



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS

ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA - CPA**

TÍTULO DEL PROYECTO:

**“Implementación de modelo de Plan de Cuentas y Sistema de
Gestión Contable para la correcta presentación de los
Estados Financieros en la Cámara Nacional de Acuicultura
CNA para el período 2014”**

Autor: CBAMerchán Zambrano Joseph Harold

MILAGRO, AGOSTO DE 2013

ECUADOR

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Yo, Luis Felipe Frías Serrano, en mi calidad de tutor de Investigación, nombrado por el consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro

CERTIFICO

Que he analizado el proyecto de Investigación cuyo tema es: **“Implementación de modelo de Plan de Cuentas y Sistema de Gestión Contable para la correcta presentación de los Estados Financieros en la Cámara Nacional de Acuicultura CNA para el período 2014”**, presentado por el egresado Merchán Zambrano Joseph Harold, como requisito previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría-CPA.

El problema de la investigación se refiere a: **¿Qué incidencia tiene la falta de análisis de la estructura del Plan de Cuentas para la correcta emisión de los estados financieros de la CÁMARA NACIONAL DE ACUACULTURA “CNA”, en la ciudad de Guayaquil, durante el año 2013?**, el mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del Tema.

Este proyecto ha sido presentado por el egresado Merchán Zambrano Joseph Harold, con CC 0918352097.

Atentamente,

Lic. Luis Felipe Frías Serrano, MCDE.

TUTOR

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

El autor de esta investigación declara ante el Consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias administrativas y comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de mi propia autoría, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que está referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

Milagro, a los 30 días del mes de Agosto de 2013.

Joseph Harold Merchán Zambrano

Firma: _____

C.C.# 0918352097

CERTIFICACION DE LA DEFENSA

EL TRIBUNAL CALIFICADOR previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

MEMORIA CIENTIFICA	()
DEFENSA ORAL	()
TOTAL	()
EQUIVALENTE	()

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

PROFESOR DELEGADO

PROFESOR SECRETARIO

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mi querida esposa Jennifer, a mis hijos María Paula y Joseph Ignacio quienes han estado a mi lado apoyándome hasta la culminación de este proyecto para cumplir la meta de convertirme en un profesional. A mis padres por sus palabras de aliento, a mi mentor Msc. CPA Carlos Luis Ávila por todo su apoyo y guía para que yo pueda cumplir con esta meta, a mi tutor Lic. Luis Frías Serrano y a mis maestros por su enseñanza y dedicación.

C.B.A. Joseph Harold Merchán Zambrano

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios Todopoderoso quien me ha permitido tener la vida y la salud necesaria para poder llevar a feliz término este proyecto y hacer realidad una de mis metas, la de convertirme en un profesional, a mi familia y amigos por el apoyo para salir adelante y vencer los obstáculos que se presentan durante la carrera universitaria

A la Universidad Estatal de Milagro y a los maestros de Contaduría y Auditoría por haberme brindado la oportunidad de formar parte de este grupo de profesionales

Al asesor por su apoyo incondicional en todo momento que fue requerida su ayuda.

C.B.A. Joseph Harold Merchán Zambrano

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Máster

Jaime Orozco Hernández

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedemos a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor del Trabajo realizado como requisito previo para la obtención de nuestro Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue **“Implementación de modelo de Plan de Cuentas y Sistema de Gestión Contable para la correcta presentación de los Estados Financieros en la Cámara Nacional de Acuicultura CNA para el período 2014”**, y que corresponde a la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Guayaquil, 30 de Agosto del 2013

C.B.A. Joseph Harold Merchán Zambrano

Firma: _____

C.C.0918352097

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDOS	PÁGINAS
Carátula.....	i
Certificación de aceptación del Tutor.....	ii
Declaración de autoría de la investigación.....	iii
Certificación de la Defensa.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Cesión de Derechos de Autor.....	vii
Índice General.....	viii
Índice de Cuadros.....	xi
Índice de Figuras.....	xiii
Resumen.....	xv
Abstract.....	xvi
Introducción.....	1
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	4
EL PROBLEMA	4
1.1 Planteamiento del Problema.....	4
1.1.1 Problematización.....	4
1.1.2 Delimitación del problema.....	6
1.1.3 Formulación del problema.....	7
1.1.4 Sistematización del problema.....	8
1.1.5 Determinación del tema.....	8
1.2 Objetivos.....	9
1.2.1 Objetivo general.....	9
1.2.2 Objetivos específicos.....	9

1.3	Justificación.....	9
CAPÍTULO II		
MARCO REFERENCIAL.....		13
2.1	Marco Teórico.....	13
2.1.1	Antecedentes Históricos.....	13
2.1.2	Antecedentes Referenciales.....	14
2.1.3	Fundamentación.....	15
2.2	Marco Legal.....	27
2.3	Marco conceptual.....	34
2.4	Hipótesis y Variables.....	39
2.4.1	Hipótesis General.....	39
2.4.2	Hipótesis Particulares.....	39
2.4.3	Declaración de Variables.....	39
2.4.4	Operacionalización de las Variables.....	41
CAPÍTULO III		
MARCO METODOLOGICO.....		42
3.1	Tipo y diseño de investigación.....	42
3.2.	La población y la muestra.....	45
3.2.1	Características de la Población.....	45
3.2.2	Delimitación de la Población.....	46
3.2.3	Tipo de Muestra.....	47
3.2.4	Tamaño de la Muestra.....	47
3.2.5	Proceso de Selección.....	48
3.3	Los métodos y las técnicas.....	48
3.3.1	Métodos teóricos.....	48
3.3.2	Métodos empíricos.....	49
3.3.3	Técnicas e instrumentos.....	49
3.4	Propuesta de procesamiento estadístico de la información	53

CAPÍTULO IV	
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	54
4.1 Análisis de la situación actual.....	54
4.2 Análisis comparativo, evolución, tendencia y perspectivas.....	67
4.3 Resultados.....	68
4.4 Verificación de la hipótesis.....	69
CAPÍTULO V	
PROPUESTA.....	70
5.1 Tema.....	70
5.2 Fundamentación.....	70
5.3 Justificación.....	77
5.4 Objetivos.....	78
5.4.1 Objetivo General de la propuesta.....	78
5.4.2 Objetivos Específicos de la propuesta.....	78
5.5 Ubicación.....	79
5.6 Estudio de Factibilidad.....	80
5.7 Descripción de la propuesta.....	81
5.7.1 Actividades.....	81
5.7.2 Recursos, análisis financiero.....	83
5.7.3 Impacto.....	85
5.7.4 Cronograma.....	86
5.7.5 Lineamiento para evaluar la propuesta.....	87
CONCLUSIONES.....	87
RECOMENDACIONES.....	88
BIBLIOGRAFÍA.....	89
ANEXOS.....	90

INDICE DE CUADROS

Cuadros	Páginas
Cuadro # 1	41
Operacionalización de las Variables	
Cuadro # 2	46
Departamento Contable y Financiero – Otros Intervinientes	
Cuadro # 3	50
Técnicas de Investigación	
Cuadro # 4	54
Identificación de empleados	
Cuadro # 5	55
Experiencia Laboral	
Cuadro # 6	56
Instrucción Profesional	
Cuadro # 7	57
Nivel de Aceptación	
Cuadro # 8	58
Nivel de Conocimiento	
Cuadro # 9	59
Cambios por Implementación	
Cuadro # 10	60
Análisis de conocimiento	
Cuadro # 11	61
Participación de Proveedores y Clientes	
Cuadro # 12	62
Observaciones de los entes de control	
Cuadro # 13	63
Visión al cambio	

Cuadro # 14 Contribución a la implementación.	64
Cuadro # 15 Nivel de Conocimiento	65
Cuadro # 16 Importancia de la reestructuración	66
Cuadro # 17 Verificación de las hipótesis	69
Cuadro # 18 Plan de ejecución	84
Cuadro # 19 Cronograma	86
Cuadro # 20 Matriz de Marco lógico	95
Cuadro # 21 Matriz de Pescado	96

ÍNDICE DE FIGURAS

Figuras	Páginas
Figura # 1 Identificación de empleados	54
Figura # 2 Contactos	55
Figura # 3 Instrucción Profesional	56
Figura # 4 Nivel de aceptación	57
Figura # 5 Nivel de conocimiento	58
Figura # 6 Cambios por implementación	59
Figura # 7 Análisis de conocimiento	60
Figura # 8 Participación de proveedores y clientes	61
Figura # 9 Participación de proveedores y clientes	62
Figura # 10 Visión al cambio	63
Figura # 11 Contribución a la implementación	64
Figura # 12 Nivel de conocimiento	65
Figura # 13 Importancia	66

Figura # 14 Croquis	79
Figura # 15 Logo	91
Figura # 16 Logos de eventos	92



UNIVERSIDAD ESTADAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES
SEDE MILAGRO

Proyecto de grado previo a la obtención del Título de:

Ingeniero en Contaduría Pública y Auditoría - CPA

TEMA

“Implementación de modelo de Plan de Cuentas y Sistema de Gestión Contable para la correcta presentación de los Estados Financieros en la Cámara Nacional de Acuicultura CNA para el período 2014”

RESUMEN

El presente trabajo se desarrolla bajo la modalidad de investigación de campo del tipo descriptivo, y complementada con una investigación bibliográfica. Esta investigación se realizó con el objeto de analizar y reestructurar el plan de cuentas que se lleva en la CÁMARA NACIONAL DE ACUACULTURA CNA. Para obtener esta información se utilizó encuesta con preguntas de respuestas múltiples, lo que me permitió establecer que el plan de cuentas no proporciona a la cámara información financiera bien estructurada; lo cual provocaba realizar informes adicionales para determinar el ingreso por eventos que la cámara realiza, por lo que ocasiona una pérdida de tiempo, demasiado trabajo operativo, personal sobrecargado de tareas y márgenes de error al manipular la información a presentar. Los resultados de esta investigación permitieron llegar a la conclusión que se debe rediseñar el plan de cuentas el mismo que permitirá llevar un registro de información y control para facilitar la lectura de la información contable como lo son los estados financieros a los miembros del directorio, así como al personal administrativo, de esta manera automatizar un sistema de información contable que facilite la lectura de los estados financieros. Con esta investigación también se llegó a la conclusión de establecer una política de centro de costos por evento.

Reestructuración

Plan de Cuentas

ControlAutomatizar



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES
SEDE MILAGRO

Proyecto de grado previo a la obtención del Título de:

Ingeniero en Contaduría Pública y Auditoría - CPA

TEMA

“Implementación de modelo de Plan de Cuentas y Sistema de Gestión Contable para la correcta presentación de los Estados Financieros en la Cámara Nacional de Acuicultura CNA para el período 2014”

ABSTRACT

This paper develops the form of field research of the type descriptive and complemented by a bibliographic search. This research was conducted to determine and to restructure the account plan that takes in the Chamber of national aquaculture CNA. This information was used to survey with multiple-choice questions, which enable us to establish that the account plan does not provide the camera well-structured financial information; which caused performance additional reports to determine income by events which the camera takes, which leads to a waste of time, too much workload and margins of error operating, personal work to manipulate information to submit. The results of this research allowed to reach the conclusion that it should redesign plan accounts to allow keeping a record of information and control to facilitate the reading of the accounting information as the financial statements are to the members of the Board as well as administrative staff, thus automating a system of accounting information to facilitate the reading of the financial statements. With this research also was concluded to establish a policy of cost center event.

Restructuring

Plan accounts

Control

INTRODUCCIÓN

Este trabajo se ha efectuado con el único objetivo de brindar una ayuda en cuanto al análisis de una Reestructuración del Plan de Cuentas para la correcta presentación de los Estados Financieros de la Cámara Nacional de Acuicultura “CNA”, con la finalidad de obtener el título de Ingeniero en Contaduría Pública y Auditoría - CPA

El presente trabajo de investigación ha sido planteado y motivado como una alternativa que sirva para orientar a la CÁMARA NACIONAL DE ACUACULTURA “CNA”, al uso del buen manejo de herramientas para la administración y que le sean de utilidad al momento de tomar decisiones que afecten el desarrollo de su actividad.

Dentro de la reestructuración del Plan de Cuentas ha implementarse se encuentra la contabilidad como parte del control. Este es el resultado de la ejecución de una nueva estructura que permitirá mostrar los movimientos dentro de un periodo de tiempo establecido, los ingresos, los costos, los gastos y el superávit o déficit de la Cámara.

Es bueno resaltar que la CNA al aplicar esta nueva estructura, conducirá a conocer la situación real de la misma, es por eso la importancia de tener una Re-implementación del Plan de Cuentas que sea capaz de verificar que dicha estructura cumpla para dar una mejor lectura sobre los estados financieros.

El análisis para la implementación del nuevo plan de cuentas servirá a la CÁMARA NACIONAL DE ACUACULTURA “CNA” como un medio de ejemplo a otras entidades y como resultados un buen manejo de la

contabilidad lo que permitiría a realizar una evaluación de los resultados de las acciones que se hayan tomado y, a su vez realizar ajustes necesarios para fijarse nuevas metas y objetivos.

Uno de los objetivos primordiales es orientar a las entidades con este mismo giro de negocios en el buen manejo y uso de la información contable y, en el aporte que este proyecto pueda dar a entidades similares.

Tomando en consideración que la participación de las entidades sin fines de lucro como las Cámaras, los Gremios, las Asociaciones tienen una importancia en la participación en el Producto Interno Bruto del Ecuador (PIB) y que por la gran capacidad que tienen para dinamizar la economía se vuelven un mecanismo imprescindible.

Entre los problemas que enfrentan estas entidades podemos mencionar la incipiente organización, falta de formalidad y dispersión del sector, causas de su vulnerabilidad y limitado el acceso a las oportunidades que ofrece el medio.

Las entidades de este tipo en algunas ocasiones administradas por sus representantes que no cuentan con suficientes conocimientos financieros que le permitan diseñar un plan de contingencias que le servirán para alcanzar los propósitos esperados.

La confiabilidad, oportunidad y seguridad de la información que se utiliza en la toma de decisiones, se convierten como nunca en un insumo de vital importancia para el proceso directivo de este tipo de entidades.

El análisis de una reestructuración del plan de cuentas para la CÁMARA NACIONAL DE ACUACULTURA “CNA” es requisito imprescindible para la toma de decisiones.

Por otra parte la información contable se ha convertido para los entes económicos en una parte fundamental para el desarrollo de sus actividades, permitiendo a los socios como a la administración, conocer la situación financiera de la Cámara con el fin de tener la claridad suficiente para la toma de decisiones además de poseer una información transparente y comparable en cualquier lugar del mundo.

El método de investigación que aplicaremos en esta investigación es un método de análisis y de verificación en el estudio de los modos o maneras de llevar a cabo la actividad en la implementación de un cambio en la estructura contable del plan de cuentas para la elaboración de estados financieros en la Cámara Nacional de Acuicultura.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 Problematización.

La CAMARA NACIONAL DE ACUACULTURA es una entidad sin fin de lucro legalmente constituida en la ciudad de Guayaquil, el 28 de Julio de 1993, a fin de atender las necesidades específicas del sector acuicultor que había venido creciendo a un ritmo impresionante y que, al estar representado de alrededor de 500 millones de dólares anuales por ventas externas, ser el tercer rubro de ingresos de divisas para el país y generar fuentes de trabajo para más de 200.000 ecuatorianos, requería de un ente institucional que pueda cubrir los delicados aspectos técnicos y comerciales de las distintas etapas o subsectores.

Se creó mediante el proceso de unificación de las siguientes asociaciones, FEDECAM (Federación de Camaroneros), Cámara de Productores de Camarón, ALAB (Asociación de Laboratorios).

Esto permitirá que el directorio obtenga estados financieros que reflejen la realidad de la Cámara y sirva como una herramienta importante ya que los utilizará para tomar decisiones acertadas. Además de los reportes externos y extracontables de la CNA.

La falta de un plan de cuentas correctamente estructurado para esta entidad, origina muchos inconvenientes a la Administración ya que no cuenta con una herramienta, que les permita obtener información oportuna a su debido tiempo y sin errores.

Por lo tanto se establece la necesidad de analizar el reestructurar y desarrollar un nuevo plan de cuentas que permita reportar los movimientos financieros de la Cámara Nacional de Acuicultura detallándolos de acuerdo a sus actividades y sus principales ingresos como por ejemplo ingresos por cuotas sociales, ingresos por eventos, alquiler de stands en ferias, ingresos por revista acuicultura, otros ingresos por base de datos de afiliados, formularios y pagina web, así como los egresos y pagos a deudores para la generación de los mismos.

La consecuencia inmediata más grave es no tener como informar cifras reales al directorio, cuando se solicita información que se debe reportar y controlar para salvaguardar la participación de los socios y afiliados

Se puede analizar las irregularidades que se dan a partir en este caso, debido a la implementación del plan de cuentas inicial fijado hace ya varios años y el mismo que se lleva hasta la actualidad nunca ha permitido tener un control contable estricto ya que todo se manejaba superficialmente sin explotar los módulos que brinda el sistema contable y es ahí donde no se tiene un control integrado y que dicha información ingresada correctamente se refleje a los estados financieros, pero debido a crecimiento de los socios y a mantenerse al margen información veráz y oportuna se hace necesario que se tenga un sistema donde se lleve el control de cada una de las cuentas, y así conocer la situación real de la Cámara.

Es de vital importancia analizar una reestructura del plan de cuentas de tal manera que se pueda conocer las ventajas y desventajas del mismo, este análisis estará enfocado a encontrar el problema raíz que provoca que el directorio no cuenta con información clara y oportuna.

La forma de medir la correcta aplicación del nuevo plan de cuentas mejorará los siguientes puntos.

- Los eventos que realiza la Cámara en los que participa el sector camaronero y acuicultor generan una fuente de ingresos que no son bien reflejados lo que impide conocer los resultados por eventos.
- El cambio y la creación de leyes en el ámbito tributario y financiero hace necesario considerar datos adicionales para la preparación de los informes.
- No se está generando la entrega de informes oportunos y veraces
- Nuevos requerimientos de información que se debe tener hace indispensable la automatización de ingreso de datos.
- La CÁMARA NACIONAL DE ACUACULTURA “CNA”, no cuenta con una estructura de balances que le permita conocer la realidad financiera de la misma.

1.1.2 Delimitación del Problema

País	:	Ecuador
Región	:	Costa
Provincia	:	Guayas
Cantón	:	Guayaquil
Área	:	Contabilidad.
Universo	:	Cámara Nacional de acuicultura CNA

1.1.3 Formulación del Problema

¿Qué incidencia tiene la falta de análisis de la estructura del Plan de Cuentas para la correcta emisión de los estados financieros de la CÁMARA NACIONAL DE ACUACULTURA “CNA”, en la ciudad de Guayaquil, durante el año 2013?

El proyecto se lo podría determinar de la siguiente manera:

Delimitado. Determina un sector concreto, se encamina a realizar mejoramientos en los manejos financieros.

En este ámbito se requiere analizar un rediseño de el plan de cuentas en un plazo de tres meses

Claro.- Esta redactado en una forma clara en la que se puedan realizar grandes cambios donde habrá buenos resultados y en poco tiempo podrá ser adoptada de forma rápida por los usuarios de esta información.

Los requerimientos planteados por el directorio y la administración de la Cámara Nacional de Acuicultura son claros y concisos lo que evitará confusiones posteriores.

Concreto.- Es concreto ya que determina exactamente lo que se va a realizar para obtener los objetivos deseados y de una manera rápida y efectiva.

Es por eso que la investigación permitirá establecer la información necesaria para el correcto análisis de una reestructuración del plan de cuentas para la presentación de los estados financieros de manera corta y precisa.

Original.- El tema es original puesto que este trabajo no ha sido producto de una copia o imitado de otro y contiene ideas nuevas y diferentes.

Es ahí donde este tema se ha originado por los requerimientos específicos indicados por el directorio y la administración de la Cámara Nacional de Acuicultura “CNA”

Factible.- Es factible porque se pueden lograr cambios mediante la aplicación y procedimientos o reglamentos para su mejoramiento.

El diseño de este sistema es factible de llevarse a cabo, con los recursos y el tiempo necesarios.

Relevante: Es significativo e importante

En este punto se preocupa de incidir en un problema que afecta al área contable y es de vital importancia para el directorio y la administración.

1.1.4. Sistematización del problema

1. ¿Cómo afecta un mal desglose de ingresos en los resultados de la Cámara Nacional de Acuicultura?
2. ¿Qué impacto tiene una reestructuración del plan de cuentas en los estados financieros de la Cámara nacional de acuicultura?
3. ¿Cuáles serías las razones por las que no se ha implementado un control contable en la Cámara Nacional de Acuicultura?
4. ¿Qué incidencia tiene la falta de una automatización en los registros contables para la presentación de estados financieros en la Cámara Nacional de Acuicultura?

1.1.5. Determinación del tema

Análisis de una reestructuración del Plan de Cuentas para la correcta presentación de los Estados Financieros en la Cámara Nacional de Acuicultura CNA.

1.2. OBJETIVOS

1.2.1. Objetivo General

Analizar el efecto que causa emitir informes con errores de presentación debido a la mala estructura del plan de cuentas que tiene la Cámara nacional de acuicultura CNA.

1.2.2. Objetivos Específicos de la investigación

- Identificar cada uno de los ingresos de tal manera que se pueda tener un correcto desglose de los mismos en los estados financieros de la Cámara Nacional de Acuicultura.
- Analizar la afectación del impacto que tendría llevar a cabo una reestructuración del plan de cuentas para la correcta presentación de estados financieros en la Cámara Nacional de Acuicultura.
- Investigar la incidencia de la falta de un control contable en la Cámara Nacional de Acuicultura.
- Detectar los motivos por los que ninguno de los anteriores contadores ni la gerencia financiera sugirió una automatización de los registros contables para la presentación de los balances en la Cámara Nacional de Acuicultura.

1.3. JUSTIFICACIÓN

El mejoramiento de los controles legales en el país está obligando a que las entidades empiecen a llevar un mejor control en sus movimientos. Estos controles permiten que las entidades gubernamentales puedan cercar la evasión de impuestos así como la correcta presentación de los estados financieros a las entidades de control.

Hoy en día las empresas necesitan un flujo de datos constantes y precisos para tomar las decisiones correctas que les permita hacerles frente a la intensa competencia a las que están sometidas en un ambiente de globalización para enrumbar la entidad al logro de sus objetivos.

La magnitud del valor de la información es incalculable, ya que aquellas entidades que cuentan con la mayor cantidad y calidad de datos, podrán tomar las mejores decisiones.

En la actualidad la información contable es un mecanismo indispensable para realizar una administración efectiva de los recursos con los cuales cuentan. Lo que les permita tomar decisiones sobre puntos determinantes como son:

- Los valores que se deben facturar por las cuotas sociales
- Los precios a los cuales conviene comprar
- La capacidad de pago con la que se cuenta en un determinado momento.

Como podemos observar el uso de información contable, es de vital importancia, ya que es una fuente permanente de consulta y análisis a lo largo del ejercicio contable de una compañía, sin importar el tipo de contabilidad que una empresa lleve: financieras, de costos, tributaria, para lo cual es necesario poseer bases sólidas de contabilidad.

El estudio motiva a realizar la actual investigación debido a que el principal problema de la Cámara Nacional de Acuicultura “CNA” es que no posee un plan de cuentas que refleje en los estados financieros una lectura comprensible de su realidad financiera afectando al fin específico de la misma y de continuar con la problemática se verá obligada a tener contingencias de control inclusive tributarias.

El directorio está convencido que será un gran logro el poder reestructurar el plan de cuentas para la nueva presentación de los estados financieros que les permitirá tomar mejores decisiones en las sesiones con la finalidad de mejorar la atención y el servicio a los afiliados.

Este sistema proporcionará los estados financieros requeridos legalmente con la información que se registre y en los espacios de tiempo requeridos, con un mínimo de error. Además la administración y el directorio contarán con una herramienta que les permitirá mejorar en cuanto a los ingresos de cuotas sociales, eventos, ferias, alquiler de stands y otros.

El desarrollo de las operaciones para registrar los ingresos de los diferentes congresos, eventos y ferias que la Cámara realiza como lo son: El congreso Ecuatoriano de Acuicultura y AquaExpo – Aqua, Feria Nacional del Camarón, Feria Nacional del Langostino, Evento Machala Acuícola, Bahía Manabí, Larvaexpo Santa Elena y Esmeraldas Expo-Acuícola.

Al concluir los mismos y terminar los registros sobre ingresos y gastos del evento es difícil determinar la utilidad generada y leerla en los estados financieros, para llegar a esta lectura siempre ha sido necesario llevar registros extracontables y anexos a los estados financieros para leer dichos resultados.

Con el análisis de una reestructuración del Plan de cuentas planteado se proyecta en la lectura de los Estados Financieros específicamente en el Estado de Pérdidas y Ganancias una manera más fácil para visualizar la utilidad por evento y leer a simple vista la realidad de la Cámara en un corte específico o al cierre de un ejercicio contable. Dejando de llevar reportes extracontables e incurrir en doble trabajo y optimizando el tiempo de respuesta para presentación de información ante la administración.

Debido a que la Cámara Nacional de Acuicultura agrupa y representa a personas naturales, jurídicas y asociaciones que se dedican a la reproducción, cultivo, procesamiento y comercialización de especies acuáticas, así como a quienes desarrollan actividades conexas es de vital importancia que como ente representativo posea información sólida y efectiva.

La responsabilidad Ecológica, social, la representatividad de sus miembros, la representación internacional y la orientación al servicio de sus afiliados ratifican el compromiso para llevar a cabo esta importante reestructuración.

Se podrá observar que se cuenta en las condiciones de realizar este proyecto, ya que se tiene la experiencia, y conocimientos necesarios, para llevar a cabo la implementación del nuevo plan de cuentas y tener una mejor lectura de los estados financieros en la Cámara Nacional de Acuicultura “CNA”

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. Antecedentes Históricos

En el Ecuador se han presentado innumerables acontecimientos que han afectado a un importante número de empresas en el diario vivir contable, esto implica que de una forma conozcamos el propósito de realizar la implementación contable es para proporcionar información financiera sobre la entidad. Quienes toman las decisiones administrativas necesitan de esa información financiera de la empresa para realizar una buena plantación y control de las actividades de la organización.

Es importante recalcar que este proyecto es original ya que no existe investigación del tema en la Universidad Estatal de Milagro, ni en ninguna otra biblioteca de la institución de Sistema de Educación Superior o en bibliotecas Multimedia.

El papel de la implementación del plan de cuentas en la CÁMARA NACIONAL DE ACUACULTURA es desarrollar y comunicar esta información.

Para lograr estos objetivos es necesario que la Cámara implemente un sistema de control a través de codificación por centros de costos para de esta forma realizar una correcta asignación de los costos y gastos así como de lo ingresos de la Cámara.

La mayoría de estos informes constituye el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera NIIF'S.

2.1.2. Antecedentes Referenciales

Mundial

Empresa:	Universidad Complutense de Madrid " Facultad de ciencias económicas y empresariales Francia
Proyecto:	Planes de contabilidad de Francia, Portugal y España.
Estrategia:	<p>Se ha iniciado este trabajo con unas muy breves consideraciones a la Armonización y normalización contable para pasar seguidamente a un, también breve, Análisis de la Cuarta Directiva, relativa a las Cuentas Anuales de ciertas formas de sociedades, tratando en el mismo aquellos aspectos usas relevantes, tales como: los principios generales de elaboración de las cuentas anuales, el objetivo de la imagen fiel y los principios contables, estructura del balance y cuenta de pérdidas y ganancias, criterios de valoración, contenido del anexo, etc.</p> <p>En la segunda parte, se ha entrado en la consideración de los nuevos Planes de contabilidad de los tres países, siguiendo, para ello, una metodología similar para cada caso; esto esa consideraciones previas, principios contables adoptados, criterio, de valoración, cuentas anuales y anexo (o memoria>, realizando, al tiempo, estudios comparativos con los Planes de cuentas a que sustituyen (de 1.957 en el caso Irancés)</p>

	o que vendrán a sustituir (caso español), así como en relación con la legislación correspondiente.
URL:	http://biblioteca.ucm.es/tesis/19911996/S/2/S2014901.pdf

Latinoamericano

Empresa:	Perú
Proyecto:	Importancia de los Sistemas de Información
Estrategia:	Hay necesidades de información que no están cubiertas por los estados contables tradicionales , información sobre los riesgos a los que está sometida la empresa, el impacto medioambiental, la gestión de capital intelectual , la capacidad de innovación, el grado de satisfacción de los clientes, hoy en día nos encontramos en una nueva época en que las necesidades de información han cambiado; mas allá de las rígidas normas contables, los directivos e inversores manifiestan nuevas necesidades de información ligadas por ejemplo a la valoración de los activos intangibles como el conocimiento o la satisfacción de la clientela.
URL:	http://cdigital.uv.mx/bitstream/12345678/41/1/RodriguezRodriguez.pdf

Local

Empresa:	Ecuador
Proyecto:	Establecimiento y estandarización de un catálogo de cuentas dinámico
Estrategia:	El catálogo, contiene el detalle de cuentas, adecuadamente ordenadas y codificadas para el registro de las operaciones efectuadas por las instituciones, que permite suministrar, en forma homogénea y oportuna, información confiable de la situación económico - financiera de dichas instituciones. El Plan de Cuentas como medio de consulta produce enormes beneficios a los propios contadores que tendrán en el un instrumento eficaz.
URL:	http://www.buenastareas.com/materias/tesis-sobre-plan-de-cuentas-contables/0

2.1.3. Fundamentación

Con la finalidad de tener una mejor comprensión del tema y de las variables que intervienen en el mismo, se considera lo siguiente:

Los estados financieros, son informes que utilizan las instituciones para reportar la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o período determinado. Ésta información resulta útil para los contadores, organismos reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios” La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión.

Clases de Estados Financieros

Balance General.

Estado de Resultado

Estado de Flujos de efectivo

Estado de Evolución de Patrimonio

Notas explicativas

Balance general: Es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentando en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Estado de resultados: El estado de resultado o estado de pérdidas y ganancias es un informe contable que muestra detallada y ordenadamente la utilidad o pérdida del ejercicio, para el caso de la Cámara Nacional de Acuicultura el déficit o el superávit según corresponda.

La primera parte consiste en analizar todos los elementos que entran en los ingresos y egresos de productos o servicios hasta determinar la utilidad o pérdida del ejercicio en ventas. Esto quiere decir la diferencia entre el precio de costo y de venta de las mercancías vendidas o de servicios prestados.

Estado de flujo de efectivo: Aquél que en forma anticipada, muestra las salidas y entradas en efectivo que se darán en una empresa durante un periodo determinado. Tal periodo normalmente se divide en trimestres,

meses o semanas, para detectar el monto y duración de los faltantes o sobrantes de efectivo.

Estado de Evolución de Patrimonio: En contabilidad el estado de evolución de patrimonio neto es el estado que suministra información acerca de la cuantía del patrimonio neto de un ente y como este varia a lo largo del ejercicio contable como consecuencia de:

Transacciones con los propietarios (Aportes, retiros y dividendos con los socios y/o propietarios.)

El resultado del periodo.

El resultado del periodo se denomina ganancia o superávit cuando aumenta el patrimonio y pérdida o déficit en el caso contrario.

Notas explicativas: Las notas a los estados financieros representan la divulgación de cierta información que no esta directamente reflejada en dichos estados, y que es de utilidad para que los usuarios de la información financiera tomen decisiones con una base objetiva esto implica que estas notas explicativas no sean en si mismas un estado financiero, sino que forman parte integral de ellos, siendo obligatoria su presentación

Utilización de la Información Contable.- La contabilidad va más allá del proceso de creación de registros e informes. El objetivo final de la contabilidad es la utilización de esta información, su análisis e interpretación. Los contadores se preocupan de comprender el significado de las cantidades que obtienen. Buscan la relación que existe entre los

eventos comerciales y los resultados financieros; estudian el efecto de diferentes alternativas, por ejemplo la compra o el arriendo de un nuevo edificio; y buscan las tendencias significativas que sugieren lo que puede ocurrir en el futuro.

Si los gerentes, inversionistas, acreedores o empleados gubernamentales van a darle un uso eficaz a la información contable, también deben tener un conocimiento acerca de cómo obtuvieron esas cifras y lo que ellas significan.

Una parte importante de esta comprensión es el reconocimiento claro de las limitaciones de los informes de contabilidad. Un gerente comercial u otra persona que esté en posición de tomar decisiones y que carezca de conocimientos de contabilidad, probablemente no apreciara hasta que punto la información contable se basa en estimativos más que en mediciones precisas y exactas.

Objetivos de la información contable.- La información contable debe servir fundamentalmente para: “Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo”.

Pasos para realizar la Reestructuración del Plan de Cuentas

Para poder realizar una reestructuración de un Plan de Cuentas que resulte eficiente debemos seguir los siguientes pasos:

- Conocer y analizar la información referente a la razón social, ubicación física, actividad, cantidad de empleados, equipos, capital etc.
- Elaborar un informe preliminar de la situación de la empresa.
- Verificar la aplicación de las normas legales
- Instaurar (Si no existe) el catálogo de cuentas y los manuales de procedimientos respectivos para la asignación de las mismas.
- Implementar metodologías de recolección de información
- Buscar que la información a revelar se aproxime lo mayor posible a la realidad económica de la empresa.
- Que permita emitir los informes correctos necesario para la toma de decisiones
- Que de facilidad para registrar las operaciones en los libros correspondientes
- Que permita elaborar los informes financieros mensuales de manera ágil y eficiente

Un Plan de Cuentas bien estructurado es uno de los puntos claves en la conformación e iniciación de la empresa como tal, este le permite en cualquier momento evaluar su desenvolvimiento, su gestión, su control y determinar su posición financiera.

Estos principios de contabilidad generalmente aceptados, aprobados por la VII Conferencia Interamericana de Contabilidad y la VII Asamblea Nacional de graduados de ciencias económicas efectuada en Mar de Plata en 1965.

Según Fernando Boter y Mauri (1882) establecen que:

”Podemos definir la Contabilidad diciendo que es la ciencia que coordina y dispone en libros adecuados las anotaciones de las operaciones efectuadas por una empresa mercantil, con el objeto de poder conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados”. (P. 7)

Es imperativo de la contabilidad establecer procedimientos específicos contables que permitan reflejar los movimientos y/o transacciones generadas a diario en la compra y venta de mercadería hasta llegar a presentar los resultados finales en forma detallada y comprensiva para sus propietarios y puedan analizar y tomar las mejores decisiones en mejora de la marcha y evolución del negocio.

Según los C.P.A Nelson Dávalos A. y Geovanny Córdova J.(2003) indican que:

Contabilidad es el Sistema de registros de información financiera fundamentada en principios, métodos y procedimientos de orden técnicos, contable y económico que incluyen documentos libros, registros y archivos de las transacciones, desde su entrada original en los libros de contabilidad hasta la formulación de los informes y estados financieros y su interpretación, comprendiendo, además, el procesamiento del flujo de las operaciones financieras, clasificación, análisis, evaluación, resumen y comunicación de los resultados de la situación financiera de las entidades o empresas públicas y privadas. (P.30)

De la misma manera la define como:

“En contabilidad se registran las transacciones conformen van suscitando y traducidas en términos monetarios, los cambios en la composición de los activos, pasivos y patrimonio de cada organismo, así como los ingresos, transferencias y gastos que se produzcan que, en ciertas circunstancias, pueden abarcar procesos de fabricación, desde la adquisición de materias primas y de otros costos hasta la obtención de productos acabados, su almacenaje y ventas”. (P. 106)

El profesor quiere decir que todo registro de transacciones que se va realizando en términos monetarios va formando la contabilidad de una empresa o negocio en marcha.

Según Holmes, (1994)

“Contabilidad es una función de la gerencia que tiene como objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no contraerán obligaciones sin autorización”. (P. 23)

La función gerencial es importantísima en el desarrollo y funcionamiento de la contabilidad que le permite realizar tomas de decisiones acertadas para fomentar e incentivar proyectos en beneficio para la empresa y/o negocios que se encuentran en marcha de mejoramiento económico.

Según Pyle White Larson 1985

“La contabilidad se refiere al registro de transacciones y a la elaboración de estados financieros y demás informes para ser utilizados por la administración, propietarios, acreedores y dependencias gubernamentales” (P.34).

Los Principios de Contabilidad enuncian que el objetivo de la contabilidad es proporcionar la información razonable a los directivos para facilitar la toma de decisiones por sus diferentes usuarios como accionistas, gerentes, acreedores, inversionistas, clientes y empleados.

La contabilidad sirve para un conjunto de usuarios, que originan diversas ramas, de las cuales podemos enunciar.

Contabilidad financiera.- Es un sistema de información orientado principalmente a la elaboración de los estados financieros relacionados con la empresa para uso externo, que reflejan el estado de activo y pasivo y patrimonio neto; los resultados de las operaciones cambios en el patrimonio neto, y cambios en el origen y uso de los fondos durante un periodo contable.

Entre los usuarios externos que utilizan la información generada por la contabilidad financiera se encuentran los proveedores de fondos que incluyen a los accionistas (propietarios de empresas) y a los acreedores (aquellos que proporcionan préstamos). También son usuarios externos los proveedores de bienes, los inversionistas, autoridades gubernamentales, entre otros. La elaboración de los informes financieros

se fundamenta en los datos históricos de la empresa y en los principios de contabilidad generalmente aceptados, por lo cual tiene muchas limitaciones como sistema de información para la gestión. Nos encontramos por tanto, que la adopción de decisiones exige una información diferente a la ofrecida por la contabilidad financiera, lo que posibilita la existencia de la contabilidad de gestión o administrativa como sistema de información relevante, útil y oportuno (en el momento adecuado) para la adopción de decisiones.

Es una clase especial de contabilidad, que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, cuyo objetivo primordial es producir información dirigida a un grupo específico de interesados, aquellos que no se encuentran involucrados con la administración de las entidades (restricción de diversos interesados) y que debe ser útil para la toma de sus decisiones en relación a las entidades (prestamos, inversiones y rendición de cuentas; restricción de propósito).

Contabilidad administrativa o gerencial.- Es un sistema de información orientado a la elaboración de informes, relativos a las operaciones de la empresa, para uso interno de los gerentes y que facilitan las funciones de planeación, evaluación, control y toma de decisiones.

Contabilidad de costos.- Es el conjunto de principios, métodos, procedimientos de análisis, registro e informes sobre las operaciones financieras relacionadas con la producción, administración, distribución y financiamiento, con el objeto de determinar el costo en función dada en un ente contable determinado, para uso interno de los gerentes de la empresa en los procesos de planeación, control y toma de decisiones.

Contabilidad Fiscal.- También conocida como Contabilidad Gubernamental, es uno de los sistemas de información de la organización financiera de un Estado y comprende el proceso registro de las operaciones patrimoniales y presupuestarias de las entidades y organismos del sector público, expresados en términos monetarios desde la entrada original en los libros de contabilidad: manual, mecanizada o computarizada hasta la información final sobre ellas, la consolidación y las evaluación contable.

En el ámbito de los negocios, existen una gran variedad de las decisiones de los administradores que deben tomar, cuya complejidad se basa en que debe tomar cualquier decisión en relación a la información financiera obtenida, a lo que no podemos llamar solo como dimensión técnica de la solución de un problema sino también al buen criterio y la experiencia obtenida.

Pragmatismo

El desarrollo de este tema nos basaremos en la teoría del pragmatismo, ya que de acuerdo a este concepto, se desarrolla a mente, que está constituida por ideas, las cuales son adquiridas por la experiencia, muchas de ellas a través de los sentidos externos, y otras por reflexión, que es el sentido interno por el cual la mente es consciente de sus operaciones.

El ambiente que al ser humano lo rodea está lleno de multitud de estímulos que le provocan necesidad de actuar, estímulos que Pierce denominó con el (nombre) de irritaciones. Las respuestas provocadas por las irritaciones carecen de (propósitos), ya que sólo son una mera descarga de (actividad) sin (objetivo) alguno. Con el tiempo el sujeto va

poseyendo en su memoria cada vez más irritaciones y más respuestas posibles a ellas, lo que le (ofrece) la posibilidad de seleccionar y asociar las respuestas más adecuadas a cada una de las irritaciones.

Disposiciones Generales para la Utilización del Plan de Cuentas

Es requisito para la aplicación del plan de cuentas observar lo que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's.

En general se debe considerar lo siguiente:

a) Empleo de las Cuentas.

- La contabilidad debe estar suficientemente detallada para permitir el reconocimiento contable de los hechos económicos, a fin de facilitar la elaboración de los estados financieros completos y otra información financiera.
- Las operaciones se deben registrar en las cuentas que corresponden a su naturaleza.
- Las entidades deben establecer en sus planes contables los dígitos que se han establecido para el registro de la información. En algunos casos y por razones del manejo del detalle de información, las empresas pueden incorporar dígitos adicionales según les sea necesario, manteniendo la estructura básica.
- Si las entidades desarrollan más de una actividad económica se deben establecer las subcuentas que sean necesarias para el registro por

separado de las operaciones que corresponden a cada actividad económica;

b) Sistemas y Registros Contables:

- La contabilidad refleja la inversión y el financiamiento de las empresas a través de la técnica de la partida doble. Esta se refiere a que cada transacción se refleja, al menos, en dos cuentas o códigos contables, una o más de débito y otra(s) de crédito. El total de los valores de débito deben ser iguales al valor total de los valores de crédito, con lo que se mantiene un balance en el registro contable.

El registro contable no está supeditado a la existencia de un documento formal. En los casos en que la esencia de la operación se haya efectuado según lo señalado en el marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's, corresponde efectuar el registro contable correspondiente.

En todos los casos, el registro contable debe sustentarse en documentación suficiente, muchas veces provista por terceros, y en otras ocasiones generada internamente.

- Las transacciones que realizan las empresas se anotan en; los libros y registros contables que sean necesarios, sin perjuicio del cumplimiento de otras disposiciones de ley.

- Los libros, registros, documentos y demás evidencias del registro contable, serán conservados por el tiempo que resulte necesario para el control y seguimiento de las transacciones, sin perjuicio de lo que prescriben otras disposiciones de ley.

c) Codificación.

La identificación de las cuentas se basa en el sistema de codificación decimal, puesto que se adecúa a los sistemas de procesamiento computarizado de las operaciones.

Horizontalmente, el plan prevé la utilización obligatoria de hasta ocho dígitos que se identifican como se detallan a continuación:

0	Elemento del estado; financiero
00	Grupo de cuentas.
00.00	Cuentas.
00.00.00	Subcuentas.
00.00.00.00	Subcuentas analíticas.

Las entidades podrán utilizar horizontalmente dígitos adicionales para el control individualizado de las operaciones que juzguen necesarias o para la utilización de mecanismos de control.

Para la identificación del elemento de los estados financieros se ha utilizado la numeración del 1 al 7: dentro del primer dígito:

- 1 Activo
- 2 Pasivo
- 3 Patrimonio
- 4 Cuentas de Resultados Acreedoras
- 5 Cuentas de Resultados Deudoras
- 6 Cuentas Contingentes
- 7 Cuentas de Orden.

Las cuentas del activo, pasivo y patrimonio conforman el estado de situación financiera, de flujo de efectivo y evolución del patrimonio.

Los dígitos 4 y 5 agrupan las cuentas de gestión en las partidas de resultados acreedores y deudores, indispensables para la elaboración del balance de pérdidas y ganancias.

El elemento 6 integra las cuentas contingentes que agrupan las obligaciones eventuales.

El dígito 7 resume las cuentas de orden y de control necesarias para una buena administración; y,

d) Descripción y Dinámica Contable.

Es una guía explicativa del uso y aplicación de los diferentes elementos, grupos, cuentas, y subcuentas analíticas que se han considerado indispensables para la adecuada presentación y análisis de los estados financieros, como también para el control de disposiciones legales y reglamentarias. Cualquier reforma, cambio o inclusión según disposiciones legales lo expedirá mediante resolución el Consejo Nacional de Valores.

2.2 MARCO LEGAL

.El presente marco legal tiene como objeto facilitar la preparación y presentación de la información financiera, así como su adecuación periódica de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB).

Mediante la expedición de las resoluciones No. 06.Q.ICI.003 y No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicadas en el Registro Oficial

348 de 4 de septiembre de 2006, el Superintendente de Compañías dispuso la adopción y, aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA" y las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"; para las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

En la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, se estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" para los participantes regulados por la Ley de Mercado de Valores.

Es preciso señalar que esta sección no sustituye a la doctrina contable y su aplicación debe ser comprendida en el contexto integral de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's.

El marco conceptual establece las directrices bajo las cuales se dará aplicación al plan de cuentas, estableciendo los principios, requisitos y criterios contables, adicionalmente contiene una descripción de las cuentas y/o partidas de los estados financieros, las revelaciones que se deben considerar en la elaboración de las notas, la forma de elaborar el informe de gerencia, así corrió aquellos aspectos que deben ser considerados en la información financiera auditada.

Principios contables

Elementos del Plan de Cuentas

Los elementos que cumplen los criterios de reconocimiento que se establecen y que se registran en el balance, son:

Activos.- Bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, resultantes de sucesos pasados, de los que se espera que la empresa obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro.

Pasivos.- Obligaciones actuales surgidas como consecuencia de sucesos pasados, para cuya extinción la empresa espera desprenderse de recursos que puedan producir beneficios o rendimientos económicos en el futuro. A estos efectos, se entienden incluidas las provisiones.

Patrimonio neto.- Constituye la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos. Incluye las aportaciones realizadas, ya sea en el momento de su constitución o en otros posteriores, por sus socios o propietarios, que no tengan la consideración de pasivos, así como los resultados acumulados u otras variaciones que le afecten.

Los elementos que cumplen los criterios de reconocimiento que se establecen posteriormente, se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias o, en su caso, directamente en el estado de cambios en el patrimonio neto, son:

Ingresos.- Incrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de entradas o aumentos en el valor de los activos, o de disminución de los pasivos, siempre que no tengan su origen en aportaciones, monetarias o no, de los socios o propietarios.

Gastos.- Decrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumento del-Valor de los pasivos, siempre que no tengan su origen en distribuciones, monetarias o no, a los socios o propietarios, en su condición de tales.

Los ingresos y gastos del ejercicio se imputarán a la cuenta de pérdidas y ganancias y formarán parte del resultado.

Los elementos que cumplen los criterios de reconocimiento que se establecen para efectos de control son:

Cuentas contingentes.- Comprende aquellas cuentas deudoras y acreedoras, que reflejan eventuales derechos de la empresa que pueden transformarse en derechos ciertos, mediante la ocurrencia de un determinado hecho como en el caso de las garantías.

Cuentas de orden.- Son utilizadas por los participantes del mercado de valores para registrar operaciones realizadas con terceros que por su naturaleza no afectan la situación financiera de aquel. Se utilizan para ejercer control interno.

Medición de los elementos de los estados financieros

Las bases de medición, o determinación, de los importes monetarios en los que se reconocen los elementos de los estados financieros son:

Costo histórico: El activo se registra por el importe de efectivo y otras partidas que representan obligaciones, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición; el pasivo, por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en una deuda, o, en otras circunstancias, por la cantidad de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

Costo corriente: El activo se lleva contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente; el

pasivo, por el importe, sin descontar, de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo, que se requeriría para liquidar el pasivo en el momento presente.

Valor realizable (de liquidación): El activo se lleva contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidas, en el momento presente por la venta no forzada del mismo. El pasivo se lleva por sus valores de liquidación, es decir, por los importes, sin descontar, de efectivo u otros equivalentes del efectivo, que se espera utilizar en el pago de las deudas.

Valor presente: El activo se lleva contablemente a valor presente, descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación. El pasivo se lleva contablemente al valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar tales deudas, en el curso normal de operaciones.

Valor razonable: Es el precio por el que puede ser adquirido un activo o pagado un pasivo, entre partes interesadas, debidamente informadas, en una transacción en condiciones de libre competencia. Es calculado por referencia a un valor de mercado fiable.

En consecuencia, el precio de cotización en un mercado activo es la mejor referencia de valor razonable, entendiendo por mercado activo el que cumple las siguientes condiciones:

- a. Los bienes intercambiados son homogéneos;
- b. Concurren permanentemente compradores y vendedores; y,

c. Los precios son conocidos y de fácil acceso al público. Además, estos precios reflejan transacciones de mercado reales, actuales y producidas con regularidad.

Objetivo de los estados financieros

El objetivo de los estados financieros es suministrar información real y fidedigna sobre la situación financiera, desempeño y cambios en la situación económica de una compañía lo cual es indispensable para una adecuada toma de decisiones empresariales.

Un estado financiero incluye:

- a. Balance general;
- b. Estado de pérdidas y ganancias;
- c. Estado de cambios en el patrimonio neto;
- d. Estado de flujos de efectivo; y,
- e. Notas explicativas.

De acuerdo con el marco conceptual, la responsabilidad de la preparación y presentación de estados financieros recae en la gerencia y contador de la empresa. Consecuentemente, la adopción de políticas contables que permitan una presentación razonable de la situación financiera, resultados de gestión y flujos de efectivo, también es parte de esa responsabilidad.

La Ley de Compañías en su artículo 263 numeral 4, en concordancia con el artículo 20, atribuyen a los administradores la responsabilidad sobre la existencia, regularidad y veracidad de los sistemas de contabilidad, los libros y los registros que la ley ordena llevar.

Características cualitativas que determinan la calidad de la Información de los estados financieros

Fiabilidad: La información debe encontrarse libre de errores materiales, para que sea útil, y los usuarios puedan confiar en ella, además para que la información sea fiable, debe presentar las transacciones y demás sucesos que se pretenden; de acuerdo con su esencia y realidad económica, y no solamente según su forma legal.

Se debe tener en cuenta que en la elaboración de la información financiera surgen una serie de situaciones sujetas a incertidumbre, que requieren de juicios que deben ser realizados ejerciendo prudencia. Esto implica que los activos e ingresos así como las obligaciones y gastos no se sobrevaloren o se subvaloren.

Para que la información de los estados financieros se considere fiable, debe ser y estar completa.

Comparabilidad: La información debe presentarse en forma comparativa, de manera que permita que los usuarios puedan observar la evolución de la empresa, la tendencia de su negocio, e, inclusive, pueda ser comparada con información de otras empresas.

La comparabilidad también se sustenta en la aplicación uniforme de políticas contables en la preparación y presentación de la información financiera. Ello no significa que las empresas no deban modificar políticas contables, en tanto existan otras más relevantes y confiables. Los usuarios de la información financiera deben ser informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio ocurrido en ellas, y de los efectos de dichos cambios.

La información relevante y fiable está sujeta a las siguientes restricciones:

Oportunidad: Para que pueda ser útil la información financiera debe ser puesta en conocimiento de los usuarios oportunamente, a fin que no pierda su relevancia. Ello, sin perder de vista que en ciertos casos no se conozca cabalmente un hecho o no se haya concluido una transacción; en estos casos debe lograrse un equilibrio entre relevancia y fiabilidad.

Equilibrio entre costo y beneficio: Se refiere a una restricción más que a una característica cualitativa. Si bien la evaluación de beneficios y costos es un proceso de juicios de valor, se debe centrar en que los beneficios derivados de la información deben exceder los costos de suministrarla.

Equilibrio entre características cualitativas: Sin perder de vista el objetivo de los estados financieros, se propugna conseguir un equilibrio entre las características cualitativas citadas.

Imagen fiel / presentación razonable: La aplicación de las principales características, cualitativas y de las normas contables apropiadas debe dar lugar a estados financieros presentados razonablemente.

Notas a los estados financieros

Notas de carácter general

Identificación de la empresa y actividad económica,

Se debe indicar el nombre de la empresa, el domicilio y su forma legal, el país donde se encuentra constituida, la dirección de su oficina principal y la ubicación donde se desarrolla su actividad económica, descripción de la naturaleza de sus operaciones y de sus principales actividades.

Adicionalmente, el nombre de su matriz directa y de la matriz última del grupo económico consolidable, si este fuera diferente. En el caso que ni la matriz directa de la empresa ni la matriz última preparen estados financieros disponibles para uso público, se revelará también el nombre de la siguiente matriz intermedia más próxima, dentro del grupo, que lo haga.

Conciliación de las normas contables aplicadas por la empresa y las NIIF's

Las empresas que en sus estados financieros no haya aplicado una nueva NIIF que habiendo sido emitida por el IASB todavía no han entrado en vigencia en el país, debe revelar:

1. El título de la norma o interpretación y la naturaleza del cambio en la política contable.
2. La fecha en la que sea obligatoria y a partir de la cual esté previsto aplicar la Norma o Interpretación por primera vez.
3. Una explicación del impacto estimado (cuantificado de ser el caso), derivado de la aplicación inicial de la misma sobre los estados financieros de la empresa; o si el impacto fuera desconocido o no pudiera ser estimado razonablemente, una declaración al efecto.

Las empresas domiciliadas en el extranjero, que tengan la obligación de presentar sus estados financieros en el Ecuador y que preparen dicha información aplicando normas contables que no corresponden a las NIIF emitidas por el IASB y vigentes en el ámbito internacional, deben revelar este hecho e información relevante conocida o razonablemente estimada incluyendo los efectos cuantitativos en todos los estados financieros, para

evaluar el posible impacto que la aplicación de la nueva norma o interpretación tendrá sobre los estados financieros de la empresa.

Saneamiento Contable: El objetivo principal es que obliga a las empresas a realizar acciones de orden administrativo necesarias para depurar la información contable.

Control Interno: Es una serie de métodos y medidas adoptadas por un negocio con el fin de salvaguardar sus activos, garantizar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia operacional y aumentar la adherencia a las políticas administrativas prescritas.

2.3. MARCO CONCEPTUAL

1.- Área Contable.- Es aquella que se dedica a la captación, representación y medida de los hechos contables, utilizada en dependencia pública o privada para poder controlar y brindar una detallada información en relación al status de la entidad.

2.- Capital: Recursos, bienes y valores disponibles en un momento determinado para la satisfacción de necesidades futuras. Es decir, es el patrimonio poseído susceptible de generar una renta.

3.- Catalogo de Cuentas: contiene todas las cuentas que se estima serán necesarias al momento de instalar un sistema de contabilidad. Debe contener la suficiente flexibilidad para ir incorporando las cuentas que en el futuro deberían agregarse al sistema.

4.- Comprensión: La información de los estados financieros debe ser fácilmente comprensible por usuarios con conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios, así como de su contabilidad, y con voluntad de estudiar la información con razonable diligencia. No obstante ello, la información sobre temas complejos debe ser incluida por razones de su relevancia, a pesar que sea de difícil comprensión para ciertos usuarios.

5.- Contabilidad: Técnicas que se utiliza para producir sistemática y estructuralmente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objetivo de facilitar a los interesados la toma de decisiones en relación con dicha entidad económica.

6.- Contexto.- Ambiente o entorno. Circunstancias de las cuales depende el sentido y el valor de una palabra, frase o fragmento considerados en todo un universo que abarca el conglomerado

7.- Control: Es El proceso de medir los actuales resultados en relación con los planes, diagnosticando la razón de las desviaciones y tomando las medidas correctivas necesarias.

8.- Costos Estimados: Es la cantidad que según la empresa costará realmente un producto o la operación de un proceso durante un periodo de tiempo.

9.- Decisión: Es el proceso conducente a la selección y ejecución de una acción que dé respuesta a un problema y que permita la consecución de unos objetivos establecidos.

10.- Devengo.- El resultado de las transacciones se registrarán el momento de ocurrirse, dentro del ejercicio económico vigente, en los gastos e ingresos que afecten con independencia de la fecha de su pago o su cobro (no cuando se recibe o. paga dinero u otro equivalente de efectivo).

11.- Directrices.- Instrucciones o normas generales para la ejecución de algo.

12.- Efecto.- Es un fenómeno que se manifiesta por causa determinada y que aparece acompañado de manifestaciones características, que pueden ser establecidas de forma cualitativa y cuantitativa.

13.- Egresos: Conjunto de desembolsos que debe realizar una entidad a consecuencia directa o indirecta del ejercicio de sus actividades empresariales.

14.- Empresa en marcha.- Se considera que la gestión de un participante, del mercado de valores continuará en un futuro previsible, dentro de la aplicación de los principios y criterios contables, no tiene el propósito de determinar el valor del patrimonio neto a efectos de su transmisión global o parcial, ni el importe resultante en caso de liquidación cancelación de la inscripción en el Registro del Mercado de Valores.

15.- Estados Financieros: Son las herramientas más importantes con que cuentan las organizaciones para evaluar el estado en que se encuentran.

16.- Estructura: Es la disposición y orden de las partes dentro de un todo.

17.- Gestión Contable: Es un sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios, las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización para la toma de decisiones.

18.- Implementación: Instalación y puesta en marcha, en una computadora, de un sistema de explotación o de un conjunto de programas de utilidad, destinados a usuarios.

19.- Importancia de la Gestión Contable: Sirve de base para la elaboración de los estados financieros, cuantificando los datos más relevantes relacionados a la empresa, por los encargados de la toma de decisiones para ayudarse en la planeación y el control de las actividades de la Empresa.

20.- Incidencia.- Acontecimiento que sobreviene en el curso de un asunto o negocio y tiene con él alguna conexión.

21.- Información: Hace relación a los datos, registros, informes y documentos que posee un Departamento Administrativo, los cuales puede solicitar o consultar el cliente, dentro de las restricciones que establece la ley.

22.- Ingresos: Entrada de dinero en las empresas procedentes de la venta de bienes o servicios. En sentido amplio se consideran también

ingresos, los ingresos financieros y los ingresos accesorios a la explotación o atípicos, ventas, y cualquier cuenta de resultados que de lugar a un cobro o derecho de cobro.

23.- Periodo Fiscal - Económico: Período de doce meses comprendido entre el 1ro de Enero y el 31 de Diciembre de ese año.

24.- Principios Contables: es el conjunto de normas de carácter general, que como concepto aceptado, sirve para uniformar criterios en materia de valuación y exposición de los hechos fenómenos patrimoniales y su interpretación.

25.- Prudencia.- Se debe guardar prudencia en las estimaciones y valoraciones de los valores, ya que estos deben reflejar la situación real de la empresa.

26.- Registro: Es un tipo de dato estructurado formado por la unión de varios elementos bajo una misma estructura.

27.- Relevancia (importancia relativa o materialidad):La relevancia de la información se encuentra afectada por su naturaleza e importancia relativa; en algunos casos la naturaleza por sí sola (presentación de un nuevo segmento, contrato a futuro, cambio de fórmula de costo, entre otros) puede determinar la relevancia de la información. La información tiene importancia relativa cuando, si se omite o se presenta de manera errónea, puede influir en las decisiones económicas de los usuarios (evaluación de sucesos pasados, actuales o futuros) tomadas a partir de los estados financieros.

28.- Servicio de Rentas Internas.- El servicio de rentas internas (SRI) es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar

los tributos internos establecidos por la ley mediante la aplicación de la normativa vigente.

29.- Sistema Integrado: El sistema Integrado es aquel que está compuesto por varios subsistemas o módulos: ventas, compras, producción, logística, gestión de activos, personal, finanzas y contabilidad.

30.- Sistematización.- Proceso constante y aditivo de elaboración de conocimiento luego de la experiencia en una realidad específica.

31.- Toma de Decisiones: La toma de decisiones es la selección de un curso de acción entre varias alternativas y constituye por lo tanto la esencia de la planeación. No puede decirse que exista un plan si no se ha tomado la decisión, un compromiso de recurso, dirección o prestigio.

2.4. HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.4.1 Hipótesis General

HG: Una reestructuración del Plan de cuentas aportará a que se emitan informes sin errores y una presentación correcta de los estados financieros en la Cámara Nacional de Acuicultura en año 2013.

2.4.2 Hipótesis Particulares

HP1: El correcto desglose de los ingresos en los resultados permite identificar la correcta lectura de las cifras al cierre de cada ejercicio en la Cámara nacional de Acuicultura CNA

HP2: Las medidas tomadas para una reestructuración del plan de cuentas mejora la toma de decisiones para el directorio.

HP3: Un adecuado control contable aporta en la buena gestión administrativa y financiera.

HP4: La automatización de los registros contables en los estados financieros facilita la presentación de reportes gerenciales para el directorio

2.4.3 Declaración de las variables

Hipótesis General

Variable independiente: Reestructuración del Plan de Cuentas

Definición Conceptual: Corresponde a reformar la estructura ya diseñada por una nueva, dando mejores facilidades de asignaciones por centros de costos respectivos y mejor vista de la lectura de los informes financieros

Variable dependiente: Estados Financieros y Toma de Decisiones

Definición Conceptual: Constituye un elemento básico para por el cual se refleja la realidad de la empresa o negocio que conlleva a acciones de decisiones para la gerencia o directivos.

Hipótesis Particulares

Hipótesis 1

Variable independiente: Desglose de ingresos en los resultados

Variable dependiente : Correcta lectura de cifras

Hipótesis 2

Variable independiente: Medidas tomadas para una reestructuración

Variable dependiente : Mejora en la toma de decisiones

Hipótesis 3

Variable independiente: Un adecuado control contable

Variable dependiente : Buena gestión administrativa y financiera

Hipótesis 4

Variable independiente: Automatización de los registros contables

Variable dependiente : Facilitación de la emisión de reportes gerenciales

2.4.4 Operacionalización de las variables

Cuadro No. 1 Operacionalización de las Variables.

VARIABLES	TIPOS DE VARIABLES	INDICADOR	CONCEPTUALIZACIÓN
<p>Hipótesis General</p> <p>Reestructuración de Plan de cuentas</p> <p>Presentación correcta de E'fis</p>	<p>Independiente</p> <p>Dependiente</p>	<p>Evaluación de reestructuración</p> <p>Cantidad de balances con errores</p>	<p>Reestructura de diseño y presentación, incluye codificación</p> <p>Afectación producto de haber reestructura un cambio en diseño</p>
<p>Hipótesis 1</p> <p>Desglose de ingresos en los resultados</p> <p>Correcta Lectura de las Cifras</p>	<p>Independiente</p> <p>Dependiente</p>	<p>Resultados de la encuesta respecto al mal desglose de ingresos</p> <p>Número de empleos del área que creen que incide mucho tener un correcto desglose de ingresos</p>	<p>Acción de cambio, mover una manera de llevar las cosas</p> <p>Facilita el ingreso de información permitiendo después obtener resultados comparativos</p>
<p>Hipótesis 2</p> <p>Medidas tomadas para una reestructuración</p> <p>Mejora en la Toma de decisiones</p>	<p>Independiente</p> <p>Dependiente</p>	<p>Porcentaje de personas en la muestra que opinan acerca de la reestructuración del Plan de cuentas.</p> <p>Número de frecuencias con las que no se puede presentar informes a tiempo real e inmediato</p>	<p>Toma de decisiones internas y de alto nivel ayudan como iniciativa para llevar a cabo cambios</p> <p>Nuevo diseño en presentación y mejora de lectura</p>
<p>Hipótesis 3</p> <p>Un adecuado Control contable</p> <p>Buena gestión administrativa y financiera</p>	<p>Independiente</p> <p>Dependiente</p>	<p>Número de personas en la muestra que quisiera que se maneje un mejor control contable</p> <p>Número de personas que requieren de un control contable</p>	<p>Buena clasificación</p> <p>Presentación más concreta y analítica</p>
<p>Hipótesis 4</p> <p>La automatización de los registros contables</p> <p>Facilitación de emisión de reportes gerenciales</p>	<p>Independiente</p> <p>Dependiente</p>	<p>Número de personas en la muestra con visión de tener automatizado todo el sistema de contabilidad y sus transacciones</p> <p>Número de personas que requieren facilidad para emitir reportes gerenciales.</p>	<p>Mejora en registros contables</p> <p>Facilidad en emisión de reportes</p>

Elaborado por: Joseph Merchán Z

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN Y SU PERSPECTIVA GENERAL

Según su finalidad:

Este proyecto utiliza una investigación aplicada y proyecto factible, en el análisis de una reestructuración del Plan de Cuentas, para la elaboración de los estados financieros de la Cámara Nacional de Acuicultura.

La investigación que estamos realizando es de tipo aplicada dado que se caracteriza por que busca la aplicación o utilización de los conocimientos que se adquieren.

La investigación aplicada se encuentra estrechamente relacionada con la investigación básica, debido que depende básicamente de los resultados y avances de esta última, pero debemos aclarar que toda investigación aplicada requiere de un marco teórico. De la misma manera debemos indicar también que en la investigación empírica lo que le interesa al investigador es primordialmente las consecuencias prácticas.

El método de investigación que aplicaremos en esta investigación es un método de análisis y de verificación en el estudio de los modos o maneras de llevar a cabo la actividad en la implementación de un cambio en la estructura contable del plan de cuentas para la elaboración de estados financieros en la Cámara Nacional de Acuicultura.

Para hablar de los métodos de investigación es necesario aclarar el concepto “método”, la palabra proviene de varios vocablos griegos, meta, que significa “camino” y logos, estudio. Otros lo definen como el estudio de los modos o maneras de llevar a cabo una actividad determinada.

El método se considera un procedimiento para tratar un problema que se sienten en el desarrollo de las transacciones de una empresa.

SEGÚN SU OBJETIVO

El enfoque que daremos a este proyecto es el método de análisis y verificación en el cambio de la estructura contable del plan de cuentas, para la elaboración de los estados financieros, para lo cual analizaremos alguna de ellas como la investigación: científica, acción y participativa.

Según Msc. Simón Illescas 2010 indica que:

La investigación científica es un proceso técnico-científico disciplinado que busca descubrir las leyes generales que rigen las relaciones de los fenómenos de la naturaleza y la sociedad, para satisfacer la necesidad de la humanidad de describir, predecir, controlar o transformar la realidad objetiva. Este proceso debe ser continuamente sistematizado, de tal manera que permita detectar los progresos tanto de ciencia como de la metodología de la investigación.(P.65)

El autor indica que en la investigación científica se basa en el descubrimiento en las leyes, reglamentos que se deben cumplir para

satisfacer las necesidades, controlar los movimientos generados para transformar en realidad los objetivos propuestos en la investigación.

SEGÚN SU CONTEXTO

La investigación a usarse será investigación-acción la cual resuelve problemas reales y concretos, sin ánimo de realizar ninguna generalización con pretensiones teóricas. El objetivo consiste en mejorar la práctica educativa real de un lugar determinado; el objetivo de la investigación se reconoce situado en contexto espacio-temporal, intencionalmente unido al campo doxológico: el de la realidad vivida como problemática por un sujeto o grupo de sujetos.

Para Cohen y Manian 2005, opina que:

Este tipo de investigación es adecuada “siempre que se requiera un conocimiento específico para un problema específico en una situación específica”. Se trata de un proceso planificado de acción, observación, reflexión, y evaluación, de carácter cíclico, conducido y negociado por los agentes implicados con el propósito de intervenir en su práctica educativa. (P. 43)

Esta investigación acción se concreta en que se puede resolver toda clase de problema que se presente en una empresa y/o negocio que se encuentre en funcionamiento, mejorando las prácticas adecuadas con los conocimientos específicos del problema, debe ser todas las acciones bien planificadas, para obtener los objetivos propuestos.

SEGÚN EL CONTROL DE LAS VARIABLES

La investigación-participativa es un proceso integral y continuo, mediante el cual un grupo de personas interdisciplinario, se reúnen en forma cooperativa y democrática, para analizar e identificar las necesidades, intereses y problemas, propone alternativas de solución y resuelve sus problemas, a fin de transformar y mejorar las condiciones de vida. Esta investigación constituye un plan de acción y su implementación debe dar lugar a un proceso de retroalimentación, es decir a una discusión y a una evaluación permanente de su contenido y de su ejecución.

De acuerdo a lo indicado se manifiesta que la investigación participativa es desarrollada por un grupo de personas que se reúnen para analizar, investigar, identificar las necesidades a las cuales se debe dar solución, de esta manera mejorar la orientación a las condiciones para el desarrollo práctico de los procesos implementados en la empresa.

SEGÚN EL DISEÑO

Para el desarrollo del tema el diseño será de tipo cuantitativo y medible en función de la buena aceptación del análisis a realizarse para la reestructuración del plan de cuentas puesto que esta aceptación nos proporciona la información de cuán importante es llevar a cabo tal proyecto.

3.2. LA POBLACION Y LA MUESTRA

3.2.1. Características de la población

Para el desarrollo del tema la población está conformada de la siguiente manera: el departamento contable y financiero de la Cámara Nacional de Acuicultura y otro interviniente al área en mención.

En teoría la población está relacionada con el conjunto de todas las medidas y/o personas de un cierto tipo que componen un contexto determinado con caracteres comunes, en los que se desea estudiar el fenómeno en un espacio y tiempo determinados, sobre los cuales se pueden realizar observaciones.

3.2.2. Delimitación de la Población.

La población para nuestro estudio es finita es decir que esta delimitada y conocemos el número de elementos que la integran, para el caso en mención nos referimos a el número de integrantes del departamento contable financiero y todos los intervinientes al área en mención

Departamento Contable Financiero – Otros Intervinientes

Cuadro No 2

Total de la población: Treinta y Cinco (35)

Elementos	Cantidad
Gerente Financiero	1
Contador	1
Asistente Contable	1
Ventas – Cobranza	1
Compras – Pagos	1
Otro Interviniente	1
Total	6

Elaborado por: Joseph Merchán Z.

Como la población de mi proyecto es de 6 elementos la considero como una población finita, por lo tanto no aplica la muestra.

3.2.3. Tipo de Muestra

La muestra de la investigación de tipo probabilística, pues cualquiera de los individuos que están involucrados en esta investigación tiene igualdad de probabilidad de ser escogido relacionándolo así a una parte de la muestra de la investigación.

El departamento contable – financiero y los intervinientes al área en mención son la fuente de población donde se acudirá para obtener la información que permitirá conocer la situación real y la percepción de cómo afectaría la implementación de una nueva estructura del plan de cuentas en la Cámara Nacional de Acuicultura previo al análisis de la investigación de esta propuesta de cambio.

Del estudio de la muestra se deducen unas leyes que se hacen extensivas a todo el conjunto poblacional. Una muestra debe tener dos características básicas: tamaño y representatividad.

3.2.4. Tamaño de la Muestra

Es el número absoluto de unidades muestrales seleccionadas del universo.

Fórmula de la muestra:

$$n = \frac{PQN}{(N - 1) \frac{E^2}{K^2} + PQ}$$

Simbología

n tamaño de la muestra

- PQ constante de la varianza poblacional (0,25)
- N tamaño de la población
- E error máximo admisible (al 2% 0.02; 3% 0.03; 4% 0.04; 5% 0.05, etc.) }a mayor error probable, menos tamaño de la muestra.
- K coeficiente de corrección del error (2)

La muestra de la investigación es igual a 6 en el departamento de contabilidad e intervinientes.

3.2.5. Proceso de selección

Estará dada por la recolección de datos de una muestra. Se utiliza esta información para hacer referencias sobre la población que esta representada por la muestra.

En consecuencia muestra y población son conceptos relativos. Una población es un todo y una muestra es una fracción o segmento de ese todo.

3.3. LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS

3.3.1 Métodos Teóricos

Hacemos referencia a los métodos a emplearse los cuales son los siguientes:

Método inductivo.- Es el razonamiento que partiendo de casos particulares, conduce a conocimientos generales. Este método permite la formulación de hipótesis, investigación de leyes científicas y las demostraciones. La inducción puede ser completa o incompleta, va de lo general a lo particular.

Método deductivo.- Este método permite descubrir consecuencias desconocidas a partir de principios conocidos emitiendo juicios. La matemática es la ciencia deductiva por excelencia; parte de axiomas y definiciones. Este método va de lo particular a lo general

El método deductivo se presenta de manera directa e indirecta.

3.3.2 Métodos Empíricos

Las técnicas e instrumentos empleados deben dar respuestas completa al objetivo de la investigación a través de las tareas e incidiendo indirectamente sobre las variables seleccionadas para darle solución al problema planteado.

Observación.- Este método varía de acuerdo a su estructura así por ejemplo la observación no estructurada que utiliza el procedimiento de la “observación participante” en la que el investigador actúa como observador y se familiariza con el entorno.

3.3.3 Técnicas e instrumentos

En la tarea investigativa, a más de los métodos, se necesita recurrir a los conocimientos y medios que vuelvan operativos los mismos y es cuando surgen las técnicas. La forma más conocida para realizar una tarea de investigación, es mediante las técnicas de investigación que nos permite alcanzar un fin o resultado propuesto, que se sitúan al nivel de los hechos o de las etapas prácticas que, a modo de dispositivos auxiliares, permiten la aplicación del método.

Las técnicas e instrumentos empleados deben dar respuestas completa al objetivo de la investigación a través de las tareas e incidiendo indirectamente sobre las variables seleccionadas para darle solución al problema planteado.

Existen diferentes técnicas de investigación:

Cuadro No 3 Técnicas de Investigación

Técnicas	Instrumentos
Observación	Guía
Entrevista	Formulario o cuestionario
Encuesta	Cuestionario

Elaborado por: Joseph Harold Merchán

Observación.- Se utiliza fundamentalmente para obtener información primaria de los fenómenos que se investigan y para comprobar los planteamientos formulados en el trabajo.

Según Laureano Ladrón de Guevara (2009) indica que:

“La observación es el proceso mediante el cual se perciben deliberadamente ciertos rasgos existentes en la realidad por medio de un esquema conceptual previo y con base en ciertos propósitos definidos generalmente por una conjetura que se quiere investigar”. (P. 98)

Entrevista.- Es una conversación seria que tiene como propósito recabar información en forma verbal a través de preguntas sobre un tema determinado que propone el analista. Quienes responden pueden ser los gerentes o empleados, los cuales son usuarios actuales del sistema existente, usuarios potenciales del sistema propuesto. Son tres sus elementos entrevistador, entrevistado y la relación.

En otras palabras, la entrevista es un intercambio de información que se efectúa cara a cara. Es un canal de comunicación entre el analista y la organización; sirve para obtener información acerca de las necesidades y la manera de satisfacerlas, así como consejo y comprensión por parte del usuario para toda idea o métodos nuevos. Por otra parte, la entrevista ofrece al analista una excelente oportunidad para establecer una corriente de simpatía con el personal usuario, lo cual es fundamental en transcurso del estudio.

Encuesta.- Es la técnica que a través de un cuestionario adecuado nos permite recopilar datos de toda la población o de una parte representativa de ella. Se caracteriza por que la persona investigada llena el cuestionario.

Es una de las técnicas más generalizadas en el área social, económica, política, religiosa, educativa, etc.

Según Jiménez Carlos (1999) dice:

“Es una técnica que se sirve de un cuestionamiento debidamente estructurado, mediante la cual se recopilan datos provenientes de la población frente a una problemática determinada”. (P. 142)

Cuestionario.- Es el instrumento técnico que se emplea en la encuesta y en la entrevista respectivamente, para la encuesta se denomina cuestionario (cuestionario de encuesta); y, para la entrevista se denomina formulario o guía de entrevista. (Formulario de entrevista).

El cuestionario es el documento que contiene una serie de preguntas que son leídas y formuladas por el entrevistador al entrevistado; y, las respuestas son anotadas por el investigador en la entrevista.

La encuesta se realiza siempre en función de un cuestionario, siendo este por tanto, el documento básico para obtener la información en la gran mayoría de las investigaciones y estudios de mercado. El cuestionario es un documento formado por un conjunto de preguntas que deben estar redactadas de forma coherente, y organizadas, secuenciadas y estructuradas de acuerdo con una determinada planificación, con el fin de que sus respuestas nos puedan ofrecer toda la información que se precisa.

Para realizar un cuestionario debemos tener presente las siguientes reglas:

a.) El lenguaje utilizado debe ser acorde con el del sujeto al que se dirige la encuesta, utilizando el vocabulario y términos adecuados. Las preguntas deben estar redactadas de la forma más corta posible, con el fin de facilitar su lectura y comprensión.

b.) Las preguntas deben plantearse con claridad y de forma inequívoca, un típico error de redacción consiste en incluir dos preguntas en una, lo que conduce a no poder concretar a cual corresponde la respuesta.

c.) Debe empezarse por las preguntas más fáciles o sencillas para pasar después a las más difíciles o complicadas.

d.) Se debe tener un especial cuidado con la información de preguntas que puedan resultar delicadas o embarazosas para el encuestado, redactándolas de forma que pueda obtenerse la información sin provocar un rechazo o una falsa respuesta.

Estas preguntas deben ir, además, al final del cuestionario

a.) No se debe incluir en las preguntas juicios de valor ni afirmaciones que puedan condicionar las respuestas, ni que puedan verse afectadas por el orden en que figuren dentro del cuestionario.

b.) Las preguntas deben formularse de forma que faciliten tanto el esfuerzo de memoria que tenga que realizar de cálculos, para evitar errores en las respuestas.

En el proyecto se utilizará como instrumento de la investigación, la encuesta que nos ayudara con la obtención de la información.

3.4. PROCESAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN

Se plantea las formas de recolección de datos y realización de un informe, con ello se elaborará y se realizará una encuesta, la misma que permitirá recopilar datos de la investigación objeto del estudio, la cual servirá para

que respondan sus criterios personales, requisitos necesarios par lograr un informe valido y obtener medidas numéricas en dicho informe, para transformar los resultados en datos cuantitativos fácilmente representables y comprensibles en la valoración final.

En este proyecto se utilizará la técnica de la encuesta con su instrumento del cuestionario con un total de 13 preguntas, 3 para obtener la identificación de la población trabajadora y 10 para investigar sobre los conocimientos, predisposición y colaboración que puedan aportar cada uno de los integrantes que componen el personal que labora en la Cámara Nacional de Acuicultura, se visitará las instalaciones del negocio objeto de esta encuesta; primeramente se conversará con la gerencia, exponiendo el motivo de la visita para realizar la encuesta a cada uno, una vez autorizada por la gerencia se procederá a entregar personalmente el formulario a cada uno, explicando brevemente la importancia de llenar este documento, lo que será necesario estar presente todo el día, debido a la poca disponibilidad del espacio de tiempo que tienen por la atención a los clientes, y la falta de agilidad en la interpretación de las preguntas descritas en el formulario de la encuesta.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL

1.- ¿Identificación y características de los encuestados?

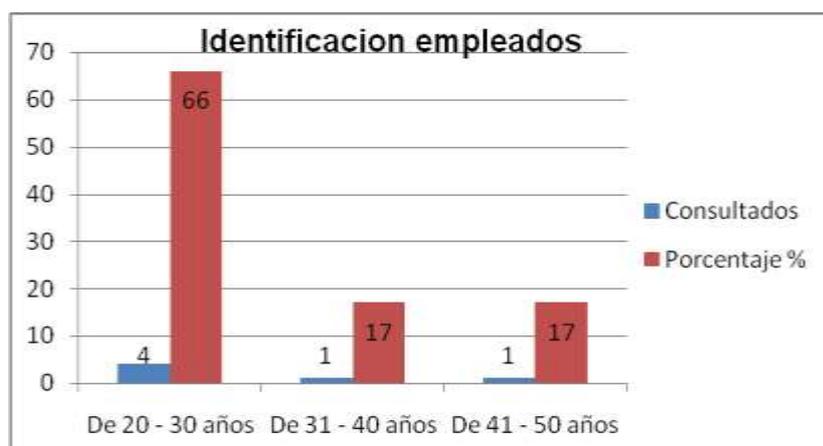
Identificación empleados

Cuadro No 4 Identificación de Empleados

Edad	Consultados	Porcentaje %
De 20 - 30 años	4	66
De 31- 40 años	1	17
De 41 – 50 años	1	17
Total	6	100

Elaborado por: Joseph Harold Merchán Zambrano

Figura No. 1 Identificación de empleados



Elaborado por: Joseph Harold Merchán Zambrano

Interpretación de la pregunta No 1:

Podemos apreciar que el 66% de la población es personal joven que esta dispuesto a colaborar con los cambios que tiene en visión el negocio.

2.- ¿Años de experiencia de los encuestados?

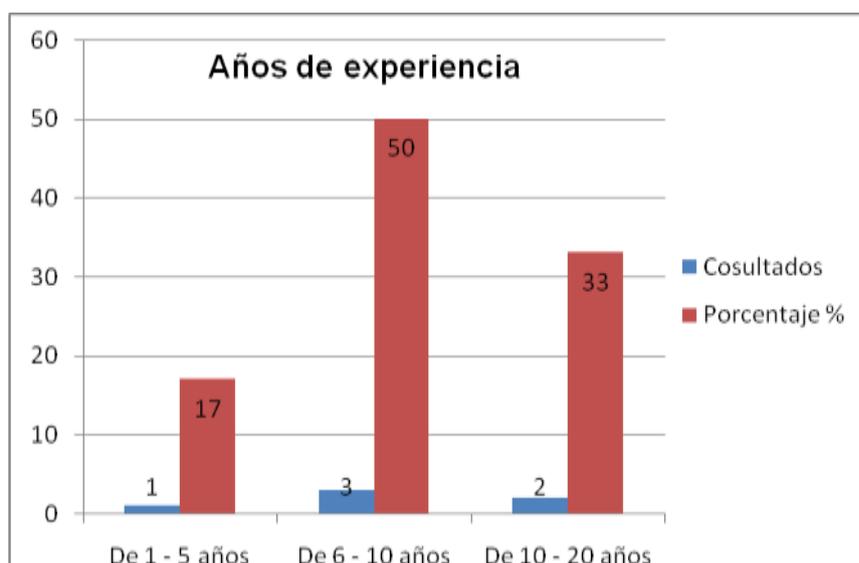
Experiencia laboral

Cuadro No 5 Experiencia Laboral

Experiencia	Consultados	Porcentaje %
De 1 – 5 años	1	17
De 6 – 10 años	3	50
De- 10 – 20 años	2	33
Total	6	100

Elaborado por: Joseph Harold Merchán Zambrano

Figura No. 2 Años de experiencia



Elaborado por: Joseph Harold Merchán Zambrano

Interpretación de la pregunta No. 2

La población encuestada tiene varios rangos en base a los años de experiencia adquirido en el tiempo de trabajo, notándose un promedio de personal joven que alterna con la experiencia.

3.- ¿A qué nivel de instrucción ha llegado?

Instrucción profesional

Cuadro No 6 Instrucción Profesional

Instrucción	Consultados	Porcentaje %
Primer Nivel	0	0
Segundo Nivel	6	100
Tercer Nivel	0	0
Total	6	100

Elaborado por: Joseph Harold Merchán Zambrano

Figura No. 3 Instrucción Profesional



Elaborado por: Joseph Harold Merchán Zambrano

Interpretación de la pregunta No. 3:

El cien por ciento de los empleados tiene preparación de segundo nivel, parte importante con lo que cuenta el negocio en marcha, que tiene visión de cambios en el futuro.

4.- ¿En su opinión, la situación actual de registro contable es apropiado?

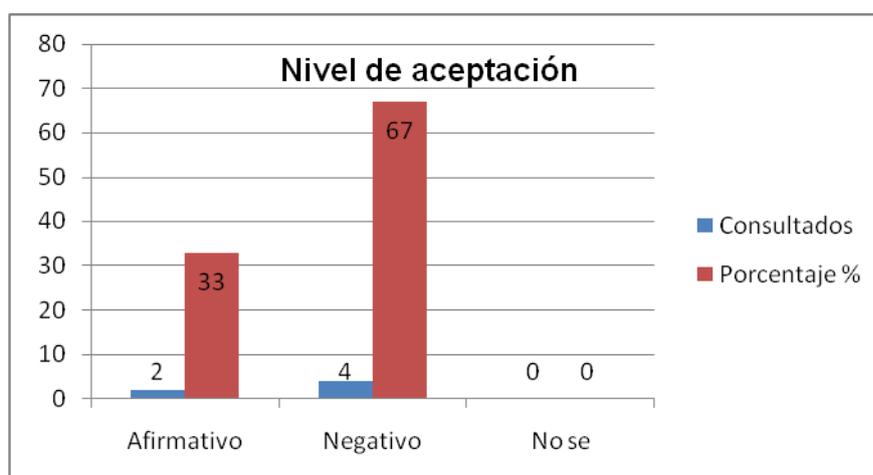
Nivel de aceptación

Cuadro No 7 Nivel de Aceptación

Alternativas	Consultados	Porcentaje %
Afirmativo	2	33
Negativo	4	67
No se	0	0
Total	6	100

Elaborado por: Joseph Harold Merchán Zambrano

Figura No. 4 Nivel de Aceptación



Elaborado por: Joseph Harold Merchán Zambrano

Interpretación de la pregunta No. 4

Los resultados de la encuesta nos demuestran que el sesenta y siete por ciento de la población trabajadora en el negocio, no está de acuerdo.

5.- ¿Será útil para la empresa contar con una estructura contable, que permita dar información rápida y ordenada?

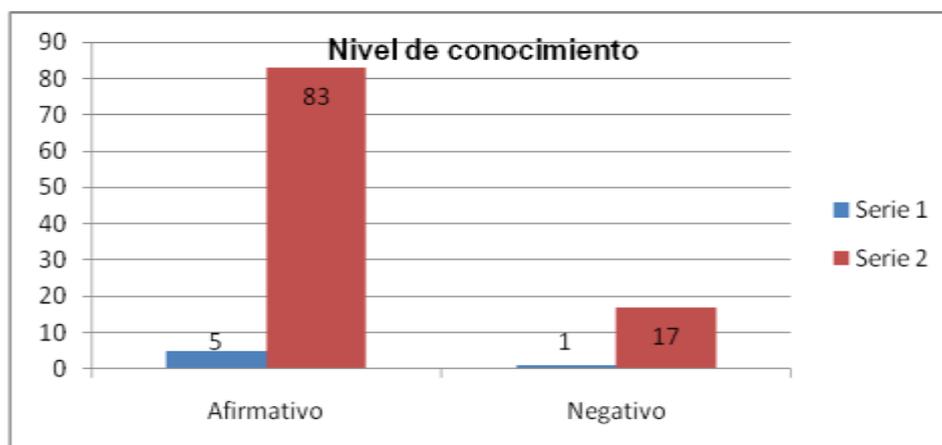
Nivel de conocimiento

Cuadro No 8 Nivel de Conocimiento

Alternativas	Consultados	Porcentaje %
Afirmativo	5	83
Negativo	1	17
Total	6	100

Elaborado por: Joseph Harold Merchán Zambrano

Figura No. 5 Nivel de Conocimiento



Elaborado por: Joseph Harold Merchán Zambrano

Interpretación de la pregunta No. 5

La población encuestada el ochenta y tres por ciento responde afirmativamente que es útil y necesario contar con una estructura contable.

6.- ¿Qué cambios surgirá la implementación de la nueva estructura contable?

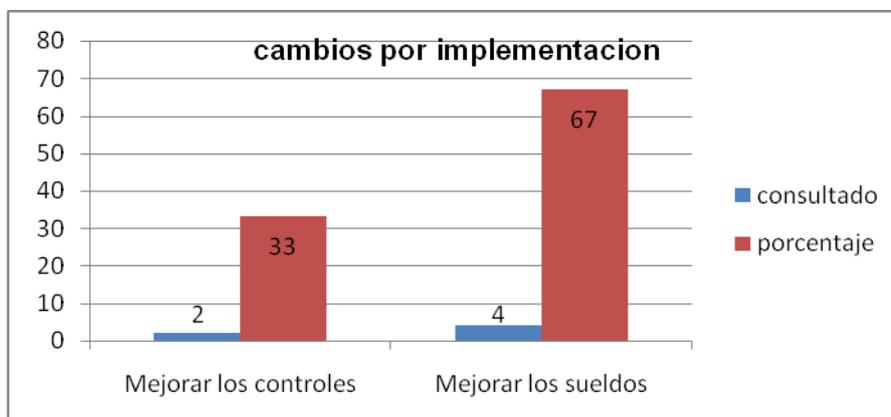
Cambios por implementación

Cuadro No 9 Cambios por implementación

Alternativas	Consultados	Porcentaje %
Mejorar los controles	2	33
Mejorar los sueldos	4	67
Total	6	100

Elaborado por: Joseph Harold Merchán Zambrano

Grafico No. 6 Cambios por implementación



Elaborado por: Joseph Harold Merchán Zambrano

Interpretación de la pregunta No. 6

Consultada a la población acerca de los cambios que surgirá la nueva estructura contable, vemos que el 67% se inclina el beneficio de tener una mejora en los sueldos.

7.- ¿Están dispuestos los empleados a colaborar con el cambio de la estructura contable?

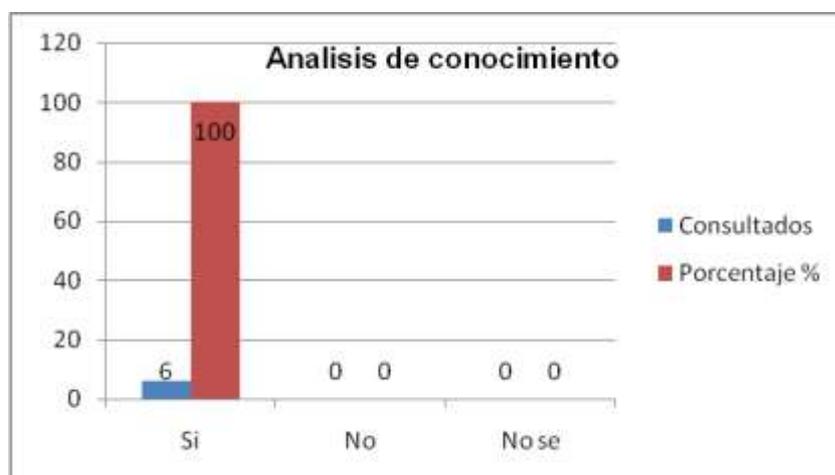
Análisis de conocimiento

Cuadro No 10 Análisis de conocimiento

Alternativas	Consultados	Porcentaje %
Si	6	100
No	0	0
No se	0	0
Total	6	100

Elaborado por: Joseph Harold Merchán Zambrano

Figura No. 7 Análisis de conocimiento



Elaborado por: Joseph Harold Merchán Zambrano

Interpretación de la pregunta No. 7

El total de la población encuestada de esta pregunta se muestra perfectamente accesible a colaborar con el cambio de la estructura contable

8.- ¿Considera importante que los proveedores y clientes tomen parte de los cambios que van a darse con la reestructuración del plan de cuentas?

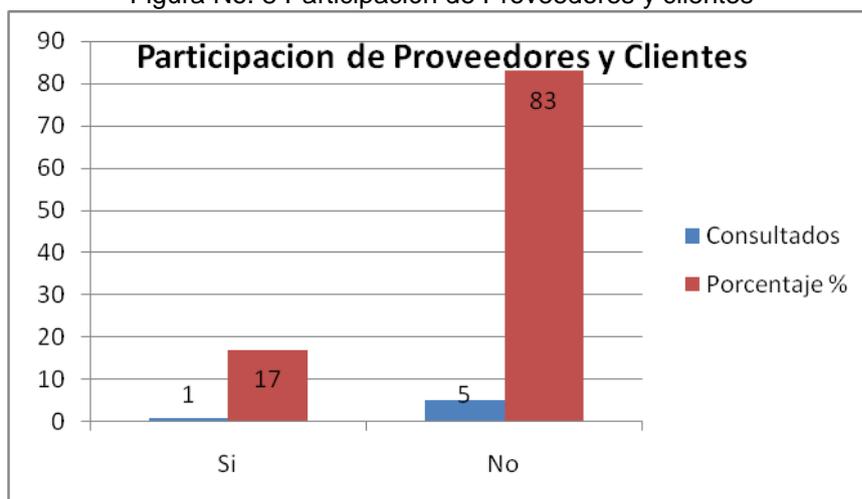
Participación de Proveedores y clientes

Cuadro No 11 Participación de Proveedores y clientes

Alternativas	Consultados	Porcentaje %
Si	1	17
No	5	83
Total	6	100

Elaborado por: Joseph Harold Merchán Zambrano

Figura No. 8 Participación de Proveedores y clientes



Elaborado por: Joseph Harold Merchán Zambrano

Interpretación de la pregunta No. 8

Los resultados de la encuesta nos demuestran que el ochenta y tres por ciento de la población trabajadora en el negocio, no esta de acuerdo.

9.- ¿La reestructuración del nuevo plan de cuentas para la emisión de los estados financieros evitara observación de las entidades de control?

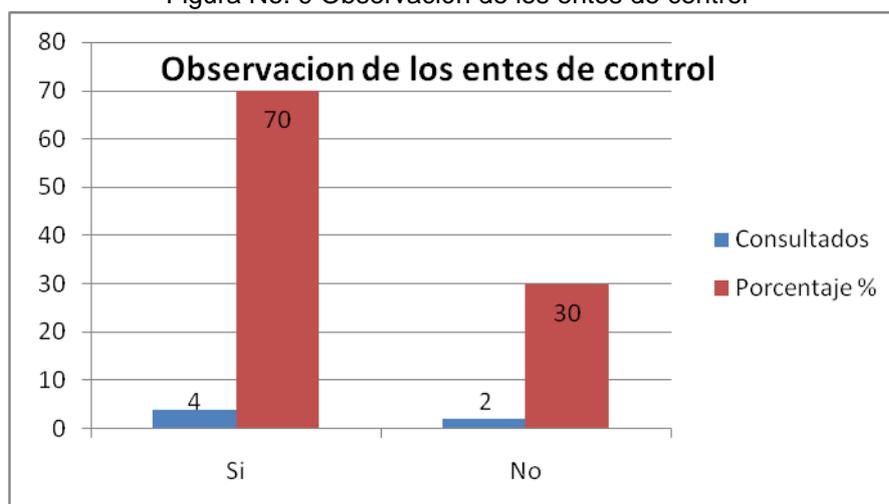
Observación de los entes de control

Cuadro No 12 Observaciones de los entes de control

Alternativas	Consultados	Porcentaje %
Si	4	70
No	2	30
Total	6	100

Elaborado por: Joseph Harold Merchán Zambrano

Figura No. 9 Observación de los entes de control



Elaborado por: Joseph Harold Merchán Zambrano

Interpretación de la pregunta No. 9

Luego de consultada la población antes mencionada podemos observar que el setenta por ciento está de acuerdo con el cambio de estructura evitara observaciones por parte de los entes controladores.

10.- ¿Están dispuestos los empleados a cumplir con la visión de la Cámara?

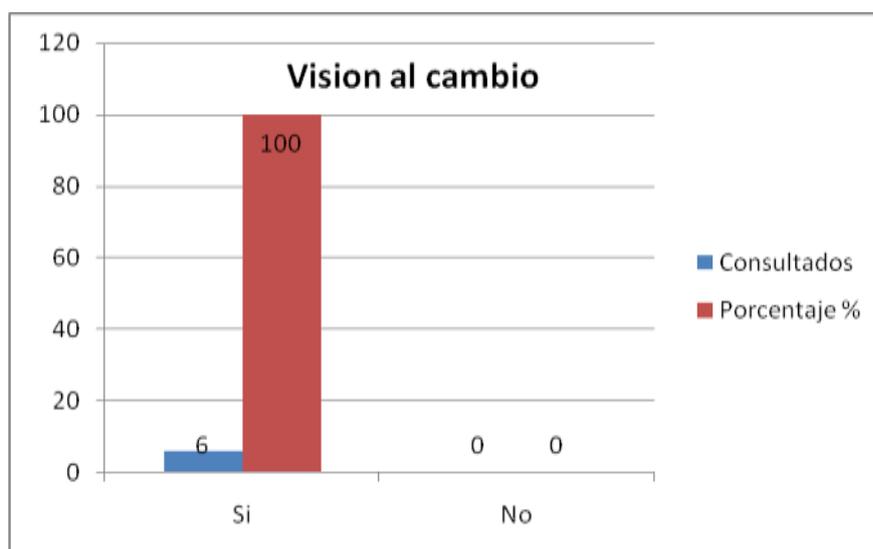
Visión al cambio

Cuadro No 13 Visión al Cambio

Alternativas	Consultados	Porcentaje %
Si	6	100
No	0	0
Total	6	100

Elaborado por: Joseph Harold Merchán Zambrano

Figura No. 10 Visión al cambio



Elaborado por: Joseph Harold Merchán Zambrano

Interpretación de la pregunta No. 10

De la población encuestada cabe indicar que la totalidad de los mismos es decir el cien por ciento está de acuerdo con la visión al cambio.

11.- ¿Contribuirá usted incondicionalmente con la reestructuración del plan de cuentas?

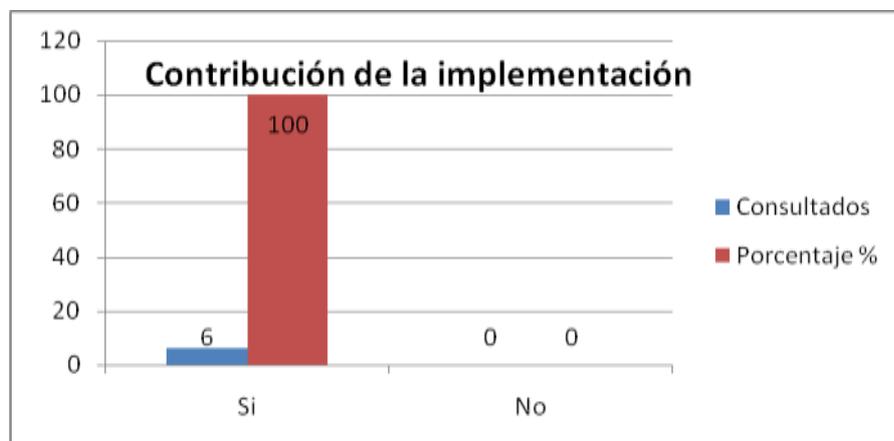
Contribución en la implementación

Cuadro No 14 Contribución a la implementación

Alternativas	Consultados	Porcentaje %
Si	6	100
No	0	0
Total	6	100

Elaborado por: Joseph Harold Merchán Zambrano

Figura No. 11 Contribución de la implementación



Elaborado por: Joseph Harold Merchán Zambrano

Interpretación de la pregunta No. 11

Podemos apreciar que cien por ciento de los empleados están comprometidos incondicionalmente con el trabajo a realizarse.

12.- ¿Esta dispuesto a colaborar con el propósito de mejorar los controles en la Cámara nacional de acuicultura?

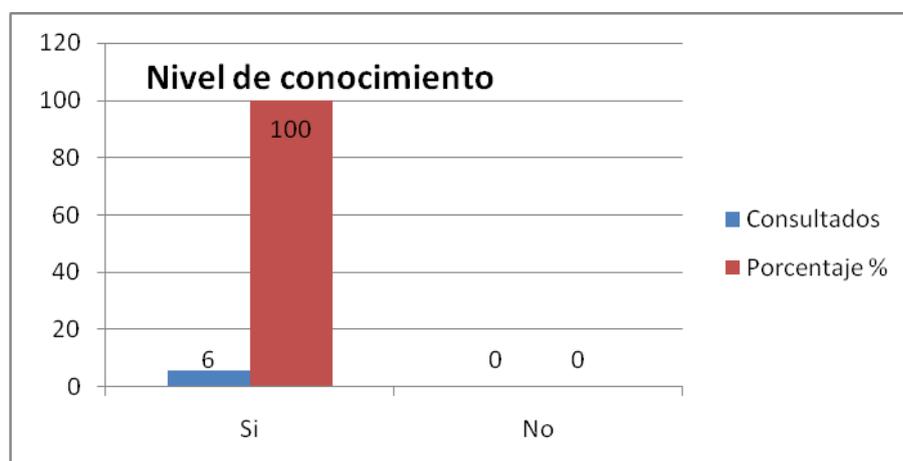
Nivel de conocimiento

Cuadro No 15 Nivel de conocimiento

Alternativas	Consultados	Porcentaje %
Si	6	100
No	0	0
Total	6	100

Elaborado por: Joseph Harold Merchán Zambrano

Figura No. 12 Nivel de conocimiento



Elaborado por: Joseph Harold Merchán Zambrano

Interpretación de la pregunta No. 12

La población consultada demuestra que en su totalidad esta dispuestos a colaborar en la reestructuración del plan de cuentas.

13.- ¿Cree usted que es importante tener una reestructuración de plan de cuentas que proporcione información con resultados confiables?

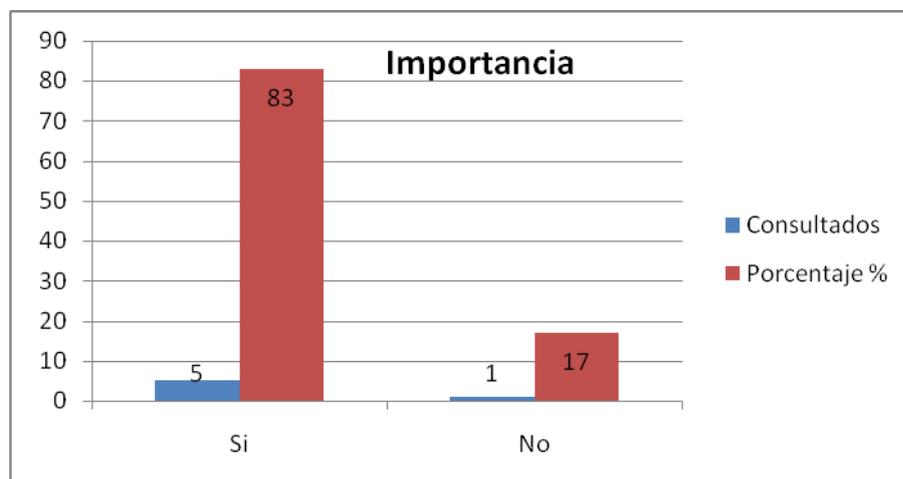
Importancia de la Reestructuración

Cuadro No 16 Importancia de la reestructuración

Alternativas	Consultados	Porcentaje %
Si	5	83
No	1	17
Total	6	100

Elaborado por: Joseph Harold Merchán Zambrano

Figura No. 13 Importancia



Elaborado por: Joseph Harold Merchán Zambrano

Interpretación de la pregunta No. 13

Al analizar la información proporcionada por la población encuestada podemos darnos cuenta que él considera de suma importancia el trabajo a realizarse en la Cámara.

4.2 ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS.

De acuerdo a los resultados de la encuesta podemos concluir que el 55% del personal encuestado es personal joven que está dispuesto a colaborar con los cambios que tiene en visión el negocio.

Los resultados demuestran que más del 60% del personal no está de acuerdo con la forma de registrar la contabilidad en el formato de Plan de cuentas que actualmente tiene la Cámara Nacional de Acuicultura, CNA.

Es muy importante considerar que el 100% de los encuestados tienen preparación de segundo nivel y que tienen criterio y conocimiento básico de los temas consultados y de la problemática que ocurre en la asignación de ingresos, costos y gastos.

El total de la población se muestra comprometida incondicionalmente con la empresa y se muestra muy dispuesto a cooperar en la mejora de los procesos internos, más aún en la sistematización del sistema contable.

La tendencia según las encuestas realizadas en el personal es que tienen un interés positivo a colaborar con los cambios tecnológicos y técnicos que se tome por iniciativa de ahora en adelante.

4.3 RESULTADOS

Del análisis por la información obtenida de la encuesta se alcanzan los siguientes resultados.

El cambio de estructura en el plan de cuentas mejorará la lectura de los estados financieros que se presentan al cierre de cada ejercicio, así como la correcta clasificación de las cuentas tanto de costos como de gastos para la adecuada asignación a los centros de costos. Lo que permitirá a la Cámara tener una realidad de sus costos y gastos para determinar el superávit o déficit correcto.

Al contador actual y los contadores anteriores le era necesario realizar reportes extracontables para presentar informes a la gerencia sobre los resultados de los eventos realizados en la Cámara, se debe recalcar que la realización de eventos es uno de los ingresos adicionales que tiene esta entidad, Al momento de cerrar el ejercicio mensual no era posible distinguir los resultados de un evento debido a que los centros de ingresos, costos y gastos fueron mal estructurados en un inicio.

Este cambio oportuno de estructura será beneficioso para la presidencia ejecutiva de la Cámara en modo más particular para los miembros del directorio quienes son los que mantienen reuniones administrativas para la toma de decisiones y a quien la Gerencia mantiene informado constantemente.

Con la nueva presentación de balances una vez realizado el cambio de estructura del plan de cuentas se podrán tomar muchas decisiones importantes las reuniones de directorio como por ejemplo, cual rubro de ingresos es más representativo para la Cámara, en qué centro de costos

o en que departamentos se está gastando más, cuales son los superávits o déficits que la cámara tendrá hasta el final de cada ejercicio.

4.4 VERIFICACION DE LA HIPÓTESIS

Cuadro No.17 Verificación de la Hipótesis

HIPÓTESIS	VERIFICACIÓN
<p align="center">Hipótesis General</p> <p>Una reestructuración del Plan de cuentas aportará a que se emitan informes sin errores y una presentación correcta de los estados financieros en la Cámara Nacional de Acuicultura en año 2013.</p>	<p>Esta hipótesis se verifica con las preguntas, 4,5,6,7,8,9, porque en éstas se consultan sobre la reestructuración del plan de cuentas y su efecto en los estados financieros</p>
<p align="center">Hipótesis 1</p> <p>El correcto desglose de los ingresos en los resultados permite identificar la correcta lectura de las cifras al cierre de cada ejercicio en la Cámara nacional de Acuicultura CNA</p>	<p>Esta hipótesis se verifica con la pregunta, 4 porque en ésta se consultan sobre el correcto registro contable</p>
<p align="center">Hipótesis 2</p> <p>Las medidas tomadas para una reestructuración del plan de cuentas mejora la toma de decisiones para el directorio.</p>	<p>Esta hipótesis se verifica con la pregunta, 5 porque en esta se consulta sobre el efecto de la reestructuración en el tiempo de respuesta rápida y ordena que afecta a la toma de decisiones.</p>
<p align="center">Hipótesis 3</p> <p>Un buen control contable aporta en la buena gestión administrativa y financiera.</p>	<p>Esta hipótesis se verifica con las preguntas, 7, 8 y 12 porque en éstas se consultan sobre la colaboración que tendrá el personal a los controles contables y la afectación de éstos en los clientes y proveedores.</p>
<p align="center">Hipótesis 4</p> <p>La automatización de los registros contables en los estados financieros facilita la presentación de reportes gerenciales para el directorio.</p>	<p>Esta hipótesis se verifica con la pregunta 4, debido a que en ella se consulta sobre el nivel de aceptación e general que tienen los empleados para todos los procesos incluidos la automatización.</p>

Elaborado por: CBA Joseph Merchán

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1 TEMA

“Implementación de modelo de Plan de Cuentas y Sistema de Gestión Contable para la correcta presentación de los Estados Financieros en la Cámara Nacional de Acuicultura CNA para el período 2014”

5.2 FUNDAMENTACIÓN

Los estados financieros, son informes que utilizan las instituciones para reportar la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o período determinado. Ésta información resulta útil para los contadores, organismos reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios” La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión.

Clases de Estados Financieros

Balance General.

Estado de Resultado

Estado de Flujos de efectivo

Estado de Evolución de Patrimonio

Notas explicativas

Balance general: Es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentando en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Estado de resultados: El estado de resultado o estado de pérdidas y ganancias es un informe contable que muestra detallada y ordenadamente la utilidad o pérdida del ejercicio, para el caso de la Cámara Nacional de Acuicultura el déficit o el superávit según corresponda.

La primera parte consiste en analizar todos los elementos que entran en los ingresos y egresos de productos o servicios hasta determinar la utilidad o pérdida del ejercicio en ventas. Esto quiere decir la diferencia entre el precio de costo y de venta de las mercancías vendidas o de servicios prestados.

Estado de flujo de efectivo: Aquél que en forma anticipada, muestra las salidas y entradas en efectivo que se darán en una empresa durante un periodo determinado. Tal periodo normalmente se divide en trimestres, meses o semanas, para detectar el monto y duración de los faltantes o sobrantes de efectivo.

Estado de Evolución de Patrimonio: En contabilidad el estado de evolución de patrimonio neto es el estado que suministra información acerca de la cuantía del patrimonio neto de un ente y como este varia a lo largo del ejercicio contable como consecuencia de:

Transacciones con los propietarios (Aportes, retiros y dividendos con los socios y/o propietarios.)

El resultado del periodo.

El resultado del periodo se denomina ganancia o superávit cuando aumenta el patrimonio y pérdida o déficit en el caso contrario.

Notas explicativas: Las notas a los estados financieros representan la divulgación de cierta información que no esta directamente reflejada en dichos estados, y que es de utilidad para que los usuarios de la información financiera tomen decisiones con una base objetiva esto implica que estas notas explicativas no sean en si mismas un estado financiero, sino que forman parte integral de ellos, siendo obligatoria su presentación

Utilización de la Información Contable.- La contabilidad va más allá del proceso de creación de registros e informes. El objetivo final de la contabilidad es la utilización de esta información, su análisis e interpretación. Los contadores se preocupan de comprender el significado de las cantidades que obtienen. Buscan la relación que existe entre los eventos comerciales y los resultados financieros; estudian el efecto de diferentes alternativas, por ejemplo la compra o el arriendo de un nuevo edificio; y buscan las tendencias significativas que sugieren lo que puede ocurrir en el futuro.

Si los gerentes, inversionistas, acreedores o empleados gubernamentales van a darle un uso eficaz a la información contable, también deben tener

un conocimiento acerca de cómo obtuvieron esas cifras y lo que ellas significan.

Una parte importante de esta comprensión es el reconocimiento claro de las limitaciones de los informes de contabilidad. Un gerente comercial u otra persona que esté en posición de tomar decisiones y que carezca de conocimientos de contabilidad, probablemente no apreciara hasta qué punto la información contable se basa en estimativos más que en mediciones precisas y exactas.

Objetivos de la información contable.- La información contable debe servir fundamentalmente para: “Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo”.

Contabilidad financiera.- Es un sistema de información orientado principalmente a la elaboración de los estados financieros relacionados con la empresas para uso externo, que reflejan el estado de activo y pasivo y patrimonio neto; los resultados de las operaciones cambios en el patrimonio neto, y cambios en el origen y uso de los fondos durante un periodo contable.

Entre los usuarios externos que utilizan la información generada por la contabilidad financiera se encuentran los proveedores de fondos que incluyen a los accionistas (propietarios de empresas) y a los acreedores (aquellos que proporcionan préstamos). También son usuarios externos los proveedores de bienes, los inversionistas, autoridades gubernamentales, entre otros.

La elaboración de los informes financieros se fundamenta en los datos históricos de la empresa y en los principios de contabilidad generalmente aceptados, por lo cual tiene muchas limitaciones como sistema de información para la gestión. Nos encontramos por tanto, que la adopción de decisiones exige una información diferente a la ofrecida por la contabilidad financiera, lo que posibilita la existencia de la contabilidad de gestión o administrativa como sistema de información relevante, útil y oportuno (en el momento adecuado) para la adopción de decisiones.

Es una clase especial de contabilidad, que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, cuyo objetivo primordial es producir información dirigida a un grupo específico de interesados, aquellos que no se encuentran involucrados con la administración de las entidades (restricción de diversos interesados) y que debe ser útil para la toma de sus decisiones en relación a las entidades (prestamos, inversiones y rendición de cuentas; restricción de propósito).

Contabilidad administrativa o gerencial.- Es un sistema de información orientado a la elaboración de informes, relativos a las operaciones de la empresa, para uso interno de los gerentes y que facilitan las funciones de planeación, evaluación, control y toma de decisiones.

Contabilidad de costos.- Es el conjunto de principios, métodos, procedimientos de análisis, registro e informes sobre las operaciones financieras relacionadas con la producción, administración, distribución y financiamiento, con el objeto de determinar el costo en función dada en un ente contable determinado, para uso interno de los gerentes de la empresa en los procesos de planeación, control y toma de decisiones.

Contabilidad Fiscal.- También conocida como Contabilidad Gubernamental, es uno de los sistemas de información de la organización financiera de un Estado y comprende el proceso registro de las operaciones patrimoniales y presupuestarias de las entidades y organismos del sector público, expresados en términos monetarios desde la entrada original en los libros de contabilidad: manual, mecanizada o computarizada hasta la información final sobre ellas, la consolidación y las evaluación contable.

En el ámbito de los negocios, existen una gran variedad de las decisiones de los administradores que deben tomar, cuya complejidad se basa en que debe tomar cualquier decisión en relación a la información financiera obtenida, a lo que no podemos llamar solo como dimensión técnica de la solución de un problema sino también al buen criterio y la experiencia obtenida.

Disposiciones Generales para la Utilización del Plan de Cuentas

Es requisito para la aplicación del plan de cuentas observar lo que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's. En general se debe considerar lo siguiente:

a) Empleo de las Cuentas.

- La contabilidad debe estar suficientemente detallada para permitir el reconocimiento contable de los hechos económicos, a fin de facilitar la elaboración de los estados financieros completos y otra información financiera.
- Las operaciones se deben registrar en las cuentas que corresponden a su naturaleza.

- Las entidades deben establecer en sus planes contables los dígitos que se han establecido para el registro de la información. En algunos casos y por razones del manejo del detalle de información, las empresas pueden incorporar dígitos adicionales según les sea necesario, manteniendo la estructura básica.
- Si las entidades desarrollan más de una actividad económica se deben establecer las subcuentas que sean necesarias para el registro por separado de las operaciones que corresponden a cada actividad económica;

b) Sistemas y Registros Contables:

- La contabilidad refleja la inversión y el financiamiento de las empresas a través de la técnica de la partida doble. Esta se refiere a que cada transacción se refleja, al menos, en dos cuentas o códigos contables, una o más de débito y otra(s) de crédito. El total de los valores de débito deben ser iguales al valor total de los valores de crédito, con lo que se mantiene un balance en el registro contable.
- El registro contable no está supeditado a la existencia de un documento formal. En los casos en que la esencia de la operación se haya efectuado según lo señalado en el marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's, corresponde efectuar el registro contable correspondiente.

En todos los casos, el registro contable debe sustentarse en documentación suficiente, muchas veces provista por terceros, y en otras ocasiones generada internamente.

- Las transacciones que realizan las empresas se anotan en; los libros y registros contables que sean necesarios, sin perjuicio del cumplimiento de otras disposiciones de ley.
- Los libros, registros, documentos y demás evidencias del registro contable, serán conservados por el tiempo que resulte necesario para el control y seguimiento de las transacciones, sin perjuicio de lo que prescriben otras disposiciones de ley.

c) Codificación.

La identificación de las cuentas se basa en el sistema de codificación decimal, puesto que se adecúa a los sistemas de procesamiento computarizado de las operaciones.

Horizontalmente, el plan prevé la utilización obligatoria de hasta ocho dígitos que se identifican como se detallan a continuación:

0	Elemento del estado; financiero
00	Grupo de cuentas.
00.00	Cuentas.
00.00.00	Subcuentas.
00.00.00.00	Subcuentas analíticas.

Las entidades podrán utilizar horizontalmente dígitos adicionales para el control individualizado de las operaciones que juzguen necesarias o para la utilización de mecanismos de control.

Para la identificación del elemento de los estados financieros se ha utilizado la numeración del 1 al 7: dentro del primer dígito:

- 1 Activo
- 2 Pasivo

- 3 Patrimonio
- 4 Cuentas de Resultados Acreedoras
- 5 Cuentas de Resultados Deudoras
- 6 Cuentas Contingentes
- 7 Cuentas de Orden.

Las cuentas del activo, pasivo y patrimonio conforman el estado de situación financiera, de flujo de efectivo y evolución del patrimonio.

Los dígitos 4 y 5 agrupan las cuentas de gestión en las partidas de resultados acreedores y deudores, indispensables para la elaboración del balance de pérdidas y ganancias.

El elemento 6 integra las cuentas contingentes que agrupan las obligaciones eventuales. El dígito 7 resume las cuentas de orden y de control necesarias para una buena administración

5.3 JUSTIFICACIÓN

Una de las razones muy importante para justificar esta propuesta es que es de vital importancia una reestructuración del Plan de Cuentas debido a que permitirá mejorar la lectura financiera de toda la entidad, a la vez que mostrará una realidad sobre los resultados esperados en cada periodo,

Es muy importante la clasificación de los centros de costos debido a que se necesita identificar correctamente los diferentes ingresos por congresos, eventos y ferias que la Cámara realiza como lo son: El congreso Ecuatoriano de Acuicultura llamado también "Aquaexpo", la Feria Nacional del Camarón, Feria Nacional del Langostino, Evento Machala Acuícola, Bahía Manabí, Larvaexpo Santa Elena y Esmeraldas Expo-Acuícola.

Cada uno de estos ingresos tiene sus respectivos costos los cuales no están siendo correctamente identificados para medir los resultados de cada uno de los mismos.

Como podemos observar el uso de información contable, es de vital importancia, ya que es una fuente permanente de consulta y análisis a lo largo del ejercicio contable de una compañía, sin importar el tipo de contabilidad que una empresa lleve: financieras, de costos, tributaria, para lo cual es necesario poseer bases sólidas de contabilidad.

Esto nos motiva a llevar a ejecución la actual propuesta debido a que el principal problema de la Cámara Nacional de Acuicultura “CNA” es que no posee un plan de cuentas que refleje en los estados financieros una lectura comprensible de su realidad financiera afectando al fin específico de la misma y de continuar con la problemática se verá obligada a tener contingencias de control inclusive tributarias.

La gerencia está convencida que será un gran logro el poder reestructurar el plan de cuentas para la nueva presentación de los estados financieros que les permitirá tomar mejores decisiones con la finalidad de mejorar la atención y el servicio a los afiliados.

5.4 OBJETIVOS

5.4.1. Objetivo General de la Propuesta

Reestructurar el plan de cuentas de la Cámara Nacional de Acuicultura “CNA” con la finalidad de proporcionar a la administración y al directorio estados financieros que reflejen la información real para la toma de decisiones.

5.4.2. Objetivos específicos de la Propuesta

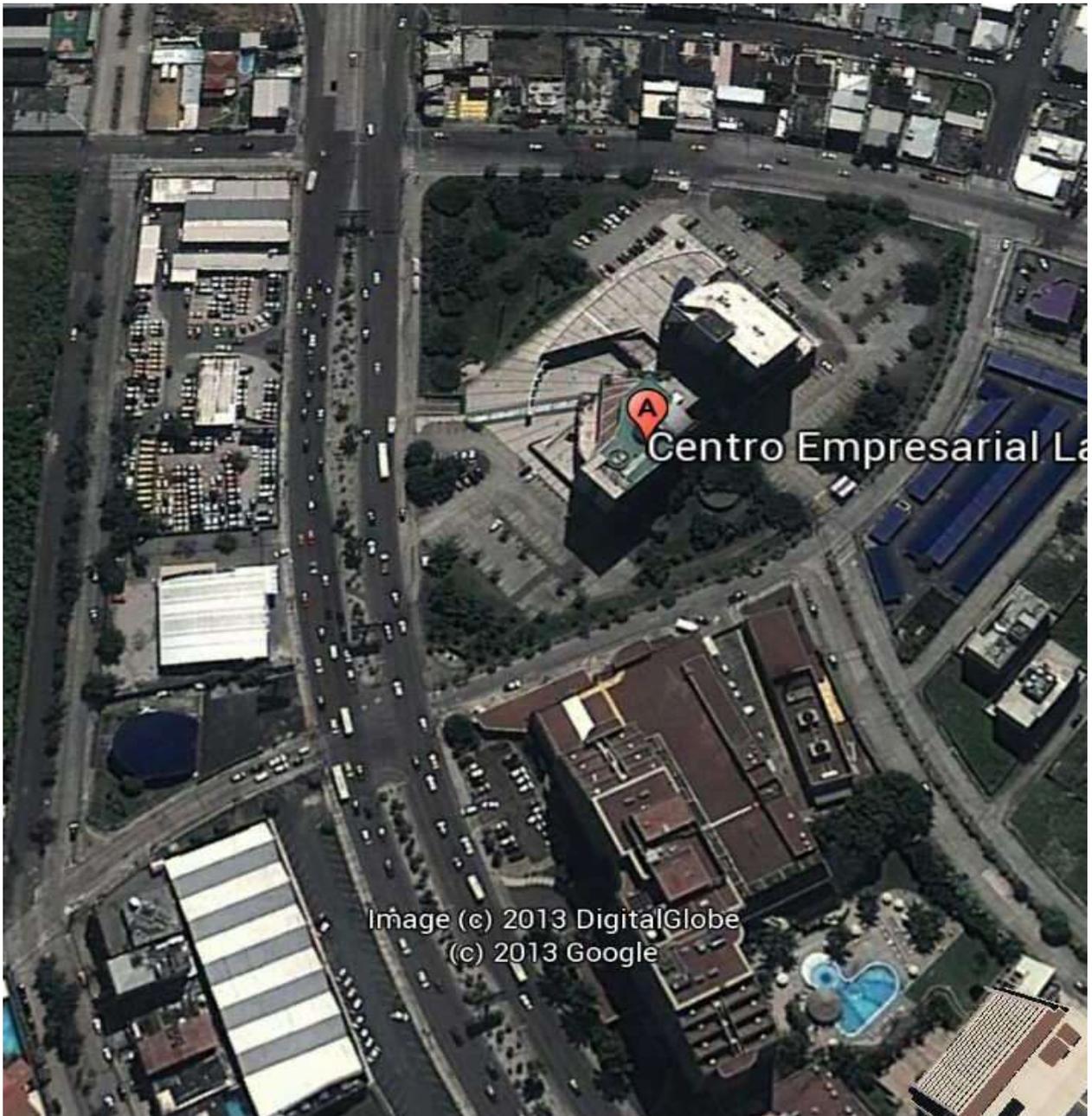
- Definir el alcance de la reestructuración del plan de cuentas.
- Presentar un informe preliminar de la situación de la empresa
- Incluir nuevo espacio de registro en la base de datos del sistema contable.
- Exportar el nuevo plan de cuentas aprobado por la gerencia a la nueva empresa en el sistema contable.
- Parametrizar cada uno de los módulos del sistema a la contabilidad de tal manera que se integren correctamente.
- Establecer los saldos iniciales con que se empezará a trabajar en el nuevo plan
- Convertir la información contable en un instrumento eficaz para la gestión y control de la Cámara Nacional de Acuicultura.

5.5 UBICACIÓN

La Cámara Nacional de acuicultura se encuentra ubicada al norte de la ciudad de Guayaquil.

Nombre de la Entidad : Cámara Nacional de Acuicultura, CNA
País : Ecuador
Provincia : Guayas
Cantón : Guayaquil
Ciudad : Guayaquil
Dirección : Av. Francisco de Orellana y Miguel H. Alcívar
Centro Empresarial Las Cámaras, torre B, 3er.
piso, ofic. No. 301 (Cda. Kennedy Norte)

Figura No. 14 Croquis



Elaborado por: Joseph Mechan Z.

5.6 FACTIBILIDAD

La propuesta presentada es factible porque tiene la aceptación del presidente de la

Cámara Nacional de Acuacultura, CNA quien está dispuesto a dar todo el apoyo a generar este importante cambio que considera básico para las operaciones del departamento de contabilidad y del área administrativa de la entidad.

Factibilidad Administrativa

Se cuenta con el apoyo del personal administrativo para la consecución de este proyecto.

Factibilidad Legal

Es factible legalmente dado que cumple con todos los requisitos legales estipulados en los Principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA, y las Normas ecuatorianas de contabilidad.

Factibilidad Financiera

El proyecto es factible financieramente porque la entidad cuenta con los recursos necesarios y está incluido dentro del presupuesto para este ejercicio.

Factibilidad Técnica

Se cuenta con todo el apoyo con el proveedor del sistema contable, pues son quienes después de escuchar la nueva propuesta para la reestructuración del plan de cuentas, harán el cambio en la base de datos del sistema con el nuevo formato facilitado. Adicionalmente como pudimos observar en las encuestas realizadas el personal involucrado está dispuesto a apoyar el cambio y participar en las capacitaciones sobre el nuevo manejo del sistema, nueva asignación de centros de costos, asignación correcta de facturas de gastos cargando a los centros de costos respectivos y contamos con la guía técnica para proceder a explicar y orientar sobre todo este nuevo proceso.

5.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA.

5.7.1 Actividades

Las acciones que se tomarán para llevar a cabo esta propuesta son las siguientes:

Pasos para realizar la Reestructuración del Plan de Cuentas

Para poder realizar la reestructuración de un Plan de Cuentas y que resulte eficiente se llevará a cabo los siguientes pasos:

Definir el alcance de la reestructuración del plan de cuentas.

- Identificar cada uno de los ingresos, así como sus costos y gastos relacionados.
- Establecer codificaciones para futuras aperturas para sucursales, ciudades, provincias.

Presentar un informe preliminar de la situación de la empresa

- Analizar la información referente al giro del negocio y su actividad económica.
- Informe técnico de entorno económico

Incluir nuevo espacio de registro en la base de datos del sistema contable.

- Respalidar la base de datos anterior antes de proceder con el nuevo plan
- Copiar bases de datos de clientes, proveedores de la empresa anterior para migrar esta información a la nueva empresa
- Diseñar nuevas familias e ítems para manejos de inventarios

Exportar el nuevo plan de cuentas aprobado por la gerencia a la nueva empresa en el sistema contable.

- Validar los códigos de cada una de las cuentas
- Identificar las cuentas que serán de títulos y las de movimiento
- Verificar no se repitan cuentas contables con nombres parecidos

Parametrizar cada uno de los módulos del sistema a la contabilidad de tal manera que se integren correctamente

- Revisar cada uno de los módulos anexos y sus afectaciones con el módulo de contabilidad.
- Enlazar las tablas requeridas por los módulos a las cuentas contables que se encuentran en el plan de cuentas
- Definir contabilizaciones en línea o por lotes

Establecer los saldos iniciales con que se empezará a trabajar en el nuevo plan

- Revisión de requerimientos de módulos
- Ingreso de información inicial
- Creación de maestros de bancos, cxc, cpx, SRI

Convertir la información contable en un instrumento eficaz para la gestión y control de la Cámara Nacional de Acuicultura.

- Establecer reportes gerenciales desde los módulos
- Generar reportes financieros y estadísticos
- Facilitar estados financieros oportunos.

Un Plan de Cuentas bien estructurado es uno de los puntos claves en la conformación e iniciación de la empresa como tal, este le permite en cualquier momento evaluar su

desenvolvimiento, su gestión, su control y determinar su posición financiera.

5.7.2 Recursos, Análisis Financiero

Para la ejecución de mi propuesta voy a desarrollar el siguiente Plan de ejecución.

Cuadro No. 18 Plan de Ejecución

PLAN DE EJECUCIÓN				
No.	Objetivos Específicos	Actividades	Recursos	Presupuesto
1	Definir el alcance de la reestructuración del plan de cuentas.	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar cada uno de los ingresos, así como sus costos y gastos relacionados. • Establecer codificaciones para futuras aperturas para sucursales, ciudades, provincias. 	Reunión con administradores, gerencia, contabilidad, directivos	400,00
2	Presentar un informe preliminar de la situación de la empresa	<ul style="list-style-type: none"> • Analizar la información referente al giro del negocio y su actividad económica. • Informe técnico de entorno económico 	Implementador - Encargado contable	70,00
3	Incluir nuevo espacio de registro en la base de datos del sistema contable	<ul style="list-style-type: none"> • Respalda la base de datos anterior antes de proceder con el nuevo plan • Copiar bases de datos de clientes, proveedores de la empresa anterior para migrar esta información a la nueva empresa • Diseñar nuevas familias e ítems para manejos de inventarios 	Proveedor del Sistema	250,00

4	Exportar el nuevo plan de cuentas aprobado por la gerencia a la nueva empresa en el sistema contable	<ul style="list-style-type: none"> • Validar los códigos de cada una de las cuentas • Identificar las cuentas que serán de títulos y las de movimiento • Verificar no se repitan cuentas contables con nombres parecidos 	Departamento técnico de sistemas	100,00
5	Parametrizar cada uno de los módulos del sistema a la contabilidad de tal manera que se integren correctamente	<ul style="list-style-type: none"> • Revisar cada uno de los módulos anexos y sus afectaciones con el módulo de contabilidad. • Enlazar las tablas requeridas por los módulos a las cuentas contables que se encuentran en el plan de cuentas • Definir contabilizaciones en línea o por lotes 	Consultor contable con experiencia	300,00
6	Establecer los saldos iniciales con que se empezará a trabajar en el nuevo plan	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión de requerimientos de módulos • Ingreso de información inicial • Creación de maestros de bancos, cxc, cxp, SRI 	Balances mes anterior	100,00
7	Convertir la información contable en un instrumento eficaz para la gestión y control de la Cámara Nacional de Acuicultura	<ul style="list-style-type: none"> • Establecer reportes gerenciales desde los módulos • Generar reportes financieros y estadísticos • Facilitar estados financieros oportunos. 	Sistema contable Reportes	50,00
Suman: Un mil doscientos setenta 00/100 dólares			Totales	1.270,00

Elaborado por: Joseph Merchán

5.7.3 Impacto

Entre los beneficios que se obtendrán con la implementación de la reestructuración del Plan de cuentas se encuentran los siguientes:

1. La nueva reestructuración del Plan de cuentas planteada se proyecta en la lectura de los Estados Financieros específicamente en el Estado de Pérdidas y Ganancias una manera más fácil para visualizar la utilidad por evento y leer a simple vista la realidad de la Cámara en un corte específico o al cierre de un ejercicio contable.
2. Se dejará de llevar reportes extracontables e incurrir en doble trabajo.
3. Se optimiza el tiempo de respuesta para presentación de información ante la administración.
4. Debido a que la Cámara Nacional de Acuicultura agrupa y representa a personas naturales, jurídicas y asociaciones que se dedican a la reproducción, cultivo, procesamiento y comercialización de especies acuáticas, y quienes desarrollan actividades conexas, la cámara se convierte en un ejemplo como ente representativo posea información sólida y efectiva.
5. Permitirá que el directorio obtenga estados financieros que reflejen la realidad de la Cámara y sirva como una herramienta importante ya que los utilizará para tomar decisiones acertadas.

La propuesta de Plan de cuentas a implementarse es el siguiente:

PLAN DE CUENTAS

Formato Propuesta

A nivel de cuentas de título

CAMARA NACIONAL DE ACUACULTURA

PLAN DE CUENTAS (Nuevo)

CUENTA	DESCRIPCION
1-0-00-00-0000	ACTIVO
1-1-00-00-0000	ACTIVO CORRIENTE
1-1-01-00-0000	CAJA
1-1-01-01-0000	CAJA GENERAL
1-1-01-02-0000	CAJAS CHICAS

1-1-01-20-0000	DEPOSITOS EN TRANSITO
1-1-02-00-0000	BANCOS
1-1-02-01-0000	BANCOS NACIONALES
1-1-02-02-0000	BANCOS DEL EXTERIOR
1-1-03-00-0000	INVERSIONES TEMPORALES
1-1-03-01-0000	INVERSIONES EN MONEDA NACIONAL
1-1-03-02-0000	INVERSIONES EN MONEDA DEL EXTERIOR
1-1-03-03-0000	INVERSIONES EN DOCUMENTOS
1-1-03-04-0000	OTRAS INVERSIONES
1-1-04-00-0000	CUENTAS POR COBRAR
1-1-04-01-0000	CLIENTES
1-1-04-01-0999	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES
1-1-04-02-0000	PRESTAMOS A EMPLEADOS
1-1-04-03-0000	ANTICIPOS DE SUELDOS
1-1-04-04-0000	ANTICIPO PROVEEDORES
1-1-04-05-0000	ANTICIPO A PROVEEDORES DEL EXTERIOR
1-1-04-06-0000	OTRAS CUENTAS
1-1-04-07-0000	TARJETAS DE CREDITO
1-1-04-08-0000	REEMBOLSOS
1-1-04-09-0000	AGENCIAS Y SUCURSALES
1-1-04-10-0000	COMPAÑIAS RELACIONADAS
1-1-04-11-0000	ACCIONISTAS
1-1-05-00-0000	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS
1-1-05-01-0000	CREDITO TRIBUTARIO
1-1-06-00-0000	INVENTARIO
1-1-06-01-0000	INVENTARIO DE MERCADERIA
1-1-07-00-0000	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1-1-07-01-0000	PAGOS ANTICIPADOS
1-2-00-00-0000	ACTIVO FIJO
1-2-01-00-0000	ACTIVO FIJO TANGIBLE
1-2-01-01-0000	ACTIVO NO DEPRECIABLE

1-2-01-02-0000	ACTIVO DEPRECIABLE
1-2-01-03-0000	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS
1-3-00-00-0000	ACTIVO INTANGIBLE
1-3-01-00-0000	INTANGIBLES
1-3-01-01-0000	MARCAS, PATENTES, DERECHO DE Llave
1-3-01-02-0000	(-) AMORTIZACION ACUMULADA
1-4-00-00-0000	ACTIVO DIFERIDO
1-4-01-00-0000	CARGOS Y GASTOS DIFERIDOS
1-4-01-01-0000	DIFERIDOS
1-4-01-02-0000	(-) AMORTIZACION ACUMULADA
1-5-00-00-0000	OTROS ACTIVOS
1-5-01-00-0000	OTROS ACTIVOS
1-5-01-01-0000	DEPOSITOS EN GARANTIA
1-6-00-00-0000	ACTIVO LARGO PLAZO
1-6-01-00-0000	INVERSIONES A LARGO PLAZO
1-6-01-01-0000	INVERSIONES PERMANENTES
1-6-02-00-0000	CUENTAS POR COBRAR L/P
1-6-02-01-0000	COMPAÑIAS RELACIONADAS L/P
1-6-02-02-0000	ACCIONISTAS
2-0-00-00-0000	PASIVO
2-1-00-00-0000	PASIVO CORRIENTE
2-1-01-00-0000	SOBREGIRO BANCARIO
2-1-01-01-0000	BANCOS NACIONALES
2-1-01-02-0000	BANCOS DEL EXTERIOR
2-1-02-00-0000	OBLIGACIONES BANCARIAS
2-1-02-01-0000	BANCOS NACIONALES
2-1-02-02-0000	BANCOS DEL EXTERIOR
2-1-02-03-0000	INTERESES POR PAGAR OBLIG. NACIONALES
2-1-02-04-0000	INTERESES POR PAGAR OBLIG. DEL EXTERIOR
2-1-03-00-0000	CUENTAS POR PAGAR
2-1-03-01-0000	PROVEEDORES

2-1-03-02-0000	ANTICIPO DE CLIENTES LOCALES
2-1-03-03-0000	ANTICIPO DE CLIENTES DEL EXTERIOR
2-1-03-04-0000	OTRAS PROVISIONES
2-1-03-05-0000	REEMBOLSOS
2-1-03-06-0000	AGENCIAS Y SUCURSALES
2-1-03-07-0000	COMPAÑIAS RELACIONADAS
2-1-03-08-0000	ACCIONISTAS
2-1-04-00-0000	OBLIGACIONES ADMINISTRACION TRIBUTARIAS
2-1-04-01-0000	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (SRI)
2-1-05-00-0000	OBLIGACIONES PATRONALES-LABORALES
2-1-05-01-0000	INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGUROS
2-1-06-00-0000	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR
2-1-06-01-0000	PROVISIONES
2-1-07-00-0000	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2-1-07-01-0000	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2-2-00-00-0000	PASIVO A LARGO PLAZO
2-2-01-00-0000	OBLIGACIONES BANCARIAS L/P
2-2-01-01-0000	BANCOS NACIONALES
2-2-01-02-0000	BANCOS DEL EXTERIOR
2-2-01-03-0000	INTERESES POR PAGAR OBLIG. NA
2-2-01-04-0000	INTERESES POR PAGAR OBLIG. DE
2-2-02-00-0000	CUENTAS POR PAGAR L/P
2-2-02-01-0000	COMPAÑIAS RELACIONADAS L/P
2-2-02-02-0000	ACCIONISTAS
2-2-03-00-0000	OTRAS PROVISIONES L/P
2-2-03-02-0000	OTRAS PROVISIONES L/P
3-0-00-00-0000	PATRIMONIO
3-1-00-00-0000	CAPITAL SOCIAL
3-1-01-00-0000	CAPITAL SUSCRITO PAGADO
3-1-01-01-0000	CAPITAL SUSCRITO PAGADO
3-1-02-00-0000	CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO

3-1-02-01-0000	N.N.N.
3-1-03-00-0000	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACION
3-1-03-01-0000	ACCIONISTAS
3-2-00-00-0000	RESERVAS
3-2-01-00-0000	RESERVAS POR LEY
3-2-01-01-0000	RESERVA LEGAL
3-2-01-02-0000	RESERVA FACULTATIVA
3-2-01-03-0000	RESERVA DE CAPITAL
3-3-00-00-0000	RESERVA POR VALUACION
3-3-01-00-0000	ACTIVO FIJO
3-3-01-01-0000	ACTIVO FIJO TANGIBLE
3-4-00-00-0000	RESULTADOS
3-4-01-00-0000	UTILIDAD O PERDIDA
3-4-01-01-0000	UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA ANOS ANTERIORES
3-4-01-02-0000	SUPERAVIT/DEFICIT DEL PRESENTE EJERCICIO
4-0-00-00-0000	INGRESOS
4-1-00-00-0000	INGRESOS GUAYAQUIL
4-1-01-00-0000	INGRESOS TARIFA 12%
4-1-01-01-0000	CUOTAS DE AFILIACION
4-1-01-02-0000	OTROS INGRESOS C.N.A.
4-1-01-03-0000	INGRESOS REVISTA ACUACULTURA
4-1-01-04-0000	EVENTOS - AQUAEXPO
4-1-01-05-0000	EVENTOS - MACHALA ACUICOLA
4-1-01-06-0000	EVENTOS - LANGOSTINO SANTA ROSA
4-1-01-07-0000	EVENTOS - BAHIA MANABI
4-1-01-08-0000	EVENTOS - LARVAEXPO SANTA ELENA
4-1-01-09-0000	EVENTOS - CONGRESO DE A. CONTINENTALES QUITO
4-1-01-10-0000	EVENTOS - ESMERALDAS ACUICOLA
5-0-00-00-0000	COSTOS
5-1-00-00-0000	COSTO DE VENTA
5-1-01-00-0000	COSTOS DE VENTA

5-1-01-01-0000	COSTO DE CUOTAS DE AFILIACION
5-1-01-02-0000	COSTO DE OTROS INGRESOS C.N.A.
5-1-01-03-0000	COSTO INGRESOS REVISTA ACUACULTURA
5-1-01-05-0000	COSTO EVENTOS - MACHALA ACUICOLA
5-1-01-06-0000	COSTO EVENTO - LANGOSTINO SANTA ROSA
5-1-01-07-0000	COSTO EVENTO - BAHIA MANABI
5-1-01-08-0000	COSTO EVENTO - LARVAEXPO SANTA ELENA
5-1-01-09-0000	COSTO EVENTO - CONGRESO DE A. CONTINENTALES Q
5-1-01-10-0000	COSTO EVENTO - ESMERALDAS ACUICOLA
6-0-00-00-0000	GASTOS
6-1-00-00-0000	GASTOS OPERACIONALES
6-1-01-00-0000	GASTOS GUAYAQUIL
6-1-01-01-0000	GASTOS ADMINISTRATIVOS
6-1-01-02-0000	GASTOS GERENCIA - REPRESENTACION
6-1-01-03-0000	GASTOS CAPITULO MACHALA
6-1-01-04-0000	GASTOS LARVAEXPO/SANTA ELENA
6-1-01-05-0000	GASTOS CAPITULO BAHIA
6-1-01-06-0000	GASTOS CAPITULO PEDERNALES
6-1-01-07-0000	GASTOS EVENTO AQUAEXPO
6-1-02-00-0000	GASTOS QUITO
6-1-02-01-0000	GASTOS ADMINISTRATIVOS
6-2-00-00-0000	GASTOS NO OPERACIONALES
6-2-01-00-0000	GASTOS FINANCIEROS
6-2-01-01-0000	GASTOS FINANCIEROS LOCALES
6-2-01-02-0000	GASTOS FINANCIEROS DEL EXTERIOR
7-0-00-00-0000	OTROS INGRESOS
7-1-00-00-0000	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES
7-1-01-00-0000	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES
7-1-01-01-0000	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

.7.4 Cronograma

Cuadro N.19 Cronograma

No.	ACTIVIDADES	TIEMPO											
		1				2				3			
		1S	2S	3S	4S	1S	2S	3S	4S	1S	2S	3S	4S
	Para realizar la reestructuración del Plan de cuentas												
1	Identificar cada uno de los ingresos, así como sus costos y gastos relacionados	X											
2	Establecer codificaciones para futuras aperturas para sucursales, ciudades, provincias	X											
3	Analizar la información referente al giro del negocio y su actividad económica		X										
4	Informe técnico de entorno económico		X										
5	Respaldar la base de datos anterior antes de proceder con el nuevo plan			X									
6	Copiar bases de datos de clientes, proveedores de la empresa anterior para migrar esta información a la nueva empresa			X									
7	Diseñar nuevas familias e ítems para manejos de inventarios				X								
8	Validar los códigos de cada una de las				X								
9	Identificar las cuentas que serán de títulos y las de movimiento					X							
10	Verificar no se repitan cuentas contables con nombres parecidos					X							
11	Revisar cada uno de los módulos anexos y sus afectaciones con el módulo de contabilidad						X						
12	Enlazar las tablas requeridas por los módulos a las cuentas contables que se encuentran en el plan de cuentas						X						
13	Definir contabilizaciones en línea o por lotes						X						
14	Revisión de requerimientos de módulos							X					
15	Ingreso de información inicial								X				
16	Creación de maestros de bancos, cxc, cyp, SRI									X			
17	Establecer reportes gerenciales desde los módulos.										X		
18	Creación de maestros de bancos, cxc, cyp, SRI										X		
19	Generar reportes financieros y estadísticos											X	
20	Facilitar estados financieros oportunos.											X	
	CONCLUSION DE TRABAJO SEGÚN PROPUESTA												X

5.7. Lineamiento para evaluar la propuesta.

La evaluación de esta investigación es el proceso por el cual se comparan los resultados que se obtendrán mediante el desarrollo del proyecto.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- Es de vital importancia una Reestructuración del Plan de Cuentas debido a que permitirá mejorar la lectura financiera de toda la entidad, mostrará a su vez una realidad sobre los resultados esperados en cada periodo.
- El Objetivo principal de este cambio de estructura es mejorar la lectura de los Estados Financieros que se presentan al cierre de cada ejercicio.
- Es importante determinar la correcta clasificación de las cuentas tanto de Costos como de Gastos para una adecuada asignación de Centros de Costos, lo que permitirá a la Cámara tener una realidad de sus Costos y sus Gastos y así determinar el Superávit o Déficit correcto.
- Es indispensable capacitar al personal contable, asistentes, departamento de compras, de ventas y cartera para la correcta asignación de los registros contables.

Recomendaciones

- Realizar un plan de acción en coordinación con los señores del sistema contable para la reestructuración del Plan de Cuentas de la Cámara Nacional de Acuicultura.
- Se recomienda una vez realizado el cambio de estructura del plan de cuentas la emisión de los estados financieros se realice máximo hasta el 8avo día de cada mes, de esta manera presentar balances cerrados en forma periódica, analizar con la Gerencia y realizar observaciones a los mismos.
- Respetar los centros de costos establecidos y asignar correctamente los registros de los mismos a las cuentas contables establecidas.
- Establecer un procedimiento en el cual este bien indicado la asignación de los centros de Costos por Eventos.
- Llevar a cabo la capacitación al personal contable, así como a personal administrativo para la correcta ejecución y explotación del Nuevo Plan de Cuentas.

BIBLIOGRAFÍA

APARICIO Rosa y JIMÉNEZ, Carlos (2003). *Migración colombiana en España,*

Cohen y Manion (2002) libreriaoleojnick.com

C.P.A Nelson Dávalos A. y Geovanny Córdova J.(2003) *Diccionario de la Corporación Abaco Cia. Lda.*

Diego Ladrón de Guevara (1641- 1718) Wikipedia.org

Fernando Boter y Mauri (1982) *Sistemas y control y contabilidad para organizaciones no gubernamentales de desarrollo*

Holmes, Maynard, Edwards, Meir (1994) *“Contabilidad Básica“*

PYLE, WHITE, LARSON. (1985) *Principios Fundamentales de Contabilidad.* CECSA. México.

Resoluciones No. 06.Q.ICI.003 y No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicadas en *el Registro Oficial 348 de 4 de septiembre de 2006*

Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del (2008), *publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008*

ANEXOS

ANEXO 1

LOGO



ANEXO 2

EVENTOS QUE REALIZA LA CAMARA NACIONAL DE ACUACULTURA (CNA)

AQUA EXPO



FERIA NACIONAL DEL CAMARÓN

ESMERALDAS



MACHALA ACUÍCOLA



ANEXO

NUEVO PROCEDIMIENTO DE CENTRO DE COSTOS POR EVENTOS

Elaboración de un sello el cual deberá contener los siguientes datos:
Código, Centro de Costos, evento tal cual como les detallo a continuación
en medias de 5cmts de ancho por 3 cmts de largo.5 cmts

5 cmts

Codigo: _____ <u>001</u>	3cmts
Evento: <u>Aquaexpo</u>	
Centro de Costo Por Evento	
Camara Nacional de Acuacultura CNA	

5 cmts

Codigo: _____ <u>002</u>	3 cmts
Evento: <u>Machala Agricola</u>	
Centro de Costo Por Evento	
Camara Nacional de Acuacultura CNA	

Estos sellos estarán en custodia de las personas encargadas de las Compras para que sea llenado por ellas al momento de recibir las facturas de gastos por eventos y pasar a contabilidad ya con el respectivo centro de costo asignado. De esta manera al recibir las facturas el departamento de contabilidad sabrá a que centro de costo cargar.

La codificación y los centros de costos por eventos será como sigue a continuación, esta codificación deberá ser impresa con la finalidad de tenerlas en un lugar visible y utilizarlas a las facturas de gastos de los eventos.

CÁMARA NACIONAL DE ACUACULTURA LISTADO DE CODIGOS POR EVENTOS

CODIGO	MOTIVO	CENTRO DE COSTO
001	EVENTO	AQUAEXPO
002	EVENTO	CONGRESO MACHALA AQUICOLA
003	EVENTO	FERIA LANGOSTINO STA ROSA
004	EVENTO	CONGRESO DE AGUAS CONTINENTALES QUITO
005	EVENTO	FERIA DE MANABI
006	EVENTO	LARVAEXPO SANTA ELENA
007	EVENTO	ESMERALDAS EXPO AQUICOLA

El departamento de contabilidad no recibirá factura alguna que no este identificada con su centro de costo respectivo, en el caso de ser gastos directos de administración u otros de la Cámara tales como agua, luz, teléfono, arriendo, etc. no aplica los códigos por eventos.

Los asistentes contables que reciban facturas con centros de costos para pyg por eventos deben ser contabilizadas a las cuentas de costos por eventos las mismas que empiezan con el Núm. 5 en el plan de cuentas ejemplo 5-1-01-05-0000 corresponde a COSTO EVENTOS - MACHALA ACUICOLA, las cuentas que en el Plan que empiezan con 6 corresponden a gastos y no se debe registrar en estas nada que tenga

que ver con eventos a no ser que sea un rubro de evento y que por alguna razón dicho rubro lo vaya a asumir la cámara entonces sería gastos por evento y no costo por evento. Esto por lo consiguiente no afectará a la utilidad del evento



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

TEMA: “Análisis de una reestructuración del Plan de cuentas para la correcta presentación de los estados financieros en la Cámara Nacional de Acuicultura CNA”.

Autor: Merchán Zambrano Joseph Harold

ENCUESTA

1. ¿Cuál es la edad promedio del personal involucrado?

Edad	Menor a 30	Mayor a 30
De 20 - 30 años		
De 31- 40 años		
De 41 – 50 años		
Total		

2. ¿Cuál es la cantidad de años de experiencia del personal involucrado?

Experiencia	Menos de 5	Mayor a 5
De 1 – 5 años		
De 6 – 10 años		
De- 10 – 20 años		
Total		

3.- ¿A que nivel de instrucción ha llegado?

Instrucción	Menor de 2do nivel	Mayor de 2do nivel
Primer Nivel		
Segundo Nivel		
Tercer Nivel		
Total		

4. ¿En su opinión, la situación actual de registro contable es apropiado?

Si

No

Desconoce

5. ¿Será útil para la empresa contar con una estructura contable, que permita dar información rápida y ordenada?

Si

No

Desconoce

6. ¿Qué cambios surgirá de la implementación de la nueva estructura contable?

Alternativas	Sueldos	Controles
Mejorar los controles		
Mejorar los sueldos		
Total		

Quando usted responda a esta pregunta con un "no " o "desconoce" continúe desde la pregunta #8

7. ¿Están dispuestos los empleados a colaborar con el cambio de la estructura contable?

Si

No

Desconoce

8. ¿Considera importante que los proveedores y clientes tomen parte de los cambios que van a darse con la reestructuración del plan de cuentas?

Si

No

Desconoce

9. ¿La reestructuración del nuevo plan de cuentas para la emisión de los estados financieros evitara observación de las entidades de control?

Si

No

Desconoce

10. ¿Están dispuestos los empleados a cumplir con la visión de la Cámara?

Si

No

Desconoce

11. ¿Contribuirá usted incondicionalmente con la reestructuración del plan de cuentas?

Si

No

Desconoce

12. ¿Esta dispuesto a colaborar con el propósito de mejorar los controles en la Cámara nacional de acuicultura?

Si

No

Desconoce

13. ¿Cree usted que es importante tener una reestructuración de plan de cuentas que proporcione información con resultados confiables?

Si

No

Desconoce