



**FACULTAD DE POSTGRADO**

**TRABAJO FINAL DE GRADUACIÓN**

**GESTIÓN DE ADAPTACIÓN DE SISTEMAS**

**CONTABLES LOCALES IFRS Y SU IMPACTO EN LA**

**GESTIÓN DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA POR FIRMA**

**BRACAMONTE**

**SUSTENTADO POR:**

**PEDRO LUIS VARELA DURÓN**

**MILDRED MIREYA PINEDA PAVÓN**

**PREVIA INVESTIDURA AL TÍTULO DE**

**MÁSTER EN**

**ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS**

**TEGUCIGALPA, FRANCISCO MORAZÁN,**

**HONDURAS, C.A. JULIO, 2024**

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA CENTROAMERICANA**

**UNITEC**

**FACULTAD DE POSTGRADO**

**AUTORIDADES UNIVERSITARIAS**

**RECTORA**

**ROSALPINA RODRÍGUEZ**

**VICERRECTOR ACADÉMICO NACIONAL**

**JAVIER ABRAHAM SALGADO LEZAMA**

**SECRETARIO GENERAL**

**ROGER MARTÍNEZ MIRALDA**

**DIRECTORA NACIONAL DE POSTGRADO**

**ANA DEL CARMEN RETTALLY VARGAS**

**GESTIÓN DE ADAPTACIÓN DE SISTEMAS  
CONTABLES LOCALES IFRS Y SU IMPACTO EN LA  
GESTIÓN DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA POR  
FIRMA BRACAMONTE**

**TRABAJO PRESENTADO EN CUMPLIMIENTO DE  
LOS REQUISITOS EXIGIDOS PARA OPTAR AL  
TÍTULO DE MÁSTER EN  
ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS**

**ASESOR**

**MINA CECILIA GARCÍA**

**MIEMBROS DE LA TERNA**

**RIGOBERTO RODRÍGUEZ ÁVILA**

**JOSUÉ REINALDO ORDOÑEZ**

**MANUEL EGDARDO SALINAS**

# **DERECHOS DE AUTOR**

© Copyright 2024

MILDRED MIREYA PINEDA PAVÓN

PEDRO LUIS VARELA DURÓN

Todos los derechos son  
reservados.

**AUTORIZACIÓN DEL AUTOR(ES) PARA LA CONSULTA,  
REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL Y PUBLICACIÓN  
ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO DE TESIS DE  
POSTGRADO**

Señores

**CENTRO DE RECURSOS PARA EL APRENDIZAJE Y LA INVESTIGACIÓN (CRAI)  
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA CENTROAMERICANA (UNITEC)**

**Tegucigalpa**

Estimados Señores:

Nosotros, MILDRED MIREYA PINEDA PAVÓN, PEDRO LUIS VARELA DURÓN de Tegucigalpa, autor del trabajo de postgrado titulado GESTION DE ADAPTACIÓN DE SISTEMAS CONTABLES LOCALES IFRS Y SU IMPACTO EN LA GESTIÓN DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA POR FIRMA BRACAMONTE presentado y aprobado en 29 de julio del 2024 como requisito previo para optar al título de máster en MÁSTER EN ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS y reconociendo que la presentación del presente documento forma parte de los requerimientos establecidos del programa de maestrías de la Universidad Tecnológica Centroamericana (UNITEC), por este medio autorizo a las Bibliotecas de los Centros de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI) de UNITEC, para que con fines académicos puedan libremente registrar, copiar o utilizar la información contenida en él, con fines educativos, investigativos o sociales de la siguiente manera:

1) Los usuarios puedan consultar el contenido de este trabajo en las salas de estudio de la biblioteca y/o la página Web de la Universidad.

2) Permita la consulta y/o la reproducción a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, ya sea en formato CD o digital desde Internet, Intranet, etc., y en general en cualquier otro formato conocido o por conocer.

De conformidad con lo establecido en los artículos 9.2, 18, 19, 35 y 62 de la Ley de Derechos de Autor y de los Derechos Conexos; los derechos morales pertenecen al autor y son personalísimos, irrenunciables, imprescriptibles e inalienables. Asimismo, el autor cede de forma ilimitada y exclusiva a UNITEC la titularidad de los derechos patrimoniales. Es entendido que cualquier copia o reproducción del presente documento con fines de lucro no está permitida sin previa autorización por escrito de parte de UNITEC.

En fe de lo cual se suscribe el presente documento en la ciudad de Tegucigalpa, a los 29 días del mes de julio del año 2024.



**MILDRED MIREYA PINEDA PAVÓN**

**12243002**



**PEDRO LUIS VARELA DURÓN**

**12243015**

**\* La autorización firmada se encuentra adjunta a mí expediente**



**FACULTAD DE POSTGRADO**

**GESTION DE ADAPTACIÓN DE SISTEMAS  
CONTABLES LOCALES IFRS Y SU IMPACTO EN LA  
GESTIÓN DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA POR  
FIRMA BRACAMONTE**

**MILDRED MIREYA PINEDA PAVÓN**

**PEDRO LUIS VARELA DURÓN**

**Resumen**

La presente investigación, contiene la propuesta para la adaptación de sistemas contables locales IFRS y su impacto en la gestión de la contabilidad y auditoría por la Firma Bracamonte, por medio una evaluación e interpretación de los conocimientos en las herramientas digitales, la seguridad de la información y en la formación continua, para la presentación efectiva de los Estados de Situación financiera, proporcionado la ventaja en los procesos contables de las compañías e implementado nuevos procedimientos y políticas administrativas en los modulo contables propuestos; este investigación se basa en un enfoque mixto. La adaptación de las NIIF para las PYMES, el cual se considera un marco de información financiera aceptable a nivel internacional, para la preparación de los estados financieros de las empresas, involucrando el uso del actual sistema contable con el que se preparan sus estados financieros y el impacto puede generar en los revisores externos.

**Palabras claves: contabilidad, auditoría, IFRS.**



**GRADUATE SCHOOL**

**GESTION DE ADAPTACIÓN DE SISTEMAS  
CONTABLES LOCALES IFRS Y SU IMPACTO EN LA  
GESTIÓN DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA POR  
FIRMA BRACAMONTE**

**MILDRED MIREYA PINEDA PAVÓN**

**PEDRO LUIS VARELA DURÓN**

**Abstract**

The present research contains a proposal for the adaptation of local accounting systems to IFRS and its impact on accounting and auditing management by the Bracamonte Firm, through an evaluation and interpretation of knowledge in digital tools, information security, and continuous education, for the effective presentation of financial statements, providing an advantage in the accounting processes of companies and implementing new procedures and administrative policies in the proposed accounting modules. This research is based on a mixed approach. The adaptation of IFRS for PYMES, considered an acceptable framework for international financial reporting, for the preparation of company financial statements, involving the use of the current accounting system used to prepare financial statements and the potential impact on external auditors.

**Keywords: Accounting, auditing, IFRS**

## **DEDICATORIA**

Quiero dedicar esta tesis primeramente a Dios, y a mis padres Rosa y Manuel, porque ellos han sido la razón de motivación a estudiar lo que es la maestría, por sus consejos, su apoyo incondicional, su paciencia y acompañamiento, todo lo que soy es gracias a Dios y a ellos.

**Mildred Mireya Pineda Pavón**

En primer lugar, le agradezco a Dios porque sin él nada es posible, a mi madre María Felicita Durón García quien siempre me ha brindado su apoyo incondicional para poder cumplir todos mis objetivos personales y académicos.

Por último, agradecer a la universidad (UNITEC) que me ha exigido tanto, pero al mismo tiempo me ha permitido obtener mi tan ansiado título. Agradezco a cada directivo por su trabajo y por su gestión, sin lo cual no estarían las bases ni las condiciones para obtener los conocimientos fundamentales para esta maestría.

**Pedro Luis Varela Durón**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por su infinito amor y misericordia, por permitirnos compartir esta felicidad ante este logro, eres fiel a tus promesas aun cuando las posibilidades no están a nuestro favor.

Nuestro sincero agradecimiento a cada docente por su esfuerzo y dedicación en el proceso de formación durante la maestría.

A nuestra familia, que son el pilar de mayor importancia que tenemos en la vida, por ser el canal de bendición para nuestra formación tanto personal como profesional.

Gracias a esta oportunidad, logramos completar una de las etapas más importantes de nuestra formación académica, esperamos que continúen los éxitos y que continúen abriendo las puertas del conocimiento a los futuros profesionales, que, como nosotros, sentimos orgullo y gratitud por haber formado parte de la Universidad Tecnológica Centroamericana (UNITEC).

# ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA.....	ix
AGRADECIMIENTO.....	x
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	xi
CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN .....	1
1.1 INTRODUCCIÓN .....	1
1.2 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA.....	2
1.3 DEFINICIÓN DEL PROBLEMA .....	3
1.4 OBJETIVOS DEL PROYECTO .....	5
1.5 JUSTIFICACIÓN .....	6
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	9
2.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL.....	9
2.1.1 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA .....	9
2.1.2 LAS NIIF PARA PYMES .....	10
2.1.3 ORIGEN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN HONDURAS .....	10
2.1.4 ANÁLISIS DEL MACROENTORNO.....	12
2.1.5 ANÁLISIS DEL MICROENTORNO .....	15
2.1.6 ANÁLISIS INTERNO.....	16
2.2 CONCEPTUALIZACIÓN.....	17
2.3 TEORÍAS DE SUSTENTO .....	19

2.3.1	BASES TEÓRICAS.....	19
2.3.1.2	GESTIÓN DE LAS COMUNICACIONES .....	21
2.3.1.3	TEORÍA DEL CONSEJO DE IFRS PARA PYMES.....	21
2.3.1.4	TEORÍA DE LOS PROFESIONALES EN HONDURAS.....	24
2.3.2	METODOLOGÍAS DESARROLLADAS .....	27
2.3.3	INSTRUMENTOS UTILIZADOS.....	34
2.4	MARCO LEGAL.....	34
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA.....		36
3.1	CONGRUENCIA METODOLÓGICA .....	36
3.1.1	MATRIZ METODOLÓGICA .....	36
3.1.2	OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	38
3.2	ENFOQUE Y MÉTODOS.....	43
3.3	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	43
3.3.1	POBLACIÓN.....	43
3.4	TÉCNICAS, INSTRUMENTOS Y PROCEDIMIENTOS APLICADOS.....	44
3.5	FUENTES DE INFORMACIÓN .....	44
3.5.1	FUENTES PRIMARIAS .....	45
3.5.2	FUENTES SECUNDARIAS .....	45
CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS.....		46
4.1	INFORME DE PROCESO DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	46
4.2	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE LAS TÉCNICAS APLICADAS.....	46

4.2.1	RESULTADOS CUANTITATIVOS .....	47
4.2.2	ANÁLISIS CUALITATIVO .....	66
	CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	69
5.1	CONCLUSIONES .....	69
	RECOMENDACIONES .....	70
	CAPÍTULO VI. APLICABILIDAD .....	73
6.1	NOMBRE DE LA PROPUESTA.....	73
6.1.1	INTRODUCCIÓN DE LA PROPUESTA .....	73
6.1.2	EXPLICATIVA DE LA PROPUESTA MODULOS CONTABLES PARA EMPRESA CREDIMOVIL S.A de C.V.....	74
6.2	JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA.....	78
6.3	ALCANCE DE LA PROPUESTA .....	79
6.4	DESCRIPCIÓN Y DESARROLLO.....	79
6.4.1	DESCRIPCIÓN .....	79
6.4.2	DESARROLLO DE HERRAMIENTAS, INSTRUMENTOS Y PROCESOS .....	80
	ACTA DE CONSTITUCIÓN .....	80
	LISTA DE CLIENTES.....	84
	PLAN PARA LA DIRECCION DEL PROYECTO.....	85
	EDT 87	
	DICCIONARIO DE EDT.....	88
	PLAN DE GESTIÓN DE ALCANCE .....	93

ENUNCIADO DEL ALCANCE.....	94
PLAN DE GESTIÓN DEL CRONOGRAMA.....	96
DIAGRAMA DE GANTT .....	97
PRESUPUESTO.....	98
PLAN DE INVOLUCRAMIENTO DE INTERESADOS.....	99
MATRIZ DE COMUNICACIONES .....	101
MATRIZ DE RIESGO .....	102
MATRIZ DE IMPACTO Y PROBABILIDAD.....	104
RESPUESTA A LOS RIESGOS.....	105
6.5 MEDIDAS DE CONTROL .....	106
6.6 CONCORDANCIA DE LOS SEGMENTOS DE LA TESIS CON LA PROPUESTA	
107	
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	108
ANEXOS.....	112
Anexo 1 Carta Autorización ASESORIA D. BRACAMONTE S DE RL.....	112
Anexo 2 Carta de compromiso para asesoría temática.....	113
Anexo 3 Carta Aprobación por Asesor Temático .....	114
Anexo 4 Encuesta aplicada.....	115
Anexo 4: Diseño de propuesta.....	120
Anexo 5 Costos de Asesoría brindada por Firma Bracamonte.....	138
Anexo 6 Contrato por Servicio de Soporte al Sistema de Información .....	139

# **CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN**

En este capítulo, establecemos el planteamiento de la investigación que muestra una perspectiva más detallada del estudio, cual se establecen los antecedentes, la definición del problema, los objetivos de la investigación, los desafíos que se enfrenta las firmas de auditoría en la adaptación de sistemas contables IFRS, así como la justificación la razón por la cual se realiza esta investigación. al poder establecer el planteamiento de investigación, se tiene una idea más clara y detallada de la investigación del proyecto.

## **1.1 INTRODUCCIÓN**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), son reglamentos de carácter obligatorias y que se están implementando por todas las entidades que cumplan con los requisitos mínimos establecidos por la Norma, en Honduras según Decreto 189-2004 se creó la Ley sobre Normas de Contabilidad y Auditoría donde extienden el plazo para la aplicabilidad el 01 de enero de 2008, sin embargo, la falta de disposición de las partes interesadas ocasionó que la adopción e implementación fuese prorrogada en varias oportunidades y fue en septiembre de 2010 por medio de la Junta Técnica (JUNTEC) que se dispuso la adopción de las NIIF para las PYMES, para que en el año 2011 fuese el año de transición y en el año 2012 su aplicación. En la encrucijada de la tecnología y la tradición, la auditoría contable se enfrenta a una era de transformación sin precedentes.

La introducción de la IFRS en este sector empresarial ha sido tanto un catalizador de oportunidades como un crisol de desafíos. Esta investigación se embarca en un viaje analítico para desentrañar cómo la incorporación de módulos contables está redefiniendo los métodos de contabilidad y auditoría, con un enfoque particular en la intersección entre la eficiencia mejorada y los riesgos emergentes.

Este estudio es una exploración meticulosa de este fenómeno, buscando comprender cómo los auditores pueden navegar la dualidad de adoptar innovaciones tecnológicas mientras mantienen la integridad y la ética profesional al realizar lo que es la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES). Al investigar el impacto, se busca ofrecer una visión integral que no solo evalúe las capacidades técnicas y los beneficios operativos, sino que también considere las implicaciones éticas y la seguridad de los datos en un paisaje auditivo cada vez más digital.

La presente investigación se propone, por tanto, llenar el vacío en la literatura existente, proporcionando un análisis exhaustivo que aborde tanto los aspectos positivos como los retos de la digitalización en la auditoría contable. A través de este enfoque, se pretende equipar a los profesionales y académicos con conocimientos profundos y estrategias prácticas para abrazar con confianza la era digital, asegurando al mismo tiempo que los principios fundamentales de la auditoría no solo se preserven, sino que se fortalezcan.

Así mismo, sustenta la amenaza generada por el rápido crecimiento del uso tecnológico en el campo de la contabilidad y auditoría financiera, para muchos profesionales que se desempeñan en estos cargos, pues constantemente se generan nuevas herramientas que por un lado brindan valor a la profesión contable y por el otro exigen a los profesionales mayor conocimiento acerca de las tecnologías que son tendencia. Para los profesionales que carecen del conocimiento necesario en el uso de estas tecnologías, son muy probables de sustituirlos por automatización tecnológica.

## **1.2 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA**

En Honduras, así como otros países a nivel mundial cuenta con sus normas de contabilidad de uso local conocidas como Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados utilizados como base para la preparación y elaboración de la información financiera, regulados por el Colegio

Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP). (La Gaceta, Primeros 15 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, 1996).

Una de las aspiraciones a nivel de país y exigencia de carácter internacional, es que los estados financieros preparados tanto a nivel del sector privado como público, reflejen de manera real, objetiva y transparente la situación económica financiera de cada uno de los integrantes del respectivo sector, generando la tan ansiada credibilidad en el ámbito interno e internacional sin embargo desde el 2012 a la fecha aún no se logra la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) por diferentes razones: altos costos operativos, por temas fiscales, administrativos, desconocimiento del tema por parte de altos ejecutivos ,etc.

Las IFRS no solo reflejan un compromiso con la eficiencia, sino que también subraya un cambio en la dinámica cliente-auditor, donde la transparencia y accesibilidad de la información toman un papel protagónico.

### **1.3 DEFINICIÓN DEL PROBLEMA**

#### **1.3.1 PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN**

Para obtener mejor conocimiento sobre el tema a tratar en la presente investigación, en este apartado se describen lo que son las preguntas que se pretenden indagar en la presente investigación, dándole enfoque y guía al proyecto final.

¿Como los procesos de implementación de IFRS , en conjunto con las herramientas digitales avanzadas, la capacitación y competencia, medidas de seguridad de la información y marcos regulatorios afectan la eficiencia operativa de las Auditorias Contables en Honduras 2024?

1. ¿Cómo influye la implementación de herramientas digitales avanzadas en la eficiencia operativa de las firmas de auditoría contable en la aplicación de las IFRS?
2. ¿De qué manera afecta la capacitación y competencia en la eficiencia operativa de las firmas de auditoría contable al aplicar las IFRS?
3. ¿Cuál es el efecto de las medidas de seguridad de la información en plataformas digitales (confianza y satisfacción del cliente) en la eficiencia operativa de las firmas de auditoría contable al contar con las IFRS?

Detalladas las preguntas de investigación, logra identificar que actualmente las Pymes en Honduras son el pilar de la economía, por lo tanto, se les debe incentivar a ideas innovadoras y al mejoramiento de la competitividad del mercado para un mejor crecimiento y estabilidad. Son alrededor de 250,000 Pymes que generan alrededor del 60% de los empleos, equivalente aproximadamente a 900,000 puestos de trabajo. (Carranza, 2018).

La globalización ha hecho efecto en las prácticas contables de hoy en día, donde el incremento de la inversión privada y con la existencia de nuevas compañías transnacionales, ha obligado a que las personas de las partes interesadas deban capacitarse para disminuir las barreras que cada vez se debilitan ante nuevas tendencias en la información financiera respecto a la comparabilidad y confiabilidad. Las NIIF para PYMES ya se aplican en las principales potencias del mundo, Honduras no es la excepción al intentar estas prácticas.

Una de las causas identificadas tiene que ver con el desconocimiento acerca de cuáles son y cómo funcionan las tecnologías en la nueva era digital, eso quiere decir que hay muchos gerentes y directivos que trabajan empresas de auditoría y se encuentran desactualizados y sin el conocimiento suficiente para llevar a cabo la implementación de las mismas, esto representa un riesgo para los profesionales que no utilizan las tecnologías para aportar valor a la organización y a su trabajo, dado que la tecnología avanza cada vez más rápido y actualmente se han automatizado múltiples funciones que anteriormente se encontraban a cargo del contador, por medio de

plataformas contables que son capaces de generar y analizar resúmenes financieros, estructurar estados de resultados, balances, flujos de caja, etc.

Actualmente es notable observar que para la mayor parte de la pequeña y mediana empresa el proceso de adopción de NIIF es algo difícil, ya que se realizarían cambios de la estructura de los estados financieros, la manera de registros, los reconocimientos y clasificación de los activos, pasivos, ingresos y gastos, lo cual hace que la transición sea más lenta y ciertas empresas no reconozcan esos cambios porque no tienen la experiencia, ni están en la capacidad de asumir y aplicar la Norma debido a que surgen algunas dificultades en el proceso.

La empresa carece de la utilización de metodologías que son necesarias para el desarrollo de sistemas que apoyen la eficiencia operativa, por cuanto se presentan inconvenientes en las fases previas de análisis y diseño, los mismos que generan retrasos en los procesos por no haber tenido desde el inicio una planificación previa por ello se desarrolla una guía de aplicación para que se reduzca los retrasos y mejore la calidad de los sistemas en la empresa.

Además, surgen complicaciones inherentes a la capacitación y adaptación del personal auditor a estos sistemas innovadores. ¿Están los auditores equipados con las competencias necesarias para operar en un entorno cada vez más digitalizado y hacer uso efectivo de los datos procesados por estas herramientas? Finalmente, el marco regulatorio y las expectativas de los interesados respecto a la transparencia y responsabilidad se encuentran en una dinámica de cambio. ¿Cómo se ajustan las prácticas de auditoría para cumplir con estas nuevas demandas sin comprometer la calidad y la integridad del proceso de auditoría?

## **1.4 OBJETIVOS DEL PROYECTO**

### **1.4.1 OBJETIVO GENERAL**

Analizar la gestión de adaptación de sistemas locales IFRS y su impacto en la gestión de Contabilidad y Auditoría por la firma Bracamonte en la ciudad de Tegucigalpa, Honduras.

## 1.4.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- 1 Determinar si la implementación de las herramientas digitales afecta la eficiencia operativa en las firmas de auditoría y empresas comerciales según la aplicación de las IFRS. (Normas Internacionales de Información Financiera).
- 2 Evaluar si la gestión y competencia digital de los contadores y auditores inciden en la calidad y precisión de los procesos de contabilidad y auditoría según su conocimiento sobre las IFRS (Normas Internacionales de Información Financiera).
- 3 Analizar si las medidas de seguridad de la información en plataformas digitales influyen en la confianza y satisfacción en las firmas de auditoría y empresas comerciales al aplicar las IFRS (Normas Internacionales de Información Financiera).
- 4 Establecer y detallar el proceso de identificación que brinde una perspectiva detallada sobre la implementación y el impacto de la adopción a las IFRS en conjunto con las innovaciones tecnológicas y como éstas influyen en la calidad y eficacia de la contabilidad y auditoría realizada por la firma Bracamonte en la ciudad de Tegucigalpa, Honduras.

## 1.5 JUSTIFICACIÓN

La implementación de las IFRS (Normas Internacionales de Información Financiera) entro en vigencia a partir del año 2012, según decreto Ley de la Republica de Honduras No. 186-2007. Su no aplicación no da lugar a sanciones o multas a las empresas en Honduras, por tal razón muchas compañías no las han implementado. En Honduras, solamente las instituciones financieras de crédito han iniciado a presionar a las grandes empresas con alto endeudamiento bancario a cumplir con su adopción e implementación, de lo contrario se ven sujetos a cambios en las tasas de interés.

La presente investigación, surge para conocer cómo la auditoría y las nuevas tecnologías modifican la naturaleza de los negocios y redefinen un concepto clave para que la economía. Es de conocimiento que cada empresa dedicada al rubro de la auditoría aplica con métodos y técnicas empírica y teórica, pero sin considerar prospectivamente la realidad futura y solo determinando los hallazgos en su causa y efecto, amparados en la normativa legal.

El mercado competitivo de los productos tecnológicos, además de los conceptos básicos de calidad, coste, exige también rapidez y flexibilidad esto ha hecho que la empresa requiera la utilización de metodologías ágiles para poder brindar un mejor desempeño en el desarrollo de proyectos de la empresa y así poder alcanzar los objetivos planteados a corto plazo para poder tener más competitividad.

Para entender los desafíos de la seguridad de la información, hay que entender las necesidades de los profesionales en contabilidad y auditoría, detallar la importancia de las tendencias tecnológicas porque permite al usuario y a los profesionales contables y a los auditores financieros comprender, profundizar y aplicar las tendencias tecnológicas de la era digital en su ejercicio profesional, superando las barreras intelectuales entre los procesos tradicionales y la apropiación tecnológica en auditoría podrán aportar a las organizaciones elementos de valor que tomen mejores decisiones.

Mencionado lo anterior, se describen 4 puntos que son considerados relevantes como justificación:

- **Apoyo Estratégico:** Provee un marco para que los profesionales en contabilidad y auditoría adopten soluciones digitales, mejorando la eficiencia operativa y asegurando el cumplimiento de los estándares contables.
- **Análisis Intergeneracional:** Analiza la adaptabilidad de distintas generaciones de profesionales contables a la digitalización, promoviendo un enfoque inclusivo y sostenible hacia la transformación tecnológica.

- Contexto Local con Visión Global: Evalúa el éxito de la digitalización en empresas de Honduras, ofreciendo perspectivas aplicables internacionalmente y enriqueciendo el diálogo global sobre prácticas contables.
- Contribución Académica y Empresarial: Cierra brechas en la literatura existente y brinda estrategias prácticas para enfrentar los desafíos de la era digital en contabilidad y auditoría.

## **CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO**

Este estudio reconoce estos desarrollos en el contexto hondureño como microcosmos de la revolución digital en la auditoría contable. Al explorar los avances en la IFRS en conjunto con la tecnología, se pretende proporcionar una perspectiva detallada de cómo las herramientas digitales pueden aumentar las capacidades predictivas y convertir las auditorías en procesos proactivos y centrados en el futuro. En última instancia, estos antecedentes sientan las bases para un análisis más profundo del impacto que estas innovaciones tienen en la calidad y eficacia de la auditoría contable.

### **2.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL.**

Actualmente la tecnología está presente en todos los aspectos de la vida, es uno de los determinantes de desarrollo económico en el sistema capitalista e influye altamente en la eficiencia y competitividad de las organizaciones en una búsqueda incesante de más productividad, beneficios y crecimiento; así mismo, está transformando muchas profesiones altamente demandadas en el contexto empresarial, algo que ha ocurrido muchas veces a lo largo de la historia, pero en esta ocasión se da a una velocidad más acelerada y estrechamente relacionada con los avances en el campo tecnológico en todas sus áreas como inteligencia artificial (IA), Gemelos digitales, Software inteligente, Robótica, Algoritmos, Apps, entre otras, que están revolucionando todas las profesiones.

#### **2.1.1 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

Las IFRS (Normas Internacionales de Información Financiera) fueron emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, también conocido por sus siglas inglesas: IASB (International Accounting Standards Board) entiéndase por estas normas las siguientes: Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's); y Las interpretaciones elaboradas por el Comité de Interpretaciones de las

Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el antiguo comité de Interpretaciones (SIC).

Las NIC's se emiten desde 1973, y se han convertido en el estándar para la elaboración y presentación de los estados financieros de las empresas cotizadas en el mercado, gracias a respaldo de la Organización Internacional de Comisiones del Mercado de Valores (IOSCO). En el momento presente cuentan con un cuerpo de 34 Normas y un número considerable de interpretaciones a las mismas, junto con un abundante material para comprender las reglas y su forma de aplicación.

### 2.1.2 LAS NIIF PARA PYMES

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), se desarrolló y publicó mediante el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, con el fin de que las entidades aplicaran la normativa en los estados financieros de interés de general, estas entidades también son conocidas como entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Una vez que se haya puesto en marcha la implementación de las NIIF para las PYMES, después de dos años, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad tiene previsto revisar profundamente cual ha sido la experiencia en la aplicación de las mismas. Cada entidad informara sus logros al implementar las normativas, en ellas explicaran los beneficios e inconvenientes para hacer uso de las normas. Las entidades podrán brindar sus recomendaciones sobre posibles modificaciones.

### 2.1.3 ORIGEN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN HONDURAS

La contabilidad en Honduras ha requerido de un marco contable de alta calidad entendible, comparable, fiable, transparente y compatible con estándares internacionales, para facilitar a los participantes del sector financiero, inversionistas, prestamistas, proveedores, clientes, gobierno y público en general la toma de decisiones económicas, así como la adopción de normas de contabilidad específicas para operaciones con menor nivel de complejidad.

Los marcos contables son importantes debido a que en base a ellos se registran las operaciones económicas de las empresas.

La incursión de las IFRS en la auditoría contable ha redefinido el paisaje de esta disciplina, prometiendo eficiencias operativas y analíticas sin precedentes. La situación actual de la auditoría contable en Honduras está marcada por un proceso de transición hacia la digitalización, que impacta significativamente en las prácticas y en la formación de los profesionales del sector. Las firmas de auditoría están integrando nuevas tecnologías para mejorar la eficiencia y precisión de sus servicios. Este avance en la digitalización está llevando a las firmas de auditoría a adoptar herramientas como la Robótica y la Automatización de Procesos Robóticos (RPA), lo que permite a los auditores dedicar más tiempo a tareas analíticas y estratégicas.

Los contadores han estado involucrados en el diseño de sistemas financieros durante décadas como consultores externos. En el pasado, los documentos de diseño estaban en el contexto de un sistema de gestión de registros manual. Hoy en día, los contadores quieren seguir brindando servicios similares, aunque en el contexto de las tecnologías de información (TIC's). Es por ello por lo que en la actualidad a profesión contable se ha tenido que adaptar para obtener el conocimiento en las TIC's.

Además, la documentación y la recopilación de evidencia en la auditoría contable han cobrado una nueva dimensión con la digitalización, ya que se facilita el registro y análisis detallado de la información. La recopilación de evidencia sólida a través de procedimientos como confirmaciones externas, pruebas sustantivas, análisis y proyecciones, y documentación de controles internos, es ahora más eficiente con el uso de tecnologías digitales.

La diversidad de auditorías contables en Honduras, incluyendo la auditoría externa e interna, auditorías especializadas y auditoría forense, muestra la amplitud del campo y la importancia de la verificación de la información financiera, la evaluación de riesgos, el cumplimiento de normativas, y la mejora de procesos. Las firmas de auditoría son clave en la evaluación y aseguramiento de la información financiera, fundamental para la confianza y el éxito continuo de las empresas hondureñas.

Desde el punto de vista de la contabilidad tradicional de Honduras, las IFRS son algo complicadas. Pero las NIIF para PYMES son mucho más pequeñas, simplificadas y más digeribles, destaca. Madriz sostiene que la normativa no conlleva una inversión fuerte”. (Borjas, Martha Mirian, 2010) Es de esperar que la mayoría de los empresarios hondureños muestren indiferencia en capacitar a sus altos ejecutivos y personal financiero en la nueva implementación de las IFRS con vigencia en este año. “Según el experto en este tema, socio de auditoría de la firma internacional Deloitte en Honduras, José Wilfredo Salinas, ese nuevo marco aportará mayor beneficio, tanto para empresas como instituciones de gobierno”. (La Tribuna, 2012).

#### 2.1.4 ANÁLISIS DEL MACROENTORNO

Entre los países que han hecho obligatorias las NIIF para las empresas cotizadas están, aparte de los que constituyen la Unión Europea, otros tan significativos en el área hispanoamericana como Colombia, Costa Rica, Ecuador, Guatemala, Honduras, Panamá, Perú y la República Dominicana. En Argentina, la utilización de las NIIF para las empresas cotizadas en bolsa es optativa. Por último, algunos países como China, Japón o Australia permiten a las empresas extranjeras cotizadas que presenten su información financiera utilizando las normas internacionales, sin necesidad de ningún estado de conciliación con las normas locales. (Angulo, J. (2004).

En Latinoamérica el proceso de convergencia hacia los estándares emitidos por el International Accounting Standards Board (IASB) se está cumpliendo de un modo que parece evidenciar una acción coordinada por los organismos reguladores de los diferentes países. Prácticamente todos los países de Latinoamérica exigen o permiten la aplicación de las NIIF o están en proceso de introducir dicha normativa como base para la preparación de los estados financieros. En la actualidad países como Argentina, Bolivia, Perú, Colombia, Ecuador, Brasil, Uruguay, Venezuela, México, Costa Rica y Chile ya han adoptado las IFRS. Mientras que países como Cuba y Puerto Rico aún se encuentran en el proceso de convergencia a las normas internacionales de contabilidad.

Mencionado lo anterior, podemos tomar en cuenta que los siguientes puntos son muy relevantes en el entorno macroeconómico del cambio de sistemas contables locales a IFRS.

1.       Desarrollos Tecnológicos: La adopción de tecnologías avanzadas como la Inteligencia Artificial (IA) y la Automatización Robótica de Procesos (RPA) está transformando profundamente la auditoría interna, mejorando significativamente la eficiencia y precisión de los procesos de auditoría. Estas tecnologías permiten a los auditores procesar grandes volúmenes de datos con mayor efectividad, aunque también presentan desafíos relacionados con la seguridad y privacidad de los datos, la gestión de accesos, el cumplimiento de normativas y la transparencia en los controles.

2.       Regulaciones y Normativas: Las regulaciones y estándares de auditoría están en constante evolución para adaptarse a la era digital. La adopción de tecnologías y prácticas nuevas por las firmas de auditoría requiere una actualización constante en estos cambios normativos para asegurar la conformidad y aprovechar las oportunidades que las tecnologías emergentes ofrecen.

3.       Tendencias Educativas y de Capacitación: En la era digital, la formación y capacitación en habilidades digitales se han vuelto esenciales para los auditores. Estas competencias incluyen el análisis de datos avanzado, la comprensión de tecnologías y una mentalidad abierta y crítica necesarias para manejar la complejidad y el volumen creciente de datos, así como para adaptarse a las tecnologías emergentes y los nuevos riesgos asociados (Wang & Lin, 2020).

4.       Necesidad del cambio de aprendizaje profesional. Es muy importante considerar la necesidad del profesional de contabilidad de un proceso de formación para comprender, profundizar y aplicar las tendencias tecnológicas de la era digital en su ejercicio profesional, para ser competitivo en un entorno liderado por tecnologías que prometen transformar el mundo gracias a la forma en que se gestiona la información, un futuro en el que la programación sustituirá a muchas personas cuyo conocimiento no supera actividades técnicas y se espera que los profesionales superen las barreras intelectuales entre los procesos tradicionales y la apropiación

tecnológica en auditoría y aportarán a las organizaciones elementos de valor para tomar mejores decisiones.

5. Marco Internacional sobre la auditoría y su relación con las herramientas tecnológicas. Las herramientas tecnológicas, al implementarse aumentan el riesgo para las organizaciones, ya que un mundo interconectado genera un aumento en la economía, ya que dinamiza las tareas al saber utilizar adecuadamente las herramientas, y en esta parte se valora la gestión del riesgo y control.

En 1992 se realiza la primera publicación sobre la evaluación del riesgo según COSO I; el cual es un documento con las principales directrices para implementar y gestionar un sistema de control interno. En 1996, se lanza lo que es la edición COBIT, una herramienta de gobierno de TI que trabajan los profesionales de tecnología vinculando la tecnología informática y prácticas de control, el modelo COBIT consolida y armoniza estándares de fuentes globales prominentes en un recurso crítico para la gerencia, los profesionales de control y los auditores, su primera edición fue lanzada en 1996, las siglas COBIT significan Objetivos de Control para Tecnología de Información y Tecnologías relacionadas (Control Objectives for Information Systems and related Technology).

Automatización de tareas debido a la alta demanda del uso de herramientas tecnológicas. La digitalización acelerada de la economía pone en tela de juicio el abandono previo de las conferencias de TI en las áreas especializadas de auditoría (Adiloglu & Gungor, 2019). Antes de adaptar los conceptos de formación y educación superior, se debe discutir la cuestión de qué efectos específicos podría tener la digitalización en la auditoría tanto interna como externa. (Cipek & Ljutić, 2021). La automatización de las tareas va de la mano con las herramientas digitales, debido que las tareas rutinarias para que el auditor externo o auditor interno pueda concentrarse en evaluar casos especiales (Abbott, Parker, Peters, & Rama, 2007).

Es aquí donde se evalúa que la automatización de las tareas complica lo que son las firmas pequeñas por su falta de estructura y medio, el cual los obliga a buscar asociarse con otras firmas ya sean pequeñas o grandes y así evitar lo que es desaparecer, en cambio las grandes firmas

adquieren ventaja , tomando en cuenta que pueden tomar lo que es un puesto alto en ranking de manejo de la digitalización en comparación con otras, ya que puede variar por la falta de adaptación de los usuarios y poca comprensión del proceso de automatización de las tareas.

### 2.1.5 ANÁLISIS DEL MICROENTORNO

Las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de “Normas Internacionales de Contabilidad” (NIC) y fueron dictadas por el (IASC) International Accounting Standards Committee, precedente del actual IASB. Desde abril de 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas “Normas Internacionales de Información Financiera” (NIIF).

En Honduras, según resolución No.32,317, emitida por la Junta Técnica de Normas de Contabilidad y de Auditoría, publicado en el diario oficial la Gaceta el 16 de septiembre de 2010, Para efectos de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF completas) o Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) se establece las siguientes fechas:

a) Las entidades bajo el marco regulatorio de las Comisión Nacional de Banca y seguros (CNBS), establecerán como fecha de transición y fecha de aplicación, la que establezca el ente regulador. Las entidades no incluidas en las disposiciones del ente regulador establecerán sus fechas de transición el primero de enero de dos mil once (01-Ene-2011), y fecha de aplicación efectiva primero de enero de dos mil doce (01-Ene-2012).

b) Las entidades que deberán utilizar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF-PYME), se establece como fecha de transición el 1 de enero de dos mil once (01-Ene-2011), y fecha de vigencia el primero de enero de dos mil doce (01-Ene-2012) cuyos estados financieros deberán de elaborarse y presentarse, siguiendo las bases de reconocimiento, medición, presentación y divulgación establecidos en la citada normativa. (La Gaceta, 2010)

En Honduras los retos más importantes en su adopción, han sido la definición de políticas y estrategias, la adaptación de la infraestructura tecnológica, y la capacitación del personal de contabilidad y directivo. La norma de Deterioro de Activos representa otro reto para las empresas hondureñas debido a que requiere un tratamiento diferente al que se venía manejando con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). De acuerdo a los PCGA, el costo histórico de adquisición es el punto de partida para el registro contable y la valuación de la transacción.

#### 2.1.6 ANÁLISIS INTERNO

Auditoría y Asesoría D. Bracamonte S. de R.L está localizado en Tegucigalpa, Honduras. La compañía es una firma auditora que está registrada en el colegio de peritos mercantiles y contadores públicos de Honduras, con numero de registro 150.

Al realizar lo que es el análisis interno de la compañía, se logra identificar que, a nivel de Tegucigalpa, se cuenta con 61 firmas al año 2020, según informe de COHPUCP, en el cual la compañía Auditoría y Asesoría D. Bracamonte S de R.L está dentro de las firmas nacionales, y dentro de su clasificación de Pymes, por su número de colaboradores.

Sin embargo, la gestión de adaptación de sistemas contables a IFRS, se encuentra en una fase de transformación, impulsada por avances tecnológicos, adaptaciones regulatorias y la necesidad de nuevas habilidades y competencias. Estos elementos están redefiniendo las prácticas de auditoría, presentando oportunidades para mejorar la eficiencia y la calidad del trabajo de auditoría, pero también planteando desafíos que requieren una adaptación constante y un aprendizaje continuo por parte de los profesionales en el campo y es aquí donde compañía Auditoría y Asesoría D. Bracamonte S de R.L impulsa el servicio de creación módulos IFRS para que sean adaptados al sistema contable de las empresas comerciales y cumplan con requisitos establecidos por Junta Técnica de Normas de Contabilidad y Auditoría (JUNTEC) .

## 2.2 CONCEPTUALIZACIÓN

Para comprender la finalidad de cada tecnología, es conveniente abordar conceptos teóricos que, además de ampliar el conocimiento, permite evidenciar el avance generado en cada una en auditoría financiera, y luego se presentan las tecnologías más importantes en el entorno contable para la nueva era digital.

Bunge (1960) describe la selección de la metodología de investigación área de conocimiento que trata sobre la forma en la cual procede la ciencia, sobre todo en la forma de construir y desarrollar el conocimiento, también puede definirse como la estrategia de indagación utilizada para investigar un problema de investigación en particular.

La investigación sobre la influencia de las tendencias tecnológicas de la era digital para la auditoría financiera sigue un enfoque mixto, basado en un estudio descriptivo y exploratorio, para caracterizar las tendencias tecnológicas que utilizan los auditores mediante análisis documental, e identificar cuáles tienen un mayor impacto en el campo de la auditoría financiera, a continuación se presentan elementos importantes relacionados con el mecanismo de obtención de la información que soportan los lineamientos de la investigación.

Para fundamentar teóricamente este estudio, se ha realizado de antemano una revisión de la literatura académica sobre el tema de la digitalización y la auditoría.

Los conceptos más importantes se mencionan en el marco teórico del presente trabajo.

**Auditoría Financiera.** Es un medio de investigación, que conlleva a un examen integral de las acciones que realiza una entidad económica, que permite gestionar riesgo, apoya la productividad y fortalece los mecanismos de control (Sánchez, 2006).

**Análisis de la información.** Proceso cíclico de selección, categorización, comparación, validación e interpretación inserto en todas las fases de la investigación que nos permite mejorar la comprensión de un fenómeno de singular interés”. (Sandín, Documento complementario, 2003:6).

**Apropiación Tecnológica.** Es un proceso que, simultáneamente, transforma al usuario y a la tecnología; es decir, no sólo da lugar a que el usuario cambie en sus conocimientos y sus habilidades, sino que también causa transformaciones en las propiedades de la tecnología (Overdijk y Diggelen, 2006).

**Disponibilidad de la información.** Gómez (2006) define como cualquier medida que impida la ejecución de operaciones no autorizadas sobre un sistema o red informática cuyos efectos puedan conllevar daños sobre la información, equipo o software.

**Eficacia.** Según la Real Academia Española (2018) conceptualiza este término capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera.

**Eficiencia.** Según la Real Academia Española (2018) conceptualiza este término como capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado.

**Estandarización.** Proceso de unificación de características en un producto, servicio, procedimiento, etc. Este implica en muchas ocasiones la redacción de normas de índole prescriptiva que deben seguirse con la finalidad de conseguir el objetivo de la empresa (Llujó, 2011).

**Grandes Empresas.** Para Simón Andrade, autor del libro "Diccionario de Economía", la empresa es "aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios.

**Herramientas digitales.** el término herramientas digitales alude al software utilizado por la computadora; esta se encuentra clasificada como una de las TIC. (Carcaño 2021)

**Marcos regulatorios.** Conjunto de leyes, reglamentos y normas en general que regulan un determinado ámbito de la actividad económica y social, condicionándola desde la base. Un estudio de investigación o un proceso de decisión en áreas económicas y sociales debe incluir generalmente un apartado sobre el marco regulatorio del fenómeno a investigar, para de esta forma

delimitar las diferentes políticas y programas que se puedan proponer en su desarrollo y posterior aplicación.

**Profesionales en Contaduría.** Es aquella persona profesional, que se dedica a trabajos de auditoria habitualmente, con libre ejercicio de una ocupación técnica, con gran capacidad para opinar, unida de instrumentos que validen su información, e independencia de criterio.

**Pymes.** La real academia española (2023) conceptualiza este término como Empresa mercantil, industrial, etc., compuesta por un número reducido de trabajadores, y con un moderado volumen de facturación.

**Tecnologías de la Información y la Comunicación.** es el conjunto de herramientas tecnológicas que han mejorado y efectivizado los procesos y productos derivados de hardware y software”. González, Gisbert, Guillén, Jiménez, Lladó, y Rallo (1996)

**Seguridad de la información.** Según la ISO/IEC (2016), la seguridad de la información se podría definir como aquellos procesos, buenas prácticas y metodologías que busquen proteger la información y los sistemas de información del acceso, uso, divulgación, interrupción, modificación o destrucción no autorizada.

## **2.3 TEORÍAS DE SUSTENTO**

### **2.3.1 BASES TEÓRICAS**

#### **2.3.1.1 GESTIÓN DE INTERESADOS (STAKEHOLDERS)**

En la actualidad, el concepto de Stakeholders y su importancia para las organizaciones se asume desde una perspectiva principalmente estratégica, prestando atención no solo a los Stakeholders como clientes (Oliva, 2009) y propietarios, sino además atendiendo los valores éticos y morales, donde las organizaciones aparte de fundamentarse en el logro del éxito económico, privilegia el respeto de los valores éticos y la interacción con los diferentes Stakeholders de la

organización, como las personas, las comunidades y el medio ambiente, constituyendo así una responsabilidad social empresarial -RSE (Suárez, 2007; Rivera Rodríguez & Malaver Rojas, 2011).

Por otro lado, es importante no solo entender el concepto Stakeholders para una organización, sino también es importante identificar quienes son particularmente, para así desarrollar estrategias que permitan gestionar sus expectativas e intereses para contribuir con el éxito del proyecto, por lo tanto, algunos autores como Friedlander y Pickle (1968), identificaron ocho tipos de Stakeholders para una organización empresarial: 1. propietarios, 2. empleados, 3. clientes, 4. financiadores, 5. comunidad, 6. proveedores, 7. distribuidores y el 8. gobierno, en concordancia con ellos, Freeman (1984) inspirado en sociogramas, presentó un modelo representativo de la relación de una organización con sus Stakeholders, identificando siete tipos 1. accionistas, 2. clientes, 3. proveedores, 4. empleados, 5. competidores, 6. gobierno y 7. comunidad (Fassin, 2008).

La investigación a realizar toma en cuenta lo que es la gestión de los Stakeholders, la cual permite fomentar la participación activa de los interesados, en este caso los contadores de Credimovil S.A de C.V ya que es un desafío significativo para la empresa como tal, ya que, al manejar aun información contable de manera manual, generando incertidumbre en la toma de decisiones y los stakeholders. Es por ello que la guía editada por el Project Management Institute (PMI) propone una serie de actividades que deben iniciarse cuanto antes. Estas tareas no sólo se inician al comienzo del proyecto, sino que evolucionan a lo largo de todo su ciclo de vida; permite actualizar el registro cuando se emprendan nuevas fases o se inicien actividades, incorporando a aquellos que puedan verse involucrados o afectados por el proyecto.

Para lograr una coerción exitosa, del proyecto a realizar, el cual es la creación de un módulo contable sobre el sistema que actualmente cuenta la empresa Credimovil S.A de C.V, es esencial que los stakeholders estén comprometidos con el proyecto, no solo involucrados. Esto es algo que conocen muy bien quienes adaptan frameworks ágiles como Scrum .

### 2.3.1.2 GESTIÓN DE LAS COMUNICACIONES

Según el PMBOOK en su sexta edición, Planificar la Gestión de las Comunicaciones es el proceso de desarrollar un enfoque y un plan apropiados para las actividades de comunicación del proyecto con base en las necesidades de información de cada interesado o grupo, en los activos de la organización disponibles y en las necesidades del proyecto.

Se debe tomar en cuenta que el impacto de las comunicaciones, deficiencias y aplicación del sistema de gestión se puede medir a través de los objetivos del proyecto, en particular como el cliente Credimovil S.A de C.V, responda en costo y plazo al realizar la creación de los módulos contables al sistema de contabilidad existente, pero para evaluar el impacto es necesario saber sobre que se evalúa o que métodos se evalúan para analizar las consecuencias positivas y negativas para ello se elige al PMBOK, una guía altamente reconocida a nivel mundial que nos brinda lineamientos a seguir para optimizar la gestión pero que adolece de métodos cuantitativos para calcular los sobre costos en las comunicaciones, en la realidad existen muchas deficiencias en la comunicación en varios proyectos a nivel mundial así como la falta y desconocimiento de su aplicación.

### 2.3.1.3 TEORÍA DEL CONSEJO DE IFRS PARA PYMES

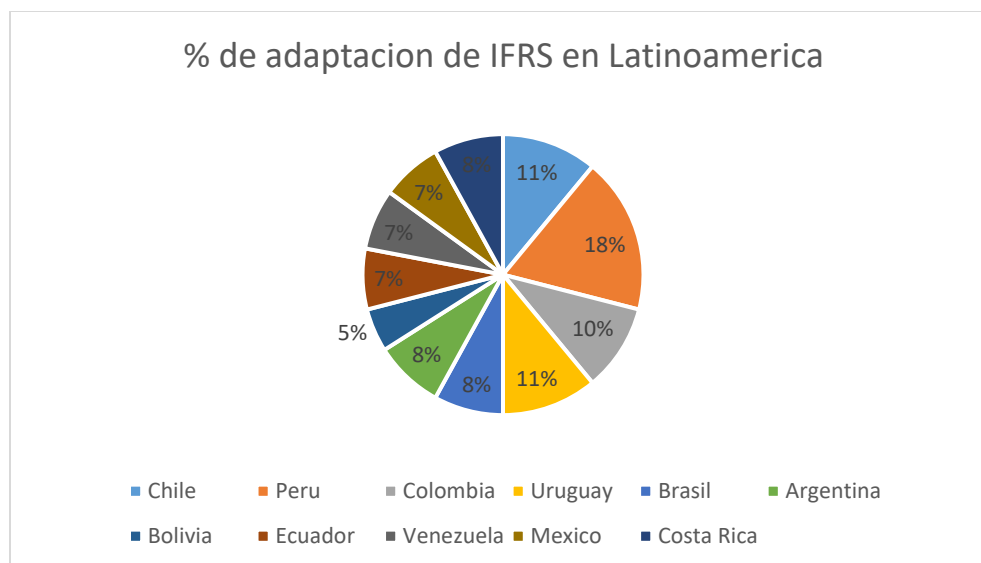
La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), se desarrolló y publicó mediante el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, con el fin de que las entidades aplicaran la normativa en los estados financieros de interés de general, estas entidades también son conocidas como entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas.

#### 2.3.1.3.1. Estudios de investigación sobre las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF a nivel Centroamérica

Las Normas Internacionales de Información Financiera establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de

información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las Normas Internacionales de Información Financiera se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las Normas Internacionales de Información Financiera. También suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables. (IASB, 2009c)

Los retos principales que afrontan las empresas que adoptan la IFRS, es que no han obtenido lo que es el conocimiento técnico en la rama de la contabilidad, así como la falta del personal calificado y de tecnología, y es aquí donde se toma en cuenta los estudios realizados por Quevedo (2013), el cual manifiesta que el 55% de los países permitió la adopción de las NIIF de forma anticipada. El 90% de los países cuentan con una bolsa de valores propia, mientras que el 10% restante (Cuba y Puerto Rico) no la tienen. El 60% de los países ya está utilizando o ha decidido utilizar la versión PYME de las NIIF. En el 90% de los casos, la decisión de adoptar las NIIF fue pública, mientras que en Argentina y Chile fue una decisión privada. El 75% de los países ha tenido sus propias normas locales, mientras que el 15% restante ha utilizado normas extranjeras.



**Figura No.1 Implementación de IFRS en países de Latinoamérica en año 2013**

Fuente: Elaboración Propia

Detallado el cuadro anterior, se indica las fechas en que algunos países realizaron la adopción de IFRS:

- Chile: En las empresas reguladas y no reguladas, se inició el proceso en el año 2009 y en el año 2011 se comenzó las NIIF FULL.
- Perú: Se estableció su entrada en vigencia a partir del 01 enero 2011 para empresas reguladas y no reguladas.
- Colombia: Las normas fueron adoptadas en el año 2009, sin embargo, su implementación fue en el año 2014.
- Uruguay: Se aprobaron las bases en el año 2004, sin embargo, se implementó en primera instancia las Normas Internacionales de Contabilidad.
- Brasil: En el año 2005 se inició el proceso de implementación, por medio del Consejo Federal de Contabilidad, ente encargado de regular la contabilidad en dicho país.
- Argentina: el 29 de noviembre de 2009, la Comisión Nacional de valores, ente regulador en dicho país, establece la aplicación obligatoria de las IFRS.

#### 2.3.1.4 TEORÍA DE LOS PROFESIONALES EN HONDURAS

El marco legal para la adopción e implementación de las NIIF en Honduras fue establecido mediante Decreto Legislativo 189-2004, contenido en la Ley sobre Normas de Contabilidad y Auditoría, el cual fue publicado en gaceta el 16 de febrero de 2005, cabe mencionar que dentro de este decreto se crea la junta técnica de normas de contabilidad y auditoría (JUNTEC), un organismo técnico independiente el cual tiene como atribución exclusiva adoptar e implementar las Normas Internacionales de Información Financiera en Honduras a partir del año 2008 y en general velar por el funcionamiento de la referida ley.

Madriz Campos (2010), afirma:

(...) por ser éste un tema complicado, el desafío para las PYMES en Honduras es ponerse sobre las NIIF para adecuar sus finanzas bajo este nuevo enfoque.

En este sentido, señala, el principal desafío es cómo una PYME puede capacitar a su personal contable. Esto implica hacer un esfuerzo de inversión en capacitación, opina. El 95% de las empresas de Honduras estarían adoptando las NIIF para PYMES (...).

##### 2.3.1.3.2. Estudios de investigación sobre las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF a nivel de Honduras

Es aquí donde las empresas en Honduras, dedicadas al rubro de la Contabilidad y Auditoría, se logra ver las oportunidades en la transición de las políticas contables generalmente aceptadas a las IFRS, ya que la armonización contable permite a las PYMES mejorar lo que son las políticas contables y demás información financiera, el cual permite que la calidad de la información sea más precisa aportando lo que es la apertura de nuevos clientes y el aumento del valor de la Compañía.

Es importante destacar que toda empresa que presenta estados financieros bajo IFRS, está presentando lo más fielmente la situación y desempeño financiero de la misma, así como sus flujos de efectivo, suministrando información relevante para el proceso de toma de decisiones de los

usuarios y fiable en el sentido de que los estados financieros presentan razonablemente los resultados de las operaciones.

Al realizar lo que es la adopción de las IFRS, Además, se logra lo que es mejorar La Capacitación, Auditoría y Control Interno, lo que les permite obtener una información financiera de alta calidad, permitiendo a las Pymes obtener una mejor visibilidad de sus finanzas, lo que les permitirá tomar mejores decisiones de negocio, es aquí donde La firma Bracamonte brinda lo que es la prestación de servicio para que distintas empresas puedan establecer módulos en sus sistema contable que cumplan con las IFRS, y lograr de esta manera lo que es la adecuada ejecución de herramientas digitales que permitan la eficiencia y eficacia operativa en el día a día.

#### 2.3.1.4. GESTIÓN DE CONTROL INTERNO

Es un tema que se encuentra en auge, como ser la transición de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados a las IFRS, es de significativa importancia para muchos contadores profesionales en empresas, no sólo porque el control interno es una parte integral de una buena gestión; sino también la importancia de poseer un adecuado y eficiente control interno dentro de las organizaciones; asimismo, resuelta interesante mencionar que la ausencia del control interno ha sido citado, como una de las principales razones para la mayoría de los fracasos empresariales por (Mantilla, 2009; Fonseca, 2011; Pereira, 2019)

Las empresas no fallan debido a la mala calidad de las auditorías. Una auditoría está diseñada para mejorar la confianza en la información financiera, no para aliviar la administración o evadir responsabilidades. No obstante, los fracasos corporativos y sus repercusiones en los estados financieros son consecuencias del mal manejo y las decisiones incorrectas.

Por lo antes descrito, no podemos dejar de mencionar las necesidades para que las empresas obtengan un buen funcionamiento de sus controles, uno de ellos , se puede mencionar lo que son los objetivos individuales y organizacionales, ya que éstos son necesarios para que todos los involucrados trabajen hacia la realización de las metas y objetivos teniendo en cuenta que todos

estos objetivos son distintos; además es necesario tener en cuenta que los tiempos desde que se formulan los objetivos hasta cuando se procede a desarrollarlos puede en el camino que se produzcan imprevistos que pueden ser una desviación del desempeño a lo deseado o lo que planteo en un comienzo.

A todo esto debemos considerar por lo dicho por Koontz y O'Donnell que para llevar una buena gestión que comprenda los procesos de planificar, organizar, dirigir y controlar todo lo relacionada a las actividades de los gerentes y miembros organizacionales o empresariales y el buen uso de todos los recursos organizacionales con el único propósito de que las metas y objetivos se cumplan a lo deseado es necesario y de suma importancia que todos estos elementos se desarrollen a la perfección tratando de que el error sea mínimo o se detecte a tiempo.

#### 2.3.1.5. ADMINISTRACIÓN DE LA CALIDAD TOTAL

Al mencionar la Gestión de calidad, se hace referencia a un principio, este representa una regla o norma de carácter general que orienta la acción.

En la actualidad, el logro de la calidad total ha emergido de un grupo de modelos para su aplicación práctica; todos con una amplia similitud, debido a los orígenes teóricos de la organización y de la calidad. Existe, sin embargo, una diversificación de los mismos a diferentes ámbitos geográficos, sectores de actividad empresarial, eslabones de la cadena de suministro y en muchas ocasiones, en grupo de procesos empresariales (Alonso-Almeida y Fuentes-Frías, 2011).

La base teórica de los modelos de calidad total conjuga la teoría de la empresa como sistema y de aseguramiento de calidad desde una visión de totalidad (Martínez-Costa et al., 2008). Las enseñanzas de Deming han sido cruciales para el establecimiento de los principios de gestión de la calidad y los conceptos de excelencia empresarial.

La administración de la calidad total, es de importancia en la presente investigación, ya que, al tratarse de la creación de un módulo nuevo al sistema contable existente, se debe manejar con

debida diligencia en temas de la calidad total ya que la información que se maneja en esta área es de carácter sensitivo.

### 2.3.2 METODOLOGÍAS DESARROLLADAS

Según un compendio de estadísticas sobre la gestión de proyectos (Bonnie, 2015), relata un listado donde se detalla la utilizan un estándar o marco de referencia internacional para gestionar sus proyectos, donde los datos de utilización para la metodología tradicional y metodología ágil se muestra a continuación, siendo de interés para el tema investigativo.

% DE UTILIZACION	METODOLOGIA GESTION DE PROYECTOS AGIL Y TRADICIONAL
43%	UTILIZA SCRUM
41%	PMBOOK
26%	NO UTILIZA METODOLOGÍA ESTÁNDAR
11%	UTILIZA LEAN& TEST-DRIVEN DEVELOPMENT /
10%	EXTREME PROGRAMMING
9%	UTILIZA METODOLOGÍA TI
9%	UTILIZA UN PROCESO DISTINTO
8%	UTILIZA UNA COMBINACIÓN DE MÉTODOS
6%	OTRO MÉTODO
4%	METODOLOGÍA PROPIA
4%	COMPLEX ADAPTATIVE SYSTEM
3%	UTILIZA PRINCE 2

**Tabla 1. Utilización de marcos ágiles y tradicionales**

Fuente: Elaboración Propia

Tomando los datos presentados, se realiza un estudio de los marcos de referencia más utilizados: PMBOK y SCRUM con el fin de comprender sus procesos, herramientas, fortalezas y debilidades.

Project Management Body of Knowledge (PMBOK), el Project Management Institute (PMI, 2014) es quien publica la documentación referente a PMBOK con el fin de estandarizar información y mejores prácticas utilizadas para la gestión de proyectos. PMBOK sugiere la aplicación sistemática de 47 procesos de gestión, clasificados en 5 grupos de procesos y 10 áreas de conocimiento (PMI, 2013).

La principal fortaleza del PMBOK radica en la definición temprana del enfoque del proyecto y el establecimiento de los entregables, asegurando una correcta planificación y pruebas antes de entregar el producto final. Además, reduce el retraso en el tiempo de entrega ya que cada fase está estimada con un tiempo de holgura, determinado por el peor escenario posible. Con todo lo que incluye el proyecto correctamente planificado, se obtiene visibilidad sobre que recursos y tiempo se necesita para ejecutar cada actividad. La excesiva documentación requerida por PMBOK representa una gran debilidad a causa del esfuerzo que esta tarea representa, además esta guía se enfoca en crear un plan detallado basado en la predicción de condiciones, estabilidad de requerimientos y experiencias previas, lo cual no siempre ocurre el desarrollo de un proyecto.

SCRUM, es un marco de referencia donde las personas tienen la capacidad de manejar problemas complejos de manera adaptativa, mientras la productividad y creatividad para la entrega de productos se realiza con la mayor generación de valor hacia el cliente. Scrum se fundamenta en la teoría de control de procesos empírica, lo que asegura que el conocimiento y la toma de decisiones proceden de la experiencia, además de utilizar un enfoque iterativo e incremental para optimizar la predictibilidad y el control del riesgo (Schwaber & Sutherland, 2010).

La metodología Scrum está conformada por equipos, incluyendo roles, eventos, artefactos y reglas, donde cada uno de los componentes tiene un propósito específico y resulta esencial para el éxito. La fortaleza clave de Scrum radica en el uso de equipos multifuncionales, auto gestionados

y empoderados, los cuales dividen el trabajo en ciclos cortos denominados “Sprints” (Satpathy, 2016).

En este contexto, existen varias metodologías para la gestión de proyectos con características especiales en cuanto al entorno de aplicación, tipo de proyecto y organización. Por tanto, no existe una única metodología que aplique a todos los tipos de proyecto, por lo que, una adaptación de las mejores prácticas es la recomendación acertada (Whitaker, 2014).

### 2.3.2.1 METODOLOGÍA ÁGIL

Las Metodologías Ágiles o “ligeras” constituyen un nuevo enfoque en el desarrollo de software, mejor aceptado por los desarrolladores de proyectos que las metodologías convencionales, debido a la simplicidad de sus reglas y prácticas, su orientación a equipos de desarrollo de pequeño tamaño, su flexibilidad ante los cambios y su ideología de colaboración.

- **SCRUM**

El término Scrum (traducido del inglés como melé) fue acuñado y definido por Ikujiro Nonaka e Hirotaka Takeuchi en los años 80, cuando las principales empresas de desarrollo tecnológica empezaban a dominar el mercado y a definir conductas de trabajo. Ambos publicaron en 1986 en la Harvard Business Review este artículo “El nuevo juego para el desarrollo de productos”. Este artículo de 1986 fue una influencia para desarrollar muchos de los conceptos que dieron nacimiento a lo que hoy llamamos Scrum.

En 1993, Jeff Sutherland y su equipo en Easel Corporation crearon el proceso de Scrum para ser utilizado en los procesos de desarrollo de software combinando los conceptos del artículo de 1986 con los conceptos del desarrollo orientado a objetos, un control de procesos empírico, desarrollo iterativo e incremental, procesos de software y mejora de la productividad, así como el desarrollo de sistemas complejos y dinámicos.

Mariño y Alfonso (2014), plantean que SCRUM es un marco de trabajo iterativo e incremental para el desarrollo de proyectos y se estructura en ciclos de trabajo llamados Sprint.

Éstos son iteraciones de 1 a 4 semanas, y se suceden una detrás de otra. Al comienzo de cada Sprint, el equipo multifuncional selecciona los elementos (requisitos del cliente) de una lista priorizada. Se comprometen a terminar los elementos al final del Sprint.

Durante el Sprint no se pueden cambiar los elementos elegidos. Al final del Sprint, el equipo lo revisa con los interesados en el proyecto, y les enseña lo que han construido.

Por lo tanto, Mariño y Alfonso (2014), resumen a los roles, artefactos y eventos principales de la metodología Scrum.

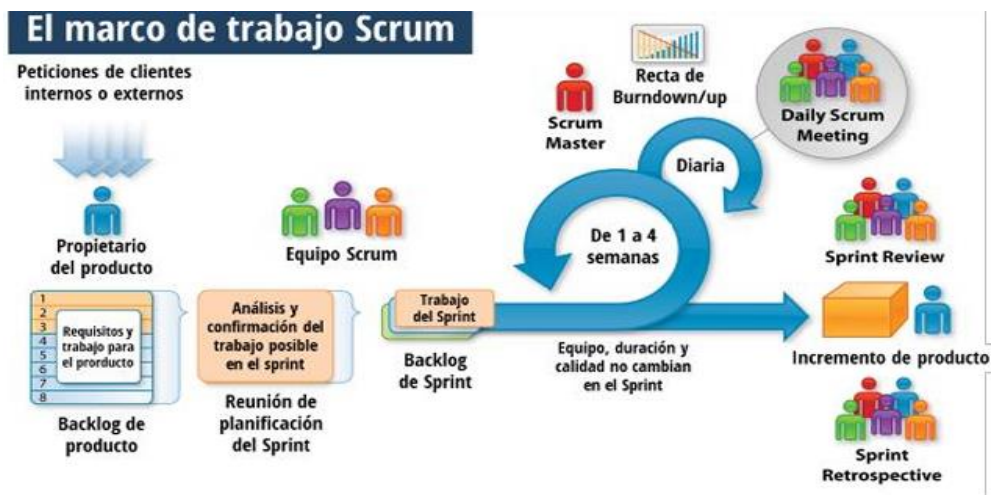


Figura No.2 Marco de Trabajo Scrum

Fuente: Mariño y Alfonso,2014

SCRUM es un proceso ágil que se puede usar para gestionar y controlar desarrollos complejos de software y productos usando prácticas iterativas e incrementales. Es un proceso incremental iterativo para desarrollar cualquier producto o gestionar cualquier trabajo, define un marco para la gestión de proyectos, que se han utilizado con éxito durante los últimos años. Esta especialmente indicada para proyectos con un cambio de requisitos.

La teoría de control de procesos empírica se basa en tres pilares:

- **Transparencia:** Las características principales de los procesos desarrollados dentro del proyecto deben ser visibles para los responsables de los resultados, para esto es necesario establecer un lenguaje común de tal manera que los involucrados puedan entender claramente lo que se está realizando.
- **Inspección:** Se debe inspeccionar frecuentemente los artefactos de Scrum y el progreso del trabajo propuesto para el cumplimiento de un objetivo, con el fin de detectar variaciones en la ejecución. Esta inspección no debe ser invasiva, pero si realizada de forma ligera por inspectores expertos, en el mismo lugar de trabajo.
- **Adaptación:** Si existe dentro de un proceso una desviación que provocaría que el producto resultante no sea aceptable, el proceso debe ser ajustado lo antes posible con el fin de reducir el riesgo y costo de prolongar dicho cambio.

Algunas ventajas que se logran identificar al momento de implementar el SCRUM encontramos que desde el punto de vista de gestión: facilita la tarea de planificación y seguimiento del proyecto, el cual permite que la relación de costo-beneficio sea optima además de la comunicación efectiva entre el usuario y el desarrollador de los módulos. Otra ventaja que se logra identificar es que a nivel de cliente es que garantiza la calidad en el producto final y brinda la confianza que el tiempo de plazo establecido para la definición del proyecto.

### 2.3.2.2 METODOLOGÍA TRADICIONAL

La metodología tradicional se fundamenta en la manera más lógica de llevar a cabo un proyecto, consiste en desglosar en fases o tareas a manera de una lista secuencial y verificar si estas tareas se han cumplido y por tanto entreguen el producto esperado. De acuerdo al Project Management Institute, la metodología tradicional de gestión de proyectos es la aplicación de conocimiento, habilidades, herramientas y técnicas para que las actividades del proyecto cumplan los requerimientos del cliente.

Por lo tanto, la metodología tradicional comprende el ciclo completo de ejecución con énfasis en la formalidad y en el control de proyectos de extensa implementación, además de centrarse rigurosamente en el cumplimiento de exigencias con respecto al alcance, tiempo, costo, riesgo y calidad (PMI, 2017).

- PMI – PMBOK

Es una de las organizaciones más grandes y reconocidas a nivel mundial formadas por profesionales de la gestión de proyectos, la metodología tradicional ha probado su eficiencia en la gestión de proyectos en varias industrias, sin embargo, dentro del área de las tecnologías de la información los métodos tradicionales pueden ser ineficientes ya que los requerimientos generalmente son intangibles y volátiles.

La institución la considera un recurso fundamental para la gestión efectiva de proyectos en cualquier industria. La primera guía PMBOK se publicó en 1987. En este momento, se puede obtener la Sexta Edición, ha sido actualizada recientemente, el 6 de septiembre de 2017, para reflejar los últimos avances sobre prácticas en gestión de proyectos.

El ciclo completo de gestión de la metodología tradicional de proyectos involucra la culminación de las cinco fases denominadas como: iniciación, planeación, ejecución, monitoreo, control y cierre; todo esto bajo la supervisión de un gerente de proyecto y apoyado por el equipo de trabajo. Con el fin de garantizar el cumplimiento de los requerimientos establecidos por el cliente, la metodología tradicional aplica 10 áreas de conocimiento: alcance, tiempo, costo, abastecimientos, calidad, riesgo, comunicación, recursos humanos, integración e interesados.

La determinación del éxito de un proyecto en la metodología tradicional está basada principalmente en el triángulo de hierro (iron triangle), donde el éxito es medido por la calidad del producto y el proyecto, cumplimiento del tiempo y presupuesto, además de la satisfacción del cliente (Caccamese & Bragantini, 2012).

Algunas ventajas que se logran percibir al utilizar la metodología tradicional es que permite tener objetivos claramente definidos, los procesos son controlables, la documentación utilizada es sumamente clara y permite que la responsabilidad sea controlada.

### 2.3.2.3 Metodología Ágil Vrs Metodología Tradicional

La presente tesis titulada Gestión de adaptación de sistemas contables locales IFRS y su impacto en la gestión de auditoría por la firma Bracamonte enfoca el análisis en el método ágil SCRUM para la implementación de una metodología aplicada al desarrollo de módulos adaptados a los sistemas contables según las IFRS, y busca básicamente rapidez, calidad y reducción de costos en la ejecución de sus tareas; para asumir estos retos es necesario tener agilidad y flexibilidad; en la recolección masiva de información con módulos adaptados a la necesidad de cada empresa y así mismo en el método tradicional , ya que permite que actividades y herramientas útiles al momento de gestionar un proyecto en el área de las tecnologías de la información.

CARACTERÍSTICA	METODOLOGÍA ÁGIL	METODOLOGÍA TRADICIONAL
Enfoque	Adaptativo	Predictivo
Escala de Proyecto	Pequeños y medianos	Grandes
Medición	Valor del negocio	Conformación de planificar
Proceso	El proceso tiene menor control, con pocos principios	El proceso es más controlado, con normas y políticas.
Contrato	Contrato flexible	Contrato prefijado
Participación del cliente	El cliente es parte del equipo	El cliente interactúa mediante reuniones
Artefactos	La cantidad de artefactos es reducida	Los artefactos son amplios y numerosos
Planificación	Se planifica con sprints	Se planifica en gran detalle

**Tabla 2. Metodología Ágil Vrs Tradicional**

Fuente: Elaboración Propia

### 2.3.3 INSTRUMENTOS UTILIZADOS

Durante el proceso de gestión de adaptación a las IFS, se realizó una encuesta al personal contable de la empresa Auditoría y Asesoría D. Bracamonte S de R.L, los cuales están a cargo de la ejecución de contabilidad y auditoría, para indagar sobre los principales cambios notados con la adopción, sobre las políticas contables, sobre la participación de expertos, capacitaciones, inversiones que se hayan efectuado, etcétera y con ello identificar y conocer sus opiniones y percepciones sobre el proceso llevado a cabo.

## 2.4 MARCO LEGAL

En Honduras, la Ley sobre Normas de Contabilidad y de Auditoria fueron aprobadas mediante decreto No. 189-2004 publicado en el Diario Oficial La Gaceta No. 30,624 del 16 de febrero de 2005. La Ley tiene por objeto establecer el marco regulatorio necesario para la adopción e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a fin de lograr una adecuada elaboración, presentación, revisión y certificación de la información contable y financiera, garantizando transparencias y comparabilidad de la misma generando la confianza requerida tanto en el ámbito nacional como internacional.

En este decreto Ley, se estableció el marco regulatorio necesario para la adopción e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, asimismo, se creó la Junta Técnica de Normas de Contabilidad y de Auditoria (JUNTEC), como un ente de carácter técnico especializado, con personalidad jurídica, con el propósito de garantizar el efectivo cumplimiento de lo establecido en la Ley. La Junta Técnica es el órgano supremo y la autoridad máxima en materia de normas de contabilidad y de auditoría, de acuerdo a lo establecido en los Artículos 1 y 2 de la presente Ley sobre normas de contabilidad y auditoría. En consecuencia, tendrá la facultad exclusiva de adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Auditoria (NIA's) o hacer los cambios que estime procedentes.

Igualmente tendrá la facultad de acordar la implementación y aplicación de dichas normas en la preparación y presentación de estados financieros. (Contabilidad, 2004)

Decreto 186-2007, que reforma los artículos 17 y 22 de la ley sobre Normas de Contabilidad y de Auditoría otorga a la Junta Técnica de Normas de Contabilidad y de Auditoría facultades para adoptar otras normas de contabilidad para los comerciantes y demás personas jurídicas a las que no son aplicables las Normas Internacionales de Información Financiera (La Gaceta, 2010).

## **CAPÍTULO III. METODOLOGÍA**

En este capítulo se concreta de una manera trascendental las técnicas y procedimientos realizados para obtener la información deseada donde se analiza lo que es la metodología y enfoque, las fuentes información primaria y secundaria a través de encuestas y entrevistas aplicadas a la población con la finalidad de definir las limitantes del estudio de investigación.

### **3.1 CONGRUENCIA METODOLÓGICA**

La congruencia de la metodología con los objetivos y preguntas de investigación es fundamental para el éxito de este estudio sobre la digitalización en la auditoría contable. La elección de un enfoque metodológico cuantitativo se justifica por la complejidad del tema, este enfoque permite una exploración exhaustiva de cómo las IFRS y las herramientas tecnológicas afecta las prácticas de auditoría, alineando los métodos de recolección y análisis de datos con las preguntas de investigación y asegurando una comprensión holística de los cambios en el sector.

#### **3.1.1 MATRIZ METODOLÓGICA**

En este apartado se pretende conjugar y establecer claramente la relación directa entre el objetivo general, objetivos específicos, preguntas de investigación y las variables de estudio, sus dimensiones y sus indicadores.

A continuación, se presenta la tabla resumen en donde se desarrolla la congruencia metodológica que componen el planteamiento del problema de la investigación la cual se logró mediante el análisis de las variables a estudiar en dicha investigación.

**Tabla 3. Matriz Metodológica de la Investigación**

Título de la Investigación	Objetivo de la Investigación		Variable	Dimensiones	Ítems		
	General	Específico					
<b>GESTIÓN DE ADAPTACIÓN DE SISTEMAS CONTABLES LOCALES IFRS Y SU IMPACTO EN LA GESTIÓN DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA POR FIRMA BRACAMONTE</b>	Analizar la gestión de adaptación de sistemas locales IFRS y su impacto en la gestión de Contabilidad y Auditoría por la firma Bracamonte en la ciudad de Tegucigalpa, Honduras.	Determinar si la implementación de las herramientas digitales afecta la eficiencia operativa en las firmas de auditoría y empresas comerciales según la aplicación de las IFRS. (Normas Internacionales de Información Financiera).	Implementación de herramientas digitales	Nivel de adopción	Uso de Herramientas Digitales		
		Evaluar si la gestión y competencia digital de los contadores y auditores inciden en la calidad y precisión de los procesos de contabilidad y auditoría según su conocimiento sobre las IFRS (Normas Internacionales de Información Financiera)		Gestión de competencias digitales	Intensidad de uso	Frecuencia de uso de cada herramienta	
						Indicadores de Productividad	
					Uso de los sistemas de Información		
		Existencia de políticas de seguridad de la información	Gestión de acceso	Protocolos de seguridad	Nivel de habilidades digitales	Horas de capacitación en herramientas y tecnologías digitales	
					Competencias digitales		
		Autoevaluación de competencias digitales	Capacitación y Formación Continua	Extensión de la capacitación	Cumplimiento de normativas de seguridad	Frecuencia de revisiones de seguridad	
						Cumplimiento de las normas de seguridad	
		Alineación de normativas contables con tecnologías digitales	Actualización de los marcos regulatorios hacia la integración digital	Nivel de adaptación	Marcos regulatorios contables con las herramientas digitales	Grado de conformidad	Actualizaciones de normativas para incluir herramientas digitales
							Grado de conformidad y nivel de adaptación
		Eficiencia operativa de las firmas de Auditoría contable	Tegucigalpa, Honduras.	Establecer y detallar el proceso de identificación que brinde una perspectiva detallada sobre la implementación y el impacto de la adopción a las IFRS en conjunto con las innovaciones tecnológicas y como éstas influyen en la calidad y eficacia de la contabilidad y auditoría realizada por la firma de Bracamonte en la ciudad de Tegucigalpa, Honduras.	Eficiencia operativa de las firmas de Auditoría contable	Grado de conformidad y nivel de adaptación	Alineación de las normativas para cumplir con eficiencia y eficacia

Fuente: Elaboración Propia

### 3.1.2 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: Implementación herramientas digitales

Variable Independiente	Objetivo Específico	Definición		Dimensiones	Indicadores	Ítems
		Conceptual	Operacional			
<b>Implementación de herramientas digitales</b>	Determinar si la implementación de las herramientas digitales afecta la eficiencia operativa en las firmas de auditoría y empresas comerciales según la aplicación de las IFRS. (Normas Internacionales de Información Financiera).	Grado en el que las firmas de auditoría contable adoptan y utilizan herramientas digitales avanzadas en sus procesos de auditoría al implementar las NIIF	Número y frecuencia de herramientas digitales incorporadas en el trabajo diario de auditoría.	Nivel de adopción	Uso de Herramientas Digitales	¿Considera importante el uso de las herramientas digitales en el proceso de adaptación a la NIIF en la contabilidad y auditoría?
					Agilidad al cambio	¿Considera importante que su equipo de auditoría puede adaptarse a nuevas herramientas digitales?
				Intensidad de uso	Frecuencia de uso de cada herramienta en procesos de auditoría	¿Considera importante el uso frecuente de la herramienta digital por el equipo de contabilidad y auditoría?
					Indicadores de Productividad	¿Ha observado un aumento importante en la productividad desde la implementación de sistemas de digitalización contable?
					Uso de los sistemas de Información	¿Considera importante que el porcentaje de sus tareas de contabilidad y auditoría se realizan utilizando sistemas de información digital?

Variable: Gestión de Competencias Digitales

Variable Independiente	Objetivo Especifico	Definición		Dimensiones	Indicadores	Ítems
		Conceptual	Operacional			
<b>Gestión de competencias digitales</b>	Evaluar si la gestión y competencia digital de los contadores y auditores inciden en la calidad y precisión de los procesos de contabilidad y auditoría según su conocimiento sobre las IFRS (Normas Internacionales de Información Financiera)	Grado de habilidades y conocimientos digitales adquiridos por los auditores a través de la formación formal sobre las NIIF.	Número de horas de formación recibidas y nivel de competencia autoevaluado en el uso de herramientas y tecnologías digitales.	Nivel de habilidades digitales	Horas de capacitación en herramientas y tecnologías digitales	¿Con que importancia a tomando las horas de formación recibidas en herramientas digitales?
					Competencias digitales	¿Considera importante recibir formación continua en nuevas tecnologías digitales?
				Extensión de la capacitación	Autoevaluación de competencias digitales	¿Con que importancia calificaría su habilidad en el uso de herramientas digitales avanzadas?
					Capacitación y Formación Continua	¿Qué tan importante considera usted el aprendizaje en el uso de herramientas digitales avanzadas? ¿Usted considera importante las capacitaciones sobre el uso de herramientas digitales de contabilidad y auditoría?

Variable: Seguridad de la información en plataformas digitales

Variable Independiente	Objetivo específico	Definición		Dimensiones	Indicadores	Ítems
		Conceptual	Operacional			
<b>Medidas de seguridad de la información en plataformas digitales</b>	Analizar si las medidas de seguridad de la información en plataformas digitales influyen en la confianza y satisfacción en las firmas de auditoría y empresas comerciales al aplicar las IFRS (Normas Internacionales de Información Financiera).	Grado en el que las firmas de auditoría implementan y mantienen protocolos de seguridad de la información en sus plataformas digitales.	Nivel de implementación y mantenimiento de protocolos de seguridad informática en plataformas digitales utilizadas por firmas de auditoría.	Protocolos de seguridad	Existencia de políticas de seguridad de la información	¿Considera importante que se apliquen las políticas formales de seguridad de la información en su firma?
					Gestión de acceso	¿Considera importante llevar un registro detallado del personal autorizado que accede a los sistemas?
				Cumplimiento de normativas de seguridad	Frecuencia de revisiones de seguridad	¿Qué tan importante es para usted que se realicen revisiones de seguridad de los sistemas?
					Cumplimiento de las normas de seguridad	¿Qué tan importante considera que se verifica el cumplimiento de las normas de seguridad?

Variable: Marcos regulatorios contables con las herramientas digitales

Variable Independiente	Definición		Dimensiones	Indicadores	Ítems
	Conceptual	Operacional			
<b>Marcos regulatorios contables con las herramientas digitales</b>	Grado de adaptación y conformidad de los marcos regulatorios contables actuales con el uso de herramientas digitales en auditoría.	Nivel de integración y actualización de los marcos regulatorios contables para reflejar el uso de herramientas digitales.	Nivel de adaptación	Alineación de normativas contables con tecnologías digitales	¿Con que importante considera que las normativas contables actuales se adaptan a las necesidades de la contabilidad y auditoría digital?
				Actualización de los marcos regulatorios hacia la integración digital	¿Qué tan valioso considera las actualizaciones de las normativas contables y su adaptación con las herramientas digitales?
			Grado de conformidad	Actualizaciones de normativas para incluir herramientas digitales	¿Qué tan valioso considera usted que las actualizaciones normativas pueden incluirse en las herramientas digitales?

Variable: Eficiencia operativa de las firmas de auditoría contable

Variable Dependiente	Definición	Dimensiones	Ítems
	Conceptual		
Eficiencia operativa de las firmas de Auditoría contable	Grado de adopción de innovación tecnológicas por parte de las firmas de auditoría es crucial para su competitividad en el mercado.	Nivel de adaptación y grado de conformidad	¿Qué tan valioso considera usted que las herramientas digitales, capacitación y competencia, medidas de seguridad de la información y marcos regulatorios afectan la eficiencia operativa de la Auditorías Contables?

## **3.2 ENFOQUE Y MÉTODOS**

El enfoque que se utiliza en dicha investigación es mixto, ya que permite una comprensión profunda de las percepciones y experiencias (cualitativo), así como la generalización de los hallazgos (cuantitativo). El principal propósito es describir la manera en cómo realizar un diagnóstico para la aplicación de las IFRS y como éstas se relacionan con las herramientas tecnológicas, la competencia y capacitación, medidas de seguridad de la información afectan la eficiencia y eficacia de las prácticas de la auditoría contable en el sector.

## **3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

Para empezar a explicar el diseño metodológico de la investigación, se necesitó 1 encuesta para analizar las respuestas de los auditores que desarrollan sus actividades laborales en la firma Bracamonte, pues, se entiende que la capacidad financiera de este tipo de empresa es diferente a una gran empresa cuando se invierten recursos en la implementación de nuevas tecnologías para el campo de contabilidad y auditoría, en ese orden de ideas se obtuvo información de colaboradores que son 15 profesionales del área contable de la empresa Credimovil S.A de C.V ubicada en Tegucigalpa.

El diseño en la investigación es no experimental, el cual permite un análisis integral, abordando tanto aspectos medibles como comprensiones profundas y contextuales.

### **3.3.1 POBLACIÓN**

La población de estudio son personas dedicadas al rubro de la Asesoría y Auditoría contable, en nuestro estudio se toma a los 15 profesionales del área contable de la empresa Credimovil S.A de C.V, ubicada en Tegucigalpa.

### **3.4 TÉCNICAS, INSTRUMENTOS Y PROCEDIMIENTOS APLICADOS**

La técnica investigación para implementar es mixta, la cual permite llegar a conclusiones específicas y observables, mediante lo que es una encuesta.

#### **Instrumento Cuantitativo**

##### Cuestionario

El instrumento a utilizar será la encuesta, la cual tendrá formato Likert con una escala de medición que va de 1 a 5, donde uno (1) indica que el individuo se encuentra “No es importante”, dos (2) hace referencia a que el individuo está “Poco importante”, tres (3) representa un “Algo importante”, cuatro (4) indica que se está “Importante” y finalmente cinco (5) representa que el individuo se encuentra “Muy importante” con la premisa planteada en el cuestionario.

Para el estudio se desarrolla un cuestionario para recabar las opiniones de los 15 profesionales que ejercen la auditoría contable en Credimovil S.A de C.V .

#### **Instrumento Cualitativo**

##### Entrevista

Se realiza una entrevista sobre los puntos clave que permita brindar elementos importantes a considerar, sobre que estrategias son útiles para llevar a cabo lo que es la implementación de IFRS en empresa PYMES del sector empresarial.

### **3.5 FUENTES DE INFORMACIÓN**

Las fuentes de información presentadas en este trabajo de investigación están divididas en primarias y secundarias. seguidamente, se detallan cada una de éstas.

### 3.5.1 FUENTES PRIMARIAS

Se realiza una encuesta estructurada para los profesionales que ejercen la contabilidad y auditoría, que son colaboradores de la firma Bracamonte, con el propósito de conocer si existen elementos relevantes en la Gestión de Adaptación de las IFRS, y también poder identificar el conocimiento sobre la influencia de las tendencias tecnológicas de la era digital y su impacto en la generación de valor en la auditoría financiera.

### 3.5.2 FUENTES SECUNDARIAS

La recolección de datos secundarios se realiza mediante la observancia de las IFRS (Normas Internacionales de Información Financiera), personal de la empresa comercial interesada en el proyecto, textos de CRAI, COHPUCP, JUNTEC.

## **CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS**

### **4.1 INFORME DE PROCESO DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

Con el objetivo que sirvan de guía para este capítulo, en donde se pretende presentar los resultados obtenidos, se realiza el análisis de las variables, el cual nos permita responder a las preguntas de investigación, cumpliendo de esta forma con los objetivos previamente establecidos en dicha investigación.

En este contexto, diseñamos los instrumentos de recolección de datos apropiados y determinando la encuesta de acuerdo con la propuesta de investigación, se procede a la recolección de datos pertinentes sobre las variables involucradas.

Luego de haber definido el instrumento de la investigación, se procede a realizar las encuestas al personal de Auditoría de la firma Bracamonte como elemento de estudio conocer sobre la implementación y el impacto de la adopción a las NIIF en conjunto con las innovaciones tecnológicas y como éstas influyen en la calidad y eficacia de la contabilidad y auditoría.

Se tabularon los resultados obtenidos de las encuestas y así mismo el análisis. Consecutivamente se establecen recomendaciones y conclusiones de los resultados obtenidos.

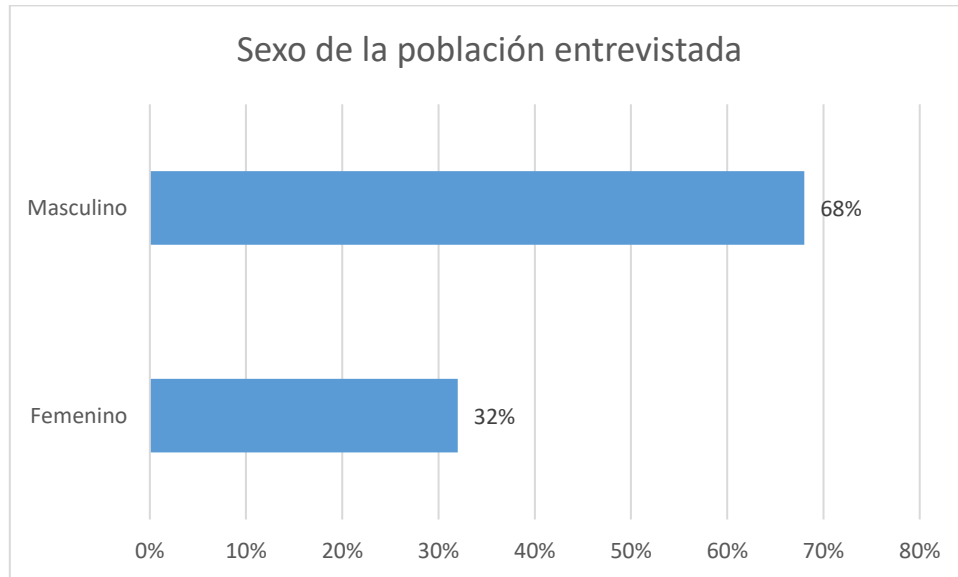
### **4.2 RESULTADOS Y ANÁLISIS DE LAS TÉCNICAS APLICADAS**

En esta sección, se presentan y analizan los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas a los profesionales de la firma Bracamonte. Los datos cuantitativos y cualitativos recolectados permiten entender la percepción de los encuestados respecto a varios aspectos críticos, como la distribución de género, la edad, la experiencia laboral, y la adopción de herramientas digitales en el proceso de auditoría. El análisis de estos resultados no solo ofrece una visión integral de la composición y características del personal, sino también de su disposición hacia la implementación de tecnologías avanzadas y su impacto en la eficiencia operativa de la contabilidad y auditoría contable. Estos

hallazgos son fundamentales para identificar áreas de mejora y formular estrategias que optimicen el desempeño y la gestión de la adaptación a las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS).

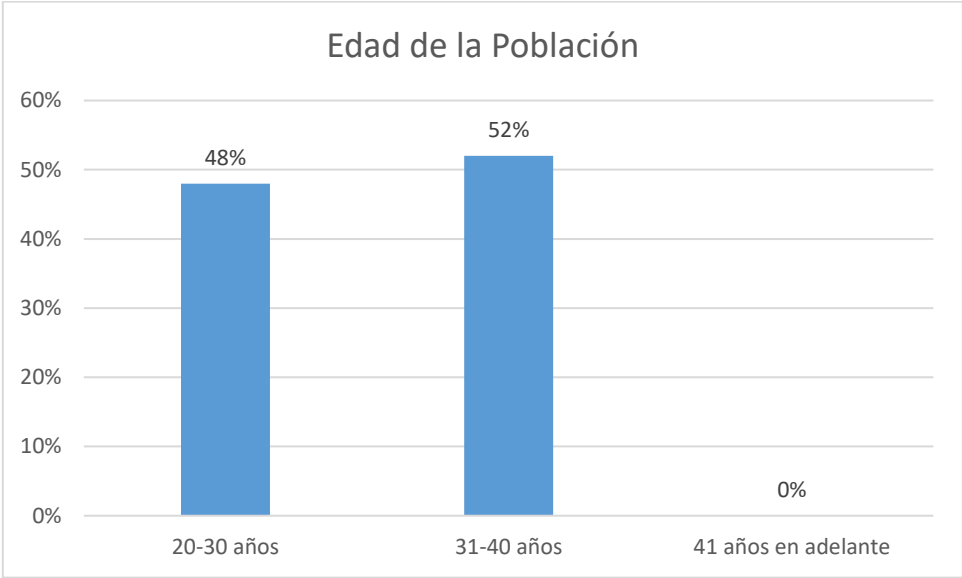
#### 4.2.1 RESULTADOS CUANTITATIVOS

**Gráfica No. 1 Sexo.**



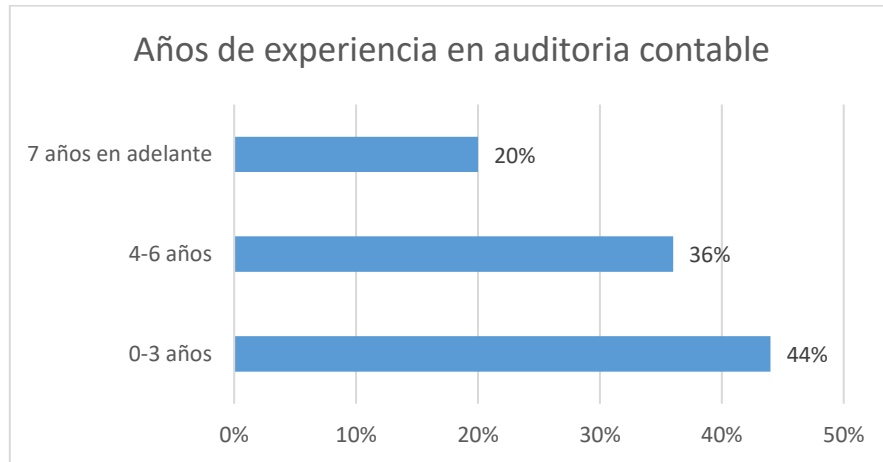
La gráfica muestra que, en la encuesta, el 68% de los encuestados son hombres y el 32% son mujeres, reflejando una predominancia masculina en el área de la firma Bracamonte. Esta distribución de género sugiere una oportunidad para fomentar lo que es mayor diversidad e inclusión dentro de la organización a las mujeres y de esta manera, implementar estrategias que promuevan un equilibrio más equitativo entre hombres y mujeres en roles claves, ya que mayor presencia femenina genera ventajas relevantes para las firmas de auditoría, destacando la mejora de la imagen de la firma, una mayor preocupación por las cuestiones éticas y mayor enfoque en detalles que no se logren visualizar a primera vista.

**Gráfica No. 2 Edad.**



La gráfica muestra una distribución equilibrada de edad entre los encuestados, con un 52% en el rango de 20-30 años y un 48% en el rango de 31-40 años, sin representación de personas mayores de 40 años. Esto sugiere una fuerza laboral predominantemente joven, lo cual puede ser beneficioso en términos de adaptabilidad y dinamismo. Sin embargo, también indica una oportunidad para mejorar la diversidad de opiniones en la organización, integrando perspectivas y experiencias de empleados de mayor edad para enriquecer el entorno laboral.

**Gráfica No. 3 Experiencia laboral en una firma de auditoría.**



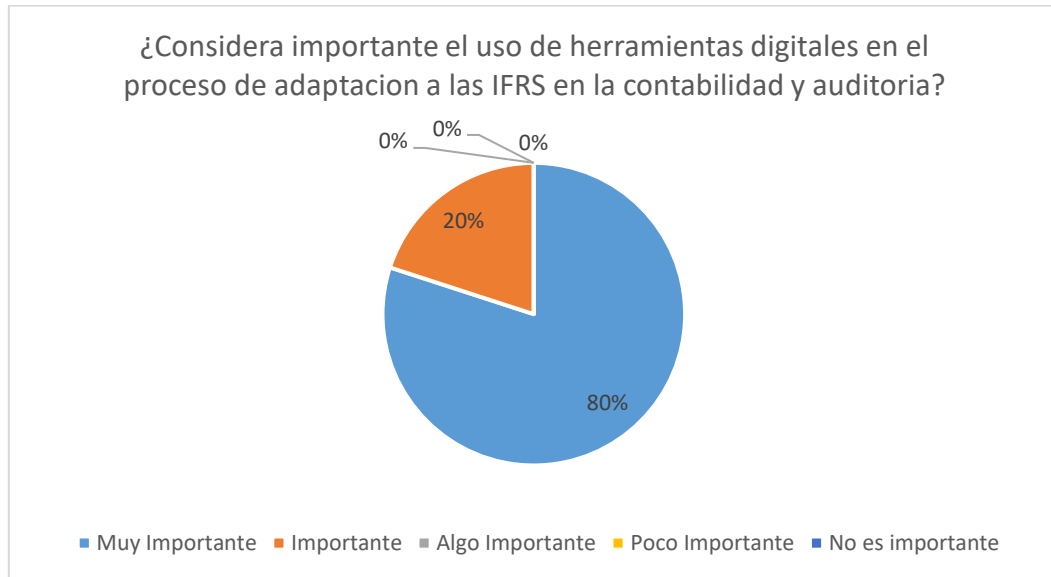
Fuente: Elaboración Propia

• **0-3 años (44%):** Este grupo tiene la puntuación más alta, lo que indica que los encuestados con menos experiencia en una firma de auditoría consideran que esta etapa es la más crítica o desafiante. Esto puede deberse a la curva de aprendizaje empinada que enfrentan los nuevos empleados, así como a la necesidad de adaptarse rápidamente al entorno de trabajo y adquirir nuevas habilidades.

• **4-6 años (36%):** Este grupo muestra una puntuación ligeramente menor, lo que sugiere que los encuestados con una experiencia moderada en una firma de auditoría ven esta etapa como menos desafiante o crítica que los recién llegados. Esto podría indicar que, después de haber superado la fase inicial de aprendizaje, los empleados en este rango de experiencia se sienten más cómodos y seguros en el desempeño laboral.

• **7 en adelante (20%):** Este grupo tiene la puntuación más baja, lo que sugiere que los encuestados con una experiencia prolongada en una firma de auditoría perciben esta etapa como menos desafiante o crítica en comparación con las etapas anteriores y aquí sus conocimientos permiten considerar su perfil como el puesto de socio.

#### Gráfica 4. Uso de herramientas digitales.

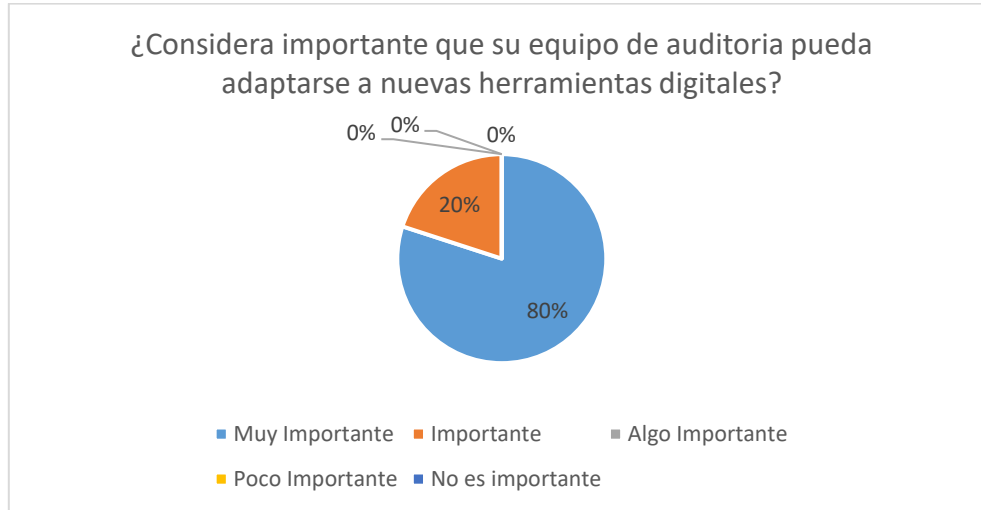


Fuente: Elaboración Propia

**Muy importante (10 profesionales):** La mayoría de los encuestados, el 92%, considera que el uso de herramientas digitales es "muy importante". Esto sugiere un consenso generalizado entre los profesionales de auditoría sobre la necesidad y el valor de adoptar tecnologías digitales en su trabajo y generar lo que es mayor productividad en sus labores diarias.

**Importante (5 profesionales):** El 8% de los encuestados califica el uso de herramientas digitales no ser de mucha relevancia. Aunque este grupo es minoritario, aún indica que existe un reconocimiento generalizado de las herramientas digitales en la contabilidad y auditoría. Es posible que estos profesionales consideren que las herramientas digitales son valiosas, pero no críticas para su trabajo, o pueden estar menos familiarizados o cómodos con la tecnología en comparación con sus colegas.

**Gráfica 5. Adaptación de nuevas herramientas digitales.**



Fuente: Elaboración Propia

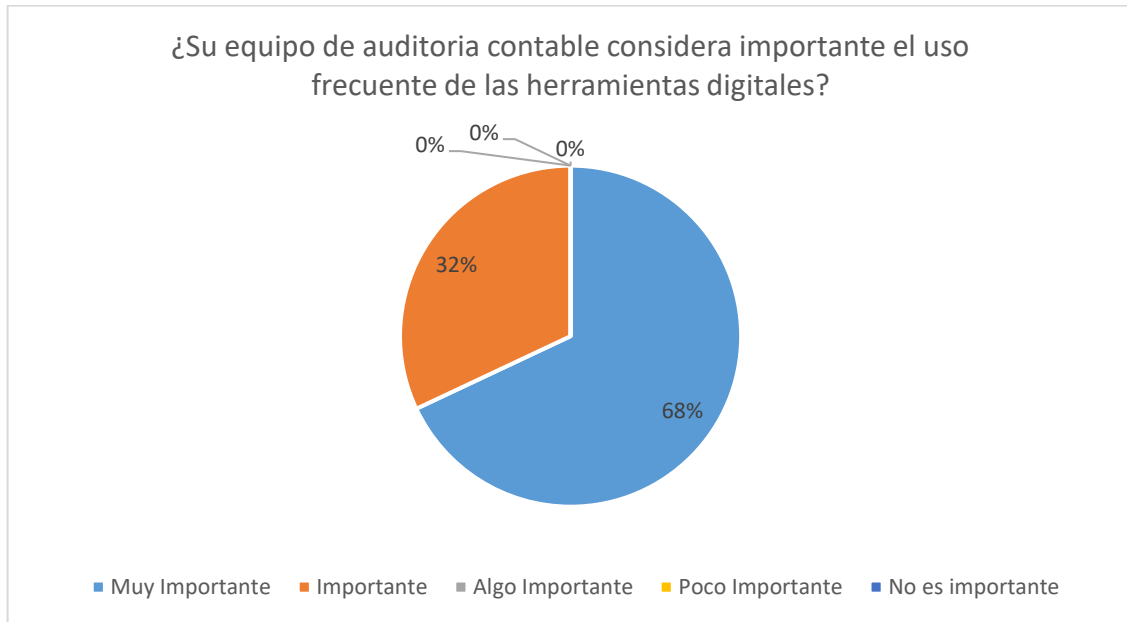
Según los resultados de la encuesta aplicada, observamos que la mayoría de los profesionales de auditoría (80%) considera muy importante que su equipo de auditoría pueda adaptarse a nuevas herramientas digitales, ya que buscan optimizar el tiempo en sus funciones diarias. El 20% de los entrevistados, sugiere que existe una fuerte percepción sobre la importancia de la capacidad de adaptación del equipo de auditoría a nuevas herramientas digitales en el manejo de la contabilidad y auditoría sin embargo no se logra determinar el interés en poner en uso las herramientas.

**Tabla No. 4 ¿Considera importante que su equipo de auditoría puede adaptarse a nuevas herramientas digitales? Vrs. Años de experiencia**

AÑOS DE EXPERIENCIA	MUY IMPORTANTE (80%)	IMPORTANTE (20%)
0-3 AÑOS	4	3
4-6 AÑOS	5	1
7 AÑOS EN ADELANTE	2	0
<b>TOTAL, ENCUESTADOS</b>	11	4

Fuente: Elaboración Propia

**Gráfica 6. Uso frecuente de las herramientas digitales.**

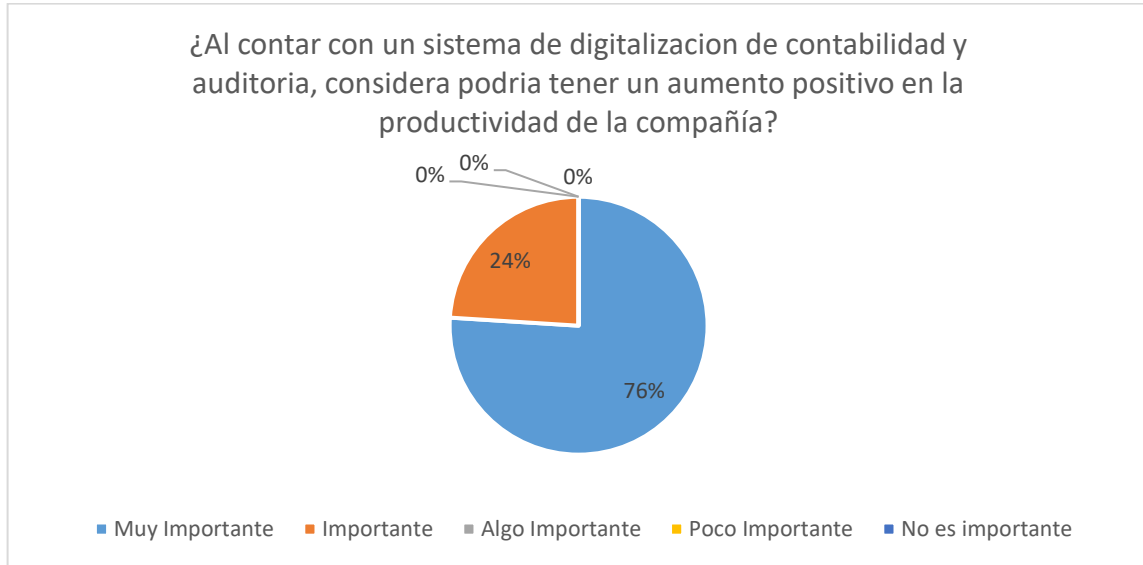


Fuente: Elaboración Propia

Según los resultados obtenidos, la mayoría de los equipos de auditoría contable (68%) considera muy importante el uso frecuente de herramientas digitales, el cual logra mantener la actualización de las distintas herramientas que debido a la globalización logran la dinamización de actividades cotidianas. El 32% argumenta que existe una alta valoración del uso frecuente de herramientas digitales en el contexto de la gestión de adaptación de sistemas contables locales IFRS, pero no se logra determinar el grado de interés para el manejo del mismo.

El análisis de la encuesta muestra una fuerte coincidencia de opiniones entre los profesionales de auditoría encuestados sobre la importancia de utilizar herramientas digitales de manera frecuente en el proceso de gestión de adaptación de sistemas contables locales a IFRS.

**Gráfica 7. Aumento positivo en la productividad.**



Fuente: Elaboración Propia

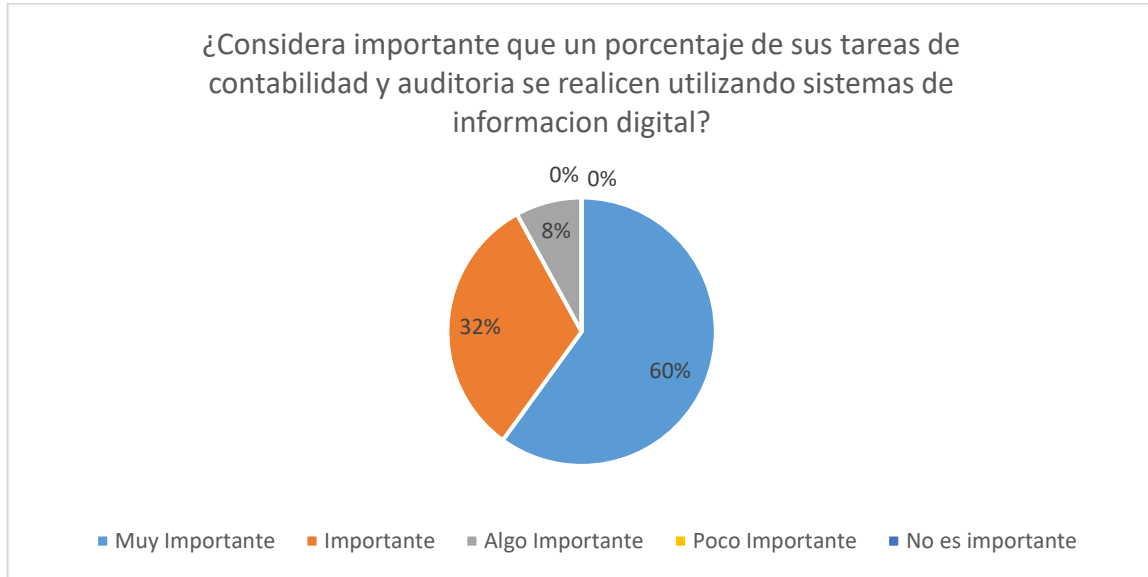
Según los resultados de la encuesta aplicada, los profesionales de auditoría (76%) considera muy importante que, al contar con un sistema de digitalización de auditoría contable, podría haber un aumento positivo en la productividad en la compañía y poder realizar otras funciones que requieran mayor dedicación. El 24% de las entrevistados sugieren que existe un consenso significativo sobre el impacto positivo que la digitalización de contabilidad y auditoría, por tal motivo se incentiva a las empresas comerciales a la gestión de adaptación de sistemas contables locales a las IFRS y valorar su impacto en la auditoría y contabilidad.

**Tabla No. 5 ¿Al contar con un sistema de digitalización de contabilidad y auditoría, considera podría tener un aumento positivo en la productividad en la compañía? Vrs. edad**

EDAD	MUY IMPORTANTE (76 %)	IMPORTANTE (24%)
20-30 AÑOS	5	4
31-40 AÑOS	4	2
TOTAL, ENCUESTADOS	9	6

Fuente: Elaboración Propia

### Gráfica 8. Utilizar sistemas de información digital.



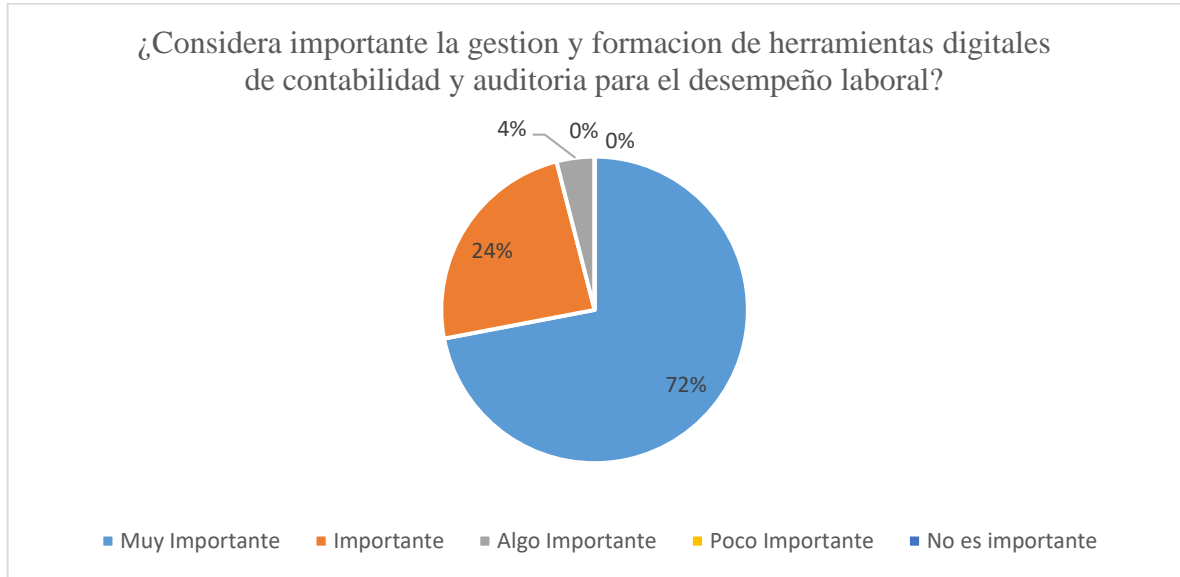
Fuente: Elaboración Propia

Se denota una tendencia clara hacia la importancia de la utilización de sistemas de información digital en las tareas de auditoría, ya que el 60% de los encuestados considera importante esta práctica, y solo el 8% la califica como algo importante sin embargo sin generar interés en el encuestado. Esto sugiere que la mayoría de los profesionales de auditoría reconocen el valor añadido que pueden proporcionar los sistemas de información digital en sus actividades de auditoría, sin embargo, no lo consideran relevante en sus asignaciones diarias.

Los sistemas de información digital pueden ofrecer una serie de beneficios en el proceso de auditoría, como la automatización de tareas repetitivas, la mejora de la precisión y la eficiencia, y el acceso a datos en tiempo real. Además, estos sistemas pueden ayudar a los auditores a identificar y analizar patrones y tendencias en grandes volúmenes de datos de manera más efectiva.

Es gran importante que la firma Bracamonte esté al tanto de estas ventajas y consideren la integración de sistemas de información digital en sus prácticas de auditoría para mejorar la calidad y la eficiencia de sus servicios.

### Gráfica 9. Formación en las herramientas digitales.

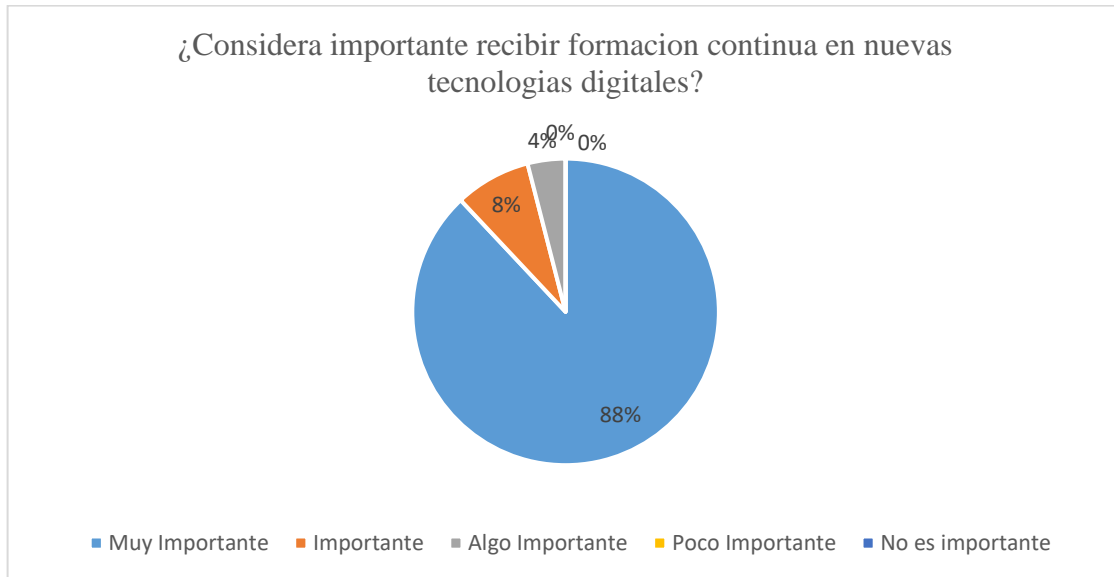


Fuente: Elaboración Propia

La encuesta revela una clara inclinación hacia la importancia de la gestión y formación en herramientas digitales de auditoría para el desempeño laboral con el 72% y 24% de los encuestados considera esta gestión y formación es importante, y el solo el 4% brinda la información que no todo el personal que labora en Credimovil S.A de C.V cuenta con las competencias y formación en el manejo de la información contable.

Estos resultados inspiran que la gran mayoría de los profesionales reconocen la relevancia de mantenerse actualizados y capacitados en el uso de herramientas digitales para mejorar su desempeño laboral. Dada la creciente complejidad de los entornos empresariales y la rápida evolución de la tecnología, la capacitación en herramientas digitales se ha convertido en una necesidad para los auditores que desean mantenerse competitivos y eficientes en su trabajo.

**Gráfica 10. Formación continua.**



Fuente: Elaboración Propia

En resultados de la encuesta revelan una clara tendencia hacia la importancia de recibir formación continua en nuevas tecnologías digitales para los profesionales de contabilidad y auditoría. Con un impresionante 88% y 8% de los encuestados consideran esta formación como muy importante para ejercer sus funciones cotidianas y un 4% la considera con poca relevancia el hecho de mantenerse actualizados en temas de herramientas digitales.

Estos resultados se distinguen en la creciente conciencia entre los contadores y auditores sobre la importancia de mantenerse actualizados en cuanto a las nuevas tecnologías digitales. Dada la rápida evolución tecnológica y su impacto en el ámbito de la auditoría, la formación continua en estas áreas se ha vuelto crucial para mantener la relevancia y la eficacia en el trabajo de auditoría.

La formación continua en nuevas tecnologías digitales puede facilitar a los profesionales de contabilidad y auditoría las habilidades y el conocimiento necesarios para aprovechar al máximo

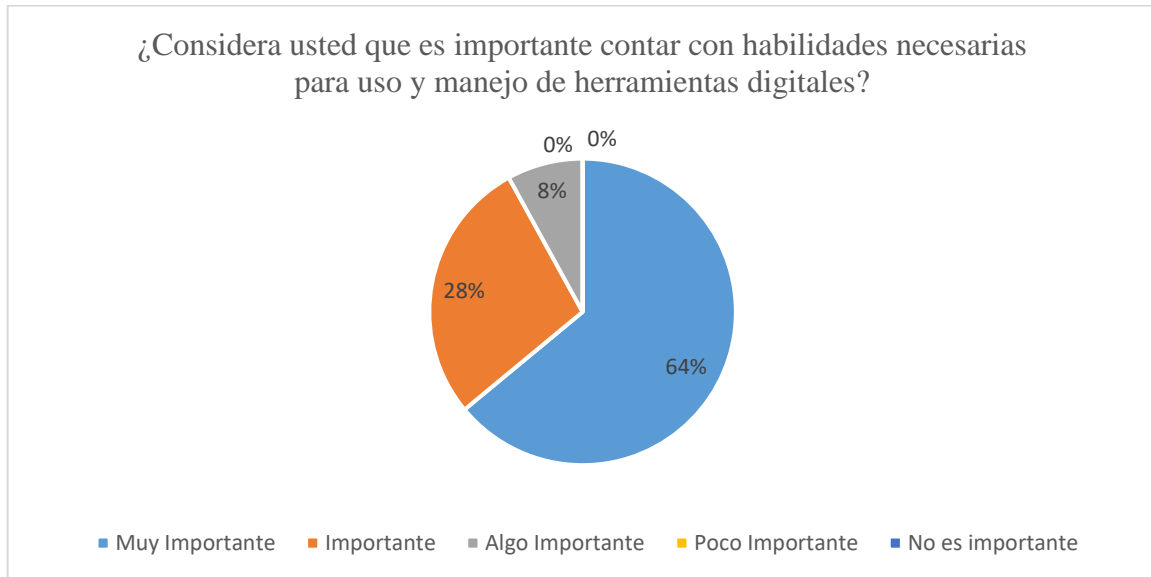
las herramientas digitales disponibles, mejorar la eficiencia en los procesos de contabilidad y auditoría, así como identificar y gestionar los riesgos asociados con la tecnología.

**Tabla No. 6 ¿Considera importante recibir formación continua en nuevas tecnologías digitales? Vrs. Genero**

<b>GENERO</b>	<b>MUY IMPORTANTE (88 %)</b>	<b>IMPORTANTE (8%)</b>	<b>ALGO IMPORTANTE (4%)</b>
<b>FEMENINO</b>	4	1	0
<b>MASCULINO</b>	8	1	1
<b>TOTAL, ENCUESTADOS</b>	12	2	1

Fuente: Elaboración Propia

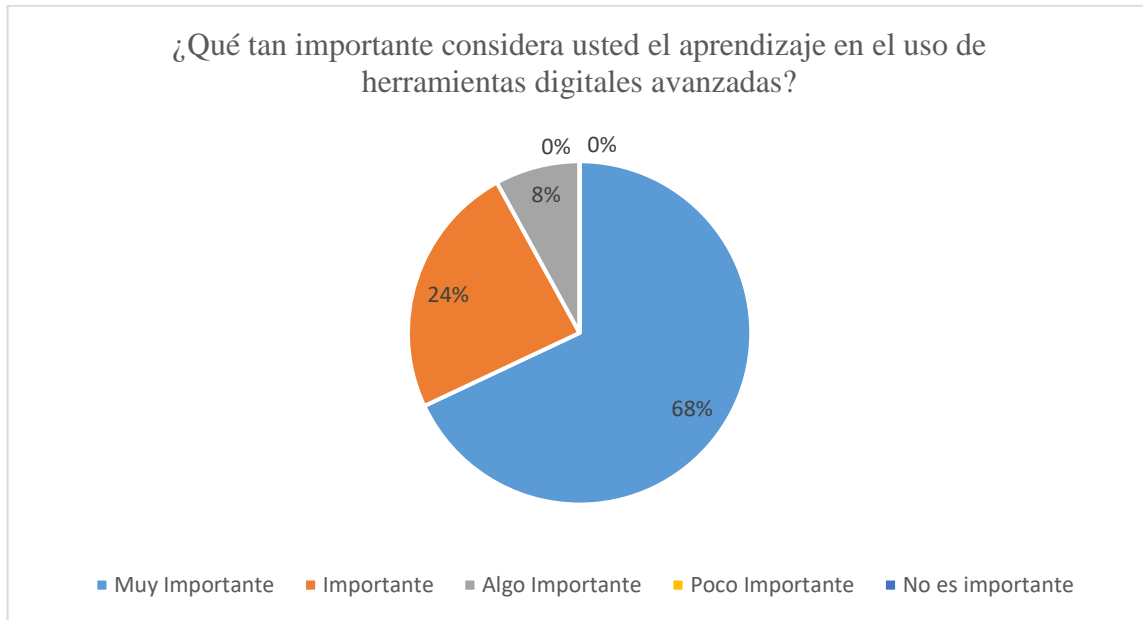
**Gráfica 11. Habilidades necesarias para uso y manejo de herramientas digitales.**



Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo con la encuesta sugiere que la mayoría de los profesionales de contabilidad y auditoría con 64% y 28 % consideran relevante contar con las habilidades para el uso y manejo de herramientas digitales avanzadas, Un 8% los considera poco interesante y es aquí donde se logra identificar la poca necesidad que cuentan los entrevistados para poner a pruebas sus habilidades en el uso de las herramientas digitales. Esta información es de gran relevancia ya que podría ser útil para comprender la disposición de los profesionales de auditoría para adaptarse a herramientas digitales avanzadas en el contexto de la gestión de adaptación de sistemas contables locales a las IFRS por la firma Bracamonte.

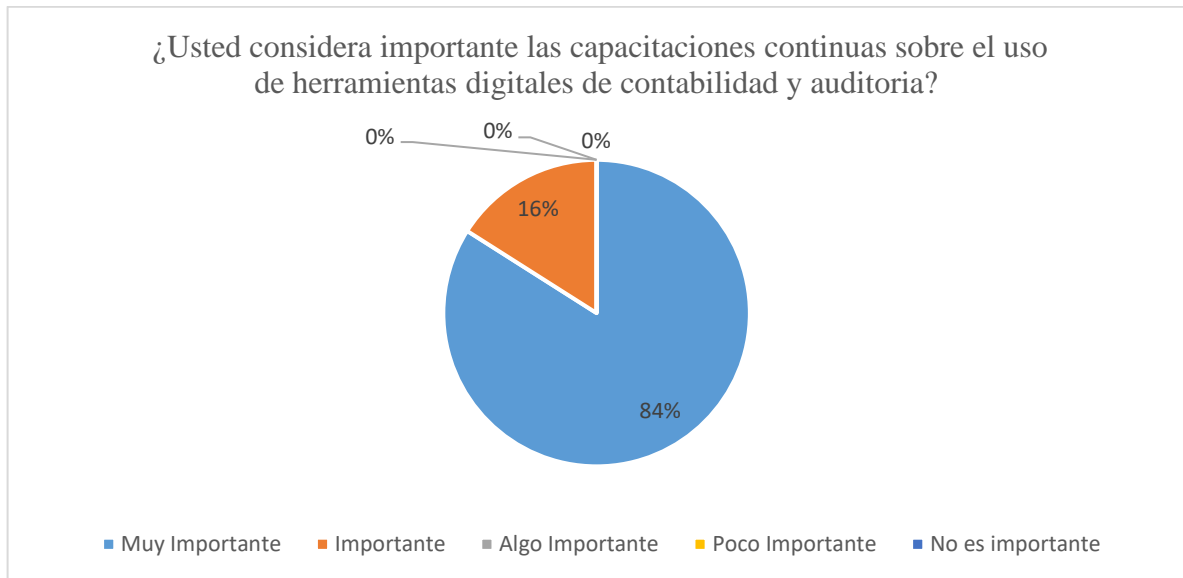
**Gráfica 12. Aprendizaje en el uso de herramientas digitales.**



Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo con los resultados de la encuesta muestran que la gran mayoría de los profesionales de contabilidad y auditoría con un 68% y 24 % consideran relevante el aprendizaje en el uso de herramientas digitales avanzadas; esto enfatiza el alcance que los profesionales de auditoría aplican al dominio de herramientas digitales avanzadas en el contexto de la gestión de adaptación de sistemas contables locales a las IFRS y su impacto en la empresa Credimovil S.A de C.V ,y solo un 8% se mantiene que el aprendizaje sobre el uso de herramientas digitales es algo importante en sus funciones diarias.

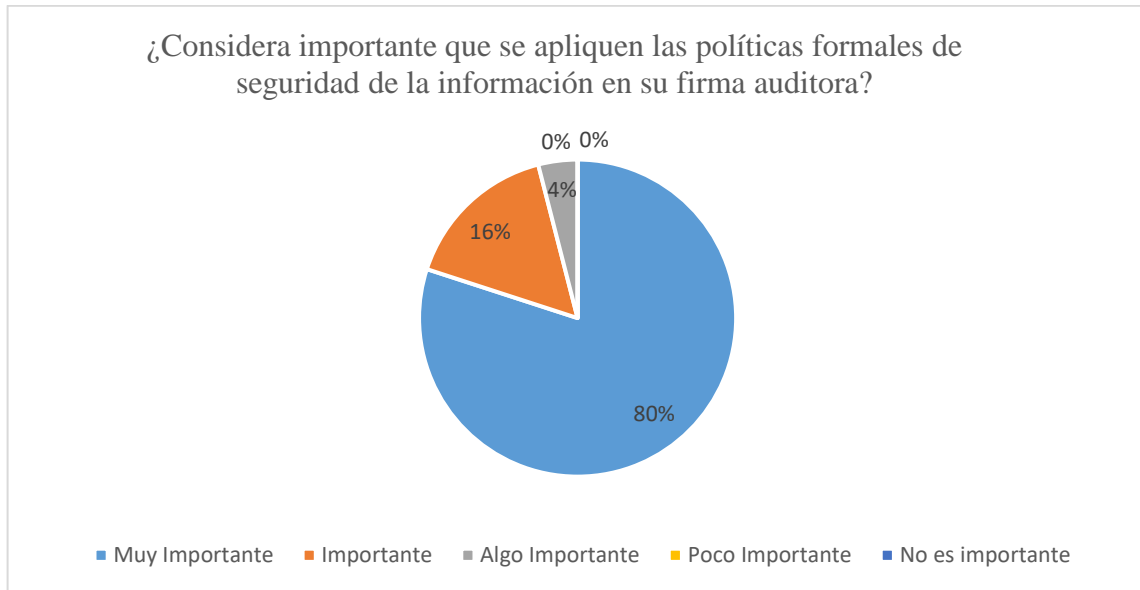
**Gráfica 13. Capacitaciones continuas sobre el uso de herramientas digitales.**



Fuente: Elaboración Propia

Según los resultados de la encuesta aplicada, parece que la gran mayoría de los profesionales de contabilidad y auditoría (84%) consideran muy importante recibir capacitaciones sobre el uso de herramientas digitales de auditoría y contabilidad. Solo un 16% los considera importantes. Esta alta relación de respuestas resalta la relevancia que se atribuye a las capacitaciones continuas en el uso de herramientas digitales en la gestión de adaptación de sistemas contables locales a las IFRS y su impacto en la contabilidad de la empresa Credimovil S.A. de C.V.

**Gráfica 14. Políticas de la seguridad de la información.**

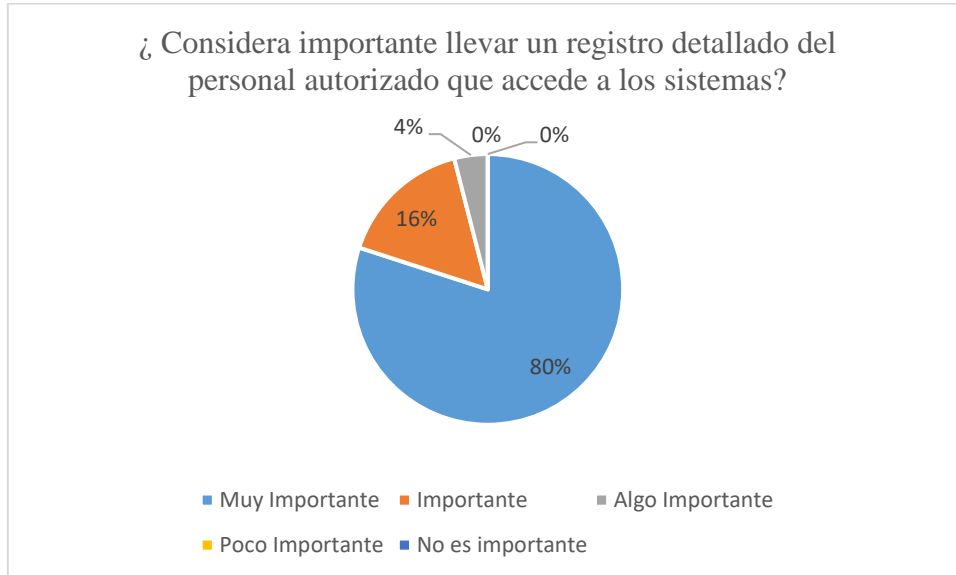


Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo con los resultados de la encuesta muestran que la mayoría de los profesionales de contabilidad y auditoría con el 80% y 16 % indican que se debe destacar la aplicación de las políticas formales de seguridad de la información, esta aprobación del 80% y 16% sugiere que existe una fuerte aprobación entre los encuestados sobre la relevancia de implementar políticas formales de seguridad de la información ya que es de vital importancia dedicar esfuerzos y recursos al cumplimiento de éstas

En cambio, un 4% las consideras algo importante o sin novedad para sus funciones diarias.

**Gráfica 15. Personal autorizado.**

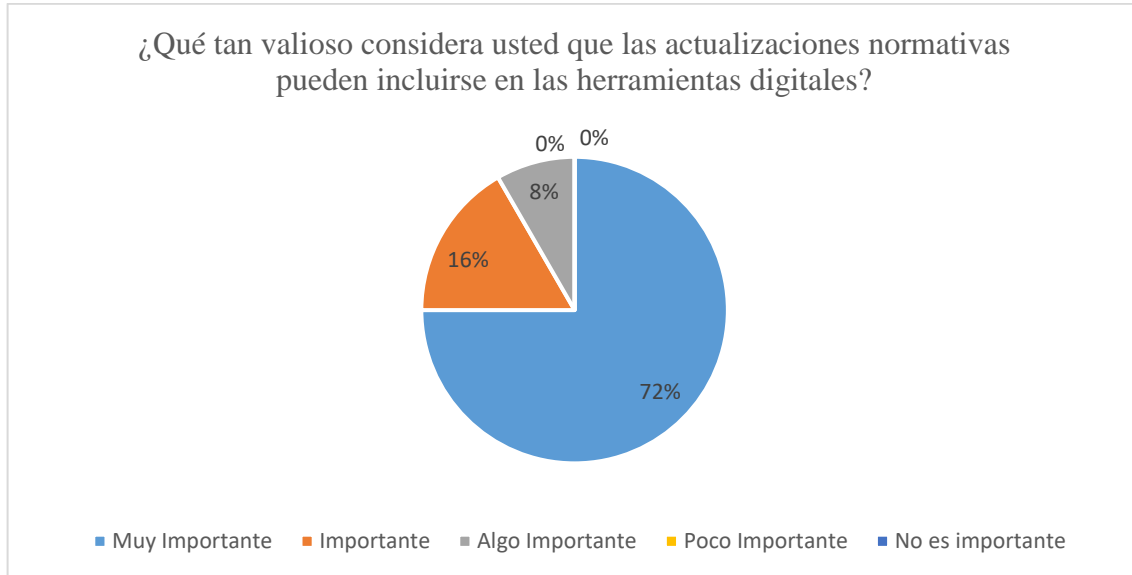


Fuente: Elaboración Propia

Según los resultados de la encuesta, una gran mayoría de los profesionales de auditoría, el 80% y 16% considera muy importante llevar un registro detallado del personal autorizado que accede al sistema de la empresa; esto indica una fuerte conformidad entre los encuestados sobre la importancia de mantener un registro detallado del acceso al sistema, lo que sugiere una preocupación compartida por la seguridad y el control de acceso. Mientras que solo un 4% los considera poco importante.

La gran mayoría de los profesionales de auditoría valora altamente el mantenimiento de registros detallados de acceso al sistema, subrayando la importancia de la seguridad y el control en la gestión de la información empresarial. Al adoptar prácticas sólidas de control de acceso, las empresas pueden proteger mejor sus datos, cumplir con las regulaciones y garantizar la integridad de sus operaciones. Este enfoque no solo mitiga riesgos, sino que también fortalece la confianza de clientes, inversores y otras partes interesadas en la capacidad de la empresa para manejar información de manera segura.

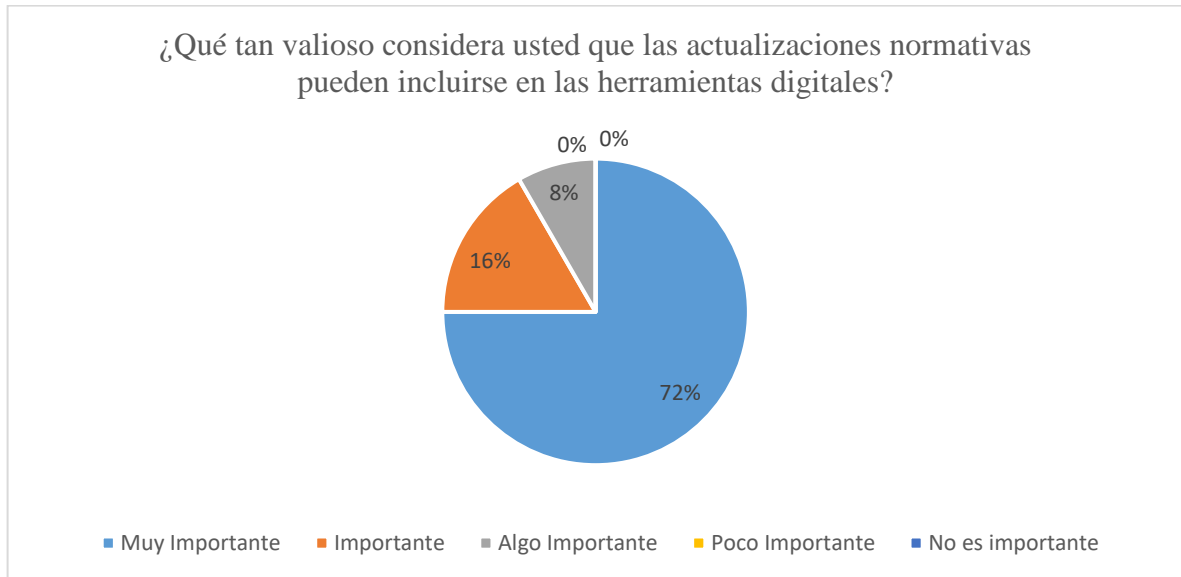
**Gráfica 16. Cumplimiento de las normas de seguridad de la información.**



Fuente: Elaboración Propia

Los resultados de la encuesta prueban que la mayoría de los profesionales de contabilidad y auditoría con un 72% y 16 % consideran relevante verificar el cumplimiento de las normas de seguridad; la empresa debe priorizar la implementación y el seguimiento riguroso de estas normas para salvaguardar sus operaciones y mantener la confianza de todas las partes interesadas. La inversión en seguridad no solo protege a la organización, sino que también fortalece su posición competitiva en el mercado ,demostrando la alta prioridad que se tiene que dar al cumplimiento de las normas de seguridad, sin embargo, el 8% de los entrevistados los considera algo importante.

### Gráfica 17. Actualizaciones normativas.

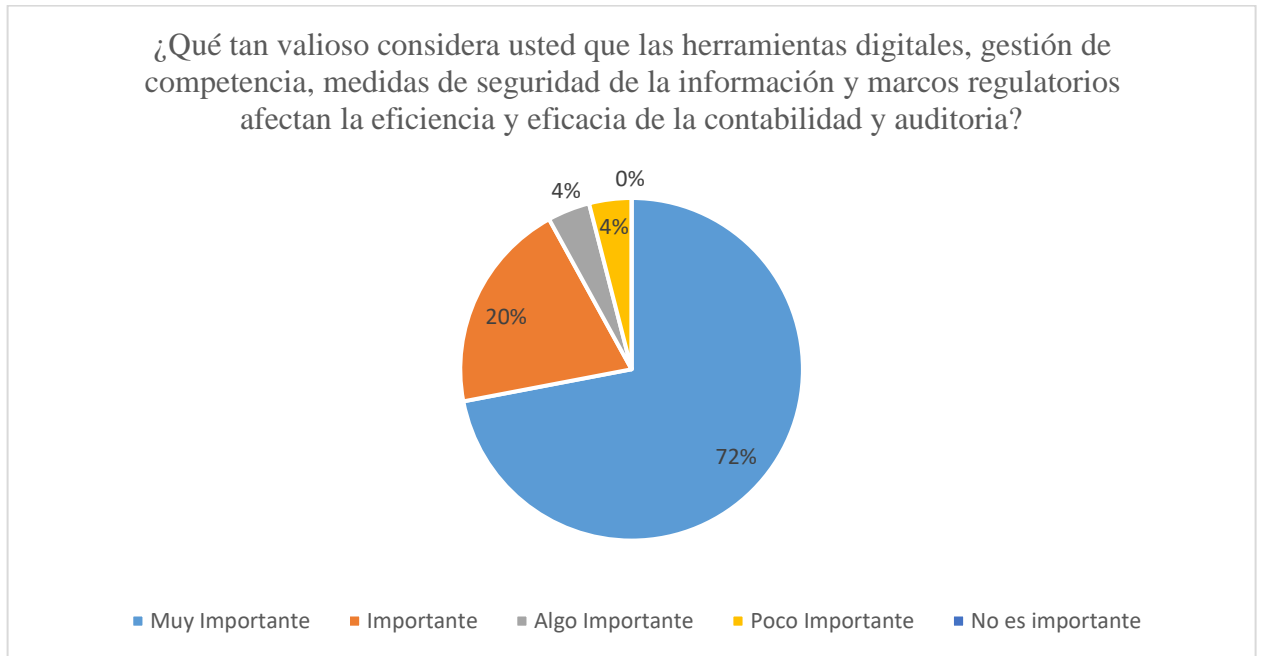


Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo con los resultados de la encuesta indican que la mayoría de los profesionales de contabilidad y auditoría (76%) considera muy importante que las actualizaciones normativas se incluyan en las herramientas digitales. Un 16% los considera importantes y solo un 8% los considera algo importantes. Esto sugiere que existe una fuerte conformidad entre los encuestados sobre la valoración de la integración de actualizaciones normativas en las herramientas digitales utilizadas en la gestión de adaptación de sistemas contables locales a las IFRS y su impacto en la contabilidad y auditoría.

La integración de actualizaciones normativas en las herramientas digitales es una prioridad clara para los profesionales del área contable. Este enfoque no solo asegura el cumplimiento normativo y mejora la eficiencia operativa, sino que también fortalece la capacidad de las organizaciones para adaptarse a un entorno regulatorio en constante cambio. Al adoptar esta práctica, las empresas pueden mejorar significativamente su gestión contable y de auditoría, asegurando así su sostenibilidad y competitividad a largo plazo.

### Gráfica 18. Eficiencia operativa.



Fuente: Elaboración Propia

Según la encuesta aplicada muestran que la mayoría de los profesionales de contabilidad y auditoría (72%) considera muy importante que las herramientas digitales, la gestión de competencia, las medidas de seguridad de la información y los marcos regulatorios afecten la eficiencia operativa de las Auditorías Contables. Un 20% los considera importantes, de acuerdo al alto porcentaje que valora la relevancia de estos elementos destacan su impacto significativo en la eficiencia operativa de las firmas de auditoría un 4% los considera algo importantes, y otro 4% los considera poco importante.

#### 4.2.2 ANÁLISIS CUALITATIVO

El análisis cualitativo se enfoca en las respuestas abiertas de las encuestas y entrevistas realizadas a los profesionales en el campo de contabilidad que laboran en las distintas empresas bajo la presidencia del Sr. Roger Valladares (empresario de Honduras), el cual permita brindar elementos importantes a considerar, sobre que estrategias son útiles para llevar a cabo lo que es la implementación de IFRS en empresa PYMES del sector empresarial, el cual permite proporcionar una comprensión más profunda de sus percepciones. Las temáticas clave emergen de las narrativas compartidas por los encuestados, destacando la importancia de varios factores en la adaptación y eficiencia de las prácticas de auditoría.

Se realiza una entrevista sobre los puntos clave que permita brindar elementos importantes a considerar, sobre que estrategias son útiles para llevar a cabo lo que es la implementación de IFRS en empresa PYMES del sector empresarial.

En base a las respuestas obtenidas, definir el análisis, conclusiones y recomendaciones generales, las cuales se detallan a continuación:

##### **Adaptación a Herramientas Digitales**

1. ¿En qué situación se encuentra la adaptación a herramientas digitales en la implementación de las IFRS en Honduras?

Una de las temáticas más recurrentes es la necesidad de que los equipos de contabilidad se adapten rápidamente a nuevas herramientas digitales. La mayoría de los profesionales encuestados consideran crucial la capacidad de su equipo para integrar estas tecnologías en su trabajo diario, lo cual es esencial en el contexto de la gestión de sistemas contables locales adaptados a las IFRS. Esta adaptación no solo facilita una mayor eficiencia operativa, sino que también mejora la precisión y la capacidad de análisis, contribuyendo significativamente a la calidad de las contabilidades y auditorías.

## **Impacto en la Productividad**

2. ¿El impacto en la productividad al implementar lo que es la IFRS se ve reflejado en la automatización de tareas?

Los profesionales de contabilidad destacan que la implementación de sistemas de digitalización tiene un impacto positivo directo en la productividad. La digitalización permite la automatización de tareas repetitivas y mejora el acceso a datos en tiempo real, lo que se traduce en procesos de auditoría más rápidos y precisos. Este incremento en la productividad es visto como un beneficio clave de la adopción de herramientas digitales, alineándose con la necesidad de mejorar la eficiencia operativa en la adaptación a las IFRS.

## **Formación y Capacitación**

3. ¿Está capacitado su personal en la aplicación de las IFRS?

Otro tema importante es la gestión y formación de las IFRS. La mayoría de los encuestados subrayan la relevancia de mantenerse actualizados y capacitados, sin embargo, aún existen niveles entre el staff de las empresas del sector comercial requieran obtener experiencia en esta normativa. La formación continua es esencial para asegurar que los profesionales de contabilidad y auditoría puedan aprovechar al máximo las herramientas digitales disponibles, mejorar la calidad de sus actividades diarias de contabilidad y auditorías para reducir riesgos asociados con la tecnología. La inversión en capacitación es vista como una necesidad crítica para mantenerse competitivos y eficientes en un entorno empresarial en rápida evolución.

## **Seguridad de la Información**

4. ¿Considera que sus clientes se han capacitado en la seguridad de la información?

La seguridad de la información también emerge como una preocupación significativa. No todo el personal de las empresas comerciales se ha capacitado o ha participado en cursos y seminarios relacionados con la seguridad de la información. Los profesionales de contabilidad y auditoría resaltan la importancia de aplicar políticas formales de seguridad y mantener un registro

detallado del acceso a los sistemas. Cumplir con las normativas de seguridad es crucial para mantener la confianza y satisfacción del cliente, y asegurar que los datos manejados estén protegidos contra accesos no autorizados y posibles brechas de seguridad.

## **Conclusión**

Este análisis cualitativo proporciona una perspectiva rica y detallada sobre cómo los profesionales de contabilidad y auditoría perciben y manejan los desafíos y oportunidades presentados por la adaptación a las IFRS. Las narrativas recogidas subrayan la necesidad de una integración efectiva de tecnologías digitales, una formación continua robusta, y un enfoque riguroso en la seguridad de la información para mejorar la calidad y eficiencia de la contabilidad y auditorías.

Al realizar el análisis cualitativo, de cómo la adaptación de módulos para la adopción de IFRS están transformando las prácticas de auditoría en el país. Los hallazgos sugieren que la inversión en herramientas digitales y la capacitación continua son fundamentales para mejorar la eficiencia operativa y la satisfacción del cliente. Además, la personalización de programas de capacitación según la experiencia del personal y la implementación de estrictas medidas de seguridad de la información son esenciales para asegurar una transición exitosa a las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS). Estos insights son vitales para desarrollar estrategias que optimicen la adaptación tecnológica y mejoren la calidad de las auditorías contables en la organización.

## **CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Después de obtener los resultados derivados del análisis de los instrumentos de investigación del presente estudio, se procede a plasmar las siguientes conclusiones y las respectivas recomendaciones de la problemática estudiada.

### **5.1 CONCLUSIONES**

1. El uso de las herramientas digitales, apoya en gran manera lo que es la eficiencia operativa en la práctica de la contabilidad y auditoría por parte de los encuestados, demuestra que está marcada por una opinión con una alta relevancia de muy importante, el 80 % de los entrevistados están de acuerdo que el uso de las herramientas digitales, requiere en conjunto con otras disciplinas distintas a contabilidad y auditoría mayor conocimiento , afirman que su equipo de trabajo puede realizar la adaptación de herramientas digitales una vez implementado en módulo de las IFRS en sus sistema contable local el cual permite ser una fuente importante para la toma de decisiones, aumentar la productividad y el crecimiento económico tal como se logra visualizar en la gráfica 4 de la página 48.
2. Los resultados indican que el 88% de los entrevistados están dispuestos a satisfacer la creciente demanda de formación continua sobre el uso de las herramientas digitales, así reducir las limitaciones que pueden tener debido a la falta de herramientas tecnológicas de información que garanticen seguridad en los procesos, cumpliendo los marcos regulatorios que rigen las normas contables y lograr mantener la calidad y precisión de los procesos de la práctica de contabilidad y auditoría como se ve en la gráfica 10, de la página 52.
3. El 80% de los entrevistados indica que las medidas de seguridad de la información se deben conservar en la empresa ya que es clave proteger la información, demostrando la debida diligencia en el manejo de la información financiera utilizada a diario en operaciones contables sin importar que la información se clasificada como confidencial o no como lo revela la gráfica14, pagina 58. Asimismo, según la experiencia de los entrevistados, se denota un gran interés en lo que es el tema de la seguridad de la información ya que, al dedicar esfuerzos y recursos al

cumplimiento de las políticas de seguridad de la información, favorece los resultados a largo plazo, fomenta la credibilidad y brinda más oportunidades para la aplicación de nuevas tecnologías.

4. La eficiencia y eficacia operativa con respecto a las herramientas digitales, gestión de competencia, medidas de seguridad de la información , según los encuestados demuestra una marcada opinión de una gran importancia con el del 72 % , sin embargo el 4% tal como se logra visualizar en la gráfica 18 de página 63, indica que es poco importante y es aquí donde se evidencia que parte de los entrevistados se encuentra neutral ya que no existe información sobre unos de los puntos relacionados con la eficiencia y eficacia en la operatividad, por lo tanto se considera que existe debilidades en cuanto al uso de herramientas tecnológicas, capacitación constante y seguridad de la información.

## **RECOMENDACIONES**

### Recomendaciones

1. Se recomienda enfocar los esfuerzos por mantener la actualización de las IFRS, ya que las tendencias tecnológicas aplicadas a la profesión contable son amplias y evolucionan constantemente, por lo cual se hace pertinente reconocer aquellos desarrollos que logran un mayor aporte en el campo de la contabilidad y auditoría.
2. Se recomienda realizar capacitaciones continuas a los auditores y contadores ya que se necesita estar a la vanguardia en los procesos tecnológicos y que el personal debe estar formado en un pensamiento prospectivo, que contribuya con ideas a generar procesos de mejoramiento continuo.
3. Se recomienda mantener una revisión constante de las políticas de seguridad de la información.

## CAPITULO VI. APLICABILIDAD

CAPÍTULO VI. APLICABILIDAD .....	73
6.1 NOMBRE DE LA PROPUESTA.....	73
6.1.1 INTRODUCCION DE LA PROPUESTA .....	73
6.1.2 EXPLICATIVA DE LA PROPUESTA DE LOS MODULOS CONTABLES PARA EMPRESA CREDIMOVIL S.A de C.V .....	74
6.2 JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA.....	78
6.3 ALCANCE DE LA PROPUESTA .....	79
6.4 DESCRIPCIÓN Y DESARROLLO .....	79
6.4.1 DESCRIPCIÓN .....	79
6.4.2 DESARROLLO DE HERRAMIENTAS, INSTRUMENTOS Y PROCESOS .....	80
ACTA DE CONSTITUCION .....	80
LISTA DE CLIENTES.....	84
PLAN PARA LA DIRECCION DEL PROYECTO.....	85
EDT 87	
DICCIONARIO DE EDT.....	88
PLAN DE GESTION DE ALCANCE .....	93
ENUNCIADO DEL ALCANCE.....	94
PLAN DE GESTION DEL CRONOGRAMA.....	96

DIAGRAMA DE GANTT .....	97
PRESUPUESTO.....	98
PLAN DE INVOLUCRAMIENTO DE INTERESADOS.....	99
MATRIZ DE COMUNICACIONES .....	101
MATRIZ DE RIESGO .....	102
MATRIZ DE IMPACTO Y PROBABILIDAD.....	104
RESPUESTA A LOS RIESGOS.....	105
6.5 MEDIDAS DE CONTROL .....	106
6.6 CONCORDANCIA DE LOS SEGMENTOS DE LA TESIS CON LA PROPUESTA	
107	

## **CAPÍTULO VI. APLICABILIDAD**

### **6.1 NOMBRE DE LA PROPUESTA**

PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS IFRS EN EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL POR FIRMA BRACAMONTE

#### **6.1.1 INTRODUCCIÓN DE LA PROPUESTA**

La propuesta del proyecto es implementar módulos contables que cumplan con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) en el sistema contable existente de la empresa Credimovil S.A de C.V. Esta implementación busca simplificar el trabajo del contador al reducir la necesidad de realizar partidas manuales , generar reportes en Excel, obteniendo como resultado rentabilidad al proporcionar información más precisa y confiable a los accionistas y demás relacionados.

Los procesos que seguirá el proyecto para el éxito, es evaluar el sistema contable actual que emplea Credimovil S.A de C.V. para crear e integrar módulos contables conforme a IFRS, también se tiene que asegurar que los nuevos módulos se adecúen sin problemas con los sistemas existentes , y de esta manera proporcionar las capacitaciones al personal de contabilidad en el uso de los nuevos módulos y así lograr reducir el tiempo dedicado a tareas manuales, es muy importante asegurar de que la empresa cumpla con las regulaciones internacionales, lo que puede aumentar la confianza de los inversionistas y socios comerciales.

Este proyecto, liderado por la firma Bracamonte, busca no solo adaptar el sistema contable de Credimovil S.A de C.V a las normas IFRS, sino también transformar la gestión contable y de auditoría de la empresa. Al adoptar estándares internacionales, la empresa mejora su eficiencia y rentabilidad.

## 6.1.2 EXPLICATIVA DE LA PROPUESTA MODULOS CONTABLES PARA EMPRESA CREDIMOVIL S.A de C.V

### 1. **Opción de Devengo de Intereses en Módulo de Préstamos.**

Con relación a las cuentas por cobrar por préstamos a clientes, existe un módulo de cartera el cual hace el reconocimiento inicial y posterior del costo con base a las condiciones del contrato de préstamo; sin embargo, no se reconoce el devengo de los intereses, estos son registrados hasta que se liquidan en efectivo por el cliente. Es requerido implementar en el módulo de cartera el devengo de los intereses y que estos se registren automáticamente en una cuenta por cobrar contra el reconocimiento del ingreso y que esta se liquide al momento de postear el pago realizado por el cliente. Asimismo, que el módulo reconozca la porción corriente (saldo a vencer en los próximos 12 meses) y la porción no corriente (saldo a vencer mayor a los próximo 12 meses), según las condiciones contractuales.

### 2. **Nuevo Módulo de Cuentas por Pagar y Cuentas por Cobrar para Activo o Pasivos Financieros.**

Para los demás instrumentos financieros distintos al anterior, implementar un módulo en el sistema en el que se registre a detalle la operación del activo o pasivo financiero detallando las condiciones contractuales, asimismo, que el módulo realice automáticamente el cálculo de los intereses; cualquier pago de principal o intereses debe de afectarse directamente desde el módulo. Parametrizar el módulo para que realice automáticamente el registro de la medición inicial, el devengo de los intereses (cuenta por cobrar / cuenta por pagar por intereses, contra el gasto / ingreso financiero) y cualquier pago de principal e intereses. Asimismo, que el módulo reconozca la porción corriente (saldo a vencer en los próximos 12 meses) y la porción no corriente (saldo a vencer mayor a los próximo 12 meses), según las condiciones contractuales.

### 3. **Nuevo Módulo de Mobiliario y Equipo**

No existen diferencias sustanciales en la aplicación de la base contable; sin embargo, actualmente el sistema no presenta un módulo que administre los activos de mobiliario y equipo, por lo que, los registros en el auxiliar y el libro diario se realizan manualmente.

Implementar un módulo de activo fijo, en el que se ingrese el detalle de los activos (descripción, categoría del activo, referencia de documentación, modelo, serie, color, código de inventario, costo, vida útil y valor residual) y que automáticamente realice el cálculo de la depreciación de forma diaria y totalice los valores del costo menos la depreciación acumulada; asimismo, que automáticamente realice los registros del reconocimiento inicial, depreciación (gasto/depreciación acumulada) y cualquier baja que se haya realizado directamente desde el módulo.

### 4. **Nuevo Sistema de Planilla**

No existen diferencias sustanciales en la aplicación de la base contable; sin embargo, actualmente el sistema no presenta un módulo que administre los beneficios a empleados, actualmente la compañía contrató un aplicativo independiente al sistema para la elaboración de planilla.

Implementar un módulo de planillas, en el que se ingrese el detalle de los empleados (nombre, puesto, fecha de ingreso, salario, cargos por otros ingresos, comisiones y bonificaciones de acuerdo con la política, deducciones por cargas sociales en base a leyes locales, otras deducciones y cargos por pasivo laboral) y que automáticamente realice el cálculo de los valores por ingresos, deducciones y pasivo laboral según política y leyes locales; asimismo, que automáticamente realice los registros del reconocimiento inicial de la obligación (pasivo/gasto) y posteriormente se liquide en el momento de realizar efectiva la obligación.

## **5. Opción de registro de activo o pasivo por impuesto diferido.**

Actualmente el sistema no realiza el análisis de las diferencias temporarios y no se considera el registro de activo o pasivo por impuesto diferido. Se reconocen los ingresos y gastos con base a la regulación fiscal en el momento que se registran.

Implementar una opción en el sistema que al momento de realizar el registro de ingresos y gastos el usuario que ingresa la operación pueda categorizar si la transacción generará una diferencia temporaria (base fiscal / base financiera) y que procese la información para determinar la base neta gravable generando un reporte que facilite la identificación de las diferencias temporarias y el reconocimiento del activo o pasivo por impuesto diferido.

## **6. Opción para identificación de Partes Relacionadas.**

El proceso para el reconocimiento de las partes relacionadas se realiza manual y únicamente se revelan los saldos por derechos y obligaciones con partes relacionadas (activo/pasivo), en el que la administración a determinado crear cuentas a nivel de detalle por cada parte relacionada.

Implementar una opción en el sistema que identifique en los diferentes módulos si la operación a registrar corresponde a una parte relacionada, de esta forma que se procese la información y que el sistema pueda generar un reporte sobre los saldos y transacciones con partes relacionadas.

## **7. Cuentas por cobrar e ingresos por intereses devengados**

Actualmente el sistema no hace el registro del saldo por cobrar o por pagar de los intereses que devengan los instrumentos financieros.

Al implementar un módulo de instrumentos financieros y que se reconozca el saldo por cobrar de los intereses devengados sobre los activos financieros se debe de considerar el deterioro

de dicha cuenta por cobrar, por lo que, es requerido que se parametrize el sistema para que automáticamente calcule y registre el deterioro (reserva) del saldo de las cuenta por cobrar por intereses que se derive por la no liquidación de los saldos y que esta esté en base a la política que la administración estime necesaria sobre la naturaleza de este saldo.

#### **8. Módulos Pagos anticipados, Deudores Varios**

Implementar un módulo de otras cuentas por cobrar que detalle la naturaleza, documento, condiciones, descripción, importe y otras que estime necesario la administración; cualquier baja en las cuentas que se afecte directamente desde el módulo; y que automáticamente realice los registros en el módulo contable.

La finalidad es mantener un control sobre las otras cuentas por cobrar registradas y la adecuada presentación de los estados financieros.

#### **9. Opción de Cálculo de Reserva de Cuentas Incobrables en Módulo de Préstamos.**

Actualmente la política de la administración para la determinación de la reserva de cuentas incobrables corresponde a la base fiscal en el que la reserva no supere el 10% del total de las cuentas por cobrar, dicho saldo se ajusta al cierre de cada período fiscal (12 meses); sin embargo, el deterioro de las cuentas por cobrar conlleva otros factores que no son considerar en la determinación de la reserva con la base fiscal.

Posterior a la determinación de una política que definan el deterioro de las cuentas por cobrar (arrendos) con base a las variables que afectan dicho deterioro, principalmente los indicadores de morosidad; implementar un parámetro en el sistema desde el módulo de cartera que calcule y registre automáticamente el saldo de la reserva de acuerdo con la política definida para la determinación de la reserva de cuentas incobrables en cada período en el que se reporta.

## **10. Módulos de los vehículos descargados**

Implementar un módulo de otras cuentas por cobrar que detalle la naturaleza, documento, condiciones, descripción, importe y otras que estime necesario la administración; cualquier baja en las cuentas que se afecte directamente desde el módulo; y que automáticamente realice los registros en el módulo contable.

La finalidad es mantener un control sobre las otras cuentas por cobrar registradas y la adecuada presentación de los estados financieros.

## **11. Módulo de otras cuentas por pagar, Proveedores**

Implementar un módulo de cuentas por pagar que detalle la naturaleza, documento, condiciones, descripción, importe y otras que estime necesario la administración; cualquier baja en las cuentas que se afecte directamente desde el módulo; y que automáticamente realice los registros en el módulo contable. La finalidad es mantener un control sobre las cuentas por pagar registradas y la adecuada presentación de los estados financieros.

## **6.2 JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA**

El proyecto nace por la necesidad que existe en actualizar los procesos contables, financieros y fiscales que presentan actualmente las empresas en Tegucigalpa, la adaptación de sistemas contables locales IFRS vuelve más competitivo en el mercado a las empresas comerciales, la implementación de éstas se determina según las necesidades internas y externas de la empresa de conformidad a los principios que actualmente se utilizan, la implementación de las IFRS no solo responde a requisitos regulatorios y tendencias globales, sino que también ofrece beneficios significativos en términos de calidad de la información financiera, acceso y eficiencia en auditoría y asesoría.

## **6.3 ALCANCE DE LA PROPUESTA**

Objetivo General:

Proponer un proceso para la adaptación de sistemas contables IFRS (Normas internacionales de información financiera) para Pequeña y Mediana Empresa (PYMES) del sector empresarial en Tegucigalpa, para el año 2024, mediante el desarrollo de estrategias, con el fin de incentivar su adopción a mediano plazo.

Objetivos específicos:

1. Guiar al personal clave de pequeña y mediana empresa, a entes reguladores y demás en el proceso de adopción de un mecanismo práctico para la implementación de las IFRS.
2. Aportar conocimientos que pueden ser puestos en práctica o reforzados por quienes tienen la responsabilidad de llevar a cabo la implementación de las IFRS.
3. Diseñar una propuesta que incluya las principales diferencias que se presentan las IFRS al ser implementadas en sus módulos contables locales de las distintas empresas del sector empresarial.

## **6.4 DESCRIPCIÓN Y DESARROLLO**

### **6.4.1 DESCRIPCIÓN**

La propuesta estratégica es un documento que servirá de guía para la implementación de las IFRS, en el cual se pretende que el personal clave de las empresas, tales como: Propietarios, socios, gerentes, administradores y contadores, se integren de conformidad a la actividad que desarrolla cada uno en su departamento, según el puesto que desempeña, estableciendo con ello métodos que permitan una adecuada toma de decisión, con el propósito de preparar y presentar documentación contable y financiera transparentes, comprensibles, relevantes, íntegros y oportunos.

6.4.2 DESARROLLO DE HERRAMIENTAS, INSTRUMENTOS Y PROCESOS

**ACTA DE CONSTITUCIÓN**

Versión	Hecha por	Revisada por	Aprobada por	Fecha	Motivo
01	Luis Varela	Mildred Pineda		27/05/2024	Determinar la gestión de adaptación de sistemas contables locales a IFRS y su impacto.

<b>NOMBRE DEL PROYECTO</b>	<b>SIGLAS DEL PROYECTO</b>
PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS IFRS EN EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL POR LA FIRMA BRACAMONTE	<b>GASCLI</b>

<b>ACTA DE CONSTITUCIÓN DEL PROYECTO</b>	
Nombre del Proyecto: PLAN DE IMPLEMENTACION DE LAS IFRS EN EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL POR LA FIRMA BRACAMONTE	
Patrocinador: Dwight Lucio Bracamonte Henríquez	
Fecha inicio: 02 septiembre 2024	
Duración: 7 meses	
Costo Proyectado: \$8,000.00	
<b>DIRECTOR DEL PROYECTO Y NIVEL DE AUTORIDAD</b>	
Director del proyecto	Mildred Pineda, Luis Varela
Presupuestos	Estarán preasignados desde un inicio y solo podrán ser cambiados a decisión del patrocinador
Solución de Conflictos	Serán mediante la colaboración del director del Proyecto para la solución de conflictos.

Decisión Técnica	Estarán bajo la responsabilidad del director del proyecto siempre y cuando no afecten el presupuesto o cronograma establecido para el proyecto.
<b>DESCRIPCIÓN GENERAL DEL PROYECTO</b>	
<p>La adaptación de sistemas contables IFRS y su análisis del impacto, consiste en realizar un análisis exhaustivo de los sistemas actuales para realizar la implementación completa de los nuevos sistemas contables bajo las IFRS (Normas Internacionales de Información Financiera) con la finalidad que empresas comerciales realicen sus operaciones contables utilizando lo que es sistema y no de manera manual para evitar que la información contable sea oportuna, confiable y represente movimientos reales.</p>	
<b>JUSTIFICACIÓN</b>	
<p>El proyecto nace por la necesidad que existe en la adaptación de sistemas contables locales IFRS ya que cada día se vuelve más competitivo el tener estas normas, la implementación se determina según las necesidades internas y externas de la empresa de conformidad a los principios que actualmente se utilizan, cuáles serán los efectos que esta puede tener al implementar la nueva normativa y de qué manera estas se pueden contrarrestar</p> <p>El proyecto se justifica desde el punto de los procesos contable, financiera y fiscal que presentan actualmente las empresas en Tegucigalpa que no cuenta con las IFRS (Normas Internacionales de Información Financiera) en sus sistemas contables locales.</p> <p>La adaptación de los sistemas contables locales a IFRS no solo responde a requisitos regulatorios y tendencias globales, sino que también ofrece beneficios significativos en términos de calidad de la información financiera, acceso y eficiencia en auditoría y asesoría.</p>	
<b>OBJETIVOS</b>	
<p><b>Objetivo General</b> Proponer un proceso para la adaptación de sistemas contables IFRS (Normas internaciones de información financiera) para Pequeña y Mediana Empresa (PYMES) del Sector Comercial en Tegucigalpa, para el año 2024, mediante el desarrollo de estrategias, con el fin de incentivar su adopción a mediano plazo.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Guiar al personal clave de pequeña y mediana empresa, a entes reguladores y demás en el proceso de adopción de un mecanismo práctico para la implementación de las IFRS.</li> <li>2. Aportar conocimientos que pueden ser puestos en práctica o reforzados por quienes tienen la responsabilidad de llevar a cabo la implementación de las IFRS.</li> <li>3. Diseñar una propuesta que incluya las principales diferencias que se presentan las IFRS al ser implementadas en sus módulos contables locales.</li> </ol>	

## SUPUESTOS

La Firma de Auditoría y Asesoría D. Bracamonte S. de R.L, contara con todos los recursos financieros, humanos, y tecnológicos adecuados para poder llevar a cabo el proyecto de adaptación de sistemas contables locales IFRS.

La adaptación de los sistemas contables locales IFRS tendrá un impacto positivo en los estados financieros, incluyendo cambios en los procesos internos y en la cultura organizacional.

La adopción de las IFRS (Normas Internacionales de Información Financiera), que realiza la firma de Auditoría y Asesoría D. Bracamonte S. de R.L se basa de acuerdo a los requisitos establecidos por Junta Técnica de Normas de Contabilidad y Auditoría (JUNTEC) y la Ley sobre Normas de Contabilidad y de Auditoría fueron aprobadas mediante decreto No. 189-2004 publicado en el Diario Oficial La Gaceta No. 30,624 del 16 de febrero de 2005.

## RESTRICCIONES


- El proyecto podría presentar restricciones en cuanto al tiempo esto debido a los plazos regulatorios y compromisos de las empresas, esto tendrá un impacto en la planificación y la ejecución del proyecto.
- La disponibilidad de los recursos puede ser limitada lo cual podría afectar al proyecto.
- Si los sistemas contables locales son demasiados complejos para poder hacer la adaptación de IFRS, esto podría llevar más tiempo o recursos de lo inicialmente previstos.

## ENTREGABLES DEL PROYECTO

Dirección de Proyectos	Documentos de Iniciación, Planificación, Ejecución, Monitoreo y Control, y Cierre
Manuales y reportes	Documento que plantea el desarrollo de propuestas de cambios a métodos de información financiera y administrativa, procesos, reglas y organización de la empresa.

## RIESGOS DE ALTO NIVEL Y MEDIDAS DE MITIGACIÓN

RIESGO	MEDIDA DE MITIGACIÓN
Costo de la Implementación	Desarrollar el plan de implementación, asignar un equipo con la experiencia requerida en IFRS para su supervisión y la capacitación al personal.
Impacto en los procesos contables	Realizando pruebas necesarias de los nuevos procesos contables, y establecer los procesos internos para identificar y corregir cada inconsistencia que se presente.
Complejidad en la Evaluación de Impacto Financiero	Asesoría externa con experiencia en IFRS para evaluar el impacto financiero en la empresa y

	proporcionar recomendaciones sobre cómo abordar los cambios.		
Cumplimiento Regulatorio	Equipo especialista dedicado al monitoreo de requisitos regulatorios de IFRS que asegure que se cuente con todas las obligaciones legales.		
INTERESADOS			
NOMBRE	ROL EN EL PROYECTO	RESPONSABILIDAD	NIVEL DE AUTORIDAD
Dwight Lucio Bracamonte Henríquez	Patrocinador	Garantizar que el proyecto cumple con los objetivos. Facilitar los recursos y apoyo para el proyecto. Servir de apoyo en los aspectos que están fuera del alcance de la autoridad del director de proyecto.	100%
Mildred Pineda Luis Varela	Director del Proyecto	Elaboración del cronograma, preparación del presupuesto, presentación de informes y control, comunicaciones, gestión de riesgos y apoyo administrativo.	100%
APROBACIÓN			
RESPONSABLE		FECHA	
Patrocinador del proyecto:   <small>Atentamente, Dwight Lucio Bracamonte Henríquez Gerente General</small>		01 junio 2024	
Dwight Lucio Bracamonte Henríquez			

## LISTA DE CLIENTES

Tabla No.7: Lista de Interesados

Versión	Hecha por	Revisada por	Aprobado por	Fecha	Motivo
1.0	Mildred Pineda	Mildred Pineda		28/05/24	Revisión

NOMBRE DEL PROYECTO	SIGLAS DEL PROYECTO
PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS IFRS EN EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL POR LA FIRMA BRACAMONTE	<b>GASCLI</b>

Rol general	Clientes
Patrocinador	Nombre: Dwight Lucio Bracamonte Henríquez
Equipo de proyecto	Director de proyecto: Mildred Pineda y Luis Varela
Gerentes funcionales	Audidores y Contadores de la firma Bracamonte
Usuarios	Empresa que solicite el servicio de adaptación de los módulos de contables locales IFRS.
Proveedores / socios de negocios	CalifiK; Ing. Guillermo Brand
Otros involucrados	Personal que realiza la capacitación a los empleados de la firma Bracamonte

Fuente: Elaboración Propia,2024

## PLAN PARA LA DIRECCION DEL PROYECTO

Tabla No.8: Plan para la dirección del proyecto

Versión	Hecha por	Revisada por	Aprobado por	Fecha	Motivo
1.0	Mildred Pineda	Mildred Pineda		28/05/24	Revisión

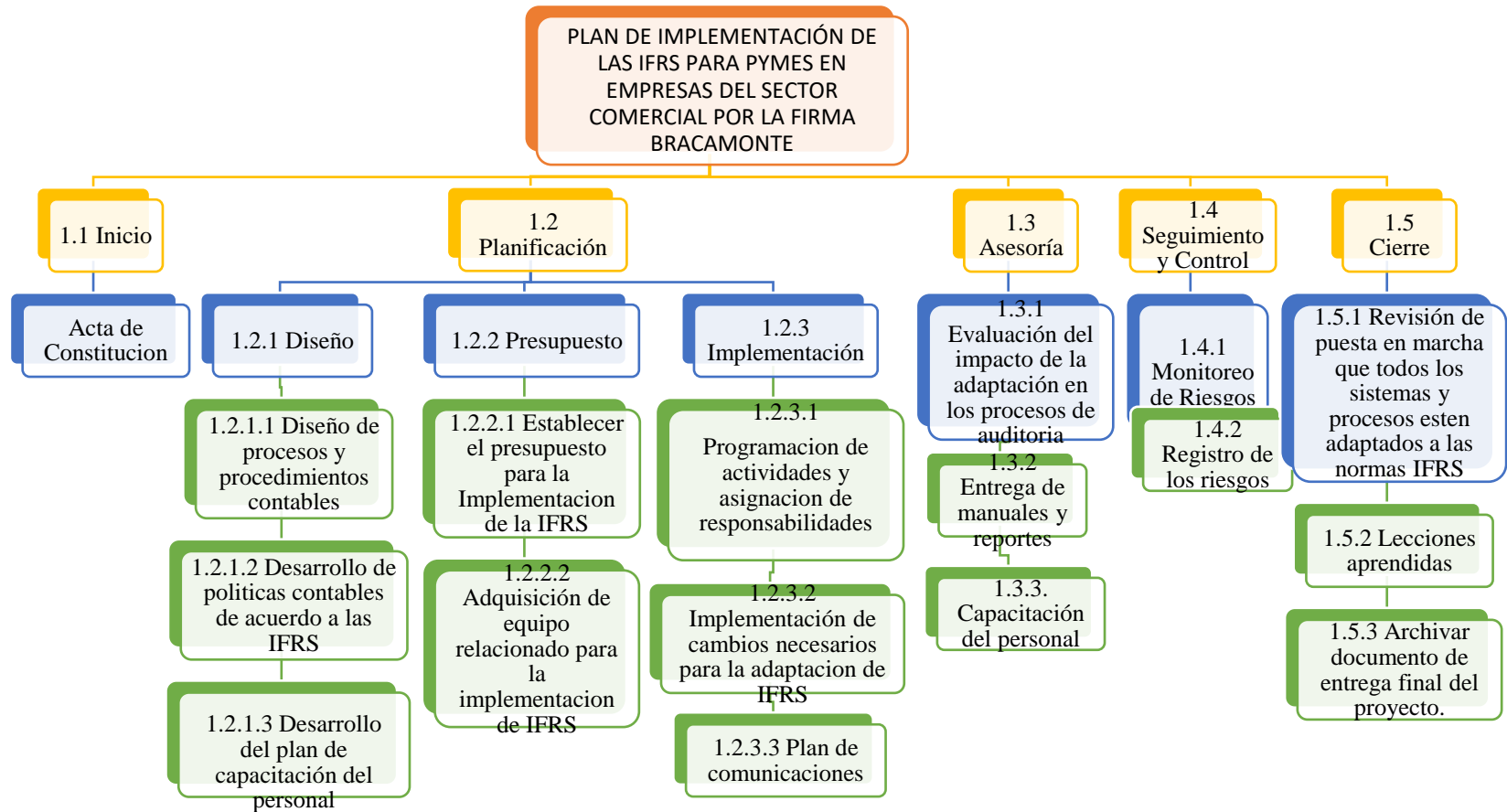
NOMBRE DEL PROYECTO	SIGLAS DEL PROYECTO
PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS IFRS PARA PYMES EN EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL POR LA FIRMA BRACAMONTE	<b>GASCLI</b>

CICLO DE VIDA DEL PROYECTO				
PROCESOS PARA LA DIRECCIÓN DEL PROYECTO				
PROCESO	NIVEL DE IMPLEMENTACION	HERRAMIENTAS Y TECNICAS	ENTRADAS	SALIDAS
Desarrollo del acta de constitución del proyecto	Inicio del proyecto	Recopilación de datos  Habilidades interpersonales  Reuniones	Documento de la empresa	Acta de constitución del proyecto
Desarrollo para el plan de dirección del proyecto	Inicio del Proyecto	Recopilación de datos  Habilidades interpersonales  Reuniones	Acta de constitución del proyecto  Diseño de procesos y procedimientos contables  Desarrollo de políticas contables de acuerdo a las IFRS	Plan para la dirección del proyecto

			Evaluación del impacto de la adaptación en los procesos de auditoría	
Desarrollar Plan de comunicaciones	Inicio del Proyecto	Habilidades Interpersonales  Reuniones	Acta de constitución del proyecto  Plan de dirección del proyecto  Desarrollo del plan de capacitación del personal	Plan de comunicaciones
Desarrollo de plan de gestión de los riesgos	Inicio del proyecto	Recopilación de datos  Habilidades Interpersonales  Reuniones	Plan para la dirección del proyecto	Plan de gestión de riesgos
Desarrollar el análisis de los riesgos	Inicio del proyecto	Habilidades Interpersonales  Reuniones  Recopilación de datos	Plan para la dirección del proyecto	Registro de riesgos

Fuente: Elaboración Propia,2024

## EDT



Fuente: Elaboración Propia,2024

## DICCIONARIO DE EDT

Tabla 9: Diccionario EDT

NOMBRE DEL PROYECTO			
PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS IFRS PARA PYMES EN EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL POR LA FIRMA BRACAMONTE			
PAQUETES DE TRABAJO			
Código de paquete de trabajo	Nombre del paquete de trabajo	Información del Diccionario	Detalles
1.1	Inicio del Proyecto	Descripción	La firma de auditoría y asesoría D. Bracamonte S de RL, se embarca en esta propuesta de proyecto en la adaptación de los sistemas contables locales IFRS.
		Actividades por realizar	1.1.1 Acta de constitución
		Requisitos de calidad	Evaluación inicial con la identificación de todas las brechas entre los sistemas locales y los estándares de IFRS. El equipo del proyecto debe de contar con los conocimientos y la experiencia en IFRS, así como el proceso de la adaptación.
		Criterios de aceptación	Todos los entregables deben haber sido aprobados por la firma de auditoría y asesoría D. Bracamonte S de RL.
		Duración	2 días
		Restricciones	Si los procesos de auditoria son demasiados complejos podrían dificultar la identificación de los lineamientos con los estándares IFRS.

		Supuestos	La alta dirección de la firma de auditoría y asesoría de la firma Bracamonte, respalda el proyecto y está comprometido con el éxito de este.
1.2	Planificación	Descripción	La etapa de planificación será crucial para el proyecto ya que esto requiere una colaboración con los auditores de la firma de auditoría y así como expertos externos especializados en IFRS.
		Actividades por realizar	1.2.1 Diseño 1.2.2 Presupuesto 1.2.3 Implementación
		Requisitos de calidad	En esta etapa se evaluará el plan de implementación el cual debe ser detallado y completo, incluyendo cada actividad.  Los canales de comunicación tienen que ser efectivos entre todo el equipo.
		Criterios de aceptación	La etapa de planificación se considera aceptable si es completo, detallado y cubre todas las actividades, plazos, recursos y responsables necesarios para la adaptación de sistemas contables locales IFRS.
		Duración	32 días
		Restricciones	Las restricciones en el presupuesto podrían limitar la capacidad para llevar a cabo las actividades de planificación o contratar recursos externos necesarios para el proyecto.
		Supuestos	Los recursos necesarios para llevar a cabo el proyecto estarán disponibles de acuerdo con el programa establecido desde el inicio.

<b>1.3</b>	<b>Auditoría y Asesoría</b>	Descripción	La etapa de auditoría y asesoría es donde se realiza la evaluación continua del impacto una vez realizada la implementación de los módulos IFRS, en la relación con la auditoría.
		Actividades por realizar	<p>1.3.1 Evaluación del impacto de la adaptación en los procesos de auditoría</p> <p>1.3.2 Entrega de manuales y reportes</p> <p>1.3.3 Capacitación del personal.</p> <p>1.3.4 Evaluación del Impacto en el ámbito tecnológico y financiero.</p>
		Requisitos de calidad	<p>Identificar las oportunidades de mejora para los procesos de la auditoría y financieros una vez implementados los módulos IFRS.</p> <p>El profesionalismo de los auditores, la ética y su competencia en cada una de las actividades es indispensable.</p>
		Criterios de aceptación	Los criterios de aceptación si se llevan a cabo todos los acuerdos con los estándares de profesionalismos, éticos y competencias con todas las actividades.
		Duración	29 días
		Restricciones	Las restricciones relacionadas con los posibles conflictos de interés entre la firma de auditoría y los consultores externos, lo que podría afectar los objetivos de los resultados esperados.
		Supuestos	<p>Se tendrá acceso a toda la información necesaria para el éxito del proyecto.</p> <p>Los asesores actuarán con objetividad y profesionalismo.</p>

1.4	Seguimiento y control	Descripción	En la etapa de seguimiento y control se incluye la revisión de procedimientos de auditoría para asegurar su alineación a los nuevos estándares contables y también identificar los posibles riesgos.
		Actividades por realizar	1.4.1 Monitoreo del proceso del proyecto 1.4.2 Registro de riesgos 1.4.3 Levantamiento de incidencias
		Requisitos de calidad	Establecer un sistema de monitoreo continuo para realizar el seguimiento del proceso del proyecto y tomar las medidas correctivas de acuerdo con las incidencias identificadas.
		Criterios de aceptación	Realizar una retroalimentación y actualizaciones periódicas a todas las partes interesadas sobre el estado del proyecto y cualquier otro cambio relevante.
		Duración	10 días
		Restricciones	No contar con las herramientas para el control y monitoreo del progreso del proyecto. La falta de personal capacitado para llevar a cabo el proceso de seguimiento y control podría ilimitar la capacidad de identificar los problemas de manera oportuna.
		Supuestos	El proyecto se realizará de acuerdo con el programa de planificación y de acuerdo a los plazos establecidos en cada fase.

<b>1.5</b>	<b>Cierre</b>	<b>Descripción</b>	En esta última etapa, la firma Bracamonte, brinda retroalimentación sobre el uso y manejo de los módulos IFRS posteriormente se entrega el documento final.
		<b>Actividades por realizar</b>	<p>1.5.1 Revisión de puesta en marcha que todos los sistemas y procesos estén adaptados a las normas IFRS.</p> <p>1.5.2 Lecciones aprendidas.</p> <p>1.5.3 Archivar documentación de entrega final del proyecto.</p>
		<b>Requisitos de calidad</b>	Se evaluará que todos los entregables del proyecto deben ser completados de forma satisfactoria e identificando las lecciones aprendidas y áreas de mejoras para los proyectos futuros.
		<b>Criterios de aceptación</b>	Garantizar una transición a la operatividad normal bajo los nuevos sistemas contables y procesos, con el adecuado soporte y capacitación proporcionados por el personal de la firma de auditoría.
		<b>Duración</b>	21 días
		<b>Restricciones</b>	Alguno de los entregables del proyecto no se complete satisfactoriamente, por la falta de documentación adecuada de cada una de las actividades.
		<b>Supuestos</b>	<p>Todos los entregables del proyecto se completarán en tiempo y forma.</p> <p>Toda la operatividad de la empresa bajo el nuevo sistema contable será fluida y sin contratiempos.</p>

Fuente: Elaboración Propia,2024

## PLAN DE GESTIÓN DE ALCANCE

Tabla 10: Plan de Gestión de alcance

ITEM	RESUMEN
Nombre del proyecto	GESTION DE ADAPTACION DE SISTEMAS CONTABLES LOCALES IFRS Y SU IMPACTO EN LA GESTION DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA POR LA FIRMA BRACAMONTE
Siglas	GASCLI
Proceso definición del Alcance	El alcance de proyecto consiste en la implementación de módulos IFRS en los sistemas contables de empresas comerciales, será definido por la Firma Bracamonte, el cual considera la situación actual de la empresa a la cual se oferta el servicio mediante estudios preliminares y demás documentación.
Proceso elaboración EDT	La estructura de desglose EDT, se detalla en base a los principales procesos que se incurren al momento de realizar la implementación de las IFRS, el cual tiene como objetivo el brindar la asesoría, mejorando procesos y procedimientos contables, plan de comunicación y reforzar lo que son los actividades y responsabilidades de cada persona involucrada, de esta manera realizar entrega de manuales y evidenciar los impactos de dicha implementación.
Proceso elaboración Diccionario EDT	El diccionario EDT es elaborado con la finalidad de detallar cada uno de los entregables que se establecen en la EDT, el cual debe incluir detalles con registro del entregable, descripción, actividades a realizar, requisitos de calidad y el control de las versiones.
Proceso de monitoreo del alcance	El administrador del proyecto es el responsable de velar porque cada entregable cumpla los requisitos mínimos definidos en la EDT, en caso contrario debe aplicar medidas correctivas de carácter urgente.
Proceso de control del alcance	Los entregables deben cumplir los criterios de aceptación previamente definidos en la declaración del alcance.
Proceso para aceptación del Alcance	Los paquetes de trabajo serán validados en conjunto con el equipo contable, al identificar incumplimientos; estos serán corregidos mediante correo electrónico y discutidos en próxima reunión.

Fuente: Elaboración Propia,2024

## ENUNCIADO DEL ALCANCE

Tabla 11: Enunciado del alcance

Código EDT	Entregable	Criterios de Aceptación
1.1	Actividades Preliminares	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Incluye el estudio del proyecto y las etapas detalladas.</li> <li>• Se realiza reuniones con la empresa comercial que se realizara la implementación de IFRS para recalcar puntos principales.</li> <li>• Se define al personal de la firma Bracamonte que realizara las capacitaciones de las IFRS.</li> </ul>
1.2	Planificación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se diseña y desarrolla los procesos, procedimientos y políticas contables de acuerdo con IFRS.</li> <li>• Se diseña y desarrolla el plan de capacitación del personal.</li> <li>• Se socializa al cliente el diseño y desarrollo de los procesos, procedimientos y políticas contables que serán actualizadas.</li> <li>• Se socializa al cliente el plan de capacitación a su personal.</li> <li>• Se define las estrategias de las actividades que se llevaran a cabo para la implementación de los cambios necesarios para la adopción de las IFRS.</li> <li>• Se realiza el matriz de gestión de comunicaciones.</li> <li>• Se define la estrategia de resolución de conflictos.</li> <li>• El entregable debe ser validado por el personal de la firma Bracamonte.</li> <li>• Lo presentado debe estar escrito en manera sencilla, clara y con formato que sean de fácil adaptación al momento del desarrollo de los procesos, procedimientos y políticas contables.</li> </ul>
1.3	Asesoría	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se debe elaborar guías y plantillas de los manuales de las IFRS.</li> <li>• Se debe elaborar el cronograma y el plan de ejecución de la capacitación.</li> <li>• Se realiza análisis del impacto de la implementación de las IFRS en el ámbito organizacional, tecnológico y financiero.</li> <li>• Lo presentado debe estar escrito en manera sencilla y visualmente clara, con formato de fácil entendimiento para cualquier persona que no tenga conocimiento técnico.</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• El entregable debe ser validado por el personal de la firma Bracamonte.</li> </ul>
1.4	Seguimiento y control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se realiza la matriz de riesgos.</li> <li>• Se debe realizar la matriz de probabilidad e impacto.</li> <li>• El entregable debe ser validado por el personal de la firma Bracamonte.</li> </ul>
1.5	Cierre del proyecto	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se debe realiza una socialización acerca de los instrumentos, herramientas utilizadas en la implementación de los módulos IFRS.</li> <li>• Se realiza el informe final de entrega y éste incluye las lecciones aprendidas.</li> <li>• Lo presentado debe estar escrito en manera sencilla y visualmente clara, con formato de fácil entendimiento para cualquier persona que no tenga conocimiento técnico.</li> <li>• El entregable debe ser validado por el personal de la firma Bracamonte.</li> </ul>

Fuente: Elaboración Propia,2024

## PLAN DE GESTIÓN DEL CRONOGRAMA

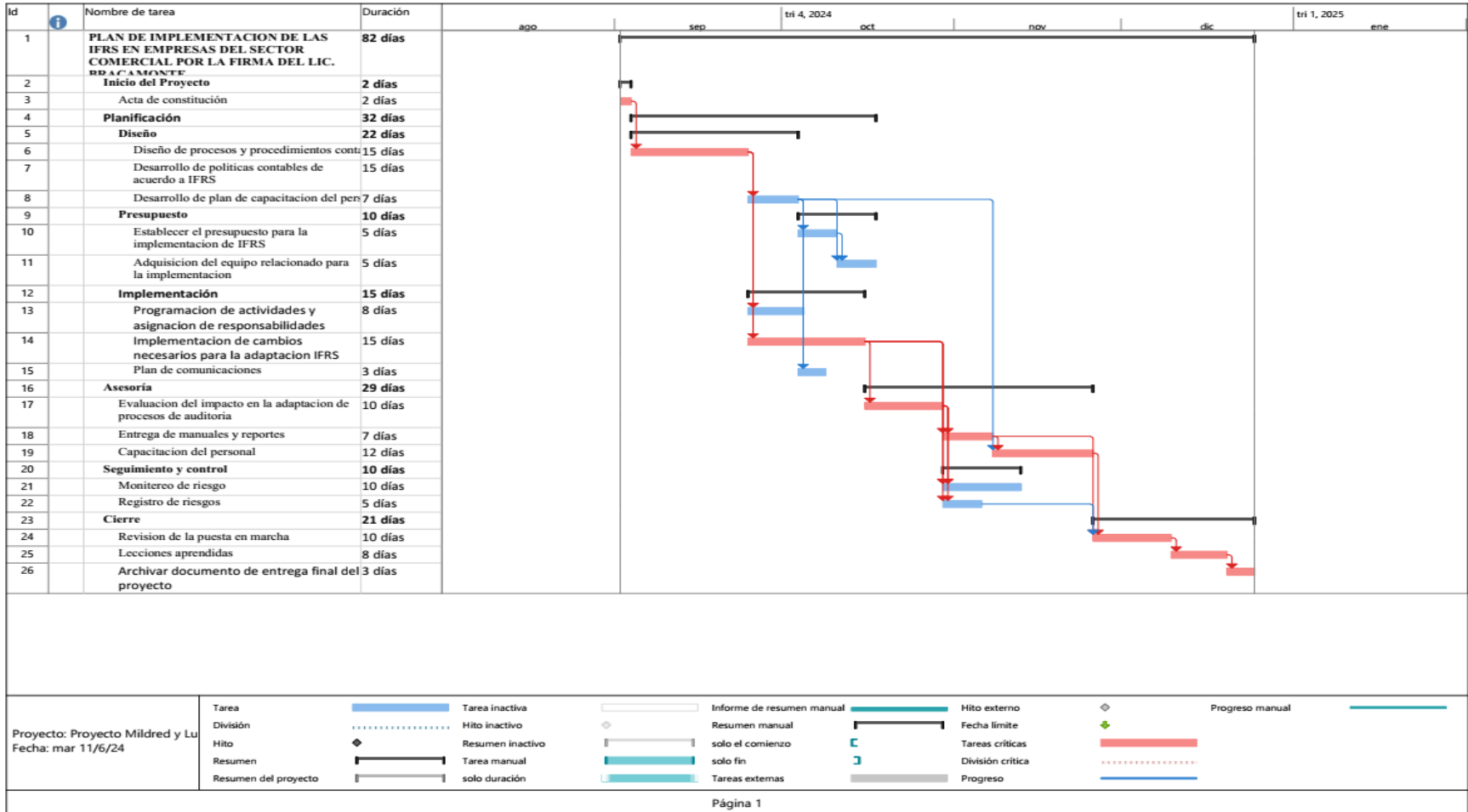
Tabla 12: Plan de gestión del cronograma

Versión	Hecha por	Revisada por	Aprobado por	Fecha	Motivo
1.0	Luis Varela	Mildred Pineda		03/06/24	Versión Original

Nombre del proyecto	Gestión de Adaptación de Sistemas Contables Locales IFRS y su Impacto en la Gestión de Contabilidad y Auditoría por la Firma Bracamonte.
Siglas del proyecto	GASCLI
Desarrollo del modelo de programación	Se utiliza lo que es la herramienta de programación de Microsoft Project.
Periodo de lanzamiento	La EDT considera los paquetes de trabajo que requieren involucramientos de recurso humano, tiempo y costo.
Unidad de medida	Recurso: Personas y Tiempo Unidad de medidas: días
Mantenimiento del modelo	Se actualiza el estado del proyecto por medio de informes. según el proceso obtenido y según sean las veces necesarios para cambios, se registran en la herramienta Microsoft Project.
Lineamientos de control	Hitos Índices de rendimiento Desviación del tiempo
Reglas para la medición	% completo de las actividades este completo. Medidas de desempeño del cronograma.
Formato de informe	Lo presentado debe estar escrito en manera sencilla y visualmente clara, con formato de fácil entendimiento para cualquier persona que no tenga conocimiento técnico.

Fuente: Elaboración Propia,2024

## DIAGRAMA DE GANTT



Fuente: Elaboración Propia,2024

## PRESUPUESTO

Tabla 13: Presupuesto

Entregable/ Paquete de trabajo	DURACION	INICIO	FIN	INVERSION
<b>Diseño</b>	22 días	<b>04/09/2024</b>	<b>03/10/2024</b>	<b>\$ 8,000.00</b>
Diseño de procesos y procedimientos contables		04/09/2024	24/09/2024	
Desarrollo de políticas contables de acuerdo a IFRS		04/09/2024	24/09/2024	
Desarrollo de capacitación del personal		25/09/2024	03/10/2024	
<b>Asesoría</b>	29 días	<b>16/10/2024</b>	<b>25/11/2024</b>	
Evaluación del impacto de la adaptación en los procesos de auditoría		16/10/2024	29/10/2024	
Entrega de manuales y reportes		30/10/2024	07/11/2024	
Capacitación		08/11/2024	25/11/2024	

Fuente: Elaboración Propia,2024

Entregable/ Paquete de trabajo	DURACION	INICIO	FIN	INVERSION
<b>Implementación</b>	22 días	<b>4/9/2024</b>	<b>3/10/2024</b>	<b>L. 60,000.00</b>
Implementación de cambios necesarios para la adaptación de IFRS		4/9/2024	24/9/2024	

Fuente: Elaboración Propia,2024

Nota: Ambos costos detallados surgen de las cotizaciones aproximadas brindadas por proveedor del sistema y por la firma Bracamonte; quien es el encargado de brindar el acompañamiento a Credimovil S.A de C.V. (Ver anexos 5 y 6)

Adicional surgen pagos Mensuales de L. 10,000.00 (DIEZ MIL LEMPIRAS EXACTOS) cada día cinco de cada mes por el soporte técnico y arrendamiento de sistema, mediante contrato negociable cada año.

## PLAN DE INVOLUCRAMIENTO DE INTERESADOS

Tabla 14: Plan de involucramiento de interesados

Versión	Hecha por	Revisada por	Aprobado por	Fecha	Motivo
1.0	Luis Varela	Mildred Pineda		03/06/24	Versión Original

Nombre del proyecto	Gestión de Adaptación de Sistemas Contables Locales IFRS y su Impacto en la Gestión de Contabilidad y Auditoría por la Firma Bracamonte.
Siglas del proyecto	GASCLI
Introducción	El plan de interesados tiene como objetivo establecer una estrategia efectiva de comunicación y gestión de interesados para el proyecto.
Identificación de los Interesados	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lic. Dwight Lucio Bracamonte Henríquez (Patrocinador)</li> <li>• Lic. Mildred Mireya Pineda Pavón (director de proyectos)</li> <li>• Lic. Pedro Luis Varela Durón (director de proyectos)</li> <li>• CalifIK; Ing. Guillermo Brand (Sistemas)</li> <li>• Empresa que solicite el servicio de adaptación de los módulos de contables locales IFRS.</li> <li>• Auditores y Contadores de la firma Bracamonte.</li> </ul>
Objetivos de comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Informar a los interesados sobre el avance del proyecto.</li> <li>• Obtener una retroalimentación y todos los aportes de los interesados.</li> <li>• Mantener a los interesados comprometidos y motivados en el proyecto.</li> </ul>
Identificación de interesados y canales de comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Patrocinador: Reuniones mensuales por videoconferencia o presencial, correos electrónicos.</li> <li>• Director de proyectos: Reuniones semanales por videoconferencia o presencial, correos electrónicos, grupo de chat en línea.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistemas: Reuniones semanales por videoconferencia o presencial, correos electrónicos, grupo de chat en línea.</li> <li>• Empresas: Publicaciones en revistas, periódicos, sitios web.</li> <li>• Auditores y Contadores: Seminarios, conferencias, foros en línea.</li> </ul>
Gestión de contenidos y frecuencia de comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Informe de los avances del proyecto, así como reuniones semanales.</li> <li>• Compartir todo lo relacionado con el proyecto para su revisión correspondiente.</li> <li>• Comunicar todo lo relacionado con el proyecto.</li> </ul>
Mecanismos de retroalimentación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sesiones de retroalimentación después de presentaciones y reuniones.</li> </ul>
Contingencias y resolución de conflictos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer protocolos claros para resolver conflictos.</li> <li>• En segunda instancia, escalar el conflicto al superior en caso de ser necesario.</li> <li>• Flexibilidad en los plazos y en los entregables del proyecto para adecuarse a imprevistos.</li> </ul>
Aprobación y actualización del plan	Este plan será revisado y actualizado bimensualmente por el equipo de investigación, con la aprobación final por la firma Bracamonte.

Fuente: Elaboración Propia,2024

## MATRIZ DE COMUNICACIONES

Tabla 15: Matriz de comunicaciones

Información	Contenido	Responsable de Comunicar	Grupo Receptor	Canal	Frecuencia de Comunicación
Inicio del proyecto	Acta de constitución	Directores del proyecto	Todos los interesados	Reunión presencial/ Videoconferencia	Una sola vez
Planificación	Información detallada sobre actividades	Directores del proyecto	Interesados clave y Equipo de trabajo	videoconferencia o presencial, correos electrónicos.	Semanal
Avance proyecto	Datos de desempeño de la implementación	Equipo de trabajo	Interesado clave	videoconferencia o presencial, correos electrónicos.	Semanal
Cambios	Plan de dirección del proyecto actualizado	Directores del proyecto	Interesados clave y Equipo de trabajo	videoconferencia o presencial, correos electrónicos.	Semanal (o antes si hay cambios urgentes)

Fuente: Elaboración Propia,2024

## MATRIZ DE RIESGO

### PLAN DE MATRIZ RIEGOS

CONTROL DE VERSIONES					
Versión	Hecha por	Revisada por	Aprobada por	Fecha	Motivo
	Luis Varela	Mildred Pineda		08-06-24	VERSION ORIGINAL

#	Área de Riesgo	Descripción del Riesgo	Probabilidad (P)	Impacto (I)	Estrategia de Respuesta	Responsable
1	Complejidad de la adaptación de sistemas IFRS.	La adopción de las normas IFRS puede resultar compleja debido a la necesidad de modificar el sistema contable existente.	Morado	Alto	Realizar un plan de implementación detallado con hitos y asignación de recursos.	Patrocinador
2	Disponibilidad de Datos y Recursos.	El poco acceso a los datos relevantes y recursos necesarios puede retrasar el progreso del proyecto.	Alto	Moderado	Ejecutar un análisis exhaustivo de los requisitos de datos y recursos al inicio del proyecto y establecer protocolos de comunicación.	Patrocinador
3	Capacitación del Personal.	La falta de capacitación adecuada de las normas de IFRS podría afectar la calidad de la implementación.	Moderado	Moderado	Programar de capacitaciones y proporcionar recursos de aprendizaje adecuados.	Patrocinador e Interesado

4	Cambios Regulatorios Inesperados .	Los cambios imprevistos en las regulaciones contables podrían requerir ajustes en el enfoque del proyecto.	Bajo	Alto	Mantenerse actualizado sobre los cambios regulatorios y tener flexibilidad en el plan de trabajo.	Entidades externas
5	Interferencia de Factores Externos.	Factores externos, como eventos inesperados o cambios en el entorno económico, podrían afectar el progreso.	Moderado	Moderado	Monitoreo recurrente del entorno externo y tener planes de contingencia.	Interesado y Patrocinador
6	Indecisión en la Aceptación de Resultados.	Existe la posibilidad de que los resultados del proyecto no sean aceptados.	Bajo	Alto	Revisiones constantes con auditores para garantizar la validez y relevancia de resultados.	Interesado

Fuente: Elaboración Propia,2024

## MATRIZ DE IMPACTO Y PROBABILIDAD

CONTROL DE VERSIONES					
Versión	Hecha por	Revisada por	Aprobada por	Fecha	Motivo
	Luis Varela	Mildred Pineda		08-06-24	VERSION ORIGINAL

Riesgo	Categoría	Probabilidad	Impacto	Prioridad	Estrategias de Respuestas
Complejidad de la adaptación de sistemas contables locales IFRS.	Técnico	Morado	Alto	Alta	Revisión detallada de cada requisito y planificada detallada.
Disponibilidad de Datos y Recursos.	Recursos	Alto	Moderado	Moderada	Establecer un protocolo para la recopilación de datos y reserva de recursos.
Capacitación del Personal.	Recursos	Moderado	Moderado	Alta	Implementar programas de formación continua.
Cambios Regulatorios Inesperados.	Externos	Bajo	Alto	Alta	Asignar un equipo de monitoreo y regulaciones.
Interferencia de Factores Externos.	Externos	Moderado	Moderado	Moderada	Establecer un plan de contingencia y evaluación de riesgos
Indecisión en la Aceptación de Resultados.	Comunicaciones/ Decisiones	Bajo	Alto	Alta	Criterios claros de aceptación y comunicación efectiva.

Fuente: Elaboración Propia,2024

## RESPUESTA A LOS RIESGOS

### Priorización:

1. Alta Prioridad: Riesgos que requieren atención inmediata y planificación detallada de respuestas.
2. Moderada Prioridad: Riesgos que deben monitorearse y tener respuestas preparadas.
3. Baja Prioridad: Riesgos que son manejables, pero aun necesitan ser supervisados.

### Revisiones y actualización:

- La matriz será revisada mensualmente
- Los riesgos serán actualizados según cambios en el entorno del proyecto.

No.	Riesgo	Repuesta Potencial
1	Complejidad de la adaptación de sistemas contables locales IFRS	Contratar consultores externos con experiencia en IFRS, y también realizar pruebas piloto y revisiones de formas continuas en todo el proceso de la adaptación del sistema contable.
2	Disponibilidad de Datos y Recursos	Reserva de recursos adicionales y así poder contar con la disponibilidad en caso de ser necesarios.
3	Capacitación del Personal	Contratar consultores expertos, y asignar recursos para la formación del personal sobre IFRS y demás aspectos importantes en el proyecto.
4	Cambios Regulatorios Inesperados	Contar con un equipo que realice el monitoreo de los cambios en la normativa.
5	Interferencia de Factores Externos	Diseñar un plan de contingencias para poder identificar las interferencias externas y como mitigarlas.
6	Indecisión en la Aceptación de Resultados	Realizar reuniones periódicas con todos los interesados para poder revisar y aprobar cada uno de avances del proyecto.

Fuente: Elaboración Propia,2024

## **6.5 MEDIDAS DE CONTROL**

Se utiliza para un control eficiente las siguientes herramientas:

1. Indicadores: Permiten a las empresas y organizaciones medir su rendimiento y hacer mejoras en consecuencia.
2. Mediciones: El establecimiento de hitos de control según cronograma presupuestado.
3. Otros métodos de control: Revisiones periódicas con el interesado, especialistas para validar avances.

## 6.6 CONCORDANCIA DE LOS SEGMENTOS DE LA TESIS CON LA PROPUESTA

Capítulo I			Capítulo II	Capítulo III			Capítulo V	Capítulo VI	
Título de la investigación	Objetivo General	Objetivo Específico	Metodología de sustento	Variable	Población	Técnica	Conclusiones	Nombre de la propuesta	Objetivo de la propuesta
GESTION DE ADAPTACION DE SISTEMAS CONTABLES LOCALES IFRS Y SU IMPACTO EN LA GESTION DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA POR FIRMA BRACAMONTE	Analizar la gestión de adaptación de sistemas locales IFRS y su impacto en la gestión de Contabilidad y Auditoría por la firma Bracamonte en la ciudad de Tegucigalpa, Honduras.	Determinar si la implementación de las herramientas digitales afecta la eficiencia operativa en las firmas de auditoría y empresas comerciales.  Evaluar si la gestión y competencia digital incide en la calidad y precisión de los procesos.	1. Teoría del consejo de IFRS para pymes 2. Teoría de los profesionales en Honduras 3. Gestión de control interno 4. Gestión de Interesados 5. Teoría de la calidad total	1. Implementación de herramientas digitales 2. Gestión de competencias digitales 3. Medidas de seguridad de la información 4. Marcos regulatorios contables con las herramientas digitales 5. Eficiencia y eficacia Operativa de las firmas contables	15 profesionales dedicados al rubro de la contabilidad y auditoría que laboran en la firma Bracamonte .	Encuesta	El uso de las herramientas digitales apoya en gran manera lo que es la eficiencia operativa en la práctica de la contabilidad. Los están dispuestos a satisfacer la creciente demanda de formación continua.	PLAN DE IMPLEMENTACION DE LAS IFRS PARA PYMES EN EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL POR LA FIRMA BRACAMONTE	Proponer un proceso para la adaptación de sistemas contables IFRS para Pequeña y Mediana Empresa del sector empresarial en Tegucigalpa, para el año 2024, con el fin de incentivar su adopción a mediano plazo.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Abbott, Lawrence & Parker, Susan & Peters, Gary & Rama, Dasaratha. (2005). Corporate Governance, Audit Quality and the Sarbanes-Oxley Act: Evidence from Internal Audit Outsourcing. *The Accounting Review*. 82. 10.2139/ssrn.759864.

Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoria: un enfoque integral* (11va ed.). México: Pearson Education.

ABELL, A. y WHITE, M. (1999). Developing content frameworks for intranets with information audits. *The South African Journal of Information Management*, 1 (1).

ALVARADO, M. Sistemas de gestion documental Disponible en <http://www.unp.edu.pe/ingustrial/daiinfo/sisi982/SGD.html>.

ANGÓS, J. y otros. Necesidad de una metodología que optimice la gestión documental: Estudio de un caso práctico. Disponible en [http://www.florida-uni.es/~fesabid98/Comunicaciones/jm\\_angos.htm](http://www.florida-uni.es/~fesabid98/Comunicaciones/jm_angos.htm).

Bermúdez, J. (2007). *Control, auditoría y revisión fiscal*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.

Blanco, Y. (2004). *Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Bunge, Mario. *La ciencia: su método y su filosofía* / M. Bunge.

BUCHANAN, S. (1998). The information audit: an integrated strategic approach. *International Journal of Information Management*, 18 (1), 29-47.

Chan, F. K. Y., y Thong, J. Y. L. (2009). Acceptance of agile methodologies : A critical review and conceptual framework. *Decision Support Systems*46(4), 803–814. <https://doi.org/10.1016/j.dss.2008.11.009>

Caccamese, A., & Bragantini, D. (2012). PMI. Obtenido de <http://www.pmi.org/learning/beyond-iron-triangle-year-zero-6381>

Carataş, M. A., Spătariu, E. C., & Gheorghiu, G. (2018). El papel de la auditoría interna en la inteligencia artificial. *Ovidius University Annals: Economic Sciences Series*, 441-445.

Carcaño Bringas, Emilio. (2021). Herramientas Digitales para el Desarrollo de Aprendizajes.

Cipek, Ksenija & Ljutić, Ivana. (2021). The influence of digitalization on tax audit. *Oditor*. 7. 37-69. 10.5937/Oditor2101037C.

COHPUCP Administración (2020) Catálogo Firmas 2020- TGU  
<https://www.cohpucphn.org/>

Chuquimarca-Espinoza, M. O., Narváez-Zurita, C. I., Ormaza-Andrade, J. E., & Erazo-  
Ñ• Ivarez, J. C. (2020). El futuro de la auditoría y las innovaciones tecnológicas. *Dominio De Las Ciencias*, 6(1), 316–339. <https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1149>

Davenport, T. H. (2016). Deloitte. Obtenido de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/us/Documents/deloitte-analytics/us-daadvanced-audit-analytics.pdf>

Deloitte. (2016). Deloitte Forms Alliance with Kira Systems to Drive the Adoption of Artificial Intelligence in the Workplace. Obtenido de <https://www.prnewswire.com/news-releases/deloitte-forms-alliance-with-kira-systems-to-drive-the-adoption-of-artificial-intelligence-in-the-workplace-300232454.html>

Domínguez, J. (2019). Cómo implementar la inteligencia artificial en la auditoría interna. *Revista Contaduría Pública*. Obtenido de <https://contaduriapublica.org.mx/2019/08/01/inteligencia-artificial/>

ELLIS, D. y otros (1993). Information audits, communication audits and information mapping: a review and summary. *International Journal of Information Management*, 13, 134-151.

Eulerich, M., Pawlowski, J., Waddoups, N., & Wood, D. A. (2020). Un marco para usar la automatización robótica de procesos para tareas de auditoría. *Information Technology & Systems eJournal*.

Friedlander, F., & Pickle, H. (1968). Components of effectiveness in small organizations. *Administrative Science Quarterly*, 13(2), 289–304. <https://doi.org/10.2307/2391456>

Gómez, F. (1993). *Auditoría I (Edición ampliada)*. Caracas: Ediciones Frigor.

González, A. P., Gisbert, M., Guillén, A., Jiménez, B., Lladó, F. y Rallo, R. (1996). Las nuevas tecnologías en la educación. En Salinas et al. (Eds.), *Redes de Comunicación, Redes de Aprendizaje. EDUTEC'95* (pp. 409-422). Palma de Mallorca: Universidad de las Islas Baleares.

Güngör, Nevzat & Adiloğlu, Burcu. (2019). The impact of digitalization on the audit profession: a review of Turkish independent audit firms. *Pressacademia*. 8. 209-214. [10.17261/Pressacademia.2019.1164](https://doi.org/10.17261/Pressacademia.2019.1164).

IASB. (2009a). *NIIF para las PYMES (2009th ed.)*. IASC Foundation Publications Department,. Retrieved from [www.iasb.org](http://www.iasb.org)

IASB. (2009b). *NIIF para las PYMES Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)*. IASC Foundation Publications Department. Retrieved from [www.iasb.org](http://www.iasb.org)

IASB. (2009d). *Norma Internacional de Información Financiera (NIIF)*.

La Gaceta. (2010). *Junta Técnica de Normas de Contabilidad y Auditoría*.

La Gaceta. (2014). *JUNTEC*.

Martínez-Costa, M., Choi, T. Y., Martínez, J. A. & Martínez-Lorente, A. R. (2009). ISO 9000/1994, ISO 9001/2000 and TQM: The performance debate revisited. *Journal of Operations Management*, 27 (6), 495-511.

Mira Navarro, J. (2006). *Apuntes de auditoría*. Creative Common. Texto completo bajado de Internet.

Rivas, Ángel & Campdesuñer, Reyner & Tobanda, Piedad & Rivas, Walter. (2018). Aplicación Seis Sigma, a los procesos productivos, para optimizar la materia orgánica desperdiciada. SATHIRI. 13. 269. 10.32645/13906925.532.

Suarez, Jorge. (2007). Relaciones entre organizaciones y stakeholders: necesidad de una interacción mutua entre los diversos grupos de interés. Innovar: revista de ciencias administrativas y sociales, ISSN 0121-5051, Vol. 17, N°. 30, 2007, pags. 153-158. 17.

(S/f). Redalyc.org. Recuperado el 26 de mayo de 2024, de <https://www.redalyc.org/pdf/140/14012507007.pdf>

Valencia Achuri, PA (2023). Identificación de stakeholders en proyectos de investigación, una mirada desde la universidad de Cundinamarca -Colombia-. REVISIÓN TECNO. Revista Internacional de Tecnología, Ciencia y Sociedad /Revista Internacional de Tecnología, Ciencia y Sociedad, 13 (2), 1–22. <https://doi.org/10.37467/revtechno.v13.4795>

Wang, Z., & Lin, Y. (2020). Modelo de formación de talento de auditoría bajo el contexto de la inteligencia artificial. Journal of Physics: Conference Series, 1533.

# ANEXOS

## Anexo 1 Carta Autorización ASESORIA D. BRACAMONTE S DE RL

### CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA O INSTITUCIÓN

Nombre y apellido del Director o Gerente: Dwight Lucio Bracamonte Henríquez  
Puesto Laboral: Gerente  
Empresa o Institución: AUDITORIA Y ASESORIA D. BRACAMONTE, S. DE R.L.  
Dirección principal de la Empresa o Institución: Col. 15 de Sep, Calle Principal Frente Anyoli  
Ciudad: Tegucigalpa Departamento: Francisco Morazán Día: 09 Mes: 05 Año: 2024

Estimado Señor(a): **AUDITORIA Y ASESORIA D. BRACAMONTE, S. DE R.L.**

Reciba un cordial y atento saludo. Por medio de la presente deseamos solicitar su apoyo, dado que somos alumnos de UNITEC y nos encontramos desarrollando el Trabajo de Tesis previo a obtener nuestro título de maestría en Gestión de Administración de Proyectos. Hemos seleccionado como tema Gestión de Adaptación de sistemas contables locales a Normas de Información Financiera y su impacto en la Digitalización de documentos, por lo que estaríamos muy agradecidos de contar con el apoyo de la empresa que usted representa para poder desarrollar nuestra investigación. En particular, dicha solicitud se circunscribe a peticionar que se nos autorice a realizar: Encuestas y cualquier otra información que no sea considerado confidencial; para poder culminar nuestra propuesta de proyectos.

A la espera de su aprobación, me suscribo de Usted.

Atentamente,

**MILDRED MIREYA PINEDA PAVON**

Firma, nombre y apellidos  
No. de cuenta: 12243002

**PEDRO LUIS VARELA DURON**

Firma, nombre y apellidos  
No. de cuenta: 12243015

Por este medio, Auditoria y Asesoría D. Bracamonte, S de R.L.  
(empresa / institución),

Autoriza la realización dentro de sus instalaciones o del uso de información de la empresa en el proyecto de investigación de Tesis de Postgrado antes mencionado.

  
(Nombre y apellido del Director / Gerente)  
  
auditoria y asesoría D. Bracamonte S. de R.L.  
Vu.Bo. 

## Anexo 2 Carta de compromiso para asesoría temática



### Carta de compromiso para asesoría temática

Señores Facultad de Postgrado UNITEC.

Por este medio yo Henry Javier Oviedo Urbina  
Identidad No. 0601-983-01705, Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas  
Con Maestría en Administración de Proyectos  
Con Doctorado en \_\_\_\_\_

Hago constar que asumo la responsabilidad de asesorar el trabajo de Tesis de Maestría denominado Propuesto para mejorar la gestión de adopción de Sistemas contables locales a Normas Internacionales de Información Financiera y su impacto en la digitalización.  
A ser desarrollado por el (los) estudiante(s):

Pedro Luis Varela Durón  
Mildred Mireya Pineda Parón

Para lo cual me comprometo a realizar de manera oportuna las revisiones y facilitar las observaciones que considere pertinentes a fin de que se logre finalizar el trabajo de tesis en el plazo establecido por la Facultad de Postgrado.

Nombre Henry Javier Oviedo Urbina

Número de teléfono/correo electrónico: 9621-2821 / hoviedo@unitec.edu

Firma: 

### **Anexo 3 Carta Aprobación por Asesor Temático**

Tegucigalpa 25 de junio 2024

#### **CARTA DE APROBACION**

Estimados:

MILDRED MIREYA PINEDA PAVON

PEDRO LUIS VARELA DURÓN

Una vez concluida la etapa final de revisiones y constatado que el documento de tesis está conforme a las mejoras indicadas en el proceso de revisión final, de acuerdo con la normativa de forma y fondo de UNITEC les comunico que pueden iniciar sus trámites para solicitar terna y tramites de graduación.

Deseándoles suerte en este proceso reciban mis felicitaciones por haber alcanzado esta meta, adjunto el documento aprobado.

Att.

Dra. Mina Cecilia García Lezcano

Catedrático Proyecto Final de Graduación, Sección 10316

#### **NOTA FINAL**

PEDRO VARELA 55.94 / 60

MILDRED PINEDA 56.92 / 60

*Arq. Mina Cecilia Garcia, Consultoria de Proyectos.*



**GESTIÓN DE ADAPTACION DE SISTEMAS CONTABLES  
LOCALES A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN  
FINANCIERA Y SU IMPACTO EN LA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Información:** La presente encuesta ha sido elaborada con el propósito de cumplir con los objetivos del trabajo final de graduación de los Alumnos Mildred Pineda y Luis Varela, pasantes de la Maestría en Administración de proyectos.

**Instrucciones:** Por favor conteste cada pregunta seleccionada la opción que más se adapte a los procesos ejecutados en su empresa. Así mismo se le solicita ser completamente honestos(a) en sus repuestas. Es importante mencionar que los datos recopilados serán tratados con objetividad y extrema confidencialidad.

**Genero**

- Masculino
- Femenino

**Edad**

- 20-30 años
- 31-40 años
- 41 años-en adelante

**1. ¿Cuántos años de experiencia tiene en la auditoría contable?**

- 0-3 años
- 4-6 años
- 7 años-en adelante

**2. ¿Considera importante el uso de las herramientas digitales en el proceso de adaptación a la NIIF en la contabilidad y auditoría?**

- Muy importante
- Importante
- Algo importante
- Poco importante
- No es importante

**3. ¿Considera importante que su equipo de auditoría puede adaptarse a nuevas herramientas digitales?**

- Muy importante
- Importante
- Algo importante
- Poco importante
- No es importante

**4. ¿Su equipo de auditoría contable considera importante el uso frecuente de las herramientas digitales?**

- Muy importante
- Importante
- Algo importante
- Poco importante
- No es importante

**5. ¿Al contar con un sistema de digitalización de auditoría contable, considera podría tener un aumento positivo en la productividad en la compañía?**

- Muy importante
- Importante
- Algo importante
- Poco importante
- No es importante

**6. ¿Considera importante que un porcentaje de sus tareas de auditoría se realicen utilizando sistemas de información digital?**

- Muy importante
- Importante
- Algo importante
- Poco importante
- No es importante

**7. ¿Considera importante la gestión y formación de las herramientas digitales de auditoría para el desempeño laboral?**

- Muy importante
- Importante
- Algo importante
- Poco importante
- No es importante

**8. ¿Considera importante recibir formación continua en nuevas tecnologías digitales?**

- Muy importante
- Importante
- Algo importante
- Poco importante
- No es importante

**9. ¿Considera usted que es importante contar con las habilidades necesarias para uso y manejo de las herramientas digitales avanzadas ?**

- Muy importante
- Importante
- Algo importante
- Poco importante
- No es importante

**10. ¿Qué tan importante considera usted el aprendizaje en el uso de herramientas digitales avanzadas?**

- Muy importante
- Importante
- Algo importante
- Poco importante
- No es importante

**11. ¿Usted considera importante las capacitaciones sobre el uso de herramientas digitales de auditoría contable?**

- Muy importante
- Importante
- Algo importante
- Poco importante
- No es importante

**12. ¿Considera importante que se apliquen las políticas formales de seguridad de la información en su firma?**

- Muy importante
- Importante
- Algo importante
- Poco importante
- No es importante

**13. ¿Considera importante llevar un registro detallado del personal autorizado que accede a los sistemas?**

- Muy importante
- Importante
- Algo importante
- Poco importante
- No es importante

**14. ¿Qué tan importante considera que se verifica el cumplimiento de las normas de seguridad?**

- Muy importante
- Importante
- Algo importante
- Poco importante
- No es importante

**15. ¿Qué tan valioso considera usted que las actualizaciones normativas pueden incluirse en las herramientas digitales?**

- Muy importante
- Importante
- Algo importante

- Poco importante
- No es importante

**16. ¿Qué tan valioso considera usted que las herramientas digitales, gestión de competencia, medidas de seguridad de la información y marcos regulatorios afectan la eficiencia operativa de las Auditorias Contables?**

- Muy importante
- Importante
- Algo importante
- Poco importante
- No es importante

#### **Anexo 4: Diseño de propuesta**

Gestión de Adaptación de Sistemas Contables Locales IFRS y su Impacto en la Gestión de Auditoría por la Firma Bracamonte.

Ing. Guillermo Fernando Brand Martínez

Ingeniero en Sistemas Informáticas

Tegucigalpa, M.D.C.,

Estimado Ing.:

Hemos realizado un informe sobre la adaptación de las Normas de Información financiera para las PYMES en el sistema contable de CREDIMOVIL, S.A. de C.V., con información actual al mes de junio de 2024, con el propósito obtener una cotización de sus servicios para poder hacer la implementación de los módulos contables requeridos para la adopción de las Normas de Información Financiera (IFRS en sus siglas en inglés).

La información utilizada para la elaboración del informe fue obtenida por medio de indagaciones con el contador de CrediMovil S.A de C.V y documentos públicos, llevando a cabo una evaluación de forma general en los asuntos requeridos.

Presento en este informe los resultados de la adaptación de las IFRS para las PYMES en el sistema contable de CREDIMOVIL, S.A. de C.V. y el impacto que puede tener en los revisores externos de los estados financieros de la compañía.

CREDIMOVIL, S.A. de C.V. es una compañía que opera en el sector financiero por medio de dos agencias a nivel nacional (Tegucigalpa y San Pedro Sula). El giro de negocio corresponde principalmente a operaciones de crédito.

La compañía se encuentra categorizada como un prestamista no bancario. Por lo tanto, no está sujeta a cumplimiento del marco normativo emitido por la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS).

### **Preparación de estados financieros de la entidad**

La compañía prepara estados financieros de propósito especial, los mismos están dirigidos a los accionistas de la compañía y a la administración para el control de la información financiera; se reporta de forma mensual y se preparan sobre la base contable de las políticas de la administración. De acuerdo con las notas a los estados financieros de la compañía, las principales políticas contables son las siguientes:

#### **Efectivo**

Para propósitos de la preparación del estado de flujos de efectivo, el efectivo y sus equivalentes incluyen el efectivo en caja, saldos en bancos y todos los instrumentos financieros con vencimiento original de tres meses o menos.

#### **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros que se mantienen dentro del modelo de negocio de la sociedad, con la finalidad de recolectar los flujos de efectivo contractuales; por lo cual se registran y miden al costo.

#### **Compañías relacionadas**

Se consideran compañías relacionadas aquellas empresas que son controladas por los mismos accionistas, a través de la inversión común de estos, en el capital social de esas compañías

#### **Mobiliario y equipo**

Los activos fijos se registran al costo de adquisición, y las mejoras erogaciones que prolongan la vida útil de los bienes o aumentan significativamente la capacidad productiva de los activos son capitalizadas y las reparaciones menores y el mantenimiento son cargadas resultados.

La depreciación se calcula por el método de línea recta, con base en la vida útil estimada, aplicando los siguientes porcentajes:

Activo Vida útil estimada en años

Mobiliario y equipo 5-10

Vehículos 5

Equipo de cómputo 5

### **Depreciación**

La depreciación se calcula por el método de línea recta, aplicando tasas de acuerdo con la vida útil estimada de los activos, la empresa utiliza un cuadro donde registra las adquisiciones de activos fijos y su depreciación mensual hasta llegar al valor en libros.

### **Activos eventuales**

Los activos eventuales son registrados al valor del avalúo practicado al vehículo o al valor de la deuda total que tiene el cliente en el momento que se ejecuta la garantía. Estos vehículos pueden ser vendidos a personas particulares por el precio que establezca la administración o hasta en un 60% a una parte relacionada, la diferencia es llevada a resultados.

La utilidad o pérdida en venta de los activos eventuales, se reconoce en el momento de la venta en el estado de resultados.

### **Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales se presentan a su valor nominal.

### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos sobre préstamos e inversiones se reconocen como ingresos a medida que se devengan. Los intereses sobre préstamos no registrados como ingresos se registran en cuenta de orden y solamente se reconocen como ingresos cuando los intereses son efectivamente cobrados.

### **Registro de transacciones en moneda extranjera**

Este tipo de transacción se registra al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción y los saldos relacionados se ajustan al tipo de cambio vigente a la fecha de cierre, las ganancias o pérdidas derivadas de estos ajustes se registran en los resultados del año corriente. La Compañía ha convertido su disponibilidad y su exigibilidad denominadas en moneda extranjera a la tasa de cambio vigente, teniendo un diferencial cambiario con efecto en los resultados de operación.

### **Formación de la reserva legal**

De acuerdo con el artículo No.32 del Código de Comercio de la República de Honduras, la reserva legal debe formarse separando anualmente el 5% como mínimo de las utilidades netas del período, hasta completar la quinta parte del capital social quedando así establecido en la cláusula décima segunda de la escritura de constitución de la compañía.

### **Estimaciones contables y juicios**

Los estimados y juicios son continuamente evaluados con base en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de eventos futuros que se crean sean razonables bajo las circunstancias. En el futuro, la experiencia real puede diferir de los estimados y supuestos. Los estimados y supuestos que involucran un riesgo significativo de causar ajustes materiales a los montos registrados de los activos y pasivos dentro del siguiente año fiscal se presentan a continuación:

### **Provisión para cuentas de dudoso cobro**

La revisión de los saldos individuales de los clientes con base en la calidad crediticia de cada uno, la tendencia de la economía y del mercado, y el análisis del comportamiento histórico de los saldos de clientes reconocidos como cuentas incobrables son factores utilizados para estimar la provisión que se debe establecer para posibles cuentas incobrables, lo que implica un uso elevado de juicio.

### **Vida útil de mobiliario, equipo y maquinaria**

El mobiliario y equipo son depreciados sobre sus vidas útiles. Las vidas útiles se basan en las estimaciones de la administración sobre el período en que los activos generan ingresos, los cuales son revisados periódicamente para ajustarlos apropiadamente. Los cambios en las estimaciones pueden resultar en ajustes significativos en los montos presentados y reconocidos en el estado de ganancias o pérdidas en períodos específicos.

### **Impuesto sobre la renta**

La compañía está sujeta a un juicio significativo que se requiere para determinar la provisión para impuesto sobre la renta. Durante el curso normal de los negocios, existen transacciones y cálculos para determinar el impuesto final que pueden resultar inciertas. Como resultado, la compañía reconoce estos pasivos fiscales cuando, a pesar de que la creencia de la administración sea soportable, la compañía considera que ciertas posiciones son susceptibles de ser desafiadas durante la revisión por parte de las autoridades fiscales.

La compañía considera que sus provisiones por impuesto son adecuadas para todos los años basada en la evaluación de muchos factores, incluyendo la experiencia y las interpretaciones de la legislación fiscal pasada. Esta evaluación se basa en estimaciones y suposiciones, y puede implicar una serie de juicios complejos sobre eventos futuros.

En la medida en que el resultado fiscal final de estos asuntos es diferente a los montos registrados, tales diferencias se reconocen en el período en que se realice tal determinación.

## **Sistema de información de la entidad en la preparación de estados financieros**

Actualmente, la compañía cuenta con el sistema denominado “FinPro”, este es un sistema de información que fue desarrollado internamente con base a los requerimientos de los procesos más relevantes de la administración. La ejecución de los procesos se realiza por medio de módulos, entre ellos destacan el módulo de caja, préstamos y contabilidad.

Dichos módulos administran la información que es ingresada por los usuarios de acuerdo con el rol que se les asigna en el sistema.

Con relación a la preparación de estados financieros, el sistema de información contiene las opciones para el registro de las transacciones y procesamiento de la información para elaboración de estados financieros. Sin embargo, este no se encuentra implementado para que los saldos y transacciones se reconozcan de acuerdo con el marco de información financiera aplicable o con base a las NIIF para las PYMES.

Disposiciones legales para preparación de estados financieros con base a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Con fundamento en la Ley sobre Normas de Contabilidad y de Auditoría, según Decreto No.189-2004 y en la Resolución No.JTNCA 001/2010 emitida por la Junta Técnica de Normas de Contabilidad y de Auditoría (JUNTEC) ésta última emitió un comunicado con fecha 23 de diciembre de 2013, en donde ratifica que la etapa de implementación efectiva de las Normas Internacionales de Información Financiera inició a partir del 1 de enero de 2012.

Las entidades sujetas para cumplir con esta normativa deberán preparar y presentar sus estados financieros con propósito de información general al 31 de diciembre de 2012, con base en dicha normativa. Sin embargo, a la fecha no se ha realizado la implementación de dicho marco financiero.

## **Diferencias en la base contable adoptada por la entidad con relación a las NIIF para las PYMES**

Por naturaleza del negocio y la ejecución de los procesos, las operaciones que se registran en los estados financieros son las siguientes:

### **Activos**

**Efectivo:** reconocimiento de pagos de clientes, desembolsos de préstamos a clientes, pagos operativos, financiamiento con bancos y partes relacionadas.

**Cuentas por cobrar:** préstamos otorgados a clientes, otras cuentas por cobrar a empleados, anticipos y el reconocimiento de la provisión de cuentas incobrables.

**Mobiliario y equipo:** reconocimiento del activo fijo de la compañía (mobiliario, equipo de cómputo y vehículos), reconocimiento de la depreciación acumulada.

**Otros activos:** saldo de vehículo recuperados por ejecución de garantías (activos eventuales), las cuales están disponibles para la venta.

**Cuentas por cobrar a partes relacionadas:** pagarés por cobrar para financiamiento de capital de trabajo.

### **Pasivos**

**Cuentas por pagar:** proveedores menores, servicios públicos, retenciones por impuestos y provisiones que corresponden a cargos a clientes por préstamos otorgados.

**Gastos acumulados por pagar:** provisión de pasivo laboral, provisiones por cargos sociales a empleados.

**Impuestos:** provisión del impuesto a las ganancias.

**Préstamos por pagar:** reconocimiento de los préstamos suscritos con instituciones bancarias.

**Cuentas por pagar a partes relacionadas:** pagarés por pagar para financiamiento de capital de trabajo.

### **Patrimonio**

**Capital social:** reconocimiento del capital accionario debidamente suscrito y pagado.

**Reserva legal:** reconocimiento de reserva legal de acuerdo con el Código de Comercio.

**Utilidades:** reconocimiento de las utilidades retenidas y los resultados del período.

### **Ingresos**

**Ingresos operativos:** reconocimiento de ingresos por intereses y cargos cobrados a clientes en cuotas de préstamos que se difieren en el plazo contratado del préstamo.

**Otros ingresos:** ingresos por intereses de pagarés suscritos con partes relacionadas, venta de vehículos reconocidos como activos eventuales.

### **Gastos**

**Gastos operativos:** salarios, beneficios a empelados, honorarios, servicios públicos, publicidad, atención a clientes, suscripciones.

**Depreciaciones y amortizaciones:** gasto por depreciación de mobiliario y equipo, gasto por provisión de cuentas incobrables.

**Gasto financiero:** gasto por intereses pagados por préstamos con bancos y pagarés con partes relacionadas.

**Gasto no deducible:** gastos que no cumplen con la regulación fiscal para ser reconocidos como deducibles de la base gravable para la determinación del impuesto sobre la renta.

**Gasto por impuesto:** gasto de impuesto a la ganancia con base a la Ley de Impuesto sobre la Renta.

Las operaciones anteriormente descritas son registradas en el sistema de información en cada cuenta de detalle respectiva, y a su vez se reconocen en un mayor contable. El sistema procesa la información y genera un reporte que corresponde a los estados financieros; sin embargo, el sistema no se encuentra parametrizado para que los saldos se reconozcan automáticamente de acuerdo con el marco contable, por lo que, la presentación de los estados financieros se realiza manualmente.

Considerando lo anteriormente expuesto, la compañía presenta una problemática que corresponde a, la disyuntiva que surge en el reconocimiento de los saldos y transacciones en los estados financiero entre las políticas contables y las NIIF para las PYMES; y la falta de implementación de los requerimientos de la norma en el sistema de información que actualmente mantiene la compañía. Esto compromete la presentación de los estados financieros en función de los requerimientos de las NIIF para las PYMES, cuya finalidad es preparar estados financieros de propósito general y que estos representan una base fiel de las operaciones ante cualquier usuario financiero.

Las principales diferencias que existen entre las políticas contables de la administración y las NIIF para las PYMES son las siguientes:

N°	Políticas contables	NIIF para las PYMES	Implementación en sistema de información	Otras implementaciones requeridas
<p><b>1 instrumentos financieros básicos</b></p> <p><i>Activos financieros: cuentas por cobrar por préstamos a clientes (arrendos), pagarés por cobrar a partes relacionadas.</i></p> <p><i>Pasivos financieros: pagarés por pagar con partes relacionadas y préstamos bancarios</i></p>				
<p>La medición inicial se reconoce al costo con base a las condiciones contractuales del instrumento financiero.</p> <p>La medición posterior se reconoce por medio del costo amortizado, considerando el reconocimiento inicial menos los pagos de principal, y los intereses que se devengan por medio del método de interés efectivo con afectación directa al resultado en el momento que son liquidados.</p>	<p>La medición inicial se reconoce al costo con base a las condiciones contractuales del instrumento financiero.</p> <p>La medición posterior se reconoce por medio del costo amortizado, considerando el reconocimiento inicial menos los pagos de principal, más o menos la amortización acumulada de los intereses que se devengan por medio del método de interés efectivo con afectación directa al resultado en el momento que son liquidados. Asimismo, en el caso de los activos financieros, cualquier reducción por deterioro.</p> <p><b>*Sección 11</b></p>	<p>1. Con relación a las cuentas por cobrar por préstamos a clientes, existe un módulo de cartera el cual hace el reconocimiento inicial y posterior del costo con base a las condiciones del contrato de préstamo; sin embargo, no se reconoce el devengo de los intereses, estos son registrados hasta que se liquidan en efectivo por el cliente. Es requerido implementar en el módulo de cartera el devengo de los intereses y que estos se registren automáticamente en una cuenta por cobrar contra el reconocimiento del ingreso y que esta se liquide al momento de postear el pago realizado por el cliente. Asimismo, que el módulo reconozca la porción corriente (saldo a vencer en los próximos 12 meses) y la porción no corriente (saldo a vencer mayor a los próximos 12 meses), según las condiciones contractuales.</p> <p>2. Para los demás instrumentos financieros distintos al anterior, implementar un módulo en el sistema en el que se registre a detalle la operación del activo o pasivo financiero detallando las condiciones contractuales, asimismo, que el módulo realice automáticamente el cálculo de los intereses; cualquier</p>	<p>Las NIIF para las PYMES requiere que se realice una evaluación del deterioro de los activos, por lo que, se debe de implementar una política que esté en función de preparar un análisis en que cada período sobre el que se informa sobre las condiciones que pueden derivar una pérdida por deterioro.</p>	

		pago de principal o intereses debe de afectarse directamente desde el módulo. Parametrizar el módulo para que realice automáticamente el registro de la medición inicial, el devengo de los intereses (cuenta por cobrar / cuenta por pagar por intereses, contra el gasto / ingreso financiero) y cualquier pago de principal e intereses. Asimismo, que el módulo reconozca la porción corriente (saldo a vencer en los próximos 12 meses) y la porción no corriente (saldo a vencer mayor a los próximo 12 meses), según las condiciones contractuales.	
<b>2 Mobiliario y equipo</b> <i>Corresponde al activo fijo por mobiliario, equipo de cómputo y vehículo.</i>			
<p>La medición inicial se reconoce al costo más cualquier importe erogado para la instalación y funcionalidad del activo.</p> <p>La medición posterior se reconoce por el costo inicial menos el importe de valor residual (1% sobre el costo del activo) y menos el importe por depreciación reconocido por el método de línea recta con base a las vidas útiles definidas en la política por cada clase de activo.</p>	<p>La medición inicial se reconoce al costo más cualquier importe erogado para la instalación y funcionalidad del activo.</p> <p>La medición posterior se reconoce por el costo inicial menos el importe de valor residual, menos el importe por depreciación de acuerdo con la política que definida la administración que se adecúe a las condiciones en la que opera y menos cualquier importe por deterioro de los activos.</p> <p style="text-align: center;"><b>*Sección 17</b></p>	<p>No existen diferencias sustanciales en la aplicación de la base contable; sin embargo, actualmente el sistema no presenta un módulo que administre los activos de mobiliario y equipo, por lo que, los registros en el auxiliar y el libro diario se realizan manualmente.</p> <p>Implementar un módulo de activo fijo, en el que se ingrese el detalle de los activos (descripción, categoría del activo, referencia de documentación, modelo, serie, color, código de inventario, costo, vida útil y valor residual) y que automáticamente realice el cálculo de la depreciación de forma diaria y totalice los valores del costo menos la depreciación acumulada; asimismo, que automática realice los registros del reconocimiento inicial, depreciación (gasto/depreciación acumulada) y cualquier baja que se haya realizado directamente desde el módulo.</p>	<p>Las NIIF para las PYMES requiere que se realice una evaluación del deterioro de los activos, por lo que, se debe de implementar una política que esté en función de preparar un análisis en que cada período sobre el que se informa sobre las condiciones que pueden derivar una pérdida por deterioro.</p>

**3 beneficios a los empleados** *Corresponde al pasivo, por provisión por pasivo laboral, cargas sociales y bonificaciones por pagar; y el gasto por, salario y otras compensaciones a empleados.*

<p>La medición inicial se reconoce al valor presente de la obligación de acuerdo con las políticas para el reconocimiento de la obligación o la regulación local en materia laboral como un pasivo contra el reconocimiento de un gasto.</p> <p>La medición posterior se reconoce por el valor presente menos el importe de los pagos realizados de la obligación.</p>	<p>La medición inicial se reconoce al valor presente de la obligación de acuerdo con el plan de beneficios recibidos como un pasivo contra el reconocimiento de un gasto. Se requiere que la entidad defina una política en el que se considere las ganancias o pérdidas actuariales (si aplica).</p> <p>La medición posterior se reconoce por el valor presente menos el importe de los pagos realizados de la obligación.</p> <p><b>*Sección 28</b></p>	<p>No existen diferencias sustanciales en la aplicación de la base contable; sin embargo, actualmente el sistema no presenta un módulo que administre los beneficios a empleados, actualmente la compañía contrató un aplicativo independiente al sistema para la elaboración de planilla.</p> <p>Implementar un módulo de planillas, en el que se ingrese el detalle de los empleados (nombre, puesto, fecha de ingreso, salario, cargos por otros ingresos, comisiones y bonificaciones de acuerdo con la política, deducciones por cargas sociales en base a leyes locales, otras deducciones y cargos por pasivo laboral) y que automáticamente realice el cálculo de los valores por ingresos, deducciones y pasivo laboral según política y leyes locales; asimismo, que automática realice los registros del reconocimiento inicial de la obligación (pasivo/gasto) y posteriormente se liquide en el momento de realizar efectiva la obligación.</p>	<p>Las NIIF para las PYMES requiere que se determine una política que describa las condiciones que dan lugar a beneficios a los empleados por ley y por liberalidad de la administración.</p>
--	---	--	---

**4 impuestos a la ganancia** *Corresponde al pasivo y gasto por impuesto sobre la renta y aportación solidaria, menos los saldos por cobrar al ente fiscal por pagos a cuenta.*

<p>La medición inicial se reconoce como un pasivo sobre la determinación de la base neta gravable (utilidad antes de impuestos, menos ingresos no gravables, más gastos no</p>	<p>La medición inicial se reconoce como un pasivo sobre la determinación de la base neta gravable (utilidad antes de impuestos) aplicando la tasa impositiva según la Ley local.</p>	<p>Actualmente el sistema no realiza el análisis de las diferencias temporarios y no se considera el registro de activo o pasivo por impuesto diferido. Se reconocen los ingresos y gastos con base a la regulación fiscal en el momento que se registran.</p>	<p>Se debe de implementar una política que describa el proceso del reconocimiento de las diferencias temporarias y obligue a mantener el análisis del monto a registrar en cada período sobre el que se informa.</p>
--	--	--	--

<p>deducibles) aplicando la tasa impositiva según la Ley de Impuesto sobre la Renta.</p> <p>La medición posterior se reconoce por el valor presente de la obligación menos el importe pagado.</p>	<p>La medición posterior se reconoce por el valor presente de la obligación menos el importe pagado; y considerando las diferencias temporarias que resultan entre la base fiscal y la contable (reconocimiento de ingresos no gravables y gastos no deducibles), el reconocimiento de un activo o pasivo por impuesto diferido.</p> <p><i>*Sección 29</i></p>	<p>Implementar una opción en el sistema que al momento de realizar el registro de ingresos y gastos el usuario que ingresa la operación pueda categorizar si la transacción generará una diferencia temporaria (base fiscal / base financiera) y que procese la información para determinar la base neta gravable generando un reporte que facilite la identificación de las diferencias temporarias y el reconocimiento del activo o pasivo por impuesto diferido.</p>	
<p>5 <b>partes relacionadas</b> <i>Corresponde cuentas por cobrar y por pagar con partes relacionadas por pagarés suscritos para financiar capital trabajo; y venta de servicios.</i></p>			

o	Políticas contables	NIIF para las PYMES	Implementación en sistema de información	Otras implementaciones requeridas
	<p>La medición inicial se reconoce al costo, con base a las condiciones contractuales del instrumento financiero, o con base a la factura emitida por venta de servicio o memorándums por cargos autorizados por el corporativo.</p> <p>La medición posterior de los instrumentos financieros se reconoce por medio del costo amortizado, considerando el reconocimiento inicial menos los pagos de principal, y los intereses que se devengan por medio del método de interés efectivo con afectación directa al resultado en el momento que son liquidados; y por la venta de servicios o cargos, por el valor presente menos los pagos realizados.</p>	<p>Se requiere revelar la relación que existe las partes relacionadas, las transacciones y saldos por tipo de operación.</p> <p>La medición inicial se reconoce al costo, más cualquier importe realizado para llevar a cabo la operación entre las partes. La medición posterior se reconoce por el valor presente menos los pagos realizados y en el caso de instrumentos financieros al costo amortizados más o menos los intereses devengados por el método de interés efectivo.</p> <p><b>*Sección 33</b></p>	<p>El proceso para el reconocimiento de las partes relacionadas se realiza manualmente y únicamente se revelan los saldos por derechos y obligaciones con partes relacionadas (activo/pasivo), en el que la administración a determinado crear cuentas a nivel de detalle por cada parte relacionada.</p> <p>Implementar una opción en el sistema que identifique en los diferentes módulos si la operación a registrar corresponde a una parte relacionada, de esta forma que se procese la información y que el sistema pueda generar un reporte sobre los saldos y transacciones con partes relacionadas.</p>	<p>Se debe de implementar una política que describa el proceso del reconocimiento de las partes relacionadas y obligue a mantener un auxiliar sobre los saldos y transacciones con partes relacionadas y que estas se encuentren debidamente conciliadas con el mayor en los estados financieros.</p>

o	Áreas de los estados financieros	Reconocimiento según NIIF para las PYMES	Implementación en sistema de información	Otras implementaciones
	<b>Cuentas por cobrar e ingresos por intereses devengados</b>	Se debe de reconocer los intereses devengados de los instrumentos financieros con base al método de interés efectivo, reconocimiento un el saldo por cobrar o por pagar según las condiciones del instrumento financiero, menos cualquier importe por deterioro.	<p>Actualmente el sistema no hace el registro del saldo por cobrar o por pagar de los intereses que devengan los instrumentos financieros.</p> <p>Al implementar un módulo de instrumentos financieros y que se reconozca el saldo por cobrar de los intereses devengados sobre los activos financieros se debe de considerar el deterioro de dicha cuenta por cobrar, por lo que, es requerido que se parametrize el sistema para que automáticamente calcule y registre el deterioro (reserva) del saldo de las cuenta por cobrar por intereses que se derive por la no liquidación de los saldos y que esta esté en base a la política que la administración estime necesaria sobre la naturaleza de este saldo.</p>	Se requiere determinar una política que defina una reserva sobre las cuentas por cobrar por intereses devengados de los activos financieros que esté en función de los requerimientos y naturaleza de las operaciones de la entidad.
	<b>Otras cuentas por cobrar</b>	La medición inicial se reconoce al valor presente del derecho según el documento extendido más cualquier importe que haya sido requerido para el reconocimiento de la transacción. La medición posterior se reconoce por el valor presente menos el importe de los pagos realizados y menos cualquier importe por deterioro de la cuenta por cobrar.	Implementar un módulo de otras cuentas por cobrar que detalle la naturaleza, documento, condiciones, descripción, importe y otras que estime necesario la administración; cualquier baja en las cuentas que se afecte directamente desde el módulo; y que automáticamente realice los registros en el módulo contable.	Se requiere determinar una política que describa las condiciones para el reconocimiento de las otras cuentas por cobrar.

			<p>La finalidad es mantener un control sobre las otras cuentas por cobrar registradas y la adecuada presentación de los estados financieros.</p>	
	<p><b>Cuentas por Pagar</b></p>	<p>La medición inicial se reconoce al valor presente de la obligación según el documento extendido más cualquier importe que haya sido requerido para el reconocimiento de la transacción. La medición posterior se reconoce por el valor presente menos el importe de los pagos realizados.</p>	<p>Implementar un módulo de cuentas por pagar que detalle la naturaleza, documento, condiciones, descripción, importe y otras que estime necesario la administración; cualquier baja en las cuentas que se afecte directamente desde el módulo; y que automáticamente realice los registros en el módulo contable.</p> <p>La finalidad es mantener un control sobre las cuentas por pagar registradas y la adecuada presentación de los estados financieros.</p>	<p>Se requiere determinar una política que describa las condiciones para el reconocimiento de las cuentas por pagar</p>

Adicionalmente a las implementaciones anteriormente descritas, se considera realizar las siguientes:

i	Áreas de los estados financieros	Reconocimiento según NIIF para las PYMES	Implementación en sistema de información	Otras implementaciones
	<b>Reserva de estimación de cuentas incobrables</b>	El reconocimiento del saldo del deterioro de las cuentas por cobrar se determina con base a la política definida y el análisis de deterioro de la cuenta por cobrar.	<p>Actualmente la política de la administración para la determinación de la reserva de cuentas incobrables corresponde a la base fiscal en el que la reserva no supere el 10% del total de las cuentas por cobrar, dicho saldo se ajusta al cierre de cada período fiscal (12 meses); sin embargo, el deterioro de las cuentas por cobrar conlleva otros factores que no son considerar en la determinación de la reserva con la base fiscal.</p> <p>Posterior a la determinación de una política que definan el deterioro de las cuentas por cobrar (arriendos) con base a las variables que afectan dicho deterioro, principalmente los indicadores de morosidad; implementar un parámetro en el sistema desde el módulo de cartera que calcule y registre automáticamente el saldo de la reserva de acuerdo con la política definida para la determinación de la reserva de cuentas incobrables en cada período en el que se reporta.</p>	Se requiere determinar una política que describa los lineamientos y el análisis del deterioro de las cuentas por cobrar (arriendos).
	<b>Activos eventuales</b>	<p>La medición inicial se reconoce al valor presente del derecho según el documento extendido más cualquier importe que haya sido requerido para el reconocimiento del activo.</p> <p>La medición posterior se reconoce por el valor presente menos el importe de los pagos realizados y menos cualquier importe por deterioro del activo.</p>	<p>Implementar un módulo de otras cuentas por cobrar que detalle la naturaleza, documento, condiciones, descripción, importe y otras que estime necesario la administración; cualquier baja en las cuentas que se afecte directamente desde el módulo; y que automáticamente realice los registros en el módulo contable.</p> <p>La finalidad es mantener un control sobre las otras cuentas por cobrar registradas y la adecuada presentación de los estados financieros.</p>	Se requiere determinar una política que describa las condiciones para el reconocimiento de las otras cuentas por cobrar.

## **Impacto de la adaptación de las NIIF para las PYMES en los sistemas de información de la compañía, para los procesos de auditorías externas de estados financieros.**

El adoptar los requerimientos de las NIIF para las PYMES para la preparación de los estados financieros, cuya base contable esté debidamente soportada con políticas; así como, la implementación procesos automáticos en el sistema de información para el procesamiento de la información financiera, implica un impacto positivo para los procesos de revisiones de estados financieros realizados por entes externos. Dentro de los cuales destacan los siguientes:

- Estandarización de los estados financieros bajo un marco de información financiera aceptable para cualquier usuario financiero.
- Presentación adecuada de los saldos y transacciones en los estados financieros que represente en todos sus aspectos materiales la situación financiera de la entidad.
- Dictámenes sin salvedades de los revisores externos.
- Soporte adecuado de todas las operaciones registradas en los estados financieros.

### **Conclusiones**

Se obtuvo un entendimiento de la actual base contable y del sistema de información para la preparación de estados financieros, en el que se considera adecuado realizar la adopción de las NIIF para las PYMES, debido a que se representa una base razonable para la preparación de estados financieros de propósito general.

Se obtuvo un entendimiento de las disposiciones legales sobre la adaptación de las NIIF para las PYMES como marco contable para la entidad, en el que se verificó que la de adopción debió de implementarse como fecha máxima el año 2018, por lo tanto, es un requerimiento legal realizar la implementación.

Se determinaron las principales diferencias que existen entre el actual marco contable de la entidad y las NIIF para las PYMES, y las respectivas implementaciones en el sistema de información para dar cumplimiento a los requerimientos de la norma a adoptar.

## Anexo 5 Costos de Asesoría brindada por Firma Bracamonte

ADAPTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN  
FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA LAS  
PYMES) EN SISTEMA DE CONTABILIDAD EN  
CREDIMOVIL, S.A. DE C.V.

Lic. Roger Valladares  
Empresario Hondureño

Tegucigalpa, M.D.C., 11 junio 2024

Estimado Lic. Valladares

Agradecemos su interés en nuestros servicios y la confianza depositada en nuestra firma de auditoría para llevar a cabo la adaptación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) en el sistema de contabilidad de CREDIMOVIL, S.A. de C.V.

Hemos revisado cuidadosamente sus requerimientos y estamos preparados para proceder con el proceso de implantación y adaptación de los módulos contables necesarios. Este proceso está estimado para un período de 7 meses.

El costo total para llevar a cabo este proyecto es de \$8,000.00. Este monto cubrirá los honorarios profesionales, diseño de procesos y procedimientos contables, desarrollo de políticas contables de acuerdo a IFRS, desarrollo de capacitación del personal, asesoría en la evaluación del impacto de la adaptación en los procesos de auditoría, entrega de manuales, reportes y cualquier otro gasto relacionado con la implementación de los módulos contables.

Quedamos a la espera de su confirmación y estamos ansiosos por trabajar con usted en este importante proyecto.



Atentamente,

Dwight Lucio Bracamonte Henríquez

Gerente General

auditoriabracamonte@yahoo.com

+504 97472623



## Anexo 6 Contrato por Servicio de Soporte al Sistema de Información

11 de junio del 2024

Licenciado  
**Luis Varela**  
CREDIMOVIL

**Estimado Lic. Varela:**

A esta acompañan los mejores deseos de éxito en sus delicadas funciones que muy acertadamente representa.

En atención al documento de requerimientos lo separo en dos partes la primera que no incurren en ningún costo por el tipo de contrato que tienen actualmente con nosotros de Software como Servicio. Pero el desarrollo de los nuevos módulos si tienen un costo básico ya que incrementaría el pago mensual por nuestros servicios.

**Actualizaciones sin costo:**

1. la opción de Devengo de Intereses en Módulo de Préstamos para reconocer la porción de intereses a corto y largo plazo por cobrar del saldo capital (Arrendos), mes a mes se debe de liquidar.
2. Opción de registro de activo o pasivo por impuesto diferido.
3. Opción para identificación de Partes Relacionadas.
4. Se incluirá en el módulo de préstamos #1 Análisis de deterioro (Reserva) - de intereses por cobrar del capital (Arriendo) que se mayor a 90 días #1 Cuentas por cobrar e ingresos por intereses devengados.
5. Opción de Cálculo de Reserva de Cuentas Incobrables en Módulo de Préstamos.

**Creación de nuevos Módulos:**

1. Módulo de Cuentas por Pagar y Cuentas por Cobrar para Activo o Pasivos Financieros. A los pagarés, bancos. O cualquier otra deuda. (Tasa de interés, monto, plazo) donde se calcule los intereses a corto plazo y largo plazo, donde se refleje el pago de intereses y el ingreso por intereses.
2. Módulo de Mobiliario y Equipo
3. Sistema de Planilla
4. Módulos Pagos anticipados, Deudores Varios, Otras cuentas por cobrar.
5. Activos eventuales, Módulos de los vehículos descargados
6. Módulo: Otras cuentas por pagar, Proveedores.

Realizarán un pago único de L. 60,000.00 divido entre los nuevos 6 módulos representan L. 10,000.00 contra entrega y aceptación del módulo.

También haremos un ajuste en el contrato de servicio a L. 10,000.00 mensuales por el servicio de soporte. El cual adjunto para su revisión. En relación con el valor realizamos una consideración.

Siempre a sus órdenes, quedo pendiente de sus comentarios.

  
Guillermo Grand  
Encargado de Proyectos  
[proyectos@califik.com](mailto:proyectos@califik.com)  
97472725

## **CONTRATO POR SERVICIO DE SOPORTE Y ARRENDAMIENTO**

### **AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FinPro**

Nosotros, GUILLERMO FERNANDO BRAND MARTÍNEZ de nacionalidad hondureña, vecino de la ciudad de San Pedro Sula, República de Honduras, con documento nacional de identificación número 0501-1976-05333 y GERARDO JOSUE PORTILLO de nacionalidad hondureña, vecino de la ciudad de San Pedro Sula, República de Honduras, con documento nacional de identificación número 1401-1982-01055 (en adelante denominados “LOS CONTRATISTAS”); y por otra parte ROGER DANILO VALLADARES, de nacionalidad hondureña, vecino de la ciudad de San Pedro Sula, República de Honduras, portador del documento nacional de identificación número 0501-1947-00136 actuando en representación de CREDIMOVIL S.A DE C.V., con RTN 08019019183566, que en adelante se denominará “EL CLIENTE”; una institución organizada y existente de conformidad a las leyes de Honduras con domicilio en la ciudad de Roatán. Por medio del presente documento celebramos, como en efecto lo hacemos, el presente contrato de SERVICIO DE SOPORTE Y ARRENDAMIENTO AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FinPro. El cual se regirá por las cláusulas que a continuación se detallan:

#### **Cláusula 1.- Objeto del Contrato**

EL CONTRATISTA, con pleno conocimiento de la naturaleza de los servicios que EL CLIENTE requiere, se obliga a suministrar de una manera diligente, constante, y eficiente los servicios objeto de este contrato, los cuales se describen a continuación:

- Soporte vía teléfono, por correo electrónico y visita en sitio de ser necesario a EL CLIENTE.
- Instalación y configuración del sistema FinPro de forma virtual (INCLUYE Los siguientes módulos: General, Garantía, Préstamos, Caja, Contabilidad, Bancos, Cuentas por Pagar y Cuentas por Cobrar para Activo o Pasivos Financiero, Mobiliario y Equipo, Planilla, Pagos anticipados, Deudores Varios, Otras cuentas por cobrar, Activos eventuales, cuentas por pagar, Proveedores, Mini-Central (*es una plataforma WEB en nuestra Nube*)).

- Entrenamiento del personal de forma virtual, que será usuario del sistema y que definirá EL CLIENTE.

### **Cláusula 2 – Supuestos y Limitantes**

- a) La infraestructura de servidores debe ser proporcionada por el cliente
- b) La infraestructura de red, equipo de cómputo, licenciamientos y demás software necesario deben ser proporcionadas por el cliente
- c) El módulo de Mini-central de riesgos forma parte la cuota mensual de soporte/arrendamiento
- d) La administración de los servidores y backup debe ser por parte del personal a su cargo, por seguridad no nos hacemos responsables de credenciales y administración de sus servidores
- e) Las mejoras para el sistema de información serán presentadas con un documento de requerimiento, dando cotización del desarrollo y con la aprobación de lo cotizado se procederá a ser atendidas
- f) Toda mejora se trabajará una vez terminada la implementación y cancelado el 100% de la implementación y configuración
- g) Este contrato No incluye visita a oficinas al momento de la implementación si fuese necesario se presentará cotización de viáticos
- h) Este contrato no incluye mejoras, mantenimiento y soporte técnico mensual de las mejoras

### **Cláusula 3 – Pagos**

Por los servicios comprendidos en la cláusula anterior se pagará por parte de EL CLIENTE a LOS CONTRATISTAS, un pago único POR SUCURSAL la suma de SESENTA MIL LEMPIRAS EXACTOS (L. 60,000.00) dividido entre los nuevos 6 módulos representan L. 10,000.00 contra entrega y aceptación del módulo pasado 10 días del inicio de operaciones, en calidad de pago por los servicios profesionales derivados de la transacción.

Los pagos mensuales se harán de la siguiente manera:

- Pagos Mensuales de L. 10,000.00 (DIEZ MIL LEMPIRAS EXACTOS) cada día cinco de cada mes por el soporte técnico y arrendamiento de sistema. POR SUCURSAL mediante contrato negociable cada año.
- Los pagos se realizarán mediante cheque o transferencia bancaria a nombre de Guillermo Fernando Brand Martínez en moneda nacional.
- Si lo hacen por cheque responsabilizarse de depositarlo a alguna de las cuentas personales de Guillermo Fernando Brand Martínez, compartiendo la imagen de la transacción.

### **Cláusula 4. – Duración del Contrato:**

Este contrato tiene una duración de 12 meses a partir de la fecha de su firma y de renovación automática por la misma duración. Mientras ambas partes estén de acuerdo, incluyendo el pago por servicio.

Cláusula 5. - Garantía

Los Contratistas se comprometen a garantizar el correcto funcionamiento del sistema instalado. Si el sistema no realiza la operación o procedimiento, debe notificar por medio del grupo de WhatsApp para ser atendido en horario de lunes a viernes de 8 am a 4 pm. En caso de emergencia siempre utilizar el mismo medio

**Cláusula 6. - Otras Estipulaciones**

- a) Casos Fortuitos Si se presentare alguna circunstancia constitutiva de caso fortuito o fuerza mayor que afecte significativamente las operaciones de cualquiera de las partes, la parte afectada estará obligada a dar aviso por escrito en el grupo de WhatsApp que se crea con el CLIENTE la otra parte tan pronto sucedieren las causas que lo motivaron. Para efectos de este Acuerdo se define fuerza mayor o caso fortuito como aquel suceso ocasionado por las fuerzas naturales y que no haya podido ser prevista o en caso de poderse prevenir, no puede ser evitada. En este sentido las partes deberán convenir en cualquiera de las opciones descritas a continuación:
  - a. Continuar con el Acuerdo en la forma aquí establecida.
  - b. Establecer nuevas condiciones.
  - c. Dar por resuelto el Acuerdo sin responsabilidad alguna para las partes. En caso de que las partes no logren llegar a un acuerdo, se dará por terminado este Acuerdo sin responsabilidad alguna para las partes. Con previo aviso de quince (15) días de anticipación a la terminación.
- b) Enmienda – Este acuerdo solamente podrá ser reformado o modificado por acuerdo de ambas partes expresado por escrito.
- c) Denominaciones – Los títulos utilizados en este acuerdo son para conveniencia de las partes únicamente y no afectan su contenido ni su interpretación.
- d) Nulidad Parcial – CUALQUIER NULIDAD O ILEGALIDAD DECLARADA EN ALGUNA DE LAS CLAUSULAS DEL PRESENTE CONTRATO DEJARA EL MISMO SIN VALOR Y EFECTO.
- e) Convenio Único – Este Acuerdo, así como cualquiera otro acuerdo por escrito expresamente aquí mencionados, constituyen el único acuerdo entre las partes y modifican cualquier otra negociación, acuerdos y representaciones, si existieren, entre las partes.
- f) Reconocimiento del Riesgo – Los Contratistas expresamente declara y reconoce que está consciente de la responsabilidad que significa la firma de este acuerdo y que ha tomado la

decisión con total independencia de cualquier declaración o garantía, expresa o tácita, del potencial comercial de esta actividad, así como de su libre y espontánea voluntad.

- g) Jurisdicción y Ley Aplicable – El presente acuerdo se regirá exclusivamente por las leyes aplicables en la República de Honduras. Para conocer cualquier acción relacionada con este Acuerdo, las partes se someten a la jurisdicción de la ciudad de San Pedro Sula, República de Honduras.

**Cláusula 7.-** El cliente sí causa mora del pago en la fecha estipulada, se le concederá el término de cinco (5) días calendario. En caso de incumplimiento, se le suspenderá el servicio, sin más explicación.

**Cláusula 8.-** Ninguna de las partes estará sujeto a la relación o normativa laboral y, cada uno será responsable de sus actuaciones, de acuerdo con lo antes estipulado.

#### **Cláusula 9.- USO ILÍCITO DEL SERVICIO**

El CLIENTE se compromete a utilizar el servicio de software proporcionado de manera legal y de acuerdo con todas las leyes y regulaciones aplicables. En caso de que EL CLIENTE utilice el sistema para realizar actividades ilícitas, LOS CONTRATISTAS no serán responsable por ninguna consecuencia derivada de dicho uso ilegal.

- a) Responsabilidad Exclusiva del Cliente: EL CLIENTE asume la responsabilidad exclusiva por cualquier uso indebido o ilegal del servicio de software. Esto incluye, pero no se limita a, cualquier violación de derechos de propiedad intelectual, actividades fraudulentas, accesos no autorizados, y cualquier otra actividad que sea considerada ilícita bajo la legislación aplicable.
- b) Exoneración de los CONTRATISTAS: Los CONTRTISTAS quedan exonerado de toda responsabilidad y reclamaciones derivadas del uso ilícito del servicio por parte del Cliente. El Cliente indemnizará y mantendrá indemne a los CONTRATISTAS de cualquier reclamación, demanda, pérdida, o daño, incluidos los honorarios razonables de abogados, que surjan o se relacionen con el uso ilegal del servicio de software por parte del Cliente.
- c) Suspensión y Terminación del Servicio: los CONTRATISTAS se reservan el derecho de suspender o terminar el acceso del Cliente al servicio de software sin previo aviso en caso de sospecha razonable de que el Cliente esté utilizando el servicio para actividades ilícitas. Tal suspensión o terminación no eximirá al Cliente de sus obligaciones de pago ni de cualquier otra responsabilidad contractual.
- d) Cumplimiento con la Ley: El Cliente se compromete a cumplir con todas las leyes, normas y regulaciones aplicables al utilizar el servicio de software. Los CONTRATISTAS no garantiza que el servicio esté libre de vulnerabilidades o que prevenga el uso indebido, y no será responsable de asegurar el cumplimiento legal del Cliente.

#### **Cláusula 10.- RATIFICACION DE ACEPTACION**

Ambas partes, Roger Danilo Valladares, actuando en nombre y representación de EL CLIENTE y Guillermo Fernando Brand Martínez – Gerardo Josué Portillo, actuando en nombre y representación de

LOS CONTRATISTAS, expresamente declaran en aceptar y nos obligamos mutuamente al cumplimiento del presente Acuerdo en todas y cada una de sus Cláusulas, y en los términos y condiciones relacionados anteriormente.- Asimismo, ambas partes exonerados de toda responsabilidad civil, laboral o de cualquier otra obligación, extendiendo un finiquito de solvencia a favor de cada una de los contratantes.

**Cláusula 11.-** Manifiesta EL CONTRATISTA que acepta todas las estipulaciones establecidas en las cláusulas precedentes, las que se obliga a cumplir fielmente.

Y para los efectos legales consiguientes, firmamos el presente Acuerdo en dos ejemplares iguales de un mismo tenor en la ciudad de San Pedro Sula, Departamento Cortes, a los once días del mes de junio del año dos mil veinticuatro.

---

Roger Danilo Valladares

El Cliente

---

Guillermo Fernando Brand M.

Contratista

---

Gerardo Josué Portillo

Contratista