



UNIVERSIDAD
CATÓLICA DE CUENCA
COMUNIDAD EDUCATIVA AL SERVICIO DEL PUEBLO

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA
UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA

TÍTULO DE TRABAJO DE GRADUACIÓN

DISEÑO DE UN MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA LA
HACIENDA “CORALITO”

TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO

DE:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

NOMBRE DE LOS ESTUDIANTES:

León Coronel Mélida Alexandra

León Narváez Karla Alexandra

Director:

CPA. Hugo Avendaño MSC

Año

2019

DECLARACIÓN

Nosotras, **León Coronel Mélida Alexandra y León Narváez Karla Alexandra** declaramos bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de nuestra autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

León Coronel Mélida Alexandra

León Narváez Karla Alexandra

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue desarrollado por **León Coronel Mélida Alexandra y León Narváez Karla Alexandra**, bajo mi supervisión.

CPA. HUGO AVENDAÑO MSC
DIRECTOR TRABAJO DE TITULACIÓN
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

DEDICATORIA

Al término de mi carrera profesional dedico este esfuerzo a Dios, por haberme otorgado la sabiduría para poder enfrentar los retos que amerita toda preparación. A mis padres Gladis Coronel y Eliecer León, que son la fuente inagotable de apoyo en cada meta que me propongo, a mis Hijos Abraham, Rosmery y Yareli mi origen de inspiración, y sin lugar a duda a mi Padrino Manuel Méndez (Fallecido) por la confianza y apoyo quien fue y será mi más grande motor para culminar mi carrera.

Con mucho agrado dedico este esfuerzo a todos quienes hicieron posible que mi sueño se haga realidad y pueda convertirme en una exitosa Contadora Pública.

León Coronel Mélida Alexandra

DEDICATORIA

Quiero dedicar este título a todas las personas que siempre estuvieron conmigo en todo el proceso de mi formación como lo son mis padres que gracias a su amor y apoyo esto no sería posible, también quisiera hacer la mención a mis catedráticos gracias a ellos por sus conocimientos y paciencia que me brindaron en el transcurso de mi carrera.

Muchas gracias a mis familiares y amigos por su apoyo incondicional, hoy en día puedo decirlo lo logre.

León Narvárez Karla Alexandra.

AGRADECIMIENTO

Con mucho afecto y gratitud a mi Dios, todopoderoso, por darme la fe en que vendrían días mejores.

De la misma manera, a mi querida Alma Máter “Universidad Católica de Cuenca”, por permitirme incursionar en sus aulas y adquirir todas las habilidades para ejercer con éxito la carrera profesional.

A mi tutor CPA. Hugo Avendaño por brindarme sus conocimientos para realizar este trabajo de culminación de carrera, Por todo, muchas gracias.

Para todos ustedes: Muchas gracias y que Dios los bendiga.

León Coronel Mélida Alexandra

AGRADECIMIENTO

Primeramente, quiero dar gracias a Dios por este logro alcanzado y por todas sus bendiciones.

También quisiera dar mi fraterno agradecimiento a mis padres que fueron y han sido pilar fundamental de apoyo constante en mi preparación profesional, a mis hijos Jordán y Dayana Ávila que por ellos me he esforzado día con día por ser una gran profesional y todo mi amor y dedicación son por ellos.

A mi UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA por abrirme sus puertas y permitirme pertenecer a esta gran familia, a mi tutor por su paciencia, constancia y por todo lo aprendido, muchas gracias.

León Narváez Karla Alexandra

INDICE DE CONTENIDOS

DECLARACIÓN	2
CERTIFICACIÓN	3
DEDICATORIA	4
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO.....	5
AGRADECIMIENTO.....	5
INDICE DE CONTENIDOS.....	6
LISTA DE FIGURAS.....	9
LISTA DE CUADROS	10
LISTA DE ANEXOS	11
RESUMEN.....	12
ABSTRACT	13
CAPITULO 1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	14
1. DESCRIPCIÓN DEL CASO A INVESTIGAR	14
1.1 ANTECEDENTES DEL CASO A INVESTIGAR	14
1.2. PREGUNTAS DE LA INVESTIGACIÓN	15
1.2.1 PREGUNTA GENERAL.....	15
1.2.2 PREGUNTAS ESPECÍFICAS	15
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
1.3.1 OBJETIVO GENERAL	16
1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	16
1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
1.5 LA EMPRESA	16
1.5.1 ACTIVIDAD ECONÓMICA	16
1.5.2 RESEÑA HISTÓRICA	16
1.5.3 MISIÓN.....	17
1.5.4 VISIÓN	17
1.5.5 VALORES	17
1.6. OBJETIVOS DE LA HACIENDA CORALITO	17
1.7 ESTRUCTURA ORGÁNICO.....	18
1.8 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL	18
1.9 UBICACIÓN	18
1.10 ASPECTO LEGAL.....	19

CAPÍTULO 2 MARCO TEÓRICO	20
2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	20
2.1 MANUALES	20
2.2 CARACTERÍSTICAS	20
2.3 OBJETIVOS	20
2.4 IMPORTANCIA	21
2.5 MANUALES CONTABLES.....	21
2.6 CARACTERÍSTICAS DE UN MANUAL CONTABLE	21
2.7 OBJETIVO DE UN MANUAL	21
2.8 IMPORTANCIA DE UN MANUAL	21
2.9 POLÍTICAS.....	21
2.9.1 TIPOS DE POLÍTICAS	22
2.10 LA CONTABILIDAD	22
2.10.1 CAMPOS DE APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD	22
2.11 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD.	23
2.12 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD.....	23
2.12.1 Entidad o ente económico	23
2.12.2 Equidad.....	23
2.12.3 Continuidad o negocio en marcha	23
2.12.4 Período contable	24
2.12.5 Unidad de medida	24
2.12.6 Valuación o medición.....	24
2.12.7 Realización.....	24
2.12.8 Prudencia	24
2.12.9 Importancia relativa o materialidad.....	24
2.13 PYMES (PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS)	24
2.14 NIIF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA)	25
2.15 NIC (NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD).....	25
2.16 NIC 8 – POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES	26
CAPITULO 3 RECOPIRAR INFORMACIÓN SOBRE LAS ACTIVIDADES Y PROCEDIMIENTOS QUE SE DESARROLLAN EN EL ÁREA CONTABLE	27
3. MARCO METODOLÓGICO	27
3.1 NIVEL DE INVESTIGACIÓN	27
3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN.	27
3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	29

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	29
3.5 TÉCNICAS O INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	29
3.5.1 OBSERVACIÓN	29
3.5.2. ENTREVISTA	29
3.6 ANÁLISIS Y PROCESAMIENTO DE DATOS.....	30
3.7 VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO.....	30
3.7.1 FICHA DE OBSERVACIÓN	30
3.8 ENTREVISTAS A LOS COLABORADORES DE LA HACIENDA	32
3.8.1 INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	34
3.9 ENTREVISTA AL ASISTENTE CONTABLE.....	35
3.9.1 INTERPRETACION DE RESULTADOS	37
CAPÍTULO 4. DETERMINAR LAS ACTIVIDADES DE CONTROL CONTABLE ACORDE A LA NECESIDAD DE LA INSTITUCIÓN MEDIANTE SU DOCUMENTACIÓN, PARA EL DISEÑO DE LAS POLÍTICAS CONTABLES	38
4. METODOLOGÍA	38
4.1. ANTECEDENTES	38
4.2. JUSTIFICACIÓN	38
4.3. OBJETIVOS DE LA PROPUESTA	38
4.3.1. OBJETIVO GENERAL	38
4.3.2. ESPECÍFICOS.....	38
4.4. FACTIBILIDAD.....	39
4.4.1. FACTIBILIDAD ADMINISTRATIVA.....	39
4.4.2. FACTIBILIDAD LEGAL	39
4.4.3. FACTIBILIDAD TÉCNICA.....	39
4.5. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.....	39
4.5.1 DETALLE DE NIC APLICADAS EN LA HACIENDA CORALITO	39
4.5.2. DETALLE DE NIIF APLICADAS EN LA HACIENDA CORALITO.....	40
4.5.3. FUNCIONES	41
4.6 MANUAL DE POLÍTICAS.....	45
CAPITULO 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	49
5.1 CONCLUSIONES.....	49
5.2. RECOMENDACIONES.....	50
BIBLIOGRAFIA.....	51
ANEXOS.....	56

LISTA DE FIGURAS

Fig. 1 Organigrama Estructural	18
Fig. 2 Ubicación Hacienda	19
Fig. 3 Funciones del área de Contabilidad Hacienda Coralito.....	41

LISTA DE CUADROS

Cuadro 1 Ficha de Observación.....	31
Cuadro 2 Entrevista Contador	33
Cuadro 3 Entrevista Asistente Contable	36
Cuadro 4 NIC Aplicadas en la Hacienda	39
Cuadro 5 NIIF Aplicadas en la Hacienda.....	40
Cuadro 6 Funciones Contador.....	43
Cuadro 7 Funciones Asistente Contable.....	44
Cuadro 8 Manual de Políticas Contables EF	45
Cuadro 9 Objetivo-Alcance-Base Legal Manual de Políticas Contables	47
Cuadro 10 Políticas Contables	48

LISTA DE ANEXOS

Anexo 1 Solicitud de Aprobación de Tema Mérida León	56
Anexo 2 Solicitud de aprobación de tema Karla León	57
Anexo 3 Aprobación del Diseño del Trabajo de Titulación.....	58
Anexo 4 Solicitud de Prórroga Mérida León	60
Anexo 5 Solicitud de Prórroga Karla León	61
Anexo 6 Recibo Digital Turnitin	62
Anexo 7 Certificado de Índice de Similitud	63
Anexo 8 Informe de Originalidad Turnitin.....	64
Anexo 9 Seguimiento de la Tesis Mérida León por el Tutor.....	65
Anexo 10 Seguimiento de la Tesis Karla León por el Tutor	66
Anexo 11 Certificado del Centro de Idiomas - Abstract.....	67
Anexo 12 Oficio dirigido a La Hacienda Coralito	68
Anexo 13 Empacadora Hacienda.....	69
Anexo 14 Departamento Contable.....	69
Anexo 15 Bodega Cartón	70
Anexo 16 Entrada Hacienda Coralito	70
Anexo 17 Entrevista Personal Contable	71
Anexo 18 Dpto. Contable	71
Anexo 19 Certificación Tutor.....	71
Anexo 20 Formato de Entrevista Contador	72
Anexo 21 Formato Entrevista Contador	73
Anexo 22 Formato Ficha de Observación	74
Anexo 23 Formato Ficha de Observación	75
Anexo 24 Formato Entrevista Asistente Contable	76

RESUMEN

En el presente caso de estudio hemos realizado una evaluación a la hacienda Coralito y observamos que existe una falta de políticas contables que presenta la misma, procedimos al análisis en el departamento de contabilidad, obteniendo información de los estados financieros de la hacienda, y con ello de alguna manera detectamos la posibilidad de falencias.

Es muy importante la aplicación de un manual de políticas contables regidos en NIIF en Hacienda Coralito, para que los involucrados tengan claro cada uno de los procesos que son responsables, y que permitan tomar decisiones correctas para la hacienda.

Durante la investigación evaluamos las cuentas contables más relevantes para ser aplicadas bajo las NIIF, también nos enfocamos en realizar una entrevista al contador general y a la asistente contable, para determinar sus conocimientos en base al tema y nos facilitara información para la realización del diseño de un manual de políticas.

En la información que nos facilitaron del departamento de contabilidad, observamos que realizan sus declaraciones del IVA, impuesto a la renta y anexos en los plazos que establece el Servicio de Rentas Internas.

Palabras clave: manual, políticas contables, NIIF, información financiera.

ABSTRACT

Along this study, we have carried out an evaluation at Coralito farm and we observe that there is a lack of accounting policies, we proceed to the analysis in the accounting department, obtaining information on the farm financial statements, and with it somehow we detect the possibilities of flaw.

It is very important to apply a manual of accounting policies governed by IFRS at Coralito farm, so those involved are clear about each of the processes they are responsible for, and that allows them to make correct decisions for it.

During the investigation we evaluate the most relevant accounting accounts to be applied under IFRS, we also focus on conducting an interview with the manager accountant and the accounting assistant, to determine their knowledge based on the topic and provide us with information for the realization of the design of a policy manual.

In the information provided to us by the accounting department, we observe that they make their VAT, income tax and annex declarations within the deadlines established by the Internal Revenue Service.

Keywords: Manual, accounting policies, IFRS, financial information.

CAPITULO 1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1. DESCRIPCIÓN DEL CASO A INVESTIGAR

Para iniciar en este trabajo de investigación se presenta el diseño de un manual de políticas contable bajo NIIF para Hacienda Coralito, el proceso de globalización ha originado la necesidad de que las empresas cuente con información financiera semejante y comparable, además el área contable es la piedra base de toda empresa, puesto que es donde se realizan los movimientos contables, de ahí surge que en este negocio en particular se requiere de un estudio que brinde un diseño de un manual de políticas contables adoptadas para su actividad económica, que beneficien a la hacienda para la toma de decisiones confiables y estratégicas y así facilitar los procesos diarios en el negocio.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por la **Junta de Normas Internacionales de Contabilidad** (IASB) denominada así por sus siglas en Inglés, son normas que instituyen que todas las disposiciones de cambio de políticas contables en el negocio se presidirán por las mismas, si fuera el caso que no haya solución a una transacción se podrá realizar una nueva política contable que brinde solución fiable, pero ante todo esto la entidad debe sujetarse a normas que traten casos similares y relacionados, tomando en cuenta los conceptos y principios generales, mismos que deben estar basados en las Normas Internacionales de Información Financiera (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009).

El objetivo principal de esta investigación es proponer un diseño de un manual de políticas contables para Hacienda “Coralito” puesto que la hacienda necesita de políticas y es elemental que se disponga de políticas y procedimientos, que permitan mejorar las actividades en la hacienda y demás procesos contables, aplicados con NIC.

Por ello, este estudio generará beneficio para la hacienda, ya que al tener un manual de políticas contables bien planteadas se podrá lograr un trabajo contable eficiente ya que de ahí se partirá para la toma de decisiones del gerente propietario de la Hacienda y así incrementar el desarrollo socio económico del negocio.

1.1 ANTECEDENTES DEL CASO A INVESTIGAR

El trabajo de investigación se muestra una síntesis de algunos trabajos investigativos vinculados con el tema propuesto las cuales anteceden este estudio y fueron considerados como sobresalientes para presentar la misma. Estos trabajos nos sirven como apoyo a nuestra investigación.

(Tamayo, 2010) desarrollo un trabajo de tesis en la universidad Tecnológica Equinoccial de la ciudad de Quito, titulado “Diseño de un Manual de Procedimientos Contables para la empresa Bopp del Ecuador Cía. Ltda., ubicada en la ciudad de Quito”, El trabajo de la investigación es de campo y de carácter exploratorio, mediante el cual se detectó que el principal defecto en la compañía es la ausencia de un manual

de procedimientos, el cual estipula las funciones, procedimientos, políticas y normas para la mejora en la ejecución de las transacciones.

Además, un manual de procedimientos es diseñado según la estructura organizacional, objetivos y actividad a la que se dedica, para obtener una eficiente puesta en marcha. La presente investigación tiene relación con este trabajo en los objetivos, “Diseñar un Manual de Procedimientos Contables para la empresa Bopp del Ecuador Cía. Ltda., mediante una descripción de procesos responsabilidades, con el fin de proporcionar una herramienta que permita entregar informes financieros de mejor calidad y en menor tiempo”.

Para este trabajo se busca optimizar el proceso contable con el fin de minimizar los errores en dicha área. Indica (Crespo & Suárez, 2014), elaboraron un trabajo de investigación en la universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, titulado “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”, previa a la obtención del título Ingeniero en Contabilidad y Auditoría – CPA, en la investigación se aplicara el método inductivo y deductivo, adquiriendo la conclusión de que la mayor incidencia de su problemática es en el control interno. “La carencia de vigilar, controlar y evaluar el control interno en la empresa provocara que se vuelva vulnerable a fraudes y a su vez disminuyendo salvaguardar los recursos que posee.

Este trabajo se vincula a la presente investigación con la problemática y la propuesta, un control interno en la compañía mitigara los posibles errores al momento de la elaboración de la información contable. Si el control interno es eficaz podrá establecer saldos contables razonables y generar información en el menor tiempo posible, además mejorar el ambiente de control, la ejecución y desarrollo de actividades operativas eficientes, establecimientos de niveles de autoridad y jerarquía”.

(Sánchez, 2009), de la Escuela Politécnica del Ejército propone un “Manual de procedimientos contables para la empresa “proyectos integrales del ecuador PIL s.a.”, ubicada en la ciudad de Quito”. Tesis de grado previa a la obtención del título de: Ingeniería en finanzas, Contadora Publica Autorizada. Relacionando el presente trabajo con esta propuesta las conclusiones y recomendaciones acerca de la eficacia e importancia que tiene 16 un manual de procedimientos en las empresas, dando al personal que labora en el departamento del área contable una idea clara y concisa de las funciones a cumplir.

1.2. PREGUNTAS DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1 PREGUNTA GENERAL

¿De qué manera puede afectar que no exista un manual de políticas contables, en las actividades diarias y en la toma de decisiones de la Hacienda “Coralito”?

1.2.2 PREGUNTAS ESPECÍFICAS

- ¿Cuáles son las cuentas contables más relevantes dentro de la empresa?

- ¿Cómo se determina un buen manejo de la Gestión Contable?
- ¿Cómo se podría llegar a mantener un eficiente proceso contable que contribuya a la toma de decisiones?

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 OBJETIVO GENERAL

Diseñar un manual de políticas contables bajo NIIF para la Hacienda “Coralito”

1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar la situación actual de la hacienda, identificando fortalezas y posibles amenazas.
- Recopilar información sobre las actividades y procedimientos que se desarrollan en el área contable.
- Determinar las actividades de control contable acorde a la necesidad de la Institución mediante su documentación, para el diseño de las políticas contables.

1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Con respecto al porqué a la realización de este trabajo, la respuesta se basa en lo siguiente: la existencia de pequeñas y medianas empresas que no cuentan con un diseño de políticas contables para presentar de forma adecuada sus estados financieros o documentos contables, diseñar un manual de políticas contables apropiado sería trascendente ayuda para la mencionada hacienda ya que tendrá establecido una guía para la solución de situaciones o problemas actuales y futuros que puedan suceder en la presentación de los estados financieros y el desarrollo normal de sus actividades.

Así mismo este trabajo tiene la finalidad que los estados contables sean de ayuda para la toma de decisiones apreciables para el correcto funcionamiento de la hacienda en la exactitud contable de las actividades comerciales que se desarrollan, de tal manera que el propietario pueda evaluar la situación financiera de la hacienda de forma eficaz y eficiente con la finalidad de optimizar o modificar algunos procesos dentro del mismo.

1.5 LA EMPRESA

1.5.1 ACTIVIDAD ECONÓMICA

Hacienda Coralito, con su representante legal, Espinoza Valdez José Pompilio, con RUC 0300558830001, es una persona natural obligado a llevar contabilidad, dedicada al Cultivo de Banano, con fecha de inicio de actividades 02 de febrero de 1983.

1.5.2 RESEÑA HISTÓRICA

La hacienda bananera “CORALITO”, inició sus actividades desde hace aproximadamente 35 años, tiene como Fundador al Ing. Pompilio Espinoza Valdez, desde que inició las actividades la hacienda se denominó “CORALITO”, este nombre surge de un recuerdo de su padre, la hacienda está dividida en 3 lotes, Lote 1 La Taquera, Lote 2 El Cielito y Lote 3 La Tolita, los mismos que hacen una totalidad de 93 hectáreas de terreno.

En la actualidad la Hacienda cuenta con un total de 76 trabajadores, de los cuales 6 realizan funciones en el área administrativa/contable, 55 personas en el cultivo y cosecha, y 15 personas en el embarque de la fruta, las empacadoras procesan las cajas de banano a los principales centros de acopio de las guayas para luego ser exportada a América o Europa.

1.5.3 MISIÓN

“Ser productores líderes del mejor banano en el Ecuador, llegando al consumidor final con un producto saludable y delicioso, teniendo siempre presente los aspectos sociales y ambientales llevados de una forma amigable dentro de la producción”

1.5.4 VISIÓN

"Nos vemos como una hacienda líder en la comercialización y producción de banano, posicionando nuestro producto en los mercados más competitivos del mundo, siendo un modelo de producción y preservación de los recursos naturales”

1.5.5 VALORES

- **Trabajo en Equipo.** - Se busca la integración de cada uno de los colaboradores de la hacienda al grupo laboral y así exista un ambiente laboral positivo con resultados positivos, siendo esto un punto favorable para la compañía.
- **Responsabilidad.** - La Hacienda Bananera Coralito está comprometida a ofrecer a sus trabajadores la estabilidad y buenas condiciones laborales. Por otro lado, a sus clientes, la hacienda está liada a entregar fruta de calidad. Por último, cumplir con las leyes ambientales.
- **Honestidad.** - La Hacienda Bananera Coralito promueve la autenticidad como instrumento elemental para fomentar confianza y credibilidad del negocio, la capacidad entre los trabajadores siempre con base en la verdad, la ética y la justicia para que así actúen con rectitud e integridad en las relaciones internas y externas que manejen por medio de la hacienda.
- **Transparencia.** - Para la Hacienda Bananera Coralito es primordial este valor ya que guían y aseguran las operaciones de la empresa y sus relaciones internas y externas, es decir, es la claridad que debe mostrar todo acto humano entre los trabajadores y que exista la comunicación entre los mismos.

1.6. OBJETIVOS DE LA HACIENDA CORALITO

- “Entregar un producto a nuestros clientes con las más estrictas normas éticas en la producción, esto es con CALIDAD CERTIFICADA”.
- "Preservar el ecosistema y medio ambiente en nuestros lotes productores y sus zonas de influencia."

- "Establecer relaciones de largo plazo con importadores, representantes, distribuidores o clientes potenciales para exportar directamente nuestros productos al mundo entero."

1.7 ESTRUCTURA ORGÁNICO

Hacienda Coralito mantiene como procesos de negocio las labores de siembra, cosecha, corte, empaque, transporte de fruta y embarque en el puerto de destino Guayaquil, La jerarquía de hacienda se caracteriza por cadena de mando y unidad de mando. Cada nivel del negocio es responsable ante un solo superior, en este caso: contabilidad y reportan al contador, jefe de campo, coordinador de embarque, calificador de fruta y chofer rinden cuentas ante jefe de personal, éste último ante el contador, quien a su vez reporta a la máxima autoridad de la hacienda.

1.8 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

Fig. 1 Organigrama Estructural

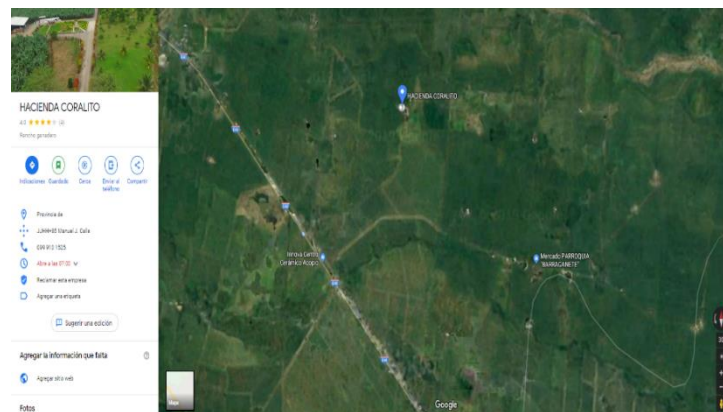


Elaborado por: Mélida León y Karla León

1.9 UBICACIÓN

La Hacienda Coralito está ubicada en la Parroquia Manuel de J. Calle, Sector La Cadena, perteneciente al Cantón La Troncal, de la Provincia del Cañar.

Fig. 2 Ubicación Hacienda



Fuente: (Google Maps, 2019)

1.10 ASPECTO LEGAL

El propietario de Hacienda Coralito, debe cumplir con las siguientes disposiciones legales:

- Código de Trabajo, publicado en el Suplemento del R.O 167, de 16 de diciembre de 2005.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, publicado en el R.O Suplemento 463, de 17 de noviembre de 2004.
- Reglamento para aplicación ley de régimen tributario interno, publicado en el R.O 145, de 17 de diciembre de 2013.
- Ley de Gestión Ambiental, publicado en el Suplemento del R.O 418, de 10 de septiembre de 2004.
- Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, publicado en el Suplemento del R.O 583, de 24 de noviembre del 2011.
- Ley de Seguridad Social, publicado en el Suplemento del R.O 465, de 30 de noviembre de 2001.
- Acuerdo Ministerial 556, publicado en el Suplemento del R.O 863, de 26 de agosto de 2014.- Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca.
- Resolución DAJ-201420F-0201.0168, de 27 de mayo de 2014.- Agrocalidad
- Resolución DAJ-201413A-0201.0040m de 14 de marzo de 2014.- Agrocalidad.
- Ordenanza que Regula la Formación de los Catastros Prediales Rurales, Determinación, Administración y Recaudación del Impuesto a los Predios Rurales para el bienio 2016-2017, publicada en el R.O 446 A, de 31 de diciembre de 2015.
- Ordenanza para la determinación, administración, control y recaudación de patentes, del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón La Troncal, publicada en el R.O 446 A, de 31 de diciembre de 2015.

CAPÍTULO 2 MARCO TEÓRICO

2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1 MANUALES

Definición

“Un documento que contiene en forma ordenada y sistemática información y/o instrucciones sobre historias, políticas, procedimientos, organización de un organismo social, que se consideran necesarios para la mejor ejecución del trabajo” (Duhalt, 1977).

Otro autor menciona que: “documentos que sirven como medios de comunicación y coordinación que permiten registrar y transmitir en forma ordenada y sistemática, información de una organización (antecedentes, legislación, estructura, objetivos, políticas, sistemas, procedimientos, etc.), así como las instrucciones y lineamientos que se consideren necesarios para el mejor desempeño de sus tareas” (Franklin, 2014)

Según (Reyes, 2012) define al manual como un instrumento, libro, carpeta, folleto que sea de manera fácil manejar, dirigir y unificar la conducta que se presente en la empresa.

Se puede establecer que un manual es una herramienta importante para el correcto funcionamiento de la empresa, ya que con los manuales se pretende conseguir la eficiencia y eficacia dentro de las actividades del negocio y así llegara a cumplir los objetivos de la empresa.

2.2 CARACTERÍSTICAS

- Los manuales pueden detectar fallas que se presentan con regularidad, evitando la duplicidad de funciones.
- Además, son de gran utilidad cuando ingresan nuevas personas a la organización ya que le explican todo lo relacionado con la misma, desde su reseña histórica, haciendo referencia a su estructura organizacional, hasta explicar los procedimientos y tareas de determinado departamento (Chuqui, 2012)

2.3 OBJETIVOS

El objetivo principal de los manuales se direcciona en un grupo ordenado y sistemático de instrucciones que brindan a la empresa un mecanismo para ejecutar de una manera más agilizada las actividades y asegurando a su vez las mismas a pesar de que haya cualquier cambio (Correa, 1994)

2.4 IMPORTANCIA

“La importancia de los manuales radica en que ellos explican de manera detallada los procedimientos dentro de una organización; a través de ellos logramos evitar grandes errores que se suelen cometer dentro de las áreas funcionales de la empresa”. (Chuqui, 2012)

2.5 MANUALES CONTABLES

Un manual contable facilita los procedimientos específicos para su contabilización y ayuda al departamento contable a la preparación de los estados financieros. (COOPACAFE, 2012) Afirma que: De esta forma las altas direcciones de las organizaciones cuentan con información contable-financiera consistente para el cumplimiento de sus obligaciones legales y fiscales para la toma de decisiones estratégicas.

2.6 CARACTERÍSTICAS DE UN MANUAL CONTABLE

A continuación, les indicamos las principales características de un manual contable:

- Un manual contable facilita los procedimientos específicos para su contabilización.
- Ayuda al departamento contable a la preparación final de los Estados Financieros, a fin de entregar reportes financieros sin duplicidad para entendimiento de los directivos. (COOPACAFE, 2012)

2.7 OBJETIVO DE UN MANUAL

“Es proporcionar al personal de una organización las herramientas para que puedan implementar los registros contables que sirvan de base para una correcta contabilidad de acuerdo a las normativas legal y/o financiera del país”. (COOPACAFE, 2012)

2.8 IMPORTANCIA DE UN MANUAL

El manual contable es importante ya que es el punto de partida del manejo correcto de los recursos en general dentro de los procesos contables.

2.9 POLÍTICAS

Definición

“Las políticas son guías para orientar la acción; son lineamientos generales a observar en la toma de decisiones, sobre algún problema que se repite una y otra vez dentro de una organización” (Medina, 2012)

2.9.1 TIPOS DE POLÍTICAS

- Generales. – Son las que aplica a todos los niveles de la organización, son de alto impacto o criticidad, por ejemplo: políticas de presupuesto, políticas de compensación, política de calidad, política de seguridad integral, entre otras.
- Específicas. - Son las que aplican a determinados procesos, están delimitadas por su alcance, por ejemplo: políticas de ventas, políticas de compra, políticas de seguridad informática, políticas de inventario, entre otras (Medina, 2012)

2.10 LA CONTABILIDAD

Es la ciencia y técnica que se basa en principios y procedimientos generalmente aceptados, permitiendo analizar, registrar, informar, interpretar y controlar las operaciones que se llevan a cabo en una empresa, en un período determinado.

Es importante porque se basa en registros que proporciona información que es de gran ayuda para el hombre de negocios. Proporciona datos financieros que sirven para planificar el futuro de la empresa, controla sus operaciones y prepara sus informes financieros. (Marco, Pablo, & Diego, 2015)

2.10.1 CAMPOS DE APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD

Todo tipo de negocio por más complejo que sea, necesita conocer los resultados financieros por medio de la Contabilidad, es por esto que abarca distintos campos, estos son:

- Campo de la producción: Comprende la contabilidad de la industria, agricultura, ganadería, construcción, electricidad, explotación de minas y otros. En todas estas actividades la contabilidad determina el costo de operación.
- Campo gubernamental: La contabilidad se aplica en empresas públicas, como: Ministerios, municipios, consejos provinciales y otros; sirve para determinar los ingresos y egresos de este sector.
- Campo mercantil: Está conformado por las empresas de servicios y comerciales que prestan servicios y ofrecen bienes a la colectividad. Las empresas de servicios, a base de la contabilidad, pueden determinar el monto de servicios prestados y los valores recibidos o a recibir por este concepto. Las empresas comerciales necesitan de la contabilidad para determinar el monto de ventas anuales, detalladas mes 21 por mes; el costo de esas ventas, los gastos efectuados en el período y las utilidades que dejan las ventas.
- Campo bancario y seguros: Comprende la contabilidad de las empresas bancarias, de seguros, financieras y otras relacionadas con estas actividades; un banco conoce los resultados de su gestión en un período dado, gracias a la contabilidad. (Marco, Pablo, & Diego, 2015)

2.11 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD.

La contabilidad es un campo altamente técnico, que sólo pueden entender las personas versadas en el tema, todo el mundo, a diario, practica la contabilidad. Cuando se prepara un presupuesto para el hogar, se concilia una cuenta bancaria o se elabora una declaración de renta, están utilizándose conceptos e información contable. (Moreno, 2006) Menciona que:

Es proporcionarles información financiera de la empresa a las personas y entidades interesadas en conocer los resultados operacionales y la verdadera situación económica de la misma, con el fin de que se tomen decisiones. Existe mucha gente interesada que toma decisiones en una empresa: la administración desea conocer los resultados de su gestión; los accionistas presentes o potenciales desean saber si su inversión es adecuada; los acreedores actuales o potenciales están interesados en la capacidad de pago de la empresa; el gobierno quiere conocer la recaudación de impuestos y la recolección de la información con fines estadísticos; y a los empleados les interesa conocer el estado financiero de la empresa para fundamentar sus peticiones laborales. La contabilidad es una fuente que suministra información a usuarios internos y externos:

Los usuarios externos son los que utilizan la información financiera, pero no tienen injerencia directa en la administración. Los usuarios externos son los accionistas, acreedores, empleados y el gobierno.

2.12 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

“Es el conjunto de normas y postulados, conceptos y limitaciones que deben tenerse en cuenta para efectuar los registros contables de todas las actividades desarrolladas por las empresas o personas, para que la contabilidad cumpla sus fines u objetivos”. Para (Moreno, 2006) estos son los principios más relevantes dentro de la contabilidad:

2.12.1 Entidad o ente económico

“Este principio establece que la actividad económica la realizan entidades independientes, las cuales tienen personalidad jurídica propia y distinta de la de sus dueños. Cada empresa es un sujeto individual, con independencia absoluta de las personas dueñas de la misma”.

2.12.2 Equidad

“La contabilidad y la información contable deben basarse en la equidad; es decir, el registro de los hechos económicos y la información sobre los mismos han de fundarse en la igualdad y la justicia para todos los sectores, sin favorecer a ninguno en particular”.

2.12.3 Continuidad o negocio en marcha

“Este principio supone que todo negocio opera sin interrupción desde su inicio, salvo especificación en contrario, pensando que los dueños invierten su capital con el convencimiento de que la empresa tendrá una vida lo suficientemente larga, que les permita recuperar su inversión y generar utilidades”.

2.12.4 Período contable

“Ante la necesidad de toma de decisiones, deben hacerse cortes convencionales que nos permitan enfrentar los ingresos de un período, con sus costos y gastos correspondientes. El período contable es el tiempo transcurrido entre la emisión de una información y la otra; por ejemplo, las empresas pueden tener cortes de información mensual, bimestral, trimestral, semestral o anual”.

2.12.5 Unidad de medida

“Los recursos de la empresa y los hechos económicos deben manejarse con la misma unidad de medida monetaria funcional; se entiende como funcional el signo monetario del medio económico en el cual la empresa recibe efectivo y lo usa”.

2.12.6 Valuación o medición

“Los hechos económicos que el proceso contable cuantifica se registran al costo; es decir, la adquisición de activos está conformada por su precio más todos los costos y gastos incurridos en su adquisición. Cuando ocurran eventos económicos que hagan perder el significado de estas cifras, por ejemplo, la inflación, es necesario efectuar los ajustes correspondientes para que la información financiera sea útil en la toma de decisiones por sus usuarios”.

2.12.7 Realización

- Un hecho económico se considera realizado cuando:
- Las operaciones y hechos económicos que la contabilidad registra se han, efectivamente, realizado.
- Se ha perfeccionado una transacción con terceros al adquirir derechos y asumir obligaciones.
- Se han llevado a cabo transacciones internas a la entidad.

2.12.8 Prudencia

“Los hechos económicos deben medirse de manera confiable y verificable. En su medición ha de considerarse la probabilidad de que los ingresos y ganancias de la entidad no se deben anticipar, sobrestimar ni subestimar. Los costos y gastos contabilizados deben corresponder al período contable y las pérdidas, incluso las probables, deben contabilizarse cuando sean susceptibles de cuantificación”.

2.12.9 Importancia relativa o materialidad

“La información contable debe mostrar aspectos importantes de la entidad, susceptibles de ser cuantificados en unidades monetarias”.

2.13 PYMES (PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS)

“Las pequeñas y medianas empresas o PyMEs se caracterizan por ser diferentes a las grandes empresas, especialmente diferentes de las gigantescas multinacionales que son comunes en la actualidad. Según (Cecilia, 2010) Las PyMEs por lo general están compuestas por una cantidad limitada de personas o trabajadores, cuentan con un presupuesto mucho más reducido y por lo tanto reciben cierta ayuda o asistencia de los gobiernos correspondientes.

Las PyMEs son empresas que se caracterizan principalmente por contar con un nivel de recursos y posibilidades mucho más reducidas que los de las grandes

empresas. El término se aplica además a las empresas que generan hasta determinada cantidad de dinero o ganancias anuales, por lo cual todas aquellas que no sobrepasen el límite o parámetro establecido (que varía de país en país) dejarían de ser consideradas como tales.

Las PyMEs normalmente cuentan con ayuda o subsidios de los Estados que buscan así reactivar áreas de la economía que están dejadas en blanco por las multinacionales o simplemente para favorecer la economía y la suba del empleo formal. Muchas de estas pequeñas y medianas empresas complementan actividades y áreas a las que no se llega formalmente, por ejemplo, cuando se habla de empresas tercerizadas o subcontratadas”.

2.14 NIIF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA)

“Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.

La adopción de las NIIF/IFRS ofrece una oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia”.

Entre otros podemos destacar:

- Acceso a mercados de capital
- Transparencia en las cifras de los Estados Financieros
- Información consistente y comparable
- Mismo lenguaje contable y financiero
- Reducción de costos. (Deloitte, 2014)

2.15 NIC (NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD)

“Las Normas Internacionales de Contabilidad, mejor conocidas como NIC por sus siglas, son un conjunto de pautas, consideradas hoy en día como antiguas, que establecen la forma específica de cómo deben ser mostrados los estados financieros de cualquier clase de transacciones y otros asuntos económicos.

Aunque no hay forma de exigir el cumplimiento de cada una de las Normas Internacionales de Contabilidad, muchos países en todo el mundo han hecho el convenio de aplicarlas a la presentación de sus informes financieros, ya que es fácilmente reconocido el beneficio que esto trae consigo, el objetivo de estas Normas Internacionales de Contabilidad fue garantizar que los centros financieros

internacionales, que se han vuelto más interconectados que nunca, puedan utilizar un marco global para expresar la información financiera, garantizando así una regulación efectiva de los mercados financieros”. (Normas de Información Financiera, 2019)

2.16 NIC 8 – POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES

“Es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores.

La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en ejercicios anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

Esta Norma se aplicará en la selección y aplicación de las políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas y en las estimaciones contables, y en la corrección de errores de ejercicios anteriores.

El efecto impositivo de la corrección de los errores de ejercicios anteriores, así como de los ajustes retroactivos efectuados al realizar cambios en las políticas contables, se contabilizará de acuerdo con la NIC 12 Impuesto sobre las ganancias, y se revelará la información requerida por esta Norma”. (NIC 8, 2005)

CAPITULO 3 RECOPIRAR INFORMACIÓN SOBRE LAS ACTIVIDADES Y PROCEDIMIENTOS QUE SE DESARROLLAN EN EL ÁREA CONTABLE

3. MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se dará a conocer todos los procedimientos que van a ser utilizados para la recolección de la información, mediante la aplicación de técnicas e instrumentos que serán de suma importancia, ya que con ello se permitirá recopilar información en forma eficiente y eficaz, para posteriormente analizar y procesar todos los datos obtenidos sobre el tema de investigación; y con ello poder proponer las correspondientes conclusiones y recomendaciones sobre los resultados obtenidos.

3.1 NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Dentro de un proceso de investigación, se debe tomar la decisión del tipo de nivel de investigación. Los niveles de investigación se dividen en: exploratorio, descriptivo, relacional, explicativo, experimental y predictivo.

Consideramos que la investigación a realizar será de nivel explicativo.

“Las investigaciones explicativas son más estructuradas que las demás clases de estudios y de hecho implican los propósitos de ellas (exploración, descripción y relación), además de que proporcionan un sentido de entendimiento del fenómeno a que hacen referencia”. (Jaramillo & Ramírez, 2006)

La conexión que tendrá este tipo de investigación en nuestro estudio se presentará al momento en que identificaremos las causas de las deficiencias que presenta Hacienda Coralito dentro del área de contable. Con la propuesta del diseño de políticas contables bajo NIIF, se podrá corregir estas deficiencias permitiendo a la hacienda trabajar correctamente.

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN.

El tipo de Investigación se lo fundará a través de varias características basándonos en los siguientes elementos:

1. Según el tema de tesis planteado, esta investigación será de **campo y bibliográfica** ya que se deberá recolectar datos y observar el problema dentro de las medidas señalados.
2. Por su **objetivo** será adaptable ya que buscamos diseñar un manual de políticas contables bajo NIIF para lograr la eficiencia en los procesos contables de la hacienda.

Los tipos de investigación a utilizar en nuestra tesis son los siguientes:

- Investigación Explicativa

Con esta investigación, donde se combina los métodos analítico y sintético, en conjunto con el deductivo y el inductivo, se expone los porqués del objeto que se investiga. Al momento de estudiar cada uno de las recapitulaciones que forman el área contable y, a su vez, determinar las deficiencias más significativas.

- Investigación Descriptiva

Esta investigación será realizada para lograr reconocer e identificar de una manera puntual las condiciones que se nos presentan en el actual estudio y de esta manera sugerir posibles soluciones a los problemas encontrados en el área contable.

- Investigación Campo:

“Sirve de apoyo en informaciones que provienen de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones. En esta se obtiene la información directamente en la realidad en que se encuentra, por lo tanto, implica observación directa por parte del investigador”. (Castillo Naula & Sinaluisa Cayambe, 2012)

Este tipo de investigación se realizará mediante la observación directa en las actividades diarias del área contable de “Hacienda Coralito” con el fin de verificar las debilidades presentes en el departamento contable.

- Investigación bibliográfico-documental:

El estudio se basará en la modalidad de investigación documental definiéndose ésta como: “los trabajos de tesis encaminados hacia la obtención de antecedentes y recopilación de información de fuentes documentales, lo que comprende libros, revistas, artículos, publicaciones, fotografías, informes técnicos, videos y fuentes electrónicas. Su propósito es estudiar las teorías de otros autores, aportadas con anterioridad sobre el tema de estudio, para corroborarlas, complementarlas, refutarlas, o bien, para derivar a partir de ellas nuevos conocimientos sobre el tema de estudio”.

La investigación bibliográfico-documental se empleó en la teoría que se hizo a conceptos del tema de investigación y presentadas en el capítulo 2 correspondiente al marco teórico.

3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

“El diseño de investigación es la manera práctica y concreta que el investigador debe desarrollar para responder a las preguntas de la investigación. Esto implica seleccionar un diseño de investigación y aplicarlo al contexto particular de su estudio. El término diseño se refiere al plan formulado o a la estrategia concebida para responder a las preguntas de investigación”.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

Se trabajó con los integrantes del departamento de contabilidad como: Contador General y Asistente Contable, 2 personas en total, se puede indicar que el 100% del personal tiene un nivel de estudios superior, la edad promedio es de 25 a 45 años y labora en la hacienda desde hace 4 años (Contador), 6 meses (Asistente Contable) Debido a que el número de personas con las que se trabajó es un universo adaptable no se requirió sacar una muestra.

3.5 TÉCNICAS O INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

La investigación está basada en varias herramientas que permiten la recopilación de información en diferentes áreas involucradas en el problema. Los principales que vamos a utilizar en nuestro tema de investigación son los siguientes:

3.5.1 OBSERVACIÓN

“Es la verificación visual que realiza el auditor durante la ejecución de una actividad o proceso para examinar aspectos físicos, incluyendo desde la observación del flujo de trabajo, documentos, materiales, etc”.

Para el desarrollo de la investigación se observó directamente el funcionamiento del sistema actual, la documentación y procesos utilizados.

El instrumento utilizado es la ficha de observación.

3.5.2. ENTREVISTA

“Consiste en una conversación preparada como una dinámica de preguntas y respuestas abiertas, en las cuales se socializa sobre una temática determinada relacionada con la problemática a estudiar, esta técnica permite conocer el punto de vista de diferentes partes involucradas en la discusión. Está apoyada por tarjetas de apuntes o de guía donde se encuentra la secuencia de preguntas o de información que se desea conocer o indagar”.

La entrevista condescendió tener una fuente de información más cercana, ya que se realizaron preguntas al personal clave del área contable, permitiendo un conocimiento adecuado de la situación actual de la hacienda.

El instrumento a utilizarse en esta actividad es preguntas de entrevista

3.6 ANÁLISIS Y PROCESAMIENTO DE DATOS

Los datos obtenidos se procesarán, analizando cada una de las preguntas de la entrevista, es importante resaltar que este proceso se llevará a cabo de una manera ordenada, con la finalidad de obtener resultados confiables los mismos que nos permitirá interpretar en forma clara y precisa los resultados.

3.7 VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

El proceso por medio del cual se valida los instrumentos que serán aplicados en nuestro estudio es a través del juicio de expertos.

Los instrumentos a aplicar son dos: entrevista dirigida a los colaboradores y la ficha de observación; estas herramientas han sido formuladas con diferentes preguntas relacionadas con el objeto de estudio, poseen claridad y objetividad para el mejor entendimiento de nuestros lectores.

A continuación, presentamos los dos formatos a utilizar:

3.7.1 FICHA DE OBSERVACIÓN

 UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA COMUNIDAD EDUCATIVA AL SERVICIO DEL PUEBLO UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA EXTENSIÓN SAN PABLO DE LA TRONCAL INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA				
La presente ficha de observación se la realiza para poder conocer visualmente las actividades diarias de hacienda coralito para el desarrollo del trabajo de investigación con el tema:				
DISEÑO DE UN MANUAL DE POLITICAS CONTABLES APLICADAS BAJO LAS NIIF PARA HACIENDA CORALITO				
Ficha de observación		Nota: Toda información debe ser verídica		
Objetivo: Analizar la información de la hacienda acerca de las actividades y procesos que se lleven a cabo en las diferentes áreas.				
Lugar: Hacienda Coralito Observado por: León Mélida, León Karla Fecha: lunes, 22 de julio del 2019				
Grado de desarrollo alcanzado: SI/ NO/ A VECES		Grado alcanzado		Observación
1. Referencias del producto:				
	SI	NO	A VECES	
¿Letreros divididos por bloques?	x			
¿Indicaciones correctas al personal de embarque?	x			La Fruta proceda cumple los estándares de calidad.
¿Todos los cartones de fruta está dividido por tamaño y marca ?			x	Solo ciertos productos
¿El transporte de fruta es el adecuado?	x			Cumple con los requisitos
¿La planta de proceso cumple con los estándares de BPM?	x			Si, y cuentan con certificación en BPM
2. Venta del producto				
¿Existe encargado de ordenar la fruta en los cartones?	x			Función de los trabajadores
¿La venta de la fruta se realiza bajo pedido?	x			No, ya que se cuenta con contrato con la EXPORTADORA DOLE

Comentario:

¿Letreros divididos por bloques?

El propietario Ing. Pompilio Espinoza, ha ido mejorando la apariencia de la hacienda con el fin de crear un lugar acogedor para sus colaboradores, es por eso que toda la hacienda está dividida por lotes, los mismos que cuenta con letreros visibles, lo que facilita las labores en el campo, porque les resulta fácil a los trabajadores llegar al lugar donde desarrollaran sus funciones.

¿Indicaciones correctas al personal de embarque?

Todos los días de embarque, llegan desde Guayaquil el personal del departamento de calidad ambiental de la Exportadora DOLE, para brindar ayuda y soporte al proceso de la fruta, dando indicaciones puntuales de manipulación de la misma.

¿Todos los cartones de fruta están dividido por tamaño y marca?

Existe un bodeguero que es el encargado de mantener el material en orden, pero al tener pedidos semanales de cartones de diferentes marcas ya que depende de la producción que se vaya a realizar en la semana, no tiene en ordenado puesto que el pedido de cartón llega directamente a la planta y son utilizadas en ese momento.

¿El transporte de fruta es el adecuado?

Existe ordenes de despacho con ubicación y punto real del cartón en el contenedor, ya que es un requisito obligatorio para ser transportado al puerto.

¿La planta de proceso cumple con los estándares de BPM?

La hacienda es reconocida por el Ministerio del Ambiente, con certificaciones como BPM, Rainforest que certifican que la hacienda cumple con todos los estándares de calidad.

¿Existe encargado de ordenar la fruta en los cartones?


Existe la distribución adecuada del personal para realizar las funciones necesarias en el embarque.

¿La venta de la fruta se realiza bajo pedido?

No, la hacienda al mantener contrato de producción con la exportadora DOLE, la venta de la fruta se realiza en función de la producción semanal.

3.8 ENTREVISTAS A LOS COLABORADORES DE LA HACIENDA

A continuación, se detalla la Entrevista realizada al contador de la Hacienda Coralito:

 <p>UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA COMUNIDAD EDUCATIVA AL SERVICIO DEL PUEBLO</p> <p>UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA EXTENSIÓN SAN PABLO DE LA TRONCAL</p> <p>INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA</p>	
La presente entrevista se la realiza para poder obtener información para el trabajo de investigación con el tema:	
DISEÑO DE UN MANUAL DE POLITICAS CONTABLES APLICADAS BAJO LAS NIIF PARA HACIENDA CORALITO	
Cuestionario de Entrevista	Nota: Toda información debe ser verídica
Objetivo: Analizar la información de la hacienda acerca de las actividades y procesos que se lleven a cabo en el área contable	
<p>Cargo: Contador Lugar: Hacienda Coralito Fecha: miércoles 24 de julio del 2019</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cuáles son las funciones actuales que desempeña dentro de la Hacienda Coralito? 2. ¿Quién es su jefe inmediato superior? 3. ¿Qué personal le reportan a Ud.? 4. ¿Ud. a quién le reporta la información y las decisiones que se toman en el área contable? 5. ¿Cómo se encuentra estructurado el área contable? 6. ¿Qué funciones tiene asignado el personal del área contable, existe segregación de las mismas? 7. ¿A lo largo de la trayectoria profesional en el área contable ha trabajado con un Manual de políticas contables? ¿Cuáles han sido? 8. ¿En sus procesos contables hacen uso de las NIIF? 9. ¿Considera Ud. que al disponer como herramienta las políticas contables en el área contable se pueda establecer un óptimo control de todas las transacciones? 10. ¿Considera Ud. que en la actualidad es indispensable que la hacienda cuente con un manual de políticas contables? ¿Por qué? 11. ¿Que considera Ud. que podría ocasionar la falta de políticas y procedimientos contables en la actividad de la empresa? 12. ¿Cree que la falta de políticas y procedimientos contables afecta en la elaboración y emisión de los Estados Financieros del negocio? ¿En qué? 	

3.8.1 INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

1. ¿Cuáles son las funciones actuales que desempeña dentro de la Hacienda Coralito?

El contador general desempeña las funciones encargado de realizar las declaraciones del IVA, impuesto a la renta y anexos.

2.- ¿Quién es su jefe inmediato superior?

El propietario Ing. Pompilio Espinoza.

3.- ¿Qué personal le reportan a Ud.?

La asistente contable tiene el deber de reportar todo movimiento que ingrese al departamento de contabilidad.

4.- ¿Ud. a quién le reporta la información y las decisiones que se toman en el área contable?

Toda la información o resultados que se tomen dentro del área contable lo reportamos directamente con el administrador de la Hacienda Coralito para que tenga conocimiento del estado que se encuentra la misma.

5.- ¿Cómo se encuentra estructurado el área contable?

Está estructurado por el contador general Ing. Juan Ulloa y la asistente contable Srta. Mélida León.

6.- ¿Qué funciones tiene asignado el personal del área contable, existe segregación de las mismas?

El personal contable tiene como funciones realizar registros de información financiera comprobantes de ventas, movimientos de inventarios, ingresos por servicios, pago de impuestos, inversiones, pagos de nóminas, beneficios sociales, aportes iess, conciliaciones bancarias, liquidación de pedidos de exportación y se gestionan actividades provisiones de pago proveedores varios, mantenimientos varios, y suministros oficina, liquidaciones de personal, reposición de cajas chicas, pagos varios al personal, etc.

7.- ¿A lo largo de la trayectoria profesional en el área contable ha trabajado con un Manual de políticas contables? ¿Cuáles han sido?

No he trabajado con un manual de políticas contables

8.- ¿En sus procesos contables hacen uso de las NIIF?

Si por supuesto nos regimos a las niif para el proceso contable de la Hacienda Coralito.

9.- ¿Considera Ud. que al disponer como herramienta las políticas contables en el área contable se pueda establecer un óptimo control de todas las transacciones?

Si, por que al contar con las políticas contables bien establecidas la supervisión y ejecución de los procesos serían más eficientes.

10.- ¿Considera Ud. que en la actualidad es indispensable que las empresas cuenten con un manual de políticas contables? ¿Por qué?

Considero que si porque nos permite optimizar la utilización de recursos para alcanzar una adecuada gestión dentro de la actividad logrando mejores niveles de productividad.

11.- ¿Que considera Ud. que podría ocasionar la falta de políticas y procedimientos contables en la actividad de la empresa?

Ocasionaría que se generen retrasos y problemas en el majeo de procesos para nuevos integrantes del equipo de trabajo y actuales, además que esto ayudaría mucho en las tomas de decisiones que sean más claras y eficientes.

12.- ¿Cree que la falta de políticas y procedimientos contables afecta en la elaboración y emisión de los Estados Financieros del negocio? ¿En qué?

No pero si existiera una política contable agilizaría el proceso y tendríamos encuentra más detalladamente lo que la hacienda se enfrenta.

3.9 ENTREVISTA AL ASISTENTE CONTABLE

 UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA COMUNIDAD EDUCATIVA AL SERVICIO DEL PUEBLO UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA EXTENSIÓN SAN PABLO DE LA TRONCAL INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA													
La presente entrevista se la realiza para poder obtener información para el trabajo de investigación con el tema:													
DISEÑO DE UN MANUAL DE POLITICAS CONTABLES APLICADAS BAJO LAS NIIF PARA HACIENDA CORALITO													
Cuestionario de Entrevista	Nota: Toda información debe ser verídica												
Objetivo: Analizar la información de la Hacienda acerca de las actividades y procesos que se lleven a cabo en el área contable													
Cargo: Asistente Contable Lugar: Hacienda Coralito Fecha: miércoles 24 de julio del 2019													
1. ¿Según las opciones cuál es su guía para la realización de sus actividades diarias en el área contable?													
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Tipos de guías</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Organigrama</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Flujograma</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Indicaciones</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Otros</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ninguno</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Tipos de guías		Organigrama		Flujograma		Indicaciones		Otros		Ninguno	
Tipos de guías													
Organigrama													
Flujograma													
Indicaciones													
Otros													
Ninguno													
2. ¿Según las políticas contables utilizadas en la hacienda, cuáles han sido los efectos, tanto positivos como negativos?													
3. ¿Cree que, si se diseña un manual de procedimientos y políticas contables en la hacienda, se podrán optimizar recursos y facilitara la toma de decisiones a los altos directivos?													
4. ¿Qué registros de información financiera realizan dentro del área de contabilidad de la hacienda?													

3.9.1 INTERPRETACION DE RESULTADOS

1.- ¿Según las opciones cuál es su guía para la realización de sus actividades diarias en el área contable?

Tipos de guías	
Organigrama	
Flujograma	
Indicaciones	X
Otros	
Ninguno	

2.- ¿Según las políticas contables utilizadas en la hacienda? ¿Cuáles han sido los efectos, tanto positivos como negativos?

Ninguno porque actualmente no cuenta con políticas contables la Hacienda.

3.- ¿Cree que, si se diseña un manual de procedimientos y políticas contables en la hacienda, se podrán optimizar recursos y facilitara la toma de decisiones a los altos directivos?

Si, esto ayudaría mucho para tomar decisiones correctas para el bien de la Hacienda Coralito.

4.- ¿Qué registros de información financiera realizan dentro del área de contabilidad de la hacienda?

Ingresos por ventas, ingresos por compras (liquidación de frutas)

CAPÍTULO 4. DETERMINAR LAS ACTIVIDADES DE CONTROL CONTABLE ACORDE A LA NECESIDAD DE LA INSTITUCIÓN MEDIANTE SU DOCUMENTACIÓN, PARA EL DISEÑO DE LAS POLÍTICAS CONTABLES

4. METODOLOGÍA

4.1. ANTECEDENTES

El departamento de contabilidad de la Hacienda Coralito está conformado por 2 personas (1 contador, 1 asistente), siendo un negocio personal, dedicado a la venta de banano. En el área de contabilidad de esta empresa se realizan registros de información financiera comprobantes de ventas, movimientos de inventarios, ingresos por servicios, pago de impuestos, inversiones, pagos de nóminas, beneficios sociales, aportes iess, conciliaciones bancarias, liquidación de pedidos de exportación y se gestionan actividades provisiones de pago proveedores varios, mantenimientos varios, y suministros oficina, liquidaciones de personal, reposición de cajas chicas, pagos varios al personal, honorarios profesionales provenientes de diversas áreas tales como: recursos humanos, adquisiciones, bodega, mantenimiento, servicios generales, etc

4.2. JUSTIFICACIÓN

Según lo explicado en los antecedentes de la propuesta se tiene que la Hacienda Coralito necesita tener un manual de políticas contables para la optimización de los recursos, para la cual se requiere la descripción de los procesos existentes.

A continuación, se detallan los integrantes del equipo de trabajo del área de contabilidad

- Contador general
- Asistente contable

4.3. OBJETIVOS DE LA PROPUESTA

4.3.1. OBJETIVO GENERAL

- Diseñar un manual de políticas contables de la Hacienda Coralito para su futura aplicación

4.3.2. ESPECÍFICOS

- Examinar la situación actual y los procesos del área contable de la hacienda, identificando fortalezas y posibles amenazas
- Identificar las causas que impiden que las actividades y procedimientos del área contable se desarrollen de una forma correcta y ordenada
- Determinar la correcta elaboración y presentación de los estados financieros con adecuada estructura y que sus cifras monetarias sean razonables.

4.4. FACTIBILIDAD

4.4.1. FACTIBILIDAD ADMINISTRATIVA

El departamento de contabilidad de la Hacienda Coralito la integran dos trabajadores entre los cuales tenemos: 1 contador, 1 asistentes contable quienes se involucran en todas las actividades del departamento, pero no se cuenta con un manual de políticas contables en donde se establezca la delegación de actividades por cada proceso principal del área, la falta de políticas bien establecidas dificulta que la supervisión y ejecución de los procesos sean eficientes.

4.4.2. FACTIBILIDAD LEGAL

El presente trabajo de titulación tiene como sustento legal la carta magna de la república del Ecuador, código de trabajo y sus reglamentos. ley orgánica del régimen tributario Interno y su reglamento, normas internacionales de contabilidad (NIC) y Normas internacionales de Información Financiera (NIIF) El principal objetivo de la Hacienda Coralito es que se refleje de manera precisa.

4.4.3. FACTIBILIDAD TÉCNICA

La Hacienda Coralito cuenta con un equipo de trabajo preparado para las exigencias que se requieren en el área contable.

4.5. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Para el siguiente trabajo de tesis será de suma importancia la siguiente tabla en donde se plasmará a continuación donde aplica estas normas a la hacienda.

4.5.1 DETALLE DE NIC APLICADAS EN LA HACIENDA CORALITO

Cuadro 4 NIC Aplicadas en la Hacienda

Norma	Objetivo
NIC 1. Presentación de estados financieros	“Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido” (Norma Internacional de Contabilidad nº 1, 2006)

<p>NIC 8. Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores</p>	<p>“El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en ejercicios anteriores, y con los elaborados por otras entidades” (Norma Internacional de Contabilidad nº 8 , 2005)</p>
--	--

4.5.2. DETALLE DE NIIF APLICADAS EN LA HACIENDA CORALITO

Cuadro 5 NIIF Aplicadas en la Hacienda

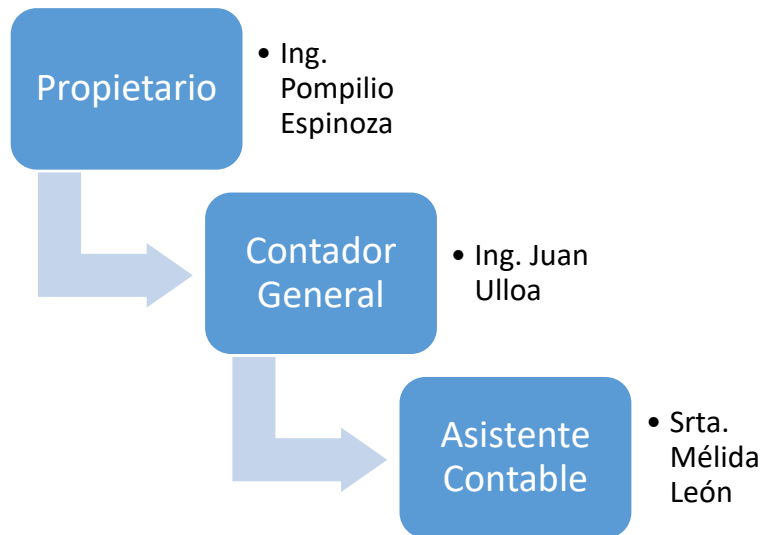
Norma	Objetivo
<p>NIIF 9. Instrumentos Financieros</p>	<p>“El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros de manera que presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros de cara a la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad. La norma incluye tres capítulos referidos a reconocimiento y medición, deterioro en el valor de los activos financieros e instrumentos financieros de cobertura” (Luis Miguel Araya, 2008)</p>

<p>NIF 15. Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de contratos con clientes</p>	<p>“El objetivo de esta Norma es establecer los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente” (Filgueira, 2017)</p>
---	---

4.5.3. FUNCIONES

A continuación, se detalla las funciones del personal del área contable:

Fig. 3 Funciones del área de Contabilidad Hacienda Coralito



Autoras: Mérida León y Karla León

**MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES
BAJO NIIF PARA PYMES**



HACIENDA CORALITO

	HACIENDA CORALITO	FECHA: 15-08-2019
	FUNCIONES	ELABORADO POR: LEÓN MELIDA y LEÓN KARLA
		APROBADO POR: ING. POMPILIO ESPINOZA
ÁREA:	CONTABILIDAD	
CARGO:	CONTADOR GENERAL	
DESCRIPCIÓN:	Revisión y registro de información para la elaboración de los estados financieros	
ACTIVIDAD PRINCIPAL:	Analizar los estados financieros de la Hacienda Coralito.	
FUNCIONES:	<ul style="list-style-type: none"> • Ejecución de cambios de funciones y toma decisiones dentro del departamento contable • Asignar responsabilidades al personal a su cargo • Revisión de información entregada por la asistente contable • Revisión y entrega de los estados financieros en la fecha establecida por el propietario. • Revisión de los pagos por cheque o transferencias a los proveedores. • Elaboración y envío de las declaraciones del IVA, Retenciones, Renta y ATS, • Elaboración de Contratos y Avisos de Entrada y Salida IEES 	

Autoras: Mélida León y Karla León


Cuadro 7 Funciones Asistente Contable

	HACIENDA CORALITO	FECHA: 15-08-2019
	FUNCIONES	ELABORADO POR: LEÓN MELIDA y LEÓN KARLA
		APROBADO POR: ING. POMPILIO ESPINOZA
ÁREA:	CONTABILIDAD	
CARGO:	ASISTENTE CONTABLE	
SUPERVISADO POR:	CONTADOR GENERAL	
DESCRIPCIÓN:	Revisión y registro de Transacciones Egresos e Ingresos	
ACTIVIDAD PRINCIPAL:	Registro de Operaciones del Área	
FUNCIONES:	<ul style="list-style-type: none"> • Registro de notas de débito y crédito. • Seguimiento y control de cheques girados y no cobrados • Revisión, control y liquidación cuentas por cobrar clientes. • Responsable del archivo de los registros de diarios contables • Calculo, registro y liquidación de fruta • Provisiones varias de empleados. • Revisión y registro roles • Registro de provisiones mensuales (decimos 3ro y 4to, vacaciones, fondo reserva, jubilación y desahucio) • Revisión y registro pago obligaciones con el IEES • Revisión y registros ingresos, egresos y ajustes de la bodega de suministros, y ajustes por ingresos y egresos de la bodega central. • Conciliación mensual bancaria • Otras labores encomendadas por el jefe inmediato superior. 	

Autoras: Mélida León y Karla León

4.6 MANUAL DE POLÍTICAS

Cuadro 8 Manual de Políticas Contables EF

	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES	FECHA: 15-08-2019
	ESTADOS FINANCIEROS	ELABORADO POR: LEÓN MELIDA y LEÓN KARLA
		APROBADO POR: ING. POMPILIO ESPINOZA
Introducción:		
<p>El conjunto de los estados financieros se compone de estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de flujo de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y las notas aclaratorias, el principal objetivo es proporcionar información sobre la condiciones financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo de la hacienda que será de utilidad para la toma de sus decisiones de capital sobre los Estados Financieros, se lo puede resumir en que comprende la representación financiera estructurada de la posición financiera y las transacciones realizadas por el negocio, los estados financieros facilitan información sobre:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Activos; b) Pasivos c) Patrimonio; d) Ingresos, egresos; y e) Flujos de efectivo. 		
Identificación:		
Corresponde a las transacciones que afectan la estructura financiera, económica y social, que se deberá contabilizar.		
Clasificación:		
De acuerdo a la naturaleza y las características de la operación, se empleará el CGC evaluando que el hecho financiero corresponda a la cuenta que se clasifica.		
Registros y ajuste:		
Se elaboran los documentos de contabilidad con los registros en los libros pertinentes, se debe verificar la información procedente de las actividades en el transcurso del proceso contable la cual debe ser estable y confiable, antes de la revelación en los cambios contables, para determinar las cifras sujetas a ajustes y/o reclasificaciones.		

Elaboración y presentación de los estados contables y demás informes:


Corresponde al resultado obtenido en el transcurso contable expresado en el diseño y entrega oportuna de los estados e informes contables, los cuales deben presentar una segregación básica adicional para la interpretación cualitativa y cuantitativa de los hechos realizados.

Análisis, interpretación y comunicación de la información:


Pertenece a la asimilación de los estados contables y demás informes complementarios con el fin de concluir sobre la realidad de la hacienda, desde los aspectos financieros socioeconómico a fin de soportar las disposiciones referentes a la administración de recursos. Para el análisis e interpretación de la información se deben implementar indicadores útiles que revelen situaciones y tendencias.

Autoras: Mérida León y Karla León

Cuadro 9 Objetivo-Alcance-Base Legal Manual de Políticas Contables

	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES	FECHA: 15-08-2019
	OBJETIVO-ALCANCE-BASE LEGAL	ELABORADO POR: LEÓN CORONEL MÉLIDA ALEXANDRA APROBADO POR: ING. POMPILIO ESPINOZA
Objetivo	Describir las políticas contables que servirán para la elaboración y presentación de los Estados Financieros de tal manera que se muestren saldos razonables en las cuentas originadas por diferentes transacciones.	
Alcance	Lo determinado en el presente manual de políticas contables será aplicado por las áreas fuente de información objeto de registro contable y por las áreas de gestión de información financiera, con el objetivo de cumplir con el reconocimiento, la medición y la revelación de los mismos; es documento referencia para el control y seguimiento por parte de usuarios internos y externos y es complementario a las Políticas Internas establecidas en cada uno de los procesos principales de la Hacienda Coralito	
Base legal	a) Constitución de la República del Ecuador b) Normas internacionales de Información Financiera. c) Código de trabajo d) Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.	

Autoras: Mélida León y Karla León

	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES	FECHA: 15-08-2019
	POLITICAS CONTABLES	ELABORADO POR: LEÓN CORONEL MÉLIDA ALEXANDRA
		APROBADO POR: ING. POMPILIO ESPINOZA
Políticas Contables		
<ul style="list-style-type: none"> • Los Estados Financieros deberán ser emitidos mensualmente, después del cierre contable que será cada 10 del mes subsiguiente para que el propietario los revise y pueda tomar decisiones para el beneficio de Hacienda Coralito. • Todo evento generado para el giro del negocio deberá ser registrado en la contabilidad de la empresa, el cual debe contar con el debido soporte de dicho evento. • La información financiera se debe clasificar en base a su naturaleza por lo cual deberá quedar registrada en los siguientes rubros: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos, y gastos. Las conciliaciones bancarias deberán realizarse con frecuencia mensual, pero se debe tener en cuenta que los registros de depósitos, transferencias o cualquier otro evento bancario debe ser registrado diariamente. • Se informa los resultados de las conciliaciones al Contador para aclaración de egresos. • Se realiza las depuraciones correspondientes a fin de que obtener información contable actualizada. • Periódicamente se deberá revisar las cuentas por cobrar y cuentas por pagar a fin de mantener los saldos actualizados. • La documentación de soporte en físico permanecerá en el archivo del departamento, para que se realicen los estados financieros de dicho ejercicio. • Se debe contar con la documentación soporte en digital como respaldo por cualquier novedad que se llegase a presentar. • Después del cierre contable se deben validar las cuentas para que todas tengas los saldos correctos y razonables y así disponer de Estados Financieros con los datos precisos y reales para la toma de decisiones. 		

Autoras: Mélida León y Karla León

CAPITULO 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

En base al trabajo de titulación que corresponde al Diseño de un manual de políticas contables bajo Niif para Hacienda Coralito y a partir del levantamiento de información mediante diferentes visitas en las que se aplicaron las técnicas de observación directa, entrevista al personal clave del departamento contable, se logró determinar el análisis de la situación actual de la institución donde se llegó a las siguientes conclusiones:

- Se evaluó el área de contabilidad en donde se detectaron las debilidades que corresponde a una necesidad de la hacienda para cumplir con los objetivos propuestos ya que al no contar con un Manual de políticas contables, se generan retrasos y problemas para nuevos integrantes del equipo de trabajo y actuales, además de la afectación sin lugar a duda en la toma de decisiones, por no tener documentado ni referenciado como guiarse ante cualquier situación y tampoco se ha determinado si las políticas que se dan empíricamente en el área con las necesarias e indispensables y es que están generando algún tipo de beneficio a la Hacienda Coralito.
- Se identificó las actividades que llevaron a la generación de la información, razón por la cual se diseñó el manual para que los involucrados tengan claro cada uno de los procesos por los cuales son responsables y que la entrega de la información se encuentre completa y que permita tomar las decisiones correctas.
- Se determinaron diferentes actividades por lo que se tendrá mayor control sobre las operaciones y registros contables, generando un compromiso en el personal, lo que será de gran beneficio para la Hacienda Coralito que se tendrán transacciones confiables, reportes con información oportuna y veraz, cada persona conocer que es lo que debe realizar en cada proceso y se tendrá calidad en el trabajo realizado por cada uno de los trabajadores de la Hacienda Coralito.

5.2. RECOMENDACIONES

En base al trabajo de titulación que corresponde al Diseño de un manual de políticas contables aplicadas bajo NIIF para Hacienda Coralito se tienen las siguientes recomendaciones:

- Aprobar y entregar el manual a todo el personal del área contable para que conozcan cuál es su cumplimiento en base a su cargo y las funciones que tienen asignados.
- Capacitar al personal del área contable sobre las políticas que deben cumplir para que sus actividades que vayan a realizar sean más eficientes.
- Actualizar el manual siempre y cuando se consideren duplicidad de funciones o algún factor que sea considerado para optimizar el tiempo, ya que se debe tener claro que debe existir una buena base para la reingeniería de procesos que se pueda dar ahora y en un futuro.
- Segregar funciones, no es recomendable que existan personas que desempeñen las mismas funciones ya que no se puede ser juez y parte.

..

BIBLIOGRAFIA

- Google Maps. (22 de 08 de 2019). *Hacienda Coralito*. Obtenido de <https://www.google.com/maps/place/HACIENDA+CORALITO/@-2.3716413,-79.3742956,17z/data=!3m1!4b1!4m5!3m4!1s0x91d2abc80b4832ad:0xca8812af53c33a63!8m2!3d-2.3716413!4d-79.3721069>
- ANA LUCÍA GUTIÉRREZ DUTÁN, JENNY GABRIELA MORQUECHO CALLE. (10 de marzo de 2010). “*NIIF PARA LAS PYMES: PROVISIONES Y CONTINGENCIAS*”. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1412/1/tcon441.pdf>
- araujo, j. j. (6 de marzo de 2014). *importancia de la contabilidad*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/211067478/Importancia-de-La-Contabilidad>
- Bembibre, C. (Agosto de 2010). *definicionabc.com*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/economia/pyme.php>
- CABEZA NARANJO KATTY MARICELA . (septiembre de 2015). “*IMPORTANCIA DE LAS PYMES EN EL SECTOR EMPRESARIAL DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL*.” . Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19321/1/IMPORTANCIA%20DE%20LAS%20PYMES%20EN%20EL%20%20SECTOR%20EMPRESARIAL%20DE%20LA%20%20%20CIUDAD%20DE%20GUAYAQUIL%20PARA%20EL%20FINAL.pdf>
- Carlos Yance Carvajal, L. S. (junio de 2017). *la importancia de las pymes en ecuador*. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/pymes-ecuador.html>
- Carlos Yance Carvajal, Luis Solís Granda, Ivonne Burgos Villamar y Lia Hermida Hermida. (junio de 2017). *LA IMPORTANCIA DE LAS PYMES EN EL ECUADOR*. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/pymes-ecuador.html>
- CARTAGENA ONOFRE RUTH ELIZABETH, CARTAGENA ONOFRE RUTH ELIZABETH. (2017). “*DISEÑO DE POLITICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES EN ROTIMPLAST S.A.*”. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17672/1/CARTAGENA%2c%20FRANCO%20POLITICAS%20CONTABLES.pdf>
- Castillo Naula, M. L., & Sinaluisa Cayambe, S. I. (2012). *Estudio de factibilidad para la implementación de un control de inventario en la empresa Ingeniería Celular del cantón Naranjito* . Naranjito.
- Cecilia, B. (Agosto de 2010). *definicionabc.com/economia/pyme.php*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/economia/pyme.php>

- Chuqui, M. (mayo de 2012). *http://marciachuqui.blogspot.com*. Obtenido de <http://marciachuqui.blogspot.com/2012/05/importancia-de-los-manuales.html>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (09 de 07 de 2009). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el 16 de 08 de 2019, de Norma Internacional de Información Financiera para Pymes: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- COOPACAFE. (08 de 2012). *scanprogram.org*. Obtenido de <http://scanprogram.org/wp-content/uploads/2012/08/20150914-Manual-Contable-COOPACAFE.pdf>
- Correa, G. G. (1994). *Manual para su aplicación en las entidades nacionales, departamentales y*. Biblioteca Jurídica Díké.
- Crespo, B. A., & Suárez, M. F. (2014). TESIS DE GRADO. *“Elaboración e Implementación de un Sistema de Control*. GUAYAQUIL.
- Deloitte. (2014). *www2.deloitte.com*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com>
- Dilmar Danilo Delgado Delgado y Gloria Patricia Chávez Granizo . (abril de 2018). *“Las Pymes en el Ecuador y sus fuentes de financiamiento”*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/pymes-ecuador-financiamiento.html>
- Duhalt, K. M. (1977). *Los manuales de procedimientos en las oficinas*. Mexico: Programa Editorial de la Coordinación de Humanidades.
- DUTÁN, ANA LUCÍA GUTIÉRREZ, JENNY GABRIELA MORQUECHO CALLE. (10 de marzo de 2010). *“NIIF PARA LAS PYMES: PROVISIONES Y CONTINGENCIAS”*. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1412/1/tcon441.pdf>
- Erika Beatriz Falquez Leon, E. A. (febrero de 2012). *diseño de los manuales de procedimientos para la áreas de compras y ventas de 4 mercaderías de la distribuidora AJ*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1796/13/UPS-GT000261.pdf>
- Evelyn Annabel Paredes Hidalgo, Erika Beatriz Falquez Leon. (febrero de 2012). *“diseño de los manuales de procedimientos para la áreas de compras y ventas de mercaderías de la distribuidora AJ”*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1796/13/UPS-GT000261.pdf>
- Evelyn Annabel Paredes Hidalgo, Erika Beatriz Falquez Leon. (febrero de 2012). *diseño de los manuales de procedimientos para la áreas de compras y ventas de 4 mercaderías de la distribuidora AJ*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1796/13/UPS-GT000261.pdf>
- Filgueira, C. (2017). *Manual contable NIIF: Aplicación práctica*. Ediciones Universidad Alberto Hurtado.

- FRANCO VILLON MARIA FERNANDA, CARTAGENA ONOFRE RUTH ELIZABETH. (2017). “*DISEÑO DE POLITICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES EN ROTIMPLAST S.A.*”. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17672/1/CARTAGENA%2c%20FRANCO%20POLITICAS%20CONTABLES.pdf>
- Franklin, E. B. (11 de 02 de 2014). *La importancia de los manuales como herramientas de comunicación en las MiPyMes*. Obtenido de <https://www.milenio.com/opinion/varios-autores/universidad-tecnologica-del-valle-del-mezquital/importancia-manuales-herramientas-comunicacion-mipymes-1ra>
- freelance, freelance. (21 de marzo de 2017). *¿Qué son las Normas Internacionales de Información Financiera o NIIF?* Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/que-son-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-o-niif.html>
- Hernandez, A. D. (2017). Introducción: *¿Por qué es importante la contabilidad en una empresa?*
- innovacion e informacion profesional. (16 de enero de 2016). *La importancia de la contabilidad en la empresa*. Obtenido de <https://www.ifp.es/blog/la-importancia-de-la-contabilidad-en-la-empresa>
- Jaramillo, I. D., & Ramírez, R. D. (2006). Método y conocimiento : metodología de la investigación : investigación cualitativa/investigación cuantitativa. Medellín: Fondo Editorial Universitario EAFIT.
- JENNY GABRIELA MORQUECHO CALLE, ANA LUCÍA GUTIÉRREZ DUTÁN. (10 de marzo de 2010). “*NIIF PARA LAS PYMES: PROVISIONES Y CONTINGENCIAS*”. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1412/1/tcon441.pdf>
- Junta de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB. (2009). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- Latouche, P. (Mayo de 2010). <https://www.monografias.com>. Obtenido de Manual de Contenido, Normas y Procedimientos: <https://www.monografias.com/trabajos82/manual-contenido-normas-procedimientos/manual-contenido-normas-procedimientos2.shtml>
- Luis Miguel Araya. (30 de 08 de 2008). *Norma Internacional de Información Financiera*. Obtenido de <https://www.crowe.com/cr-/media/Crowe/Firms/Americas/cr/CroweHorwathCR/Archivos/Noticias-y-Articulos/NIIF-9-Instrumentos-Financieros-Un-resumen-pragmatico-de>

conceptos.pdf?la=es-
CR&hash=0A2F148E8B61B31ADE6E0682301ECF8401573F38

Luis Solís Granda, C. Y. (junio de 2017). *LA IMPORTANCIA DE LAS PYMES EN EL ECUADOR*. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/pymes-ecuador.html>

Marco, C., Pablo, D., & Diego, M. (Septiembre de 2015). *CONTABILIDAD GENERAL PARA DOCENTES*. Quito-Ecuador: RAYA CREATIVA. Obtenido de https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/56418445/1.CONTABILIDAD_GENERAL_PARA_DOCENTES_Y_ESTUDIANTES_DE_NIVEL_SUPERIOR.pdf?response-content-disposition=inline%3B%20filename%3DCONTABILIDAD_GENERAL_PARA_DOCENTES_Y_EST.pdf&X-Amz-Algorithm=AWS4-HMAC-SH

Marfa Olivo, d. L., & Maldonado, R. (s.f.). *Introduccion a La Contabilidad General*. Ediciones UC.

Medina, M. (14 de Mayo de 2012). *Política organizacional. Concepto y esquema en la empresa*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/politica-organizacional-concepto-y-esquema-en-la-empresa/>

Moreno, H. D. (2006). *Contabilidad General*. Naucalpan de Juárez, Estado de México: Pearson.

NIC 8, P. c. (01 de enero de 2005). *normas internacionales de contabilidad*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC08.pdf>

Norma Internacional de Contabilidad nº 1. (3 de enero de 2006). *Presentación de estados financieros*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic01.pdf>

Norma Internacional de Contabilidad nº 8 . (1 de 01 de 2005). *Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC08.pdf>

Normas de Informacion Financiera. (16 de Agosto de 2019). *normasdeinformacionfinanciera.com/nic/*. Obtenido de <https://normasdeinformacionfinanciera.com/nic/>

Palacios, M., & Martínez, I. (2005). El proceso de armonización contable en latinoamérica: camino hacia las normas internacionales. *Revista Contabilidad y Finanzas*, 39.

Políticas contables según las NIIF. (10 de junio de 2015). *Políticas contables según las NIIF*. Obtenido de <https://actualicese.com/politicas-contables-segun-las-niif/>

Reyes. (2012). *Manual de Contabilidad*. Venezuela: IICA .

riquelme matias. (5 de junio de 2017). *¿Cuál es la importancia de la contabilidad?*
Obtenido de <https://www.webyempresas.com/cual-es-la-importancia-de-la-contabilidad/>

Sánchez, A. A. (2009). TESIS DE GRADO. *Manual de procedimientos contables para la empresa proyectos integrales del ECUADOR PIL S.A.*

Sánchez, P. Z. (2008). *Contabilidad general.*

Tamayo, G. M. (2010). Diseño de un manual de procedimientos contables para la empresa BOPP del Ecuador Cía. Ltda., ubicada en Quito. *TESIS.* Quito, Ecuador.

William Pyle, W. (1990). *Introducción a la contabilidad /Por William W. Pyle, Kermit D. Larson, Roger H. Hermanso.* España: Ediciones Deusto.

Wolfredo Molina. (2019). *¿Conoces la importancia de las pymes?* . Obtenido de <https://www.gestionar-facil.com/importancia-de-las-pymes/>

ANEXOS

Anexo 1 Solicitud de Aprobación de Tema Mérida León



SOLICITUD PARA:

Beca o ayuda económica, Justificación de faltas, Justificación de pruebas, Justificación de trabajos, Justificación de lecciones, Justificación de prácticas, Licencia eventual, Examen postergado, Examen supletorio, Segunda matrícula, Tercera matrícula, Matrícula especial, Matrícula extraordinaria, Record académico, Hojas certificadas, Examen suficiencia, Tutorías, Rectificación de nombres, Malla curricular, Reposición de título, Otros

Fecha: LA TRONCAL, 2019-06-18

Dirigido a: ING. DIEGO CISNEROS - DECANO DE LA UNIDAD DE TITULACIÓN

Solicitante: MÉLIDA ALEXANDRA LEÓN CORONEL

Carrera: C.P.A

Año/Ciclo: 10MO Paralelo: _____

Asunto: SOLICITO AL CONSEJO DIRECTIVO, A TRAVÉS DE SU INTERVENCIÓN, DE NOS APRUEBE EL TEMA PARA MI TRABAJO DE TITULACIÓN "DISEÑO DE MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS BASO NIIF PARA HACIENDA CORRALTO",

Solicitante

Constancia de Presentación.- Fecha: 18-06-2019

Hora: 18:00 pm

Resolución: Acordado



Valor \$ 5,00

N° **0144133**



Cuenca: Av. de las Américas y Tarqui. Telf.: 2830751, 2824365, 2826563 Azogues: Campus Universitario "Luis Cordero El Grande", (Frente al Terminal Terrestre). Telf.: 593 (7) 2241-613, 2243-444, 2245-205, 2241-587 Cañar: Calle Antonio Ávila Clavijo. Telf.: 072235268 / 072235870 San Pablo de la Troncal: Cda. Universitaria km. 72 Quinceava Este y Primera Sur Telf.: 2424110. Macas: Av. Cap. José Villanueva s/n Telf.: 2700393, 2700392
www.ucacue.edu.ec



UNIVERSIDAD
CATÓLICA DE CUENCA
COMUNIDAD EDUCATIVA AL SERVICIO DEL PUEBLO



SOLICITUD PARA:

Beca o ayuda económica, Justificación de faltas, Justificación de pruebas, Justificación de trabajos, Justificación de lecciones, Justificación de prácticas, Licencia eventual, Examen postergado, Examen supletorio, Segunda matrícula, Tercera matrícula, Matrícula especial, Matrícula extraordinaria, Record académico, Hojas certificadas, Examen suficiencia, Tutorías, Rectificación de nombres, Malla curricular, Reposición de título, Otros

Fecha: La Troncal, 2019-06-18
Dirigido a: Ing. Diego Cisneros
Decano de la Unidad de Titulación.
Solicitante: Karla Alexandra León Navárez.
Carrera: C.P.A.
Año/Ciclo: 10mo Paralelo: _____
Asunto: Solicito al consejo directivo, a través de su intervención, se nos apruebe el tema para mi trabajo de titulación "Diseño de Manual de Políticas Contables aplicados bajo NIIF para Hacienda Coralito"


Solicitante

Constancia de Presentación.- Fecha: 18-06-2019
Hora: 18:00 pm
Resolución: Procede


UNIVERSIDAD
CATÓLICA DE CUENCA
Unidad Académica de Administración
SUBDECANATO

Valor \$ 5,00

Nº **0144152**



UNIVERSIDAD
CATÓLICA DE CUENCA
COMUNIDAD EDUCATIVA AL SERVICIO DEL PUEBLO

Cuenca: Av. de las Américas y Tarqui. Telf.: 2830751, 2824365, 2826563 Azogues: Campus Universitario "Luis Cordero El Grande", (Frente al Terminal Terrestre). Telf.: 593 (7) 2241-613, 2243-444, 2245-205, 2241-587 Cañar: Calle Antonio Ávila Clavijo. Telf.: 072235268 / 072235870 San Pablo de la Troncal: Cdia. Universitaria km. 72 Quinceava Este y Primera Sur Telf.: 2424110. Macas: Av. Cap. José Villanueva s/n Telf.: 2700393, 2700392
www.ucacue.edu.ec



**CONSEJO DIRECTIVO
UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA**

CONSIDERANDO

Qué; la Ley Orgánica de Educación Superior LOES en el Artículo 46, establece que para el ejercicio del cogobierno las universidades y escuelas politécnicas definirán y establecerán órganos colegiados de carácter académica y administrativo.

Que la Disposición General **SEXTA** dispone que “Las IES deben garantizar el nombramiento inmediato del director o tutor del trabajo de titulación, una vez que el estudiante lo solicite, siempre y cuando éste cumpla con los requisitos legales y académicos para su desarrollo. En caso de que el director O tutor no cumpla con su responsabilidad académica dentro de los plazos correspondientes, la IES deberá reemplazarlo de manera inmediata”.

Qué, el Artículo 39 del Estatuto Orgánico de la Universidad de Cuenca, manifiesta: “**Son competencias del Consejo Directivo:**.07) Resolver todo lo atinente a matriculas, exámenes, grados y títulos.

Que, mediante Oficio No. UCDEC-UACALT-2019-221-A-OF, de fecha 009 de julio de 2019, suscrito por la Ing. Maira Ramón Naranjo, Mgs., Directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría extensión La Troncal, solicita que: “... en reunión de Consejo Directivo de la Unidad Académica de Administración, se ponga en consideración las solicitudes de aprobación de los temas para los trabajos de titulación, de los estudiantes de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría del periodo marzo-agosto 2019...”

RESUELVE:

PRIMERO: Que, habiéndose presentado la solicitud de aprobación de trabajo de titulación con el siguiente tema: “DISEÑO DE MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS BAJO NIIF PARA LA HACIENDA



CORALITO", presentada en la Carrera de Contabilidad y Auditoría Extensión La Troncal por los estudiantes: **KARLA ALEXANDRA LEON NARVAEZ Y MELIDA ALEXANDRA LEON CORNEL**, a) Solicitud de aprobación dirigida al Ing. Diego Cisneros Q, Decano de la Unidad Académica de Administración.

SEGUNDO: Toda vez que la peticionaria goza de interés legítimo para plantear la petición en la solicitud descrita, ha dado legitimación al acto administrativo que persigue.

TERCERO: El H. Consejo Directivo, en virtud del análisis realizado; y, en su calidad de Cogobierno, considera pertinente **APROBAR** la solicitud de Trabajo de Investigación presentado por los estudiantes antes indicados.

Cuenca, 09 de julio del 2019


Abg. Jorge Cantos Calle
SECRETARIO-ABOGADO
CONSEJO DIRECTIVO
UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN



CERTIFICO:

El contenido de la presente resolución fue aprobado por el Consejo Directivo de la Unidad Académica de Administración de la Universidad Católica de Cuenca, en sesión extraordinaria de 09 de julio de 2019.


Abg. Jorge Cantos Calle
SECRETARIO-ABOGADO
CONSEJO DIRECTIVO
UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN





**UNIVERSIDAD
CATÓLICA DE CUENCA**
COMUNIDAD EDUCATIVA AL SERVICIO DEL PUEBLO

SOLICITUD PARA:

Beca o ayuda económica, Justificación de faltas, Justificación de pruebas, Justificación de trabajos, Justificación de lecciones, Justificación de prácticas, Licencia eventual, Examen postergado, Examen supletorio, Segunda matrícula, Tercera matrícula, Matrícula especial, Matrícula extraordinaria, Record académico, Hojas certificadas, Examen suficiencia, Tutorías, Rectificación de nombres, Malla curricular, Reposición de título, Otros

Fecha: LA TRONCAL 03 DE SEPTIEMBRE 2019
Dirigido a: ING. DIEGO CISNEROS

Solicitante: MELIDA ALEXANDRA LEÓN CORONEL

Carrera: ING. CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Año/Ciclo: 10MO Paralelo: "A"

Asunto: POR MEDIO DEL PRESENTE SOLICITO A USTED SE ME AUTORIZE LA PRIMERA PRORROGA PARA LA ENTREGA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE ING. EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA.

Leon Glorido

Solicitante

Constancia de Presentación.- Fecha: 03-09-2019

Hora: 18:00 PM

Resolución: *Procede*

[Handwritten signature]
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA
Escuela de Ingeniería y Arquitectura
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA
Escuela de Ingeniería y Administración
DECANATO

Valor \$ 5,00

N° 0175108



**UNIVERSIDAD
CATÓLICA DE CUENCA**
COMUNIDAD EDUCATIVA AL SERVICIO DEL PUEBLO

Cuenca: Av. de las Américas y Tarqui. Telf.: 2830751, 2824365, 2826563 Azogues: Campus Universitario "Luis Cordero El Grande", (Frente al Terminal Terrestre). Telf.: 593 (7) 2241-613, 2243-444, 2245-205, 2241-587 Cañar: Calle Antonio Ávila Clavijo. Telf.: 072235268 / 072235870 San Pablo de la Troncal: Cda. Universitaria km. 72 Quinceava Este y Primera Sur Telf.: 2424110. Macas: Av. Cap. José Villanueva s/n Telf.: 2700393, 2700392
www.ucacue.edu.ec



SOLICITUD PARA:

Beca o ayuda económica, Justificación de faltas, Justificación de pruebas, Justificación de trabajos, Justificación de lecciones, Justificación de prácticas, Licencia eventual, Examen postergado, Examen supletorio, Segunda matrícula, Tercera matrícula, Matrícula especial, Matrícula extraordinaria, Record académico, Hojas certificadas, Examen suficiencia, Tutorías, Rectificación de nombres, Malla curricular, Reposición de título, Otros

Fecha: La Troncal, 03 de Septiembre del 2019.

Dirigido a: Ing. Diego Cisneros

Solicitante: Karla Alexandra León Navárez

Carrera: CPA

Año/Ciclo: 10mo Paralelo: _____

Asunto: Por medio del presente solicito a usted se me autorice la primera prórroga para la entrega del trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ing. en contabilidad y auditoría.


Solicitante

Constancia de Presentación.- Fecha: 03-09-2019

Hora: 13:00 pm

Resolución: Procede







Valor \$ 5,00

N° **0175112**



Cuenca: Av. de las Américas y Tarquí. Telf.: 2830751, 2824365, 2826563 Azogues: Campus Universitario "Luis Cordero El Grande", (Frente al Terminal Terrestre). Telf.: 593 (7) 2241-613, 2243-444, 2245-205, 2241-587 Cañar: Calle Antonio Ávila Clavijo. Telf.: 072235268 / 072235870 San Pablo de la Troncal: Cda. Universitaria km. 72 Quinceava Este y Primera Sur Telf.: 2424110. Macas: Av. Cap. José Villanueva s/n Telf.: 2700393, 2700392
www.ucacue.edu.ec



Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por Turnitin. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega: Melida Leon
Título del ejercicio: TESIS
Título de la entrega: Políticas Contables
Nombre del archivo: Melida_y_Karla,_politicas_contables...
Tamaño del archivo: 1.04M
Total páginas: 50
Total de palabras: 10,651
Total de caracteres: 62,378
Fecha de entrega: 27-ago-2019 02:13p.m. (UTC-0500)
Identificador de la entrega: 1164102081

RESUMEN

En el presente caso de estudio hemos realizado una evaluación a la hacienda Coruña y obtuvimos como resultado que existe una falta de políticas contables que presenta la misma, procedimos el análisis en el departamento de contabilidad y así se nos proporciona la información de los estados financieros y de alguna manera detectar alguna posibilidad de fortalezas.

Es muy importante la aplicación de un manual de políticas contables regidos en NIIF en Hacienda Coruña para que los involucrados tengan claro cada uno de los procesos por los cuales son responsables y que permitan tomar decisiones correctas.

Durante la investigación evaluamos las cuentas contables más relevantes para ser aplicadas bajo las NIIF, también nos enfocamos en realizar una entrevista al contador general y a la asistente contable para determinar sus conocimientos en base al tema y nos facilitara información para la realización del diseño de un manual de políticas.

En la información que nos facilitaron el departamento de contabilidad, observamos que realizan sus declaraciones del IVA, el impuesto a la renta y anexos debidamente legal y puntual en sus obligaciones.

Palabras clave: manual, políticas contables, niif, información financiera



**EXTENSIÓN SAN PABLO DE LA TRONCAL
CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

CERTIFICA

Que el trabajo titulado: **DISEÑO DE UN MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA LA HACIENDA "CORALITO"**, realizado por las Estudiantes **LEÓN CORONEL MÉLIDA ALEXANDRA** y **LEÓN NARVÁEZ KARLA ALEXANDRA**, fue revisado por la herramienta TURNITIN; y luego de los ajustes, correcciones y recomendaciones, presenta un 4% de índice de similitud, tal como consta en el informe original.

La Troncal, agosto 27 de 2019

Atentamente,


CPA. Hugo Avendaño Fajardo
TUTOR




Políticas Contables

INFORME DE ORIGINALIDAD

4%	4%	1%	%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	extranet.fps.gov.co Fuente de Internet	1%
2	intranet.edu.gov.co Fuente de Internet	1%
3	prezi.com Fuente de Internet	<1%
4	yuliproyectoabc.blogspot.com Fuente de Internet	<1%
5	dspace.utpl.edu.ec Fuente de Internet	<1%
6	dokumen.tips Fuente de Internet	<1%
7	www.svs.cl Fuente de Internet	<1%
8	marn.gob.gt Fuente de Internet	<1%



GUÍA DE SEGUIMIENTO Y TUTORÍA TRABAJOS DE TITULACIÓN

UNIDAD ACADÉMICA	ADMINISTRACIÓN
CARRERA	INGENIERÍA CONTABILIDAD Y AUDITORIA
TUTOR	CPA HUGO AVENDAÑO MSC
ESTUDIANTE	LEÓN CORONEL MELIDA ALEXANDRA

SESIÓN	FECHA	ACTIVIDADES	FIRMAS	OBSERVACIONES
1	12-07-2019	REVISIÓN PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN	Estudiante	
			Tutor	
2	31-07-2019	REVISIÓN CAPITULO 1	Estudiante	
			Tutor	
3	7-08-2019	REVISIÓN CAPITULO 2	Estudiante	
			Tutor	
4	13-08-2019	CORRECIÓN CAPITULO 2	Estudiante	
			Tutor	
5	16-08-2019	REVISIÓN CAPITULO 3	Estudiante	
			Tutor	
6	19-08-2019	REVISIÓN CAPITULO 4	Estudiante	
			Tutor	
7	21-08-2019	REVISIÓN CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	Estudiante	
			Tutor	
8	26-08-2019	REVISIÓN TESIS CON PLAGIO	Estudiante	
			Tutor	

TUTOR

ESTUDIANTE



GUÍA DE SEGUIMIENTO Y TUTORÍA TRABAJOS DE TITULACIÓN

UNIDAD ACADÉMICA	ADMINISTRACIÓN
CARRERA	INGENIERÍA CONTABILIDAD Y AUDITORIA
TUTOR	CPA HUGO AVENDAÑO MSC
ESTUDIANTE	LEÓN NARVAEZ KARLA ALEXANDRA

SESIÓN	FECHA	ACTIVIDADES	FIRMAS	OBSERVACIONES
1	12-07-2019	REVISIÓN PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN	Estudiante <i>Karla P</i>	
		Tutor <i>Hugo A</i>		
2	31-07-2019	REVISIÓN CAPITULO 1	Estudiante <i>Karla P</i>	
		Tutor <i>Hugo A</i>		
3	7-08-2019	REVISIÓN CAPITULO 2	Estudiante <i>Karla P</i>	
		Tutor <i>Hugo A</i>		
4	13-08-2019	CORRECCIÓN CAPITULO 2	Estudiante <i>Karla P</i>	
		Tutor <i>Hugo A</i>		
5	16-08-2019	REVISIÓN CAPITULO 3	Estudiante <i>Karla P</i>	
		Tutor <i>Hugo A</i>		
6	19-08-2019	REVISIÓN CAPITULO 4	Estudiante <i>Karla P</i>	
		Tutor <i>Hugo A</i>		
7	21-08-2019	REVISIÓN CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	Estudiante <i>Karla P</i>	
		Tutor <i>Hugo A</i>		
8	26-08-2019	REVISIÓN TESIS CON PLAGIO	Estudiante <i>Karla P</i>	
		Tutor <i>Hugo A</i>		

Hugo Avendaño

TUTOR

Karla P

ESTUDIANTE

CENTRO DE IDIOMAS

ABSTRACT

Along this study, we have carried out an evaluation at Coralito farm and we observe that there is a lack of accounting policies, we proceed to the analysis in the accounting department, obtaining information on the farm financial statements, and with it somehow we detect the possibilities of flaw.

It is very important to apply a manual of accounting policies governed by IFRS at Coralito farm, so those involved are clear about each of the processes they are responsible for, and that allows them to make correct decisions for it.

During the investigation we evaluate the most relevant accounting accounts to be applied under IFRS, we also focus on conducting an interview with the manager accountant and the accounting assistant, to determine their knowledge based on the topic and provide us with information for the realization of the design of a policy manual.

In the information provided to us by the accounting department, we observe that they make their VAT, income tax and annex declarations within the deadlines established by the Internal Revenue Service.

Keywords: Manual, accounting policies, IFRS, financial information.

La Troncal, 27 de agosto del 2019

EL CENTRO DE IDIOMAS DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA, CERTIFICA QUE EL DOCUMENTO QUE ANTECEDE FUE TRADUCIDO POR PERSONAL DEL CENTRO PARA LO CUAL DOY FE Y SUSCRIBO


Lic. Nancy Oreifana de Cabrera, MSc.
COORDINADORA CENTRO DE IDIOMAS LA TRONCAL



UNIVERSIDAD
CATÓLICA DE CUENCA
COMUNIDAD EDUCATIVA AL SERVICIO DEL PUEBLO

CONTABILIDAD Y AUDITORIA- LA TRONCAL.

La Troncal, 09 de julio del 2019.

Oficio No. UCDC-UACALT-2019-225-OF

Sr.
Ing. Pompillo Espinoza
GERENTE PROPIETARIO DE LA HACIENDA CORALITO
Su despacho. -

De mi consideración:

Luego de expresarle un cordial y atento saludo, ratifico el afán de que las actividades laborables que usted cumple tenga el éxito correspondiente.

La presente tiene como finalidad solicitar la autorización a las señoritas León Coronel Melida Alexandra con cédula de identidad No. 0941902041 y a León Narváez Karla Alexandra con cedula de identidad No. 092546853, estudiantes de la Universidad Católica de Cuenca Extensión San Pablo de la Troncal, de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, la realización de su trabajo de titulación en su empresa, requisito indispensable para la obtención de su Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, esta investigación consiste en hacer Diseño de un manual de políticas contables aplicada bajo NIIF para la Hacienda Coralito. Es importante señalar que las egresadas están capacitadas para realizar dicha actividad con la que se garantiza la seriedad y confiabilidad de la investigación.

Atentamente.

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO

Ing. Maira Ramón Naranjo, Mgs.
DIRECTORA DE CARRERA
DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
EXTENSIÓN LA TRONCAL

RECIBIDO
10/07/2019
OF. 15 AM

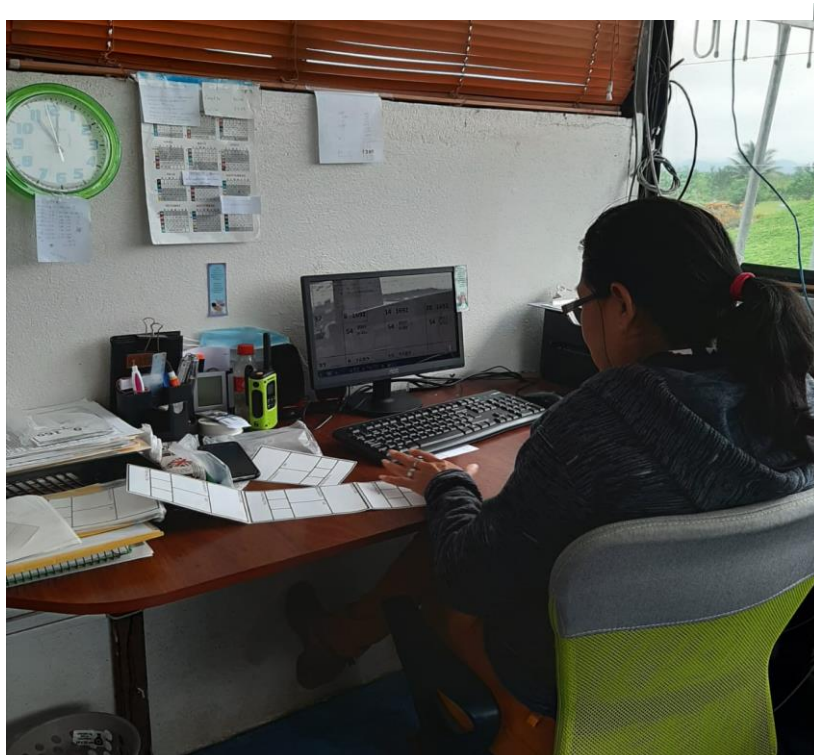
Elaborado por	Ing. Maira Ramón	/
Revisado por	Ing. Maira Ramón	/

DIRECCIÓN: AV 25 DE AGOSTO LA TRONCAL - CAÑAR - ECUADOR

Anexo 13 Empacadora Hacienda



Anexo 14 Departamento Contable



Anexo 15 Bodega Cartón



Anexo 16 Entrada Hacienda Coralito




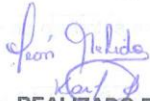


Anexo 17 Entrevista Personal Contable






Anexo 18 Dpto. Contable


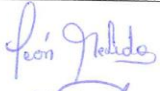

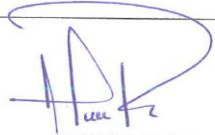


 UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA <small>COMUNIDAD EDUCATIVA AL SERVICIO DEL PUEBLO</small>	
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA EXTENSIÓN SAN PABLO DE LA TRONCAL INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA	
La presente entrevista se la realiza para poder obtener información para el trabajo de investigación con el tema:	
DISEÑO DE UN MANUAL DE POLITICAS CONTABLES APLICADAS BAJO LAS NIIF PARA HACIENDA CORALITO	
Cuestionario de Entrevista	Nota: Toda información debe ser verídica
Objetivo: Analizar la información del comercial acerca de las actividades y procesos que se lleven a cabo en el área contable	
<p>Cargo: Contador Lugar: Hacienda Coralito Fecha: miércoles 24 de julio del 2019</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cuáles son las funciones actuales que desempeña dentro de la Hacienda Coralito? 2. ¿Quién es su jefe inmediato superior? 3. ¿Qué personal le reportan a Ud.? 4. ¿Ud. a quién le reporta la información y las decisiones que se toman en el área contable? 5. ¿Cómo se encuentra estructurado el área contable? 6. ¿Qué funciones tiene asignado el personal del área contable, existe segregación de las mismas? 7. ¿A lo largo de la trayectoria profesional en el área contable ha trabajado con un Manual de políticas contables? ¿Cuáles han sido? 8. ¿En sus procesos contables hacen uso de las NIIF? 9. ¿Considera Ud. que al disponer como herramienta las políticas contables en el área contable se pueda establecer un óptimo control de todas las transacciones? 10. ¿Considera Ud. que en la actualidad es indispensable que la hacienda cuente con un manual de políticas contables? ¿Por qué? 11. ¿Que considera Ud. que podría ocasionar la falta de políticas y procedimientos contables en la actividad de la empresa? 	

12. ¿Cree que la falta de políticas y procedimientos contables afecta en la elaboración y emisión de los Estados Financieros del negocio? ¿En qué?		
 REALIZADO POR: León Mérida, León Karla	 REVISADO POR: CPA Hugo Avendaño MSC	 APROBADO POR: Ing. Maira Ramón

 UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA COMUNIDAD EDUCATIVA AL SERVICIO DEL PUEBLO				
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA EXTENSIÓN SAN PABLO DE LA TRONCAL INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA				
La presente ficha de observación se la realiza para poder conocer visualmente las actividades diarias de hacienda coralito para el desarrollo del trabajo de investigación con el tema:				
DISEÑO DE UN MANUAL DE POLITICAS CONTABLES APLICADAS BAJO LAS NIIF PARA HACIENDA CORALITO				
Ficha de observación		Nota: Toda información debe ser verídica		
Objetivo: Analizar la información del comercial acerca de las actividades y procesos que se lleven a cabo en las diferentes áreas.				
Lugar: Hacienda Coralito Observado por: León Mélida, León Karla Fecha: lunes, 22 de julio del 2019				
Grado de desarrollo alcanzado: SI/ NO/ A VECES		Grado alcanzado		Observación
1. Referencias del producto:				
	SI	NO	A VECES	Observación
¿Letreros divididos por bloques?				
¿Indicaciones correctas al personal de embarque?				
¿Todos los cartones de fruta está dividido por tamaño y marca ?				
¿El transporte de fruta es el adecuado?				

¿La planta de proceso cumple con los estándares de BPM?				
2. Venta del producto				
¿Existe encargado de ordenar la fruta en los cartones?				
¿La venta de la fruta se realiza bajo pedido?				
 REALIZADO POR: León Mérida, León Karla	 REVISADO POR: CPA Hugo Avendaño MSC		 APROBADO POR: Ing. Maira Ramón	

 UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA COMUNIDAD EDUCATIVA AL SERVICIO DEL PUEBLO													
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA EXTENSIÓN SAN PABLO DE LA TRONCAL INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA													
La presente entrevista se la realiza para poder obtener información para el trabajo de investigación con el tema:													
DISEÑO DE UN MANUAL DE POLITICAS CONTABLES APLICADAS BAJO LAS NIIF PARA HACIENDA CORALITO													
Cuestionario de Entrevista	Nota: Toda información debe ser verídica												
Objetivo: Analizar la información de la Hacienda acerca de las actividades y procesos que se lleven a cabo en el área contable													
Cargo: Asistente Contable Lugar: Hacienda Coralito Fecha: miércoles 24 de julio del 2019													
1. ¿Según las opciones cuál es su guía para la realización de sus actividades diarias en el área contable?													
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Tipos de guías</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Organigrama</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Flujograma</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Indicaciones</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Otros</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ninguno</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Tipos de guías		Organigrama		Flujograma		Indicaciones		Otros		Ninguno	
Tipos de guías													
Organigrama													
Flujograma													
Indicaciones													
Otros													
Ninguno													
2. ¿Según las políticas contables utilizadas en la hacienda, cuáles han sido los efectos, tanto positivos como negativos?													
3. ¿Cree que, si se diseña un manual de procedimientos y políticas contables en la hacienda, se podrán optimizar recursos y facilitara la toma de decisiones a los altos directivos?													
4. ¿Qué registros de información financiera realizan dentro del área de contabilidad de la hacienda?													
 REALIZADO POR: León Mérida, León Karla	 REVISADO POR: CPA Hugo Avendaño MSC	 APROBADO POR: Ing. Maira Ramón											