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

Capítulo II

Investigación de campo

1. Metodología

1.1 Objetivos de la investigación

1.1.1 General

Evaluar los conocimientos sobre los procedimientos legales y contables, a considerar en la disolución y liquidación de una sociedad anónima, en el país de los estudiantes de la cátedra de contraloría, ciclo 02/2006, de la Licenciatura en Contaduría Pública, plan 2000, Universidad Tecnológica de El Salvador, lo cual será consecuencia y a la vez respuesta al nivel de seriedad académica y rigurosidad del proceso educativo en este centro de estudios superiores.

1.1.2 Específicos

- Conocer la capacidad competitiva del educando sobre la extinción de una sociedad anónima por causa voluntaria que tenga que disolverse y posteriormente liquidarse;
- Verificar si el estudiante tiene conocimientos para realizar todas las operaciones posteriores a la disolución de la sociedad, que sean necesarias para extinguir la misma; y,
- Confirmar los aspectos legales y técnicos que poseen los alumnos acerca de la preparación y presentación del balance inicial de liquidación, estado de realización y liquidación, y balance final en liquidación.

1.2 Tipo de investigación

Debido a las características de la investigación, está se consideró como univariada, la variable a investigar fue evaluar los conocimientos sobre los procedimientos legales y contables a considerar en la disolución y liquidación de una sociedad anónima en el país, de los estudiantes de la cátedra de contraloría, ciclo 02/2006, de la Licenciatura en

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

Contaduría Pública, plan 2000, de la Universidad Tecnológica de El Salvador, con un enfoque exploratorio, descriptivo y propositivo.

Para el desarrollo de este trabajo se realizó dos tipos de investigación:

a) Documental; y,
b) De campo.

Investigación documental:
En esta etapa se revisó la bibliografía legal y técnica que en alguna medida aportó al tema en estudio, tal es el caso de libros de contabilidad de sociedades y financiera, metodología de investigación social, leyes mercantiles, leyes tributarias, leyes laborales y leyes previsionales.

Investigación de campo:
Esta se realizó utilizando la técnica de la encuesta con la utilización del instrumento denominado cuestionario, el cual estuvo conformado con preguntas cerradas y abiertas (véase anexo 3).

Informantes claves. Se recogió y atendió las opiniones de aquellas personas que durante la investigación se consideraron claves; tales como: Los funcionarios de las dependencias estatales, profesionales especializados y los estudiantes de la cátedra de contraloría, ciclo 02/2006, de la Licenciatura en Contaduría Pública, plan 2000, de la Universidad Tecnológica de El Salvador.

1.3 Población y muestra

1.3.1 Población

La población considerada para efectuar la investigación denominada los procedimientos legales y contables a considerar en la disolución y liquidación de una sociedad anónima en el país, fue la información proporcionada por el registro académico de la Universidad Tecnológica de El Salvador la cual durante el ciclo 02/2006, en la cátedra de contraloría, sección 01, según sus cuadros estadísticos asciende a 101 estudiantes de los cuales 3

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

estudiantes aparecen como materia retirada, quedando una población real de 98 estudiantes (véase anexo 1).

1.3.2 Muestra

De la población seleccionada, consistente en 98 estudiantes, se tomó una muestra al azar, teniendo como base el listado facilitado por el registro académico de la Universidad Tecnológica de El Salvador (véase anexo 2), y a la vez considerando que cada uno de los estudiantes que conforma la población tenía la misma probabilidad de ser seleccionado y poseía las características objeto de análisis. Por ello se utilizó la fórmula para una muestra probabilística para poblaciones numerables finitas, siguiente:

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

En donde:

n^1 = tamaño de la muestra

N = universo

P = probabilidad de éxito

Q = probabilidad de fracaso

Z = nivel de confianza

E = error muestral

Los datos que se utilizaron para calcular la muestra de los estudiantes a encuestar son los siguientes:

Universo	=	98 alumnos (datos proporcionados por el registro académico)
Probabilidad de éxito	=	50%
Probabilidad de fracaso	=	50%
Nivel de confianza	=	90%
Error muestral	=	8%
Tamaño de la muestra	=	?

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

$$n^1 = \frac{(1.96)^2 (0.5)(0.5)(98)}{(98-1)(0.08)^2 + (1.96)^2 (0.5)(0.5)}$$

$$n^1 = \frac{(3.8416)(24.50)}{(97)(0.0064) + (3.8416)(0.25)}$$

$$n^1 = \frac{94.1192}{0.6208 + 0.9604}$$

$$n^1 = \frac{94.1192}{1.5812}$$

$n^1 = 59.52.$

$n^1 = 60$

A raíz de que se considero reducir la muestra, por lo cual se utilizó la fórmula de ajuste de muestra:

$$n = \frac{n^1}{1 + \frac{n^1}{N}}$$

$$n = \frac{60^1}{1^1 + \frac{60^1}{98}}$$

$$n = \frac{60}{1 + 0.6122}$$

$n = 37.21$, $n = 37$

1.4 Resultados de la investigación

A continuación se presenta la información obtenida por medio de los cuestionarios administrados a los estudiantes de la cátedra de contraloría, sección 01, ciclo 02/2006.

Los resultados obtenidos se presentan a través de la estructura siguiente:

- Sección
- Objetivo
- Preguntas
- Alternativas u opciones, resultado y porcentajes
- Gráfico de pastel
- Interpretación

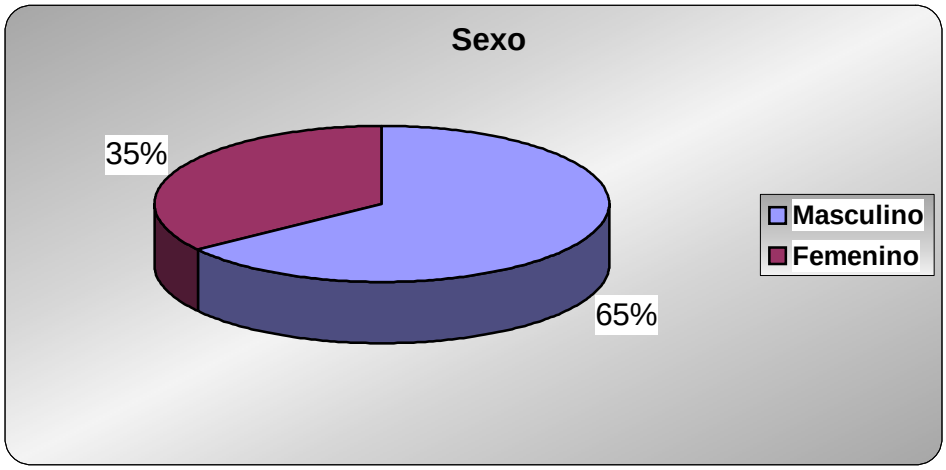
ORIGEN biblioteca.utec.edu.sv UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Sección información general

Objetivo: Obtener datos generales relativos al genero, grado académico, situación laboral y a que sector presta sus servicios profesionales.

Pregunta No. 01. Sexo

Alternativas u opciones	Resultado	Porcentajes
Masculino	24	65
Femenino	13	35
Total	**37**	**100**

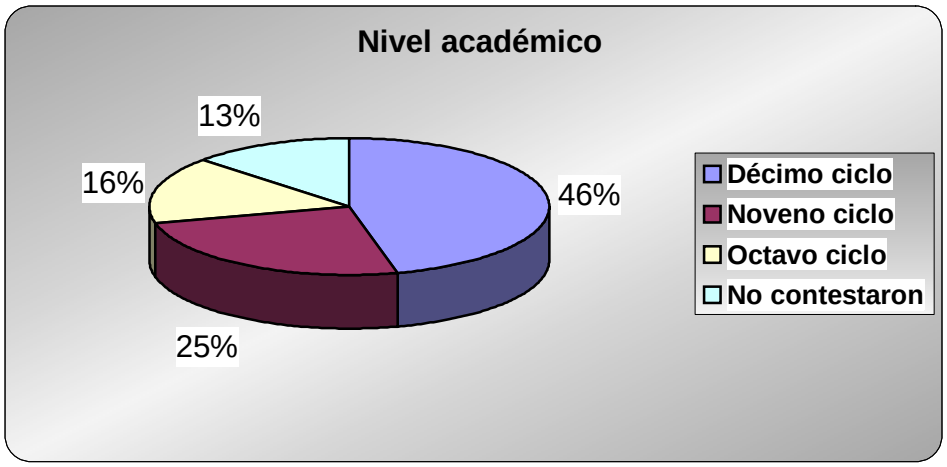


Interpretación: El porcentaje mayor de los entrevistados, pertenece al genero masculino (65%), significa que en el ejercicio de la Licenciatura en Contaduría Pública sobre sale más el sexo antes citado, pero se puede mencionar que según cuadros estadísticos sobre la población estudiantil que lleva la Universidad Tecnológica de El Salvador, la presencia femenina ha crecido en esta disciplina.

Pregunta No. 02. Nivel académico

Alternativas u opciones	Resultado	Porcentajes
Décimo ciclo	17	46
Noveno ciclo	9	25
Octavo ciclo	6	16
No contestaron	5	13
Total	**37**	**100**

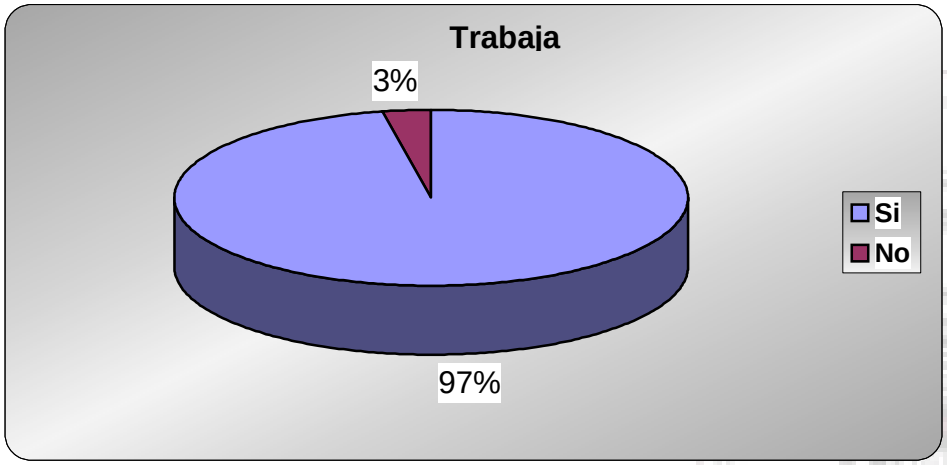
ORIGEN biblioteca.utec.edu.sv UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR



Interpretación: De la encuesta tomada, 26 que representan el 71% son estudiantes de quinto año de la Licenciatura en Contaduría Pública, 6 de cuarto año. Por lo que se puede apreciar que son estudiantes con un nivel avanzado, lo que les permite ser objetivos al momento de emitir un juicio profesional, el resto no respondió, pero de acuerdo a la organización del pensum deben estar cursando mínimo octavo ciclo.

Pregunta No. 03. Trabaja

Alternativas u opciones	Resultado	Porcentajes
Si	36	97
No	1	3
Total	**37**	**100**

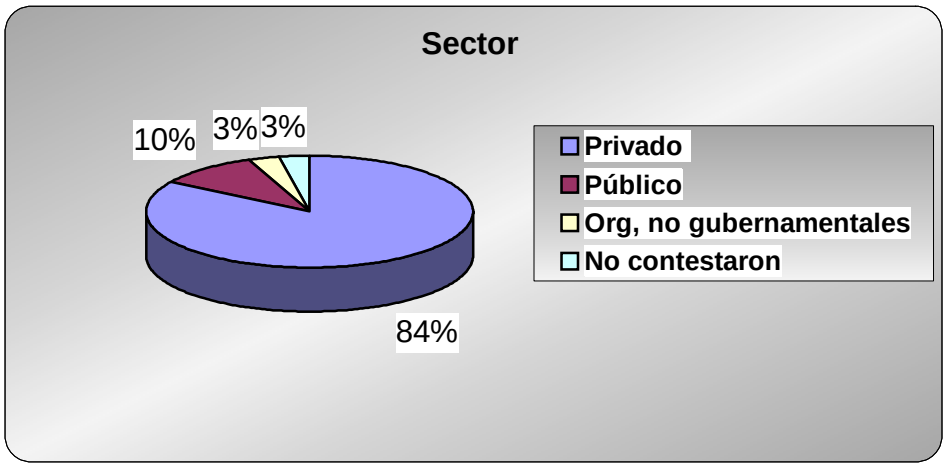


ORIGEN biblioteca.utec.edu.sv UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Interpretación: De acuerdo a los encuestados, el 97% se encuentran insertados en el mercado laboral, un 3% no labora, conforme a lo anterior, se puede observar que los educandos de la Universidad Tecnológica de El Salvador, gozan de buena aceptación en el medio empresarial.

Pregunta No. 04. Si contesto si, ¿En qué sector?

Alternativas u opciones	Resultado	Porcentajes
Privado	31	84
Público	4	10
Organizaciones no gubernamentales	1	3
No contesto	1	3
Total	**37**	**100**



Interpretación: De la muestra en estudio, el 84% que representan 31 estudiantes, se encuentran desempeñándose en el sector privado, 10% (4) en el sector público, 3% (1) en organización no gubernamental sin fines de lucro y otro no contesto 3%. De lo que se puede inferir que el % mayor de los estudiantes de Licenciatura en Contaduría Pública de esta casa de estudios superiores se encuentra laborando en el sector privado.

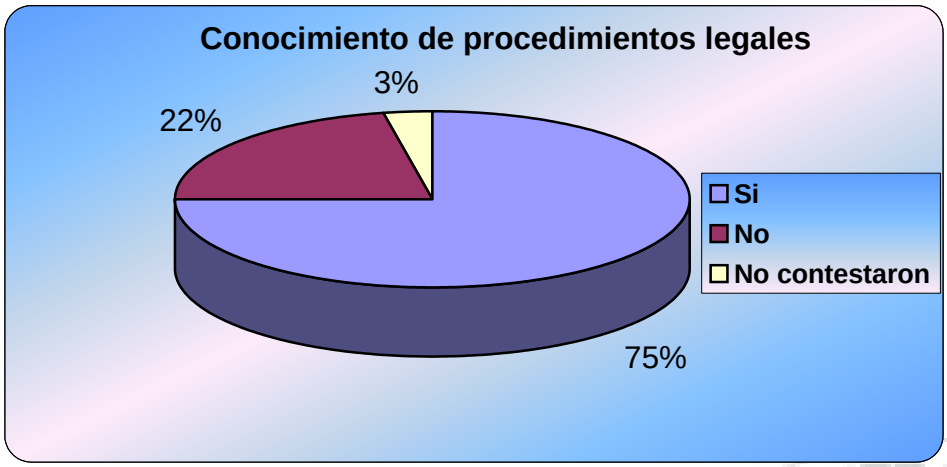
ORIGEN biblioteca.utec.edu.sv UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Sección conocimientos legales

Objetivo: Identificar el grado de conocimiento de los estudiantes de la cátedra de Contraloría, sección 01, Licenciatura en Contaduría Pública, en la aplicación de los criterios legales a efectuar en el proceso de disolución y liquidación de las sociedades anónimas, los cuales son determinantes en su formación académica como futuro profesional.

Pregunta No. 05. ¿Sabe los procedimientos legales para realizar el proceso de disolución y liquidación de sociedades anónimas en el país?

Alternativas u opciones	Resultado	Porcentajes
Si	28	75
No	8	22
No contesto	1	3
Total	**37**	**100**

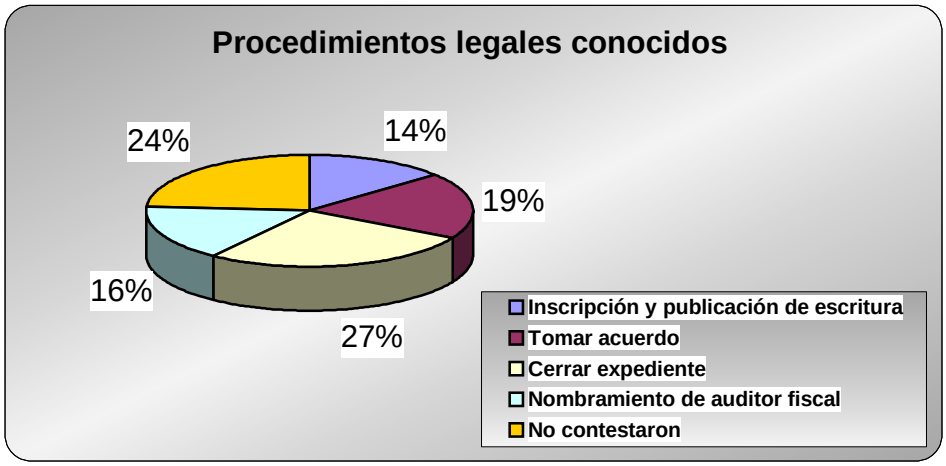


Interpretación: Los estudiantes en contaduría pública consultados, respondieron así: el 75% afirmaron conocer los trámites legales para realizar el proceso de disolución y liquidación de las sociedades anónimas en el país, el 22% contestaron negativamente, el 3% no contesto; sin embargo, es tema de estudio que se incluye en el diseño instruccional de la cátedra contabilidad de sociedades.

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

Pregunta No. 06. Si su respuesta anterior, es afirmativa, cite los que conoce

Alternativas u opciones	Resultado	Porcentajes
Inscribir la escritura de liquidación en el registro de comercio y hacer las publicaciones	5	14
Tomar el acuerdo de disolución, efectuar las publicaciones correspondientes e inscribirlo en el registro de comercio; así mismo, los liquidadores y el balance final de liquidación	7	19
Cerrar expedientes en las instituciones estatales	10	27
Nombramiento de auditor fiscal	6	16
No contestaron	9	24
Total	**37**	**100**

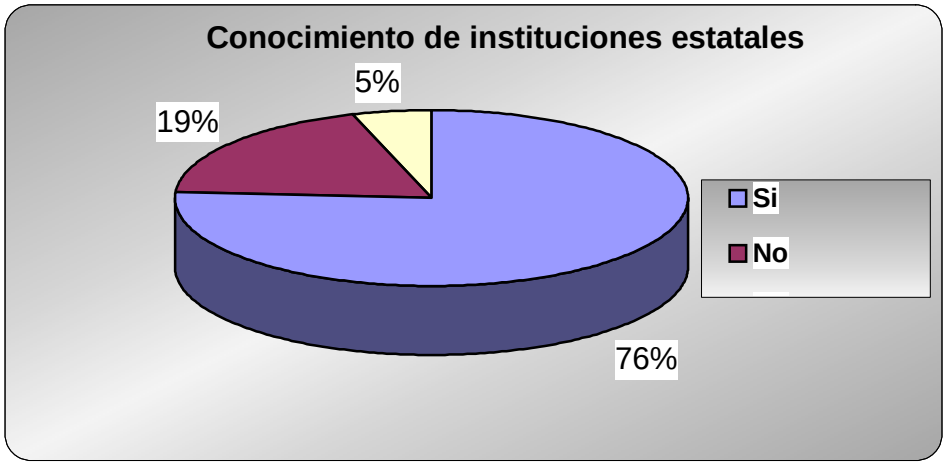


Interpretación: Por medio del análisis se identifica que los futuros profesionales en contaduría pública, en relación a los trámites legales a efectuar para llevar a cabo el proceso de disolución y liquidación de sociedades anónimas, 14% son de la opinión de inscribir la escritura de liquidación en el Registro de Comercio y hacer las publicaciones, 19% tomar el acuerdo de disolución, efectuar las publicaciones correspondientes e inscribirlo en el Registro de Comercio; asimismo, los liquidadores y el balance final de liquidación, el 27%, cerrar los expedientes en las instituciones estatales, 16% nombramiento del auditor fiscal; y el 24% no respondieron.

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

Pregunta No. 07. ¿Tiene conocimiento de las instituciones estatales donde deben efectuarse los trámites legales citados anteriormente?

Alternativas u opciones	Resultado	Porcentajes
Si	28	76
No	7	19
No contestaron	2	5
Total	**37**	**100**

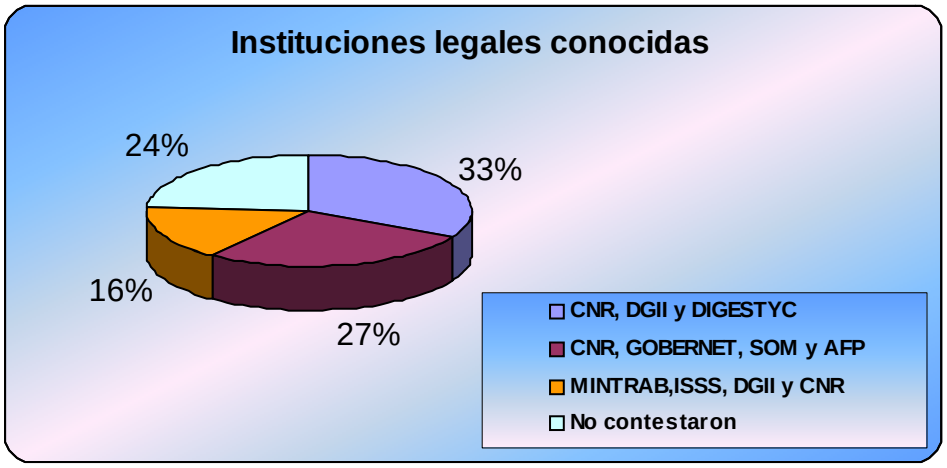


Interpretación: 76% de los entrevistados, contestaron que tienen conocimiento de las dependencias gubernamentales donde se efectúa los trámites legales para llevar a cabo el proceso de disolución y liquidación de las sociedades anónimas; un 19% manifestó desconocerlo y el 5% no respondió.

Pregunta No. 08. Si contestó positivo, mencione el nombre de estas dependencias estatales

Alternativas u opciones	Resultado	Porcentajes
Registro de Comercio, Dirección General de Impuestos Internos, Estadística y Censos	12	33
Registro de Comercio, Diario Oficial, Superintendencia de Obligaciones Mercantiles y Administradora de Fondos de Pensiones	10	27
Ministerio de Trabajo y Previsión Social, Instituto Salvadoreño del Seguro Social, Dirección General de Impuestos Internos y Registro de Comercio	6	16
No contestaron	9	24
Total	**37**	**100**

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

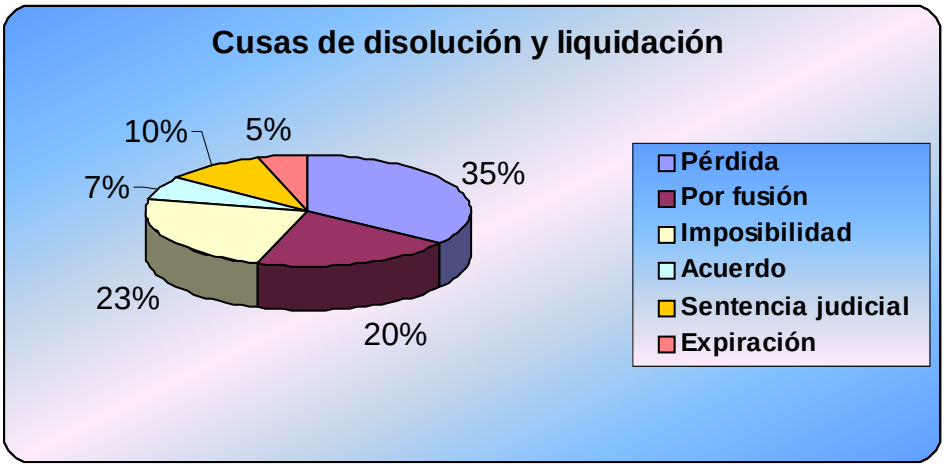


Interpretación : Prevaleció en un 33% Registro de Comercio, Dirección General de Impuestos Internos, Estadística y Censos, como dependencias gubernamentales donde se efectúan los trámites legales de la disolución y liquidación de sociedades, el 27% Registro de Comercio, Diario Oficial, Superintendencia de Obligaciones Mercantiles y Administradora de Fondo de Pensiones, y un 16% Ministerio de Trabajo y Previsión Social, Instituto Salvadoreño del Seguro Social, Dirección General de Impuestos Internos, Registro de Comercio y el 24% no contesto.

Pregunta No. 09. ¿Cuál considera que es la causa más frecuente que origina la disolución y liquidación de una sociedad anónima en el país?

Alternativas u opciones	Resultado	Porcentajes
Pérdida de más de las tres cuartas partes del capital	21	35
Por fusión	12	20
Imposibilidad de realizar el fin principal de la sociedad	14	23
Acuerdo de junta general de accionistas extraordinaria	4	7
Sentencia judicial	6	10
Expiración del plazo señalado en la escritura social	3	5
Total	60	100

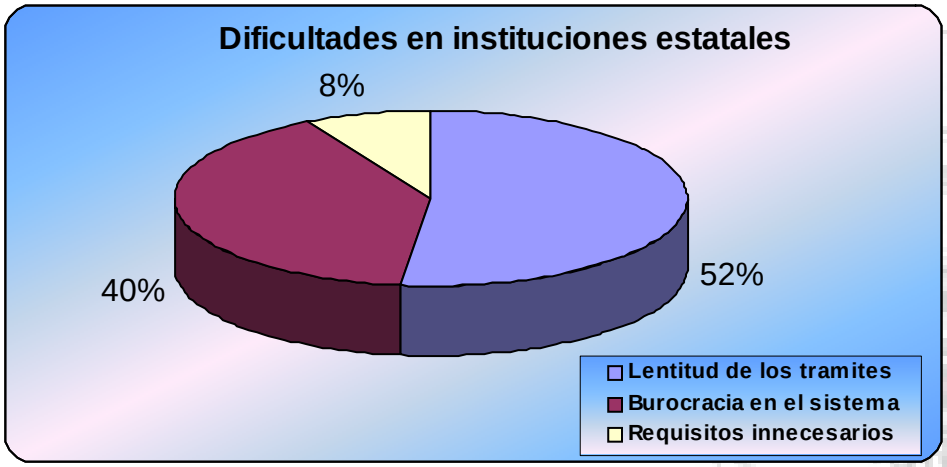
ORIGEN biblioteca.utec.edu.sv UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR



Interpretación: El total de la columna de resultado, difiere con el número de estudiantes encuestados, el equipo investigador esperaba una respuesta, pero los entrevistados la orientaron como una pregunta que contenía múltiples respuestas; a raíz de eso señalaron varias causas tal como lo muestra el cuadro anterior.

Pregunta No. 10. ¿Cuáles son las dificultades que se presentan en las instituciones estatales que exige el proceso legal de la disolución y liquidación de las sociedades anónimas?

Alternativas u opciones	Resultado	Porcentajes
Lentitud de los trámites en las dependencias	22	52
Burocracia en el sistema	17	40
Requisitos innecesarios	3	8
Total	**42**	**100**

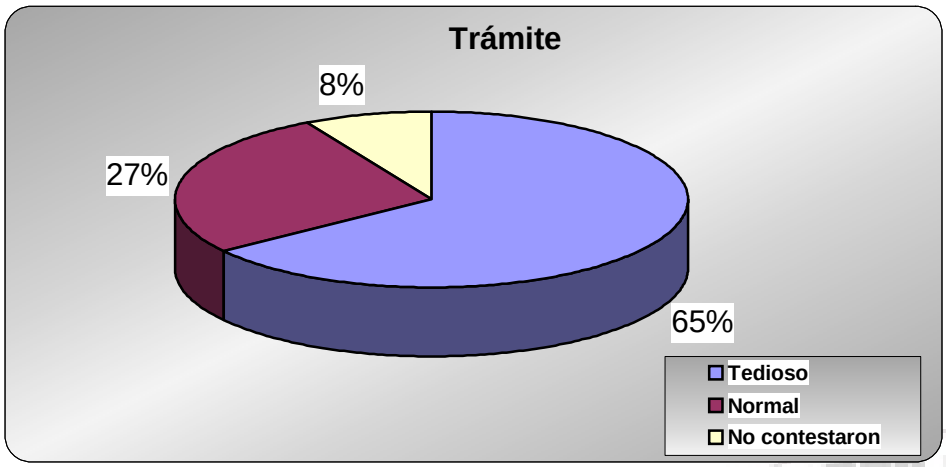


ORIGEN biblioteca.utec.edu.sv UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Interpretación: El total de la columna de resultado, es distinto con la cantidad de educandos entrevistados, debido a que la interrogante planteada contiene múltiples respuestas, el 52% de los encuestados opinan que la lentitud de los trámites en las dependencias estatales que exigen el proceso legal de la disolución y liquidación; el 40% son de la idea que la burocracia en el sistema y el 8% dicen que son los requisitos innecesarios.

Pregunta No. 11. ¿Cómo considera que resulta el trámite de la disolución y liquidación de las sociedades anónimas?

Alternativas u opciones	Resultado	Porcentajes
Tedioso	24	65
Normal	10	27
No contestaron	3	8
Total	**37**	**100**

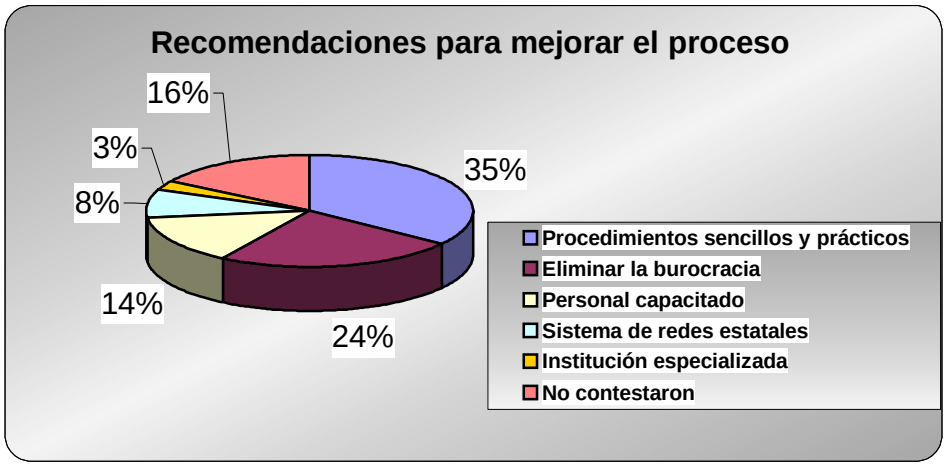


Interpretación: A juicio de los estudiantes consultados, descartan que el trámite legal sea sencillo, el 65% afirman que es tedioso realizar el proceso de disolución y liquidación, 27% lo consideran un procedimiento legal normal y el 8% no respondió.

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

Pregunta No. 12. ¿Qué recomendaría para mejorar el proceso legal de la disolución y liquidación de las sociedades anónimas?

Alternativas u opciones	Resultado	Porcentajes
Formular procedimientos sencillos y prácticos	13	35
Eliminar la burocracia del sistema	9	24
Tener personal capacitado	5	14
Establecer un sistema de redes en las dependencias gubernamentales	3	8
Crear una institución especializada	1	3
No contestaron	6	16
Total	**37**	**100**



Interpretación: De los 37 estudiantes entrevistados, el 35% recomienda que para mejorar el proceso legal de la disolución y liquidación de las sociedades anónimas, se debe formular procedimientos sencillos y prácticos, 24% eliminar la burocracia del sistema, el 14% son de la idea que debe tenerse personal capacitado, otro 8% establecer un sistema de redes en las dependencias gubernamentales, 3% opinan que crear una institución especializada sería lo más indicado y el 16% no contestaron.

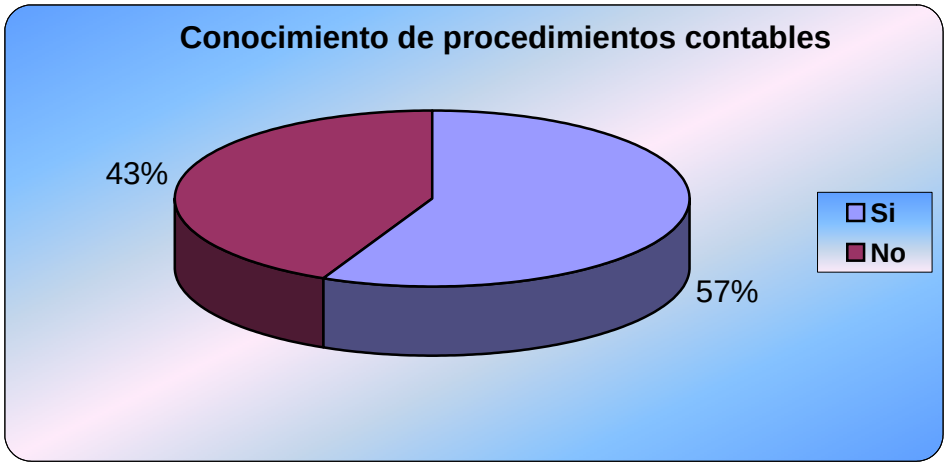
Sección conocimientos técnicos

Objetivo: Conocer el grado de competitividad sobre los distintos criterios contables a aplicar en el proceso de disolución y liquidación de las sociedades anónimas en El Salvador.

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

Pregunta No. 13. ¿Tiene conocimiento de los procedimientos contables en el proceso de la disolución y liquidación de las sociedades anónimas?

Alternativas u opciones	Resultado	Porcentajes
Si	21	57
No	16	43
Total	**37**	**100**

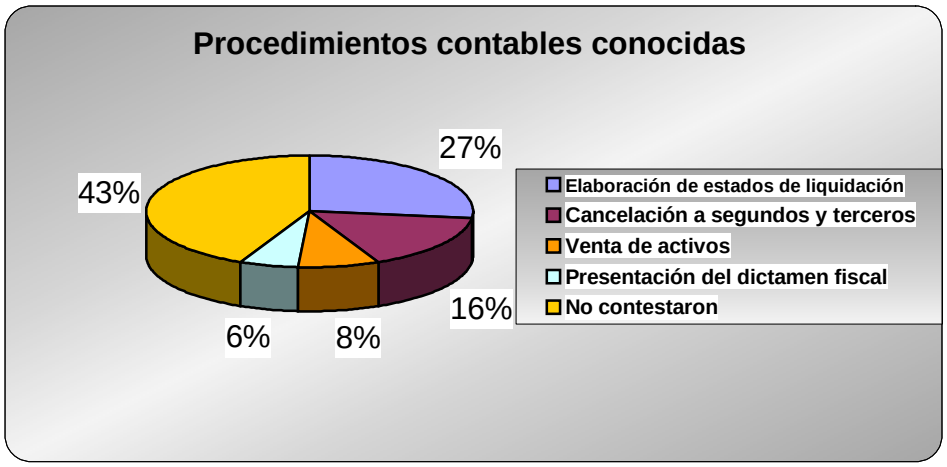


Interpretación: El 57% de los encuestados, afirman conocer los procedimientos contables a seguir en el proceso de disolución y liquidación de sociedades anónimas, 43% opinaron negativamente.

Pregunta No. 14. Si conoce algunos de ellos, cítelos

Alternativas u opciones	Resultado	Porcentajes
Elaborar los estados balance inicial de liquidación, realización de las operaciones y balance final de liquidación	10	27
Cancelación de deudas al fisco, acreedores y distribución del patrimonio a los accionistas	6	16
Venta de activos	3	8
Presentación del dictamen fiscal	2	6
No contestaron	16	43
Total	**37**	**100**

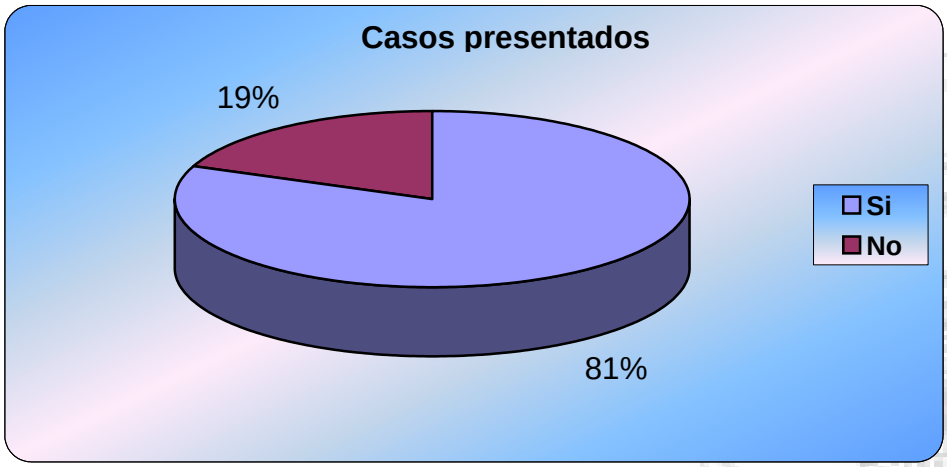
ORIGEN biblioteca.utec.edu.sv UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR



Interpretación: De los estudiantes en contaduría pública que contestaron positivamente a la pregunta anterior, el 27% mencionaron elaborar los estados balance inicial de liquidación, realización de las operaciones y balance final de liquidación, un 16% citaron que la cancelación de deudas al fisco, acreedores y distribución del patrimonio a los accionistas, 8% la venta de activos, 6% la presentación del dictamen fiscal y 43% no respondieron.

Pregunta No. 15. ¿Se le han presentado casos de disolución y liquidación de sociedades anónimas?

Alternativas u opciones	Resultado	Porcentajes
No	30	81
Si	7	19
Total	**37**	**100**

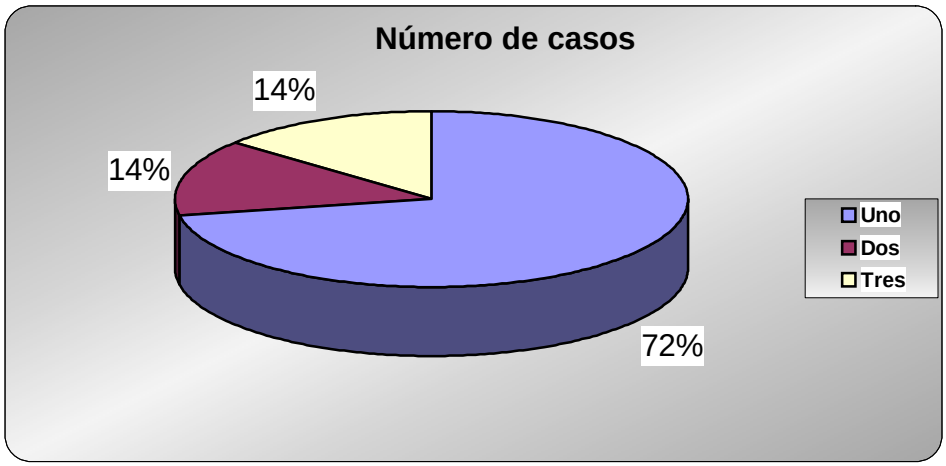


ORIGEN biblioteca.utec.edu.sv UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Interpretación: De la muestra en estudio, se obtuvo el resultado siguiente: 81% manifiestan que no se le han presentado casos de disolución y liquidación de sociedades anónimas y un 19% afirmaron que si.

Pregunta No. 16. Si su respuesta es afirmativa, ¿Cuántos casos se le han presentado?

Alternativas u opciones	Resultado	Porcentajes
Uno	5	72
Dos	1	14
Tres	1	14
Total	**7**	**100**

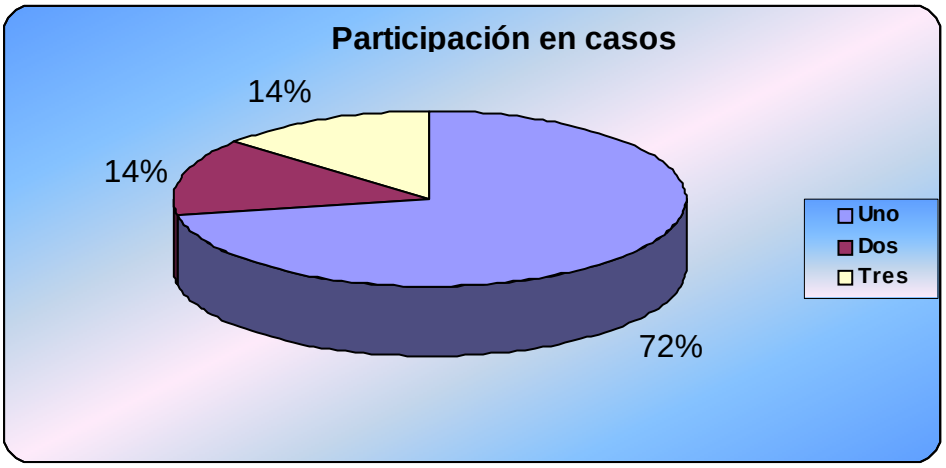


Interpretación: De los 7 estudiantes de Licenciatura en Contaduría Pública que contestaron positivamente a la pregunta anterior, el 72% opinaron que se le han presentado un caso de disolución y liquidación de sociedades anónimas, 14% opinó que tres casos y 14% contesto que dos casos.

Pregunta No. 17. De los casos presentados, ¿En Cuántos de ellos a participado o realizado?

Alternativas u opciones	Resultado	Porcentajes
Uno	5	72
Dos	1	14
Tres	1	14
Total	**7**	**100**

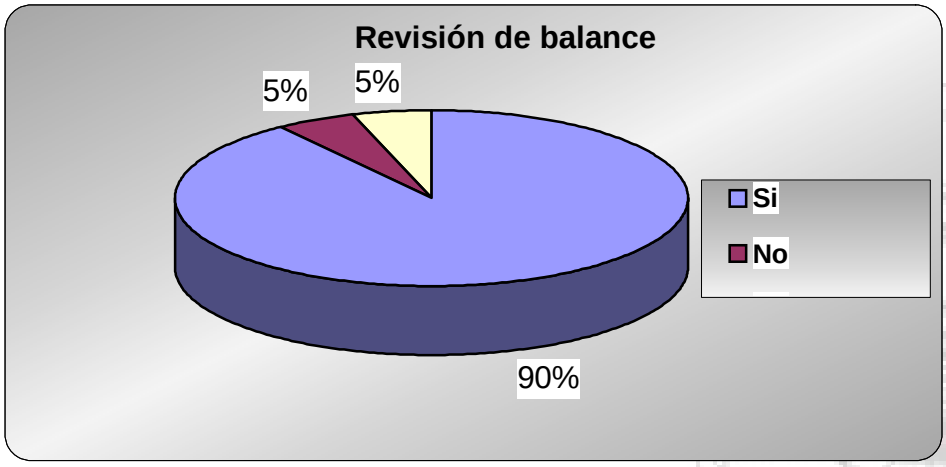
ORIGEN biblioteca.utec.edu.sv UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR



Interpretación: Del 100% de los entrevistados, que contestaron que si se le han presentado casos de disolución y liquidación de sociedades anónimas, el 72% respondieron que han realizado un caso, 14% dos casos y un 14% manifestó que ha realizado tres casos.

Pregunta No. 18. ¿Considera conveniente el practicar una revisión de las cuentas del balance de situación general de la sociedad, antes de proceder a elaborar el balance inicial de liquidación?

Alternativas u opciones	Resultado	Porcentajes
Si	33	90
No	2	5
No contestaron	2	5
Total	**37**	**100**

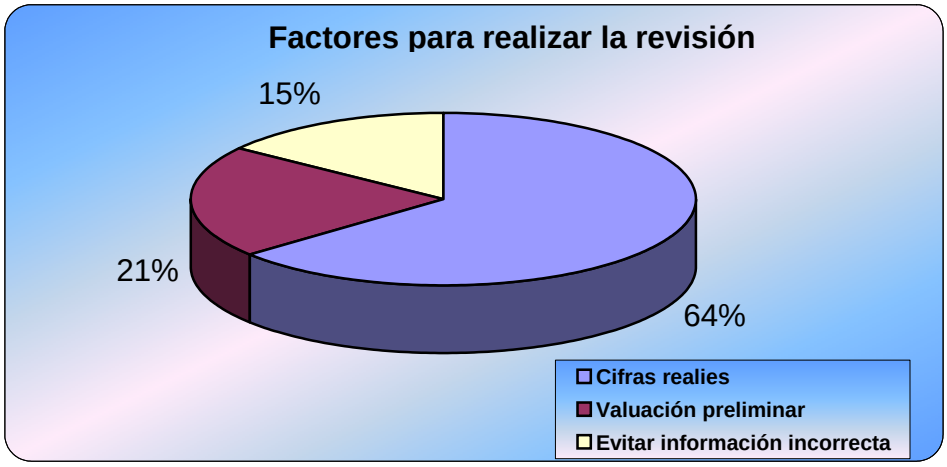


ORIGEN biblioteca.utec.edu.sv UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR

Interpretación: Del total de la muestra investigada**,** El 90% afirman que es necesario el practicar una revisión de las cuentas del balance de situación general de la sociedad, antes de proceder a elaborar el balance inicial de liquidación, 5% opinaron negativamente y el otro 5% no contestaron.

¿Por qué?

Alternativas u opciones	Resultado	Porcentajes
Determinación de cifras reales de las cuentas	21	64
Establecer una valuación preliminar de la situación financiera de la empresa	7	21
Evitar presentar información incorrecta o información libre de errores	5	15
Total	**33**	**100**

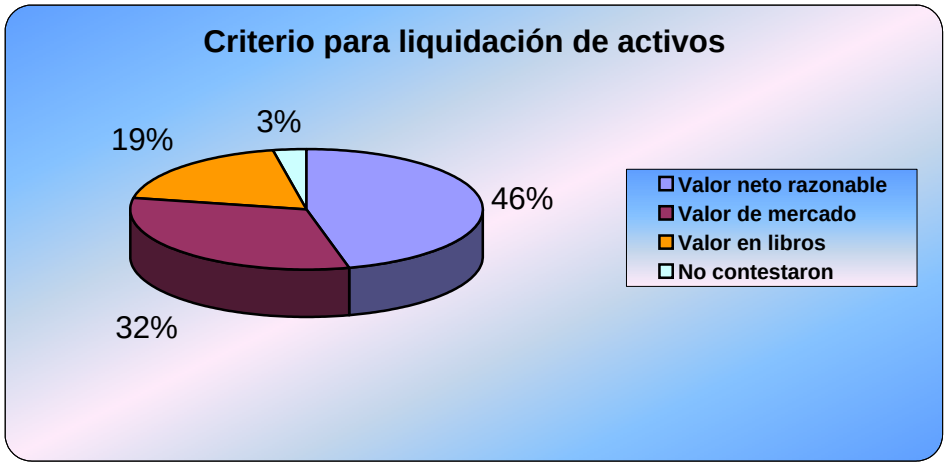


Interpretación: Por medio del análisis se identifica que los estudiantes de contaduría pública son de la opinión de: El 64% determinación de cifras reales de las cuentas, 21% establecer una valuación preliminar de la situación financiera de la empresa y el 15% evitar presentar información incorrecta o información libre de errores.

Pregunta No. 19. A su juicio, ¿Cuál es el criterio que debe considerarse para proceder a determinar el valor de liquidación de los activos?

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

Alternativas u opciones	Resultado	Porcentajes
Valor neto razonable	17	46
Valor de mercado	12	32
Valor en libros	7	19
No contesto	1	3
Total	**37**	**100**

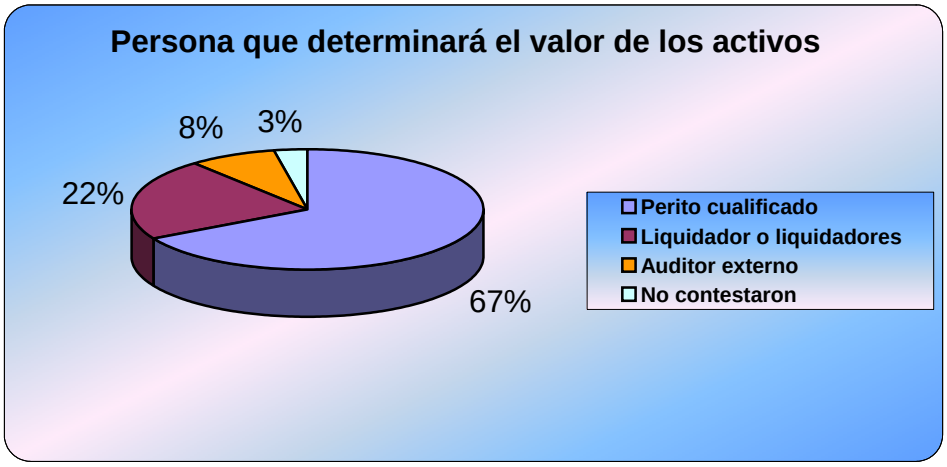


Interpretación: A criterio de los entrevistados, debe considerarse para proceder a la determinación del valor de liquidación de los activos, 46% opinan que el valor neto razonable, 32% valor de mercado, un 19% el valor en libros y 3% no contesto.

Pregunta No. 20. A su criterio, ¿Quién deberá ser la persona que determinará el valor de liquidación de los activos?

Alternativas u opciones	Resultado	Porcentajes
Perito cualificado	25	67
Liquidador o liquidadores	8	22
Auditor externo	3	8
No contesto1	1	3
Total	**37**	**100**

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



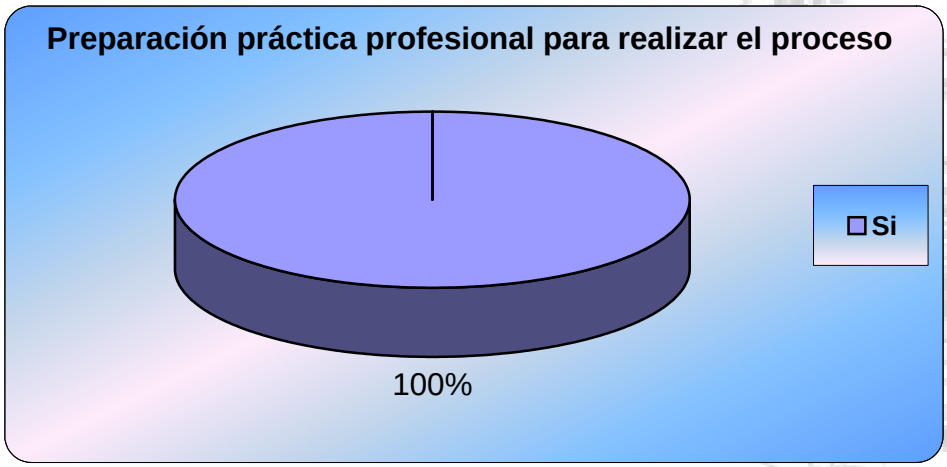
Interpretación: La persona que determinará el valor neto razonable de los activos de la empresa, el 67% de los investigados, opinaron que debe ser un perito cualificado, 22% dicen que un liquidador o liquidadores, un 8% manifestó que el auditor externo y 3% no contesto.

Sección formación académica del profesional en contaduría pública

Objetivo: Indagar las consideraciones más importantes que los futuros profesionales en contaduría pública hacen al respecto, lo que permitirá fortalecer el proceso enseñanza aprendizaje.

Pregunta No. 21. ¿Considera necesario la preparación práctica del profesional en contaduría pública, para realizar el proceso de disolución y liquidación de sociedades anónimas?

Alternativas u opciones	Resultado	Porcentajes
Si	37	100
Total	**37**	**100**



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

Interpretación: El 100% coinciden que es necesario la preparación práctica del profesional en contaduría pública, para realizar el proceso de disolución y liquidación de sociedades anónimas.

Pregunta No. 22. ¿Considera que el contador público que no tiene una amplia formación profesional este capacitado para dar asesoría técnica, legal y contable a las sociedades?

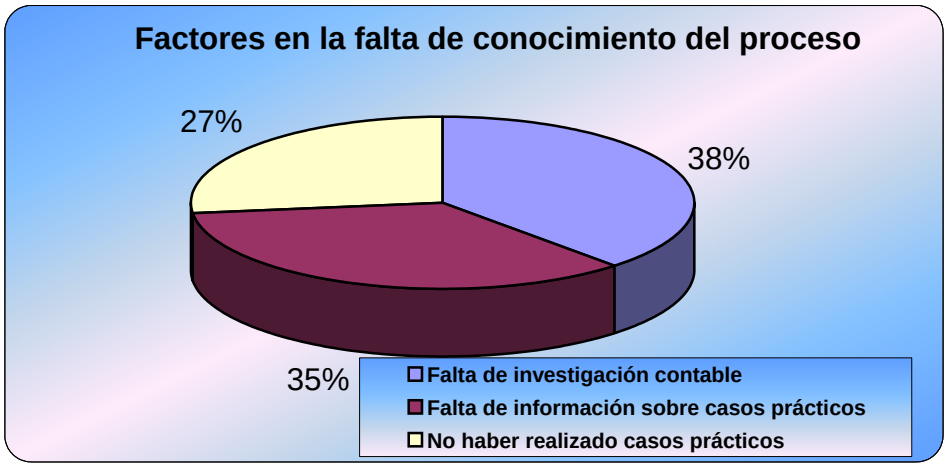
Alternativas u opciones	Resultado	Porcentajes
No	33	89
Si	4	11
Total	**37**	**100**

Interpretación: De los 37 estudiantes de Licenciatura en Contaduría Pública encuestados, que representan el 100%, el 89% afirman que el contador público que no tiene una amplia formación profesional este capacitado para dar asesoría técnica, legal y contable a las sociedades.

Pregunta No. 23. De los factores que se exponen, ¿Cuál considera que es el de mayor incidencia, en la falta de conocimiento del proceso de disolución y liquidación de sociedades anónimas, de parte del profesional en contaduría pública dentro de su formación académica?

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

Alternativas u opciones	Resultado	Porcentajes
Falta de información sobre casos prácticos	13	35
No haber realizado casos prácticos	10	27
Falta de investigación contable	14	38
Total	**37**	**100**



Interpretación: Del de la muestra investigada el 35% considera que es falta de información sobre casos prácticos, 27% no haber realizado casos prácticos y el 38% falta de investigación contable.

Pregunta No. 24. A su juicio, ¿Es de utilidad realizar un estudio completo sobre el proceso de disolución y liquidación de sociedades anónimas que contenga casos prácticos con la finalidad de que éste sirva de orientación a los accionistas, estudiantes, profesionales en contaduría pública y otros usuarios de la información financiera?

Alternativas u opciones	Resultado	Porcentajes
Si	37	100
Total	**37**	**100**

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

Interpretación: El 100% de los estudiantes de la Licenciatura en Contaduría Pública, expresaron que es de utilidad, realizar un estudio completo sobre el proceso de disolución y liquidación de sociedades anónimas que contenga casos prácticos con la finalidad de que éste sirva de orientación a los accionistas, estudiantes, profesionales en contaduría pública y otros usuarios de la información financiera.

Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

Habiendo efectuado una evaluación de los conocimientos acerca de los procedimientos técnicos y legales a considerar en la disolución y liquidación de una sociedad anónima en El Salvador de los estudiantes de la Licenciatura en Contaduría Pública, plan 2000 de la Universidad Tecnológica de El Salvador (diagnóstico), puede concluirse:

General

El perfil del estudiante de Licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad Tecnológica de El Salvador, debe especializarse de acuerdo al mercado laboral; dentro de esto se encuentra mostrar competitividad en el tema de estudio, a la filosofía de éste centro de estudios y sobre la correspondencia que existe en el plan de estudios; por lo tanto, tiene que contribuir a realizar la misión y visión institucional.

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

Específicas

- Existe cierto grado de desconocimiento por parte de los estudiantes en contaduría pública sobre los procedimientos técnicos y legales necesarios para efectuar la disolución y liquidación de sociedades anónimas, determinándose que los factores de mayor incidencia son: Falta de información sobre casos reales, no haber realizado casos prácticos y falta de investigación contable; sin embargo, es tema de estudio que se incluye en el diseño instrucional de la cátedra contabilidad de sociedades.

- Se determinó que la dificultad que se presenta en las dependencias gubernamentales de registro que intervienen en el proceso legal de disolución y liquidación de sociedades anónimas es la lentitud de los trámites en las citadas instituciones.

- La mayoría de los entrevistados, coinciden conveniente el practicar una revisión de las cuentas del balance de situación general de la sociedad, antes de proceder a elaborar el balance inicial de liquidación.

- De 37 estudiantes de Licenciatura en Contaduría Pública, 33 determinaron que es necesario contar con una amplia formación profesional que le permita brindar asesoría técnica, legal y contable a las empresas y que la preparación práctica es indispensable para realizar casos reales de disolución y liquidación de sociedades.

- A criterio de un elevado porcentaje de estudiantes de Licenciatura en Contaduría Pública encuestados, en el proceso de liquidación, la persona indicada para determinar el valor de liquidación de los activos deber ser un perito cualificado.

- El total de los estudiantes consultados, manifiestan que es importante realizar un estudio completo sobre el proceso de disolución y liquidación de sociedades anónimas que contengan casos prácticos con la finalidad de que este sirva de guía y orientación a los accionistas, estudiantes, profesionales en contaduría pública y otros usuarios de la información financiera.

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

- La planificación curricular en el área de conocimientos, nace de una investigación, de acuerdo a las necesidades laborales, lo que constituye un indicativo de la rigurosidad científica del proceso educativo, contribuyendo a realizar la misión de la Universidad Tecnológica de El Salvador.

Recomendaciones

Dadas las conclusiones plasmadas anteriormente, se vuelve necesario proponer unas recomendaciones relativas a las mismas, las que se presentan a continuación:

General

Formar en el educando el hábito de la investigación, debido a que existen temas de interés empresarial que se vuelve de país; tal es el caso, que de no disolverse y liquidarse una sociedad anónima, se vuelve inactiva, para el comerciante significa acumulación de impuestos, no solventar las obligaciones económicas de la sociedad y que no se distribuya el patrimonio entre los accionistas, para las instituciones estatales gastos innecesarios y falsas estadísticas.

Específicas

- Es de vital importancia que el estudiante de Licenciatura en Contaduría Pública esté capacitado para resolver los casos de disolución y liquidación de sociedades anónimas en El Salvador. De manera que contribuya a la solución de casos de sociedades inactivas, brindando una asesoría legal y contable efectiva a los accionistas, estudiantes, profesionales en contaduría pública y otros usuarios de la información financiera.

- Las dependencias gubernamentales involucradas en el proceso de disolución y liquidación de sociedades anónimas en El Salvador, requieren de un estudio sobre los procedimientos establecidos para realizar los trámites legales en estas oficinas, con la finalidad de evaluar los ya existentes y mejorarlos, o de implementar mecanismos ágiles, prácticos y oportunos; de manera que contribuyan a la

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

alización del proceso de extinción de una entidad y disponer al contribuyente a que cumpla con las obligaciones que el marco legal establece.

- Para garantizar que las operaciones de liquidación realizadas por el liquidador o liquidadores no presenten irregularidades, es de suma importancia que se practique examen a los estados financieros de la entidad antes, durante y después de efectuado el proceso de extinción de la sociedad.

- El profesional que no cuenta con una amplia formación teórica y práctica acerca del tema en estudio, no es idóneo para dar asesoría técnica, legal y contable al interesado que lo solicite de hacerlo podría hacer incurrir al solicitante en pérdida de tiempo, sanciones y otros gastos.

- Se recomienda que para realizar la liquidación de una sociedad, es necesario contar con un plan, en el cual se consideren políticas de liquidación para cada uno de los activos; y que para determinar los valores de liquidación de los activos se cuente con el criterio de peritos evaluadores expertos en cada tipo de bien. Todo esto con la finalidad de obtener mejores resultados en el proceso de liquidación.

- Es de relevancia destacar que la muestra total consultada, manifestó su aprobación sobre efectuar un estudio completo sobre el proceso de disolución y liquidación de sociedades anónimas, para que éste se convierta en una guía de orientación a los accionistas, estudiantes, profesionales en contaduría pública y otros usuarios de la información financiera.

- El área de conocimientos, debe estar armonizado a las nuevas necesidades, tomando en consideración los conceptos de actualización y proyección a futuro de los conocimientos a impartir, para que la profesión se perciba como verdaderamente útil.

Salto de sección (Página siguiente)

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