



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto de investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS
CONFORME A LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD “NIC –
16” PARA LA COMPAÑÍA “ZAM-ARZ FASHION COMPANY CÍA. LTDA.”**

Autor: Arzube Zambrano Jorge Andres

Tutora: Mgs. Elizabeth Arias Domínguez

Guayaquil, Ecuador

2021

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	iv
Resumen	v
Abstract	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	v
ÍNDICE DE CUADROS	v
CAPÍTULO I	1
EL PROBLEMA	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
Ubicación de un problema en un contexto	1
Situación conflicto	2
Delimitación del problema	2
Formulación del problema	3
Evaluación del problema	3
Objetivos de la Investigación	4
Objetivos Generales	4
Objetivos específicos	4
Justificación de la investigación	5
CAPÍTULO II	7
MARCO TEÓRICO	7
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	7
Antecedentes históricos	7
Antecedentes referenciales	10
Antecedentes teóricos	12
Fundamentación Legal	14
Variables de la investigación	22
Definiciones conceptuales	22

CAPÍTULO III.....	28
METODOLOGÍA.....	28
Presentación de la empresa.....	28
Diseño de la investigación.....	41
Tipos de investigación.....	41
Técnicas de investigación	45
Procedimientos de la investigación	48
CAPÍTULO IV	50
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	50
PLAN DE MEJORAS.....	59
CONCLUSIONES	88
RECOMENDACIONES	89
Bibliografía.....	90
ANEXOS	98

ÍNDICE DE FIGURAS

Contenidos:	Pág.
Figura 1: Logotipo principal de la Compañía.....	29
Figura 2: Ubicación geográfica de la compañía.	29
Figura 3: Organigrama general de la empresa.....	30
Figura 4: Gráfico de resultados generales a la guía de observación.....	52
Figura 5: Diagrama de procedimientos actuales	57
Figura 6: Árbol de procesos del manual.....	66
Figura 7: Esquema del tratamiento contable de las propiedades, planta y equipos de la compañía.....	68

ÍNDICE DE CUADROS

Contenidos:	Pág.
Cuadro 1: Análisis de entorno.....	2
Cuadro 2: Nómina de accionistas	28
Cuadro 3: Plantilla de trabajadores	30
Cuadro 4: Principales competidores	31
Cuadro 5: Principales Proveedores	31
Cuadro 6: Principales Clientes.....	32
Cuadro 7: Principales productos	32
Cuadro 8: Valores institucionales de la compañía	33
Cuadro 9: Estados de situación financiera de julio 2021, julio 2020 y diciembre 2020 con análisis.....	35
Cuadro 10: Población	44
Cuadro 11: Muestra	44
Cuadro 13: Técnicas de investigación	45
Cuadro 16: Guía de observación discutida	50
Cuadro 17: Resultados generales de la guía de observación	51
Cuadro 18: Entrevista con gerente	53
Cuadro 18: Entrevista con el contador	54
Anexo 1: Guía de observación.....	98
Anexo 2: Entrevista.....	99
Anexo 3: Instalaciones de la Empresa.....	100
Anexo 4: Prendas elaboradas para catálogo	102

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación de un problema en un contexto

En el año 2009 el IASB emitió un conjunto completo de estándares para, Pequeñas y Medianas Empresas, denominado NIIF para las PYMES (Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES) enfocándose en los estados financieros de propósito general y en empresas que no mantienen una responsabilidad estatal y que son económicamente significativas en la mayoría de los países de Latinoamérica.

Esto debido a las negligencias y falta de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF Completas” las Compañías en Latinoamérica se ven inmersas en diversos errores contables al momento de reconocer activos como propiedades, planta y equipo debido a que prevalecen las leyes fiscales que se impone cada país. (International Accounting Standards Board, 2009)

No obstante, al existir divergencias entre la normativa contable y fiscal se crean paradigmas creando un criterio erróneo por ende se generan irregularidades en las contabilidades de las empresas.

Por ello la falta de control interno y el no desarrollo de políticas y procedimientos en las Compañías es una de más grandes deficiencias que mantienen las organizaciones al momento de constituir una entidad al no mantener mecanismos que puedan controlar el correcto tratamiento contable, financiero y tributario en las empresas.

Esto conlleva a que se generen errores materiales en la contabilidad viéndose inmersas en evasiones de impuestos, fraudes fiscales e incluso la mala utilización de los activos registrados en las compañías.

Situación conflicto

La Compañía se “Zam-Arz Fashion Company Cía. Ltda.” para el ejercicio 2020, mantiene irregularidades en el reconocimiento activos fijos y sus respectivos asientos contables, esto conlleva desorganización en los registros contables de la Compañía, así como impedimento en la toma de decisiones y análisis financiero de la entidad con el objetivo de establecer alternativas y soluciones a corto, mediano y largo plazo.

Cuadro 1: Análisis de entorno

Causas	Consecuencias
Inexistencia de un manual contable	Errores en el desarrollo de los procesos contables.
Ausencia de implementación de políticas y procedimientos	Deficiencia de controles internos en las compañías.
Errores contables	Negligencias en los libros contables

Elaborado por: Arzube, J. (2021)

Delimitación del problema

Campo : Contabilidad y auditoría
Área : Procesos
Aspectos : Manual de políticas y procedimientos
Contexto : Zam-Arz Fashion Company Cia. Ltda.
País : Ecuador
Provincia : Guayas
Cantón : Guayaquil
Año : 2021

Tema : Elaboración de un manual de políticas y procedimientos conforme a las Normas Internacionales de contabilidad “NIC-16” en la compañía “Zam-Arz Fashion Company Cía. Ltda.”

Formulación del problema

¿Cómo contribuye la elaboración de un manual de procedimientos para la identificación de activos conforme las Normas Internacionales de Contabilidad “NIC-16” en la Compañía “Zam-Arz Fashion Company Cía. Ltda.” ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas en el año 2021?

Evaluación del problema

Tanto para las instituciones privadas como públicas, la implementación de manuales de políticas y procedimientos para el control de los activos fijos optimizaría el óptimo manejo y control de dichos recursos para la toma de decisiones en las sociedades.

Claro: El proyecto se procede a redactar de manera clara, precisa y de fácil interpretación.

Evidente: La entidad no cumple con lo establecido en las normas internacionales de Información Financiera NIIF.

Concreto: Esta tesis está enfocada al correcto control de los activos fijos que mantiene y pueda adquirir la compañía a corto, mediano y largo plazo.

Relevante: Contiene toda la extracción de datos e información exacta de los activos fijos que mantiene la Compañía, se soluciona los problemas de control interno, se conoce la verdadera situación económica para la toma de decisiones.

Original: Se diseña en el manual de políticas y procedimientos mecanismos de ayuda que puedan ser utilizados para dar soluciones en el tiempo, con la finalidad de tener el correcto control de los activos fijos.

Factible: La propuesta de esta investigación y la elaboración del manual de políticas y procedimientos es factible con lo que cuenta con la aprobación de la presidencia y gerencia de la Compañía, la misma que no requiere de recursos económicos, el cual logra optimizar y mejorar el control interno en la entidad.

Objetivos de la Investigación

Objetivos Generales

Diseñar un manual de procedimientos para la identificación de activos de la compañía “Zam-Arz Fashion Company Cía. Ltda.” acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”.

Objetivos específicos

- Investigar los fundamentos teóricos relacionados a un manual de procedimientos e identificación de activos.
- Diagnosticar los procesos que utiliza en la identificación de activos la compañía “Zam-Arz Fashion Company Cía. Ltda.”
- Elaborar un manual de políticas y procedimientos para la compañía “Zam-Arz Fashion Company Cía. Ltda.”

Justificación de la investigación

La elaboración de un manual de políticas y procedimientos es una herramienta eficaz en la cual las compañías pueden utilizar como directrices básicas en los procesos contables financieros y control interno que pueda tener la entidad, al implementar este manual, los controles tendrán una mayor eficiencia para el manejo de los activos.

La mayor ventaja al implementar un manual acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera es que los estados financieros de la compañía muestren la verdadera realidad económica siendo más atractivos antes los distintos inversores de capital como por ejemplo las instituciones financieras, abriendo puertas para el financiamiento de diversos proyectos que pueda incursionar la Compañía a corto, mediano y largo plazo.

“Zam-Arz Fashion Company Cia. Ltda.”, al ser una compañía nueva en el mercado la implementación de este manual es indispensable y una iniciativa en los fortalecimientos de los controles internos, manejo de los recursos, y correcta presentación de la información financiera de la Compañía, facilitando el análisis y la lectura de los estados financieros, para la toma de decisiones.

El presente trabajo es conveniente para el correcto control y manejo de los activos que mantenga la compañía en el transcurso del tiempo. Este proyecto tiene relevancia social al brindar aporte a una compañía que se dedica a la fabricación de prendas de vestir el cual el correcto manejo y control de los activos que mantenga esta entidad ayudará a generar mayores ingresos y recursos con la finalidad de abrir nuevas fuentes de empleo.

Este proyecto mantiene Implicaciones prácticas al mitigar riesgos contables y deficiencias de control interno en la Compañía, siendo de ayuda al personal encargado del control de los activos, de la misma manera la implementación de un manual de políticas y procedimientos ayudará como directriz para futuros colaboradores al cual se le sea asignada dicha responsabilidad.

En cuanto a la Utilidad metodológica, se considera que la elaboración del manual de políticas y procedimientos está direccionado al área contable financiera, el mismo que será soporte y guía para futuras operaciones y adquisiciones obteniendo información de manera oportuna y eficaz

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

La discusión, impulsada por las escuelas de la Contabilidad Organizacional (Interpretativa) y la Perspectiva Crítica Radical, como las ha denominado Mattessich (1995), se ha dado principalmente en Europa, Estados Unidos y Asia, en donde la historia de la contabilidad ha sido un campo importante de investigación desde inicios del siglo XX. (Quinche, 2006, p. 188)

En la actualidad las organizaciones a nivel mundial se mueven mediante procesos con el objetivo de controlar cada asunto para que este se desarrolle de una manera eficiente por lo que es importante el control interno aplicado a manuales de procedimientos, los que al mismo tiempo son guías operativas para el proceso que se asigna a una persona o actividad dentro de una organización, dentro de la recopilación de información basados en el control interno y los manuales de procedimiento como herramienta del mismo. (Vergara, 2017, p. 247)

Una visión general de la importancia de estas dos herramientas, posibilitan el encuentro de la base teórica del control interno y los manuales de procedimiento. Se ofrece, además, una guía de los eslabones que tiene un manual óptimo y cómo se compactan estas dos teorías, al ser el control interno base fundamental para desarrollar un manual de procedimientos en una entidad. (Vergara, 2017, p. 247)

Hablar de historia de la contabilidad puede ser ya un enfoque alternativo en la disciplina histórica. Sin embargo, dentro de las dos perspectivas anteriormente mostradas. En primer lugar, es sabido que la contabilidad hace parte fundamental del control que los Estados, los Gobiernos, los Reyes, realizan sobre sus Naciones, Reinados o Imperios. Por lo tanto, la contabilidad da cuenta de los cambios oficiales, de sus riquezas, de sus interacciones con otros Estados, de su comercio de armamento, de productos, de esclavos, etc. Por otro lado, siguiendo desde una visión tradicional, la historia de las instituciones reguladoras de la contabilidad, la historia de los grandes académicos de la contabilidad, pueden ser un punto central de indagación. (Vergara, 2017, p. 247)

Pero también en el transcurso de la historia se ha identificado la importancia de la práctica contable para los comerciantes medievales o mercantilistas del capitalismo naciente, por ejemplo; o al indagar sobre el papel de la mujer en la formación y desenvolvimiento de la profesión contable, el papel de otras formas de representación diferentes a la partida doble, como la partida simple o las diversas formas de contabilización de las sociedades antiguas (tablillas, arcilla, quipus, entre otros). (Vergara, 2017, p. 247)

Desde la Antigüedad, el ser humano ha utilizado diversos artefactos para tratar de controlar el tiempo. Según fuentes históricas, la civilización egipcia edificó el obelisco ubicado en la ciudad de Lunu al nordeste del Cairo e invento un pequeño reloj solar en la época del faraón Tutmosis III (1500 A.C.). Al otro lado del mundo, los Mayas crearon el calendario Tzolkin para pronosticar la llegada de las lluvias. y los Incas construyeron en las alturas de Machu Picchu un megalito conocido como Intihuatana con la pretensión de controlar los ciclos agrícolas. Milenios después en el Medioevo el Homo Sapiens prosiguió buscando un instrumento para medir con precisión el tiempo hasta que su ingenio creativo, terminó por inventar el reloj mecánico con manecillas que solía verse en las torres de las iglesias europeas en el siglo XII. Pero, no fue hasta el descubrimiento de las oscilaciones

pendulares por Galileo y su aplicación práctica por el holandés Huygens, a partir del reloj mecánico construido por Salomón Comer en 1657, en que recién pudo medirse con exactitud el tiempo. (Fonseca O. , 2011, p. 11)

En el contexto según la estructura del control interno las decisiones que toma la gerencia se basan en gran medida en información desarrollada por el sistema contable. Por consiguiente, la gerencia necesita estar segura de que la información contable que recibe es precisa y confiable. esta seguridad está dada por la estructura de control interno de la compañía. (Meigs W. , 2003, p. 17)

La estructura del control interno incluye todas las medidas utilizadas por una organización para protegerse contra errores, desperdicio y fraude; para asegurar la confiabilidad de la información contable; para promover el cumplimiento de las políticas de la gerencia y evaluar el nivel de desempeño en todas las divisiones de la compañía. En pocas palabras, la estructura del control interno tiene como fin garantizar que toda la organización opere de acuerdo con lo planificado. Hay una fuerte interrelación entre la contabilidad y el control interno, se han establecido que la estructura de control interno incluye medidas diseñadas para promover la confiabilidad de la información contable. Al mismo tiempo, una meta del sistema contable es proporcionar a la gerencia información útil al establecer el control interno a lo largo de la organización, por lo tanto, el tema del control interno va de la mano del estudio de la contabilidad. (Meigs R. , 2003, p. 17)

Un ejemplo simple de un procedimiento de control interno es el uso de números sobre los cheques emitidos. Según indica Fonseca (2011) medios para vigilar la corrección de las operaciones financieras en las compañías, emergieron espontáneamente en la sociedad postindustrial. Una de las primeras herramientas que serviría para dicho cometido, sería el control interno desarrollado en la primera mitad del siglo XX. En adelante, este concepto es aplicado por los Contadores independientes para el examen

de los estados financieros de las compañías. La comprensión de que el control interno es un elemento esencial para la buena marcha de las compañías.

El control interno apareció por primera vez en una obra de Montgomery en 1917, aunque para algunos, el primer antecedente se ubica en el estudio "Verificación de Estados Financieros" divulgado por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (su sigla en inglés es. AICPA), en 1929. Existe otra versión que cita lo dicho por (Gene, 1962, p. 696) en torno a la historia del control interno, en el sentido de que un ligero reconocimiento sobre el control interno fue encontrado en el libro Auditing de Laurence Dicksee, publicado inicialmente en 1892. Si bien este autor no señala en forma expresa el término control interno al explicar el alcance de la auditoría, si plantea que su realización debería tener tres partes: detección del fraude, errores técnicos, y errores en principios.

Antecedentes referenciales

En el trabajo de tesis previa a la obtención del título de Ing. En Contabilidad y Auditoría en el **tema:** El Control Interno y su incidencia en la administración de activos fijos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Chibuleo Ltda. durante el año 2012, **resumen:** planteó como objetivo general: "Estudiar los procedimientos de control interno utilizados en el manejo de activos fijos, identificando las políticas presentes; con la finalidad de utilizarlo como herramienta para mejorar la administración". Como **diferencia:** El enfoque del manejo y control administrativo de los activos fijos. (Albán, 2014)

En el trabajo de tesis previa a la obtención del título de Ing. En Contabilidad y Auditoría en el **tema:** Manual de políticas contables para la empresa GYBERTY S.A. durante el año 2017, **resumen:** La investigación analiza la realidad que afronta la empresa GYBERTY S.A. de la ciudad de Guayaquil,

como es la del hecho de no contar con un manual de políticas contables. Esto influye de manera negativa en las actividades de esta, en su organización, en la definición de sus funciones, en la coordinación de actividades, y en su eficiencia, es importante destacar la importancia de un manual de políticas contables para este problema. Como **diferencia:** El enfoca a los manuales de políticas contables en el cual este proyecto tiene un enfoque más específico al ser directamente al rubro de Propiedad, planta y equipo. (Valencia, 2017)

En la tesis previa a la obtención del título de Ing. En Contabilidad y Auditoría en el **tema:** Elaboración de un manual de procedimientos para el control de activos fijos en la Unidad Educativa Vicente Anda Aguirre durante el año 2011, **resumen:** Promover un adecuado manejo de los recursos y determinar el correcto funcionamiento administrativo y económico en la Institución con el objeto de buscar la efectividad, eficiencia y economía de la misma; medir la eficiencia en el cumplimiento de los objetivos; prevenir desviaciones y promover una adecuada aplicación de los recursos; adquirir información oportuna y confiable; alcanzar el cumplimiento con el marco legal y normativo para salvaguardar los recursos de los bienes. (Largo, 2011)

Mediante la aplicación de los diferentes métodos, técnicas y procedimientos permitió conocer cómo se encuentra la entidad para luego poder presentar alternativas que ayuden a su fortalecimiento permitiendo así al rector de la Institución contar con las pautas para la toma de decisiones tendientes al desarrollo de la Institución.

Para la obtención de los objetivos el método científico organizó la base en la realización del trabajo investigativo a través de su procedimiento, también fue muy conciso aplicar una metodología adecuada conformada por métodos, técnicas y procedimientos como medios para la recolección de información, permitieron conocer más acerca el problema de estudio y

se expone la propuesta de un manual de control de activos fijos, finalmente se plantean las conclusiones y recomendaciones de la investigación y la bibliografía, que son fuentes donde se obtuvo la información. Como **diferencia:** Se da a pesar de que el tema es la elaboración de un manual de políticas y procedimientos el enfoque de los manuales es diferente ya que una es una institución educativa y la otra es una Compañía de producción.

Antecedentes teóricos

Los Estados Financieros sirven para tomar decisiones de inversión y crédito lo que sugiere conocer la capacidad de crecimiento de la empresa, su estabilidad y rentabilidad, conocer el origen y las características de sus recursos para estimar la capacidad financiera de crecimiento, evaluar la solvencia y liquidez de la empresa, así como su capacidad de crear fondos y formarse un juicio sobre los resultados financieros de la administración en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de crecimiento, existen cinco Estados Financieros básicos que debe emitir una entidad:

- a. Estado de situación financiera
- b. Estado de resultado integral
- c. Estado de cambios en el patrimonio
- d. Estado de flujos de efectivo
- e. Notas a los estados financieros

Dentro de la estructura contable de la empresa el Balance General constituye el documento económico financiero por excelencia, el cual debe reflejar fielmente la situación estática de la entidad en un momento determinado. Periódicamente las empresas preparan balances donde sencillamente indican lo que poseen en bienes y derechos y lo que deben

y el monto de su patrimonio, o sea, de sus recursos propios. (Blog de CEUPE, 2021)

Las Normas del IASB están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo, accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas. (Fundación IFRS, 2009, p. 8)

Los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden los que se presentan de forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anual o un prospecto de información bursátil (Fundación IFRS, 2009, p. 8)

Las normas internacionales de información financiera definen un activo como un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. (Fundación IFRS, 2009, p. 16). Propiedades, planta y equipo (PPE) son elementos tangibles con las siguientes características: (Stanford, 2017, p. 5)

- Los posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o para fines administrativos.
- Se espera que sean utilizados durante más de un período contable.

El Control Interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad. (Acosta, 2020)

El manual de procedimientos es una herramienta indispensable para la implementación del sistema de control interno, en este se deben incluir todas las actividades a realizar y establecer las responsabilidades de los funcionarios implicados para el cumplimiento de los objetivos organizacionales. (Gómez G. , 2020)

Fundamentación Legal

NIC 16 Propiedades, planta y equipo (2001)

Reconocimiento: El coste de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Partidas tales como las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar se reconocerán de acuerdo con esta NIIF cuando cumplen con la definición de propiedades, planta y equipo. En otro caso, estos elementos se clasificarán como inventarios.

Esta Norma no establece la unidad de medición para propósitos de reconocimiento, por ejemplo, no dice en qué consiste una partida de propiedades, planta y equipo. Por ello, se requiere la realización de juicios para aplicar los criterios de reconocimiento a las circunstancias específicas de la entidad. Podría ser apropiado agregar partidas que individualmente son poco significativas, tales como moldes, herramientas y troqueles, y aplicar los criterios pertinentes a los valores totales de las mismas.

La entidad evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costos de propiedades, planta y equipo en el momento en que se incurre en ellos. Estos costos comprenden tanto en lo que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de propiedades, planta y equipo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente. El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo puede incluir los costos incurridos relacionados con arrendamientos de activos que se usen para construir, añadir, sustituir parte o mantener un elemento de propiedades, planta y equipo, tal como la depreciación de activos por derecho de uso. (IFRS Foundation, 2003, p. 6)

Componentes del costo: El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- (a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

(c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo. (IFRS Foundation, 2003, p. 8)

Modelo del costo: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. (IFRS Foundation, 2003, p. 12)

Modelo de revaluación: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa. (IFRS Foundation, 2003, p. 12)

Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario (2010)

Art. 28 numeral 6. Depreciaciones de activos fijos.

a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.
- (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos.

b) Cuando el contribuyente haya adquirido repuestos destinados exclusivamente al mantenimiento de un activo fijo podrá, a su criterio, cargar directamente al gasto el valor de cada repuesto utilizado o depreciar todos los repuestos adquiridos, al margen de su utilización efectiva, en función a la vida útil restante del activo fijo para el cual están destinados, pero nunca en menos de cinco años. Si el contribuyente vendiere tales repuestos, se registrará como ingreso gravable el valor de la venta y, como costo, el valor que faltare por depreciar. Una vez adoptado un sistema, el contribuyente solo podrá cambiarlo con la autorización previa del respectivo director regional del Servicio de Rentas Internas

c) En casos de obsolescencia, utilización intensiva, deterioro acelerado u otras razones debidamente justificadas, el respectivo director regional del Servicio de Rentas Internas podrá autorizar depreciaciones en porcentajes anuales mayores a los indicados, los que serán fijados en la resolución que dictará para el efecto. Para ello, tendrá en cuenta la técnica contable y los parámetros técnicos de cada industria y del respectivo bien. Podrá considerarse la depreciación acelerada exclusivamente en el caso de bienes nuevos, y con una vida útil de al menos cinco años, por tanto, no procederá para el caso de bienes usados adquiridos por el contribuyente.

Tampoco procederá depreciación acelerada en el caso de bienes que hayan ingresado al país bajo regímenes suspensivos de tributos.

Mediante este régimen, la depreciación no podrá exceder del doble de los porcentajes señalados en letra a);

d) Cuando se compre un bien que haya estado en uso, el adquirente puede calcular razonablemente el resto de vida útil probable para depreciar el costo de adquisición. La vida útil así calculada, sumada a la transcurrida durante el uso de anteriores propietarios, no puede ser inferior a la contemplada para bienes nuevos;

e) Cuando el capital suscrito en una sociedad sea pagado en especie, los bienes aportados deberán ser valorados según los términos establecidos en la Ley de Compañías o la Ley de Instituciones del Sistema Financiero. El aportante y quienes figuren como socios o accionistas de la sociedad al momento en que se realice dicho aporte, así como los indicados peritos, responderán por cualquier perjuicio que sufra el Fisco por una valoración que sobrepase el valor que tuvo el bien aportado en el mercado al momento de dicha aportación. Igual procedimiento se aplicará en el caso de fusiones o escisiones que impliquen la transferencia de bienes de una sociedad a otra: en estos casos, responderán los indicados peritos evaluadores y los socios o accionistas de las sociedades fusionadas, escindidas y resultantes de la escisión que hubieren aprobado los respectivos balances. Si la valoración fuese mayor que el valor residual en libros, ese mayor valor será registrado como ingreso gravable de la empresa de la cual se escinde; y será objeto de depreciación en la empresa resultante de la escisión. En el caso de fusión, el mayor valor no constituirá ingreso gravable pero tampoco será objeto de depreciación en la empresa resultante de la fusión;

f) Nota: Literal derogado por Artículo 3 de Decreto Ejecutivo No. 1180, publicado en Registro Oficial 727 de 19 de junio del 2012.

f) Cuando un contribuyente haya procedido a la revaluación de activos, la depreciación correspondiente a dicho revalúo no será deducible, si se asigna un nuevo valor a activos completamente depreciados, no se podrá volverlos a depreciar. En el caso de venta de bienes revaluados se considerará como ingreso gravable la diferencia entre el precio de venta y el valor residual sin considerar el revalúo;

g) Los bienes ingresados al país bajo régimen de internación temporal, sean de propiedad y formen parte de los activos fijos del contribuyente y que no sean arrendados desde el exterior, están sometidos a las normas de los incisos precedentes y la depreciación será deducible, siempre que se haya efectuado el pago del impuesto al valor agregado que corresponda. Tratándose de bienes que hayan estado en uso, el contribuyente deberá calcular razonablemente el resto de vida útil probable para depreciarlo. La vida útil así calculada, sumada a la transcurrida durante el uso de anteriores propietarios, no puede ser inferior a la contemplada para bienes nuevos. Cuando se constituya un fideicomiso de administración que tenga por objeto el arrendamiento de bienes que fueran parte del patrimonio autónomo la deducción será aplicable siempre que el constituyente y el arrendatario no sean la misma persona o partes relacionadas. (Congreso Nacional, 2010, pp. 27- 28)

RESOLUCIÓN No. 08.G.DSC (2008)

Art. Primero: Establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

- 1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2009.

- 2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador. Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2010.
- 3) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011. (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2008, p. 2)

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en Ecuador es el primer ente de control en implementar las normas internacionales de información financiera en las Compañías con la finalidad de mejorar los procesos contables y establecer parámetros en las contabilizaciones.

Norma Internacional De Contabilidad 1: (2001) Presentación De Estados Financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio;
- (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- (f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre. (IFRS Foundation, 2007, p. 6)

Variables de la investigación

Variable independiente: Manual de procedimientos

El manual de procedimientos es un documento del sistema de Control Interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización (Vivanco, 2017)

Variable dependiente: Identificación de activos

En esta actividad, los colaboradores designados por los procesos deberán identificar cuáles y cuantos activos de información tiene bajo la responsabilidad del proceso. (Rodríguez, 2016, p. 10)

Definiciones conceptuales

Activo: Un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados. Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos. (International Accounting Standards Board, 2010, p. 29)

Amortización contable: Los métodos de amortización contable son diferentes sistemas regulados que pueden aplicar las empresas para reflejar contablemente la depreciación que sufren los activos por su uso. (Pedrosa S. , economipedia.com, 2016)

Balances generales: El balance general, también conocido como balance de situación, balance contable o estado de situación patrimonial, es un estado financiero que refleja en un momento determinado la información

económica y financiera de una empresa, separadas en tres masas patrimoniales: activo, pasivo y patrimonio neto. (Sevilla A. , 2014)

Código Ético: Documento utilizado por las empresas para normar y regular el comportamiento de los colaboradores ante situaciones adversas.

Contabilidad: “La disciplina que enseña las normas y procedimientos para analizar, clasificar y registrar las operaciones efectuadas por entidades económicas integradas por un solo individuo, o constituidas bajo la forma de sociedades.” (Lara, 2019)

Control: “El control en una empresa consiste en que todo se efectúe de acuerdo con el plan que ha sido adoptado, a las órdenes dadas y a los principios establecidos. “ (Fayol, 2008, p. 2)

Costo: “mide analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización” (Charles, 2006, p. 21)

Cierre contable: El cierre contable es el proceso mediante el cual una empresa obtiene el resultado del ejercicio. Este es el resultado contable y es el que figura en las cuentas anuales de la compañía en el balance y en la cuenta de pérdidas y ganancias. (Donoso, 2017)

Depreciación: Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento (International Accounting Standards Board, 2001, p. 14)

Estado financiero: Las características de los estados financieros o cuentas anuales (según el país o región) deben basarse en mostrar una imagen fiel y completa de la empresa. (Llamas, 2020)

Estado de resultado: El estado de resultados, también llamada cuenta de resultados o cuenta de pérdidas y ganancias, recoge los ingresos y gastos que ha tenido una empresa durante un periodo de tiempo. (Arias, 2014)

Ejercicio contable: “El ejercicio contable es aquel periodo transcurrido entre dos balances contables de forma consecutiva, esto es, al periodo en que la empresa ejerce su actividad habitual.” (Pedrosa S. , 2017)

Fraude: Según (Garner, 2004) “El fraude puede comprometer a una empresa, ya sea internamente por empleados, directivos, funcionarios o propietarios de la empresa, o externamente por los clientes, proveedores y otras partes”.

Manual de Procedimientos Contable: “Es un libro de formato normalizado, en el cual se redacta la forma de hacer todas las cosas en forma sencilla y sin errores” (Vasquez L. , 2017)

Manual: “Es un documento que contiene en forma ordenada y sistemática información o instrucciones sobre historias, políticas, procedimientos, organización de un organismo social, que se consideran necesarios para la mejor ejecución del trabajo.” (Duhalt, 2011, p. 20)

Manual de Procedimientos: “se refiere a un instrumento administrativo, el cual le da apoyo a los pequeños quehaceres que se deben hacer cotidianamente en las distintas áreas dentro de una empresa.” (Riquelme, 2021)

Manual de Procedimientos Contable: Vásquez. (2017) “Es un libro de formato normalizado, en el cual se redacta la forma de hacer todas las cosas en forma sencilla y sin errores, deben garantizar la mayor eficiencia de la gestión empresarial y la estabilidad y el control interno.”

Métodos: “Es un proceso lógico a través del cual se obtiene el conocimiento. Método analítico: Se distinguen los elementos de un fenómeno y se revisan ordenadamente cada uno de los elementos por separado”. (Galán M. , 2008)

Objeto Social: “Es muy importante desde varios puntos de vista: contable, fiscal y empresarial. En palabras más sencillas, el objeto social es la finalidad para la que se constituye una empresa. ejemplo, extraer petróleo y venderlo”. (López, 2019)

Operacional: Expone los procedimientos que describen las actividades que un observador debe realizar para recibir las impresiones sensoriales, las cuales indican la existencia de un concepto teórico en mayor o menor grado. En tal sentido, trata de señalar claramente cómo se van a manipular o medir las variables y además señala que, para medir una variable, es necesario hacer una serie de actividades o procedimientos. (Moreno E. , 2018)

Propiedades, planta y equipo: Son activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se espera utilizar durante más de un periodo. (International Accounting Standards Board, 2001, p. 5)

Procesos: En administración, se entiende como procesos al flujo de actividades que se producen entre los diversos componentes de una empresa o institución. Así, los procesos administrativos son las diferentes operaciones que la organización pone en marcha para el logro de sus objetivos y la satisfacción de sus necesidades. (Etece Equipo Editorial, 2021)

Procedimientos documentados: Según indica Exact. (2019) La documentación de procesos describe los pasos necesarios para realizar una tarea. Es una documentación continua e interna de los procedimientos que se llevan a cabo en la compañía. Una empresa es básicamente un grupo de procesos interrelacionados y, si estos procesos no se encuentran por escrito, puede haber malentendidos.

Periodo contable: el Periodo de tiempo en el que se deben reconocer y registrar las operaciones económicas de una empresa y presentar al final de este los estados financieros. Los estados financieros son los documentos contables que muestran la situación patrimonial o los resultados de una empresa a una fecha o período determinado. Los estados financieros obligatorios suelen estar compuestos por balance de situación, cuenta de pérdidas y ganancias y estado de evolución de patrimonio neto. Por regla general, el período contable es de un año y va desde el primer día de enero al último de diciembre, aunque también puede estar comprendido entre otras fechas o ser semestral, trimestral o mensual. (Expansión, 2021)

Riesgo: Según revela Luhmann (1996) “Se refiere a la posibilidad de daños futuros debido a decisiones particulares. El riesgo está caracterizado por el hecho de que, no obstante, la posibilidad de consecuencias negativas conviene, de cualquier modo, decidir mejor de una manera que de otra”.

Rubro: En el área de economía, el rubro contable permite dividir el balance general en diferentes cuentas, principalmente en 3 grandes rubros: los activos, los pasivos y el capital, sin limitar al contable apreciar otros cálculos. En referencia a lo anterior y para una mejor comprensión el balance general es el estudio periódico de las cuentas de una empresa o persona individual, comparando ingresos y gastos con el fin de obtener los beneficios o pérdidas en un período de tiempo. (Significados, 2016)

Sistema Contable: Herramienta que se emplean en las empresas en general con la finalidad de mitigar errores y administrar recursos de una mejor manera con el objetivo de controlar y llevar el registro de todas sus transacciones.

Vida útil: El periodo durante el cual se espera que la entidad utilice el activo; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad. (International Accounting Standards Board, 2001, p. 6)

Valor razonable: Esta NIIF define valor razonable como el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. (International Accounting Standards Board, 2013, p. 5)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

Presentación de la empresa

Zam - Arz Fashion Company Cia. Ltda. es una compañía ecuatoriana domiciliada en la ciudad de Guayaquil provincia del Guayas constituida el 07 de febrero del 2020 con objeto de dedicarse a la actividad de confección a la medida de prendas de vestir (Costureras, Sastres).; Así como también podrá ejecutar las actividades: fabricación de artículos de confección de punto y ganchillo: suéteres, chalecos, camisas y artículos similares.

A la fecha de este proyecto se mantiene la siguiente nómina de accionistas

Cuadro 2: Nómina de accionistas

Nombre de los socios suscritos	Número de participaciones	Capital suscrito y pagado
Zambrano Rodríguez Oscar Eladio	133	\$133
Zambrano Anángono Lesly Mabel	133	\$133
Arzube Zambrano Jorge Andrés	134	\$134
Totales	400	\$400

Elaborado por: Arzube, J. (2021)

Misión

Contribuir con el desarrollo económico y social de nuestro país, innovar y destacar nuevas tendencias en el mundo de la moda a nivel nacional e internacional.

Visión

Mejorar la calidad del producto ecuatoriano, invirtiendo en nuevas tecnologías, talento humano e infraestructura, para ser una de las mayores industrias a nivel nacional ejerciendo confianza a cada uno de los clientes que forme parte de la Compañía.

Logotipo



Figura 1: Logotipo principal de la Compañía
Fuente: Zam - Arz Fashion Company Cía. Ltda.

Ubicación de la empresa

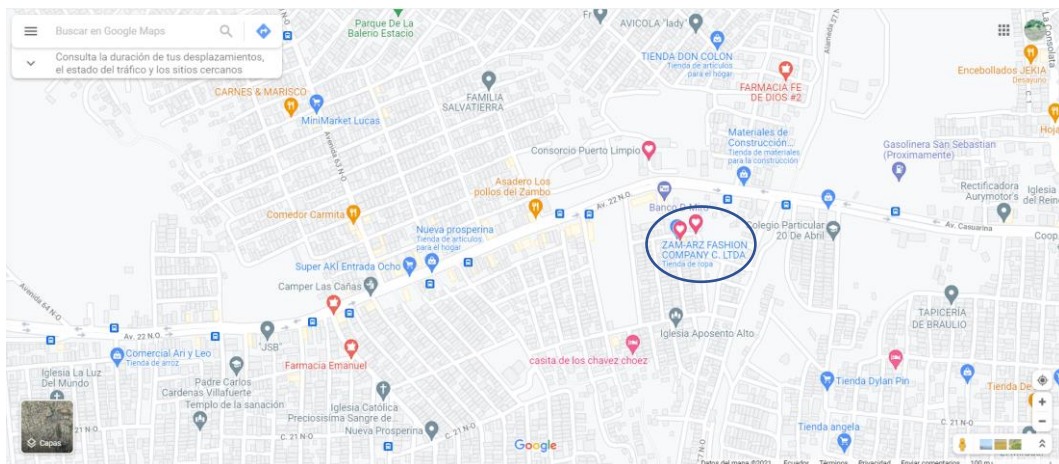


Figura 2: Ubicación geográfica de la compañía.
Fuente: Google Maps

Organigrama

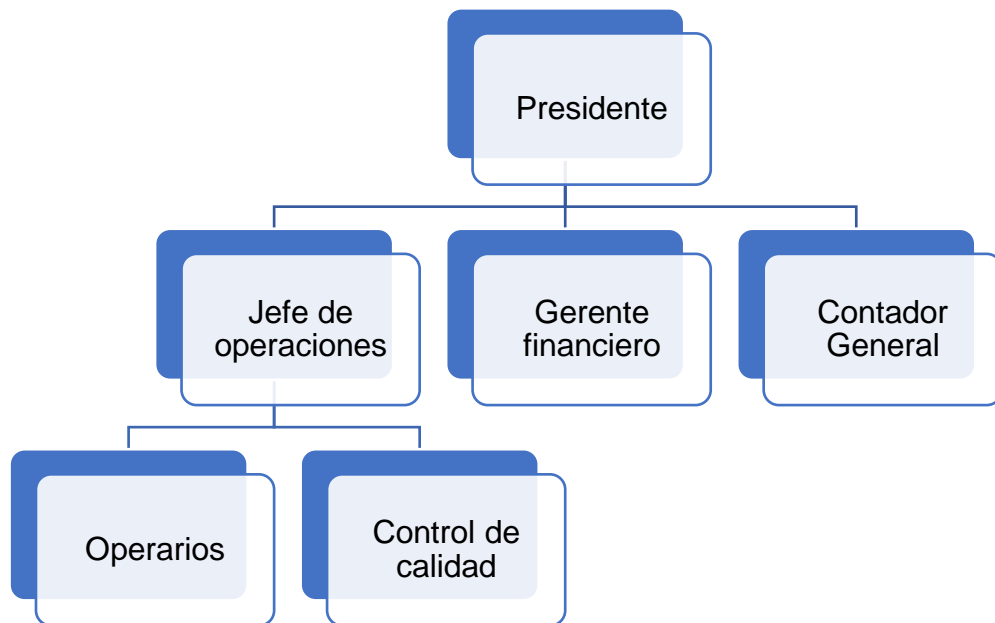


Figura 3: Organigrama general de la empresa

Elaborado por: Arzube, J. (2021)

Plantilla de trabajadores:

La plantilla de trabajadores al momento de este proyecto es de 10 colaboradores que se desglosan de la siguiente manera:

Cuadro 3: Plantilla de trabajadores

Cargo	Número de colaboradores
Presidente	1
Gerente financiero	1
Contador general	1
Jefe de operaciones	1
Control de calidad	1
Operarios	4
Total	10

Elaborado por: Arzube, J. (2021)

Principales competidores

Dentro de los principales competidores que mantiene la compañía se detallan las siguientes empresas que mantienen más de 5 años en el mercado ecuatoriano:

Cuadro 4: Principales competidores

Razón social
Empresa Pinto S.A.
La Esperanza Comercializadora WHOLESALINN S.A.
Pasamanería S.A.
Terracotton Cía. Ltda. (ZIRO)
Tecnifarm

Elaborado por: Arzube, J. (2021)

A pesar de que estas empresas llevan muchos más años en el mercado Zam-Arz Fashion Company Cía. Ltda. mantiene una muy buena apertura en el mercado ecuatoriano al manejar diversas líneas de producción.

Principales proveedores

La Compañía maneja una línea de proveedores específicos de los cuales se detallan los siguientes:

Cuadro 5: Principales Proveedores

Razón social	Tipo de proveedor
Fashion GENTEX	Telas
Jontex	Repuestos de máquinas
Macoser S.A.	Agujas
Maquinpart	Hilos

Elaborado por: Arzube, J. (2021)

Principales clientes

La compañía Zam-Arz Fashion Company Cía. Ltda. al mantener diversas líneas de producción segregan sus clientes de la siguiente manera: empresas, distribuidores en general y consumidor final, adicional se detalla una lista de los principales clientes a la fecha:

Cuadro 6: Principales Clientes

Clientes
Dijazz Moda
Happyland S.A.
Super Éxito

Elaborado por: Arzube, J. (2021)

Principales productos

La compañía mantiene diversas líneas de productos los cuales se detallan a continuación:

Cuadro 7: Principales productos

Líneas de productos
Servicio de maquinación
Tejido plano o ropa deportiva
Tejido de punta o ropa casual
Línea hotelera (Sábanas y forros)

Elaborado por: Arzube, J. (2021)

Valores institucionales

Cuadro 8: Valores institucionales de la compañía

Respeto	Capacidad de aceptar a los demás por su condición y dignidad humana
Honradez	Honestidad, probidad. Rectitud en las acciones. Rectitud de ánimo, integridad en el obrar
Lealtad	Es la necesidad permanente sentida de mantener fidelidad para con la compañía sin importar las situaciones cambiantes
Emocional	Las personas son diferentes de las máquinas en varios aspectos, y uno de los más importantes son sus emociones. Las personas sienten, y si integramos la emocionalidad como uno de nuestros valores empresariales conseguiremos hacerles sentir bien al empleado.
Pasión	Este valor está directamente ligado al anterior, pero implica una mayor fuerza. Cuando alguien se muestra apasionado con su trabajo y con lo que hace, contagia esa pasión y esa energía a los demás.
Responsabilidad	Cumplir con el criterio e idoneidad las obligaciones y actividades asignadas. Capacidad de aceptar y hacerse cargo del trabajo entregado

Diligencia	Cumplo con los deberes, funciones y responsabilidades asignadas a mi cargo de la mejor manera posible, con atención, prontitud, destreza y eficiencia, para así optimizar el uso de los recursos del Estado.
Puntualidad	La puntualidad es muestra de disciplina que da paso al conocimiento o enseñanza de las normas y costumbres, valorando el cumplimiento a los horarios para cada una de nuestras actividades, con responsabilidad.
Justicia	Actúo con imparcialidad garantizando los derechos de las personas, con equidad, igualdad y sin discriminación.
Higiene	La higiene personal es como “el autocuidado por el que las personas realizan funciones tales como el baño, el acicalamiento, la higiene general del cuerpo y el aseo personal”

Elaborado por: Arzube, J. (2021)

Análisis Económico Financiero

La compañía Zam-Arz Fashion Company Cía. Ltda. al ser una empresa nueva constituida en el ejercicio 2020 no se pudo realizar un análisis histórico sin embargo se realizó la comparación de 12 meses contando desde julio del 2020 hasta julio del 2021.

Cuadro 9: Estados de situación financiera de julio 2021, julio 2020 y diciembre 2020 con análisis.

ZAM-ARZ FASHION COMPANY CÍA. LTDA. ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 Y JULIO 2021 (Expresados en dólares estadounidenses)							
<u>Activo</u>	Julio – 2021	Julio - 2020	2020	Variación Horizontal absoluta julio 2021	Variación Horizontal % Julio 2021	Análisis Vertical % Julio 2021	Análisis Vertical% Julio 2020
Activo Corriente							
Efectivo y equivalentes al efectivo	280.00	275.00	441.18	5.00	1.82%	3.02%	4.37%
Activo por impuesto corrientes	-	10.00	192.00	(10.00)	-100.00%	0.00%	0.16%
Gastos pagados por anticipado	<u>2,769.40</u>	<u>1,601.29</u>	<u>2,668.81</u>	<u>1,168.11</u>	<u>72.95%</u>	<u>29.83%</u>	<u>25.43%</u>
Total activo corriente	3,049.40	1,886.29	3,301.99	(2,766.00)	-20.86%	32.85%	29.95%
Activo no Corriente							
Propiedad, planta y equipos	<u>6,233.35</u>	<u>4,410.83</u>	<u>5,593.35</u>	<u>1,822.52</u>	<u>41.32%</u>	<u>67.15%</u>	<u>70.05%</u>
Total activo no corriente	<u>6,233.35</u>	<u>4,410.83</u>	<u>5,593.35</u>	<u>1,822.52</u>	<u>41.32%</u>	<u>67.15%</u>	<u>70.05%</u>
Total activo	<u><u>9,282.75</u></u>	<u><u>6,297.12</u></u>	<u><u>8,895.34</u></u>	<u><u>(943.48)</u></u>	<u><u>20.46%</u></u>	<u><u>100.00%</u></u>	<u><u>100.00%</u></u>

Pasivo

Pasivo Corriente

Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	640.00	-	-	640.00	100.00%	6.89%	0.00%
Pasivo por impuesto corriente	-	106.44	196.59	(106.44)	-100.00%	0.00%	1.69%
Total pasivo corriente	640.00	106.44	196.59	533.56	00.00%	6.89%	1.69%

Pasivo no corriente

Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	8,028.75	5,745.68	8,028.75	2,283.07	39.74%	85.49%	91.24%
Total pasivo no corriente	8,028.75	5,745.68	8,028.75	2,283.07	39.74%	85.49%	91.24%

Patrimonio

Capital social	400.00	400.00	400.00	-	0.00%	4.31%	6.35%
Reserva legal	27.00	-	-	27.00	100.00%	0.29%	0.00%
Resultados acumulados	243.00	-	-	243.00	100.00%	2.62%	0.00%
Resultados del ejercicio	(56.00)	45.00	270.00	(101.00)	-224.44%	-0.60%	0.71%
Total patrimonio	614.00	445.00	670.00	239.00	-24.44%	6.61%	7.07%
Total pasivo y patrimonio	9,282.75	6,297.12	8,895.34	3,055.63	15.30%	100.00%	100.00%

Fuente: Zam-Arz Fashion Company Cía. Ltda. (2021)

ZAM-ARZ FASHION COMPANY CÍA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 Y JULIO 2021
(Expresados en dólares estadounidenses)

	Julio - 2021	Julio - 2020	2020	Variación Horizontal absoluta julio 2021	Variación Horizontal % Julio 2021	Análisis Vertical % Julio 2021	Análisis Vertical % Julio 2020
Ingresos de actividades ordinarias							
Bienes y Servicios	6,180.00	530	3,180.00	5,650.00	1066%	100%	100%
Gastos							
Administración y venta	6,120.00	485.00	2,910.00	5,635.00	1162%	99.03%	91.51%
Financieros	116.00	-	-	116.00	100%	1.88%	0.00%
Utilidad del ejercicio y resultado integral	<u>(56.00)</u>	<u>45.00</u>	<u>270.00</u>	<u>-101.00</u>	<u>-224%</u>	<u>-0.91%</u>	<u>8.49%</u>

Fuente: Zam-Arz Fashion Company Cia. Ltda. (2021)

Análisis del estado financiero

La compañía fue constituida en el ejercicio 2020 con un capital de US\$400.00 de los cuales corresponde a la inversión dada por los accionistas para el inicio de las operaciones, sin embargo, como se puede notar para el cierre del ejercicio 2020 y hasta julio del 2021 la Compañía adquirió una deuda a largo plazo por la compra de las maquinarias para la producción y brindar el servicio que presta la compañía, Cómo se puede notar el rubro más importante del activo total corresponden a las propiedades, planta y equipo con el 67.15%. al mes de julio del 2021, no obstante, este rubro es muy sensible debido a las debilidades en los controles internos que carece la compañía, al ser una empresa familiar, adicional el rubro con mayor variación es el de los gastos pagados por anticipados que corresponden a gastos pre - operaciones que la compañía a decidido activarlos y enviarlos al gasto de manera prorrateada en un plazo de 3 años con el objetivo de evitar una pérdida en el primer año de sus operaciones.

Análisis del estado de resultado

A pesar de que la compañía fue constituida en el ejercicio 2020 en donde se sufrió el inicio de la pandemia originada por el COVID-19 se pudo obtener una utilidad mínima de US\$270.00, no obstante, al mes de julio se evidencia una pérdida de (US\$56.00) el cual la administración manifiesta que se encuentra trabajando en nuevas estrategias de mercadeo para la obtención de nuevos clientes y poder terminar el año con un resultado positivo.

Análisis de ratios a los estados financieros

Dentro del análisis se procedió a la elaboración de ratios a los estados financieros de la compañía en donde se analizó: liquidez, endeudamiento, Gestión/productividad y rentabilidad con fecha corte al mes de julio del 2021 y julio del 2020, con la finalidad de comparar un año completo.

Ratios a julio del 2021

RAZÓN CIRCULANTE O LIQUIDEZ CORRIENTE	$\frac{\text{ACTIVO CIRCULANTE}}{\text{PASIVO CIRCULANTE}}$	$\frac{3,049.40}{640.00}$	=	4.76
ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO, O RAZON DE ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	$\frac{8,668.75}{9,282.75}$	=	0.93
ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL, O RAZON DE DEUDA DE CAPITAL	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{PATRIMONIO TOTAL}}$	$\frac{8,668.75}{614.00}$	=	14.12
ENDEUDAMIENTO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	$\frac{\text{PATRIMONIO TOTAL}}{\text{PPE (NETO)}}$	$\frac{614.00}{6,233.35}$	=	0.10
APALANCAMIENTO, O MULTIPLICADOR DE CAPITAL	$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PATRIMONIO TOTAL}}$	$\frac{9,282.75}{614.00}$	=	15.12
ROTACION DEL ACTIVO TOTAL	$\frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	$\frac{6,180.00}{9,282.75}$	=	0.67
IMPACTO DE LOS GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	$\frac{\text{GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS}}{\text{VENTAS}}$	$\frac{6,120.00}{6,180.00}$	=	99%
MARGEN DE UTILIDAD NETA	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS}}$	$\frac{56.00}{6,180.00}$	=	-1%

ROA (RENDIMIENTO DE ACTIVOS)	UTILIDAD NETA	56.00	=	-1%
	ACTIVOS TOTALES	9,282.75		

ROE (RENDIMIENTO DE CAPITAL)	UTILIDAD NETA	56.00	=	-9%
	CAPITAL TOTAL	614.00		

Ratios a julio del 2020

RAZÓN CIRCULANTE O LIQUIDEZ CORRIENTE	ACTIVO CIRCULANTE	1,886.29	=	17.72
	PASIVO CIRCULANTE	106.44		

ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO, O RAZON DE ENDEUDAMIENTO	PASIVO TOTAL	5,852.12	=	0.93
	ACTIVO TOTAL	6,297.12		

ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL, O RAZON DE DEUDA DE CAPITAL	PASIVO TOTAL	5,852.12	=	13.15
	PATRIMONIO TOTAL	445.00		

ENDEUDAMIENTO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	PATRIMONIO TOTAL	445.00	=	0.10
	PPE (NETO)	4,410.83		

APALANCAMIENTO, O MULTIPLICADOR DE CAPITAL	ACTIVO TOTAL	6,297.12	=	14.15
	PATRIMONIO TOTAL	445.00		

ROTACION DEL ACTIVO TOTAL	VENTAS	530.00	=	0.12
	ACTIVO TOTAL	4,410.83		

IMPACTO DE LOS GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	485.00	=	92%
	VENTAS	530.00		

MARGEN DE UTILIDAD NETA	UTILIDAD NETA	45.00	=	8%
------------------------------------	---------------	-------	---	-----------

	VENTAS	530.00	
ROA (RENDIMIENTO DE ACTIVOS)	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$	$\frac{45.00}{6,297.12}$	= 1%
ROE (RENDIMIENTO DE CAPITAL)	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{CAPITAL TOTAL}}$	$\frac{45.00}{445.00}$	= 10%

Como se puede evidenciar en cada uno de los ratios la compañía a pesar de ser nueva en el mercado mantiene buenos índices económicos debido a que lo que se genera como ingresos es cobrado de manera inmediata generando un flujo recurrente, sin embargo, el único problema que presenta al momento es que mantiene un pasivo a largo plazo sin embargo este no afecta la liquidez de la compañía ya que no tiene definido fechas de pago ni intereses.

Diseño de la investigación

La investigación tiene un enfoque Cual-Cuantitativo o Mixto, que permite estudiar el fenómeno u objeto de estudio basado en los atributos y estimaciones numéricas en un mismo estudio, el trabajo investigativo documental, para encontrar, minar y caracterizar la información más relevante de fuentes primarias y secundarias, para estudiar los detalles que circunscriben las ideas que afianzarán los conocimientos coherentes del caso.

Tipos de investigación

Se considera diseño de investigación al plan y a la estructura de un estudio. Es el plan y estructura de una investigación concebidas para obtener

respuestas. Señala la forma de conceptualizar un problema y la manera de colocarlo dentro de una estructura que sea guía para la experimentación. (Kerlinger F. , 2002, pág. 45)

Para este proyecto es viable los siguientes tipos de investigación:

Investigación Cuantitativa	Investigación Cualitativa
<ul style="list-style-type: none"> La investigación en el modelo Cuantitativo surge como una necesidad del ser humano por aprender sobre los fenómenos que ocurren a su alrededor y sus relaciones de causa y efecto con el fin de poder interferir en ellos o utilizar este conocimiento a su favor , es comprensible que exista una clara preferencia por los métodos cuantitativo de investigación en ella el Contacto del investigador con el sujeto objeto de estudio es prácticamente nulo dado que el investigador cuantitativo mantiene este distanciamiento. (Ugalde B. , 2013, pág. 181) 	<ul style="list-style-type: none"> La Investigación Cualitativa busca el conocimiento de las causas mediante métodos como cuestionarios, inventarios y estudios demográficos que le permiten el análisis estadístico, por el contrario, busca la comprensión de los hechos mediante métodos cualitativos que le proporcionen un mayor nivel de comprensión de los motivos y creencias que están detrás de las acciones de la persona. (Ugalde B. , 2013, pág. 181)

Fuente: Pavón M. (2021)

Población

Es el conjunto de objetos de donde se obtiene los atributos de la investigación para en lo posterior estudiarlo.

La población de estudio es un conjunto de casos, definido, limitado y accesible, que formará el referente para la elección de la muestra, y que cumple con una serie de criterios predeterminados. Es necesario aclarar

que cuando se habla de población de estudio, el término no se refiere exclusivamente a seres humanos, sino que también puede corresponder a animales, muestras biológicas, expedientes, hospitales, objetos, familias, organizaciones, etc.; para estos últimos, podría ser más adecuado utilizar un término análogo, como universo de estudio. Es importante especificar la población de estudio porque al concluir la investigación a partir de una muestra de dicha población, será posible generalizar o extrapolar los resultados obtenidos del estudio hacia el resto de la población o universo. (Gómez J. , 2016, p. 201)

Población infinita

Esta población tiene como inicio y fin, para menos de 100.000 unidades de análisis

Población infinita

Esta población tiene como inicio más de 100.000 unidades de análisis y no tiene un fin.

Características de la población

La población en este proyecto está comprendida por un grupo de trabajadores de la empresa Zam-Arz Fashion Comapay Cía. Ltda., al ser una población de 2 personas que se ven inmersas en el trabajo no se procederá a realizar ninguna fórmula para muestra, debido a que la cantidad de colaboradores permite realizar una encuesta a cada uno de ellos.

Delimitación de la población

La población está comprendida por un grupo de 2 colaboradores lo cual es factible para el manejo y resolver el problema.

Cuadro 10: Población

Elementos	Cantidades
Gerente	1
Contador	1
Total	2

Elaborado por: Arzube, J. (2021)

Se va a trabajar con el universo de 2 personas, que representan la fuerza laboral en los dos niveles: Gerencial y Contabilidad de la empresa.

Muestra

“Los autores definen como muestra al conjunto de objetos, elementos o individuos de una misma población con características similares que serán objetos de estudio.”. (Hurtado, 2013, p. 107)

Díaz de León, N. (2016) Una muestra es una parte de la población. La muestra puede ser definida como un SUBGRUPO DE LA POBLACIÓN o universo. Para seleccionar la muestra, primero deben delimitarse las características de la población. Es una porción o parte de la población de interés que refleje las mismas características de la población.

La muestra asignada es de dos personas ya que son las involucradas en la toma de decisiones y procesos para el control y manejo de los activos fijos que mantiene la compañía por ende a ellas se les realizará las respectivas técnicas de investigación.

Cuadro 11: Muestra

Cargo
Gerente
Contador

Elaborado por: Arzube J. (2021)

Métodos de Investigación

Basada en métodos como: **Científico** para procesualmente levantar la información desde la identificación de problema hasta la generalización de los resultados, **Descriptivo** porque se identificarán los atributos de las variables tanto independiente como dependiente , **Inductivo y Deductivo** para sondear la influencia de las ventajas competitivas en los colaboradores, mandos medios y altos de la empresa Zam-Arz Fashion Company Cía. Ltda., **Analítico y Sintético** porque extraerá lo medular y se conceptualizará de acuerdo al tema de investigación.

Para la presente investigación se procederá a realizar entrevistas a dos integrantes de la empresa como es el gerente general y el contador los cuales son los principales para la adquisición, control y manejo de los activos fijos de la compañía.

Técnicas de investigación

Cuadro 13: Técnicas de investigación

Técnicas	Instrumentos
Observación	Guía
Entrevista	Cuestionario
Análisis documental	Estados financieros

Elaborado por: Arzube J. (2021)

La **observación** es la técnica más antigua y la más empleada en investigación, es el proceso inicial y fundamental del método científico. La exploración en el área de los seres vivos que no son humanos, se limita a la determinación de elementos con un propósito en específico, estipulado de acuerdo a la raza e instinto que este posea, por ejemplo, la vigilancia de un león a un antílope tiene un propósito único, cazarlo para ser alimento y satisfacer una necesidad natural, sin embargo, en el ser humano, la utilización de los sentidos tiene una función más compleja, dada la presencia de conciencia y razón para analizar cuestiones en particular. (Pérez, 2021)

La observación como herramienta para los seres humanos para desarrollar sus aptitudes es la clave de la invención de todo en la historia, tal como el razonamiento lógico y probable, estableciendo causas y consecuencias con sus acciones las cuales deberá construir y afrontar. Se ha ideado, la percepción del medio ambiente que tiene el hombre le permite adaptar los distintos materiales que la naturaleza le ofrece para su utilidad o comodidad, por lo que la relación de la exploración humana es tan estrecha con el conocimiento adquirido. (Pérez, 2021)

Tipos de Observación

Observación Directa: “Que se produce cuando el investigador está en contacto sin intermediarios con el fenómeno observado” (Editorial Etece, 2020)

Observación Indirecta: La observación indirecta es un método de recolección de datos sobre las características y propiedades de un individuo, fenómeno o situación particular. En esta metodología el investigador no estudia el fenómeno por sí mismo, sino que se conforma con las impresiones derivadas de fuentes secundarias. (Cajal, 2020).

Para este proyecto se utilizará la observación directa debido a que proporciona información primordial y concreta de las debilidades y procedimientos que se deben llevar a cabo para mitigar los riesgos a futuro en la compañía y poder llevar un correcto control de los activos fijos.

La guía de observación directa que será utilizada para este proyecto se aprecia en el **(anexo 1)**.

La **entrevista** es una técnica de recogida de información que además de ser una de las estrategias utilizadas en procesos de investigación, tiene ya

un valor en sí misma. Tanto si se elabora dentro de una investigación, como si se diseña al margen de un estudio sistematizado, tiene unas mismas características y sigue los pasos propios de esta estrategia de recogida de información. Por tanto, todo lo que a continuación se expone servirá tanto para desarrollar la técnica dentro de una investigación como para utilizarla de manera puntual y aislada. (Folgueiras, 2003, p. 2)

Tipos de Entrevista

Entrevista Estructurada: La entrevista de investigación estructurada se rige por un derrotero de preguntas estandarizadas. Estas preguntas se plantean de la misma manera y en el mismo orden a cada uno de los objetos de estudio. Este tipo de entrevista de investigación precisa de la elaboración de un formulario, donde se incluyen todas las preguntas relevantes para la investigación. Por tal motivo, el investigador tiene menos libertad para plantear las preguntas al sujeto de estudio. Esta condición limita la interacción personal entre los participantes de la entrevista. (Mejía, 2017)

Entrevista no Estructurada: Este tipo de entrevista es mucho más abierta y flexible, sin descuidar los objetivos establecidos inicialmente en la investigación. La manera cómo se plantean las preguntas, la recopilación de contenido, la profundidad y la cantidad de preguntas planteadas dependen del entrevistador. El investigador dentro de este tipo de entrevista tiene la libertad de plantear las preguntas de tal manera que sean más fáciles de responder por parte del sujeto de estudio. (Mejía, 2017)

Entrevista Semiestructurada: Es un tipo de entrevista mixto donde el investigador cuenta con derrotero de preguntas para hacerle al sujeto de estudio. Sin embargo, las preguntas son abiertas, permitiendo al entrevistado dar una respuesta más libre, profunda y completa. Por tal motivo, se entiende que la entrevista de investigación semiestructurada permite al sujeto de estudio matizar sus respuestas y ahondar en temas

que no fueron planteados inicialmente en el derrotero de preguntas. (Mejía, 2017)

En este proyecto se trabajará con la entrevista no estructurada la cual ayuda de una manera flexible no descuidar los objetivos establecidos en el **(Anexo 2)**.

El **análisis documental** es una forma de investigación técnica, un conjunto de operaciones intelectuales, que buscan describir y representar los documentos de forma unificada sistemática para facilitar su recuperación. Comprende el procesamiento analítico- sintético que, a su vez, incluye la descripción bibliográfica y general de la fuente, la clasificación, indización, anotación, extracción, traducción y la confección de reseñas. Para acceder a los documentos y seleccionar los que satisfacen aquellos que son relevantes a cierto perfil de interés, es necesario previamente realizar su tratamiento documental, a partir de una estructura de datos que responda a la descripción general de los elementos que lo conforman. Incluye la descripción bibliográfica o área de identificación (autor, título, datos de edición, etc.), así como la descripción del contenido o extracción y jerarquización de los términos más significativos, que se traducen a un lenguaje de indización (tesauros, tablas de materias, etc.). (Dulzaides, 2004)

Procedimientos de la investigación

Este proyecto se da debido a los problemas que presenta la compañía en el reconocimiento y control de los activos fijos que mantiene la empresa, por ende, el objetivo principal es detectar las deficiencias en los procedimientos actuales del control al momento de adquirir, controlar y manejar las propiedades, planta y equipos de la Compañía Zam-Arz Fashions Company Cía. Ltda. llevando a cabo los siguientes objetivos:

- Diagnosticar los procesos que utiliza en la identificación de activos la compañía “Zam-Arz Fashion Company Cía. Ltda.”
- Elaborar un manual de políticas y procedimientos para la compañía “Zam-Arz Fashion Company Cía. Ltda.”

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Análisis de la situación actual

Para la obtención de los datos obtenidos mediante la aplicación de la guía de observación y encuesta que fueron preestablecidas, mediante un relevamiento de información, se realizó el análisis respectivo para de manera posterior elaborar el manual de políticas y procedimientos como parte de la propuesta y guía que tendrá la compañía, para el correcto manejo y control de sus propiedades, planta y equipos siendo una herramienta eficaz y de fácil aplicación para el usuario.

Análisis y evaluación de los resultados de la guía de observación

Cuadro 16: Guía de observación discutida

Empresa:	ZAM-ARZ Fashion Company C. Ltda.			
Cargo del observador:	Gerente general			
Fecha de la observación:	10/08/2021			
Objetivo: Identificar las deficiencias en el control interno de la compañía.				
N.-	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION
1	Existe un área encargada de la adquisición, manejo y control de las propiedades, planta y equipos		X	
2	Existe un manual de políticas y procedimientos para el manejo de las propiedades, planta y equipos.		X	

3	Existe un responsable del manejo de las propiedades, planta y equipos.		X	
4	La compañía realiza inventarios de las propiedades, planta y equipos		X	
5	Se realizan mantenimientos preventivos de las propiedades, planta y equipos		X	
6	Se verifica el correcto estado de las propiedades, planta y equipos	X		
7	Se les pone alguna identificación a las propiedades, planta y equipos		X	
8	Se archiva por separado toda la documentación de las compras de propiedades, planta y equipos	X		
9	Se mantiene un monto mínimo específico para el reconocimiento de las propiedades, planta y equipos	X		
10	Se lleva el control de la depreciación de las propiedades, planta y equipos		X	

Elaborado por: Arzube J. (2021)

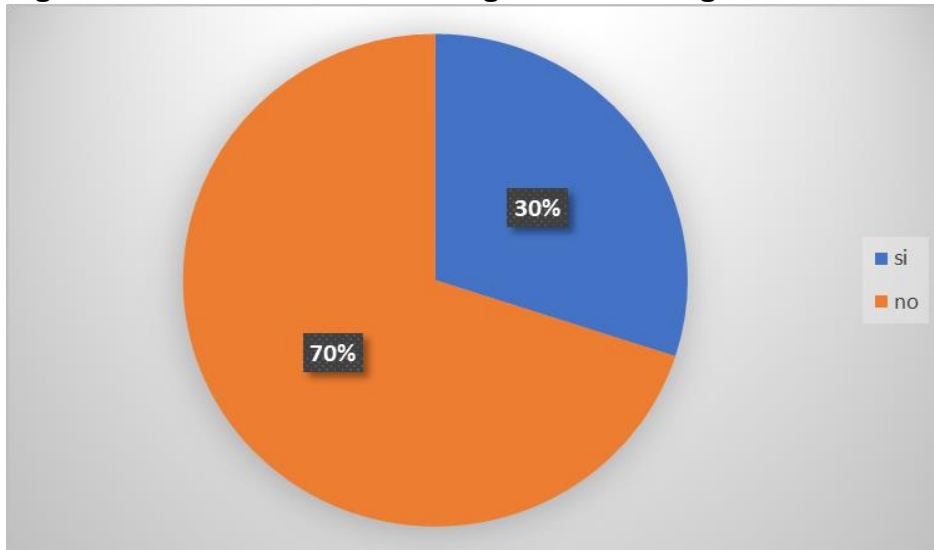
Cuadro 17: Resultados generales de la guía de observación

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Sí	3	30%
No	7	70%
Total	10	100%

Fuente: Datos recolectados en la guía

Elaborado por: Arzube J. (2021)

Figura 4: Gráfico de resultados generales a la guía de observación



Elaborado por: Arzube, J. (2021)

Análisis de resultados:

Ponderación total (PT) = 10

Calificación total (CT) = 3

Calificación porcentual = 30%

Formula:

$$CP = CT \times 100 / PT$$

Aplicación de la formula:

$$3 \times 100 / 10$$

$$300 / 10 = 30\%$$

Rango de confianza y nivel de riesgo.

Calificación porcentual	Grado de confianza	Nivel de riesgo
15% - 50%	Bajo	Alto
51% - 75%	Medio	Medio
76% - 100%	Alto	Bajo

Análisis: Como se puede evidenciar en la gráfica el 70% de las preguntas realizadas en la guía de observación mantienen una respuesta negativa dando así un control interno deficiente en el manejo de las propiedades, planta y equipo.

Análisis y evaluación de los resultados de la entrevista

Cuadro 18: Entrevista con gerente

Entrevista	
Cargo:	Gerente
Objetivo:	Determinación de problemas y falencias en el control interno
Numero:	Preguntas
1.-	¿Cómo se identifican las propiedades, planta y equipos?
Respuesta:	En la actualidad no se realiza una identificación como tal de las propiedades, planta y equipos de la compañía sin embargo se consideran como propiedades, planta y equipos las maquinarias adquiridas hasta el momento.
2.-	¿Desde qué monto se registran en las cuentas de activo las propiedades, planta y equipo?
Respuesta:	No se mantiene definido un monto para el registro de los activos fijos, sin embargo, todo bien mueble que dure más de un periodo se trata de registrar como activos fijos.
3.-	¿Se determina la vida útil de las propiedades, planta y equipos acordes al tiempo que realmente se estime que duren los mismos?
Respuesta:	Al momento se determina el valor de la vida útil, en función a la normativa tributaria.
4.-	¿Cómo se determina el valor residual de las propiedades, planta y equipos?
Respuesta:	En la actualidad no se determina valor residual.
5.-	¿Existe una autorización formal para efectuar una inversión, venta o retiro, de propiedades, planta y equipos?
Respuesta:	No se mantiene una planificación ni autorización para la compra de las propiedades, planta y equipos sin embargo se realizan compras de activos en función a la necesidad que se presentan en la compañía.

6.-	¿Se revisa por lo menos una vez al año la vida útil, el valor residual y el método de depreciación?
Respuesta:	No se realiza la revisión de lo antes mencionado.
7.-	¿Los activos están divididos por elementos y cada elemento tiene su periodo de depreciación?
Respuesta:	En la contabilidad se realiza la respectiva segregación de cada uno de los activos con su respectiva depreciación.
8.-	¿Cada que tiempo se realiza un inventario físico de las propiedades, planta y equipos?
Respuesta:	A la actualidad no se realiza un inventario físico de las propiedades, planta y equipos.
9.-	¿Se analiza anualmente si las propiedades, planta y equipos tienen indicios de deterioro?
Respuesta:	A la actualidad no se realiza una revisión del deterioro de la compañía ya que los activos son relativamente nuevos.
10.-	¿Se lleva un anexo en donde se lleva el control de la depreciación anual y mensual de las propiedades, planta y equipos?
Respuesta:	Se mantiene un anexo en donde se detalla cada uno de los activos que mantiene la compañía, con su respectiva depreciación.

Elaborado: Arzube J. (2021)

Cuadro 18: Entrevista con el contador

Entrevista	
Cargo:	Contador
Objetivo:	Determinar problemas y falencias en el control interno y registro de propiedad, planta y equipo
Numero:	Preguntas
1.-	¿Cómo se identifican las propiedades, planta y equipos?
Respuesta:	No se tiene definido una identificación de que se registra como activo a la fecha.
2.-	¿Desde qué monto se registran en las cuentas de activo las propiedades, planta y equipo?
Respuesta:	No se tiene establecido un monto específico a la actualidad queda a criterio de la gerencia.
3.-	¿Se determina la vida útil de las propiedades, planta y equipos acordes al tiempo que realmente se estime que duren los mismos?

Respuesta:	Se utiliza los porcentajes establecidos por la administración tributaria.
4.-	¿Cómo se determina el valor residual de las propiedades, planta y equipos?
Respuesta:	No se determina el valor residual.
5.-	¿Existe una autorización formal para efectuar una inversión, venta o retiro, de propiedades, planta y equipos?
Respuesta:	No se tiene una autorización formal sin embargo la gerencia autoriza las compras en general.
6.-	¿Se revisa por lo menos una vez al año la vida útil, el valor residual y el método de depreciación?
Respuesta:	A la actualidad no se realiza la validación de los años de vida útil de las propiedades, planta y equipos ya que se registran en función a los porcentajes que mantiene establecido la administración tributaria.
7.-	¿Las propiedades, planta y equipos están divididos por elementos y cada elemento tiene su periodo de depreciación?
Respuesta:	No se realiza segregación en división de los elementos de las propiedades, planta y equipos.
8.-	¿Cada que tiempo se realiza un inventario físico de las propiedades, planta y equipos?
Respuesta:	Hasta la fecha no se ha realizado ningún inventario.
9.-	¿Se analiza anualmente si las propiedades, planta y equipos tienen indicios de deterioro?
Respuesta:	No se realiza ninguna validación ya que la compañía es nueva.
10.-	¿Se lleva un anexo en donde se lleva el control de la depreciación anual y mensual de las propiedades, planta y equipo?
Respuesta:	Se mantiene un anexo en Excel en donde se desglosan lo que se mantiene registrado como propiedad, planta y equipo.

Elaborado: Arzube J. (2021)

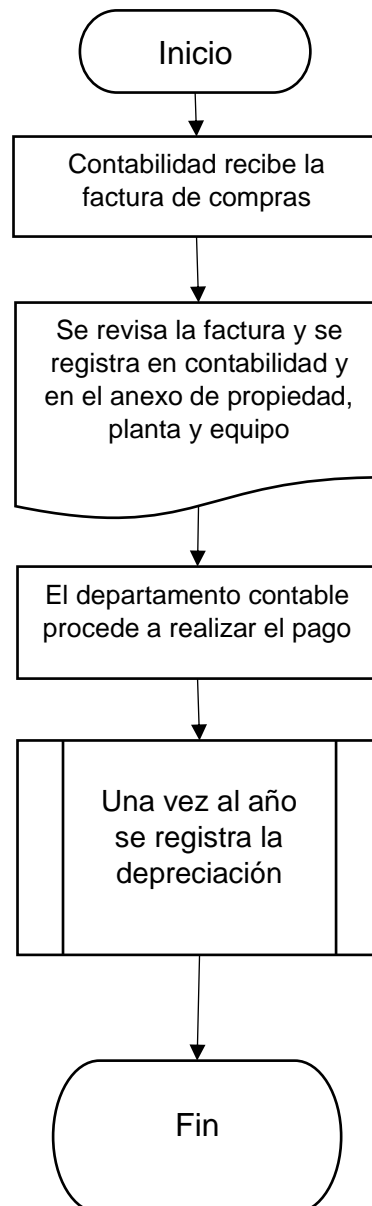
Análisis: Como se puede evidenciar los controles que maneja a la actualidad la compañía son mínimos, generando riesgos y omisiones en los registros contables al momento de la compra de propiedades planta y equipo.

Procedimientos actuales

A la actualidad la compañía no mantiene procesos establecidos para el manejo del rubro de propiedad, planta y equipo sin embargo se realizan los siguientes procesos:

1. Se registra la factura por la compra de las propiedades, planta y equipos en la contabilidad en función al rubro correspondiente.
2. Se realiza el registro en el anexo extracontable para el control interno de la depreciación.
3. Se realiza el pago y registro por la compra del propiedades, planta y equipos.
4. Una vez al año se registra la depreciación de los activos registrados en función a la norma tributaria.

Figura 5: Diagrama de procedimientos actuales



Elaborado por: Arzube J. (2021)

Falencias

En base al análisis y levantamiento de información se determinó las siguientes falencias:

1. La compañía no mantiene establecidos parámetros para el reconocimiento y registro de las propiedades, planta y equipo.
2. No se realizan cotizaciones previo a la adquisición de las propiedades, planta y equipo.
3. No se determina de una manera técnica la vida útil de las propiedades, planta y equipo.
4. No se determinan valores residuales.
5. No se mantiene asignado un responsable o custodio de las propiedades, planta y equipo.
6. No se lleva el control mensual de la depreciación de las propiedades, planta y equipo.
7. No se realizan inventarios de las propiedades, planta y equipo.
8. No se mantienen identificados con etiquetas o codificaciones las propiedades, planta y equipo para una correcta identificación.

PLAN DE MEJORAS

Cuadro 19: plan de mejoras

Objetivo:	Propuesta de Elaborar un manual de Procedimientos contables para la empresa Zam-Arz Fashion Company Cía. Ltda.
Responsable:	Jorge Andrés Arzube Zambrano
¿Qué?	Elaborar un manual de políticas y procedimientos para el control de las propiedades, planta y equipo.
¿Quién?	Contador
¿Cómo?	A través de un manual de políticas y procedimientos contables
¿Por qué?	Para contribuir con la elaboración de un manual de procedimientos para la identificación de activos conforme las Normas Internacionales de Contabilidad “NIC-16” en la Compañía “Zam-Arz Fashion Company Cía. Ltda.” ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas en el año 2021?
¿Dónde?	En el departamento contable financiero
¿Cuándo?	Período 2021

Elaborado por: Arzube J. (2021)

Se contempló la elaboración de un manual de políticas y procedimientos para el correcto control de las propiedades, planta y equipo conforme a la Norma Internación de Contabilidad “NIC-16” y normativa tributaria vigente en el país ayudará a la administración de la Compañía a tener el control suficiente para la toma de decisiones y control en la contabilidad de la sociedad.

**Manual de políticas y procedimientos
para el reconocimiento y manejo del
rubro de propiedad, planta y equipo
de la compañía.**



HOJA DE APROBACIÓN

ELABORADO

Jorge Andrés Arzube Zambrano
Fecha: 2021/09

REVISADO

Revisado por: Lesly Zambrano
Fecha: 2021/09

APROBADO

Aprobado: Lourdes Zambrano
Fecha: 2021/09

ÍNDICE DE CONTENIDO	Pág.
HOJA DE APROBACIÓN	61
CONTROL DE VERSIONES Y ACTUALIZACIONES	62
DETALLE DE ACTUALIZACIONES	62
1. INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	64
2. OBJETIVO DE LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	64
2.1. Objetivo General	64
2.2. Objetivos específicos	64
3. CONSIDERACIONES GENERALES.....	65
4. Control de bienes de la compañía 66	66
5. BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	66
5.1. DEFINICIÓN	66
6. ESQUEMA DE TRATAMIENTO CONTABLE	67
6.1. Parámetros para el reconocimiento.....	68
6.2. Registro contable	69
6.3. Medición posterior de los activos “Revalorización”	70
6.4. Vida útil de los bienes	75
6.5. Valor residual	75
6.6. Depreciación	76
7. PROCEDIMIENTOS PARA APLICARSE	79
7.1. Adquisición de propiedades, planta y equipos	79
7.1.1. Diagrama de adquisición de propiedades, planta y equipos.	80
7.2. Recepción de la documentación y registro en la contabilidad de la compañía.....	81
7.2.1. Diagrama de recepción de la documentación y registro en la contabilidad de la compañía.	82
7.3. Control de los activos fijos de la compañía.	83
7.3.1. Flujograma de control de los activos fijos de la compañía.	84
8. SIMBOLOGÍA.....	86
9. IDENTIFICACION DE LOS ACTIVOS MEDIANTE CODIFICACIÓN .87	87
9.1. ELABORACIÓN DE ETIQUETAS DE IDENTIFICACIÓN Y ASIGNACIÓN.....	87

1. INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

La compañía Zam-Arz Fashion Company Cía. Ltda. fue constituida en el año 2020 con el objeto social de dedicarse a la fabricación de prendas de vestir de todo tipo. Es regulada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, con plazo de 80 años de duración e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 10 de febrero del 2020.

Sus principales accionistas son: con el 33.34% del capital el Sr. Jorge Andrés Arzube Zambrano con el 33.33% el Sr. Oscar Zambrano Rodríguez y con el 33.33% la Sra. Lesly Zambrano Anangón.

2. OBJETIVO DE LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

2.1. Objetivo General

Establecer los criterios para reconocer, medir y revelar información contable y financiera en los Estados Financieros de la Compañía.

2.2. Objetivos específicos

- Servir de guía en aspectos contables a los usuarios que participan en la preparación, elaboración y presentación de los estados financieros.
- Servir de herramienta para el adecuado tratamiento contable de las transacciones diarias realizadas por la Compañía.
- Apoyar a los evaluadores de la información financiera para emitir juicios sobre su razonabilidad y contribuir al ejercicio de rendición de cuentas a los organismos de control y demás grupos de interés.

3. CONSIDERACIONES GENERALES

- Es responsabilidad del Gerente General la actualización del manual de políticas y procedimientos, así como la respectiva capacitación y divulgación de los cambios que se realicen.
- La actualización de las políticas y procedimientos deberán ser aprobadas por la Junta General de Accionistas.
- Las parametrizaciones de tratamientos contables en los sistemas de información deberán requerir la aprobación previa del presidente de la compañía.
- Los encargados del área contable y de otras dependencias de la Compañía, son los responsables de tramitar la información, recibirla, procesarla, analizarla y emitir reportes financieros de acuerdo con las normas legales y las políticas contables.
- Es responsabilidad del contador informar al personal de contabilidad sobre los cambios normativos y definir oportunamente el procedimiento contable a aplicar.
- Los encargados del área contable involucrados en la preparación, elaboración y presentación de los estados financieros son responsables del cumplimiento de la aplicación de estas políticas contables.
- El contador es responsable del respaldo diario de la información del software contable como de los soportes de las cifras que se presenten en los estados financieros, debiendo cumplir el tiempo requerido por la normativa tributaria vigente.
- El presidente a través de los análisis de los estados financieros comprobará la aplicación adecuada de las políticas contables.

4. CONTROL DE BIENES DE LA COMPAÑÍA

Figura 6: Árbol de procesos del manual



Elaborado por: Arzube, J. (2021)

5. BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

5.1. DEFINICIÓN

Los bienes de propiedad, planta y equipo corresponden a los activos adquiridos, diseñados o construidos por la compañía con la finalidad de generar beneficios económicos futuros a la sociedad.

6. ESQUEMA DE TRATAMIENTO CONTABLE

Los equipos e instalaciones de la Compañía son registrados al costo, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones menores o mantenimiento son registrados en resultados cuando son incurridos.

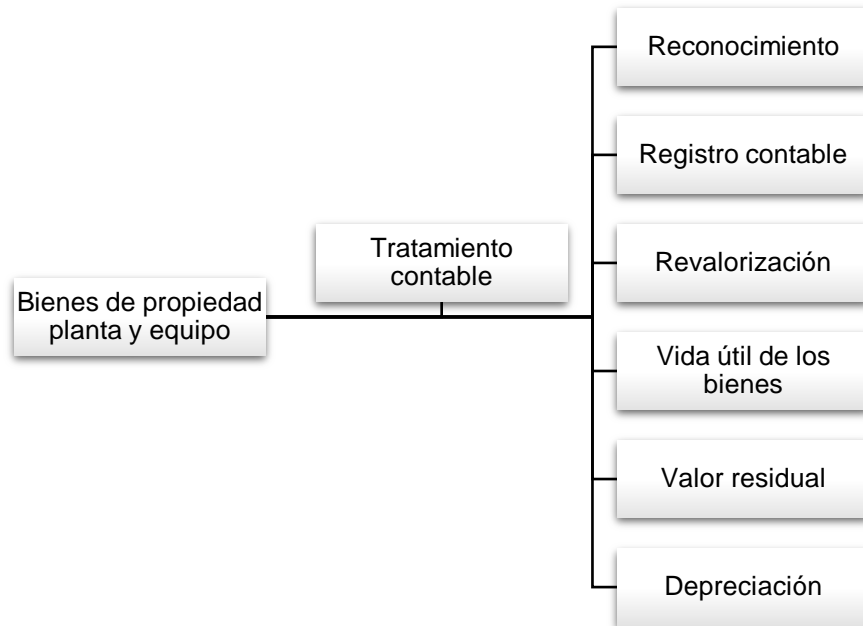
La depreciación de los bienes es calculada linealmente basada en su vida útil estimada, o de aquellos componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas y no considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades, equipos e instalaciones al término de su vida útil será irrelevante.

Cuando el valor en libros de un activo de los equipos e instalaciones excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, equipos e instalaciones se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en resultados.

[Base legal o técnica:](#) NIC 16 – Propiedades, planta y equipos, emitida en el año 2003 modificada en el año 2014. Párrafos 16, 30, 56, 60, 61 y 68.

Figura 7: Esquema del tratamiento contable de las propiedades, planta y equipos de la compañía.



Elaborado por: Arzube J. (2021)

6.1. Parámetros para el reconocimiento

- Para que un bien sea reconocido en la contabilidad de la compañía como propiedad, planta y equipo debe cumplir el concepto de activo según las NIIF.
- Que la vida útil del bien sea superior a un año.
- Que genere recursos económicos o que se incremente la capacidad de prestación de los servicios que presta la compañía.
- Que el costo del activo sea mayor a US\$100.00

6.2. Registro contable

- La contabilización de las propiedades planta y equipo se segregarán en función a cada rubro o descripción de los activos en base al siguiente plan de cuentas:

Código de cuenta	Descripción de la cuenta
1.02.01.01.01	Maquinaria y equipos
1.02.01.01.02	Instalaciones
1.02.01.01.03	Muebles y enseres
1.02.01.01.04	Equipos tecnológicos y de computación
1.02.01.01.05	Vehículos

- Luego de definir a que rubro será contabilizado el activo se procederá a registrar el asiento contable, no obstante, la compañía en la actualidad es considerada microempresa y no está en el catastro de agentes de retención por ende los registros contables solo incluyen el impuesto al valor agregado IVA, se detallan ejemplos de la contabilización en cada uno de los rubros que a la actualidad mantiene la compañía y posibles registros de otros activos que pudiese adquirir la empresa.
 - Diarios para el registro por compra de maquinaria y equipos.

Se compró una máquina de costura recta en un costo de US\$350.00 a la Compañía Jontex S.A. misma que fue cancelada de contado.

Fecha	Código	Descripción	Debito	Crédito
01/10/2020	1.02.01.01.01	Maquinaria y equipos	350.00	-
01/10/2020	1.03.01.01.01	IVA pagado	42.00	-
01/10/2020	2.01.01.01.01	Cuentas por pagar	-	392.00

Fecha	Código	Descripción	Debito	Crédito
01/10/2020	2.01.01.01.01	Cuentas por pagar	392.00	-
01/10/2020	1.01.01.01.01	Caja	-	392.00

- Registro por compra de equipos tecnológicos o de computación.

Se compra cámara de seguridad con visión nocturna a un costo de US\$26.79 más IVA a la compañía Novicumpu S.A. se paga de Contado.

Fecha	Código	Descripción	Debito	Crédito
09/11/2020	1.02.01.01.04	Equipos de computación	26.79	-
09/11/2020	1.03.01.01.01	IVA pagado	3.21	-
09/11/2020	2.01.01.01.01	Cuentas por pagar	-	30.00

- Cuando la compañía realice la compra de instalaciones procederá a utilizar el siguiente diario contable que a manera de ejemplo no contará con valores, debido a que la actualidad la compañía no cuenta con este rubro.

Fecha	Código	Descripción	Debito	Crédito
01/01/20XX	1.02.01.01.02	Instalaciones	XXXXX	-
01/01/20XX	1.03.01.01.01	IVA pagado	XXXXX	-
01/01/20XX	2.01.01.01.01	Cuentas por pagar	-	XXXXX

- Cuando la compañía realice la compra de muebles y enseres procederá a utilizar el siguiente diario contable que a manera de ejemplo no contará con valores, debido a que la actualidad la compañía no cuenta con este rubro.

Fecha	Código	Descripción	Debito	Crédito
01/01/20XX	1.02.01.01.03	Muebles y enseres	XXXXX	-
01/01/20XX	1.03.01.01.01	IVA pagado	XXXXX	-
01/01/20XX	2.01.01.01.01	Cuentas por pagar	-	XXXXX

6.3. Medición posterior de los activos “Revalorización”

La compañía realizará una evaluación si debe considerar realizar hacer una revalorización en los activos que mantiene la sociedad, la misma

que deberá efectuarse mediante un informe por un perito calificado, en el cual la administración tomará la decisión de cambiar la medición de los activos registrando el informe del avalúo.

Dependiendo lo que indique el informe de avalúo se registrará un incremento en el valor de los activos o un deterioro del valor.

- Si la compañía concluye en hacer el cambio de medición de los activos y registrar el informe de avalúo por el perito calificado se procederá a elaborar el siguiente registro contable, a manera de ejemplo se detallará un caso avalúo con incremento en los activos y uno con deterioro en el valor de los activos:

Los valores presentados en los siguientes anexos y registros contables no corresponden a valores reales por la compañía, sin embargo los mismos se dejan a manera de guía y ejemplo para el registro contable posterior al informe de avalúo ya sea un incremento por superávit o una disminución por un deterioro del activo.

- Registro del avalúo con incremento en el valor de los activos en caso de aplicarse:

Según informe detallado por el perito calificado con fecha 31 de diciembre del año 2021 informa que las maquinarias y equipos han tenido un incremento en su valor el mismo que se detalla:

- (a) El perito calificado determinó un valor de salvamento o valor residual del 25% del activo que corresponde al valor que se esperará recuperar al momento de la venta del activo después de su depreciación.

(b) La vida útil asignada se determinó en función a su uso y mantenimientos que se les realiza a las máquinas.

Clase de activo	Descripción	Costo de adquisición	Valor razonable	Valor de salvamento	Vida útil	Ajuste por superávit
Maquinaria	Máquina Recta	350.00	472.50	118.13	18	122.50
Maquinaria	Máquina Overlock 4 hilos	450.00	607.50	151.88	18	157.50
Maquinaria	Máquina Recta	350.00	472.50	118.13	18	122.50
Maquinaria	Máquina Overlock 4 hilos	450.00	607.50	151.88	18	157.50
Maquinaria	Máquina Recubridora / Collaretera 5 hilos	1,697.14	2,291.14	572.78	18	594.00
Maquinaria	Máquina Recta	616.45	832.21	208.05	18	215.76
Maquinaria	Máquina Recta	616.45	832.21	208.05	18	215.76
Maquinaria	Máquina Overlock 5 hilos	1,036.52	1,399.30	349.83	18	362.78
Maquinaria	Máquina Recta	300.00	405.00	101.25	18	105.00
Maquinaria	Máquina Recta	300.00	405.00	101.25	18	105.00
Total		6,166.56	8,324.86	2,081.21		2,158.30

Se procede a registrar el incremento del valor del activo en función al anexo proporcionado por el perito calificado, misma que se seleccionará la cuenta del activo que se realizó la revaluación, en este caso el elemento al cual se le efectuó el avalúo fue a las maquinarias y equipos.

La norma indica en el párrafo 17.15C de las NIIF para las PYMES *“Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo”*

Diario #1: Registro por incremento “superávit” en el informe de avalúo.

Fecha	Código	Descripción	Debito	Crédito
01/01/20XX	1.02.01.01.01	Maquinaria y equipos	2,158.30	-
01/01/20XX	7.01.01.01.01	ORI: Ganancia por revaluación	-	2,158.30

Diario #2: Registro por traspaso de superávit a la cuenta patrimonial.

Fecha	Código	Descripción	Debito	Crédito
01/01/20XX	7.01.01.01.01	ORI: Ganancia por revaluación	2,158.30	-
01/01/20XX	3.04.01.01.01	Superávit por revaluación	-	2,158.30

- Registro del avalúo por deterioro en el valor de los activos en caso de aplicarse:

Según informe detallado por el perito calificado con fecha 31 de diciembre del año 2021 informa que las maquinarias y equipos han tenido un decremento en su valor el mismo que se detalla, no obstante, los siguientes anexos y registros contables no corresponden a valores reales por la compañía, sin embargo los mismos se dejan a manera de guía y ejemplo

- (a) Según estudio realizado por el perito las maquinarias han tenido un deterioro en su valor debido a las condiciones y falta de mantenimientos realizados sin embargo se considera que las maquinarias aún tienen un periodo de vida útil de 18 años.
- (b) Se determinó en el informe un valor del salvamento o valor residual del 25% después de su depreciación total que es lo que se espera recuperar al momento de la venta.

Clase de activo	Descripción	Costo de adquisición	Valor razonable	Valor de salvamento	Vida útil	Ajuste por superávit
Maquinaria	Máquina Recta	350.00	297.50	74.38	10	(52.50)
Maquinaria	Máquina Overlock 4 hilos	450.00	382.50	95.63	10	(67.50)
Maquinaria	Máquina Recta	350.00	297.50	74.38	10	(52.50)
Maquinaria	Máquina Overlock 4 hilos	450.00	382.50	95.63	10	(67.50)
Maquinaria	Máquina Recubridora / Collaretera 5 hilos	1,697.14	1,442.57	360.64	10	(254.57)
Maquinaria	Máquina Recta	616.45	523.98	131.00	10	(92.47)
Maquinaria	Máquina Recta	616.45	523.98	131.00	10	(92.47)
Maquinaria	Máquina Overlock 5 hilos	1,036.52	881.04	220.26	10	(155.48)
Maquinaria	Máquina Recta	300.00	255.00	63.75	10	(45.00)
Maquinaria	Máquina Recta	300.00	255.00	63.75	10	(45.00)
Total		6,166.56	5,241.58	1,310.39		(924.98)

Se procede a registrar el decremento del valor del activo en función al anexo proporcionado por el perito calificado, misma que se seleccionara la cuenta del activo que se realizó la revaluación, en este caso el elemento al cual se le efectuó el avalúo fue a las maquinarias y equipos.

La norma indica en el párrafo 17.15D de las NIIF para las PYMES “*Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.*”

Diario #1: registro del deterioro de las maquinarias.

Fecha	Código	Descripción	Debito	Crédito
01/01/20XX	7.01.01.01.02	ORI: Deterioro por revaluación	924.98	-
01/01/20XX	1.02.01.01.01	Depreciación acumulada y deterioro de valor acumulado de Maquinaria y equipos	-	924.98

Diario #2: traspaso del valor del deterioro a la cuenta patrimonial.

Fecha	Código	Descripción	Debito	Crédito
01/01/20XX	3.04.01.01.01	Superávit por revaluación	924.98	-
01/01/20XX	7.01.01.01.02	ORI: Deterioro por revaluación	-	924.98

6.4. Vida útil de los bienes

La compañía considerará la estimación de la vida útil de un activo en función al tiempo de durabilidad, uso y condiciones del bien, sin embargo, en el caso de no identificar de manera técnica la vida útil del activo se consideran los siguientes parámetros:

Ítem	Vida Útil (en años)
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipo de computación	3
Instalaciones	10
Maquinarias y equipos	10

No obstante, en el caso que la compañía haya optado por realizar una revalorización de sus activos la vida útil irá en función al informe emitido por el perito calificado.

6.5. Valor residual

La compañía determina un valor del 5% del costo como valor residual solo para los siguientes elementos de propiedad, planta y equipo según el siguiente detalle:

Ítem
Vehículos
Maquinarias y equipos
Edificios

Luego de haber deducido el valor del 5% como valor residual dicho monto queda como base para la depreciación, no obstante, el resto de los activos se deprecian en un 100%.

Sin embargo, cuando la compañía haya optado por llevar estos elementos de propiedad, planta y equipo a valor razonable el valor residual será considerado en función al informe del perito calificado.

6.6. Depreciación

La depreciación del bien empezará una vez esté listo para su uso en las instalaciones de la compañía, el valor depreciable incluye el costo del activo más todos los impuestos no recuperables de ser aplicable.

La compañía utilizará el método de línea recta aplicando la siguiente fórmula:

D: Depreciación línea recta

CO: Precio o costo original del activo

VS: Valor residual o valor de salvamento

n: Vida útil del activo en años

$$D = \frac{CO - VS}{n}$$

La compañía para la aplicación del cálculo de cada uno de los activos fijos lo efectuará en el siguiente anexo para control y registro de la depreciación mensual y acumulada, con la finalidad de que tanto de manera extracontable como contable se tengan los mismos registros.

- Detalle de maquinaria y equipos al mes de julio del 2021

Código	Fecha de Compra/Registro	Descripción	Costo de adquisición	Vida Útil en años	Valor residual	Depreciable
MQ001	01/10/2020	Máquina Recta	350.00	10	17.50	332.50
MQ002	01/10/2020	Máquina Overlock 4 hilos	450.00	10	22.50	427.50
MQ003	01/10/2020	Máquina Recta	350.00	10	17.50	332.50
MQ004	01/10/2020	Máquina Overlock 4 hilos	450.00	10	22.50	427.50
MQ005	17/10/2020	Máquina Recubridora/Collaretera 5 hilos	1,697.14	10	84.86	1,612.28
MQ006	07/11/2020	Máquina Recta	616.45	10	30.82	585.63
MQ007	07/11/2020	Máquina Recta	616.45	10	30.82	585.63
MQ008	20/11/2020	Máquina Overlock 5 hilos	1036.52	10	51.83	984.69
MQ009	20/06/2021	Máquina Recta	300	10	15.00	285.00
MQ010	20/06/2021	Máquina Recta	300	10	15.00	285.00
			6,166.56			5,288.23

- Detalle de Equipos tecnológicos y equipos de computación al mes de julio del 2021

Código	Fecha de Compra/Registro	Descripción	Costo de adquisición	Vida Útil en años	Valor residual	Depreciable
EQ001	09/11/2020	Cámara de seguridad Wifi 2 antenas	26.79	5	-	26.79
EQ002	09/02/2021	Cámara de seguridad Wifi 2 antenas	40.00	5	-	40.00
			66.79			26.79

- Depreciación mensual y acumulada de enero a julio del 2021.

Descripción	Depreciable	Fecha de inicio de la depreciación	Valor anual a depreciar	Valor mensual a depreciar	31/12/2020			2021							31/12/2021		
					Total depreciación	Depreciación acumulada	Saldo en libros	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Total depreciación	Depreciación Acumulada	Saldo en libros
Máquina Recta	332.5	01/10/2020	33.25	2.77	8.31	8.31	324.19	2.77	2.77	2.77	2.77	2.77	2.77	2.77	19.40	27.71	304.79
Máquina Overlock 4 hilos	427.5	01/10/2020	42.75	3.56	10.69	10.69	416.81	3.56	3.56	3.56	3.56	3.56	3.56	3.56	24.94	35.63	391.87
Máquina Recta	332.5	01/10/2020	33.25	2.77	8.31	8.31	324.19	2.77	2.77	2.77	2.77	2.77	2.77	2.77	19.40	27.71	304.79
Máquina Overlock 4 hilos	427.5	01/10/2020	42.75	3.56	10.69	10.69	416.81	3.56	3.56	3.56	3.56	3.56	3.56	3.56	24.94	35.63	391.87
Máquina Recubridora / Collaretera 5	1612.28	17/10/2020	161.23	13.44	40.31	40.31	1,571.97	13.44	13.44	13.44	13.44	13.44	13.44	13.44	94.05	134.36	1,477.92
Máquina Recta	585.63	07/11/2020	58.56	4.88	8.62	8.62	577.01	4.88	4.88	4.88	4.88	4.88	4.88	4.88	34.16	42.78	542.85
Máquina Recta	585.63	07/11/2020	58.56	4.88	8.62	8.62	577.01	4.88	4.88	4.88	4.88	4.88	4.88	4.88	34.16	42.78	542.85
Máquina Overlock 5 hilos	984.69	20/11/2020	98.47	8.21	10.94	10.94	973.75	8.21	8.21	8.21	8.21	8.21	8.21	8.21	57.44	68.38	916.31
Máquina Recta	285	20/06/2021	28.50	2.38	-	-	285.00						0.79	2.38	3.17	3.17	281.83
Máquina Recta	285	20/06/2021	28.50	2.38	-	-	285.00						0.79	2.38	3.17	3.17	281.83
	5858.23		585.82	48.82	106.49	106.49	5,751.74	44.07	44.07	44.07	44.07	44.07	45.65	48.82	314.81	421.30	5,436.93

Descripción	Depreciable	Fecha de inicio de la depreciación	Valor anual a depreciar	Valor mensual a depreciar	31/12/2020			2021							31/12/2021		
					Total depreciación	Depreciación acumulada	Saldo en libros	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Total depreciación	Depreciación Acumulada	Saldo en libros
Camara de seguridad wifi 2 antena	26.79	09/11/2020	5.36	0.45	0.76	0.76	26.03	0.45	0.45	0.45	0.45	0.45	0.45	0.45	3.13	3.89	22.90
Camara de seguridad wifi 2 antena	40.00	09/02/2021	8.00	0.67	0	-	40.00	0	0.47	0.67	0.67	0.67	0.67	0.67	3.80	3.80	36.20
	66.79		13.36	1.11	0.76	0.76	66.03	0.45	0.91	1.11	1.11	1.11	1.11	1.11	6.93	7.69	59.10

Una vez se realiza el cálculo se procederá a registrar de manera mensual la depreciación de cada uno de los rubros de activos fijos que mantenga la compañía y se registrará el siguiente diario, el mismo que corresponde netamente al mes de enero del 2021:

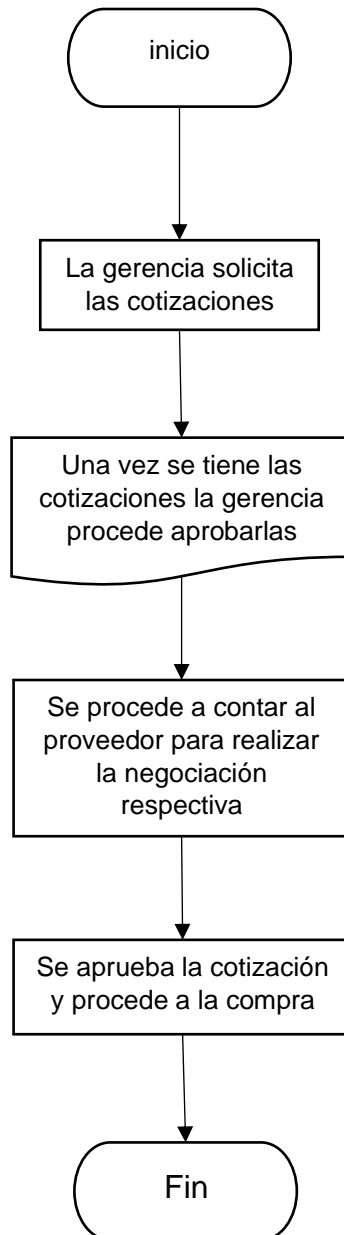
Fecha	Código	Descripción	Debito	Crédito
01/01/2021	6.01.01.01.15	Gasto por depreciación	44.52	-
01/01/2021	1.02.02.01.01	Depreciación. acumulada. de Maquinaria y equipos	-	44.07
01/01/20XX	1.02.02.01.04	Depreciación acumulada de Equipos tecnológicos y de computación	-	0.45

7. PROCEDIMIENTOS PARA APLICARSE

7.1. Adquisición de propiedades, planta y equipos

- La gerencia de la compañía solicitará al departamento contable mínimo 3 cotizaciones para la adquisición de propiedades, planta y equipos.
- Una vez que la gerencia realiza la aprobación de la cotización se procede a contactar al proveedor para determinar la negociación, como métodos de pago, días de crédito, garantías y tiempo de entrega.
- Posterior a la negociación la gerencia procederá aprobar la compra.

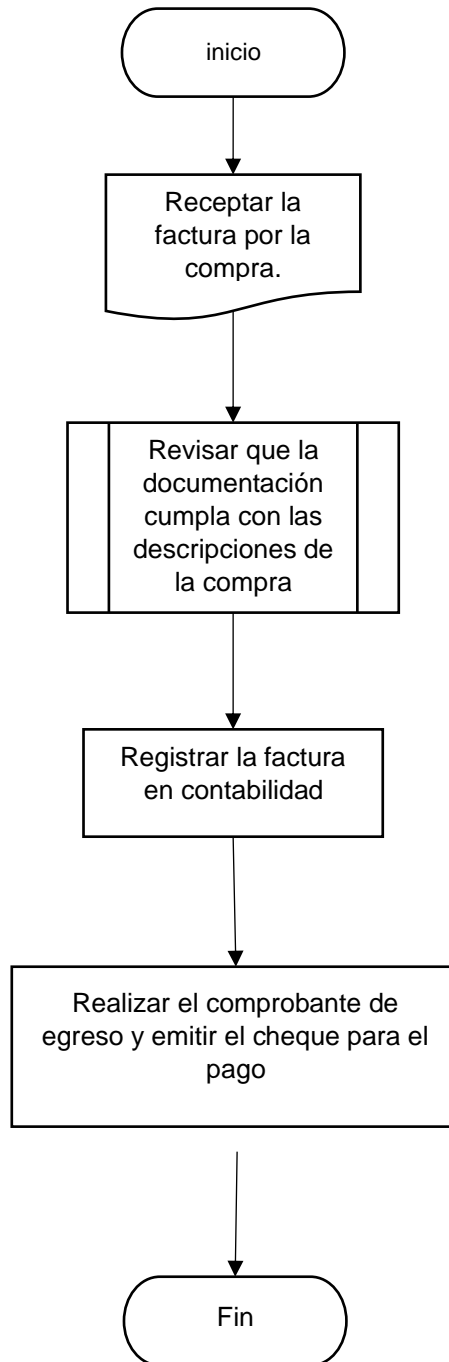
7.1.1. Diagrama de adquisición de propiedades, planta y equipos.



7.2. Recepción de la documentación y registro en la contabilidad de la compañía.

- Una vez aprobada la compra por la gerencia, el proveedor deberá hacer llegar la factura correspondiente a la adquisición del bien mueble o inmueble adquirido.
- El contador de la compañía procederá a revisar la documentación correspondiente a la adquisición realizada.
- Una vez que no se evidencian inconsistencias en la documentación por la adquisición de propiedades, planta y equipos se procederá a registrar la factura en el sistema contable.
- Luego de estar registrada la factura se deberá imprimir el comprobante de diario por el ingreso de propiedades, planta y equipos y posterior el comprobante de egreso por el pago que se efectuará.
- El contador realiza el egreso por la compra de propiedades, planta y equipos el cual la gerencia realizará la validación del valor a pagar.
- Se procederá a emitir el cheque, transferencia o pago en efectivo de ser el caso.
- Una vez realizado el pago el proveedor deberá dejar constancia de la cancelación de este y que la compañía no adeuda ningún valor con la compra de propiedades, planta y equipos.

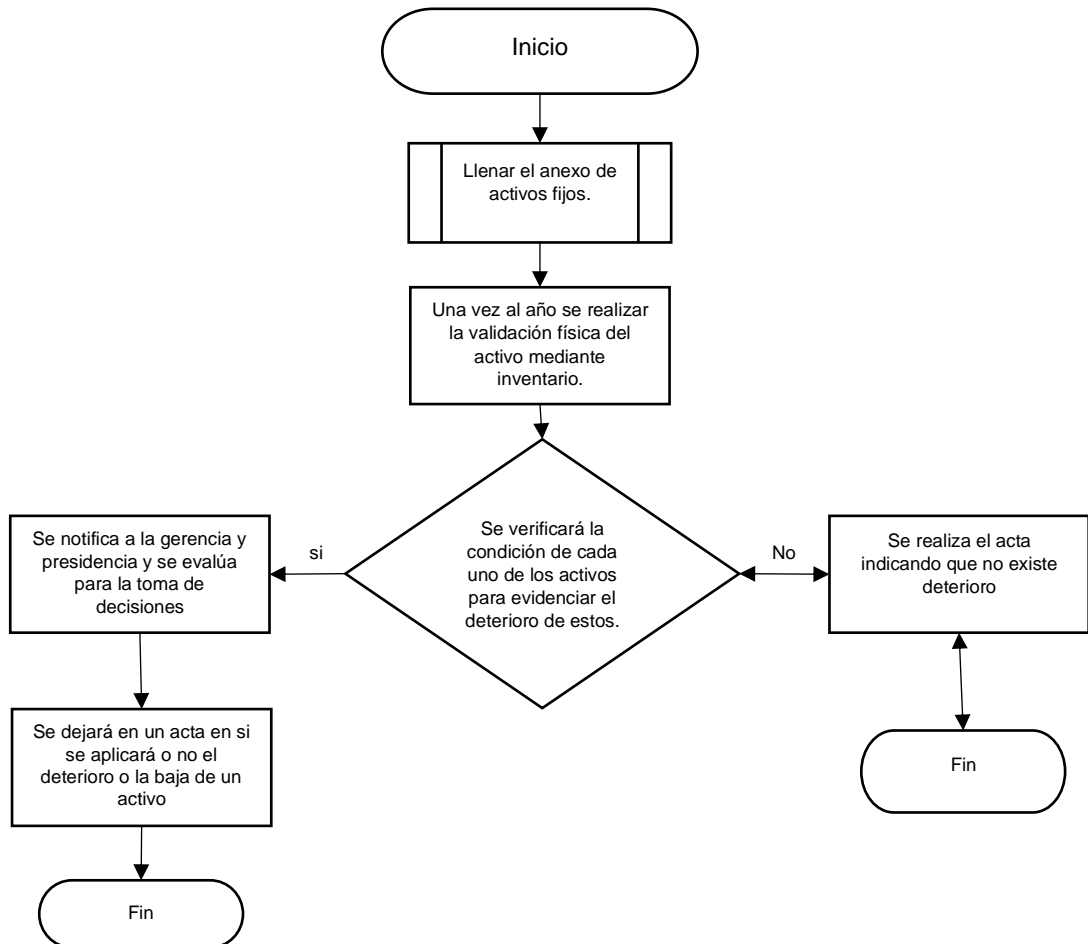
7.2.1. Diagrama de recepción de la documentación y registro en la contabilidad de la compañía.



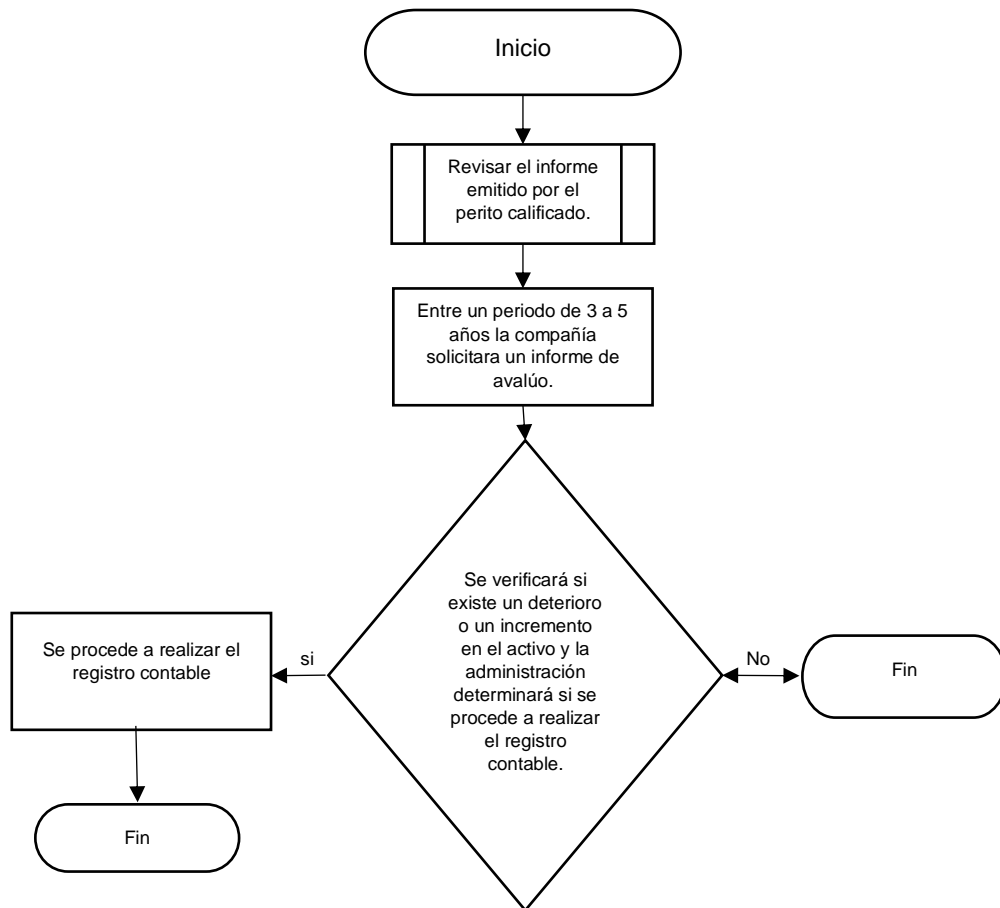
7.3. Control de los activos fijos de la compañía.

- Posterior al registro contable el contador deberá llenar el anexo extracontable denominado “Activos Fijos” en donde deberá contar de manera detallada que tipo de activo corresponde, marca, fecha de adquisición, color, descripción, valor, vida útil y valor residual.
- Una vez al año el contador de la compañía deberá realizar una validación física de cada uno de las propiedades, planta y equipo dejando constancia de este en un acta de conteo y validación de las existencias de los activos.
- En el caso que en la constatación física se evidencie algún tipo de deterioro u obsolescencia de un activo el contador deberá notificar a la gerencia y presidencia para evaluar la situación acontecida.
- Luego de analizar el deterioro y la obsolescencia de ser aplicable se procederá a realizar un acta en donde se dejará asentado la baja o provisión por obsolescencia en la contabilidad.






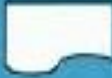

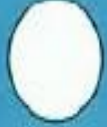



7.3.1. Flujograma de control de los activos fijos de la compañía.



7.3.2. Flujo de registro de avalúo por incremento o deterioro del activo.



8. SIMBOLOGÍA

	Inicio o final de diagrama
	Realización de una actividad
	Realización de una actividad contratada
	Análisis de situación y toma de decisión
	Actividad de control
	Documentación (Generación, consulta, etc.)
	Bases de datos
	Conexión o relación entre partes de un diagrama
	Auditoría
	Indicación del flujo del proceso
	Límite geográfico

9. IDENTIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS MEDIANTE CODIFICACIÓN

La compañía procederá cada vez que realice la compra de un activo se generará un código de identificación el mismo que será colocado en cada activo que mantenga la compañía como distintivo para el reconocimiento de este en función a cualquier inventario de activos que se requiera realizar.

9.1. ELABORACIÓN DE ETIQUETAS DE IDENTIFICACIÓN Y ASIGNACIÓN.

- Cada rubro de propiedad, planta y equipo mantendrá una etiqueta con la siguiente descripción:

Rubro	Codificación
Maquinarias y equipos	MQ000001
Equipos tecnológicos y de computación	ET000001
Muebles y enseres	ME000001
Vehículos	VE000001

Se tomará en cuenta la nomenclatura de la cuenta y un secuencial numérico, como se detalla en el cuadro antecedente.

- Una vez se realice la asignación de la codificación se procederá a imprimir dicho código para de manera inmediata colocarlo en el activo antes de su uso.

CONCLUSIONES

Una vez concluido el manual de políticas y procedimientos para el rubro de propiedad, planta y equipo, los procedimientos y políticas que serán aplicados son indispensables para el manejo y control contable financiero de la compañía Zam-Arz Fashion Company Cía. Ltda., al establecer parámetros y guías para el personal que se encuentre a cargo del manejo de dicho activo.

Este manual ayuda a la administración de la compañía a seguir implementando controles eficaces no solo en el rubro de activos fijos sino en cada una de las áreas que maneja la compañía, ya que la elaboración de este tipo de manuales contribuye la reducción de funciones innecesarias al personal a cargo.

Fortaleciendo en gran manera la estabilidad de procesos con una mayor eficiencia para el colaborador que desempeñe dichas funciones o se encuentre involucrado en las actividades que menciona el manual que se adopte teniendo una guía clara y específica.

Este manual contribuye a que la administración note la importancia de mantener controles en cada área que mantenga la compañía, evitando realizar procesos innecesarios y adoptar una medida acorde al manejo de la operatividad que mantiene la empresa a corto y largo plazo.

RECOMENDACIONES

En función a todo el análisis y levantamiento que se realizó en la compañía se recomienda a tomar los siguientes correctivos:

- Realizar una inversión tecnológica en donde se puede automatizar o crear un módulo para el control de los activos fijos, de esta manera se dejaría de llevar de manera manual (Excel) evitando el riesgo errores humanos en el registro y control de los activos y su depreciación.
- De la misma manera como se elaboró el manual de políticas y procedimientos para el área de activos fijos se recomienda que se evalúe la posibilidad de que cada área proceda a realizar sus respectivos manuales como una medida de fortalecimiento y estandarización de todas áreas de la compañía.
- Realizar un seguimiento al cumplimiento del manual de políticas y procedimientos con la finalidad de que los procesos y políticas establecidas se cumplan de manera eficiente cumpliendo con la finalidad del manual.
- Efectuar una revisión anual de todos los procesos y políticas establecidas con la finalidad que no queden obsoleto el manual, sino que se realicen las actualizaciones correspondientes en el momento que sea requerido.

Bibliografía

- Acosta, M. (24 de Enero de 2020). *www.marsh.com*. Recuperado el 1 de Septiembre de 2021, de <https://www.marsh.com/co/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Albán, M. (2014, Enero 1). *Repositorio Universidad Técnica de Ambato*. Retrieved Agosto 15, 2021, from <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21658/1/T2386i.pdf>
- Arias, A. (2014, Noviembre 20). *economipedia*. Retrieved Septiembre 1, 2021, from <https://economipedia.com/definiciones/cuenta-de-resultados.html>
- Blog de CEUPE. (1 de Septiembre de 2021). *www.ceupe.com*. Recuperado el 1 de septiembre de 2021, de <https://www.ceupe.com/blog/que-son-los-estados-financieros.html>
- Cajal, A. (2020, Mayo 7). *Observación indirecta: características, ventajas, desventajas, ejemplo. Lifeder*. Retrieved Septiembre 7, 2021, from <https://www.lifeder.com/observacion-indirecta/>.
- Charles, H. (2006). *Contabilidad de Costos un enfoque Gerencial*. Mexico: Pearson. Retrieved Agosto 15, 2021
- Congreso Nacional. (2010, Mayo 8). <https://www.fielweb.com/>. Retrieved Septiembre 1, 2021, from <https://www.bing.com/search?q=reglamentos+para+la+aplicaci%C3%B3n+de+la+leyes+de+r%C3%A9gimen+tributarias+interna+sri&qs=n&form=QBRE&sp=-1&pq=reglamentos+para+la+aplicaci%C3%B3n+de+la+leyes+de+r%C3%A9gimen+tributarias+interna&sc=0-73&sk=&cvid=E7A9D1F39559>
- Díaz de León, N. (11 de Octubre de 2016). *Técnicas de Investigación Cualitativa y Cuantitativa*. Obtenido de <https://core.ac.uk>
- Donoso, A. (2017, Junio 14). *Cierre contable*. Retrieved Agosto 27, 2021, from <https://economipedia.com>
- Duhalt, K. (2011, Febrero 15). *El manual como herramienta de comunicación*. Retrieved from <http://biblio3.url.edu.gt>
- Dulzaides, M. (2004, Marzo 5). <http://scielo.sld.cu/>. Retrieved Septiembre 1, 2021, from http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1024-94352004000200011
- Estado, L. O. (18 de Diciembre de 2015). *Conceptos y Elementos del Control Interno*. Obtenido de <https://www.oas.org/juridico>

- Etece Editorial. (29 de Septiembre de 2020). *Equipo Editorial Etece*. Obtenido de <https://concepto.de/observacion/>
- Etece Equipo Editorial. (2021, Agosto 5). *Proceso*. Retrieved Agosto 15, 2021, from <https://concepto.de/proceso/>.
- Etece, E. (29 de Septiembre de 2020). *Equipo Editorial Etece*. Obtenido de <https://concepto.de/observacion/>
- Etece, E. E. (5 de Agosto de 2021). *Proceso*. Obtenido de <https://concepto.de/proceso/>
- Exact. (16 de Agosto de 2019). *¿Qué es un procedimiento documentado y cómo contribuye al buen control interno?* Recuperado el 2 de noviembre de 2021, de <https://www.exact.com.pe>
- Expansión. (2021, Enero 10). *Periodo Contable*. Retrieved noviembre 2, 2021, from <https://www.expansion.com>
- Fayol, H. (2008, 14 08). *Control*. Retrieved Agosto 20, 2021, from <http://www.bps.gub.uy>
- Folgueiras, P. (2003, Enero 1). <http://diposit.ub.edu/>. Retrieved Agosto 15, 2021, from <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/99003/1/entrevista%20pf.pdf>
- Fonseca. (2014). *Desarrollo de Herramientas Contables*. México: Ed. Bursea. Retrieved Agosto 15, 2021
- Fonseca, O. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Lima: Instituto de Investigación Accountably y Control. Retrieved Agosto 10, 2021, from https://books.google.com.ec/books/about/Sistemas_de_Control_Interno_Para_Organiz.html?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&source=kp_read_button&hl=es&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Fonseca, O. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Lima: Instituto de Investigación Accountably y Control. Recuperado el 15 de agosto de 2021, de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=Sistema+de+Control+Interno+para+Organizaciones&ots=INpDKI72k2&sig=8XODprAvIkSTZKVck-BSANzeoRo#v=onepage&q=Sistema%20de%20Control%20Interno%20para%20Organizaciones&f=false>
- Fundación IFRS. (2009, Julio 1). <https://www.ifrs.org/>. Retrieved Septiembre 1, 2021, from <https://www.ifrs.org/>

- Galan, M. (1 de Diciembre de 2008). *Metodología de la Investigación*. Recuperado el 27 de Agosto de 2021, de <http://manuelgalan.blogspot.com/2008/12/definicion-de.html>
- Galán, M. (1 de Diciembre de 2008). *Metodología de la Investigación*. Recuperado el 27 de Agosto de 2021, de <http://manuelgalan.blogspot.com/2008/12/definicion-de.html>
- Garner, B. (10 de julio de 2004). *ACFE*. Recuperado el 27 de Agosto de 2021, de <https://acfe-spain.com>
- Gene, B. (1962). Changing Audit Objectives and Techniques. *Revista científica*, 696. Retrieved agosto 10, 2021, from <https://www.jstor.org/stable/242358>
- Gómez, G. (1 de Diciembre de 2020). *www.gestiopolis.com*. Recuperado el 1 de Septiembre de 2021, de <https://www.gestiopolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>
- Gómez, J. (2016, Junio 2). *www.redalyc.org*. Retrieved Septiembre 1, 2021, from <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=486755023011>
- Hernández, R. (2016). México: Mac Graw Hill edición.
- Hernández. (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- Hernández, R. (2016). *Metodología de la investigación* (6ta edición ed.). México: Mac Graw Hill edición. Recuperado el 1 de Septiembre de 2021, de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Hurtado, A. (2013, Febrero 1). <http://repositorio.ug.edu.ec/>. Retrieved Agosto 15, 2021, from <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/11299/1/TESIS%2cCLIMA%20LABORAL.pdf>
- IFRS Foundation. (2003, Diciembre 1). *www2.deloitte.com*. Retrieved Septiembre 1, 2021, from <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016%20-%20Propiedades,%20Planta%20y%20Equipo.pdf>
- IFRS Foundation. (2007, Septiembre 1). *www2.deloitte.com*. Retrieved Septiembre 1, 2021, from <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>

- International Accounting Standards Board. (2001, Abril 1). *www2.deloitte.com*. Retrieved Agosto 19, 2021, from *www2.deloitte.com*:
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016%20-%20Propiedades,%20Planta%20y%20Equipo.pdf>
- International Accounting Standards Board. (2001, Abril 1). *www2.deloitte.com*. Retrieved Agosto 15, 2021, from *www2.deloitte.com*:
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016%20-%20Propiedades,%20Planta%20y%20Equipo.pdf>
- International Accounting Standards Board. (2001, Abril 1). *www2.deloitte.com*. Retrieved Agosto 15, 2021, from *www2.deloitte.com*:
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016%20-%20Propiedades,%20Planta%20y%20Equipo.pdf>
- International Accounting Standards Board. (2009, Julio 1). *www.ifrs.org*. Retrieved Agosto 15, 2021, from *www.ifrs.org*
- International Accounting Standards Board. (2010, Septiembre 1). *www2.deloitte.com*. Retrieved Agosto 15, 2021, from <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/EI%20Marco%20Conceptual%20para%20la%20Informaci%C3%B3n%20Financiera.pdf>
- International Accounting Standards Board. (2013, Diciembre 1). *www2.deloitte.com*. Retrieved Agosto 15, 2021, from *www2.deloitte.com*:
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%2013%20-%20Medici%C3%B3n%20del%20Valor%20Razonable.pdf>
- Jiménez, M. (2016, Enero 1). *Brújulas.com*. Retrieved from <https://revistalabrujula.com/category/cuerpo-y-territorio/medio-ambiente/>
- K.M., D. (s.f.). *biblio3*. Recuperado el 15 de Agosto de 2021, de *biblio3*:
http://biblio3.url.edu.gt/Libros/2011/est_sis/12.pdf
- Kerlinger, F. (11 de Noviembre de 2002). *Investigación del Concepto*. Obtenido de <https://padron.entretemas.com.ve>

- Lara, E. (2019, Noviembre 4). *Contador Contado*. Retrieved Agosto 29, 2021, from <https://contadorcontado.com>
- Largo, M. A. (2011, Diciembre 1). *Repositorio de la Universidad Nacional de Loja Área Jurídica, Social y Administrativa*. Retrieved Agosto 15, 2021, from <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1528/1/MARLENE%20RODRIGUEZ%20TESIS%20ELABORACION%20DE%20UN%20MANUAL%20DE%20PROCEDIMIENTOS%20PARA%20EL%20CONTROL%20DE%20LOS%20ACTIVOS.PDF>
- Llamas, J. (2020, Abril 14). *economipedia.com*. Retrieved Septiembre 1, 2021, from <https://economipedia.com/definiciones/caracteristicas-de-los-estados-financieros.html>
- López, J. (15 de Noviembre de 2019). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/objeto-social.html>
- Luhman. (10 de julio de 1996). *Biblioteca Clacson*. Obtenido de <http://biblioteca.clacso.edu.ar>
- Marketing, E. d. (16 de Abril de 2016). *Envolvet it*. Obtenido de <https://www.evolve-it.com.mx>
- Martínez, C. (7 de Mayo de 2020). *Observación indirecta: características, ventajas, desventajas, ejemplo. Liferder*. Recuperado el 7 de Septiembre de 2021, de <https://www.liferder.com/observacion-indirecta/>.
- Meigs, R. (2003). *Contabilidad La base para decisiones Gerenciales*. Bogota: Mc GrAW Hill. Retrieved octubre 27, 2021
- Meigs, W. (2003). *Contabilidad La base para decisiones Gerenciales*. Bogotá: Mc GrAW Hill. Retrieved agosto 15, 2021, from http://fondoeditorial.uneg.edu.ve/strategos/numeros/s02/S02_08.pdf
- Mejia, T. (2017, 14 Septiembre). *Entrevista de Investigación Tipos y Características Liferder*. Retrieved Septiembre 6, 2021, from <https://www.liferder.com/entrevista-de-investigacion/>.
- Mejia, T. (Septiembre de 14 de 2017). *Entrevista de Investigación: Tipos y Características. Liferder*. Recuperado el 6 de Septiembre de 2021, de <https://www.liferder.com/entrevista-de-investigacion/>
- Mejía, T. (2017, Septiembre 14). *Entrevista de Investigación: Tipos y Características*. Retrieved Septiembre 6, 2021, from <https://www.liferder.com/entrevista-de-investigacion/>

- Miranda, F. (2013). *Investigación*. Editorial Síntesis. Recuperado el 1 de Septiembre de 2021
- Moreno, E. (Marzo de 9 de 2018). *Metodología para la Investigación*. Recuperado el 27 de Agosto de 2021, de <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com>
- Moreno, G. (Marzo de 9 de 2018). *Metodología para la Investigación*. Recuperado el 27 de Agosto de 2021, de <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com>
- Pedrosa, S. (2016, Febrero 09). *economipedia.com*. Retrieved Agosto 15, 2021, from <https://economipedia.com/definiciones/amortizacion-contable.html>
- Pedrosa, S. (27 de Septiembre de 2017). *Economipedia.com*. Recuperado el 27 de Agosto de 2021, de <https://economipedia.com>
- Pedrosa, S. (27 de Septiembre de 2017). *Economipedia.com*. Recuperado el 27 de Agosto de 2021, de <https://economipedia.com>
- Pérez, M. (19 de Mayo de 2021). *Definición de Observación*. Recuperado el 26 de Agosto de 2021, de <https://conceptodefinicion.de/observacion/>.
- Quinche, M. (2006, Junio 1). Historia de la Contabilidad: Una revisión de las Perspectivas Tradicionales y Críticas de Historiografía Contable. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 188. Retrieved Agosto 18, 2021, from <https://www.redalyc.org/pdf/909/90900110.pdf>
- Riquelme, M. (1 de octubre de 2021). *webyempresa*. Recuperado el 5 de noviembre de 2021, de <https://www.webyempresas.com/manual-de-procedimientos/>
- Roberto, H. (2016). México: Mac Graw Hill edición.
- Rodriguez, F. (2016, Junio 1). *defensajuridica*. Retrieved from https://www.defensajuridica.gov.co/servicios-al-ciudadano/ley_transparencia/Documents/guia_inventario_activos_clasificacion_publicacion_de_informacion_130916.pdf
- Rodríguez, F. (2016, Junio 1). *defensajuridica*. Retrieved Agosto 20, 2021, from https://www.defensajuridica.gov.co/servicios-al-ciudadano/ley_transparencia/Documents/guia_inventario_activos_clasificacion_publicacion_de_informacion_130916.pdf
- Sevilla, A. (2014, Noviembre 10). *economipedia.com*. Retrieved Agosto 29, 2021, from <https://economipedia.com/definiciones/balance-de-situacion.html>

- Sevilla, A. (10 de Noviembre de 2014). *Economipedia.com*. Recuperado el 27 de Agosto de 2021, de <https://economipedia.com>
- Significados. (1 de Septiembre de 2016). *Rubros*. Recuperado el 29 de Agosto de 2021, de <https://www.significados.com/rubro/>
- Significados.com. (1 de Septiembre de 2016). *Rubros* . Obtenido de <https://www.significados.com/rubro/>
- SN. (1 de Septiembre de 2021). *KYOCERA Document Solutions España S.A.* Recuperado el 26 de Septiembre de 2021, de <https://www.kyoceradocumentsolutions.es/es/smarter-workspaces/business-challenges/paperless/doce-valores-de-empresa-para-guiar-tu-negocio.html>
- Stanford, J. (2017, Agosto 16). <http://focal.red/>. Retrieved Septiembre 1, 2021, from <http://focal.red/sites/default/files/2017-08/1%202017Ago-8.30am%20John%20Stanford.pdf>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2008, Noviembre 20). *www.iasplus.com*. Retrieved Septiembre 1, 2021, from <https://www.iasplus.com/en/binary/americas/0902ecuadorresolution.pdf>
- Torres, M. (2020, enero 01). *Repositorio ITB*. Retrieved from <https://repositorio.itb.edu.ec>
- Torres, M. G. (2006). *Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos*. México, D.F.: Panorama Editorial, S.A. de C.V. Retrieved Agosto 15, 2021
- Ugalde, B. (2013). investigación Cuantitativa e Investigación Cualitativa. *Revista Economica*, 181.
- Ugalde, B. (2013). Investigación Cuantitativa e Investigación Cualitativa. *Revista de Ciencias Economicas*, 182.
- Valencia, K. (2017, Septiembre 28). *Repositorio Universidad de Guayaquil*. Retrieved Agosto 15, 2021, from <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/23123/1/TESIS%20VALENCIA%20FUNES%20-%20APOLINARIO%20LAINEZ.pdf>
- Vasquez, L. (2017, Agosto 10). *Manual de Procedimientos Contables*. Retrieved Agosto 29, 2021, from <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2017/manual-procedimientos-contables.html>
- Vasquez, L. (10 de Agosto de 2017). *Manual de Procedimientos Contables*. Recuperado el 06 de octubre de 2021, de

<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2017/manual-procedimientos-contables.html>

Vergara, M. E. (2017, Agosto 1). Los Manuales de Procedimientos como Herramienta de Control Interno de una Organización. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 191. Retrieved agosto 15, 2021, from DOCPLAYER: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038

ANEXOS

Anexo 1: Guía de observación

Empresa:				
Nombre del observador:				
Fecha de la observación:				
Objetivo:		Diferenciar:		
N.-	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION
1	Existe un Área encargada de la adquisición, manejo y control de los activos			
2	Existe un manual de políticas y procedimientos para el manejo de los activos fijos.			
3	Existe un responsable del manejo de los activos fijos.			
4	La compañía realiza inventarios de activos fijos.			
5	Se realizan mantenimientos preventivos			
6	Se verifica el correcto estado de los activos fijos.			
7	Se les pone alguna identificación a los activos fijos			
8	Se archiva por separado toda la documentación de las compras de activos fijos			
9	Se mantiene un monto específico para el reconocimiento del activo			
10	Se lleva el control de la depreciación de los activos fijos			

Elaborado: Arzube, J. (2021)

Anexo 2: Entrevista

Entrevista	
Entrevistado:	
Objetivo:	
Numero:	Preguntas
1	¿Cómo se identifican los activos fijos?
2	¿Desde qué monto se registran en las cuentas de activo las propiedades, planta y equipo?
3	¿Se determina la vida útil de las propiedades, planta y equipos acordes al tiempo que realmente se estime que duren los mismos?
4	¿Cómo se determina el valor residual de los activos fijos?
5	¿Existe una autorización formal para efectuar una inversión, venta o retiro, de propiedades, planta y equipos?
6	¿Se revisa por lo menos una vez al año la vida útil, el valor residual y el método de depreciación?
7	¿Los activos están divididos por elementos y cada elemento tiene su periodo de depreciación?
8	¿Cada que tiempo se realiza un inventario físico de activos fijos?
9	¿Se analiza anualmente si las propiedades, planta y equipos tienen indicios de deterioro?
10	¿Se lleva un anexo en donde se lleva el control de la depreciación anual y mensual de los activos fijos?

Elaborado: Arzube, J. (2021)

Anexo 3: Instalaciones de la Empresa





Anexo 4: Prendas elaboradas para catálogo

VESTIDO COCTEL - FALDA EN VUELO

VESTIDO
Rosario

REF:35084
POLILYCRA
MORA LECHE
TALLA: S-M-L
\$19.99

DIJAZZ MODA

DIJAZZ
55



12 **DIJAZZ**
Aniversario

Dijazz mod.

VESTIDO
Tatiana
REF: 35100
POLILICRA RANDA
AZUL ELÉCTRICO
TALLA: S-M
\$27,99

XII

DIJAZZ
no Polen

DIJAZZ
S

DÍJAZZ MODA - Combinado con lo que quieras
CONTROL ABDOMEN
REDUCIR TU FIGURA
 FAJA REDUCTORA MOLDEA TU FIGURA
 DÍJAZZ MODA
 ACOMÓDALA COMO
 ALLISA O VESTRO CORTO
CONTROL ABDOMEN
 FAJA REDUCTORA
Black
REF: 70018
 TELA ESPECIAL
 NEGRO
 TALLA ÚNICA
\$ 18,99
 ALLISA FAJA REDUCTORA QUE MOLDEA TU FIGURA