de la empresa a terceros (clientes, etc.), efectivo y equivalentes de efectivo (efectivo, saldos activos de cuentas corrientes ).

**Pasivos** - Deudas de la empresa frente a terceros (proveedores, bancos, y otras obligaciones). El **patrimonio** indica la deuda ideal de la empresa con sus propietarios y está compuesto por reservas y capital social.

### **Estado de resultados integral**

Proporciona información sobre la situación económica de la empresa, al indicar los costos incurridos y los ingresos obtenidos por la empresa durante el año: la ganancia o

pérdida del año se deriva de la diferencia entre los costos y los ingresos. El elemento de conexión entre la cuenta de resultados y el estado de situación financiera está representado por el resultado del ejercicio que, de no distribuirse a los accionistas, pasará a formar parte del patrimonio de la empresa dentro del capital. (Benítez, 2018)

El estado de resultados integral es la definición de los componentes positivos y negativos de los ingresos (activos y pasivos). Está redactado a escala y tiene una clasificación de costos por naturaleza (más que por destino). Las partidas de ingresos o gastos son:

- valor de producción
- costos de producción
- ingresos y gastos financieros
- ajustes al valor de los activos financieros
- Ingresos y gastos extraordinarios

### **Razonabilidad de estados financieros**

La importancia de la razonabilidad de los estados financieros radica en que la preparación de los mismos tiene como fuente primaria y fundamental, dado que es uno de los pilares sobre los que se sustenta la disciplina contable, que refiere a la aplicación correcta de las Normas Internacionales de Información Financiera, acompañada de informaciones adicionales cuando sea conveniente. (Filgueira, 2020)

Los factores que inciden que los estados financieros sean razonables se detallan a continuación: Se debe elegir y emplear las políticas contables pertinentes, de manera que los estados financieros cumplan con todos lo establecidos en cada una de las NIIF's. Se tiene que presentar la información, comprendida a la referente a las políticas contables, de manera que sea confiable, relevante, comprensible y comparable y por último se necesita suministra

información adicional, si aplicar las NIIF resultare ser insuficiente para permitir a los beneficiarios comprender el impacto de determinadas transacciones.

### **Control contable**

Es correcto afirmar que cualquier empresa necesita un control contable independientemente del tipo de negocio que realice. El control legal de cuentas o auditoría es una herramienta regida por la ley y también un excelente método para monitorear la marcha de una empresa y saber cómo y cuándo es necesario corregir el rumbo o realizar cambios en la organización de una actividad. (Jiménez & Serna, 2019)

El control contable puede ser realizado por personal de la empresa, tomando el nombre de auditoría interna. En este caso, la revisión tiene como objetivo monitorear el progreso de la empresa para descubrir cualquier problema y, en consecuencia, identificar las mejoras a realizar. El control contable, aun cuando lo imponen las normas tributarias para las empresas sujetas a auditoría legal, representa una oportunidad para analizar en profundidad y periódicamente el desempeño de una empresa.

### **Políticas contables**

Las políticas contables se definen según las NIC 8 como los principios bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. En otras palabras, son las convenciones establecidas por la que la empresa utilizará de guía para definir y reconocer medir y revelar los activos, pasivos patrimonio, ingresos y gastos de la misma. (IFRS, 2018)

Las políticas contables deben atender a la naturaleza del negocio de su realidad económica, razón por la cual, establecer las correctamente es muy importante ya que permitirá a los preparadores de la información traducir dicha realidad económica en los estados financieros, para el conocimiento de los usuarios. Para perfilar el manual de políticas contables,

se debe formar un equipo dentro de la organización que incluya a la alta dirección y ejecutivos y al comité de auditoría si lo hubiere; y contabilidad. La responsabilidad del establecimiento a las políticas recae en la dirección de la organización.

Para definir una política existe un debido proceso el cual debe seguirse en según la NIC 8. Primero se verifica que para la transacción o suceso económico exista una NIIF que oriente la definición de la política; segundo, en caso de ausencia de una unidad específica, la administración de usar su juicio en el desarrollo una política contable que sea relevante y que sea fiable.

Es importante tener en cuenta que cuando la administración deba usar su juicio lo primero será aplicar la ley específica a la situación en caso que no exista dicha NIIF, la segunda opción es adaptar los requerimientos de otras NIIFs que traten temas similares y relacionados incluyendo las definiciones, criterios de reconocimiento, de medición y revelación del marco conceptual para la información financiera. (Moncayo, 2017)

La importancia de tener en cuenta que cambiar una política ya establecida por cualquiera de estas dos razones implica que los estados financieros se tendrán que respetar en forma retroactiva aplicando la nueva política como si ésta se hubiese puesto en marcha desde siempre. Esto significa que los saldos de apertura para cada componente relevante del patrimonio deberán ajustarse para el período anterior más antiguo que se muestra. En efecto las normas son muy estrictas en la aplicación retroactiva cuando hay cambios en las políticas contables, esto debido a que busca proteger el principio de comparabilidad ya que los usuarios de los estados financieros necesitan información que se pueda comparar a través del tiempo

### **Error al implementar políticas contables**

Hay que tener en cuenta que es muy fácil confundir un cambio una política contable con un cambio en una estimación o con un error en este sentido, un cambio en una estimación

obedece a nueva información que la entidad ha recibido y que la obliga a cambiar una estimación previamente hecha como la vida útil y un activo o la provisión de garantías de ventas esto no constituye un cambio en una política contable porque no cambia el modo de medir. Adicionalmente un error es un mal cálculo una interpretación errónea de los hechos una aplicación incorrecta de una política contable o un fraude que se debe corregir de manera retrospectiva hasta el momento, hay que tener mucho cuidado en diferenciar si estamos ante un cambio de una política un error o una estimación.

### **Manual de políticas contables**

Un manual de políticas contables se puede comparar con un traje a la medida sobre una tela en común que son las normas internacionales de información financiera las cuales brindan todo un ramillete de posibilidades que la empresa debe explorar el éxito en la implementación de las organizaciones, depende en gran medida de la experticia técnica de los profesionales que efectúan su diseño. (Quinteros, 2022)

Sin embargo, encontramos algunos elementos comunes a tener en cuenta los cuales resaltaremos a continuación con el fin de determinar la mejor forma de aplicar la norma alargada del negocio deben efectuarse reflexiones respecto a tipo de empresa y características propias del sector al cual pertenece la organización al respecto se importa tener en cuenta que cada sector económico tiene características propias que determinan la estructura de los estados financieros de cada organización.

Por ejemplo, las entidades bancarias tienen un alto volumen de sus activos representados en cuentas por cobrar mientras que en común las empresas industriales los componentes principales de los activos están concentrados en propiedad planta equipo e inventarios es por ello que la materialidad e importancia relativa de los rubros representa un alto grado de correlación con el sector económico, aunque existe independencia entre la norma internacional y las normas locales.

Existen distintas situaciones en las cuales aspectos legales de cada país pueden influenciar en la implementación de la norma situación que -pese finalmente redundando en la política aplicable cada empresa por ejemplo la definición de las características para pertenecer o no a un grupo en el que se implementarán y estamos hablando NIIF full o pymes aspecto regulado por la norma local define el tipo de modelo que de acuerdo a la norma internacional se aplicará la empresa.

Un aspecto significativo a tener en cuenta a la hora de fijar políticas contables radica en entender hacia dónde va el negocio por ejemplo preguntas cómo está la empresa pensando en entrar en un futuro en un mercado de valores, existe un plan de reestructuración ejecutándose o por ejecutar el corto plazo tiene la organización la intención de constituirse en un grupo económico o se está buscando invertir en alguna compañía con el fin de constituir situación de control entre otras preguntas éstas pueden determinar la fijación de políticas contables de la empresa.

Es importante indicar que no existe una estructura formal definida en la norma internacional para organización de manual de políticas contables y que el mismo puede especificarse otras secciones atendiendo las necesidades propias de la organización teniendo en cuenta lo anterior presentamos una estructura básica sugerida en la experiencia en implementaciones específicas propias de la norma y está dividida en las siguientes:

### **Política contable efectivo y equivalentes al efectivo**

Para definir el efectivo y los equivalentes de efectivo para la presentación de informes externos de una manera que cumpla con las declaraciones de la Junta de Normas de Contabilidad. La empresa tiene que establecer los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados para el tratamiento del Efectivo y los Equivalentes al Efectivo. (Dávila, 2021)

Los equivalentes de efectivo son los que se mantienen para cumplir compromisos de efectivo a corto plazo, en lugar de inversiones u otros fines. Para que una inversión se considere equivalente al efectivo, debe ser fácilmente convertible en una cantidad conocida de efectivo y debe estar sujeta a un riesgo insignificante de cambio en el valor. Sin embargo, dentro de las empresas existen muchas situaciones especiales. Por ejemplo, las cuentas corrientes restringidas pueden considerarse liquidez, o cuentas por cobrar de activos circulantes, o incluso activos fijos, según el tipo de restricción.

### **Política contable cuentas por cobrar**

Para esta cuenta se deben mantener registros precisos de todas las cuentas por cobrar a los clientes. Los registros que se mantendrán para cada cliente deben incluir el nombre completo y la dirección más el número de identificación. Se tiene que establecer los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados, para el reconocimiento, medición y revelación de las cuentas por cobrar que surgen del desarrollo de las actividades. (Fierro, 2021)

En el momento de la venta, se entregará al cliente un comprobante de pago o factura. La venta se debe ingresar en un libro de cuentas por cobrar para el cliente y las ventas totales del día se ingresan en un libro de control. El libro mayor de cuentas por cobrar debe mantenerse para cada cuenta que muestre todos los cargos y pagos. El libro mayor de control debe igualar los libros mayores de cuentas por cobrar para todos los clientes. Se debe completar una conciliación mensual entre los registros de cuentas por cobrar de los clientes y el libro mayor de control para garantizar la precisión.

### **Política contable propiedades, planta y equipo**

Se deben estipular medidas para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo como activos, la medición de su valor en libros y la medición de los cargos por depreciación y las pérdidas por deterioro a reconocer en relación con ellos. Establecer

los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos, para el reconocimiento, medición y revelación de los activos que cumplen los criterios de reconocimiento de propiedad planta y equipo. (Angulo, 2021)

La empresa debe reconocer en el costo de un activo de propiedades, planta y equipo , lo siguiente: el precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición. Las propiedades, planta y equipo se miden por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. La depreciación de propiedades, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso.

### **Política contable cuentas por pagar**

La política contable para cuentas por pagar establece los procedimientos para el pago de bienes y servicios adquiridos con orden de compra y sin orden de compra, también conocidos como cuentas por pagar. La revisión de esta cuenta es clave para comprender la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras y determinar las reclamaciones contra los recursos en efectivo disponibles. (Angulo, 2021)

Las cuentas por pagar son el dinero adeudado por una empresa a sus proveedores, vendedores y contratistas y se muestra como un pasivo en el balance general. Una transacción de cuenta por pagar generalmente se registra en el momento en que se aprueba el pago de una factura y se registra en el límite general o en otro adicional de cuentas por pagar como un pasivo pendiente o abierto porque la factura no se ha pagado.

### **Política contable beneficios a empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que una empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, según lo establecido en la ley del domicilio fiscal de la empresa. La empresa debe establecer los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos para el reconocimiento, medición y revelación de los

beneficios a empleados, reconoce por la contraprestación pagada a sus trabajadores por el servicio recibido. (Grajales, 2017)

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente: acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre la entidad y sus empleados; requerimientos legales en virtud de los cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; u obligaciones implícitas asumidas por la entidad, de manera excepcional.

### **Políticas contables para la cuenta de Ingresos**

La empresa debe reconocer ingresos por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la unidad productiva, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad. Los ingresos de contratos con destinatarios de servicios, ya sea por servicios o por la provisión de bienes, se reconocen cuando, los bienes o servicios se transfieren al destinatario del servicio de acuerdo con las obligaciones de desempeño en el contrato. (Carvajal, 2019)

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

### **Políticas contables para la cuenta de gastos**

La empresa reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad, por lo tanto, no se puede recuperar. (Díaz, 2021)

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

### **Políticas contables para el pago de impuestos**

Las empresas registran el gasto por impuesto sobre las ventas y las renta como un débito y el impuesto sobre el impuesto pagadero como un crédito en los asientos de diario. Si las empresas utilizan el mismo método contable de caja para los informes financieros y fiscales, los asientos de diario completos incluyen un débito y un crédito iguales para el gasto por impuesto sobre la renta y el impuesto sobre la renta a pagar, respectivamente. (García, 2021)

El impuesto sobre las ventas y el impuesto a las ganancias sobre el uso generalmente se enumeran en el balance general como pasivos corrientes. Ambos se pagan directamente al gobierno y dependen de la cantidad de productos o servicios vendidos porque el impuesto es un porcentaje de las ventas totales. Por lo consiguiente, el impuesto sobre la renta se considera un gasto para la empresa o el individuo porque hay una salida de efectivo debido al pago de impuestos. Después de que se determina el ingreso imponible, la empresa o el individuo está obligado a pagar el impuesto sobre la renta sobre ese ingreso.

## MARCO METODOLÓGICO

La metodología de investigación del presente caso de estudio es de tipo cualitativa, haciendo uso del método de investigación descriptivo. La investigación descriptiva en sí misma es un estudio realizado con el propósito principal de proporcionar una descripción o descripción de una situación objetivamente. Este diseño de investigación se utiliza con el propósito para responder a los problemas en la situación actual. La investigación descriptiva también significa investigación que tiene la intención de explicar el fenómeno o las características individuales, situaciones o grupos con precisión.

Se aplicó la búsqueda bibliográfica porque esta, permite verificar y obtener información. Por lo que, el realizar una investigación exhaustiva de diferentes fuentes en Internet permitió obtener elementos bibliográficos acerca del tema propuesto. Por tanto, se realizó una búsqueda adecuada en documentos en bases de datos indexadas de producción científica, la misma que permitió analizarlos con el fin de recopilar datos necesarios para el presente caso de estudio, donde, se ubicaron varios documentos referentes al tema, los mismos que, se examinaron de forma particular.

Como herramienta para la recopilación de información se utilizó una entrevista dirigida hacia al gerente de la empresa Elite Survey Elisurv, S.A. con el objetivo de identificar como es llevado el proceso contable en la organización, identificar las políticas contables y si estas se ajustan a la normativa contable internacional, para lo cual se diseñó como instrumento de recolección de información un cuestionario de preguntas abiertas.

## **RESULTADOS**

La empresa Elite Survey Elisurv, S.A., no cuenta con un buen manejo de la contabilidad en la empresa bueno debido a la falta de conocimiento de parte de los directivos que la conforman. La empresa cuenta con 4 accionistas los cuales participan como empleados a la misma, por lo consiguiente, ellos están registrados al seguro social, en base al cumplimiento a la normativa vigente. A su vez, el gerente supo manifestar, que contrata los servicios de una contadora particular, por lo que no se realiza debidamente el control y registro de transacciones diarias de la empresa.

La empresa inicio sus operaciones en el año 2015, y dado a que en sus inicios no tubo apertura adecuada en lo referente a ingresos, y a su vez a falta de desconocimiento del contador anterior, el cual también era por servicios prestados, la empresa hasta el 2018 registró pérdidas. En consecuencias de esto, la SUPERCIAS, inició un proceso de liquidación, lo que conllevó a la gerencia a tomar medidas y decisiones para continuar con la empresa en marcha. Desde el 2019, la empresa se ha mantenido con bajas utilidades, debido al sobreendeudamiento que presentó en periodos anteriores.

El gerente también supo manifestar que la empresa ha cumplido con lo que la ley dispone, pero dentro la misma existe deficiencia en los procesos contables, dado que existen políticas contables mal estructuras y su vez estas no se encuentran por escrito, razón por la cual, la información presenta puede presentar inconsistencias y no confiabilidad en la razonabilidad de la misma.

La información financiera presentada por la empresa en el año 2021, puede evidenciar bajos ingresos y a su vez gastos que superan a los mismos. Si bien es cierto, la empresa al tener deficiencia en las políticas contables en sus procesos económicos y no poseer un manual de procedimientos contables, se procede a valorar la información encontrada en base a las políticas

contables aplicadas por la empresa. Para el año 2021 la empresa Elite Survey Elisurv presentó los siguientes resultados:

*Tabla 1. Análisis vertical estado de resultados la empresa Elite Survey*

<b>Ingresos</b>	<b>6.298,29</b>	<b>100,00%</b>
<b>Gastos</b>	<b>\$19.353,28</b>	<b>307,28%</b>
<b>Utilidad operativa</b>	<b>-13054,99</b>	<b>-207,28%</b>
<b>Ingresos no operacionales</b>	<b>13.500,00</b>	
<b>Utilidad antes de participación a trabajadores</b>	<b>445,01</b>	<b>2,25%</b>
(-) 15% participación de trabajadores	66,75	<b>0,34%</b>
Utilidad antes de impuesto a la renta	378,26	<b>0,34%</b>
Impuesto a la renta	83,22	<b>0,42%</b>
Utilidad después del impuesto a la renta	295,04	<b>1,49%</b>

*Elaborado por: José Rosado*

*Fuente: Superintendencia de compañías*

Como se puede observar en la tabla anterior la empresa reportó gastos superiores a los ingresos, en un 307,18%, en consecuencia, la utilidad operativa del -207,28%. Este indicador representa una pérdida significativa para la empresa dado que los gastos han superado a los ingresos operativos. Sin embargo, la empresa también ha reportado en sus resultados \$13.500 por ingresos no operaciones, los cuales aportan 2.25% de utilidad antes de los impuestos.

### **Política contable de ingresos de la empresa Elite Survey Elisurv, S.A.**

La empresa Elite Survey Elisurv, S.A., inspecciona la calidad del petróleo y sus derivados en los principales puertos marítimos del Ecuador. PETROECUADOR, contrata los servicios de la empresa, a través de contratos de inspección a buques de cargas antes de su partida (en el caso de crudo) o desembarque (en el caso de derivados), siendo esta institución publica el único cliente de la empresa. La política contable que mantiene la empresa para los ingresos es la siguiente:

- El cliente contrata los servicios de control de calidad de la empresa.
- Los empleados realizan la inspección en los barcos que el cliente solicite.
- Una vez terminada la inspección la empresa Elite Survey Elisurv, S.A., emite una factura electrónica al cliente.
- El gerente notifica a la contadora los valores de la factura, y esta la envía al cliente.
- El cliente transfiere a la cuenta bancaria el valor estipulado por el servicio prestado.

Para el año 2021 la empresa tuvo los siguientes ingresos:

*Tabla 2. Ingresos de la empresa Elite Survey Elisurv en el periodo 2021.*

<b>Año 2021</b>	
<b>Mes</b>	<b>Valor</b>
Enero	\$ 944,74
Marzo	\$ 1.259,66
Junio	\$ 1.574,57
Agosto	\$ 1.196,68
Noviembre	\$ 1.322,64
<b>Total</b>	<b>\$ 6.298,29</b>

*Elaborado por: José Rosado*

*Fuente: La empresa Elite Survey Elisurv, S.A.*

Como se mencionó anteriormente la empresa registró en el estado de resultados integral como ingresos no operacionales un valor de \$13500, valor que el gerente de la empresa identificó como un préstamo de los accionistas, con la finalidad de que la empresa no registre pérdidas en el periodo 2021.

### **Política contable de gastos de la empresa Elite Survey Elisurv, S.A.**

Los principales gastos reportados por la empresa en el estado de resultados integral son los relacionados con los salarios de los empleados y las obligaciones con el seguro social. La empresa Survey Elisurv, S.A., aplica políticas contables incorrecta para el reconocimiento de los gastos:

- Generalmente no piden sustento de algún gasto, que por ley es deducible de impuestos, con la finalidad de que los gastos no superen a los ingresos no tener como resultado pérdidas.
- Así mismo, luego de la prestación del servicio, los accionistas toman un porcentaje proporcional del ingreso, como comisión, pero de la misma manera, estos rubros no tienen un sustento en la salida de efectivo, por lo cual también se convierte en un gasto no deducible.
- Los mismos accionistas, están registrados como empleados en el seguro social, con el sueldo básico.
- Los beneficios sociales como el décimo tercero y el décimo cuarto se acumula para todos los empleados.

Para el año 2021 la empresa Elite Survey Elisurv, S.A. presentó los siguientes gastos:

*Tabla 3. Gastos de la empresa Elite Survey Elisurv en el periodo 2021.*

<b>Gastos generales</b>		<b>\$ 19.353,28</b>
Aporte a la seguridad social	\$ 2.587,50	
Beneficios sociales	\$ 2.428,54	
Gasto de sueldos y salarios	\$ 14.337,24	

*Elaborado por: José Rosado*

*Fuente: La empresa Elite Survey Elisurv, S.A.*

### **Política contable de en impuestos de la empresa Elite Survey Elisurv, S.A.**

Según como lo obliga la ley, la empresa debe pagar los impuestos, en este caso la empresa gestiona las siguientes políticas para el calculo del impuesto a la renta:

- La contadora realiza la sumatoria de los ingresos incurridos en el periodo. Al realizar ella misma las facturas, ella cuenta con dicha información.
- La contadora realiza las deducciones pertinentes según como la ley lo dispone.
- La contadora informa el valor a pagar al gerente.

- El gerente realiza el pago del valor a pagar.

En el año 2021, la empresa generó un valor a pagar de \$83.22 de impuesto a la renta.

**Tabla 4.** Cálculo del impuesto a la renta de la empresa Elite Survey Elisurv en el periodo 2021.

<b>Descripción</b>	<b>Valores</b>
Utilidad antes de participación a trabajadores	\$ 445,01
(-) 15% participación de trabajadores	\$ 66,75
utilidad antes de impuesto a la renta	\$ 378,26
Impuesto a la renta	\$ 83,22

*Elaborado por:* José Rosado

*Fuente:* La empresa Elite Survey Elisurv, S.A.

### **Política contable de Efectivo y equivalente al efectivo de la empresa Elite Survey Elisurv, S.A.**

- La empresa no maneja dinero en efectivo, todo se gestiona a través de cheques y transferencias.
- La empresa no dispone de caja chica.
- El gerente general es el único encargado de desembolsar dinero desde la cuenta corriente de la empresa.

La empresa en el periodo 2021 reportó en su estado de situación financiera el valor de \$2036,26, correspondiente al dinero disponible en la cuenta bancaria de la institución.

## **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

Empresa Elite Survey ELISURV, S.A. dedicada a la inspección y verificación de cargas cuenta con un manual de calidad, donde especifica todo el proceso relacionado con sus actividades de inspección de calidad y otras funciones, sin embargo, el proceso contable no es tomado en cuenta en dicho manual. Según lo resultados obtenidos, la empresa no posee un manual escrito de políticas contables.

Según la NIC 8, las políticas contables se definen como los principios bases acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. Los resultados obtenidos, en la entrevista a expertos, todos concuerdan con la normativa, haciendo referencia a la importancia de crear un manual de políticas contables, dado que se especifican los procedimientos para definir, reconocer y medir los hechos económicos de la empresa. Sin embargo, la empresa, no mantiene por escrito las definiciones necesarias para que el contador pueda planificar de forma correcta la información financiera de la organización.

La normativa sugiere que para una empresa de servicio necesita crear políticas contables sobre: preparación de estados financieros, ingresos, gastos, inventarios(suministros), propiedad planta y equipo, y demás políticas que deben ser analizadas de acuerdo a la naturaleza del negocio, así mismo los expertos manifestaron que la responsabilidad para crear y analizar las políticas contables para la empresa, recae en la alta gerencia; siendo el contador la guía y el profesional formado en las Normas Internacionales de Información Financiera.

La empresa cumple con la política de preparación de estados financieros porque la ley así lo dispone a todas las empresas que son obligadas a llevar contabilidad en el Ecuador, pero al no existir un manual de políticas contables en la organización, infiere. Por otro lado, la empresa no cuenta con políticas de ingresos, inventarios y gastos. La NIC 8, argumenta que cuando se establecen las políticas contables de ingresos inventarios y gastos el análisis debe

hacerse de manera conjunta ya que los tres elementos están altamente relacionados en este sentido la sección 23 ingresos, define como tales los provenientes de la venta de bienes prestación de servicios intereses regalías y dividendos para cada uno de estos tipos de ingresos se establecen condiciones de reconocimiento específicas.

Al realizar el análisis vertical del estado de resultados, se pueden identificar las consecuencias de no contar con políticas contables en la empresa, siendo muy objetivos, no infiere a que la información presentada esté errónea, pero si existiera un riguroso control en las operaciones financieras de la empresa, los valores serían más confiables y aportarían información valiosa para la toma de decisiones.

Esta es una problemática presente en muchas empresas ecuatorianas, en que solo aplican políticas contables en sus hechos económicos porque la ley les obliga a cumplir, es decir la mayoría de las empresas solo tributan, y no utilizan a la contabilidad como la herramienta básica para identificar estado de económico de la empresa y la toma de decisiones. Cabe recalcar que las políticas contables mencionadas en los resultados, se encuentran expresamente escritas, dado que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos

En la política contable de ingresos Carvajal (2019), argumenta que, la empresa debe reconocer ingresos por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la unidad productiva, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad, en su efecto la empresa, sí implementa políticas contables, pero estas deben ajustarse a las recomendaciones de las NIIF.

Por otro lado, la empresa no gestiona correctamente una política de cuentas por cobrar, dado que en los estados financieros presentados no existe dicha cuenta, es decir, esta no registra en sus estados cuando el cliente tarda en pagar, solo se registra como ingreso cuando el pago se hace efectivo en la cuenta. Fierro (2021), argumenta que, las cuentas por cobrar se

deben mantener registros precisos de todas las cuentas por cobrar a los clientes. Los registros que se mantendrán para cada cliente deben incluir el nombre completo y la dirección más el número de identificación.

En la Política contable de gastos de la empresa Elite Survey Elisurv, S.A., cuenta con muchas inconsistencias al momento de generar un gasto, dado a la problemática anterior, la empresa opta por no registrar, ni sustentar los gastos. Sin embargo, la empresa debe reforzar esta política, aplicando correctamente la normativa contable. Por su parte, Díaz (2021), argumenta que , la empresa reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

En la política contable de en impuestos de la empresa Elite Survey Elisurv, S.A., la empresa tiene claro el pago, dado que así la ley lo dispone, dado que en caso de incumplimiento existen sanciones y multas para empresa. García (2021), afirma que el impuesto a las ganancias se paga directamente al gobierno y dependen de la cantidad de productos o servicios vendidos porque el impuesto es un porcentaje de las ventas totales. Por lo consiguiente, el impuesto sobre la renta se considera un gasto para la empresa o el individuo porque hay una salida de efectivo debido al pago de impuesto.

En la política contable de Efectivo y equivalente al efectivo de la empresa Elite Survey Elisurv, S.A., es importante que la empresa pueda establecer de una mejor manera los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados para el tratamiento del Efectivo y los Equivalentes al Efectivo, y estas se ajusten a la normativa vigente. Según Dávila (2021), los equivalentes de efectivo son los que se mantienen para cumplir compromisos de efectivo a corto plazo, en lugar de inversiones u otros fines.

Por último, entre los resultados de las políticas encontradas en la empresa Elite Survey Elisurv S.A. se puede evidenciar que la información presentada puede tener poca relevancia, dado que la empresa no cuenta con políticas contables que se ajusten a la normativa contable internacional, en consecuencia, la información presentada presenta muchas inconsistencias, dando como resultado que esta no sea útil para la toma de decisiones.

Cuando una entidad realiza la mayor parte de sus ventas a un único cliente, es necesario revelar estas concentraciones de venta para lograr una presentación razonable. La información financiera es importante para la administración y comprensión de las empresas, que procede de la contabilidad. La información financiera se expresa en términos monetarios y muestra los logros en la operación, las inversiones y los financiamientos que una entidad tiene con el tiempo.

## CONCLUSIONES

Para el presente proyecto se puede argumentar que todos los objetivos propuestos, por lo tanto, se concluye lo siguiente:

Se logró determinar las políticas contables aplicadas en la empresa Elite Survey Elisurv S.A. de la ciudad de Guayaquil en periodo 2021. Según los resultados obtenidos se pudo identificar que las políticas contables que están aplicadas en la empresa, no se ajustan a la normativa de las NIIF, en consecuencia, se logró detectar que no existe un manual de políticas contables diseñado exclusivamente para la entidad. Pero las políticas aplicadas en la organización, se las cumple, dado que la ley así lo obliga.

Se pudo identificar la información financiera que presentó la empresa Elite Survey Elisurv S.A. en el periodo 2021. La empresa para el año 2021 cumplió con sus obligaciones fiscales, y presentó a tiempo sus estados financieros, sin embargo, debido a la falta de políticas contables dentro de la compañía, los valores registrados no representan la razonabilidad adecuada por la falta de control en los procesos contables.

Finalmente, se pudo alorar la relevancia de la información financiera relacionada con las políticas contables que se aplicadas en empresa Elite Survey Elisurv S.A. en el periodo 2021. Se concluye que, por las deficiencias encontradas en cuanto a políticas contables aplicadas en la empresa, la información presentada en los estados financieros, tiende a aportar poca relevancia como herramienta para la toma de decisiones, en consecuencia, de no existir las reglas necesarias para justificar cada hecho financiero que se realiza en la empresa.

## **RECOMENDACIONES**

Con respecto a las conclusiones anteriormente dadas, se recomienda:

Aplicar todas y cada una de las políticas contables en la empresa de acuerdo con lo establecido en las NIIF, además se recomienda la implementación de una manual de políticas elaborado por la empresa y que se ajuste a sus necesidades para el cumplimiento satisfactorio de sus obligaciones.

Tomando en consideración que la empresa Elite Survey Elisurv S.A tiene déficit de políticas contables las cuales crean un problema en la ejecución de los procesos, se recomienda la creación y aplicación de las mismas, siempre y cuando sean propias de la entidad sin tomar de referencia otras políticas ajenas a la empresa.

Por último, se recomienda que la empresa se capacite constantemente en relación a las políticas contables bajo la NIIF y crear un instrumento de auto revisión para mejorar su eficiencia en los procesos contables de la organización, es decir, poder llevar a cabo una presentación de estados financieros con mayor relevancia para la toma de decisiones y cumplir con todos los objetivos planteados por la institución.

## REFERENCIAS

- Angulo, U. (2021). *Contabilidad de activos con NIIF: Aplica matemáticas financieras y Excel*. Ediciones de la U.
- Angulo, U. (2021). *Contabilidad financiera - 2a Edición*. Ediciones de la U.
- Benítez, J. (2018). *LAS NIF'S APLICACIÓN PRÁCTICA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA: El uso de la tecnología móvil en los Estados Financieros Básicos*. Ediciones Fiscales ISEF.
- Cano Morales, A. M. (2017). *Contabilidad gerencial y presupuestaria, 2a.Edición: Bajo Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera*. Ediciones de la U.
- Carvajal, A. R. (2019). *NIIF® para comunidades religiosas y obras apostólicas: Estrategias de aplicación*. Editorial Pontificia Universidad Javeriana.
- Dávila, G. (2021). *Contabilidad financiera bajo NIIF generalidades y activos no financieros*. Editorial de la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia - UPTC .
- Díaz, P. T. (2021). *Instrumentos financieros básicos: Guía práctica, apuntes de clase y casos*. Ediciones de la U.
- Estupiñán, R. (2017). *Estados financieros básicos bajo NIC-NIIF*. Ecoe Ediciones.
- Fierro, Á. (2021). *Contabilidad general: Enfoque NIIF para pymes*. Ediciones de la U.
- Filgueira, C. (2017). *Manual contable NIIF: Aplicación práctica*. Ediciones Universidad Alberto Hurtado.
- Filgueira, C. (2020). *Manual de Auditoría de Estados Financieros en NIIF: Aplicación práctica* . Ediciones Universidad Alberto Hurtado.
- García, C. (2021). *Normas Internacionales de Contabilidad: Entendiendo las Normas Internacionales de Contabilidad/NIIF y NIIF-PYMES a través de ejercicios prácticos 2da. Edición*. Ediciones de la U.
- Grajales, G. (2017). *Plan de Cuentas bajo NIF: Grupo 2: Prácticas de gobernanza contable en las PYME*. Ediciones de la U.

- IFRS. (FEBRERO de 2018). *Norma Internacional de Contabilidad 8*. Obtenido de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores:  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/8\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/8_NIC.pdf)
- Jiménez, R., & Serna, J. (2019). *Información contable para la gestión y su control*. Ediciones de la U.
- Mastery, I. (2019). *Contabilidad: Contabilidad financiera, principios de contabilidad y administración contable. Version simplificada*. Kazravan Enterprises LLC.
- Moncayo, C. (2017). *La importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Obtenido de <https://incp.org.co/la-importancia-de-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera/>
- Quinteros, W. (2022). *¿su compañía tiene un manual de políticas contables?* Obtenido de <http://www.mgiecuador.com/noticias/30-societario/61-su-compania-tiene-un-manual-de-politicas-contables.html>
- Román, J. (2017). *ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS 2017: Proceso de elaboración y reexpresión*. Ediciones Fiscales ISEF.
- Villarroel, E. (2017). *Análisis de Estados Financieros*. CreateSpace Independent Publishing Platform.

## ANEXOS

### ANEXO I. Carta autorización



Guayaquil, 11 de julio de 2022

Magister  
Eduardo Enrique Galeas Guijarro  
**DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA**  
En su despacho. –

De mis consideraciones

Yo, **Diaz Almeida Marco Antonio**, dejo expresa la autorización al estudiante **Rosado Anzules José Manuel**, con cédula de ciudadanía # **1207372002**, para que recepte e interprete la información de la empresa, proveniente de fuentes fidedignas, **de la empresa "Elite Survey. Elisurv S.A."** tales como Servicio de Rentas Internas; Superintendencia de Compañías; Valores y Seguros o algún otro repositorio digital, así también los documentos que nosotros le facilitaremos para la elaboración de su tema de caso de estudio: **Evaluación de las políticas contables de la empresa Elite Survey. Elisurv S.A. de la ciudad de Guayaquil en el periodo 2021**, para la obtención de su título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría.

Admitiendo que dicha información no podrá ser manipulada en sus cifras y en su contenido.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente

MARCO  
ANTONIO  
DIAZ  
ALMEIDA

Firmado  
digitalmente  
por MARCO  
ANTONIO DIAZ  
ALMEIDA



Diaz Almeida Marco Antonio  
Gerente  
"Elite Survey. Elisurv S.A."

## ANEXO II. Análisis antiplagio

**CERTIFICADO DE ANÁLISIS**  
magister

### Rosado Anzules José Manuel Caso de estudio final

**5%** Similitudes  
**< 1%** Texto entre comillas  
 < 1% similitudes entre comillas  
**0%** Idioma no reconocido

Nombre del documento: Rosado Anzules José Manuel  
 Caso de estudio final.docx  
 Tamaño del documento original: 146,88 ko

Depositante: JAVIER ANTONIO PAREDES TOBAR  
 Fecha de depósito: 23/8/2022  
 Tipo de carga: Interface  
 fecha de fin de análisis: 23/8/2022

Número de palabras: 8780  
 Número de caracteres: 57.379

Ubicación de las similitudes en el documento:



#### Fuentes principales detectadas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	<b>Documento de otro usuario</b> #2c8537 El documento proviene de otro grupo 3 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (83 palabras)
2	<b>www.ifs-group.ec   NORMATIVA VIGENTE NIIF</b> <a href="https://www.ifs-group.ec/post/normativa-vigente-niif">https://www.ifs-group.ec/post/normativa-vigente-niif</a> 2 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (80 palabras)
3	<b>www.armada.mil.co</b> <a href="https://www.armada.mil.co/sites/default/files/politica_no_3_beneficios_a_empleados.pdf">https://www.armada.mil.co/sites/default/files/politica_no_3_beneficios_a_empleados.pdf</a> 1 fuente similar	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (69 palabras)
4	<b>186.154.195.124</b> <a href="http://186.154.195.124/sites/default/files/documentos/PL-02 Politicas Contables V1.pdf">http://186.154.195.124/sites/default/files/documentos/PL-02 Politicas Contables V1.pdf</a> 1 fuente similar	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (68 palabras)
5	<b>repositorio.ug.edu.ec</b> <a href="http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17672/3/CARTAGENA_FRANCO_POLITICAS_CONTABLES.pd...">http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17672/3/CARTAGENA_FRANCO_POLITICAS_CONTABLES.pd...</a>	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (58 palabras)

#### Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	<b>sitios.ces.edu.co</b> <a href="https://sitios.ces.edu.co/planeacion/wp-content/uploads/2021/07/MN-GF-002-Manual-de-politicas-cont...">https://sitios.ces.edu.co/planeacion/wp-content/uploads/2021/07/MN-GF-002-Manual-de-politicas-cont...</a>	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (37 palabras)
2	<b>dspace.utb.edu.ec</b> <a href="http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/49000/11467/3/E-UTB-FAFH-CA-000630.pdf.txt">http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/49000/11467/3/E-UTB-FAFH-CA-000630.pdf.txt</a>	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (22 palabras)
3	<b>es.brandingandwebsites.com   ¿Registra los gastos del impuesto a la renta en las en...</b> <a href="https://es.brandingandwebsites.com/do-you-record-income-tax-expenses-journal-entries">https://es.brandingandwebsites.com/do-you-record-income-tax-expenses-journal-entries</a>	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (28 palabras)
4	<b>repositorio.utmachala.edu.ec</b> <a href="http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4691/6/TTUACE-2015-CA-CD00134.pdf.txt">http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4691/6/TTUACE-2015-CA-CD00134.pdf.txt</a>	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (20 palabras)
5	<b>www.gestion.org   Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), concept...</b> <a href="https://www.gestion.org/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niif-conceptos-y-objetivos-...">https://www.gestion.org/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niif-conceptos-y-objetivos-...</a>	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (12 palabras)

**Fuentes mencionadas (sin similitudes detectadas)** Estas fuentes han sido citadas en el documento sin encontrar similitudes.

- <https://incp.org.co/la-importancia-de-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera/>
- <http://www.mgjecuador.com/noticias/30-societario/61-su-compania-tiene-un-manual-de-politicas-contables.html>

ANEXO III. Ruc de la empresa Elite Survey Elisurv, S.A.



Certificado  
Registro Único de Contribuyentes

**Razón Social**  
ELITE SURVEY. ELISURV S.A.

**Número RUC**  
0992924624001

**Representante legal**  
• DIAZ ALMEIDA MARCO ANTONIO

**Estado**  
ACTIVO

**Régimen**  
REGIMEN GENERAL

**Fecha de registro**  
02/07/2015

**Fecha de actualización**  
17/10/2019

**Inicio de actividades**  
02/07/2015

**Fecha de constitución**  
19/06/2015

**Reinicio de actividades**  
No registra

**Cese de actividades**  
No registra

**Jurisdicción**  
ZONA 8 / GUAYAS / GUAYAQUIL

**Obligado a llevar contabilidad**  
SI

**Tipo**  
SOCIEDADES

**Agente de retención**  
NO

**Contribuyente especial**  
NO

**Domicilio tributario**

**Ubicación geográfica**

**Provincia:** GUAYAS **Cantón:** GUAYAQUIL **Parroquia:** TARQUI

**Dirección**

**Calle:** AV ISIDRO AYORA **Número:** SN **Intersección:** DR FRANCISCO RIZZO **Código postal:** 090501 **Número de piso:** 2 **Referencia:** SAMANES 1 MZ 145 SL 20

**Medios de contacto**

**Teléfono trabajo:** 046005812 **Email:** mdiaz@elitesurveygroup.com **Celular:** 0984743123

**Actividades económicas**

• M70200401 - PRESTACIÓN DE ASESORAMIENTO Y AYUDA A LAS EMPRESAS Y LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS EN MATERIA DE PLANIFICACIÓN, ORGANIZACIÓN, EFICIENCIA Y CONTROL, INFORMACIÓN ADMINISTRATIVA, ETCÉTERA.

**Establecimientos**

**Abiertos**

1

**Cerrados**

0

**Obligaciones tributarias**

- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI

**Razón Social**  
ELITE SURVEY. ELISURV S.A.

**Número RUC**  
0992924624001

**i** Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

### Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR2022001423337  
Fecha y hora de emisión: 30 de junio de 2022 18:38  
Dirección IP: 181.199.35.232

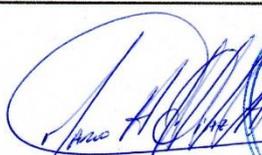
Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

ANEXO IV. Estado de situación financiera 2021

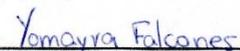
EMPRESA ELITE SURVEY. ELISURV S.A.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL  
Al 01 de DICIEMBRE DEL 2021



<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo Corriente</b>			\$ 2.036,26
Efectivo y equivalente al efectivo		2036,26	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			\$ 2.036,26
<b>Activo no Corriente</b>			\$ -
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			\$ -
<b>Total Activos</b>			\$ 2.036,26
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Cuentas y Doc por pagar	\$	458,00	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			\$ 458,00
<b>Pasivo no Corriente</b>			
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			\$ -
<b>TOTAL PASIVOS</b>			\$ 458,00
<b>Patrimonio</b>			
Capital Suscrito	\$	800,00	
Reserva legal	\$	400,00	
Utilidad del ejercicio		378,26	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			\$ 1.578,26
<b>Total Pasivo + Patrimonio</b>			\$ 2.036,26

  
GERENTE



  
CONTADOR

**ANEXO V. Estado de resultado integral**

EMPRESA ELITE SURVEY. ELISURV S.A.		ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	
		Al 01 de DICIEMBRE DEL 2021	
<b>Ingresos</b>			
Vtas. grabadas taria 0%	\$ 6.298,29	\$	6.298,29
<b>Utilidad bruta en ventas</b>		\$	6.298,29
<b>Gastos</b>			
gastos generales		\$	19.353,28
Aporte a la seguridad social	\$ 2.587,50		
Beneficios sociales	\$ 2.428,54		
Gasto de sueldos y salarios	\$ 14.337,24		
Otros gastos	\$ -		
Impuestos, contribuciones y otros	\$ -		
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	\$ -		
Transporte	\$ -		
<b>Utilidad operativa</b>		-\$	13.054,99
<b>Ingresos no operacionales</b>		\$	13.500,00
<b>Utilidad antes de participación a trabajadores</b>		\$	445,01
(-) 15% participacion de trabajadores		\$	66,75
utilidad antes de de impuesto a la renta		\$	378,26
Impuesto a la renta		\$	83,22
utilidad despues del impuesto a la renta		\$	295,04

GERENTE



Yomayra Falconer  
CONTADOR

## ANEXO VI. Entrevista



### UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

#### FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA

**Nombre:**

**Entrevista a gerente y contadora de la empresa Elite Survey Elisurv S.A.**

**Objetivo:** Conocer la situación actual de la empresa sobre la aplicabilidad de políticas contables en la misma.

#### BASE LEGAL Y ORGANIZACIÓN

1. ¿Se sujeta a todas las leyes y disposiciones tributarias?
2. ¿Está claramente definida la organización en términos de líneas de autoridad y responsabilidad?  
¿Tiene la entidad un organigrama estructural y funcional?
3. ¿Cuenta con un departamento administrativo o contable?
4. ¿Las políticas contables que posee la empresa son estipuladas por escrito?
5. ¿Dispone la empresa de un manual de funciones contables?
6. ¿Cuál es la visión de la Empresa en el país?
7. ¿La empresa cuenta con un auditor interno?

#### PROCEDIMIENTOS

8. ¿Cuenta la empresa con procedimientos bien definidos?
9. ¿Existen procesos de compra y venta de activos fijos establecidos?
10. ¿Se establece políticas y procedimientos para el registro financiero?
11. ¿Todas las transacciones están debidamente respaldadas por documentos fuente como facturas, comprobantes, recibos, etc.?
12. ¿Se aplica procedimientos de control interno como constataciones físicas, baja de inventarios, deterioro u otras verificaciones?
13. ¿Están adecuadamente capacitados los empleados para cumplir con las responsabilidades delegadas en el control de inventarios?
14. ¿Es evaluado el desempeño de los empleados?
15. ¿Cuáles son los medios de protección utilizados para el efectivo?

#### INFORMACIÓN FINANCIERA

16. ¿Dispone la empresa de un paquete contable?
17. ¿Cómo es el proceso de registro de ingresos y gastos?
18. ¿Los documentos financieros, comerciales y tributarios son adecuadamente archivados y custodiados?
19. ¿Qué tipos de inventarios maneja?

20. ¿Emite facturación electrónica?
21. ¿El personal está debidamente capacitado?
22. ¿Se le Entrega de manual o documento donde sean indicadas de forma clara las cuentas que integran el catálogo de cuentas contables?