



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad
y Auditoría**

Tema:

“Manual de políticas y procedimientos contables en Incalza S. A.”

Autora: Salazar Buenaño, Ivana Micaela

Tutora: Dra. Paredes Cabezas, Maribel del Rocío Ph. D.

Ambato-Ecuador

2024

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Maribel del Rocío Paredes Cabezas Ph. D. con cédula de ciudadanía No. 1802459840, en mi calidad de Tutora del proyecto integrador sobre el tema: **“MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN INCALZA S. A.”**, desarrollado por Ivana Micaela Salazar Buenaño, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación de este ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Febrero 2024

TUTOR



Dra. Maribel del Rocío Paredes Cabezas Ph. D.

C.C. 1802459840

AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Ivana Micaela Salazar Buenaño con cédula de ciudadanía No. 1805445184, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN INCALZA S. A.”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, Febrero 2024

AUTORA



Ivana Micaela Salazar Buenaño

C.C. 1805445184


DERECHOS DE AUTOR

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Febrero 2024

AUTORA



Ivana Micaela Salazar Buenaño

C.C. 1805445184

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

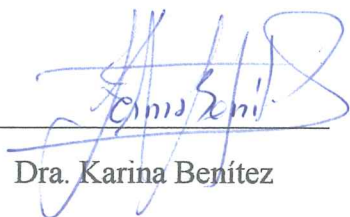
El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: “**MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN INCALZA S. A.**”, elaborado por Ivana Micaela Salazar Buenaño, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Febrero 2024



Dra. Tatiana Valle Ph. D.

PRESIDENTE



Dra. Karina Benítez

MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. Santiago Flores

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Quiero dedicar este proyecto integrador

A Padres por ser ese pilar fundamental que guía mi vida en todo momento, por estar conmigo en las buenas y en las malas, por darme esa fortaleza que un hijo necesita.

A mis hermanos, por nunca abandonarme, por ser siempre luz en mi camino, sin ustedes esto no sería posible.

Ivana Micaela Salazar Buenaño

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a Dios por darme sabiduría en todo este caminar, por enseñarme a luchar por lo que uno quiere ser en esta vida y lo más importante le agradezco por mi familia, que es todo lo que se necesita en esta vida.

A mi querida Universidad Técnica de Ambato, especialmente a la Facultad de Contabilidad y Auditoría y a todos los docentes quienes la conforman.

A la empresa Incalza S. A. por abrirme las puertas de sus oficinas y brindarme toda la información necesaria para hacer de este proyecto una realidad.

A la Dra. Maribel Pardes por el apoyo brindado en el desarrollo del proyecto.

Ivana Micaela Salazar Buenaño

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

CONTENIDO	PÁGINA
A. PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	iii
DERECHOS DE AUTOR.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xi
RESUMEN EJECUTIVO	xii
ABSTRACT	xiii
B. CONTENIDOS	
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO	1
1.1 Introducción	1
1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador	1
1.1.1.1 Historia de la empresa.....	1
1.1.1.2 Detalles estratégicos.....	2
1.1.1.3 Estructura organizacional.....	3
1.1.1.4 Detalles de operación	3
1.1.1.5 Aspectos legales	4
1.1.1.6 Marcas y logos	4
1.1.1.7 Ubicación	4
1.1.2 Descripción del entorno	5
1.1.2.1.- Procedimientos y políticas contables como un soporte para las empresas	5
1.1.2.2.- El efecto del manual de procedimientos y políticas contables en las empresas ecuatorianas.....	6
1.1.2.3.- Manual de políticas y procedimientos contables en la ciudad de Ambato	7

1.1.3	Justificación.....	8
1.1.4	Objetivos	9
1.1.4.1.-	Objetivo general.....	9
1.1.4.2.-	Objetivos específicos	9
1.2.	Revisión de la literatura	9
1.2.1	Fundamentación contable y marco conceptual	9
1.2.2.	Fundamentación contable	10
1.2.2.1	Normas Internacionales de Contabilidad	10
1.2.2.2	Normas Internacionales de Información Financiera	11
1.2.2.3	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	12
1.2.2.4	Características fundamentales para la preparación de información financiera razonable	13
1.2.2.5	Manual de políticas contables	15
1.2.2.6	Políticas contables.....	15
1.2.2.7	Selección y aplicación de las políticas contables.....	16
1.2.2.8	Procedimientos contables.....	17
	CAPÍTULO II	18
	METODOLOGÍA	18
2.1.	Descripción de la metodología.....	18
2.1.1	Unidad de análisis	18
2.1.2.	Fuentes y técnicas de recolección de información	18
2.1.3.	Fases de desarrollo	20
	CAPÍTULO III	21
	RESULTADOS	21
3.1	Diagnóstico	21
3.2	Desarrollo.....	24
	CAPÍTULO IV	40
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	40
4.1	Conclusiones	40
4.2	Recomendaciones.....	41
	C. MATERIAL DE REFERENCIA	
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	42

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1.- Productos que oferta INCALZA S.A	3
Tabla 2.- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	12
Tabla 3.- Características de mejora de la Información Financiera	14
Tabla 4.- Estructura de las políticas contables	16
Tabla 5.- Contenido del manual de procedimientos	17
Tabla 6.- Guion de la entrevista.....	19
Tabla 7.- Fases de desarrollo	20
Tabla 8.- Respuestas de la entrevista.....	21
Tabla 9.- Ficha de Observación.....	22

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
Ilustración 1.- Estructura organizacional.....	3
Ilustración 2.- Ubicación	4
Ilustración 3.- Aplicación de las políticas contables.....	11
Ilustración 4.- NIF especiales.....	12
Ilustración 5.- Relevancia	14
Ilustración 6.- Entorno del Manual.....	15

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN INCALZA S. A.”

AUTORA: Ivana Micaela Salazar Buenaño

TUTORA: Dra. Maribel del Rocío Paredes Cabezas Ph. D.

FECHA: Febrero 2024

RESUMEN EJECUTIVO

Este trabajo centró sus esfuerzos en la elaboración de un manual de políticas y procedimientos contables para el cumplimiento de la normativa contable vigente y la mitigación de riesgos en la empresa. Para el cumplimiento del objetivo se ejecutaron dos fases, la primera fue la del diagnóstico en la cual se realizó una entrevista al contador. Lo cual permitió conocer la situación actual en la que se encuentra la empresa. Incalza S.A. al no poseer de un manual se le dificulta el control de procesos especialmente en el departamento de contabilidad. Se utilizó una metodología de tipo cualitativa e inductiva. En la segunda fase fue posible el desarrollo, misma que permitió recolectar información de las cuentas más importantes para la empresa. Para el levantamiento de información se utilizaron cuestionarios de control interno y fichas de observación permitiendo así verificar el control de procesos. Para complementar esta fase el manual se dividió en dos partes las políticas y procedimientos. Las políticas contables con las secciones de las NIIF para PYMES “Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES”. Los procedimientos contables fueron realizados con diagramas de flujo o también conocidos como flujogramas. Finalmente se concluye que la implementación de estas políticas y la descripción de los procedimientos contables adaptados a la empresa, lo cual le permite tener un mejor control de los procesos internos, poseer información fiable de acuerdo con la normativa legal vigente, tener un registro de los procesos que se deben llevar a cabo en cada cuenta, y permite también a la empresa mejorar su productividad y ayudar a tomar mejores decisiones empresariales.

PALABRAS DESCRIPTORAS: MANUAL, POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS, CONTROL INTERNO, NIIF PYMES

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

TOPIC: “MANUAL OF ACCOUNTING POLICIES AND PROCEDURES AT INCALZA S. A.”

AUTHOR: Ivana Micaela Salazar Buenaño

TUTOR: Dra. Maribel del Rocío Paredes Cabezas Ph. D.

DATE: February 2024

ABSTRACT

This work focused its efforts on the development of a manual of accounting policies and procedures for compliance with current accounting regulations and risk mitigation in the company. To meet the objective, two phases were carried out, the first was the diagnosis in which an interview was conducted with the accountant. This allowed us to know the current situation in which the company finds itself. Incalza S.A., as it does not have a manual, makes it difficult for it to control the process especially in the accounting department. A qualitative and inductive methodology was used. In the second phase, it was possible to develop it, which allowed us to collect information from the most important accounts for the company. Internal control questionnaires and observation sheets were used to collect information, thus allowing process control to be verified. To complement this phase, the manual was divided into two parts: policies and procedures. Accounting policies with the sections of IFRS for SMEs "International Financial Reporting Standards for SMEs". Accounting procedures were carried out with flowcharts or flowcharts. Finally, it is concluded that the implementation of these policies and the description of the accounting procedures adapted to the company, This allows you to have better control of internal processes, have reliable information in accordance with current legal regulations, have a record of the processes that must be carried out in each account, and also allows the company to improve its productivity and help make better business decisions.

KEYWORDS: MANUAL, PROCESSES, POLITICS, INTERNAL CONTROL, NIIF

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Introducción

1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador

1.1.1.1 Historia de la empresa

De acuerdo con el Gerente General de la empresa Incalza S.A Juan Manuel Toro Larrea (2023) la empresa tiene varios años de trayectoria en el sector calzado conforme se detalla a continuación:

Al revisar los archivos de INCALZA S.A se deduce que la misma tiene varios años de trayectoria en la producción de calzado. Incalza S.A de acuerdo con la escritura de constitución fue creada en abril de 1.999 en el cantón Ambato, provincia de Tungurahua. Se encuentra legalmente registrada desde abril de 1.999. Incalza S.A surge ante la necesidad de Plasticaucho Industrial S.A. de contar con una industria que colabore con los procesos de producción de calzado. En mayo de 1999 Incalza S.A. compra los derechos y obligaciones de la empresa RR Industrial, la misma que operaba para Plasticaucho Industrial S.A.

En la administración de Incalza S.A han fungido como gerentes los señores Ricardo Holguín Miño, Rodrigo Toro Cepeda, actualmente la Gerencia General recae en el Sr. Ing. Juan Manuel Toro Larrea. Desde su inicio hasta febrero del 2012, Incalza S.A se dedicó a prestar el servicio de elaboración de partes de calzado, específicamente en la colocación de ojallillos y piolas alrededor de los cortes de zapatos de la marca VENUS. Para el año 2002 y por pedido de Plasticaucho Industrial S.A. la capacidad instalada de Incalza s.a. fue dividida en, Calzalona S.A. e Incalza S.A.

Desde agosto del 2012, Incalza S.A cambió sus operaciones para dedicarse a la fabricación de cordones, poniendo a disposición productos de calidad a bajo costo, los mismos que son exportados y comercializados en el país.

Incalza S.A es una industria ambateña, generadora de fuentes de trabajo, cuenta con cuatro naves industriales, 26 empleados en planta y administrativos, produce el 100% de cordones para calzado comercializado por Plasticaucho Industrial y otros fabricantes de zapatos, la capacidad utilizada supera el millón de pares de cordones mensuales, teniendo una capacidad total de 1,8 millones de pares al mes. Incalza S.A es una industria sólidamente comprometida con la calidad, satisfacción del cliente y responsabilidad social. Su accionar está amparado con el marco legal vigente: generando, recaudando y pagando puntualmente las obligaciones, tributos, impuestos, tasas y demás contribuciones, por lo que es reconocida ante todos los organismos de control y la sociedad.

1.1.1.2 Detalles estratégicos

Misión

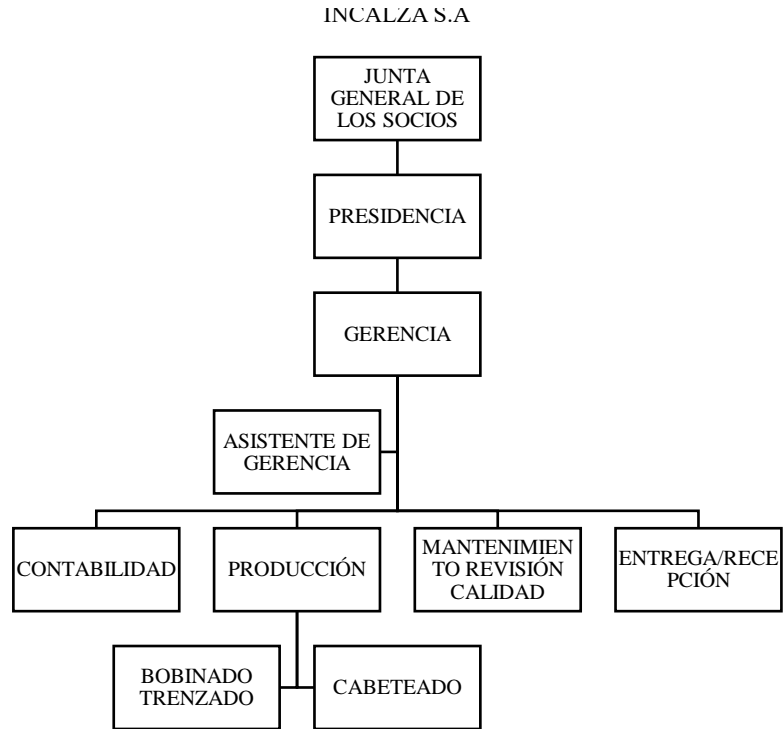
Proveer, implementar y crear productos de primera calidad en la industria del calzado, al cumplir las normas de satisfacción del cliente, generando nuevas fuentes de trabajo, dentro del marco legal de la cadena productiva del área del calzado.

Visión

Todos los zapatos fabricados en el país utilizan cordones fabricados por la empresa.

1.1.1.3 Estructura organizacional

Ilustración 1 Estructura organizacional



Fuente: INCALZA (2023)

Elaborado por: Salazar (2023)

1.1.1.4 Detalles de operación

Tabla 1.- Productos que oferta INCALZA S.A

24H	Clásico	Ejecutivo	Jack	Lona 3H	Punteado
24H	Clásico	Escolar 3H	Joker	Militar	Rayado
Doble	Punteado				
Cara					
Capri	Cobra	Escolar 6H	Karen	Muelle	Serie CAT
Capri 2H	Cola de Ratón	de Espiga	Leopardo	Pintón	Thor
Cebra	Dolly	Grueso	Lona 2H	Pol	Zigzag

Fuente: INCALZA S.A (2023)

Elaborado por: Salazar (2023)

1.1.1.5 Aspectos legales

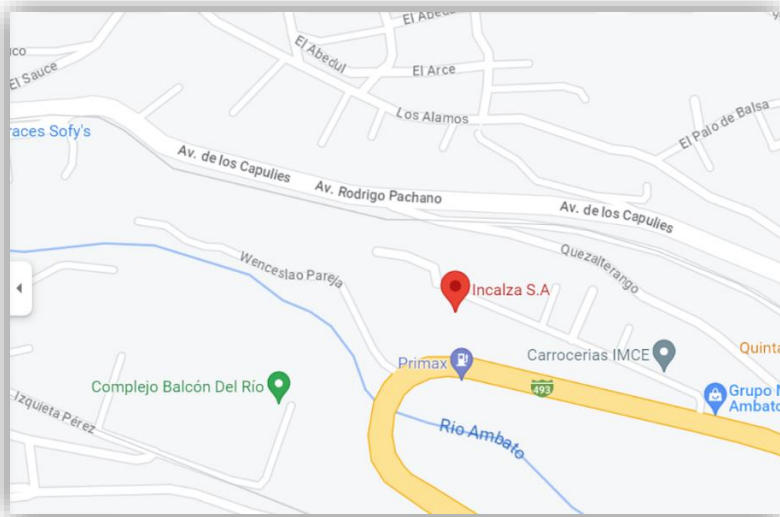
- Normas Internacionales de Información Financiera
- Normas Internacionales de Contabilidad
- Principios de Contabilidad
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley de Comercio
- Ley de Compañías
- Código de Trabajo
- Constitución de la República del Ecuador
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
- Ley de Seguridad Social

1.1.1.6 Marcas y logos

INCALZA S.A.

1.1.1.7 Ubicación

Ilustración 2.- Ubicación



Fuente: INCALZA S.A

Elaborado por: Salazar (2023)

1.1.2 Descripción del entorno

1.1.2.1.- Procedimientos y políticas contables como un soporte para las empresas

La globalización ha llevado al progreso y crecimiento de compañías y organizaciones, mismas que se han visto en la obligación de proyectar e implantar programas de verificación incesante acerca de las técnicas y procedimientos inherentes en la ejecución operacional contable (Viloria & Zapata, 2018). En definitiva Bustamante (2008), manifiesta que el departamento de gerencia de las empresas u organizaciones debe tener en cuenta que este proceso obliga a optimar condiciones de acceso a los mercados que hoy en día marcan pauta. Asimismo Cools (2008) de acuerdo con su investigación menciona que los programas de revisión, se pueden realizar solo a través de la instauración de guías o también denominadas comúnmente como manuales. Las cuales van a situar el curso dentro de la empresa, ya que faculta establecer parámetros de labor operativa de los empleados en áreas específicas como lo es el área de Contabilidad.

Según Aleu (2021) en Latinoamérica uno de los primordiales problemas que afrontan las empresas es la falta de control en sus procesos organizativos. Para mitigar los efectos de dichas faltas, las normas de control han dado paso al manual de procedimientos y políticas contables. El cual se encarga de resguardar el capital de la entidad evitando estafas, además, se logra la reducción de los recursos para conseguir fines diseñados por la organización.

Asimismo, los manuales son importantes para tener un ordenanza en sus legajos, incremento de empleados, mejora en las operaciones y el cargo de nuevos métodos contables. Con la implementación de este manual en las empresas latinoamericanas hasta la actualidad han contribuido un buen control interno, y la mejora continua en la ocupación de disposiciones al tiempo de optimizar procesos a fin de que estos sean más eficientes y eficaces (Sánchez, 2014). Cabe mencionar que estos manuales deben regirse a una normativa contable, entre ellas están las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

1.1.2.2.- El efecto del manual de procedimientos y políticas contables en las empresas ecuatorianas

Ramos (2021) manifiesta que en el Ecuador las empresas que están catalogadas como medianas, grandes y PYMES, carecen de un manual de procedimientos y políticas contables. Debido a que sus representantes no poseen conocimiento de la importancia de instaurar y aplicar estos manuales en dichas empresas, provocando así riesgos operacionales y financieros. Según Salcedo (2019) actualmente estas organizaciones han logrado implementar estos manuales en función de la necesidad imperiosa de control de las operaciones. Sin embargo, existe una gran cantidad de pequeñas empresas que a pesar de que poseen políticas y procedimientos contables no las usan debido al desconocimiento de la importancia que esta requiere.

En una investigación realizada por Salazar (2023) afirma que la empresa de Tungurahua Constructora Virgen de las Mercedes “ CVIG Cía.Ltda” no posee un manual de control interno de sus activos fijos. Lo que provoca que su base de datos esté desactualizada en cuanto a los bienes que posee la compañía. No llevan un control de mantenimiento de activos y no se sabe quien o quienes son sus usuarios. La consecuencia de este mal manejo de información recae en emitir asientos contables con datos erróneos, lo que significa que no se ha utilizado de manera correcta la depreciación. De igual manera Valverde (2021) evidencia que la empresa LAVANCESA S.A carece de un manual de procedimientos y políticas contables, lo que dificulta llevar correctamente las transacciones, cayendo así en un incumplimiento a la normativa contable vigente (NIIF y NIC).

De igual manera existen empresas que han tenido un aumento significativo en su cartera vencida, debido a que las compañías no le dan un buen uso al manual de políticas y procedimientos contables (Juve, 2020). Por su parte CREDPRESTA (2023) en su investigación manifiesta que esto genera baja competitividad, poco flujo de efectivo, riesgo de insolvencia, pérdida crediticia, pérdida de ingresos y el impacto en la calificación crediticia. De igual forma la carencia de estos manuales contables son perjudiciales tanto para las compañías limitadas como para las sociedades anónimas en cuanto a mantener la uniformidad que esta requiere.

1.1.2.3.- Manual de políticas y procedimientos contables en la ciudad de Ambato

Según Arroba et al (2019) en la ciudad de Ambato existen múltiples empresas con un déficit organizacional, debido a que no cuentan con políticas y procesos definidos. Por tal razón la inexistencia de ello afecta a cada área de la empresa, ocasionando peligros que pueden perturbar el normal desenvolvimiento de las empresas. Rodríguez & González (2012) concuerda con lo señalado en el párrafo anterior y manifiesta que es importante diseñar un manual de políticas y procedimientos contables que facilite la gestión administrativa dentro de las empresas.

Según Peña (2020) el manual tiene por objetivo cubrir ciertas necesidades que conllevarán a una mejor toma de decisiones e incluso ayudarán a las empresas a ser más competitivas y productivas, así como colocarlas en un mejor nivel económicamente hablando. Además Martínez & Luna (2021) en su investigación dice que las organizaciones que se ven mayormente afectadas por la inexistencia de este manual son las pequeñas y medianas. Sin embargo, pudiera haber empresas grandes que tampoco cuenten con el manual de políticas y procedimientos, lo cual dificulta regularizar y mantener un control sobre cada función, procedimiento y política a implementar en la empresa lo cual contribuirá a su alto nivel organizacional.

En cuanto a Incalza S.A si bien cuenta con un manual de políticas y procedimientos contables, también es cierto que no todos las áreas y aspectos contables fueron considerados en el manual existente. En una entrevista preliminar del Contador de Incalza S.A hace referencia a que la empresa carece en su manual la consideración de ciertos aspectos, como son: Arrendamientos, Obsolescencia de Inventarios, depreciación de activos fijos y Caja Patronal. Por tanto, este manual tiene por objetivo cubrir ciertas necesidades que conllevarán a una mejor toma de decisiones e incluso ayudarán a las empresas a ser más competitivas y productivas, así como colocarlas en un mejor nivel económicamente hablando (Urrutia, 2023)

Por todo lo mencionado anteriormente es de vital importancia manifestar también que la creación de un manual contable en los que se detallan las políticas y procedimientos a seguir son trascendentales tanto para los entes públicos como los privados. Debido a que permiten conservar con mesura los ordenamientos de cada uno de los empleados. Caso contrario al no utilizar los manuales no habrá identidad al momento de la interpretación de los estados financieros.

1.1.3 Justificación

Las sociedades cuentan con diferentes procesos en su estructura organizacional, con el fin de ordenar e intervenir cada una de las diligencias que se efectúan, de cara a lograr eficiencia y eficacia en la optimización de recursos (Vergara, 2018). La creación de un manual de políticas y procedimientos contables representa la base para disponer de una buena información financiera. Gracias a esta información es viable instituir juicios para la toma de decisiones, es así como las políticas y procedimientos contables deben ser afiliados por la entidad en la fabricación y en la exposición de sus estados financieros. A su vez dichos manuales son de esencial preeminencia para la organización, ya que ayudan a establecer juicios que la empresa amparará para realizar el reconocimiento, la medida, la promoción y el develamiento de su información contable (Miller, 2018).

Es importante que la utilización de este manual sea el apropiado y esté bien preciso, así los trabajadores tienen una orientación de los movimientos que deben realizar dentro de la empresa. Es necesario también establecer principios que deben cumplir a cabalidad y con toda la responsabilidad del caso para que la empresa tenga un buen funcionamiento internamente. Estos principios deben acompañarse con las normas legalmente vigentes en ese año. Con el objetivo de que todo esté debidamente sistematizado para cotejar unas empresas con otras y comprobar sus fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades (Arroba, Angulo & Naula, 2018). Para Villafuerte (2019) los manuales de políticas y procedimientos son materiales que ayudan a lograr cada uno de los objetivos, los mismos que deben relatar con destrezas eficaces y con una buena administración del capital humano y material.

El Proyecto Integrador inició con una investigación de tipo bibliográfica-documental que consiste en compilar y buscar todo tipo de indagación relacionada con el tema de la investigación. En este proyecto se utilizó datos de fuentes primarias, es decir, la empresa fue quien facilitó los datos requeridos, permitiendo realizar entrevistas, y facilitando los documentos necesarios para realizar la recopilación de información. La creación de este manual pretende beneficiar a la empresa en diferentes aspectos en cuanto al control adecuado de inventarios, propiedad planta y equipo, entre otros. Brindando soluciones que permita a la empresa ser más competitiva y productiva.

1.1.4 Objetivos

1.1.4.1- Objetivo general

Establecer el manual de políticas y procedimientos contables de la empresa INCALZA S.A para el cumplimiento de la normativa contable vigente y la mitigación de riesgos

1.1.4.2.- Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual de INCALZA S.A para la definición de métodos de valoración apropiados a los requerimientos de la organización
- Definir las políticas contables de INCALZA S.A conforme a la normativa vigente para la conformación del manual
- Desarrollar los procedimientos contables de los procesos identificados en INCALZA S.A para mitigación de riesgos y cumplimiento de objetivos

1.2. Revisión de la literatura

1.2.1 Fundamentación contable y marco conceptual

En la investigación realizada por Cano (2021) indica que la fundamentación contable corresponde a un conjunto de principios y conceptos, los cuales buscan revelar y percibir el funcionamiento de la contabilidad en las respectivas empresas. Además esta teoría se basa en importantes perspectivas que son necesarias en el ámbito contable, como por ejemplo el enfoque económico, el mismo que busca examinar la contabilidad desde un punto de vista económico respecto a sus recursos financieros. Otra de las perspectivas es

el enfoque social que hace referencia a que en una organización no solo es importante la contabilidad sino también aspectos sociales que influyen en la misma. Enfoque histórico es aquel que estudia el progreso de la contabilidad a través de los años. Finalmente viene el enfoque crítico en el que se cuestiona los prototipos de contabilidad y la marca que esto forma en la sociedad.

Es necesario mencionar que la teoría contable es la que sustenta la creación de un manual de políticas y procedimientos contables, porque en dicha hipótesis habla acerca de toda la contabilidad en general y lo que deben realizar internamente las empresas para un mejor giro en su negocio (Salazar, 2023).

1.2.2. Fundamentación contable

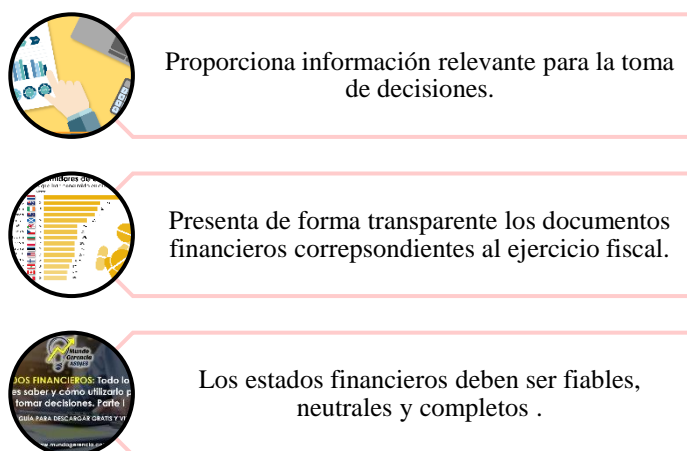
1.2.2.1 Normas Internacionales de Contabilidad

Son aquellas normas o principios que tiene la contabilidad para reglamentar y regular la manera en la que se determinan los asientos, transacciones y los estados financieros de una empresa. Permiten a las entidades, organizaciones y personas medir y comprender las operaciones financieras. Tuvieron sus inicios en el año 1973, en respuesta a una necesidad de homogeneización del ámbito contable entre países, en consecuencia, al incremento de la internacionalización de las compañías (Westreicher, 2021).

NIC 8: Es aquella norma que se encarga de realizar cambios en las políticas contables y también de la corrección de errores.

- Determinar para distinguir y modificar los criterios de las políticas, tratamientos e información contable acerca de cambios en sus políticas, en las apreciaciones contables y corrección de faltas.
- Esta norma realza la excelencia, fiabilidad y comparabilidad de los estados financieros elaborados y expuestos por las entidades.
- Se aplicará en la contabilización de estimaciones contables y corrección de errores.

Ilustración 3.- Aplicación de las políticas contables



Elaborado por: Salazar (2023)

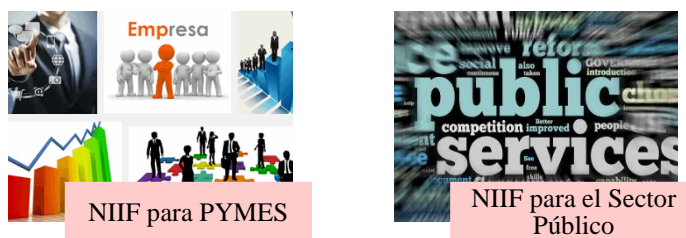
Fuente: Rodriguez (2017)

1.2.2.2 Normas Internacionales de Información Financiera

Las NIIF son catalogadas como una serie de esquemas internacionales o reglas básicas cuya finalidad es que la contabilidad sea similar a nivel mundial. Su contenido es saber el método que se va a aplicar para la preparación de estados financieros juntamente con el objetivo de cada uno de ellos. Los estados financieros que se van a presentar por las empresas son los siguientes: estado de situación inicial, estado de resultados, estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y las notas a los estados financieros (Donoso, s.f).

Objetivo: Permite usar el mismo lenguaje financiero al momento de la presentación de los estados financieros, los cuales son transparentes y comparables entre diferentes países. Igualmente tiene una mejor facilidad de acceso a mercados potenciales, de capitales e inversores por parte de las empresas (Donoso, s.f).

Ilustración 4.- NIIF especiales



Elaborado por: Salazar (2023)

Fuente: Donoso (s.f)

1.2.2.3 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Según la investigación realizada por Taya (2022) se definen como un conjunto de normas o principios que se deben seguir para contabilizar los sujetos económicos de forma correcta. Dichos principios proporcionan lineamientos acerca de criterios y como se debe llevar la información financiera. Es importante mencionar también que son la base para impartir y elaborar la información contable y aseguran una imagen fiel de la realidad de las organizaciones. No obstante, los PCGA fueron aprobados en una Conferencia Interamericana de Contabilidad efectuada en Argentina en 1965, constando entre ellos 15 principios de contabilidad generalmente aceptados.

Tabla 2.- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

EQUIDAD	Todos los estados financieros deben reflejar equidad entre intereses opuestos.
PARTIDA DOBLE	Son los movimientos financieros que se realizan a las cuentas e implican si van en el debe o en el haber.
ENTE	En este caso los EEEF es el ente.
BIENES ECONÓMICOS	Bienes muebles o inmuebles valuados en términos monetarios.
MONEDA COMÚN	Moneda legal que funciona en el país.
EMPRESA EN MARCHA	Significa que la empresa tiene vigencia para realizar sus actividades económicas.

EJERCICIO	Es el intervalo de tiempo en el que se deben presentar los informes financieros.
OBJETIVIDAD	Registrar los cambios que existan en las cuentas de manera objetiva.
PRUDENCIA	No se subestiman ni se sobreestiman los hechos económicos.
UNIFORMIDAD	Los estados financieros deben ser utilizados uniformemente.
EXPOSICIÓN	Los EEEF deben tener información necesaria para poder ser interpretados.
MATERIALIDAD	Tomar en cuenta solo las transacciones que tengan valor significativo.
VALUACIÓN DEL COSTO	Costo histórico o de adquisición.
DEVENGADO	Variaciones patrimoniales sin considerar si se ha pagado o no.
REALIZACIÓN	Se contabilizan los resultados solo cuando estén elaborados a través de medios legales.

Elaborado por: Salazar (2023)

Fuente: Taya (2022)

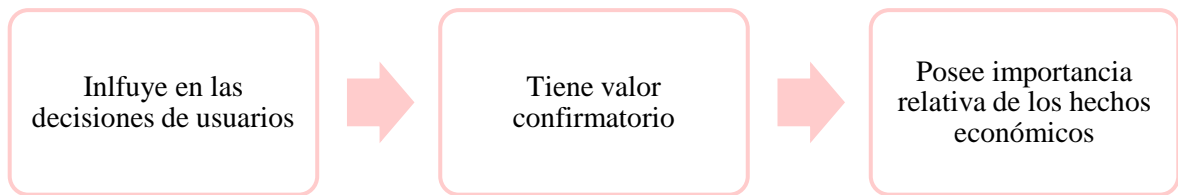
1.2.2.4 Características fundamentales para la preparación de información financiera razonable

El objetivo de la información financiera reconoce que los asociados toman decisiones sobre la retribución de recursos y acerca de la forma en la que la gerencia utiliza los recursos, es decir, si usa o no eficaz y eficientemente los mismos. La información encaminada hacia la asignación de recursos es indispensable para valorar la administración de la gerencia general. (Cardizo, 2015).

Características Cualitativas: Son fundamentales en la exposición y generación de información financiera precisa.

- **Relevancia:** La información se considera relevante cuando influye en las decisiones y tiene valor representativo en la toma de decisiones.

Ilustración 5.- Relevancia



Elaborado por: Salazar (2023)

Fuente: Gerencie (2021)

- **Representación Fiel:** Los estados e información financiera presentada al final del ejercicio económico deben reflejar los hechos económicos de manera legal y formal (Gerencie, 2021).

Características de Mejora: Son aquellas medidas y estrategias adoptadas para garantizar que la información financiera sea correctamente utilizada.

Tabla 3.- Características de mejora de la Información Financiera

COMPENSIBILIDAD	La Información debe ser comprensible y razonable para los usuarios
FIABILIDAD	Información fiable, lo que significa sin errores
COMPARABILIDAD	La información tiene que poder compararse con la de años anteriores
EQUILIBRIO COSTO BENEFICIO	La información siempre deber ser costo beneficio
MATERIALIDAD	Importancia relativa
ESENCIA SOBRE FORMA	Las transacciones deben estar contabilizadas no solo con su esencia, sino también con su forma legal
OPORTUNIDAD	La información deber ser capaz de actuar en la toma decisiones
INTEGRIDAD	La información debe ser honesta
PRUDENCIA	La información tiene que ser real y con cierto grado de precaución

Elaborado por: Salazar (2023)

Fuente: Cardizo (2015)

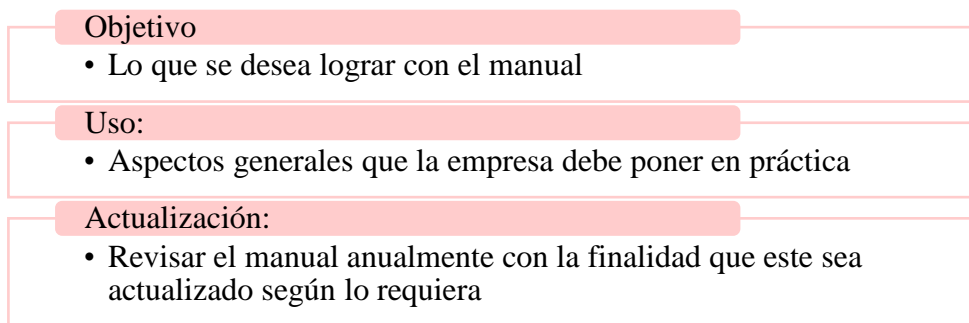
1.2.2.5 Manual de políticas contables

Se conceptualizan como manuales de políticas contables a las herramientas con las que se puede reconocer la información financiera y contable presentada por los contadores de las empresas. Estos manuales contienen documentos que deben cumplir con las NIC y NIIF al igual que deben cumplir también con las leyes vigentes (Santos Jaén et al, 2017).

Utilidad del Manual

- Ayudan a la capacitación del personal
- Describen las actividades de cada cargo
- Facilita la interacción de las áreas de la empresa
- Son guías del trabajo a ejecutar
- Provee una adecuada coordinación de las actividades a desarrollar
- Permiten la inducción al puesto
- Proporciona una visión integral de la empresa
- Existe interrelaciones entre las áreas de la empresa
- Permite que el personal de operaciones conozca los pasos para el desarrollo de actividades
- Proporciona una visión integral de la empresa

Ilustración 6.- Entorno del Manual



Elaborado por: Salazar (2023)

Fuente: Ghersi (2018)

1.2.2.6 Políticas contables

Según Guaviare (2014). Las políticas contables se definen como el conjunto de reglas que una organización elige y maneja para reconocer, registrar y presentar las transacciones y partidas en los estados financieros.

Importancia: Representan un mecanismo importante al momento de la preparación de los estados financieros, debido a que estos presentan la información de manera oportuna, razonable y fiable.

Políticas más comunes:

- Moneda extranjera
- Inventarios y depreciaciones
- Convenciones contables
- Costos
- Inversiones
- Utilidades a largo plazo
- Pasivos contingentes
- Pagos Anticipados

Tabla 4.- Estructura de las políticas contables

<p>Objetivo</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Plantear la política contable en cuestión ○ Dar claridad a los usuarios
<p>Reconocimiento</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Establecer requisitos que la empresa va a cumplir en sus transacciones ○ Incorporación de hechos económicos
<p>Medición</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Asignación de valores fiables a las partidas a reconocer en los EEEF ○ Metodología de medición
<p>Presentación</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ La manera en la que se van a reflejar los informes al final de cada periodo
<p>Revelación</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Situaciones reflejadas en el interior de la empresa y que van a estar detalladas en los estados financieros

Elaborado por: Salazar (2023)

Fuente: Guaviare (2014)

1.2.2.7 Selección y aplicación de las políticas contables

En definitiva Cano (2021), evidencia que las políticas contables son aquellos principios, convenciones, reglas y normas que la empresa acoge para la elaboración de sus estados financieros contenidos en los lineamientos regidos a la contabilidad pública.

1.2.2.8 Procedimientos contables

Hace referencia al conjunto de normas, pautas o reglas que desarrollan procesos e instrucciones utilizados en la contabilidad como medición, reconocimiento y presentación de temas relevantes a las transacciones u operaciones efectuadas por la entidad. Además, se pueden definir también como herramientas de control interno que son efectivas para las guías prácticas de procesos administrativos dentro de una organización. (Vitez, 2021).

Tipos de Procedimientos:

- Procedimientos administrativos: Regulados por leyes bajo el ámbito jurídico.
- Procedimientos jurídicos: Elemento dinámico de un proceso judicial general.
- Procedimientos informáticos: Forman parte de una o varias operaciones continuas que realiza un computador.

Tabla 5.- Contenido del manual de procedimientos

Organización Contable	Diseño de jerarquías para reducir costo y mejorar la eficiencia.
Sistemas de Información	Programas informáticos que toda empresa debe tener.
Criterios de registro	Criterios básicos de contabilización.
Vías de revisión	Supervisión por parte del personal operativo.
Documentación de síntesis	Cumplimiento al Plan General Contable.

Elaborado por: Salazar (2023)

Fuente: Ochoa (2021)

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1. Descripción de la metodología

En este proyecto fue necesario desarrollar investigaciones de tipo cualitativas pues se basó en el análisis de una ficha de observación y una entrevista, la que permitió identificar la situación empresarial. Según como lo indica Fuentes (2019) este tipo de metodología se basa en distintos criterios en los cuales se pueden definir procesos no estandarizados ni numéricos. Además, se aplicó también el método inductivo pues permite generalizar aquello que era conocido de manera particular (Paredes, 2013)

2.1.1 Unidad de análisis

Para realizar este proyecto integrador se trabajó con la empresa Incalza S.A. Es una industria ambateña, dedicada a la fabricación de calzado, para su diagnóstico y análisis fue necesario realizar una entrevista al Contador, gracias a la información brindada en esta entrevista preliminar, permitió planificar el diseño de cuestionarios de control interno para posterior elaborar una matriz de riesgos. Para finalizar, se ejecutó un análisis a los siguientes rubros de los estados financieros: ROA, rotación de inventarios y ciclo de caja.

Además, en virtud de que el objetivo principal del proyecto es abordar con las necesidades de la empresa, es por ello, que el manual se encuentra integrado por procedimientos y políticas dirigidos especialmente al área de contabilidad.

2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información

Fuentes de información primaria. – A decir de Suárez (2023) este tipo de información simboliza un pensamiento original, lo que significa que son documentos que contienen información de primera mano, ya sean estos descubrimientos o acontecimientos de una situación. Durante la ejecución de este proyecto, al ser una investigación de campo, se realizó una entrevista a la empresa objeto de estudio, en la cual se desarrolló un guion de entrevista y una ficha de observación.

Entrevista. – Con la finalidad de cumplir los objetivos del proyecto, fue necesario incurrir en la técnica de la entrevista. Como dijo Ayala (2022), es una conversación o intercambio de ideas entre dos o más personas, es decir, el entrevistado y el entrevistador, cuya finalidad es obtener información en particular del entrevistado. Al ser esta una entrevista estructurada permitió ahondar en detalles específicos que son necesarios para la indagación.

Guion de la entrevista. – Esta herramienta de investigación permitió para planear y organizar la entrevista. Es un documento que contiene una serie de preguntas y temas que el entrevistador quiere cubrir durante la conversación (Mejía, 2022). Se ejecutó una entrevista que contiene 9 preguntas, que fueron realizadas en las instalaciones de la empresa, con el objeto de efectuar el caso de investigación.

Tabla 6.- Guion de la entrevista

Preguntas	Dimensión o Categoría
¿Cuál es la estructura orgánica de la empresa?	Área Contable
¿Cuáles son los principales procesos que se manejan dentro de la empresa?	Área Contable
¿Conoce la función de un manual de políticas y procedimientos contables? ¿Cuáles son?	Área Contable
¿Piensa que el manual de políticas y procedimientos contables el área de contabilidad sería más eficiente? ¿Por qué?	Área Contable
¿Existen personas encargadas de cada departamento dentro de la empresa? ¿Qué departamentos?	Área Contable
¿Dentro del área contable existe un control para verificar el cumplimiento de cada una de las respectivas actividades? ¿Por qué?	Área Contable
¿Piensa que sería beneficiosa la implementación de políticas y procedimientos en las cuentas más importantes para la empresa? ¿Por qué?	Área Contable
¿En base a que criterio se reconoce a un activo dentro del Estado de Situación Financiera?	Área Contable
¿Cuál es la información adicional que se presenta en las notas a los estados financieros?	Área Contable

Elaborado por: Salazar (2023)

Observación. – Según Basilio (2021) la observación es un instrumento de investigación, en el cual se cumple con representaciones específicas de personas o lugares. Para el sustento de esta técnica fue necesario aplicar una ficha de observación a fin de familiarizar el campo estudiado.

2.1.3. Fases de desarrollo

Tabla 7.- Fases de desarrollo

Objetivos específicos	Fases	Descripción
Diagnosticar la situación actual de INCALZA S.A para la definición de métodos de valoración apropiados a los requerimientos de la organización.	Diagnóstico	Para el cumplimiento del diagnóstico de la situación actual de la empresa se realizó una entrevista que consta de 9 preguntas al contador de Incalza S.A.
Definir las políticas contables de INCALZA S.A conforme a la normativa vigente para la conformación del manual	Desarrollo	Con la entrevista que se efectuó se elaboraron las políticas y procedimientos de acuerdo con la normativa legal y vigente aplicado a la empresa.
Desarrollar los procedimientos contables de los procesos identificados en INCALZA S.A para mitigación de riesgos y cumplimiento de objetivos		Se uso fuentes de información primaria como las fichas de observación para el levantamiento de información de los procesos que lleva a cabo la empresa.

Elaborado por: Salazar (2023)

CAPÍTULO III

RESULTADOS

3.1 Diagnóstico

Este proyecto integrador cuenta con tres objetivos específicos. El primero que hace referencia al diagnóstico inicial de la empresa. El segundo que se refiere a las políticas contables y a como se van a conformar los procedimientos contables. Finalmente, el último objetivo es la creación del manual de políticas y procedimientos contables para la empresa objeto de estudio. Con el propósito de cumplir con el primer objetivo se realizó una entrevista al contador de la empresa.

Tabla 8.- Respuestas de la entrevista

Preguntas	Dimensión o Categoría
¿Cuál es la estructura orgánica de la empresa?	La conforman la Junta General de Socios, Presidencia, Gerencia, Asistente de Gerencia, Contabilidad, Producción, Mantenimiento Revisión Calidad y Entrega Recepción
¿Cuáles son los principales procesos que se manejan dentro de la empresa?	Se manejan los distintos procesos de producción para la fabricación de cordones para calzado
¿Conoce la función de un manual de políticas y procedimientos contables? ¿Cuáles son?	Sí, establecer parámetros para registrar las distintas transacciones
¿Piensa que el manual de políticas y procedimientos contables el área de contabilidad sería más eficiente? ¿Por qué?	Sí, porque eso ayuda a las empresas a tener un orden y a manejar mejor los registros y procesos
¿Existen personas encargadas de cada departamento dentro de la empresa? ¿Qué departamentos?	Sí, existen personas que se encargan de las áreas de contabilidad, producción, administración y entrega
¿Dentro del área contable existe un control para verificar el cumplimiento de cada una de las respectivas actividades? ¿Por qué?	No existe alguien que verifique cada actividad realizada en el área contable, pero el contador juntamente con el auxiliar son los responsables de las acciones ejecutadas en dicha área
¿Piensa que sería beneficiosa la implementación de políticas y procedimientos en las cuentas más importantes para la empresa? ¿Por qué?	Sí, porque facilitaría la interpretación de los estados financieros
¿En base a que criterio se reconoce a un activo dentro del Estado de Situación Financiera?	Criterio Profesional
¿Cuál es la información adicional que se presenta en las notas a los estados financieros?	Notas informativas y relevantes a los activos pasivos y patrimonio.

Elaborado por: Salazar (2023)

Tabla 9.- Ficha de Observación

DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
	SI	NO	N/A	
INVENTARIOS				
¿Los inventarios se encuentran debidamente sistematizados?	1			
¿Se encuentran protegidos los inventarios de manera que eviten su deterioro físico?	1			
¿Se mantiene un contrato de seguros para los inventarios en caso de robo o incendio?		0		
¿Se cumple con el reporte de inventarios cada mes?	1			
¿Verifica la razonabilidad de los saldos presentados en los balances?	1			
Comprobar si los bienes son valuados al costo al valor del mercado según los PCGA	1			Durante la visita a la empresa efectivamente se comprobó que los bienes son valuados según los PCGA
¿Se realiza constataciones físicas del inventario de manera periódica? ¿Especifique el sistema a utilizar?	1			
Cerciórese de que los saldos del balance incluyan todos los bienes		0		No se realizan esa verificación por lo que todo ya está debidamente sistematizado
Verifique que no se hayan cometido errores omisiones al momento de presentar los saldos		0		La empresa no realiza esa verificación debido a la inexistencia de políticas
Verifique si se realizan controles para la obsolescencia de inventarios	1			
ACTIVOS FIJOS				
¿Se realiza una verificación física de los activos?	1			
¿Existen salvaguardas físicas de los activos susceptibles de pérdidas por descuido, robo o daño?	1			
¿Están asegurados los activos fijos y los responsables de su custodia?		0		
¿Las inversiones de inmuebles, muebles, maquinaria y equipo requieren de una autorización formal?	1			
¿Se realiza el acta y entrega de recepción de los bienes?	1			

Verifique la determinación del grado de conservación y mantenimiento de los activos fijos		0		No se realiza un análisis de la vida útil de estos activos fijos
DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
	SI	NO	N/A	
Bajo qué método realiza la empresa la depreciación de los activos	1			Método de línea recta
¿Existen políticas para autorizar las bajas o ventas de algún activo?		0		
¿La empresa cuenta con un software especializado para el control de activos?	1			
¿Los activos fijos están debidamente codificados y con etiqueta para identificarlos fácilmente?	1			
PAGOS ANTICIPADOS				
¿Existen documentos de sustento de cada pago anticipado?	1			
¿Maneja un solo bróker todos los seguros del programa?	1			
¿La empresa cuenta con políticas para el rubro de pagos anticipados?		0		
¿La empresa mantiene un registro y control de los valores que se encuentran pendientes de pago?		0		
¿Se revisa periódicamente que el seguro tenga vigencia?	1			
¿Existe documentación en la que se detalle los conceptos que integran los saldos de pagos anticipados?		0		
Verifique que la presentación y revelación de los pagos anticipados en los estados financieros sean los adecuados.	1			
Compruebe que los cargos y los devengos sean productos de operaciones y por valores reales.	1			
PONDERACIÓN TOTAL				28
CALIFICACIÓN TOTAL				20
NIVEL DE CONFIANZA				67,86%
NIVEL DE RIESGO				32,14%

Análisis del nivel de confianza y riesgo

Una vez analizada la tabla se puede deducir que el 67,86% corresponde al nivel de confianza de la empresa y el 32,14 % al nivel de riesgo, con este enfoque que se ha realizado se obtiene como resultado un nivel de riesgo bajo. Sin embargo, es necesario para la empresa contar con este manual debido a que se observó que la empresa no cuenta con políticas ni procedimientos a seguir.

3.2 Desarrollo



MANUAL

DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS



Incalza S.A.

1. Generalidades de la empresa

Razón Social: INCALZA S.A

Fecha de constitución: 20 de abril de 1999

Actividad principal: Fabricación de calzado, partes y piezas para calzado

Dirrección: Ambato-Catiglata

2. Responsables

Gerente General

Contador

3. Base legal

El 16 de agosto de 2019 la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros otorga el instructivo para la aplicación de las NIIF “Normas Internacionales de Información Financiera” y las NIIF para PYMES. En el Art.2 de esta NIIF manifiesta que aquellas entidades que tienen un valor inferior a cuatro millones de dólares en sus activos, hasta cinco millones de dólares en sus ventas brutas y tienen menos de 200 trabajadores deben reconocer y preparar sus estados financieros utilizando las NIIF para PYMES.

4. Marco Normativo

- Consejo de las Normas Internacionales de Contabilidad (IASB): El 19 de julio del 2009 el IASB publica las NIIF para PYMES con el objetivo de que todas las entidades que hayan sido catalogadas como PYMES apliquen la respectiva normativa para la exposición de sus estados financieros.
- Super Intendencia de Compañías Valores y Seguros: Mediante la resolución SCVS-INC-DNCDN-2019-0009 expresa el instructivo para la aplicación de las NIIF en aquellas compañías sujetas a este organismo de control.

5. Objetivo

Tiene como objetivo determinar el tratamiento contable de cada una de las cuentas de importancia relativa que componen la estructura de los estados financieros; garantizando así el desempeño de los requerimientos señalados por la NIIF para PYMES “Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas”

6. Alcance

Manual se define como:

- a) Las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los Estados Financieros; así como las divulgaciones adicionales o información complementaria requeridas para su adecuada presentación
- b) Las políticas contables aplicables en los casos de:
 - Reconocimiento y medición de una partida contable, generada por un hecho económico.
 - Información por revelar sobre las partidas de importancia relativa.
- c) Las políticas contables relacionadas con divulgaciones adicionales sobre aspectos específicos de la información financiera.

7. Marco conceptual para la información financiera

El Marco Conceptual para la información financiera está sujeto a conceptualizaciones fundamentales que sirven de sustento para la ejecución de las NIIF, es así como tiene la finalidad de proporcionar información financiera que sea útil para las empresas en la toma de decisiones acerca del suministro de recursos. Es así como los estados financieros comprenden: estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo de efectivo y las notas a los estados financieros. Además, se incluyen también revelaciones que incluyan una sinopsis de las políticas contables más significativas e información explicativa.

8. Cumplimiento, aprobación y actualización del manual de políticas contables

El manual de políticas es de aplicación obligatoria para el área contable de INCALZA S.A. con el objetivo de preparar los estados financieros a partir del año 2023 en concordancia con las NIIF para las PYMES. La aprobación y actualización es realizada por la junta general de accionistas.

9. Principios de Información Contable

Comprensibilidad: La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios

Relevancia: La información debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios.

Materialidad: La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros.

Fiabilidad: La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo.

Prudencia: Es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre.

Integridad: Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa.

Comparabilidad: Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros.

Oportunidad: Implica proporcionar información dentro del período de tiempo para la decisión.

10. Periodo de adopción

La adopción de este manual y sus actualizaciones, requieren de un acuerdo formal de aprobación por parte de la administración de la entidad. Por lo tanto, el contenido del manual entra en vigor desde el 1 de enero del 2024. Es por ello, que los documentos económicos presentados el 31 de diciembre del 2024 se presentan bajo NIIF.

11. Estructura de las políticas contables

Para la creación de este manual se deben considerar los siguientes aspectos:

- Alcance: cuentas contables utilizadas en cada acción.
- Objetivo: objetivo de la sección de la NIIF para las PYMES
- Reconocimiento: permite incorporar a los estados financieros partidas acordes las definiciones de activo, pasivo, ingreso o gasto. Las partidas deben crear beneficios económicos futuros y ser proporcionadas con fiabilidad.
- Medición inicial: activos y pasivos se miden al costo histórico.
- Medición posterior: activos y pasivos se miden al valor razonable o importes.
- Revelaciones: información de cada cuenta contable o sección.

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Bases para la elaboración de estados financieros

La empresa debe preparar los estados financieros utilizando como marco de referencia las NIIF adoptadas por las IASB y por el Consejo de Contaduría Pública Ecuatoriano, en vigencia al cierre del ejercicio contable.

Estados Financieros

- Balance General
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

12. Políticas contables

Instrumentos financieros básicos

Alcance: Para INCALZA S.A. los instrumentos financieros son:

- Caja
- Instituciones Financieras Públicas
- Instituciones Financieras Privadas

Objetivo: Establecer el reconocimiento y medición de los instrumentos financieros.

Reconocimiento: Se reconoce como instrumento financiero cuando sea un contrato que genera un activo financiero para INCALZA S.A. y sea un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio para la otra empresa.

Medición inicial: Se reconoce un activo financiero al precio de la transacción tomando en cuenta los costos realizados en la transacción.

Efectivo y equivalente del efectivo

Alcance: Para Incalza S.A el efectivo y equivalente del efectivo está conformado por:

- Caja
- Instituciones Financieras Públicas
- Instituciones Financieras Privadas

Reconocimiento: Incalza S.A deberá reconocer como equivalentes del efectivo, a las denominadas inversiones a corto plazo con gran liquidez, fáciles para su conversión al efectivo. Los riesgos no son significativos en cuanto al cambio en su valor, su convertibilidad no debe ser superior a los 3 meses desde la fecha de su adquisición.

Medición inicial: INCALZA S.A realizará esta medición al costo de la transacción; lo que significa, que se va a reconocer verdaderamente el valor del efectivo avalado a las cuentas bancarias de la empresa. Los valores que se encuentran en el sistema que Incalza S.A maneja “ADempiere” y en los estados bancarios deben ser conciliados cada mes, a fin de que al momento del cierre contables no existan partidas conciliatorias, caso contrario estas deberán registrarse como ingresos o gastos

Medición posterior: La medición posterior para efectivo y equivalente del efectivo se lo designa de acuerdo con el valor nominal del derecho en efectivo, simbolizando en la moneda funcional la presentación de información bajo la normativa vigente

Revelaciones: INCALZA S.A revelará los saldos que tengan en las instituciones financieras privadas, así como partidas conciliatorias que resulten al momento de comparar los informes bancarios con sus registros en el sistema. En caso de existir restricciones por litigios o embargos, esto debe informarse en las notas a los estados financieros conjuntamente indicando el valor de estos.

Cuentas por Cobrar

Reconocimiento: Incalza S.A reconocerá a esta cuenta como derechos conseguidos por una entidad o persona, de quienes se espera recibir a futuro flujo fijo o determinante, es decir, dinero en efectivo a mediante otros instrumentos de pago

Esta política es aplicable para:

- Cuentas por cobrar a clientes

Los plazos de pago concedidos para los clientes normales van de entre 0 a 60 días y para clientes mayoristas, en este caso “Plasticaucho” el pago es al contado.

Medición inicial: Se lo realizará según el precio de la transacción incluidos los costos y en la respectiva factura deberá ir el valor exacto a recibir al igual que el contrato, el estado de cuenta u otro documento que evidencie la existencia de la cuenta por cobrar

Medición posterior: Valor de la transacción menos cualquier pérdida por deterioro. Se puede evidenciar el deterioro en caso de existir un incumplimiento de los pagos teniendo en cuenta los días mora y las condiciones crediticias del deudor.

Revelaciones: Condiciones de las cuentas por cobrar, plazos, tasas de interés, vencimientos y restricciones. Cuando haya cuentas por cobrar al costo amortizado su tasa de interés será se acuerdo con el componente de la financiación

Inventarios

Alcance: Para Incalza S.A los inventarios son: inventarios de materia prima, inventarios de productos en proceso, inventarios de suministros y materiales e inventarios de productos terminados.

Objetivo: Formar lineamientos para su reconocimiento y medición de los inventarios de la empresa Incalza S.A.

Reconocimiento: Incalza S.A reconoce a un activo cuando tenga la intención de transformarse o consumirse en movimientos mayormente conocidos como producción de bienes o prestación de servicios y se originan en el momento en el que el comprador asume riesgos y beneficios para la tenencia de estos, al igual que son adquiridos definitivamente para ser vendidos.

Medición inicial: Los inventarios reconocen su medición inicial de acuerdo con su costo de compra, costos de transformación y moneda funcional de la empresa, usando siempre el tipo de cambio a la fecha vigente a su reconocimiento.

Medición posterior: Se miden en cuanto a su menor valor entre el costo y un estimado de su precio de venta menos el costo de terminación y venta.

Revelaciones: Importe totales y parciales de los inventarios según la clasificación adoptada por la entidad, los mismos que deben estar subidos en el sistema ADempiere.

Propiedad Planta y Equipo

Alcance: Para Incalza S.A la propiedad planta y equipo se mantienen para el uso y la producción de bienes y servicios, con finalidad administrativa o a su vez con fines de arrendamiento, y se esperan usar durante más de un periodo.

- Terrenos
- Edificios
- Construcciones en curso
- Instalaciones
- Muebles y enseres
- Maquinaria y Equipo
- Vehículos, equipos de transporte
- Equipos de computación

Objetivo: Definir el tratamiento de propiedad planta y equipo.

Reconocimiento: Incalza S.A reconoce a la propiedad planta y equipo como activos tangibles, lo que significa que no están a la venta, en cambio se los utilizan con la finalidad de prestar algún servicio o con fines administrativos para la misma empresa. En caso de que algún activo presente algún desgaste este se registrará de forma separada y con la depreciación individual

Medición inicial: La propiedad planta y equipo reconoce su medición inicial según el valor del costo incluidos el costo de adquisición, gastos indirectos con relación al activo y los gastos de desmantelamiento

Medición posterior: Se miden con dos modelos:

- Modelo de costo: Es decir su costo menos la depreciación acumulada y el valor de su pérdida por deterioro.
- Modelo de revaluación: Valor razonable menos las pérdidas y la depreciación. En el caso de resultar en un incremento de saldos, este se acumula al patrimonio neta de la entidad

Revelaciones: Base de medición empleada por la empresa para la determinación del valor neto en el sistema, método de depreciación que se utiliza, vida útil, tasa de depreciación, valor bruto en libros y su depreciación acumulada, conciliación de valores en libros al inicio y al final del periodo, existencias y finalmente valor de aquellas propiedades que se encuentren en garantía por alguna deuda.

Servicios y Otros Pagos Anticipados

Alcance: Las disposiciones de la NIIF para pagos anticipados son aplicables a todas las personas físicas, morales, lucrativas y no lucrativas que emitan estados financieros, no aplican para anticipos impuestos por utilidad, activo neto derivado de beneficios a empleados e intereses pagados por anticipado.

Objetivo: Instaurar normas de presentación, valuación y declaración de acuerdo con el rubro de pagos anticipados en los documentos financieros presentados por la empresa.

Reconocimiento: Cuando la empresa contrae beneficios y riesgos inherentes por la adquisición de un bien y servicio por el que hizo los pagos, mismos que no se deben reconocer como parte del pago anticipado, si no como parte del valor que corresponde al bien o servicio adquirido.

Medición inicial: Que su valor se pueda medir de forma confiable.

Medición posterior: Se amortizan por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato acordado con terceros.

Revelaciones:

- Porcentaje de amortización
- Métodos de amortización
- Valor en libros y la amortización acumulada
- Conciliación de diferencias en los valores entre el inicio y el final del periodo

Cuentas y documentos por pagar

Reconocimiento: Incalza S.A reconocerá como cuentas por pagar a todas aquellas obligaciones financieras adquiridas con terceros, de las cuales se espera recibir a futuro un desembolso o beneficio económico.

- Corto plazo: El pago se lo debe realizar en el periodo de un año o menos
- Largo plazo: El pago se lo debe realizar en el periodo mayor a un año

Política aplicable a la siguiente partida:

- Cuentas por pagar relacionadas

Los plazos pactados para los pagos se encuentran de 0 a 45 días, sin embargo, existe otra política diferente de pago para la empresa SCODELLA que son de 0 a 180 días y en caso de no realizar el pago la entidad cobra un 10% adicional a lo adeudado. No obstante, los pagos superiores a 90 días se medirán al costo amortizado, es decir, el valor inicial más el costo efectivo menos los pagos realizados

Medición inicial: Se realizarán al precio de transacción incluidos los costos de negociación, todo debe estar descrito en un documento que respalde la existencia de la cuenta por pagar

Medición posterior: Posterior al reconocimiento inicial la empresa debe mantener al valor de la transacción, a través del sistema ADempiere se darán de baja los pasivos contraídos siempre y cuando la obligación haya sido pagada o cancelada

Revelaciones: Información relativa al valor en el sistema, plazos, tasas de interés, vencimientos y restricciones impuestas hacia la empresa

Beneficios sociales

Reconocimiento: Incalza S.A reconocerá como beneficios sociales a los empleados que tengan derecho por servicios prestados, y se contabilizan de la siguiente manera:

- Un pasivo, hechos pasados que generan al trabajador a recibir una remuneración en el futuro.
- Un gasto, beneficios económicos que proceden de los servicios prestados por el empleado.
- Un activo, el costo se reconoce como parte del inventario.

Beneficios a corto plazo:

- Suelos, salarios y aportes al IESS
- Derechos por ausencias remuneradas por enfermedad
- Incentivos a los empleados

Beneficios por terminación:

- Necesidad de prescindir del trabajador debido a la terminación del contrato correspondiente.
- Por voluntad propia del empleado de renunciar a su puesto de trabajo a cambio de estos beneficios.

Medición: Medirá el importe de los beneficios a corto plazo que tenga derecho un empleado, como resultado de los servicios prestados durante el período. De otra parte, la medición de los beneficios por terminación del vínculo laboral se realizará por el desembolso que se requiera para cancelar la obligación en la fecha determinada

Revelaciones: Se revelará información sobre los siguientes aspectos:

- Beneficios a corto plazo a los empleados, información necesaria para que los usuarios comprendan claramente los hechos económicos registrados
- Naturaleza de los beneficios, su política, el importe de su obligación y el nivel de financiamiento

Patrimonio

Alcance: Para Incalza S.A. el patrimonio está compuesto por:

- Capital
- Reservas
- Utilidades

Objetivo: Establecer lineamientos para el tratamiento contable del patrimonio.

Reconocimiento: Se reconoce como patrimonio a la participación residual en los activos una vez disminuidos los pasivos.

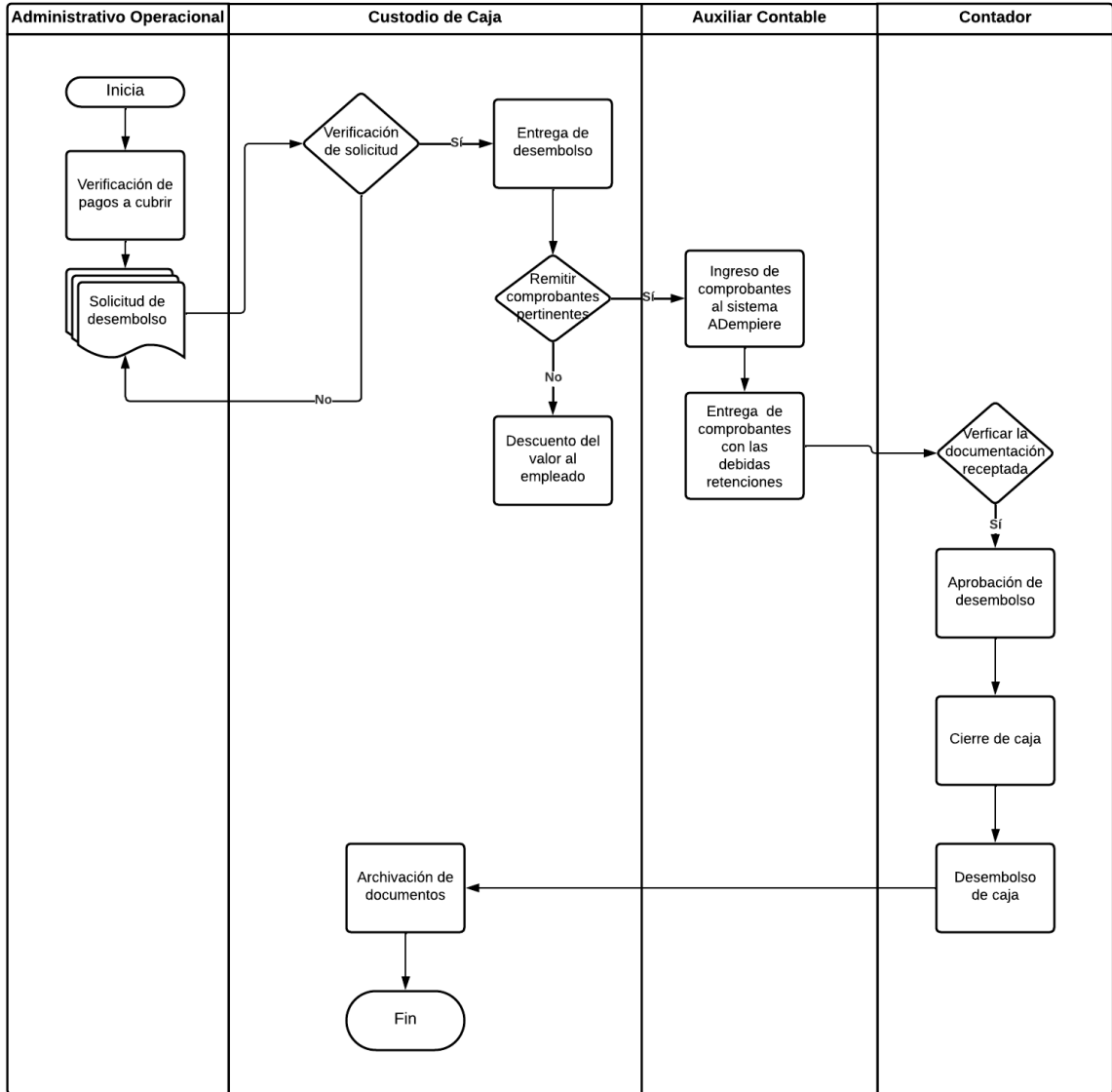
Medición: La entidad reducirá del patrimonio los valores de las distribuciones a los propietarios.

Revelaciones: La empresa Incalza S.A. revelará el hecho y las razones de porque la medición del valor razonable involucra un esfuerzo o costo desproporcionado cuando los activos a distribuir no se puedan medir con fiabilidad.

13. Procedimientos Contables

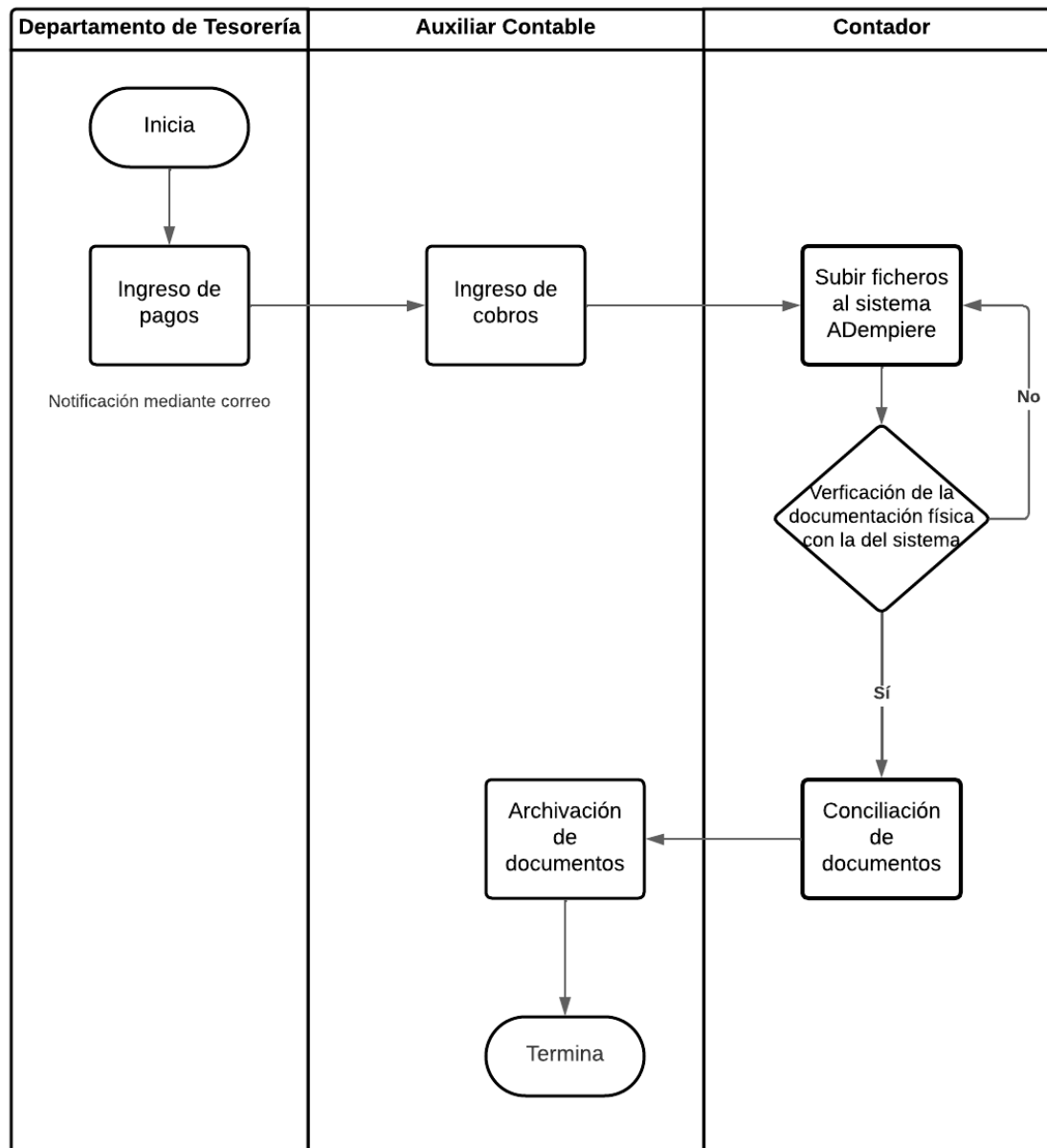
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

CAJA

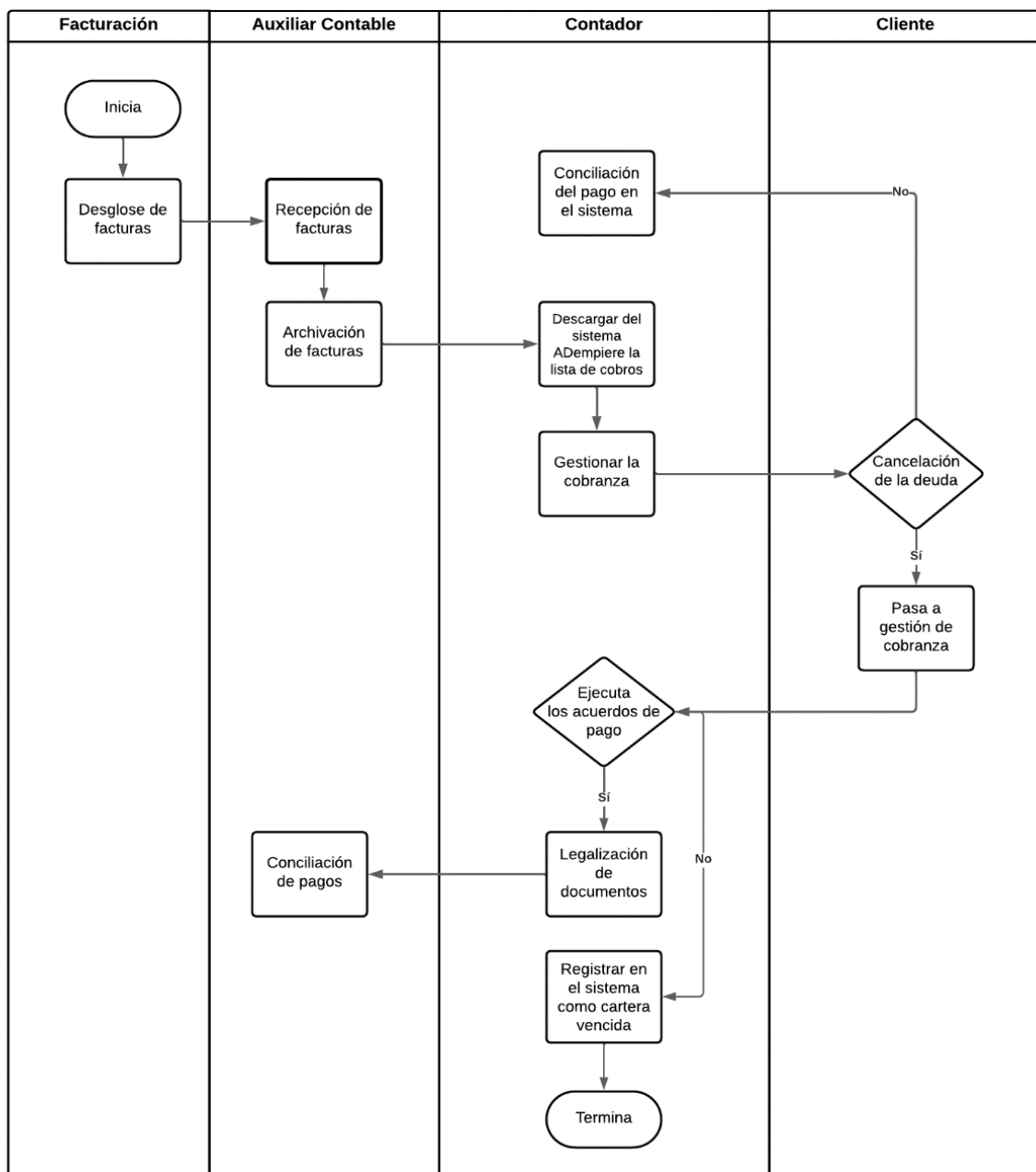


EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO

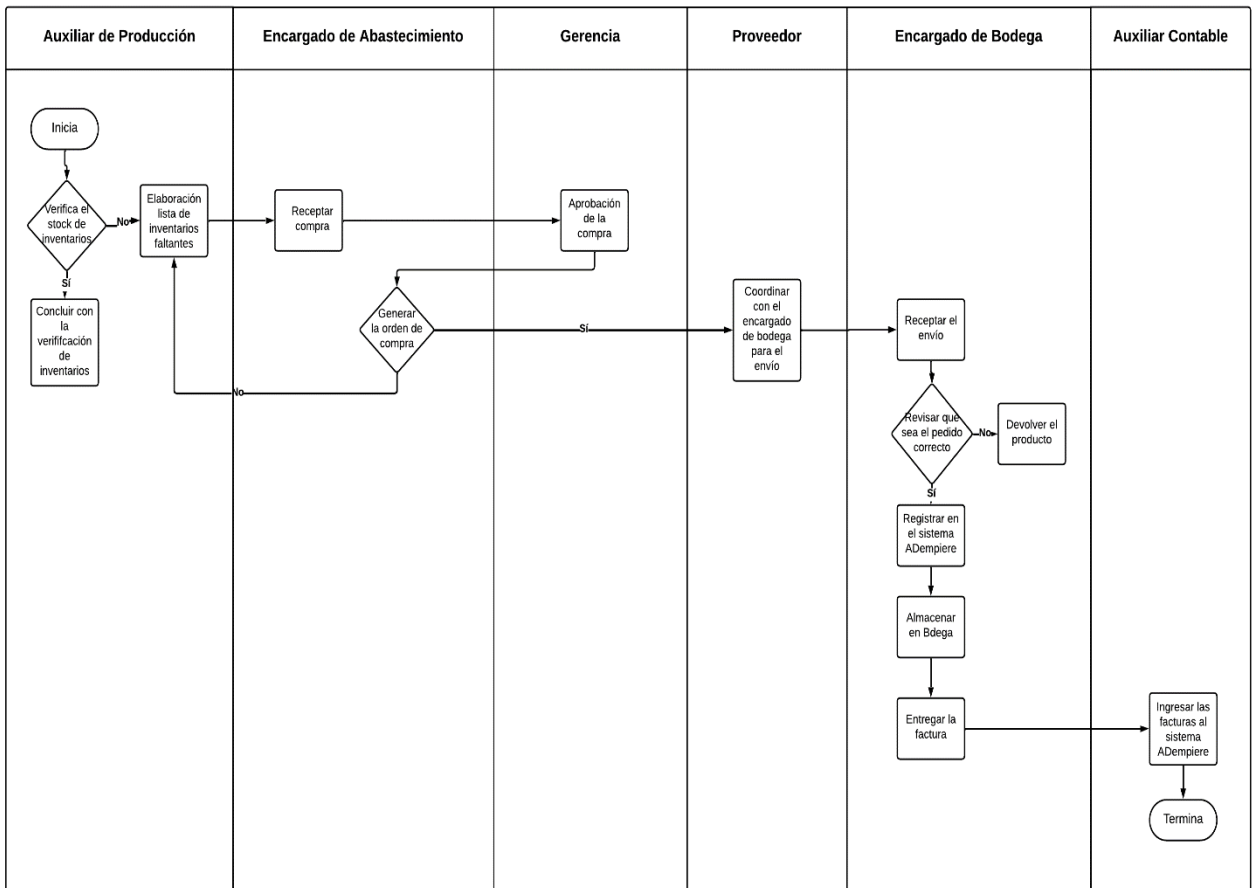
INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS



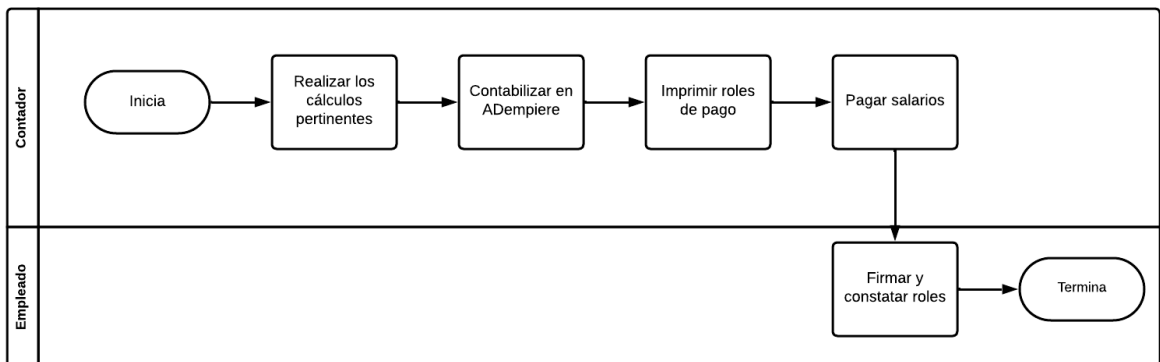
CUENTAS POR COBRAR



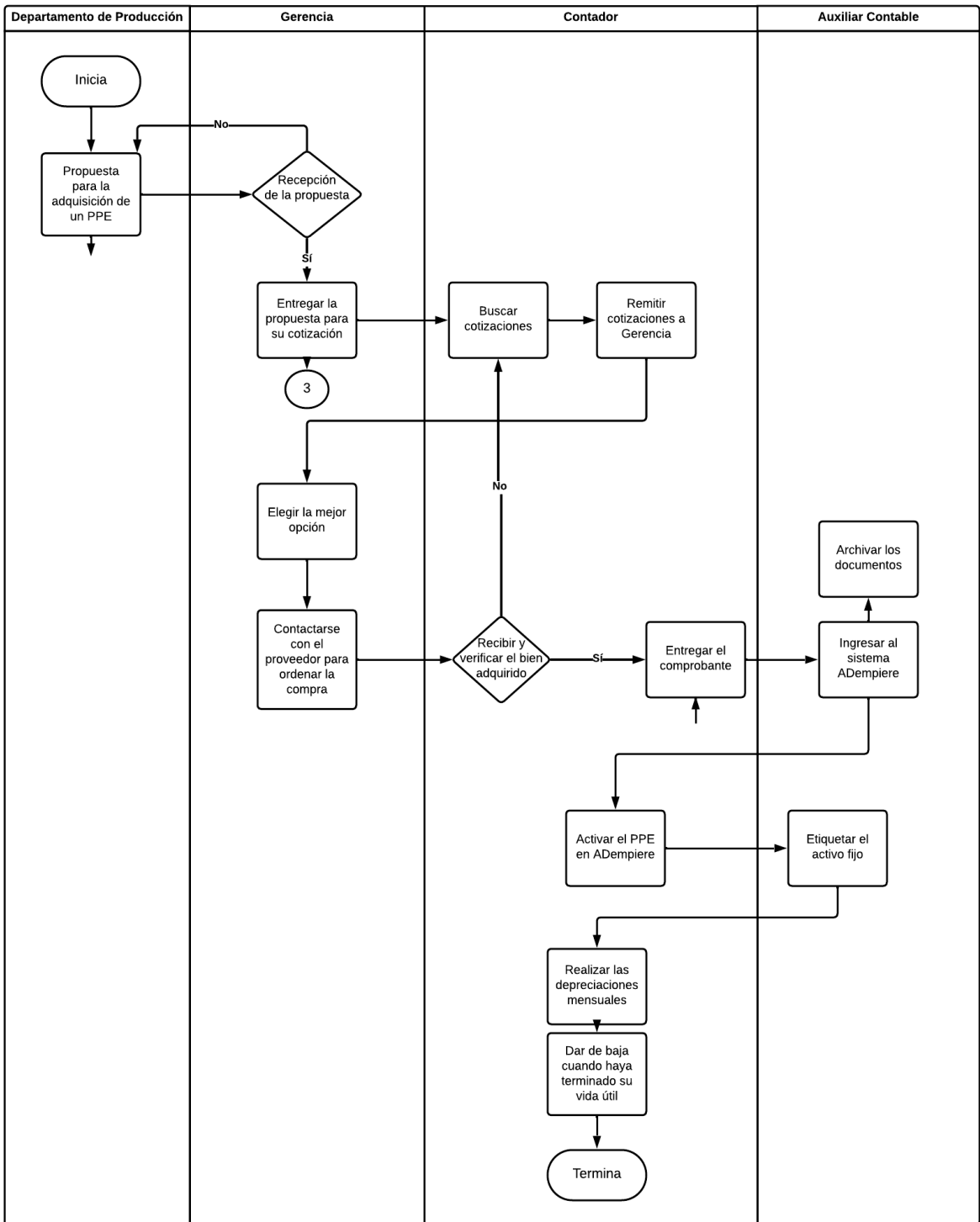
INVENTARIOS



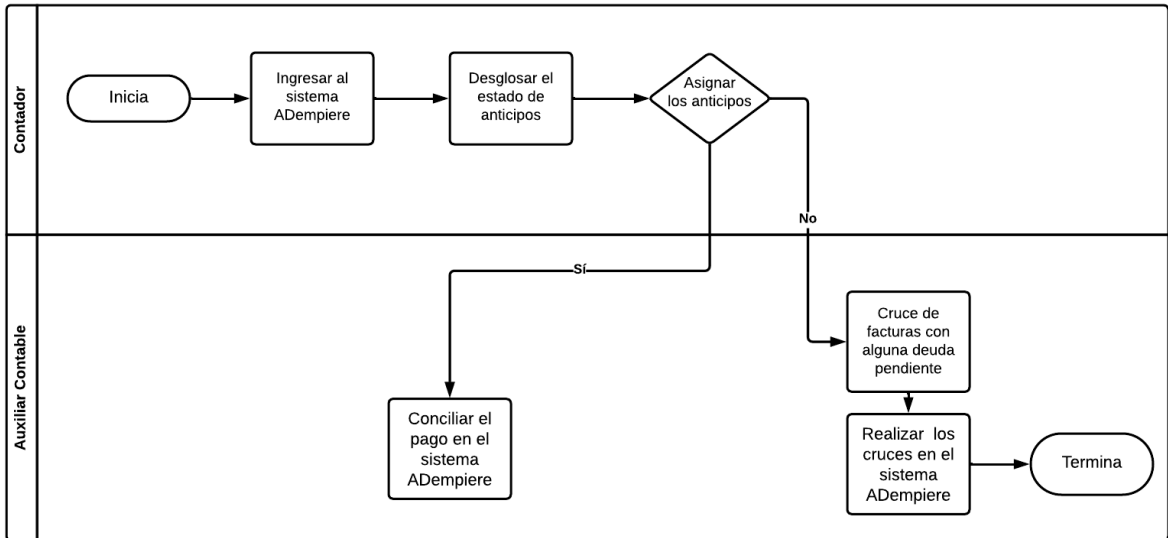
BENEFICIOS SOCIALES



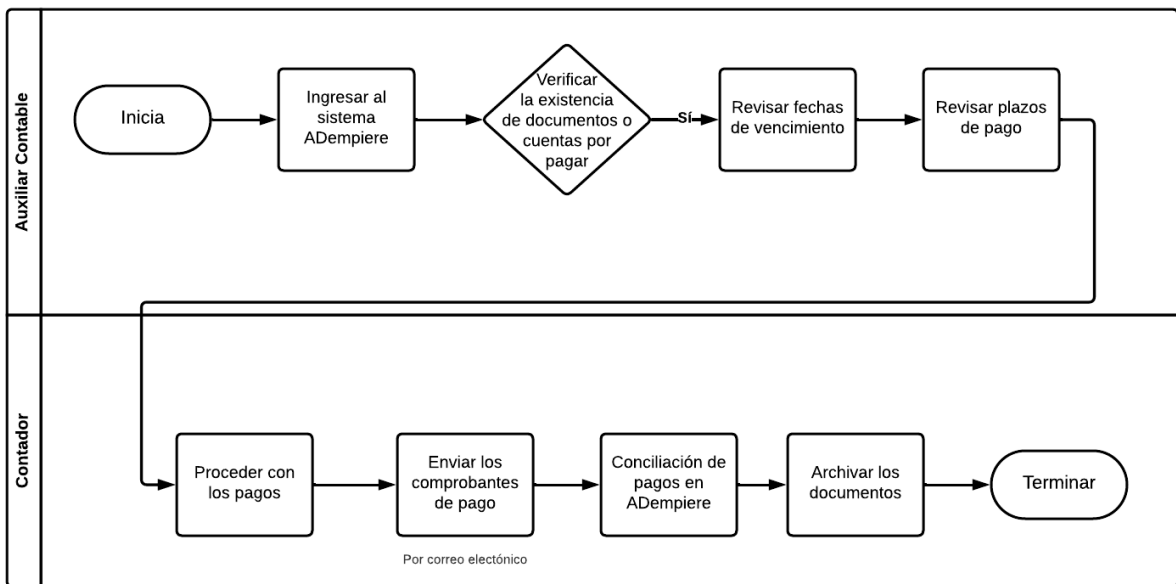
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO



PAGOS ANTICIPADOS



CUENTAS POR PAGAR



CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

Una vez finalizado el estudio y las investigaciones de las etapas de desarrollo de este proyecto integrador, se llegó a las siguientes conclusiones:

- De este modo se puede concluir que tras un diagnóstico inicial efectuado a la empresa Incalza S.A se resume que esta no cuenta con políticas ni procedimientos contables, lo que significa que la entidad no cuenta con directrices para manejar las cuentas contables más significativas. Sin embargo, todos los procesos realizados en la empresa, se los ejecutan según la normativa vigente, por lo que se logró identificar la existencia de procesos estratégicos que cuentan con procedimientos realmente bien definidos, pero los cuales no están debidamente descritos.

- En cuanto al objetivo que planteó la necesidad de definir políticas contables conforme a la normativa vigente, se desprende la elaboración de un manual que contenga políticas y procedimientos contables para Incalza S.A, en base a las distintas secciones de las NIIF Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Permitiendo que la información financiera que se forje por la empresa sea fiable y ayude a la toma de decisiones.

- Finalmente fue posible desarrollar los procedimientos contables de los procesos identificados para la mitigación de riesgos y cumplimiento de objetivos, logrando establecer procedimientos a las cuentas más significativas que tiene Incalza S.A, como son: Inventarios, propiedad planta y equipo, pagos anticipados, pasivos e ingresos por actividades ordinarias. Además, se utilizó tablas y flujogramas que permiten un mejor entendimiento de los procesos con el objeto de contribuir al cumplimiento de objetivos planteados por la empresa.

4.2 Recomendaciones

Tras concluir con la ejecución del presente proyecto integrador, se recomienda lo siguiente:

- Se recomienda a la empresa la implementación de este manual en el departamento contable a fin de que la entidad cuente con directrices que le permitan un mejor manejo de sus cuentas. De igual manera es recomendable generar distintos manuales para los diferentes departamentos que tiene la empresa, que permitan la sistematización de procesos, con el propósito de lograr una eficiencia y eficacia en la toma de decisiones.
- Incalza S.A deberá realizar una actualización de este manual por lo menos una vez al año, debido a que la normativa tanto interna como externa puede variar y/o cambiar. Por lo tanto, es de vital importancia rotar al personal encargado de cada actividad, lo que significa una segregación de funciones.
- Se recomienda también realizar un seguimiento minucioso a todas las políticas y procedimientos contables a fin de controlar y evitar riesgos. Se propone abrir otras líneas de investigación en cuanto a la utilidad de los manuales en las empresas del sector comercial en las provincias más pobladas del Ecuador.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguas, C. M. N. (2023). Elaboración de un manual de políticas y procedimientos contables para la empresa de Centro de Faenamiento Ocaña Cia.Ltda [Tesis de grado, Contabilidad y Auditoría]. Universidad Técnica de Ambato. Repositorio Institucional UTA-
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/27090/1/T4158e.pdf>
- Aleu, E. (2021). Estrategias para la elaboración de manuales de procedimiento integrados al sistema de control interno y a los procesos de mejora continua de la organización [Tesis de grado, Facultad de Ciencias Médicas]. Universidad Nacional de la Plata. Repositorio Institucional UNLP-Sedici, 1–4. <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/129709>
- Arroba Salto, I. M., Franco Franco, K. E., & Vergara Santillán, J. L. (2019). Las políticas contables y el impacto en los Estados Financieros en la prevención de lavado de activos y financiamiento de otros delitos. *Revista Observatorio de La Economía Latinoamericana*, 14. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/01/politicas-contables-delitos.html>
- Bustamante Escobar, J., Quintero Cuervo, M., & Reyes Romero, A. F. (2008). Impacto en la cultura organizacional con la aplicación del modelo estandar de control interno (MECI) en la Universidad de Antioquia. *Revista Adversia*, 0–24.
<https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/view/11712/10671>
- Cano, M. (2021). Teoría Contable. *Revista Teoría Online*:
https://teoriaonline.com/definicion-teoria-contable/?teoria_online=1
- Cardizo, H. (2015). Contabilidad de entidades de economía solidaria bajo NIIF para PyME: dinámica de cuentas, políticas contables y financieras. *Revista Ecoe Ediciones (5a. ed.)*. Retrieved from
<https://elibro.net/en/ereader/uta/114319?page=36>
- Carlos, F. (2017). Manual contable NIIF [Tesis de grado, Contabilidad y Auditoría]. Universidad Alberto Hurtado. Repositorio Institucional Universidad Alberto Hurtado Chile <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/68509>
- CREDPRESTA. (2023). *CREDPRESTA*. Retrieved from CREDPRESTA:
<https://credipresta.com/cartera-vencida-que-es-causas-consecuencias-y-como-recuperarla/>

- Gherzi, J. H. (2018). Apuntes de contabilidad financiera. [Tesis de grado, Contabilidad y Auditoría] Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Repositorio Institucional de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas
<https://www.digitaliapublishing.com/a/59340/apuntes-de-contabilidad-financiera>
- Gonzales, R. (2023, 9 26). *SIGNIFICADOSWEB*. Retrieved from SIGNIFICADOSWEB:
<https://significadosweb.com/concepto-de-procedimientos-contables-que-es-definicion/>
- Ma, L., Luo, J., Hiramoto, T., Onumata, Y., Manabe, Y., Takaba, H., *Proceedings of the Institution of Mechanical Engineers, Part J: Journal of Engineering Tribology*, 224(11), 122–130.
- Martínez Luna, F. X. (2021). Estudio organizacional para la empresa dismarlun, en la ciudad de Ambato – Ecuador. [Tesis de grado, Administración de empresas]. Escuela Politécnica de Chimborazo. Reporitorio ESPOCH. <http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/15074>.
- Peña Rivera, A. X., & Cuervo Pesca, A. F. (2020). Importancia De Las Políticas Contables En Las Pymes. *Revista Facultad de Ciencias Contables Económicas y Administrativas - FACCEA*, 10(2), 116–126. <https://doi.org/10.47847/faccea.v10n2a5>
- Ramos, M. (2014). Las políticas contables según normas de contabilidad locales e internacionales y la razonabilidad de la información financiera en la empresa Auplatec. 211. <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20562/1/T2575i.pdf>
- Ramos, W. (2021). Manual de Funciones y Procedimientos en la estructura de las empresas. *Revista Estadística 1*, 5(48), 01–115.
<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/25934/T2902>.
- Rodríguez Castilla, C., & González, P. (2012). Ciencias de la Información Propuestas informativas que integran el Manual de Información Institucional. *Ciencias de La Información*, 43, 33–42. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181424691004>
- Rodriguez. (2017, 3 15). *EL ECONOMISTA*. Retrieved from EL ECONOMISTA:
<https://www.eleconomista.com.mx/el-empresario/La-normatividad-contable-20170314-0160.html>
- Santos Jaén, J. M., Renart, M. A., Gras Gil, E., Hernández Fernández, J., Marín Hernández, S., Moreno Enguix, M. d., . . . Palacios Manzano, M. (2017). *Manual de contabilidad*
- Salazar, K. (2023). Facultad de Contabilidad y Auditoría. *New England Journal of Medicine*, 1–105. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/27090/1/T4158e.pdf>
- Sánchez, M. (2014). *Tema : Autora : Directora : 170*.
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/5723/1/UPS-GT000516.pdf>

- Taya, S. (s.f). *Escuela Contable*. Retrieved from Escuela Contable:
<https://escuelacontable.com/contabilidad-basica/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>
- Valverde, A. (2021, 9). *Repositorio Universidad Técnica de Ambato*. Retrieved from Repositorio Universidad Técnica de Ambato:
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/33358/1/T5115i.pdf>
- Viloria, A., & Zapata, V. (2018). Manual of Accounting Standards and Procedures for the Accounts Receivable Area of the Company “Inversions M.C.H., C.a.” *Revista de Investigación En Ciencias de La Administración*, 2(6), 138–148.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=621968095004>
- Vivanco Vergara, M. E. (2018). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Universidad y Sociedad*, 9, 247–252.
<http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>