UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LOS HALLAZGO EN LA ELABORACIÓN DEL INFORME PROFESIONAL DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA EL PORVENIR S.A.

MACAS MACAS CARMEN CATALINA

MACHALA
2016

UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LOS HALLAZGO EN LA ELABORACIÓN DEL INFORME PROFESIONAL DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA EL PORVENIR S.A.

MACAS MACAS CARMEN CATALINA

MACHALA
2016

Nota de aceptación:

Quienes suscriben CUENCA COLLAGUAZO SEGUNDO DAVID, BALDEÓN VALENCIA BLANCA ALEXANDRA y JARRÍN SALCÁN MARCIA ESTHER, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado LOS HALLAZGO EN LA ELABORACIÓN DEL INFORME PROFESIONAL DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA EL PORVENIR S.A., hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.

CUENCA COLLAGUAZO SEGUNDO DAVID
0702809807
ESPECIALISTA 1

BALDEÓN VALENCIA BLANCA ALEXANDRA
0914541008
ESPECIALISTA 2

JARRÍN SALCÁN MARCIA ESTHER
0702246869
ESPECIALISTA 3

MALDONADO AMAYA MIGUEL EMILIO
0704244979
ESPECIALISTA SUPLENTE

Machala, 27 de septiembre de 2016

URKUND

Urkund Analysis Result

Analysed Document: MACAS MACAS CARMEN CATALINA.pdf (D21369844)
Submitted: 2016-08-11 14:59:00
Submitted By: carmencatalina21@gmail.com
Significance: 10 %

Sources included in the report:

http://www.redalyc.org/pdf/1170/117030156008.pdf
http://www.elsevier.es/es-revista-contaduria-administracion-87-articulo-dictamen-estados-financieros-efectos-fiscales-90435370
https://www.girosyfinanzas.com/Portals/0/pdf/GirosyFinanzas_Opinion2012.pdf
https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/3832428.pdf
https://602taller2.wikispaces.com/file/view/cecilia_reza_capitulo_I_.docx

Instances where selected sources appear:

10

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

El que suscribe, MACAS MACAS CARMEN CATALINA, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado LOS HALLAZGO EN LA ELABORACIÓN DEL INFORME PROFESIONAL DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA EL PORVENIR S.A., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las dispociones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

El autor como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que él asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 27 de septiembre de 2016

MACAS MACAS CARMEN CATALINA
0704586379

LOS HALLAZGO EN LA ELABORACIÓN DEL INFORME PROFESIONAL DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA EL PORVENIR S.A.

Carmen Catalina Macas Macas

AUTOR

RESUMEN

El propósito del presente trabajo practico investigativo se refiere al tema "Los hallazgos en la elaboración del informe profesional de Auditoria a los Estados Financieros de la Empresa el Porvenir S.A en el año 2015, la auditoría financiera tiene como fin de buscar la razonabilidad a través de la herramienta financiera, aplicados a los estados financieros que está focalizada con registros, declaraciones de hechos que son pertinentes de auditoria y que son verificables mediante la planificación, papeles de trabajo y la opinión emitida por el auditor profesional, en este informe de auditoría se describirán los hechos o situaciones detectadas, de tal forma que se exponga las observaciones y/ o tipos hallazgos, de acuerdo con los objetivos planteados en la auditoria, verificándose la aplicación de cumplimientos de los principios de los contables generalmente aceptadas., tomando en consideración las recomendaciones expuestas en el informe para mejorar y corregir con eficiencia y confiabilidad la información financiera para un adecuado manejo de todos los recursos económicos para el crecimientos de la empresa.

Palabras Claves:

Hallazgos, estados financieros, informe, papeles de trabajo.

FINDINGS IN THE ELABORATION OF THE PROFESSIONAL AUDIT REPORT TO THE COMPANY'S FINANCIAL STATEMENTS EL PORVENIR S.A.

Carmen Catalina Macas Macas

AUTHOR

ABSTRCT

The purpose of the present investigative work is the subject of "The findings in the preparation of the professional report of Audit to the Financial Statements of the Company el Porvenir SA in the year 2015, the financial audit aims to search for reasonableness through The financial tool, applied to financial statements that is focused with records, factual statements that are relevant to audit and that are verifiable through the planning, working papers and opinion issued by the professional auditor in this audit report will be described The facts or situations detected, in such a way as to expose the observations and / or types of findings, in accordance with the objectives set out in the audit, verifying compliance with the principles of generally accepted accountants, taking into account the recommendations Exposed in the report to improve and correct with efficiency and reliability the financial information for an adequate management of all economic resources for the growth of the company.

Keywords:

Findings, financial statements, report, working papers.

INDICE GENERAL

CONTENIDO

Pág.

RESUMEN……...1

ABSTRACT……2

INDICE GENERAL……...3

INTRODUCCIÓN.....4

DESARROLLO..... …5

Concepciones y enfoques de auditoria de los Estados Financieros.....5

Riesgo de Auditoria en los Estados Financieros.....6

Hallazgo de Auditoria.....6

Informe de Auditoria.....7

Presentacion del Caso Práctico.....8

Modelo de Carta de Encargo.....10

Cedula Analitica.....11

Hoja de Hallazgo.....12

Informe Final de Auditoria.....13

CONCLUSIÓN.....14

BIBLIOGRAFÍA.....15

ANEXOS………16

INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación se refiere al tema los hallazgos en la elaboración del informe profesional de auditoria a los Estados Financieros de la empresa el Porvenir SA en el año 2015, detectados a través de las evidenciadas de auditoria.

La económica es un proceso tecnológico, social y cultural a nivel nacional e internacional, que busca la integración de los mercados y sean estos competitivos y rentables, teniendo como resultados las ganancias o pérdidas que se representan en los estados financieros (Parea M., Castellanos S., & Valderrama B., 2016, pág. 114)
Los estados financieros permiten trazar el objetivo del auditor para realizar una auditoria interna o externa dando como resultado una opinión o informe con salvedad o sin salvedad de los hallazgos evidenciados.

La importancia de los hallazgos de los estados financieros permite que el usuario conozca la realidad de la situación financiera, la revelación financiera es emitida por un auditor con la debida aplicación de las NIA (Normas Internacionales de Auditoria).
La problemática de los hallazgos encontrados incide en los informes emitido por el profesional encargado de auditar a la empresa El Porvenir S. A. pueda ser informados en el momento oportuno.

La opinión del auditor con relación a las cuentas de los Bonos, Acciones y otros documentos negociable que no reflejan en los Estados Financieros fueron evidencias de auditoria, sin embargo esto orienta a la empresa **"**demostrar que todos los participantes en el proceso normativo, tanto el regulador contable como los grupos de interés, se compartan tal y como prevén las teorías en las que nos sustentemos**"** (Molina Sánchez & Mora Enguídanos, 2015, pág. 100)., para la obtención de los estados financieros futuros sean confiables para la toma de decisiones económicas de la empresa.

Conformada por el desarrollo donde damos conceptos de auditoría financiera en los estados financieros, el riesgo de auditoria, hallazgo de auditoria y los informes de auditoría financiera, con los papeles de trabajo y conclusiones que han surgido en el trabajo practico.

DESARROLLO

Concepciones y enfoques de Auditoria de los Estados Financieros.

La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos, relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron el origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso. (Alfonso Martinez, Blanco Alfonso, & Loy Marichay, 2012, pág. 3)

La auditoría financiera permite acceder un objetivo a fin emitir una opinión e informar sus opiniones imparciales de los estados financieros de manera independientemente sobre la razonabilidad de las cifras presentadas por la gerencia de la identidad y su adecuada presentación con la base de los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Escalante D. & Hulett R., 2010, pág. 21).

Para Díaz Becerra (2014) Los estados financieros serán útiles para el proceso de toma de decisiones empresariales, en la medida que sean elaborados basándose en estándares internacionales, que sean de aplicación uniforme y que aseguren un alto grado de transparencia para los usuarios de la información (pág. 128).

Los Estados Financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable con el fin de conocer los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un periodo.

“La información contenida en los estados financieros de las empresa proviene directamente de un sistema contable, el mismo que suministra información relevante y detallada sobre la situación financiera y los resultados de la misma, para ser utilizada por diversos usuarios” (Díaz Becerra, 2010, pág. 8).

Según (Marcotrigiano Z., 2013, pág. 52) un conjunto completo de los Estados Financieros comprende: Un Estado de situación financiera, Un estado del resultado integral o estado de resultados, Un estado de Flujo de Efectivo, Un estado de cambios en el patrimonio y las Notas Explicativas a los Estados Financieros.

Riesgo de Auditoria en los Estados Financieros

Los riegos de auditoria son los siguientes:

Riesgo inherente.- Es la que se tiene por la propia naturaleza de la actividad de la empresa.

Riesgo de control.- Son los procedimientos de la empresa que no tienen suficientes procedimientos para el debido control.

Riesgo de detención.- Es el riesgo que tiene los auditores de no encontrar los error material aun aplicando los procedimientos lo que conlleva a concluir que no existe un error del contador.

Para (Avila Rodriguez & Avila Mazzocco, 2015, pág. 415) En las empresas donde el dictamen fiscal era obligatorio solía ser común que el CPR se convertirá en un costo obligado a cada año, obstaculizándolo para que aportara algún valor agregado de fondo, como si lo puede hacer en el dictamen de los estados financieros.

Hallazgo de Auditoria

Se denomina hallazgo de auditoria a una situación deficiente significativa y relevante, sustentada en hechos y evidencias obtenidas en el examen. Los Hallazgo de auditoria se derivan de la comparación entre la forma como se desarrollan las operaciones examinadas y los parámetros dados en las disposiciones reglamentarias que rigen dicha operación.

Mientras para que (Vega Castro & Gonzalez Cerrud, 2014, pág. 57) Los hallazgos recopilados en este estudio se utilizaron para conocer las técnicas específicas que utilizan las empresas en la determinación del valor razonable y clasificarlas en uno de los tres enfoques recomendados por la normativa contable. Los resultados se presentaron por área geográfica debido a las diferencias en los niveles de la aplicación de normativas contables, de las etapas del desarrollo de los mercados de capital y entre los motores principales de crecimiento económico.

Los hallazgos se sistematizaron en fichas de evaluación del control interno para cada uno de los objetivos del control del dominio bajo estudio, en las cuales se indicaban los siguientes aspectos: descripción del dominio bajo de control responsable, nivel de relevancia, evaluación obtenida, responsable de ejecución, nivel de importancia y riesgo problemas detectados, opinión de la gerencia, recomendaciones, revisor y fecha. (Graterol Benavides & Hernández Arias, 2011, pág. 40).

INFORME DE AUDITORIA

El informe de auditoría es la opinión del auditor basándose a los estados financieros auditados, dando su opinión con salvedad o sin salvedad de acuerdo lo que indica la Normas Internacionales de Auditoria (NIA).
Los auditores independientes inicia la etapa de elaboración del informe una vez que haya culminado el trabajo de campo y que soliciten al contador ajustes necesarios, luego de los ajuste poder emitir su opinión.

Opinión auditoria limpio o sin salvedades:- La opinión sin salvedades implica que los estados financieros no tienen errores y están los registros contables con la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas (PCGA), conllevando al auditor emitir un informe de auditoría favorable de los estados financieros.

Opinión de auditoria con salvedades: - Es cuando el auditor encuentra una incidencia respecto a los procedimientos del control interno que ejecuta la empresa y cuando demora la información en la cual es un limitante en el trabajo del auditor para ejecutar los procedimientos de la auditoria.

PRESENTACION DEL CASO PRÁCTICO

Ejercicio Práctico

Usted se encuentra realizando una auditoria a los estados financieros de la empresa el Porvenir S.A de acuerdo a la planificación realizada pide a su grupo de trabajo que redacte el informe.

El jefe de auditoria presenta el siguiente informe con salvedades.
"Al directorio de la empresa El Porvenir S.A. Hemos examinado los Estados Financieros de la empresa el Porvenir S.A al 31 de Diciembre de 2015 y los correspondientes estados de resultados por el año que termino en esa Fecha.

Nuestro examen se efectuó de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y en consecuencia, incluyo las pruebas de los registros de contabilidad y los demás procedimientos de auditoria que consideremos necesarios en las circunstancias. Según se expone en detalle en el comentario los bonos, acciones y otros documentos negociables representando inversiones del fondo no nos fueron proporcionados para nuestro examen. Estas inversiones suman $2000,000.00 y representa el 53% de los activos.

Además, nuestro examen no logro incluir algunos procedimientos de auditoria originalmente planeado debido a la falta de tiempo. En nuestra opinión, con salvedades expresadas arriba los estados financieros que se adjuntan presentan razonablemente la situación financiera de la Empresa El Porvenir al 31 de diciembre de 2015 de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados que fueron aplicados sobre bases consistentes con las del año anterior y de conformidad con las disposiciones legales"

Machala, 31 de Diciembre de 2015.
Caso: Exprese si el informe está correcto, para lo cual recurrir a la carta de encargo (realice un modelo para esta compañía), prepare el papel de trabajo que respalde el hallazgo (condición, criterio, causa y efecto) haga las correcciones que estime necesario.

Modelo de Carta de Encargo

Señores
Junta Directiva
El Porvenir S.A
Ciudad.

Mediante esta carta estamos confirmando la Auditoria de los Estados financieros de El Porvenir S.A correspondiente al año que termino al 31 de Diciembre de 2015.
Vamos a auditar el Estado de Situación Financiera correspondiente a esa fecha y los estados relacionados de resultados, de cambio en el patrimonio, de flujo del efectivo y las notas aclaratorias correspondientes. El objetivo de nuestro análisis es expresar una opinión sobre los estados financieros.

Desarrollaremos el trabajo con procedimientos de auditoria aplicando las Normas Internacionales de Auditoria, contando con las pruebas de los registros de contabilidad que son las evidencias de auditoria permitiendo al auditor obtener conclusiones sobre los estados financieros de la empresa El Porvenir S.A
Si existe problemas a la culminación de una auditoría, es imposible emitir una opinión por lo tanto el auditor puede negarse a emitir su opinión.

La auditoría aplicada a los estados financieros se informara inmediatamente la naturaleza, los procedimientos ya que estos no garanticen la confiabilidad de los controles internos

Los Directivos Gerenciales o Administradores de la empresa El Porvenir son responsables de la información registrada en los estados financieros.
Cumpliendo con las políticas de la empresa, leyes y normas necesarias para el control interno, además es importante contar con sistemas operativos confiable para que garantizando la veracidad y razonabilidad de la situación financiera.

Así mismo al término de la auditoria se proporcionara una carta donde se informara el objetivo del trabajo realizado a los estados financieros.

Por lo tanto se mencionara la programación del trabajo de auditoria a realizarse a la empresa El Porvenir S.A. durante tres meses desde el 01 de marzo hasta el 30 de junio del 2016 donde concluimos con la facilitación del informe de auditoría.

El tiempo empleado para la auditoria se los realizara durante el lapso de la jornada laboral de los colaboradores de la empresa, así mismo deberán cubrir los gastos directos del auditor.

En el transcurso de la auditoria que requiera más tiempo, se informara los valores recargados al costo inicial acordado.

Se pide que firme la carta, en el espacio mencionado, si cumplió con el objetivo acordado del contrato, luego le facilitara una copia.

Atentamente,

Ing. Carmen Macas
Auditor Jefe de Equipo

Aceptado por: Ing Walter León – Socio Principal
Fecha: 15 de Marzo de 2016.

AUDI

CEDULA ANALITICA

1/1

EL PORVENIR S.A.

CUENTA: Bonos y Acciones y otros documentos negociables
AUDITOR: Ing Carmen Macas
FECHA: Al 31 de diciembre de 2015.

Caso: Saldo de Bonos, Acciones y otros documentos negociables presentados en los Estados Financieros $200,000.00 no fueron proporcionados por la administración de la Empresa para su examen representado el 53% de total de los activos.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Inversiones		**200,000.00**	
	Bonos	80,000.00		
	Acciones	115,000.00		**200,000.00**
	Cheque	5,000.00		
	Patrimonio			
	Capital	200,000.00		
	P/R. el ingreso al activo de la empresa de bonos y otros dctos. Dispuestos por Auditoria Externa.			

Esta información no fue proporcionada por la empresa sino por terceras personas, en la cual fue una limitación de información de la empresa.

Consideramos que se ingrese al activo.

Elaborado por: Ing. Carmen Macas **Revisado por:** E.D
Fecha: 06 de Junio de 2016.

AUDI

HOJA DE HALLAZGO

Empresa : El Porvenir S.A

Periodo: 01/01/2015 Al 31/12/2015

Cuenta: Bonos , Acciones y documentos negociables

1/1

Condición:	Se determina que no se encuentran registrados los bonos, acciones y otros documentos por un valor de $200,000.00 representando un riesgo inherente. Hubo una limitación en la información, esto fue entregado por terceras personas.
Criterio:	Consideramos que se ha incumplido principios fundamentales de contabilidad al no revelar en los registros valores relevantes negociables que son de propiedad de la empresa.
Causa:	Falta de control permanente a los registro contables y de seguimiento a Bonos, Acciones y otros documentos negociables por parte de los directivos que permitan en cualquier momento conocer si están o no registrados disponiendo la acción correspondiente.
Efecto:	Al no registrar valores representativos en las cuentas que es parte del activo de la empresa, se determina que el saldo del activo inversiones reflejado en el Estado de situación Financiera al 31 de Diciembre de 2015 no es real.

Conclusiones: Los Estados Financieros se hayan a estar expuestos a presentar anomalías y falta de criterio en los registros contables y financieros en los cuales reflejaran inexactos y sin confiabilidad.

Recomendaciones: Es aconsejable emplear reglamentos disciplinarios, que permita el mejor trabajo con respecto a las obligaciones de cada colaborador que es cargo y deberá asignar un superior para cada área de trabajo de la empresa para evitar errores a futuro.

Elaborado por:	**Revisado por:**
Ing. Carmen Macas	**Ing. Walter León**
Auditor Jefe de Equipo	**Socio Principal**

INFORME FINAL DE AUDITORIA

Señores
Junta directiva
Empresa El Porvenir S.A
Machala

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de la empresa El Porvenir S.A al 31 de diciembre de 2015 y los correspondientes estados de Resultados de Cambio en el Patrimonio y de Flujo del Efectivo y las Notas Aclaratorias respectivas por el año terminado a esa fecha. Estos Estados Financieros son de responsabilidad expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basados en los resultados de nuestra auditoria. El representante legal de la empresa y profesional de la contabilidad tiene la obligación de emitir los Estados Financieros donde demuestra las aplicaciones de las Normas Internacionales de Contabilidad con la finalidad de evitar los errores contables.

El auditor tiene la responsabilidad es la de expresar una opinión razonable sobre los Estados Financieros en concordancia con las Normas Internacionales de Auditoria para realización de las auditoria y obteniendo certeza razonable de si los Estados Financieros. Nos vemos imposibilitados en obtener algún dato y evidencia satisfactorios y necesarios sobre el valor que representa Bonos, Acciones y otros documentos negociables que totalizan $200,000.00 y representan el 53% del total de los Activos de la Empresa.

En nuestra opinión a excepción de los efectos del ajuste que puede ser considerado como necesario analizar evidencias concernientes de esta cuenta de inversiones, que se hizo mención de presentan razonablemente los estados financieros dando a conocer los aspectos y asuntos importantes, la posición financiera, resultados y los flujos de efectivo de la empresa El Porvenir S.A. del periodo 2015.

Machala, 20 de junio de 2016.

Ing. Carmen Macas
Auditor Jefe de Equipo

CONCLUSIÓN

Mediante la elaboración de este desarrollo de este proyecto de investigación nos ha permitido conocer los tipos opiniones de hallazgo que se detectan en una auditoria realizad a los estados financieros de una empresa.

Lográndose aclaraciones desarrolladas en este trabajo investigativo con el apoyo de las herramienta de control y materiales contables que fueron aplicados para la auditoria financiera de la empresa El Porvenir S.A.

Los informes de auditoría deben ser enumerados y presentados en orden de importancia haciendo mención, si fuera necesario del nombre de los responsables que han incurrido en falta, ya que el auditor tiene la potestad de informar al usuario los hallazgos evidenciados permitiendo conocer dónde y en qué áreas desconocen y no cumplen con la aplicación de las leyes y normas de contabilidad generalmente aceptadas.

Bibliografía

Alfonso Martinez, Y., Blanco Alfonso, B., & Loy Marichay, L. (Agosto de 2012). Auditoria con informatica a Sistemas Contables. *Arquitectura de Ingenieria, 6*(2), 1-14.

Avila Rodriguez, R. J., & Avila Mazzocco, H. E. (Abril-Junio de 2015). Ditacmen de los Estados fiancieros para efectos fiscales: naturaleza juridica, evolucion eincogruencias. *Contaduria y Adminstracion, 60*(2), 402-422.

Díaz Becerra, O. A. (Noviembre de 2010). Estado actual de la aplicacion de las NIIF en la preparacion de los Estados Financieros de las empresas peruanas. *Contabilidad y Negocios, 5*(10), 5-28.

Díaz Becerra, O. A. (Enero -Marzo de 2014). Efectos de la adopcion por primera vez de las NIIF en la Preparacion de los Estados Financieros de la Empresas Peruanas en el año 2011. *Universo Contabil, 10*(1), 126-144.

Escalante D., P. P., & Hulett R., N. L. (Enero-Junio de 2010). Importancia de la Auditoria de los estados financieros para las Pymes. *Actualidad contable Fases, 13*(20), 19-28.

Graterol Benavides, C., & Hernández Arias, A. (20 -10 de Junio - Diciembre de 2011). Aplicacion de la norma Cobit en el monitoreo de transferencias electronicas de datos contable-financieroP. *Publicaciones en Ciencias y Tecnologia, 5*(1), 27-42.

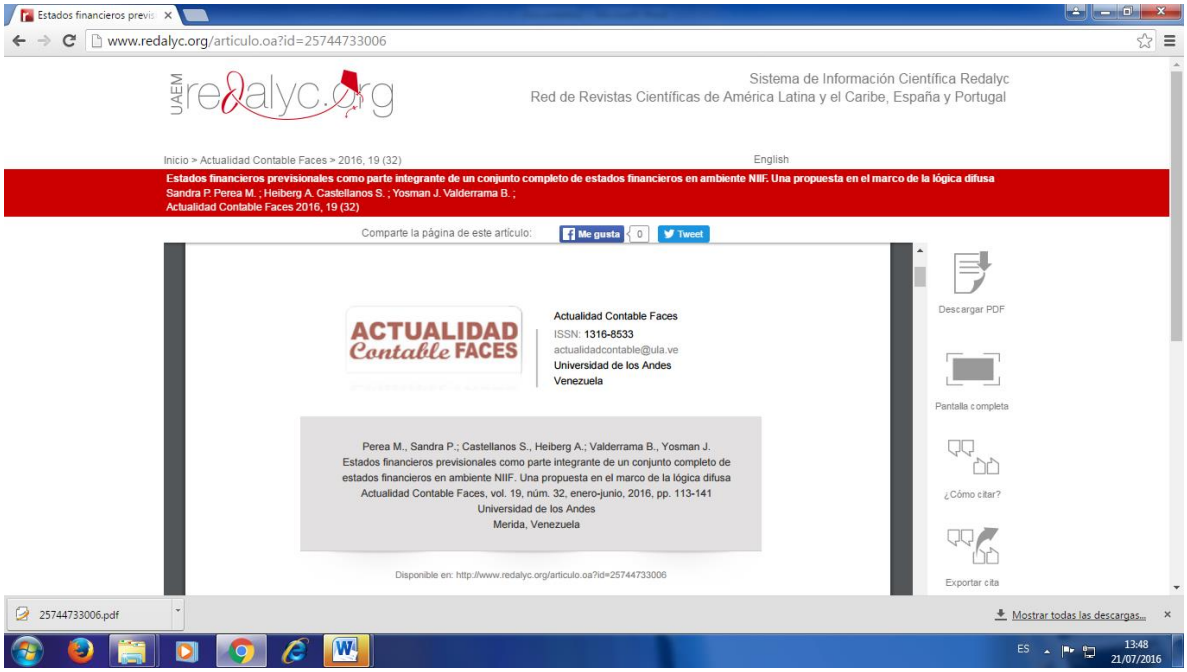
Marcotrigiano Z., L. A. (Enero -Julio de 2013). Reflexiones acerca de la elaboracion de los estados financieros bajo ambiente VEN-NIIF Pymen. *Actualidad Con table Fases, 16*(26), 45-81.

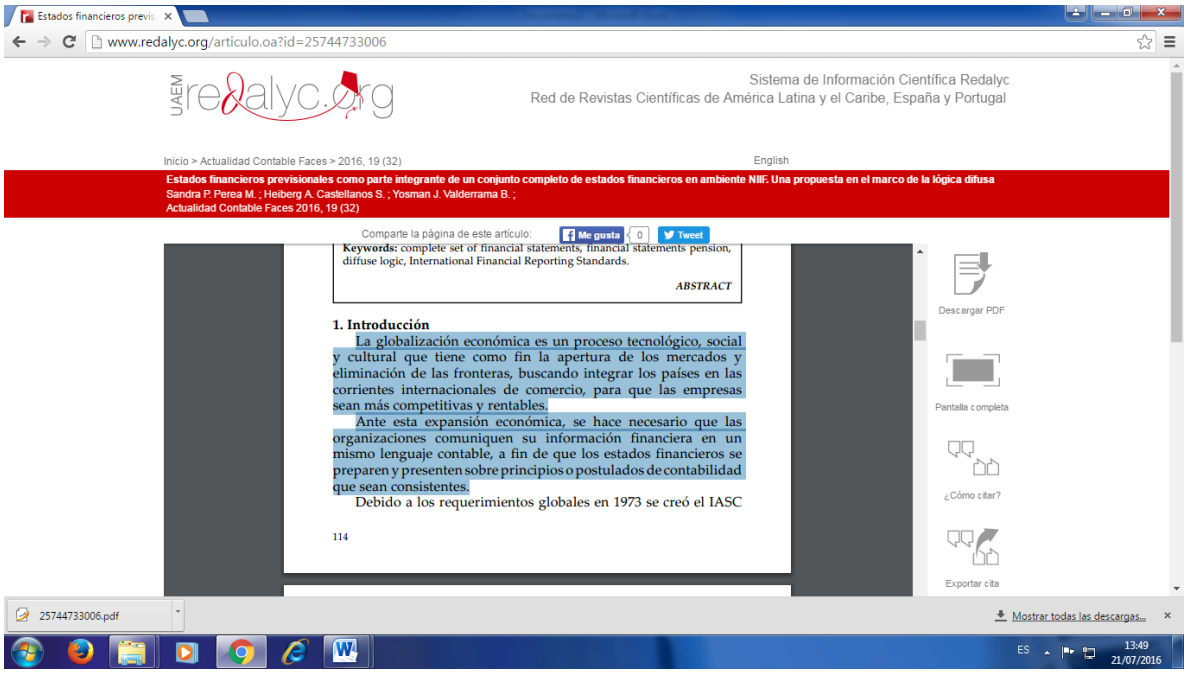
Molina Sánchez, H., & Mora Enguídanos, A. (2015). Cambios conceptuales en la contabilidad de los arrendamientos: retos normativos y academicos. *Revista de Contabilidad*, 99-113.

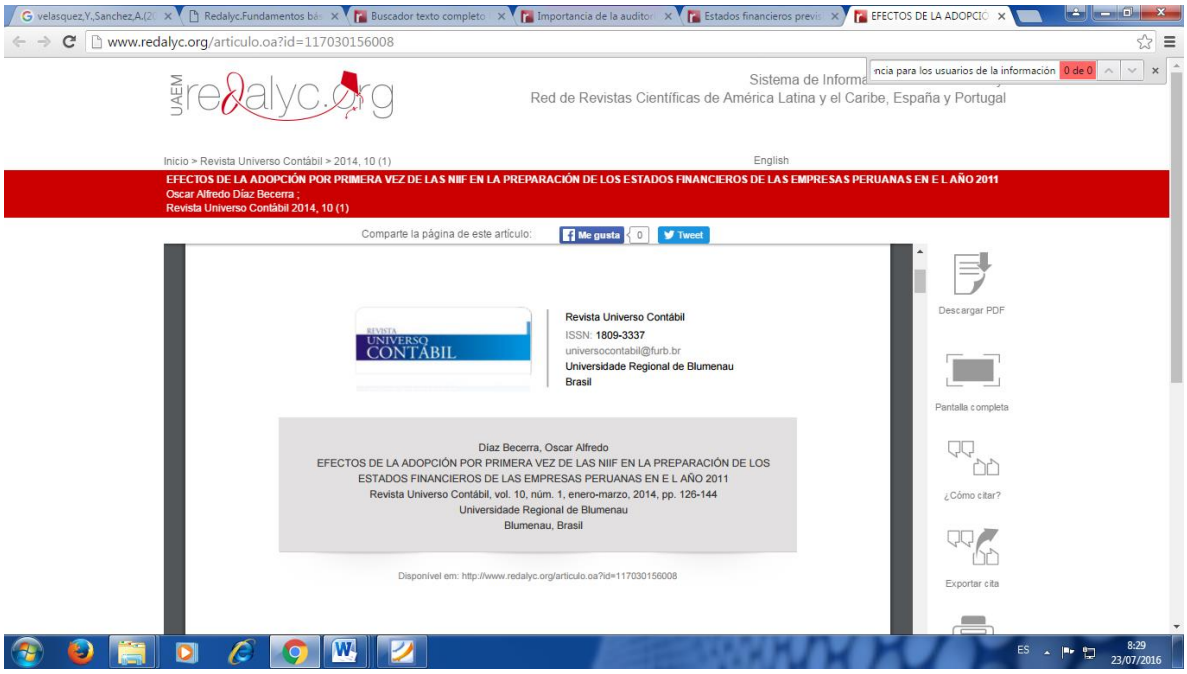
Parea M., S. P., Castellanos S., H. A., & Valderrama B., Y. J. (Enero-Junio de 2016). Estados Financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. *Actualidad Contable Fases, 19*(32), 113-141.

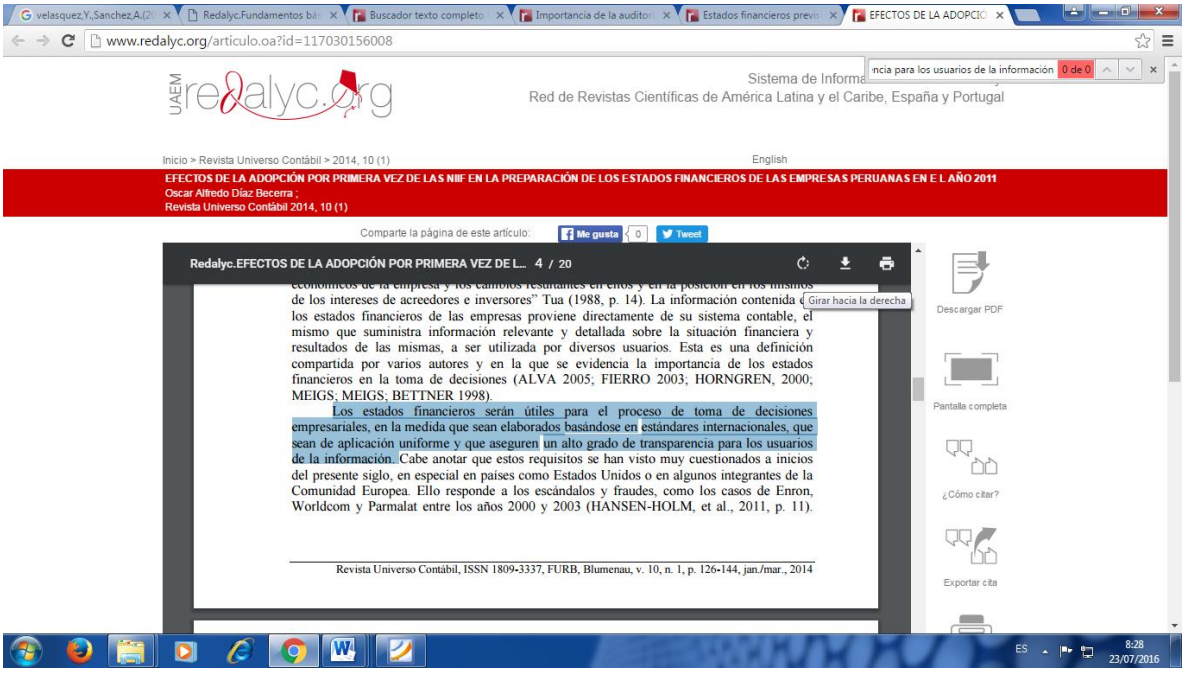
Vega Castro, B. I., & Gonzalez Cerrud, P. (2014). Las tecnicas Financieras para la determinacion e valor razonable, su aplicacion en los estados financieros y las posibles persecusiones para las empresas. *Forum Empresarial, 19*(2), 51-69.

ANEXOS

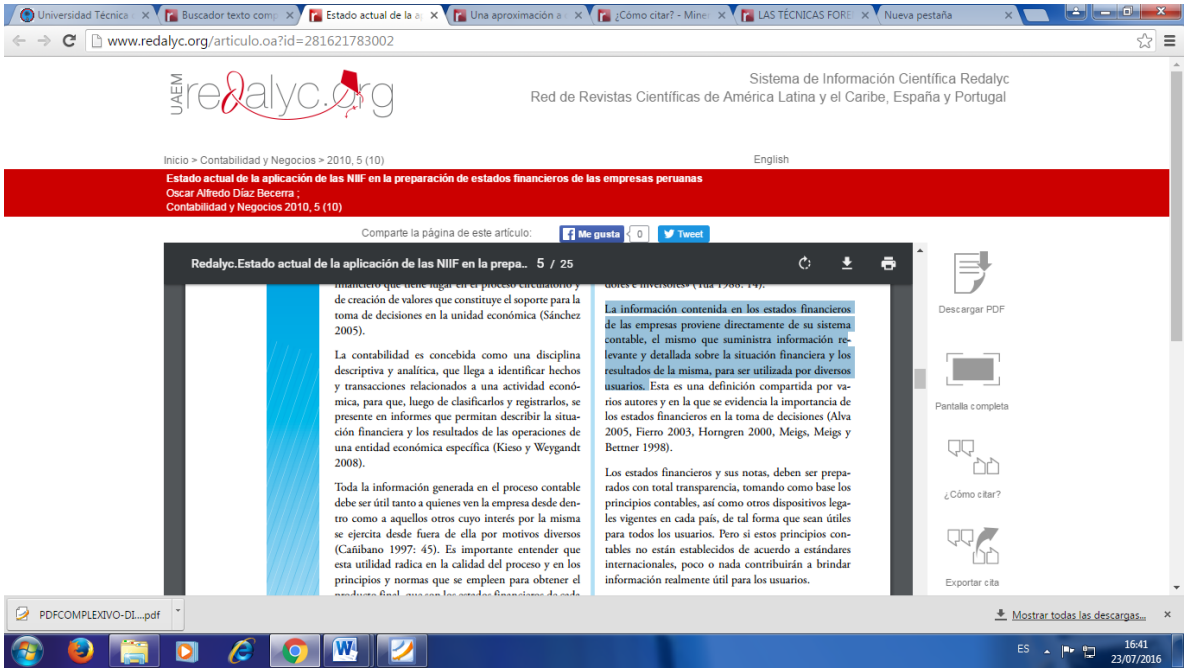

Estados financieros previs
www.redalyc.org/articulo.oa?id=25744733006
Sistema de Información Científica Redalyc
Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal
Inicio > Actualidad Contable Faces > 2016, 19 (32)
English
Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa
Sandra P. Perea M. ; Heiberg A. Castellanos S. ; Yosman J. Valderrama B. ;
Actualidad Contable Faces 2016, 19 (32)
Comparte la página de este artículo:
Me gusta 0
Tweet
ACTUALIDAD Contable FACES
Actualidad Contable Faces
ISSN: 1316-8533
actualidadcontable@ula.ve
Universidad de los Andes
Venezuela
Perea M., Sandra P.; Castellanos S., Heiberg A.; Valderrama B., Yosman J.
Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa
Actualidad Contable Faces, vol. 19, núm. 32, enero-junio, 2016, pp. 113-141
Universidad de los Andes
Merida, Venezuela
Disponible en: http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25744733006
Descargar PDF
Pantalla completa
¿Cómo citar?
Exportar cita
25744733006.pdf
Mostrar todas las descargas...
ES
13:48
21/07/2016

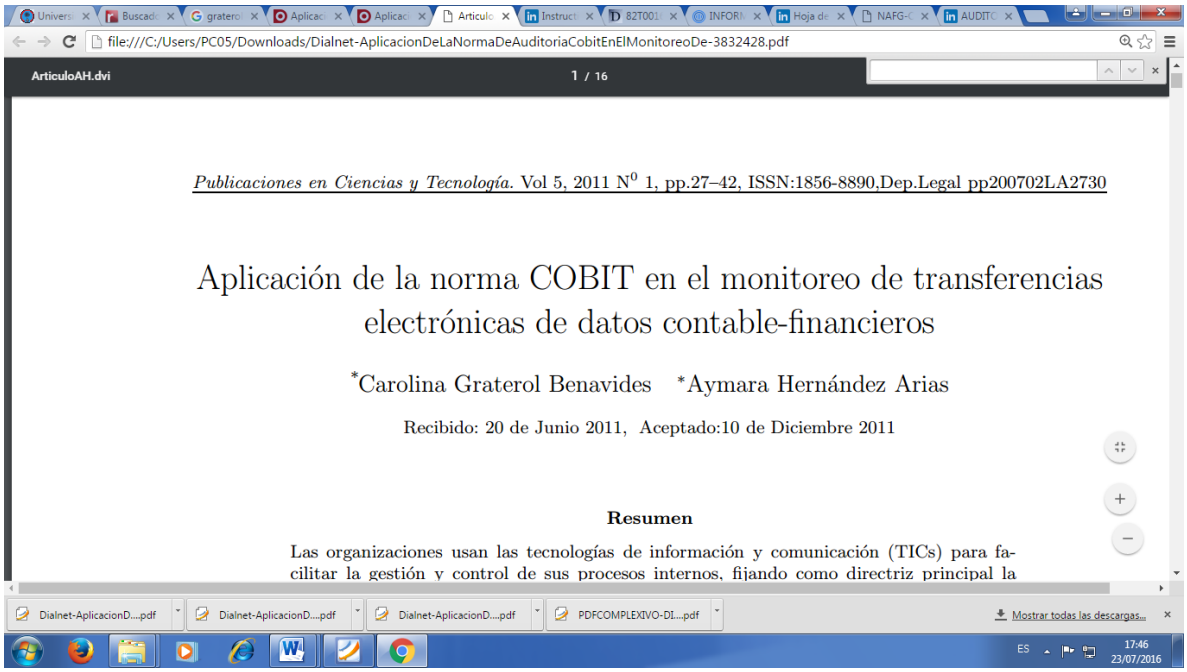

Estados financieros previs
www.redalyc.org/articulo.oa?id=25744733006
Sistema de Información Científica Redalyc
Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal
Inicio > Actualidad Contable Faces > 2016, 19 (32)
English
Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa
Sandra P. Perea M. ; Heiberg A. Castellanos S. ; Yosman J. Valderrama B. ;
Actualidad Contable Faces 2016, 19 (32)
Comparte la página de este artículo:
Me gusta 0
Tweet
Keywords: complete set of financial statements, financial statements pension, diffuse logic, International Financial Reporting Standards.
ABSTRACT
1. Introducción
La globalización económica es un proceso tecnológico, social y cultural que tiene como fin la apertura de los mercados y eliminación de las fronteras, buscando integrar los países en las corrientes internacionales de comercio, para que las empresas sean más competitivas y rentables.
Ante esta expansión económica, se hace necesario que las organizaciones comuniquen su información financiera en un mismo lenguaje contable, a fin de que los estados financieros se preparen y presenten sobre principios o postulados de contabilidad que sean consistentes.
Debido a los requerimientos globales en 1973 se creó el IASC
114
Descargar PDF
Pantalla completa
¿Cómo citar?
Exportar cita
25744733006.pdf
Mostrar todas las descargas...
ES
13:49
21/07/2016


www.redalyc.org/articulo.oa?id=117030156008
Sistema de Informa
Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal
Inicio > Revista Universo Contábil > 2014, 10 (1)
English
EFECTOS DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF EN LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS PERUANAS EN E L AÑO 2011
Oscar Alfredo Díaz Becerra ;
Revista Universo Contábil 2014, 10 (1)
Comparte la página de este artículo:
Me gusta
Tweet
Revista Universo Contábil
ISSN: 1809-3337
universocontabil@furb.br
Universidade Regional de Blumenau
Brasil
Díaz Becerra, Oscar Alfredo
EFECTOS DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF EN LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS PERUANAS EN E L AÑO 2011
Revista Universo Contábil, vol. 10, núm. 1, enero-marzo, 2014, pp. 126-144
Universidade Regional de Blumenau
Blumenau, Brasil
Disponível em: http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117030156008
Descargar PDF
Pantalla completa
¿Cómo citar?
Exportar cita
ES
8:29
23/07/2016


www.redalyc.org/articulo.oa?id=117030156008
Sistema de Informa
Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal
Inicio > Revista Universo Contábil > 2014, 10 (1)
English
EFECTOS DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF EN LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS PERUANAS EN E L AÑO 2011
Oscar Alfredo Díaz Becerra ;
Revista Universo Contábil 2014, 10 (1)
Comparte la página de este artículo:
Me gusta
Tweet
Redalyc.EFECTOS DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE L... 4 / 20
Girar hacia la derecha
de los intereses de acreedores e inversores" Tua (1988, p. 14). La información contenida en los estados financieros de las empresas proviene directamente de su sistema contable, el mismo que suministra información relevante y detallada sobre la situación financiera y resultados de las mismas, a ser utilizada por diversos usuarios. Esta es una definición compartida por varios autores y en la que se evidencia la importancia de los estados financieros en la toma de decisiones (ALVA 2005; FIERRO 2003; HORNGREN, 2000; MEIGS; MEIGS; BETTNER 1998).
Los estados financieros serán útiles para el proceso de toma de decisiones empresariales, en la medida que sean elaborados basándose en estándares internacionales, que sean de aplicación uniforme y que aseguren un alto grado de transparencia para los usuarios de la información. Cabe anotar que estos requisitos se han visto muy cuestionados a inicios del presente siglo, en especial en países como Estados Unidos o en algunos integrantes de la Comunidad Europea. Ello responde a los escándalos y fraudes, como los casos de Enron, Worldcom y Parmalat entre los años 2000 y 2003 (HANSEN-HOLM, et al., 2011, p. 11).
Revista Universo Contábil, ISSN 1809-3337, FURB, Blumenau, v. 10, n. 1, p. 126-144, jan./mar., 2014
Descargar PDF
Pantalla completa
¿Cómo citar?
Exportar cita
ES
8:28
23/07/2016

www.redalyc.org/articulo.oa?id=281621783002
Sistema de Información Científica Redalyc
Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal
Inicio > Contabilidad y Negocios > 2010, 5 (10)
English
Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas
Oscar Alfredo Díaz Becerra ;
Contabilidad y Negocios 2010, 5 (10)
Comparte la página de este artículo:
Me gusta
Tweet
Contabilidad y Negocios
ISSN: 1992-1896
revistacontabilidadynegocios@pucp.edu.pe
Departamento Académico de Ciencias Administrativas
Perú
Díaz Becerra, Oscar Alfredo
Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas
Contabilidad y Negocios, vol. 5, núm. 10, noviembre, 2010, pp. 5-28
Departamento Académico de Ciencias Administrativas
Lima, Perú
Disponible en: http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281621783002
Descargar PDF
Pantalla completa
¿Cómo citar?
Exportar cita
PDFCOMPLEXIVO-DI....pdf
Mostrar todas las descargas...
ES
16:40
23/07/2016


www.redalyc.org/articulo.oa?id=281621783002
Sistema de Información Científica Redalyc
Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal
Inicio > Contabilidad y Negocios > 2010, 5 (10)
English
Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas
Oscar Alfredo Díaz Becerra ;
Contabilidad y Negocios 2010, 5 (10)
Comparte la página de este artículo:
Me gusta
Tweet
Redalyc.Estado actual de la aplicación de las NIIF en la prepa.. 5 / 25
de creación de valores que constituye el soporte para la toma de decisiones en la unidad económica (Sánchez 2005).
La contabilidad es concebida como una disciplina descriptiva y analítica, que llega a identificar hechos y transacciones relacionados a una actividad económica, para que, luego de clasificarlos y registrarlos, se presente en informes que permitan describir la situación financiera y los resultados de las operaciones de una entidad económica específica (Kieso y Weygandt 2008).
Toda la información generada en el proceso contable debe ser útil tanto a quienes ven la empresa desde dentro como a aquellos otros cuyo interés por la misma se ejercita desde fuera de ella por motivos diversos (Cañibano 1997: 45). Es importante entender que esta utilidad radica en la calidad del proceso y en los principios y normas que se empleen para obtener el
La información contenida en los estados financieros de las empresas proviene directamente de su sistema contable, el mismo que suministra información relevante y detallada sobre la situación financiera y los resultados de la misma, para ser utilizada por diversos usuarios. Esta es una definición compartida por varios autores y en la que se evidencia la importancia de los estados financieros en la toma de decisiones (Alva 2005, Fierro 2003, Horngren 2000, Meigs, Meigs y Bettner 1998).
Los estados financieros y sus notas, deben ser preparados con total transparencia, tomando como base los principios contables, así como otros dispositivos legales vigentes en cada país, de tal forma que sean útiles para todos los usuarios. Pero si estos principios contables no están establecidos de acuerdo a estándares internacionales, poco o nada contribuirán a brindar información realmente útil para los usuarios.
Descargar PDF
Pantalla completa
¿Cómo citar?
Exportar cita
PDFCOMPLEXIVO-DI....pdf
Mostrar todas las descargas...
ES
16:41
23/07/2016



file:///C:/Users/PC05/Downloads/Dialnet-AplicacionDeLaNormaDeAuditoriaCobitEnElMonitoreoDe-3832428.pdf

ArticuloAH.dvi 1 / 16

Publicaciones en Ciencias y Tecnología. Vol 5, 2011 N^0 1, pp.27–42, ISSN:1856-8890,Dep.Legal pp200702LA2730

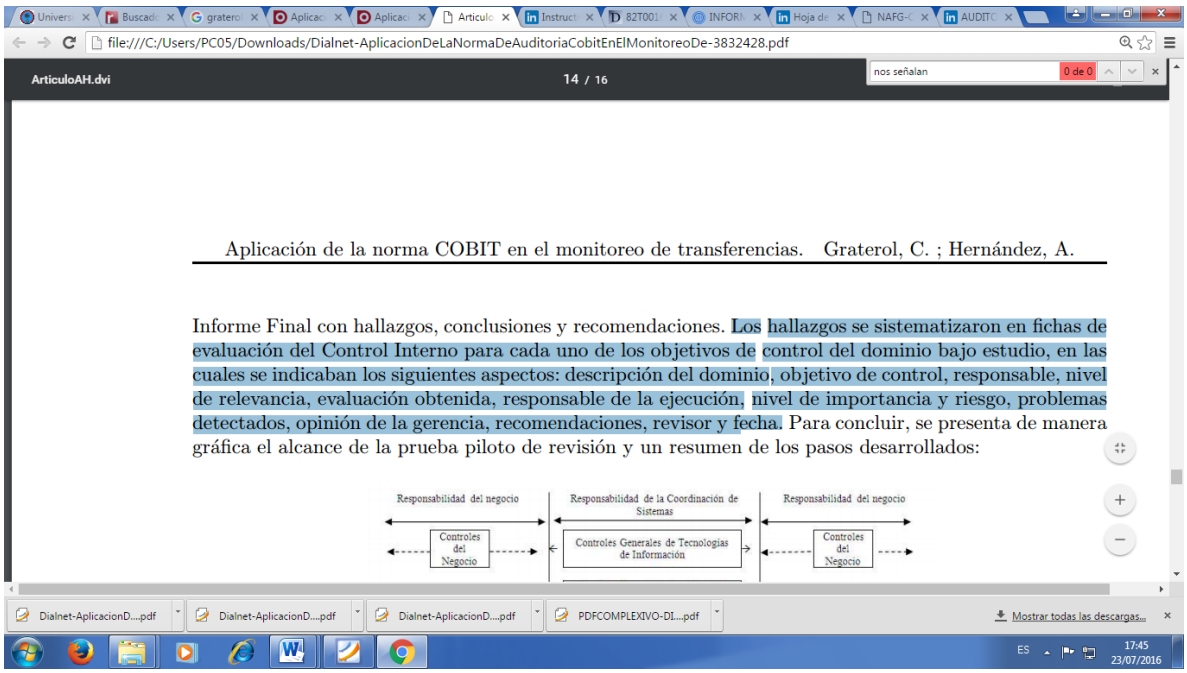
Aplicación de la norma COBIT en el monitoreo de transferencias electrónicas de datos contable-financieros

*Carolina Graterol Benavides *Aymara Hernández Arias

Recibido: 20 de Junio 2011, Aceptado:10 de Diciembre 2011

Resumen

Las organizaciones usan las tecnologías de información y comunicación (TICs) para facilitar la gestión y control de sus procesos internos, fijando como directriz principal la



file:///C:/Users/PC05/Downloads/Dialnet-AplicacionDeLaNormaDeAuditoriaCobitEnElMonitoreoDe-3832428.pdf

ArticuloAH.dvi 14 / 16

Informe Final con hallazgos, conclusiones y recomendaciones. Los hallazgos se sistematizaron en fichas de evaluación del Control Interno para cada uno de los objetivos de control del dominio bajo estudio, en las cuales se indicaban los siguientes aspectos: descripción del dominio, objetivo de control, responsable, nivel de relevancia, evaluación obtenida, responsable de la ejecución, nivel de importancia y riesgo, problemas detectados, opinión de la gerencia, recomendaciones, revisor y fecha. Para concluir, se presenta de manera gráfica el alcance de la prueba piloto de revisión y un resumen de los pasos desarrollados:

FORUM EMPRESARIAL
ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

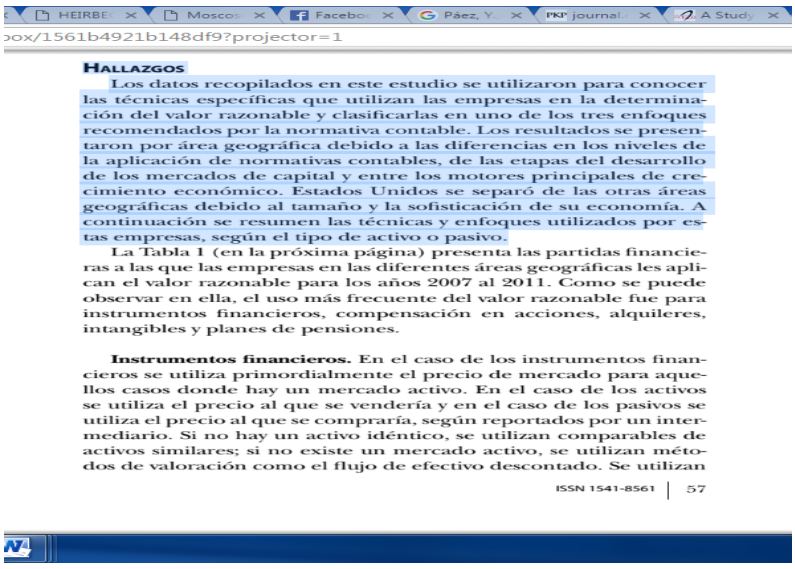
Forum Empresarial
ISSN: 1541-8561
forum.empresarial@upr.edu
Centro de Investigaciones Comerciales e Iniciativas Académicas
Puerto Rico

Vega Castro, Blanca Iris; González Cerrud, Pedro
Las técnicas financieras para la determinación de valor razonable, su aplicación en los estados financieros y las posibles repercusiones para las empresas
Forum Empresarial, vol. 19, núm. 2, 2014, pp. 51-69
Centro de Investigaciones Comerciales e Iniciativas Académicas
San Juan, Puerto Rico

Disponible en: http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=63137908003

Cómo citar el artículo
Número completo
Más información del artículo
Página de la revista en redalyc.org

Sistema de Información Científica
Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal
Proyecto académico sin fines de lucro, desarrollado bajo la iniciativa de acceso abierto

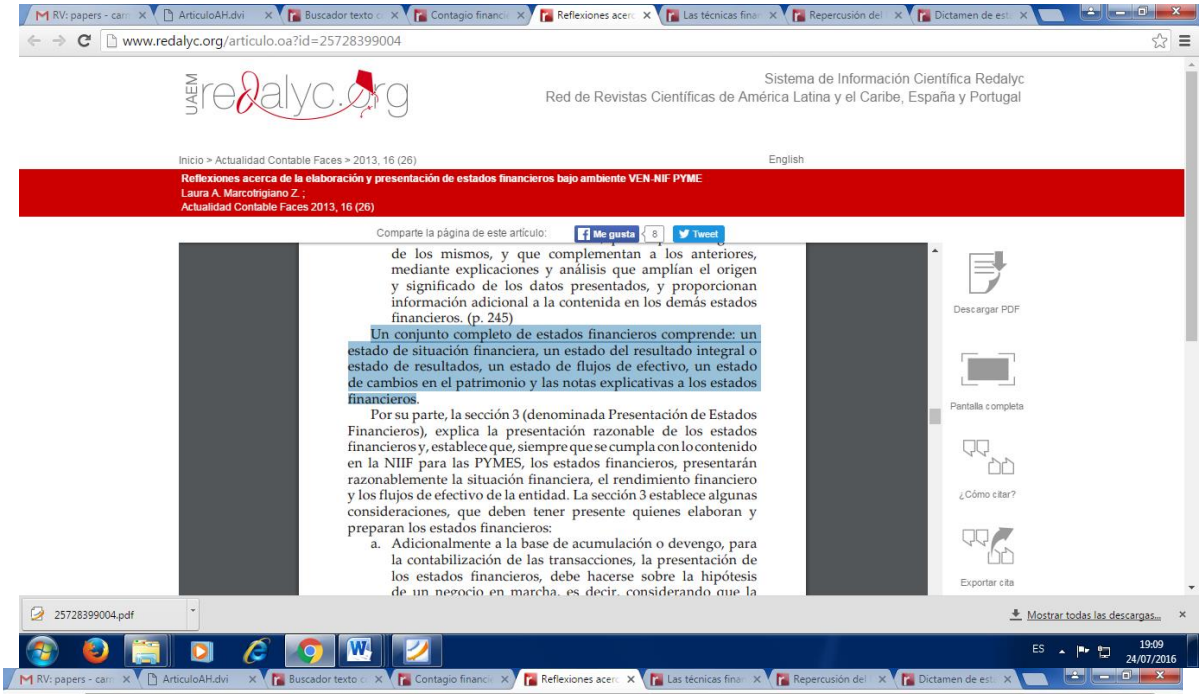


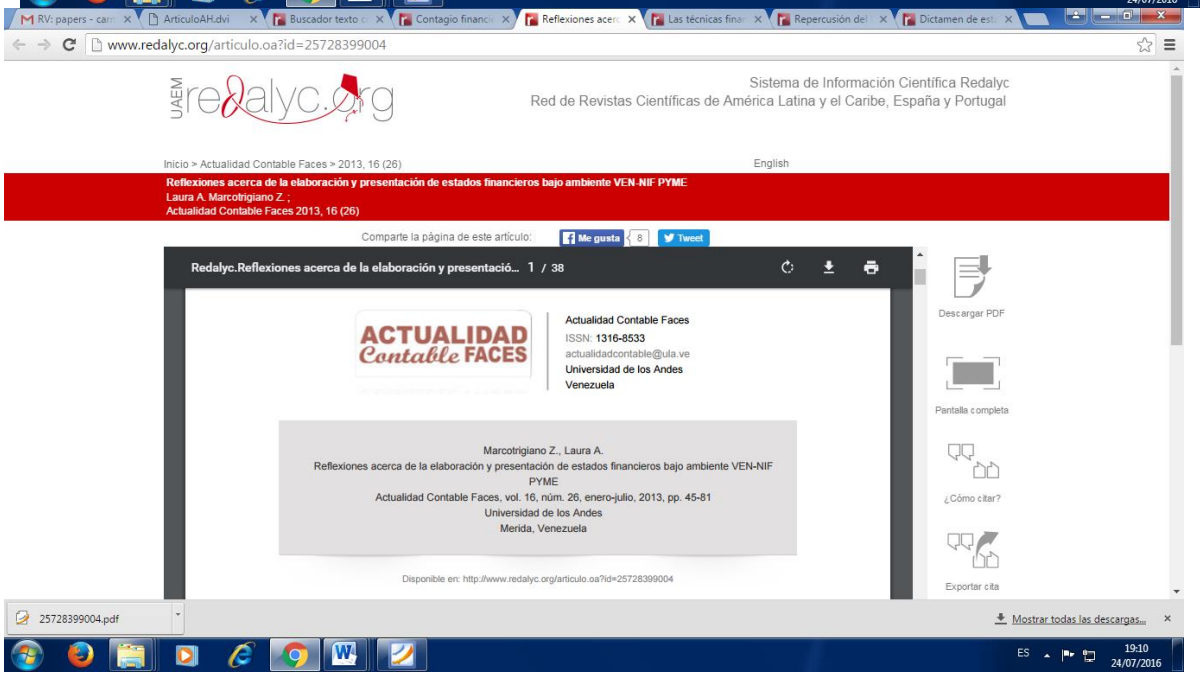
Hallazgos

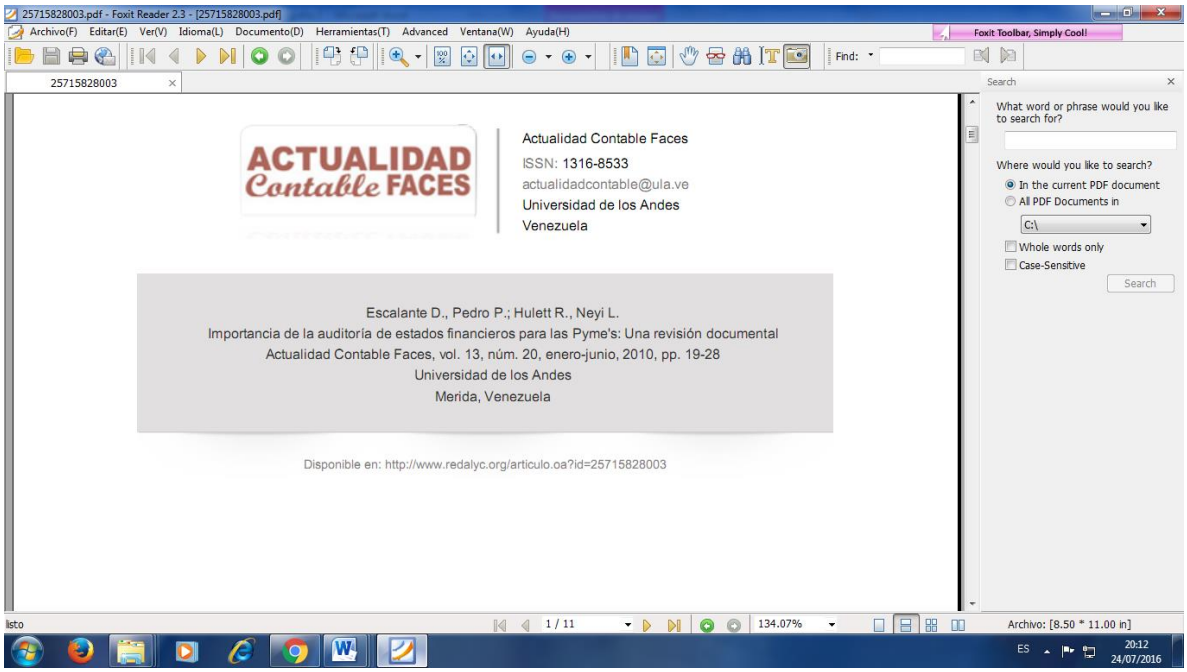
Los datos recopilados en este estudio se utilizaron para conocer las técnicas específicas que utilizan las empresas en la determinación del valor razonable y clasificarlas en uno de los tres enfoques recomendados por la normativa contable. Los resultados se presentaron por área geográfica debido a las diferencias en los niveles de la aplicación de normativas contables, de las etapas del desarrollo de los mercados de capital y entre los motores principales de crecimiento económico. Estados Unidos se separó de las otras áreas geográficas debido al tamaño y la sofisticación de su economía. A continuación se resumen las técnicas y enfoques utilizados por estas empresas, según el tipo de activo o pasivo.

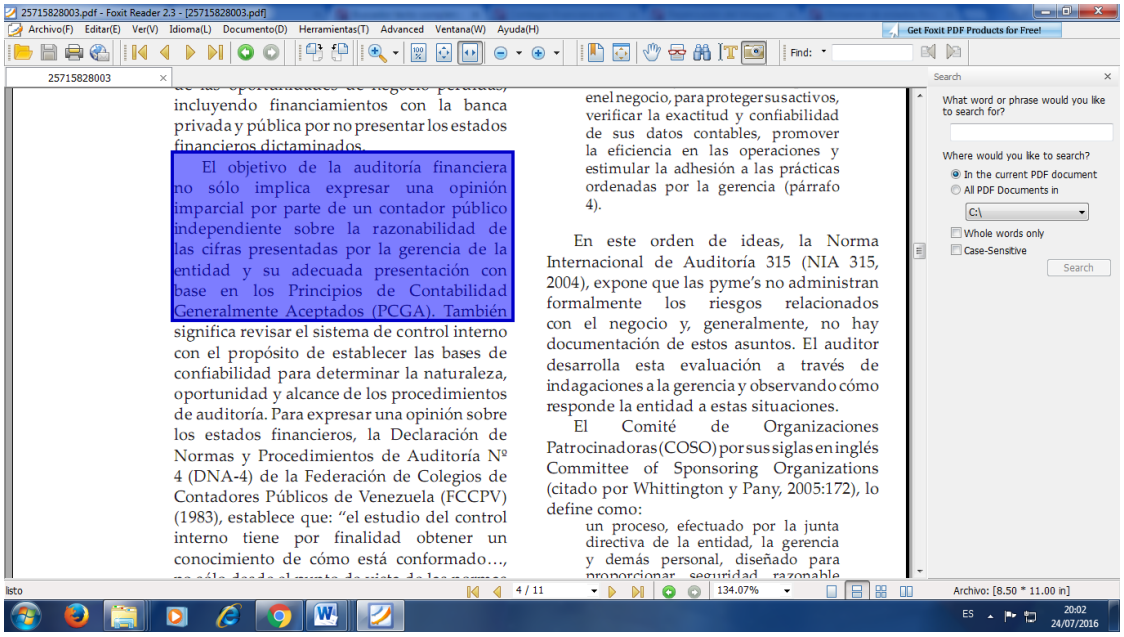
La Tabla 1 (en la próxima página) presenta las partidas financieras a las que las empresas en las diferentes áreas geográficas les aplican el valor razonable para los años 2007 al 2011. Como se puede observar en ella, el uso más frecuente del valor razonable fue para instrumentos financieros, compensación en acciones, alquileres, intangibles y planes de pensiones.

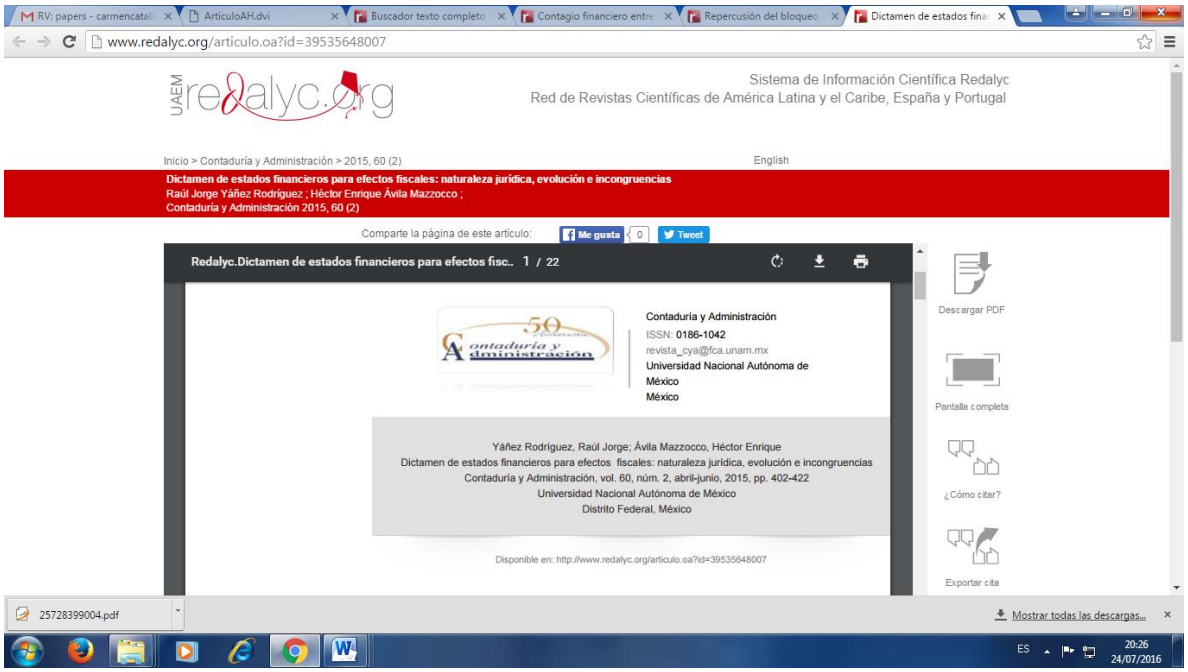
Instrumentos financieros. En el caso de los instrumentos financieros se utiliza primordialmente el precio de mercado para aquellos casos donde hay un mercado activo. En el caso de los activos se utiliza el precio al que se vendería y en el caso de los pasivos se utiliza el precio al que se compraría, según reportados por un intermediario. Si no hay un activo idéntico, se utilizan comparables de activos similares; si no existe un mercado activo, se utilizan métodos de valoración como el flujo de efectivo descontado. Se utilizan

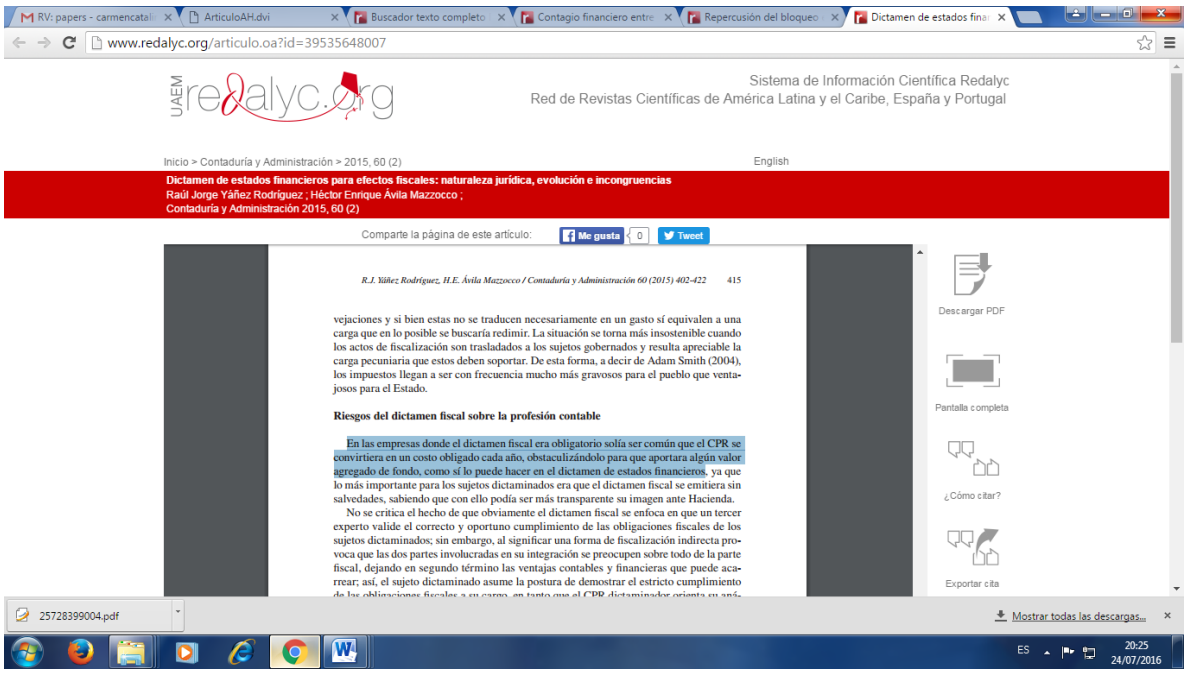

www.redalyc.org/articulo.oa?id=25728399004
Sistema de Información Científica Redalyc
Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal
Inicio > Actualidad Contable Faces > 2013, 16 (26)
English
Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente VEN-NIF PYME
Laura A. Marcotrigiano Z. ;
Actualidad Contable Faces 2013, 16 (26)
Comparte la página de este artículo:
Me gusta
Tweet
de los mismos, y que complementan a los anteriores, mediante explicaciones y análisis que amplían el origen y significado de los datos presentados, y proporcionan información adicional a la contenida en los demás estados financieros. (p. 245)
Un conjunto completo de estados financieros comprende: un estado de situación financiera, un estado del resultado integral o estado de resultados, un estado de flujos de efectivo, un estado de cambios en el patrimonio y las notas explicativas a los estados financieros.
Por su parte, la sección 3 (denominada Presentación de Estados Financieros), explica la presentación razonable de los estados financieros y, establece que, siempre que se cumpla con lo contenido en la NIIF para las PYMES, los estados financieros, presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La sección 3 establece algunas consideraciones, que deben tener presente quienes elaboran y preparan los estados financieros:
a. Adicionalmente a la base de acumulación o devengo, para la contabilización de las transacciones, la presentación de los estados financieros, debe hacerse sobre la hipótesis
Descargar PDF
Pantalla completa
¿Cómo citar?
Exportar cita
25728399004.pdf
Mostrar todas las descargas...
ES
19:09
24/07/2016

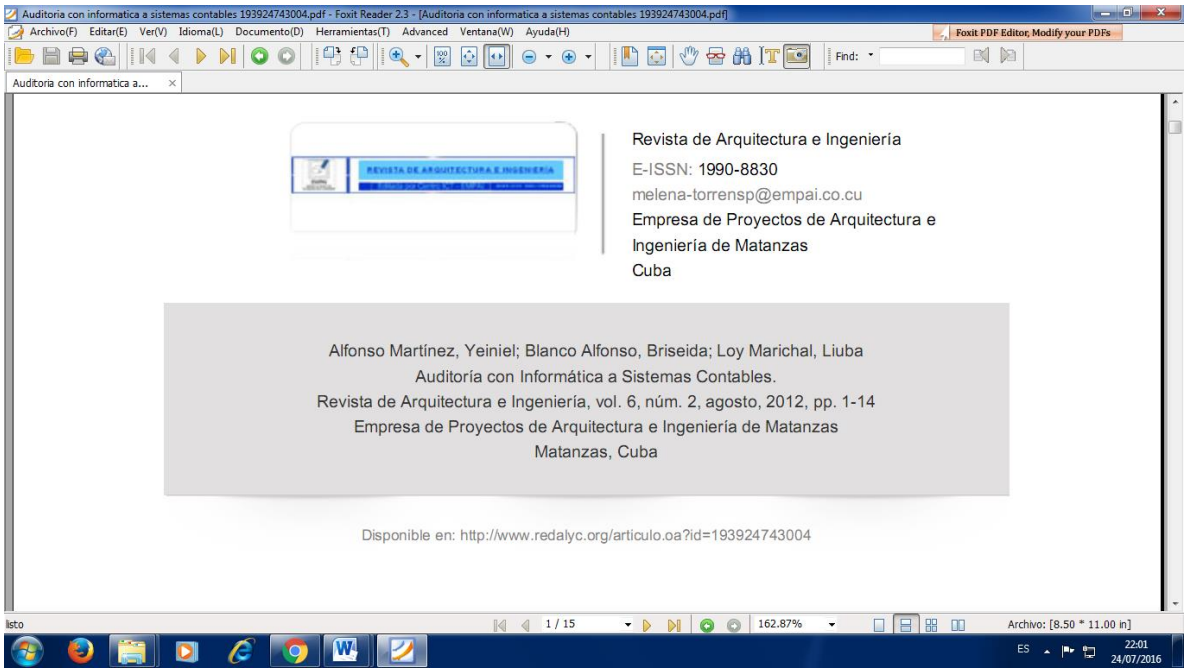

www.redalyc.org/articulo.oa?id=25728399004
Sistema de Información Científica Redalyc
Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal
Inicio > Actualidad Contable Faces > 2013, 16 (26)
English
Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente VEN-NIF PYME
Laura A. Marcotrigiano Z. ;
Actualidad Contable Faces 2013, 16 (26)
Comparte la página de este artículo:
Me gusta
Tweet
Redalyc.Reflexiones acerca de la elaboración y presentació... 1 / 38
ACTUALIDAD Contable FACES
Actualidad Contable Faces
ISSN: 1316-8533
actualidadcontable@ula.ve
Universidad de los Andes
Venezuela
Marcotrigiano Z., Laura A.
Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente VEN-NIF PYME
Actualidad Contable Faces, vol. 16, núm. 26, enero-julio, 2013, pp. 45-81
Universidad de los Andes
Merida, Venezuela
Disponible en: http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25728399004
Descargar PDF
Pantalla completa
¿Cómo citar?
Exportar cita
25728399004.pdf
Mostrar todas las descargas...
ES
19:10
24/07/2016


2571828003.pdf - Foxit Reader 2.3 - [2571828003.pdf]
Actualidad Contable Faces
ISSN: 1316-8533
actualidadcontable@ula.ve
Universidad de los Andes
Venezuela
Escalante D., Pedro P.; Hulett R., Neyi L.
Importancia de la auditoría de estados financieros para las Pyme's: Una revisión documental
Actualidad Contable Faces, vol. 13, núm. 20, enero-junio, 2010, pp. 19-28
Universidad de los Andes
Merida, Venezuela
Disponible en: http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25715828003


2571828003.pdf - Foxit Reader 2.3 - [2571828003.pdf]
incluyendo financiamientos con la banca privada y pública por no presentar los estados financieros dictaminados.
El objetivo de la auditoría financiera no sólo implica expresar una opinión imparcial por parte de un contador público independiente sobre la razonabilidad de las cifras presentadas por la gerencia de la entidad y su adecuada presentación con base en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). También significa revisar el sistema de control interno con el propósito de establecer las bases de confiabilidad para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría. Para expresar una opinión sobre los estados financieros, la Declaración de Normas y Procedimientos de Auditoría Nº 4 (DNA-4) de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) (1983), establece que: "el estudio del control interno tiene por finalidad obtener un conocimiento de cómo está conformado…,
enel negocio, para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia (párrafo 4).
En este orden de ideas, la Norma Internacional de Auditoría 315 (NIA 315, 2004), expone que las pyme's no administran formalmente los riesgos relacionados con el negocio y, generalmente, no hay documentación de estos asuntos. El auditor desarrolla esta evaluación a través de indagaciones a la gerencia y observando cómo responde la entidad a estas situaciones.
El Comité de Organizaciones Patrocinadoras (COSO) por sus siglas en inglés Committee of Sponsoring Organizations (citado por Whittington y Pany, 2005:172), lo define como:
un proceso, efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para


www.redalyc.org/articulo.oa?id=39535648007
Sistema de Información Científica Redalyc
Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal
Inicio > Contaduría y Administración > 2015, 60 (2)
English
Dictamen de estados financieros para efectos fiscales: naturaleza jurídica, evolución e incongruencias
Raúl Jorge Yáñez Rodríguez ; Héctor Enrique Ávila Mazzocco ;
Contaduría y Administración 2015, 60 (2)
Comparte la página de este artículo:
Me gusta
Tweet
Redalyc.Dictamen de estados financieros para efectos fisc.. 1 / 22
Contaduría y Administración
ISSN: 0186-1042
revista_cya@fca.unam.mx
Universidad Nacional Autónoma de México
México
Yáñez Rodríguez, Raúl Jorge; Ávila Mazzocco, Héctor Enrique
Dictamen de estados financieros para efectos fiscales: naturaleza jurídica, evolución e incongruencias
Contaduría y Administración, vol. 60, núm. 2, abril-junio, 2015, pp. 402-422
Universidad Nacional Autónoma de México
Distrito Federal, México
Disponible en: http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39535648007
Descargar PDF
Pantalla completa
¿Cómo citar?
Exportar cita
25728399004.pdf
Mostrar todas las descargas...
ES
20:26
24/07/2016

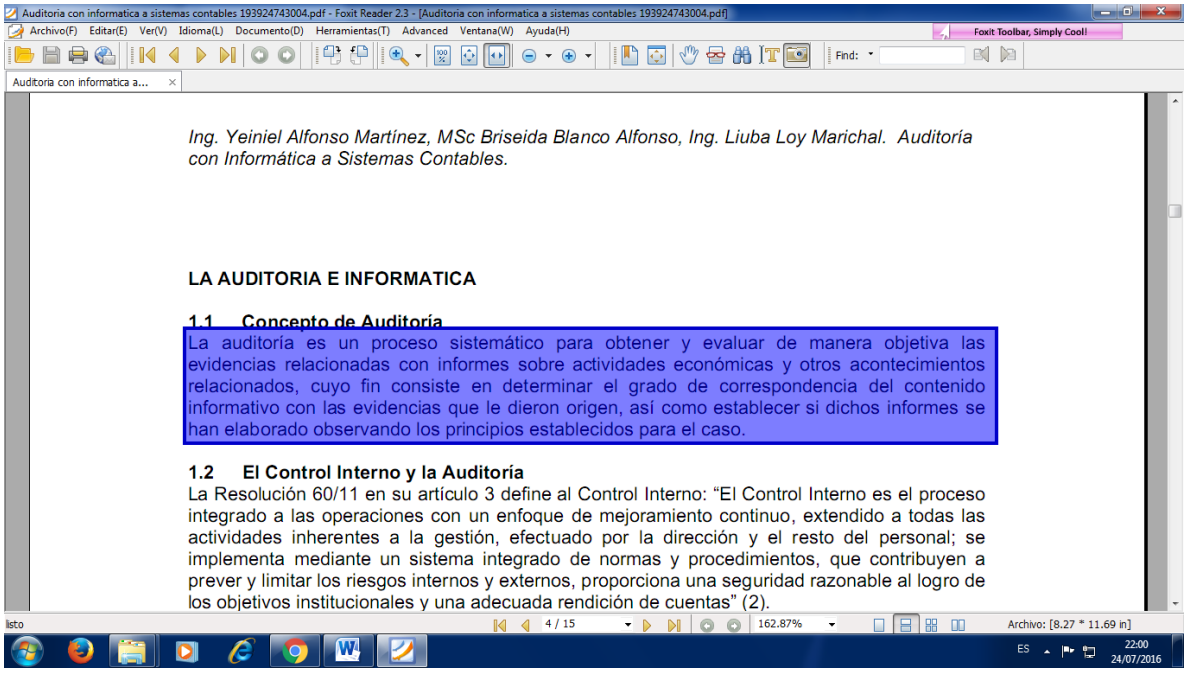

www.redalyc.org/articulo.oa?id=39535648007
Sistema de Información Científica Redalyc
Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal
Inicio > Contaduría y Administración > 2015, 60 (2)
English
Dictamen de estados financieros para efectos fiscales: naturaleza jurídica, evolución e incongruencias
Raúl Jorge Yáñez Rodríguez ; Héctor Enrique Ávila Mazzocco ;
Contaduría y Administración 2015, 60 (2)
Comparte la página de este artículo:
Me gusta
Tweet
R.J. Yáñez Rodríguez, H.E. Ávila Mazzocco / Contaduría y Administración 60 (2015) 402-422 415
vejaciones y si bien estas no se traducen necesariamente en un gasto sí equivalen a una carga que en lo posible se buscaría redimir. La situación se torna más insostenible cuando los actos de fiscalización son trasladados a los sujetos gobernados y resulta apreciable la carga pecuniaria que estos deben soportar. De esta forma, a decir de Adam Smith (2004), los impuestos llegan a ser con frecuencia mucho más gravosos para el pueblo que ventajosos para el Estado.
Riesgos del dictamen fiscal sobre la profesión contable
En las empresas donde el dictamen fiscal era obligatorio solía ser común que el CPR se convirtiera en un costo obligado cada año, obstaculizándolo para que aportara algún valor agregado de fondo, como sí lo puede hacer en el dictamen de estados financieros, ya que lo más importante para los sujetos dictaminados era que el dictamen fiscal se emitiera sin salvedades, sabiendo que con ello podía ser más transparente su imagen ante Hacienda.
No se critica el hecho de que obviamente el dictamen fiscal se enfoca en que un tercer experto valide el correcto y oportuno cumplimiento de las obligaciones fiscales de los sujetos dictaminados; sin embargo, al significar una forma de fiscalización indirecta provoca que las dos partes involucradas en su integración se preocupen sobre todo de la parte fiscal, dejando en segundo término las ventajas contables y financieras que puede acarrear; así, el sujeto dictaminado asume la postura de demostrar el estricto cumplimiento
Descargar PDF
Pantalla completa
¿Cómo citar?
Exportar cita
25728399004.pdf
Mostrar todas las descargas...
ES
20:25
24/07/2016



Revista de Arquitectura e Ingeniería
E-ISSN: 1990-8830
melena-torrensp@empai.co.cu
Empresa de Proyectos de Arquitectura e Ingeniería de Matanzas
Cuba

Alfonso Martínez, Yeiniel; Blanco Alfonso, Briseida; Loy Marichal, Liuba
Auditoría con Informática a Sistemas Contables.
Revista de Arquitectura e Ingeniería, vol. 6, núm. 2, agosto, 2012, pp. 1-14
Empresa de Proyectos de Arquitectura e Ingeniería de Matanzas
Matanzas, Cuba

Disponible en: http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=193924743004



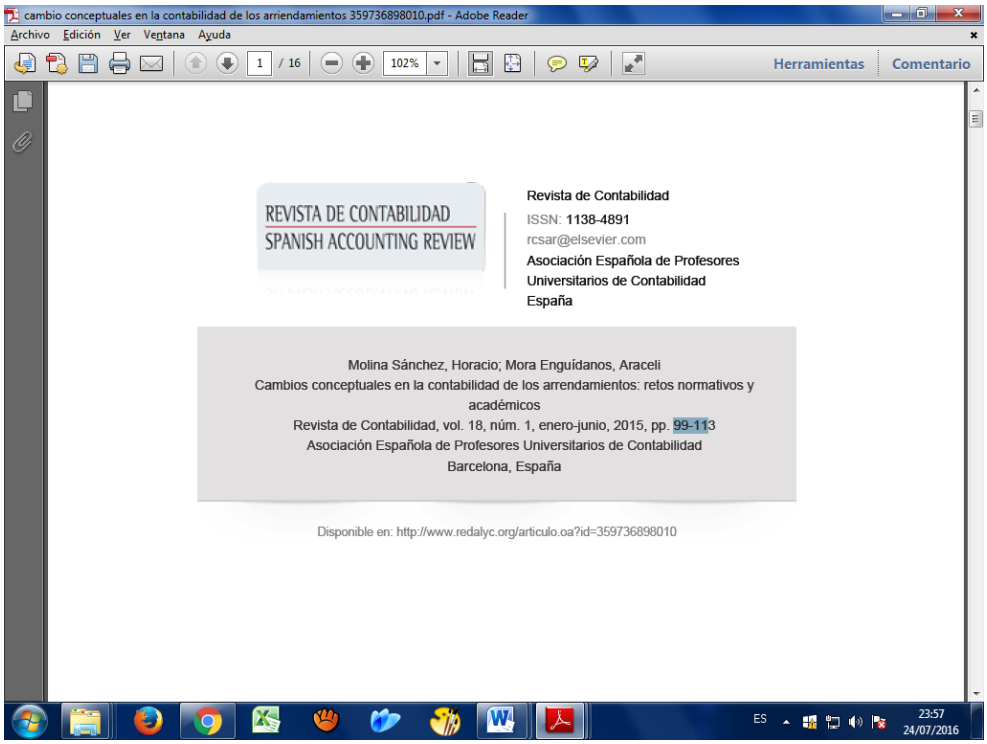
LA AUDITORIA E INFORMATICA

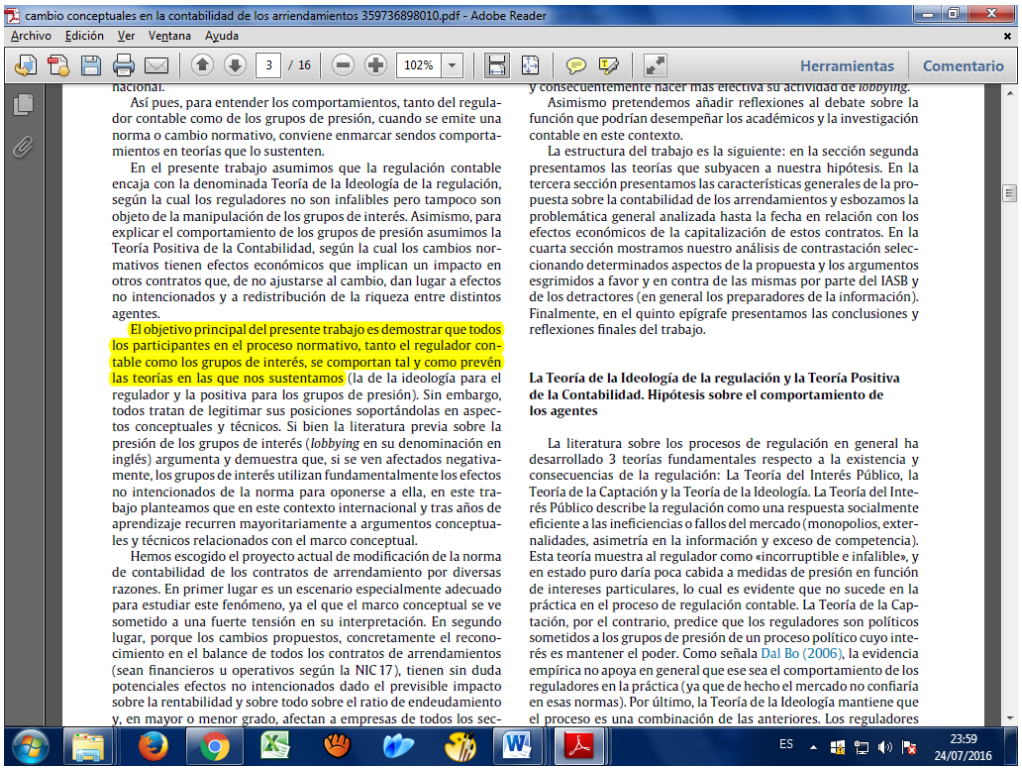
1.1 Concepto de Auditoría

La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso.

1.2 El Control Interno y la Auditoría

La Resolución 60/11 en su artículo 3 define al Control Interno: "El Control Interno es el proceso integrado a las operaciones con un enfoque de mejoramiento continuo, extendido a todas las actividades inherentes a la gestión, efectuado por la dirección y el resto del personal; se implementa mediante un sistema integrado de normas y procedimientos, que contribuyen a prever y limitar los riesgos internos y externos, proporciona una seguridad razonable al logro de los objetivos institucionales y una adecuada rendición de cuentas" (2).





nacional.

Así pues, para entender los comportamientos, tanto del regulador contable como de los grupos de presión, cuando se emite una norma o cambio normativo, conviene enmarcar sendos comportamientos en teorías que lo sustenten.

En el presente trabajo asumimos que la regulación contable encaja con la denominada Teoría de la Ideología de la regulación, según la cual los reguladores no son infalibles pero tampoco son objeto de la manipulación de los grupos de interés. Asimismo, para explicar el comportamiento de los grupos de presión asumimos la Teoría Positiva de la Contabilidad, según la cual los cambios normativos tienen efectos económicos que implican un impacto en otros contratos que, de no ajustarse al cambio, dan lugar a efectos no intencionados y a redistribución de la riqueza entre distintos agentes.

El objetivo principal del presente trabajo es demostrar que todos los participantes en el proceso normativo, tanto el regulador contable como los grupos de interés, se comportan tal y como prevén las teorías en las que nos sustentamos (la de la ideología para el regulador y la positiva para los grupos de presión). Sin embargo, todos tratan de legitimar sus posiciones soportándolas en aspectos conceptuales y técnicos. Si bien la literatura previa sobre la presión de los grupos de interés (*lobbying* en su denominación en inglés) argumenta y demuestra que, si se ven afectados negativamente, los grupos de interés utilizan fundamentalmente los efectos no intencionados de la norma para oponerse a ella, en este trabajo planteamos que en este contexto internacional y tras años de aprendizaje recurren mayoritariamente a argumentos conceptuales y técnicos relacionados con el marco conceptual.

Hemos escogido el proyecto actual de modificación de la norma de contabilidad de los contratos de arrendamiento por diversas razones. En primer lugar es un escenario especialmente adecuado para estudiar este fenómeno, ya el que el marco conceptual se ve sometido a una fuerte tensión en su interpretación. En segundo lugar, porque los cambios propuestos, concretamente el reconocimiento en el balance de todos los contratos de arrendamientos (sean financieros u operativos según la NIC 17), tienen sin duda potenciales efectos no intencionados dado el previsible impacto sobre la rentabilidad y sobre todo sobre el ratio de endeudamiento y, en mayor o menor grado, afectan a empresas de todos los sec-

y consecuentemente hacer más efectiva su actividad de *lobbying*.

Asimismo pretendemos añadir reflexiones al debate sobre la función que podrían desempeñar los académicos y la investigación contable en este contexto.

La estructura del trabajo es la siguiente: en la sección segunda presentamos las teorías que subyacen a nuestra hipótesis. En la tercera sección presentamos las características generales de la propuesta sobre la contabilidad de los arrendamientos y esbozamos la problemática general analizada hasta la fecha en relación con los efectos económicos de la capitalización de estos contratos. En la cuarta sección mostramos nuestro análisis de contrastación seleccionando determinados aspectos de la propuesta y los argumentos esgrimidos a favor y en contra de las mismas por parte del IASB y de los detractores (en general los preparadores de la información). Finalmente, en el quinto epígrafe presentamos las conclusiones y reflexiones finales del trabajo.

La Teoría de la Ideología de la regulación y la Teoría Positiva de la Contabilidad. Hipótesis sobre el comportamiento de los agentes

La literatura sobre los procesos de regulación en general ha desarrollado 3 teorías fundamentales respecto a la existencia y consecuencias de la regulación: La Teoría del Interés Público, la Teoría de la Captación y la Teoría de la Ideología. La Teoría del Interés Público describe la regulación como una respuesta socialmente eficiente a las ineficiencias o fallos del mercado (monopolios, externalidades, asimetría en la información y exceso de competencia). Esta teoría muestra al regulador como «incorruptible e infalible», y en estado puro daría poca cabida a medidas de presión en función de intereses particulares, lo cual es evidente que no sucede en la práctica en el proceso de regulación contable. La Teoría de la Captación, por el contrario, predice que los reguladores son políticos sometidos a los grupos de presión de un proceso político cuyo interés es mantener el poder. Como señala Dal Bo (2006), la evidencia empírica no apoya en general que ese sea el comportamiento de los reguladores en la práctica (ya que de hecho el mercado no confiaría en esas normas). Por último, la Teoría de la Ideología mantiene que el proceso es una combinación de las anteriores. Los reguladores