ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

LIC. JOSE MAURICIO LOUCEL
RECTOR

ING. LORENA DUQUE DE RODRÍGUEZ
VICERRECTORA ACADÉMICA

JURADO EXAMINADOR

LIC. EDUARDO ALAS ARRIOLA
PRESIDENTE

LIC. DAVID NAVARRETE DURAN
PRIMER VOCAL

LIC. MIGUEL ANGEL PLEITEZ
SEGUNDO VOCAL

NOVIEMBRE, 2003

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE EL SALVADOR

AGRADECIMIENTOS

A DIOS TODOPODEROSO
POR SER MI LUZ, MI GUÍA Y DARME LA FORTALEZA, SABIDURÍA Y PERSEVERANCIA NECESARIA HASTA LOGRAR EL TRIUNFO OBTENIDO.

A MIS HIJOS
POR BRINDARME SU APOYO MORAL É INTELECTUAL Y DARME VALOR EN LOS MOMENTOS DE FLAQUEZA.

A MI FAMILIA
POR SU CONFIANZA, SU SOLIDARIDAD Y DESEARME SIEMPRE LO MEJOR.

A MIS PROFESORES
POR HABERME IMPARTIDO SUS CONOCIMIENTOS.

A MI ASESOR LIC. MIGUEL ANGEL PLEITEZ
POR SU ORIENTACION Y OPORTUNOS CONSEJOS, PARA LA MEJOR REALIZACION DE ESTE TRABAJO

A LOS MIEMBROS DEL JURADO: LIC. EDUARDO ALAS ARRIOLA Y DAVID NAVARRETE DURAN
POR QUE EN TODO MOMENTO DEMOSTRARON SU PROFESIONALISMO, ASI COMO SU CALIDAD HUMANA

A MIS COMPAÑEROS: MARTA ELISA Y BENJAMIN
POR COMPARTIR CONMIGO MOMENTOS DE ALEGRÍAS Y TRISTEZAS A LO LARGO DE TODO ESTE PROCESO

A MIS AMIGOS:
POR LA ALEGRÍA DE COMPARTIR MI TRIUNFO Y EN ESPECIAL A MI AMIGO FRANCISCO JOSÉ MARTÍNEZ EN EL CUÁL SIEMPRE ENCONTRÉ SU APOYO MORAL É INTELECTUAL Y A LAS DEMÁS PERSONAS QUE DE UNA Ú OTRA FORMA ME APOYARON Y ORARON POR MÍ, GRACIAS DE TODO CORAZÓN.

ROSA MARGARITA HERNÁNDEZ

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

AGRADECIMIENTOS

A DIOS TODOPODEROSO
POR DARME LAS FUERZAS, LA CAPACIDAD Y EL TALENTO HUMANO NECESARIO PARA INICIAR Y CULMINAR MI CARRERA PROFESIONAL.

A MIS PADRES, BENJAMÍN MELARA LINARES (Q.D.D.G.) Y ZOILA PURA CONSUELO CASTRO ORELLANA (Q.D.D.G.)
QUIENES ME AYUDARON E INCULCARON EL HABITO DEL ESTUDIO.

A MI ESPOSA EVELYN DEL CARMEN RIVERA, ASI COMO A MIS HIJOS
QUE CON SU AMOR HICIERON MAS LIVIANAS LAS TAREAS ACADEMICAS.

A MIS HERMANOS, CUÑADOS Y DEMÁS FAMILIARES
QUIENES ME BRINDARON SU COLABORACIÓN, COMPRENSIÓN Y EL CARIÑO SOLIDARIO E IMPORTANTE DE LA FAMILIA.

AL ASESOR DE TESIS, A LOS MIEMBROS DEL JURADO EVALUADOR, ASI COMO A MIS COMPAÑERAS DE TESIS, LIC. MIGUEL ANGEL PLEITEZ, LIC. EDUARDO ALAS ARRIOLA, LIC. DAVID NAVARRETE DURAN, MARTA ELISA ALVARADO Y ROSA MARGARITA HERNÁNDEZ, RESPECTIVAMENTE.

A MIS MAESTROS, AMIGOS Y COMPAÑEROS
QUE CONSTANTEMENTE ME ACONSEJABAN PARA CONTINUAR, Y ALCANZAR EL OBJETIVO, TERMINAR.

BENJAMÍN MELARA CASTRO.

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE EL SALVADOR

AGRADECIMIENTOS

A DIOS

POR REGALARME LA VIDA, SER MI GUIA, PERMITIRME SUPERAR ADVERSIDADES Y ALCANZAR UN OBJETIVO MÁS.

A MIS PADRES: MAGADALENA VÁSQUEZ Y JOSÉ ALVARADO

POR SU CARIÑO Y COMPRENSIÓN

A MI HIJO DENNIS JOSÉ

POR EL TIEMPO QUE LE ROBE PARA DEDICARLE A LOS ESTUDIOS, POR SU AMOR, TOLERANCIA Y SER MI MAYOR MOTIVACIÓN

A MIS HERMANOS

POR COMPARTIR LOS MOMENTOS DIFÍCILES E IMPORTANTES PARA MÍ, IMPULSÁNDOME A SEGUIR ADELANTE Y A NO DESISTIR ANTE LOS OBSTÁCULOS

A MIS COMPAÑEROS ROSA MARGARITA Y BENJAMIN

POR LA OPORTUNIDAD DE CONOCERLOS, TRABAJAR CON ELLOS, POR SU AMISTAD, RESPETO Y COMPRENSION DEMOSTRADO EN TODO EL PROCESO

A MI ESPOSO

POR SU APOYO Y CONSIDERACION EN EL LOGRO DE MIS METAS

A MI ASESOR

POR LA ORIENTACION PROFESIONAL, SU SINCERIDAD Y APOYO MORAL

MARTA ELISA ALVARADO

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

INDICE

No. de pág.

Introducción **i**

Capitulo I

Antecedentes y generalidades de la contabilidad gubernamental y de las Normas Internacionales de Contabilidad

1. Antecedentes y generalidades de la contabilidad gubernamental

1.1 Antecedentes de la contabilidad

1.1.1 Antecedentes de la contabilidad en El Salvador 1

1.1.2 Antecedentes de la contabilidad gubernamental en El Salvador 4

1.2 Generalidades de la contabilidad gubernamental

1.2.1 Definición 7

1.2.2 Importancia 7

1.2.3 Objetivos 9

1.2.4 Características 10

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR
La Tecnología y la Ciencia para el desarrollo de un País

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

1.2.5 Principales leyes y reglamentos que regulan al sector público y a la contabilidad gubernamental 10

1.2.6 Principios de contabilidad gubernamental 13

1.2.7 Normas generales de la contabilidad gubernamental 19

1.2.8 Normas específicas de la contabilidad gubernamental 22

1.3 Estados Financieros del Sector Público 35

1.3.1 Estado de Situación Financiera 37

1.3.2 Estado de Rendimiento Económico 40

1.3.3 Estado de Flujo de Fondos 43

1.3.4 Estado de Ejecución Presupuestaria 47

2. Antecedentes y generalidades de las Normas Internacionales de Contabilidad

2.1 Antecedentes de las Normas Internacionales de Contabilidad 51

2.2 Generalidades de las Normas Internacionales de Contabilidad 54

2.2.1 Definición 56

2.2.2 Proceso de elaboración de las Normas Internacionales de Contabilidad 56

2.2.3 Logros de las Normas Internacionales de Contabilidad 58

2.2.4 Conceptos más utilizados en la investigación referente a Contabilidad Gubernamental y Normas Internacionales de Contabilidad 59

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Capítulo II

Investigación de campo para identificar la importancia de la realización de un modelo que ayude a la elaboración y presentación de estados financieros gubernamentales de acuerdo a NIC's.

1. Metodología de la Investigación

1.1 Diseño de la investigación 64

1.2 Tipo de la investigación 64

1.3 Objetivos de la investigación de campo 65

1.4 Determinación del Universo o Población 65

1.5 Técnicas e Instrumentos de investigación

1.5.1 Técnicas 66

1.5.2 Instrumentos 66

1.6 Recolección y Procesamiento de datos 67

1.7 Análisis e Interpretación de datos 68

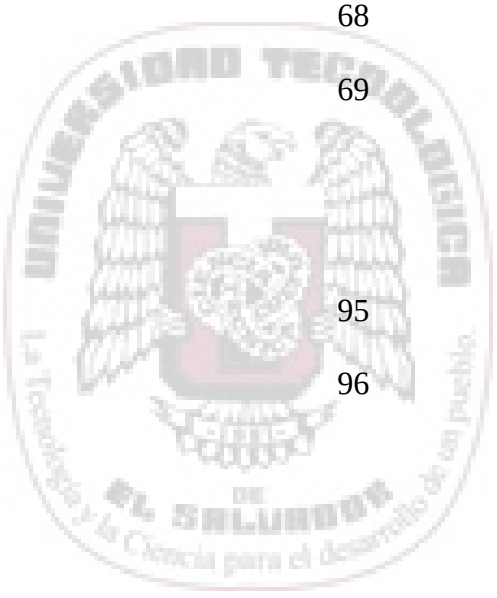
1.8 Presentación de los resultados 68

1.9 Resultados de la investigación de campo 69

2. Conclusiones y recomendaciones

2.1 Conclusiones 95

2.2 Recomendaciones 96



ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Capítulo III

Propuesta de un modelo de elaboración y presentación de estados financieros de las instituciones del Gobierno Central de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad.

Introducción 99

1. Justificación 100

2. Análisis comparativo de las Normas Generales de Contabilidad Gubernamental con las NIC´s

2.1 NIC 1: Presentación de Estados Financieros 105

2.2 NIC 2: Inventarios 111

2.3 NIC 7: Estados de Flujos de Efectivo 112

2.4 NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo 113

2.5 NIC 38: Activos Intangibles 115

2.6 Conclusiones del Análisis

2.6.1 NIC No.l : Presentación de Estados Financieros 115

2.6.2 NIC No. 2 : Inventarios 118

2.6.3 NIC No. 7: Estados de Flujos de Efectivo 118

2.6.4 NIC No.16: Propiedades, Planta y Equipo 119

2.6.5.NIC No.38: Activos Intangibles 120

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

3. Generalidades del Modelo propuesto

3.1 Definición de Modelo 120

3.2 Definición de Modelo de elaboración y presentación de Estados Financieros 121

3.3 Características del Modelo Propuesto 121

3.4 Beneficios del Modelo Propuesto 121

3.5 Descripción del Modelo propuesto

3.5.1 Propuesta de cambios 122

3.5.2 Modelo de elaboración y presentación de Estados Financieros 123

3.5.3 Caso Práctico 123

4. Propuesta de cambios

4.1 Cambios en el Catálogo de Cuentas 125

4.2 Cambios en el Manual de Aplicación de Cuentas 126

4.3 Cambios en el Estado de Situación Financiera 126

4.4 Cambios en el Estado de Rendimiento Económico 127

4.5 Cambios en el Estado de Flujo de Efectivo 127

4.6 Estado de Ejecución Presupuestaria 128

4.7 Estado de Cambios en el Patrimonio 129

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE EL SALVADOR

5. Modelo de elaboración y presentación de Estados Financieros

5.1 Catálogo de Cuentas 129

5.2 Manual de Aplicación de Cuentas 136

5.3 Estado de Situación General 158

5.4 Estado de Resultados 159

5.5 Estado de Flujo de Efectivo 160

6. Caso Práctico

6.1 Operaciones Financieras 161

6.2 Elaboración del Proceso Contable 166

6.3 Estados Financieros al 31 de enero de 2003 177

Bibliografía 184

Anexos 186

UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE EL SALVADOR
La Tecnología y la Ciencia para el desarrollo de nuestro país

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE EL SALVADOR

INTRODUCCION

En toda empresa privada o gubernamental se necesita conocer la situación y desempeño financiero, los resultados de la gestión que los administradores han hecho de los recursos que se les han confiado, así como los flujos de efectivo realizados, por lo que la gerencia debe proporcionar información financiera confiable, oportuna y uniforme de las transacciones económicas que se efectúan dentro de ella, durante un ejercicio fiscal y así presentar una base más firme a la amplia variedad de usuarios que utilizan esta información para facilitarles tomar decisiones económicas con mayor certeza.

En El Salvador el crecimiento de la actividad pública, ha creado nuevas presiones para obtener información más amplia y útil sobre las actividades y recursos financieros del Estado; los Estados Financieros, constituyen una de las herramientas importantes que poseen las Instituciones gubernamentales para la toma de decisiones de naturaleza financiera y económica, principalmente por los que administran las actividades y funciones de las mismas, ya que ayudan a ejecutar de mejor forma los planes, programas, proyectos y toda actividad realizada por el Gobierno Central en forma eficiente y eficaz.

Por lo dicho anteriormente, el contador gubernamental debe estar lo suficientemente capacitado y actualizado para poder elaborar y presentar Estados Financieros que

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

provean la información cuantitativa que satisfaga las necesidades de los usuarios internos y externos.

Actualmente, la profesión contable posee organismos profesionales de carácter internacional, tales como la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), con el objetivo de lograr una armonización global de sus principios y prácticas contables, tanto en el sector privado como en el público.

En el sistema de contabilidad gubernamental de El Salvador se avecinan cambios, pues en un futuro cercano se aplicarán las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC`s), lo que conllevará a que la información resultante tenga características como la comparabilidad y credibilidad a nivel internacional y se incentive más la inversión extranjera, por lo tanto el contador gubernamental debe estar a la vanguardia de los cambios que se están dando como producto de la globalización de las economías y de la cual no está exenta la normativa contable.

Es así como en este documento se proporciona un modelo que servirá de guía a los contadores que laboran en las instituciones del Gobierno Central, así como a la Dirección General de Contabilidad Gubernamental (D.G.C.G.) para la elaboración y presentación de Estados Financieros de acuerdo a NIC`s.

ORIGEN
biblioteca.utec.edu.sv
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

El contenido de esta investigación está formado por tres capítulos:

El primer capítulo contiene un marco teórico, en donde se hace un resumen de los antecedentes generales de la contabilidad gubernamental en El Salvador y de las Normas Internacionales de Contabilidad, asimismo se mencionan aquellas leyes que regulan al Gobierno Central y además se hace una definición de aquellos conceptos técnicos más utilizados en este documento.

El capítulo II está compuesto por la Metodología, en la que se describe el tipo de investigación realizada, los objetivos que se pretendían alcanzar, la población a estudiar, los métodos, técnicas e instrumentos a utilizar, el análisis e interpretación de los resultados obtenidos, así como las respectivas conclusiones y recomendaciones acerca de la investigación de campo.

El tercer y último capítulo contiene un modelo de elaboración y presentación de Estados Financieros con base en Normas Internacionales de Contabilidad, el cual está conformado por una Propuesta de cambios, un Catálogo de Cuentas, Manual de Aplicación de Cuentas, esquemas de los estados financieros básicos como lo son el Balance de Situación General, el estado de Resultados y el estado de Flujos de Efectivo y se termina con un caso práctico en donde se utiliza el modelo propuesto.