



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador | Sede
Ambato

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Tema:

**POLÍTICAS CONTABLES AL ACTIVO CORRIENTE PARA LA COMPAÑÍA
DE FABRICACIÓN DE CALZADO LUIGI VALDINI SANLUIGI. LTDA.**

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniería en
Contabilidad y Auditoría**

Línea de Investigación:

FINANZAS, AUDITORÍA Y/O CONTABILIDAD EMPRESARIAL

Autora:

JACKELINE ISABEL FLORES PILATAXI

Director:

LIC. MG. VERÓNICA LEONOR PEÑALOZA LÓPEZ

Ambato – Ecuador

ABRIL 2021

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR

**SEDE AMBATO
HOJA DE APROBACIÓN**

Tema:

**POLÍTICAS CONTABLES AL ACTIVO CORRIENTE PARA LA COMPAÑÍA
DE FABRICACIÓN DE CALZADO LUIGI VALDINI SANTLUIGI. LTDA.**

Línea de Investigación:

Finanzas, Auditoría y/o Contabilidad Empresarial

Autora:

Jackeline Isabel Flores Pilataxi

Verónica Leonor Peñaloza López, Mg.

f. 

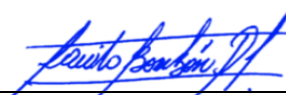
CALIFICADORA

Hernán Paúl Ortiz Coloma, Mg.

f. 

CALIFICADOR

Nelson Danilo Bombón Orellana, Mg.

f. 

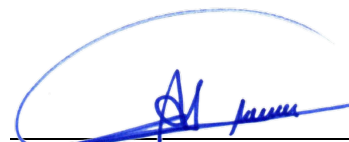
CALIFICADOR

Christian Andrés Barragán Ramírez, Mg

f. 

DIRECTOR DE LA ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN

Hugo Rogelio Altamirano Villarroel, Dr.

f. 

SECRETARIO GENERAL PUCESA

Ambato – Ecuador

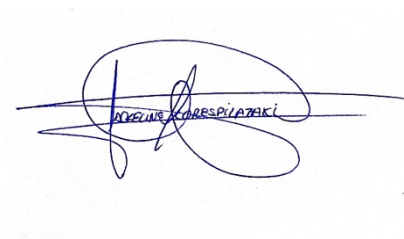
Abril - 2021

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo: **JACKELINE ISABEL FLORES PILATAXI** con **CC. 180420467-3**, autora del trabajo de graduación intitulado: **“POLÍTICAS CONTABLES AL ACTIVO CORRIENTE PARA LA COMPAÑÍA DE FABRICACIÓN DE CALZADO LUIGI VALDINI SANTLUIGI. LTDA.”**, previa a la obtención del título profesional de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA** en la escuela de **ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**.

- 1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tiene la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, de conformidad con el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública que respete los derechos de autor.
- 2.- Autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador a difundir a través de sitio web de la Biblioteca de la PUCE Ambato, el referido trabajo de graduación, respetando las políticas de propiedad intelectual de Universidad

Ambato, abril 2021

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'J' and 'I' followed by the name 'JACKELINE ISABEL FLORES PILATAXI' written in smaller letters.

JACKELINE ISABEL FLORES PILATAXI

CC.180420467-3

AGRADECIMIENTO

Agradezco de manera especial a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador sede Ambato por abrirme sus puertas y formarme para poder ser una gran profesional y un buen ser humano, así mismo a todos los docentes que me han brindado su apoyo a lo largo de mi carrera para salir adelante, siempre los recordare con mucho cariño.

Agradezco también, a todas aquellas personas que me han brindado su apoyo para poder llegar hasta este momento, a los que estuvieron conmigo desde el principio hasta los que se unieron al final del proceso, porque cada uno de ellos hizo su aporte tanto profesional como sentimental en mi carrera.

Y para finalizar le agradezco a Dios por brindarme sabiduría y perseverancia, para no rendirme.

DEDICATORIA

A mis padres Fabricio y Yolanda, por cada mala noche que pasaron y por el sacrificio que hicieron para forjarme como una gran profesional y sobre todo como la personas que soy ahora, todos los logros que tengo, se los debo a ellos, son el pilar más importante en mi vida, y por eso mi título es por y para ustedes.

Y, por último, le dedico de manera especial a mi tía Carmen pues ella fue la principal mentora a lo largo de mi carrera, nunca dejó que me rinda, estuvo siempre conmigo apoyándome y eternamente voy a recordar su famosa frase que me ayudo a llegar hasta aquí:

“Si haces algo, hazlo bien”

RESUMEN

El proyecto de investigación, se ejecuta en la compañía de fabricación de calzado Luigi Valdini Santluigi. Tras investigar los procedimientos contables, se percibe, que el principal problema es el incumplimiento a las disposiciones de organismos de control a la que se rige la empresa, pues, se carece de políticas contables, con las cuales, se garantiza la realización de sus registros contables, se evita que existan errores en la presentación de los Estados Financieros, y que se vea afectada la fiabilidad de estos.

El objetivo principal es delinear políticas contables al activo corriente, para el mejoramiento de los procesos en la información contable, a partir de una guía correctamente estructurada que contribuya a mejorar la toma de decisiones en la organización, con la finalidad, de alcanzar las metas establecidas.

Así mismo, se emplea una metodología de enfoque mixto, es decir, cuantitativa y cualitativa, se realizan investigaciones previas, así como, recolecciones y análisis de datos mediante encuestas y entrevistas. El tipo de investigación es explicativa-descriptiva, pues permite establecer las causas de la inexistencia de políticas contables en la empresa.

Los resultados, se enfocan en mejorar la coordinación y organización de la información en el departamento contable, así como, el registro de las operaciones que diariamente se realicen, reduciéndose así, el margen de error que se suscita, de manera que los Estados Financieros sean razonables y confiables.

Palabras claves: política contable, información contable, estados financieros razonables.

ABSTRACT

The research project is carried out at the shoe manufacturing company Luigi Valdinì Santluigi. After investigating the accounting procedures, it is perceived that the main problem is the non-compliance with the provisions of control bodies to which the company is governed, since there is a lack of accounting policies, with which the realization of its records can be guaranteed accounting, avoiding errors in the presentation of the Financial Statements, and that their reliability is affected.

The main objective is to outline accounting policies for current assets, for the improvement of accounting information processes, based on a correctly structured guide that contributes to improving decision-making in the organization, in order to achieve the established goals.

Likewise, a mixed approach methodology is used, that is, quantitative and qualitative, since previous research is carried out, as well as data collection and analysis through surveys and interviews. The type of research is explanatory-descriptive, since it allows to establish the causes of the inexistence of accounting policies in the company.

The results are focused on improving the coordination and organization of the information in the accounting department, as well as the recording of the operations that are carried out daily, thus reducing the margin of error that may arise, ensuring that the Financial Statements are reasonable and reliable.

Keywords: accounting policy, accounting information, reasonable financial statements

ÍNDICE

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA	12
1.1 Tendencias de las políticas contables en Latinoamérica.....	12
1.1.1 México	13
1.1.2 Chile	15
1.1.3 Argentina	18
1.1.4 Brasil.....	18
1.1.5 Cuba.....	18
1.1.6 Ecuador, el Salvador y Guatemala	19
1.1.7 Paraguay	19
1.2 Análisis de la aplicación de políticas contables en organizaciones productivas	19
1.3 Análisis de factores en la transición hacia las NIIF de las políticas contables en las empresas productivas.....	21
CAPITULO II. DISEÑO METODOLÓGICO	23
2.1 Descripción de la metodología de la investigación para el proyecto objeto de estudio.....	23
2.2.1 Enfoque.....	23
2.1.2 Modalidad de investigación.....	24
2.2.3 Tipo de investigación.....	24
2.2.4 Técnica	25
2.2.5 Recopilación de la información	25
2.3 Caracterización de la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda.	26

2.4 Analizar los estados financieros relacionados con el activo corriente considerando las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF	28
2.5 Referencias a la normativa NIIF Y NIC	33
CAPÍTULO III. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	79
3.1 Análisis de los resultados	79
3.2 Desarrollo de las Políticas Contables.....	81
Desarrollo de las políticas contables para el activo corriente en la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda.	81
Objetivo	81
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES.....	82
OBJETIVO DEL MANUAL.....	83
ALCANCE DEL MANUAL	83
RESPONSABILIDAD Y CUMPLIMIENTO DEL MANUAL	83
RESPONSABILIDAD	83
DEFINICIONES.....	84
ORGANIZACIÓN DEL MANUAL	85
FECHA DE VIGENCIA DEL MANUAL	85
APROBACION DEL MANUAL	85
CONCLUSIONES	118
RECOMENDACIONES	119
BIBLIOGRAFÍA	120
ANEXOS.....	122
Entrevista	123

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Miembros que integran el Grupo Latinoamericano Emisor de Normas de Información Financiera (GLENIF)	5
Tabla 2. Impacto de la implementación de las NIIF	6
Tabla 3. Empresas de calzado establecidas en la provincia de Tungurahua que se encuentran registradas en la Superintendencia de Compañías	7
Tabla 4. Áreas de investigación con relación a la contabilidad Internacional	12
Tabla 5. Factores socioeconómicos y sociales que inciden en la aplicación de las NIIF	22
Tabla 6. Estado de situación financiera del 01 de enero al 31 diciembre 2019.....	30
Tabla 7. Estado de situación financiera del 01 de enero al 31 diciembre 2018.....	31
Tabla 8. Estado de situación financiera del 01 de enero al 31 diciembre 2017.....	32
Tabla 9. Estructura financiera bajo la Norma NIFF	33
Tabla 10. Análisis horizontal de la situación financiera 2019-2018	36
Tabla 11. Análisis horizontal estado de resultados (cuentas relacionadas al activo corriente) 2018- 2019.....	37
Tabla 12. Análisis horizontal de la situación financiera 2017-2018	38
Tabla 13. Análisis horizontal estado de resultados (cuentas relacionadas al activo corriente) 2017- 2018.....	39
Tabla 14. Análisis de la evolución del activo corriente	40
Tabla 15. Análisis de pérdidas generadas por activos corrientes año 2017-2018-2019	41
Tabla 16. Indicadores de liquidez año 2018-2019	42
Tabla 17. Indicadores de gestión año 2018-2019.....	43

INDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Tendencia financiera del activo corriente.....	40
--	----

INTRODUCCIÓN

El proyecto de investigación, se ejecuta en la compañía que fabrica calzado con la marca Luigi Valdini Santluigi. Esta investigación, se efectúa por tener relación directa, y conocer el problema existente del incumplimiento a las disposiciones de organismos de control a la que se rige la empresa, actualmente carece de políticas que le garantiza la realización de sus registros, se ha visto necesario contribuir justo a tiempo, a fin de evitar que sigan esos errores por parte de sus colaboradores en la presentación de los estados financieros.

La deficiencia en las normas de control interno afecta a la compañía Luigi Valdini Santluigi en el ámbito de liquidez, y es una pérdida económica que lleva a la empresa a tener menos ingresos para cubrir sus gastos. El desarrollo de políticas contables al activo corriente contribuirá a manejar el efectivo y dar soluciones óptimas, al proponer políticas protege a la cuenta del activo, logra la eficiencia y eficacia en las actividades, y aporta en tomar decisiones oportunas que permita el desarrollo de la empresa. El cumplimiento de las normas contables, legales y financieras facilita que la compañía tenga información confiable de la cuenta del efectivo, al contar con políticas contables al activo corriente mejora el control interno ¿Cómo mejora el proceso de control interno? y la gestión del proceso de recaudación y determinación de los ingresos, con transparencia en las cifras económicas, se logra mantener en orden las cuentas claras de cada uno de los clientes, y se evita que exista falencias en el cobro y una disminución considerable en la cuenta del efectivo.

Por eso toda empresa, sea pequeña o grande requiere de un sistema de control interno ¿Por qué requiere un sistema óptimo de control interno la empresa? óptimo en el área contable, exige una herramienta integral que permite un adecuado manejo del efectivo en el aspecto legal, financiero y administrativo. Las políticas contables al activo corriente se enfocan en la evaluación del control interno, al cumplimiento de las normas, la gestión de los procesos y la verificación de los estados financieros con la finalidad de asegurar un adecuado tratamiento contable del efectivo y un óptimo funcionamiento de cada fase operativa en el área administrativa de la compañía de fabricación de calzado Luigi Valdini Santluigi. Ltda. Para el correcto manejo de las empresas, es fundamental disponer de un manual que contenga políticas contables, con el objetivo de determinar la naturaleza de cada una de las cuentas contables, de modo que, se lleva un registro eficiente y se consiga información contable de los estados

financieros que maneje la organización, por lo que es primordial investigar antecedentes que contribuyan al desarrollo de la investigación.

Antecedentes teóricos y prácticos

En lo que respecta al proceso contable, a nivel mundial, se ha introducido nuevas normativas que permiten evaluar a las organizaciones y conceder precisión a la información contable presentada en los estados financieros. Los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) fueron las primeras normas instauradas y aceptadas, seguido de las (NIC) Normas Internacionales de Contabilidad y, se modificaron, convirtiéndose en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Debido al rol de la contabilidad en una economía globalizada, la principal inquietud es lograr la unificación de la información de los estados financieros, de manera que, se obtenga una precisa interpretación y análisis. Por tal motivo, se fundó el Accounting Standards Committee (IASC) en 1973 que posteriormente sus funciones fueron asumidas por la Junta de Normas de Contabilidad (IASB) y precedido por el Comité Directivo de Normas Contables (ASSC)

Según Villasmil (2019), indica, que:

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), se constituyó en 1973, fue una entidad que nació por la iniciativa de establecer acuerdos por instituciones contables de países como: Francia, Australia, Canadá, Alemania, México, Londres, Irlanda, Países bajos y Estados Unidos que permitiera la creación y promulgación de normas contables y guías que son aplicadas en distintos países. Posteriormente, debido a que, se pretendía establecer una convergencia entre las normas contables nacionales e internacionales, se modificó su estructura y en el año 2000 procedió a instaurarse el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) el cual, es independiente y perteneciente al sector privado que opera bajo el control de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF) establecido en 2001, mismo que desarrolla, aprueba y certifica las Normas Internacionales de Información Financiera.

Según Ablan (2013) indica que:

La Federación Internacional de Contadores o International Federation of Accountants (IFAC) por sus siglas en inglés, desarrolló normas internacionales sobre auditoría, educación, sector público y un código de ética para profesionales contables, además, dio soporte a empresarial a organizaciones y busca la armonización enfocada a la reducción de las diferencias entre la norma contable y las distintas jurisdicciones, al igual que, entre el sector público y privado. El Comité Permanente de Interpretaciones o Standing Interpretation Committee (SIC) actualmente llamado Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera o por sus siglas en inglés International Financial Reporting Standards Committee (IFRIC) es el encargado de revisar y emitir interpretaciones acerca de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del marco conceptual del (IASB) con el objetivo de lograr un consenso sobre su manejo contable.

Igualmente, Hurtado, y et al. (2019) establecen que:

El Consejo Asesor de Normas (CAN) proporciona un foro para que participen entidades privadas o públicas que posean particular interés en la información contable internacional, que cuenta con distintos antecedentes funcionales, con el único objetivo de asesorar al IASB en cuestiones prioritarias de su trabajo, al igual que, informar sobre las repercusiones que llegan a tener las normativas para las empresas que comuniquen sus estados financieros.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), se encuentran conformados por normas y reglas que suponen una guía para establecer criterios con relación a la medición del patrimonio, así como, a sus elementos. A la par son contemplados como los medios para desarrollar estados financieros basados en procedimientos uniformes de técnicas contables. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son el conjunto de declaraciones realizadas por IASB donde, se incluyen las interpretaciones y normas aprobadas por el organismo rector, inmersas encontramos a las NIC que son un conjunto de leyes o normas que establecen parámetros de cómo, se presentan la información de los estados financieros y la manera en la cual aparecen.

Según Burgos (2007), afirma que:

Las Normas Internacionales, se crearon con la finalidad de perfeccionar la calidad que posee la información contable, por lo que, cumplen con estándares para mejorar los aspectos que conforman el proceso contable transaccional de las organizaciones en general, ya sea, de las pequeñas y medianas empresas. El empleo de las normas contables se enfocará a que las cuentas sean establecidas con precisión, de modo que, manifiesten la situación económica y financiera con claridad. Para alcanzar la razonabilidad de la información contable, se aplica por NIIF para obtener información veraz, entendible y legible.

Actualmente son varios los países que han puesto en marcha la utilización de la NIIF dentro de sus empresas independientemente de su tamaño, dentro de los cuales, podemos identificar países de Latinoamérica y el Caribe tales como: Panamá, Costa Rica, Guatemala, Ecuador, Honduras, Colombia, Perú y República Dominicana. La adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Latinoamérica, se ha visto caracterizada por varios inconvenientes y problemas, los cuales, han ocasionado que la norma internacional de contabilidad sea muy poco conocida y utiliza por la mayoría de profesionales contables y organizaciones.

Por su parte, Chávez (2020), establece que:

El Grupo Latinoamericano de Emisores de Normas de Información Financiera (GLENIF), se establece el 28 de junio de 2011, se encuentra conformado por 17 organismos que emiten las normas contables en América Latina y promueve la provisión de contribución de manera unificada y consensuada. De la misma forma, sus objetivos principales son:

- Trabajar en conjunto con el IASB sobre la adopción de las NIIF, sus aspectos técnicos
- La cooperación eficaz entre gobiernos que respete su soberanía nacional para que contribuyan a la mejora de la calidad financiera y contable de los estados financieros de la región.
- Promover la implementación de las normas internacionales emitidas y establecidas por el IASB.
- Contribuir a la difusión de normas desarrolladas y aceptadas por el IASB

Tabla 1. Miembros que integran el Grupo Latinoamericano Emisor de Normas de Información Financiera (GLENIF)

Miembros	Organismo de Control
Ecuador 	Superintendencia de Compañías.
Argentina 	Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE)
Bolivia 	Colegio de Auditores o Contadores Públicos de Bolivia (CAUB).
Paraguay 	Colegio de Contadores del Paraguay (CCP)
Brasil 	Conselho Federal de Contabilidade (CFC)
Chile 	Colegio de Contadores de Chile.
República Dominicana 	Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana (ICPARD)
Colombia 	Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP).
Honduras 	Junta Técnica de Normas de Contabilidad y de Auditoría (Miembro Observador).
Costa Rica 	Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (Miembro Observador).
El Salvador 	Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría.
Venezuela 	Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV)
México 	Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera A.C.(CINIF)
Perú 	Consejo Normativo de Contabilidad (CNC)
Guatemala 	Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala.
Panamá 	Comisión de Normas de Contabilidad Financiera de Panamá.
Uruguay 	Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay (CCEAU)

Fuente. GLENIF (2020)

Elaborado por. Jackeline Flores

De acuerdo con la investigación realizada por Yaguache, Puma y Moncayo (2015), mencionan lo siguiente:

Las primeras normas financieras contables que, se instauraron en el Ecuador fueron los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA) emitidos en 1975 por el Congreso Nacional de Contadores presentes en Ecuador. Posteriormente, se adoptan como complemento las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las cuales, sirvieron como bases para el desarrollo de las (NEC) Normas Ecuatorianas de Contabilidad vigentes hasta el 2009 y comienza la transición como lo indica la Superintendencia de Compañías a la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Como lo indica Espín y Ponce (2015):

En el Ecuador son varias las empresas que han migrado a la utilización de las NIIF con el propósito de desarrollar sistemas y procesos unificados que brindes calidad a la información contable presentada por la administración. Sin embargo, para su aplicación de acuerdo con la reglamentación ecuatoriana, se establece un marco conceptual que fortalezca los PCGA y contribuya a la consecución al proceso de internacionalización y expansión de las organizaciones, mediante la homogeneidad internacional de normas que garantice la transparencia y veracidad de los estados financieros.

Tabla 2. Impacto de la implementación de las NIIF

	Impacto
Información contable	<ul style="list-style-type: none"> • Nuevo enfoque de los estados financieros, de acuerdo con el marco normativo contable • Nueva valoración de los estados financieros con relación a sus cifras
Entorno	<ul style="list-style-type: none"> • Establecer lazos fuertes con otros gobiernos • Supone un crecimiento económico relevante • Unificación contable para empresas multinacionales
Talento Humano	<ul style="list-style-type: none"> • Modificación de políticas contables, procedimientos, procesos y normativa en general • Capacitaciones constantes por parte del personal administrativo-contable
Innovación	<ul style="list-style-type: none"> • Implementación de sistemas informáticos en función de los nuevos requerimientos contables • Desarrollo de soluciones informáticas que mejoren la calidad de los estados financieros

Fuente. Hincapié (2018).

Elaborado por. Jackeline Flores

Tungurahua al ser una provincia situada en la región Sierra central del Ecuador, posee un potencial cultural y turístico, se registra que cuenta con una población de 504.583 habitantes, esta provincia tiene el 44% de empresas dedicadas a la fabricación de calzado a nivel nacional, seguido de Pichincha 28%, la zona Austral con un 20%, mientras que un 8% corresponde al resto de provincias que fabrican calzado en menor producción (Ministerio de Industrias y Productividad, 2018).

En la provincia de Tungurahua existen aproximadamente 1439 establecimientos que se dedican a la fabricación de calzado, botines y artículos similares, los cuales, se encuentran registrados en el Servicio de Rentas Internas (2017), dentro de los mismos una gran parte pertenecen al cantón Ambato. En la Superintendencia de Compañías, se encuentran registrados 10 establecimientos correspondientes a la provincia de Tungurahua y que se centran en la producción de calzado, botines y artículos similares, que en la actualidad estas son las empresas de calzado que emplean las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en forma

correcta, a través de la información proporcionada por esta intendencia, se identifica a las pymes registradas en la provincia de Tungurahua, la información es la siguiente:

Tabla 3. Empresas de calzado establecidas en la provincia de Tungurahua que, se encuentran registradas en la Superintendencia de Compañías

Clasificación Industrial Internacional Uniforme	Empresa	Provincia	Ciudad/Cantón
C152001	Luigi Valdini Santluigi CIA. LTDA	Tungurahua	Ambato
C152001	Andinashoes S.A.	Tungurahua	Ambato
C152001	Milboots CIA. LTDA	Tungurahua	Ambato
C152001	Eximdoce S.A.	Tungurahua	Ambato
C152001	IPC Dublauto Ecuador CIA. LTDA.	Tungurahua	Ambato
C152001	CalzadoMilpies CIA. LTDA.	Tungurahua	Ambato
C152001	Maquinaria Naranjo Vasconez Maquina S.A.	Tungurahua	Ambato
C152001	Productora de zapatos Quigu CIA. LTDA.	Tungurahua	Cevallos

Fuente. Super Intendencia de Compañías del Ecuador (2018)

Elaborado por. Jackeline Flores

En la ciudad de Ambato aún prevalecen organizaciones las cuales, no optan por implementar políticas contables adecuadas, por lo que, manejan sus registros contables de manera empírica debido a que varias organizaciones todavía no establecen normas contables sean locales o internacionales, lo que ocasiona que, se presente información financiera inapropiada por parte de la administración contable.

A través de la implementación de normas internacionales financieras adecuadas al contexto nacional, se consigue un mejor control interno de todas las actividades que realiza la empresa, este control, se basa en un plan de organización en todos los niveles que contempla medidas aptas con la finalidad de proteger los activos, mediante la verificación y fiabilidad de los información financiera, de modo que se promueva la efectividad de sus procesos y se fomente la instauración de políticas financieras. Es fundamental su aplicación, de no hacerlo, se ocasiona desorganización interna y externa de la administración de la empresa.

En la ciudad de Ambato, para el estudio actual en el proyecto de graduación, se ha considerado a la compañía de fabricación de calzado Luigi Valdini Santluigi. Ltda., que es una empresa que nació en el año 1979 con el nombre LEV CALZA de personería unipersonal, bajo la denominación de Compañía de Fabricación de Calzado después de 22 años de constante trabajo y desarrollo, se constituye “LUIGI VALDINI SANTLUIGI Cía. Ltda., la cual es, una fábrica

de calzado de dotación para uso en la Armada, FAR, Ejército, Bomberos, Policía Nacional y para instituciones públicas y privadas, con líneas de calzado, casual, formal y deportivo, la innovación y la constante búsqueda de superarse día con día, han logrado que la compañía mantenga su reconocimiento por su vasta experiencia en la producción y comercialización de calzado en el país.

Esta organización ha sido afectada por la deficiente administración, en áreas comprendidas como liquidez, solvencia o en su estructura contable, lo que genera que lo que produce la organización sea poco competitivo en el mercado y, por ende, se limite su posicionamiento. Las empresas de calzado establecen estrategias de inversión de capital y de recursos de trabajo que en varias ocasiones resultan poco eficientes, lo cual, provoca que sus recursos financieros, se vuelvan insuficientes o sean gestionados de manera errónea, lo cual, termina con la liquidación de las PYMES.

Las políticas contables al activo corriente que utiliza la compañía de fabricación de calzado Luigi Valdini Santluigi Ltda., usualmente aplica periodos de cobro superiores a los 60, 90 y 120 días lo que restringe el capital para cubrir con sus obligaciones, por otra parte, las políticas que mantienen con los proveedores no supera los 30 días de crédito lo cual, implica una falta de liquidez. La información, se la consiguió de las actas informativas de constitución que poseen las organizaciones registradas en la Superintendencia de Compañías. Es por lo que, se establece que al no poseer políticas contables la organización presenta información mal ejecutada y organizada en sus estados financieros, por lo que son ineficientes.

Problemática

Una vez analizado el problema de la presente investigación que es el incumplimiento a las disposiciones de organismos de control a la que se rige la empresa, actualmente carece de políticas que le garantizan la realización de sus registros, esto ha generado causas y efectos que se pudieron identificar, como: la falta de políticas financieras, las cuales, poseen información contable no razonable.

Al contar con políticas contables ineficaces en la compañía Luigi Valdini Santluigi, las disposiciones de organismos de control no son adecuados, porque los registros no se fundamentan en ninguna norma, por lo que afecta directamente a la fiabilidad de su información financiera y no sirve como una referencia contable precisa para la empresa y por

ende, genera desconfianza en la toma de decisiones y los estados financieros son presentados erróneamente sin los lineamientos de normas contables, sean locales o internacionales. De igual forma, el incumplimiento de las disposiciones por parte de los organismos de control repercute en el desarrollo de los procesos financieros, lo que ocasiona un mal registro de sus cuentas.

Por otra parte, el desconocer las Normas Financieras Locales e Internacionales, se considera como causa del problema expuesto, dado por la falta de relevancia por parte de los directivos quienes no han invertido en programas de capacitación sobre normativas financieras para el área administrativa y contable, por lo que, se ve afectada la información financiera de la compañía Luigi Valdini Santluigi, debido al mal registro de las transacciones y sus cuentas. La ineficiente organización administrativa también, es una causa importante; es el pilar fundamental de la empresa, y al no existir una labor eficiente, los resultados financieros generados por la unidad de gestión financiera no son reales. Una vez realizado un análisis al problema de la compañía Luigi Valdini Santluigi, se establece que, si continúan al incumplir las normativas de los organismos de control, la información de sus estados financieros no demostraría la realidad tanto de la empresa como de su patrimonio.

Del mismo modo, la información contenida será poco fiable lo que resultara como consecuencia la mala toma de decisiones por parte de la dirección, a la par, se afecta los resultados financieros de la organización y no se contempla la consecución de objetivos debido a que la información no será la situación real con la que cuente la empresa. Las nulas políticas contables hacen que Luigi Valdini Santluigi sea sancionada por los entes de control.

Planteamiento del problema

¿Es la carencia de políticas contables la principal causa del incumplimiento de las disposiciones de organismos de control que conlleva a sanciones económicas en la ciudad de Ambato, en el periodo fiscal 2019?

Objetivo general de investigación

Delinear políticas contables para el Activo Corriente de la compañía de fabricación de calzado Luigi Valdini Santluigi. Ltda.

Objetivos específicos

- Fundamentar la teoría relacionada con las políticas contables del activo corriente para las empresas controladas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.
- Analizar los estados financieros relacionados con el activo corriente que considera las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.
- Proponer políticas contables al activo corriente de acuerdo con las normas internacionales de información financiera para el grupo de cuentas del activo corriente.

Metodología

En el desarrollo del proyecto de investigación, se emplea una metodología de enfoque mixto para la recolección y análisis cuantitativo y cualitativo de información, así como su integración y discusión conjunta, implementados en secuencia paralelo o mezclados desde el planteamiento del tema con sus variables, esta metodología en la investigación es cualitativo, porque se utiliza un estudio documental descriptivo-explicativo, a la vez, se maneja un estudio bibliográfico que permite un análisis integro sobre la evolución y caracterización de las normativas internacionales de información contable vigentes, donde, se especifican los procedimientos que se sigue para la elaboración, preparación y presentación de la información financiera, que necesita de toda el área contable que posee la compañía Luigi Valdini Santluigi, a la vez, se aplica la técnica de la entrevista. El tipo de investigación es descriptivo-explicativo, y permite establecer las causas de la inexistencia de políticas contables en la empresa.

Justificación de la investigación

El estudio a realizarse en la compañía Luigi Valdini Santluigi Ltda., presenta relevancia puesto que, se quiere dar a conocer los conocimientos con relación a la implementación de políticas contables que se basan en normativas locales e internacionales, de modo que, se contribuya en la toma de decisiones financieras de los directivos. El registro adecuado de las operaciones y procesos constituye la base fundamental para el desarrollo de una organización, por tal razón, se tiene una guía apropiada de normas contables para cada una de las actividades que lleva a cabo la empresa, por lo que, se establece que las empresas optarán por la instauración de políticas contables para generar información financiera fiable y veraz que asista a la gerencia

administrativa, que mejore sus prácticas contables y logre competitividad sostenible a largoplazo

La presente investigación permitirá a la empresa Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., dar solución al problema que atraviesa y por ende proponer políticas contables que se basa en las normas internacionales de información financiera para el activo corriente y su grupo de cuentas que lo conforman, con el objetivo lograr detectar errores, que se reduzcan pérdidas de recursos y se consiga presentar la información financiera de manera ordenada y fiable, que visualice con transparencia la situación financiera real de la empresa.

CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA

El capítulo tiene el objetivo de fundamentar la teoría relacionada con las políticas contables del activo corriente para las empresas controladas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, y demostrar conceptualmente la importancia de las políticas contables al activo corriente, sus tendencias en Latinoamérica, como el estudio y análisis de la aplicación de las políticas contables en empresas productivas, y los factores que influyen en el éxito o el fracaso en las empresas productivas. A partir de esta base, se busca identificar las variables de influencia, analizar sus aspectos más importantes, y finalmente, obtener teóricamente respuestas para una concreta aplicación de políticas contables al activo corriente para la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdiní Santluigi Ltda.

1.1 Tendencias de las políticas contables en Latinoamérica

El estudio de las políticas contables en Latinoamérica, se ha analizado a través de la contabilidad internacional, establecida en distintos países como en las prácticas contables de sus organizaciones, a veces denominado la disciplina académica madura por sus términos discursivos que a causa de la globalización se ha convertido en un tema de interés, como lo establece, se clasifica a la contabilidad internacional en dos áreas:

- Contabilidad financiera
- Contabilidad de gestión

Tanto la contabilidad financiera como la de gestión cuentan con diferencias internacionales. De acuerdo a la empresa multinacional que, se estudie y ligado al país de origen donde, se desarrollen sus actividades, las diferencias internacionales en ambas áreas han sido estudiadas y presentan varias investigaciones con teorías relevantes, no obstante, la contabilidad de gestión internacional es más actual su estudio por lo que presenta poca evidencia empírica (Amat, Falguera, Puig y Soldevila, 2016).

Tabla 4. Áreas de investigación con relación a la contabilidad Internacional

	Contabilidad Financiera	Contabilidad de gestión
Finalidad de la información	<ul style="list-style-type: none"> • Comunicar la situación actual de la organización a destinatarios externos (Inversionistas, gobiernos) 	<ul style="list-style-type: none"> • Registrar correctamente los procesos financieros y presentar estados financieros fiables

Enfoque	<ul style="list-style-type: none"> Sobre los resultados anteriores de la empresa 	<ul style="list-style-type: none"> Oscilación que permite establecer predicciones a futuro
Estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> Elaborados anualmente sobre toda la organización y su conjunto 	<ul style="list-style-type: none"> Elaborado en función del periodo de tiempo que se desea conocer
Implicaciones	<ul style="list-style-type: none"> Influye sobre la toma de decisiones con relación a los destinatarios externos 	<ul style="list-style-type: none"> Influye sobre la toma de decisiones que recae sobre los gerentes o directivos
Beneficiarios	<ul style="list-style-type: none"> Agentes externos 	<ul style="list-style-type: none"> Directivos y área gerencial
Pautas de elaboración	<ul style="list-style-type: none"> Se desarrollan en base a la normativa internacional NIC Y NIF 	<ul style="list-style-type: none"> De acuerdo con las reglas establecidas por la organización
Normativa	<ul style="list-style-type: none"> Regulada por el PGC 	<ul style="list-style-type: none"> Reguladas por las normativas vigentes de cada país

Fuente. Elaboración propia

Elaborado por. Jackeline Flores

En base al análisis planteado, se inició con un breve estudio sobre las tendencias y enfoques de las políticas contables manejadas por los países Latinoamericanos, esta investigación contribuye a facilitar conocimiento a estudiantes y público en general, como a su vez a la investigación efectuada, a fin de que sirva de soporte para el desarrollo del Proyecto de Graduación (PG), seguidamente, se detalla por orden de relevancia y categoría de estudio, a los siguientes países:

1.1.1 México

En el año 2001, se lanzó la iniciativa de constituir una entidad independiente que pretendía emitir normas para el registro, la adecuada presentación de la información contable y buscar la concordancia con las normas internacionales de contabilidad. En 2002, se constituye el (CINIF) Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera como un organismo privado, independiente con autonomía propia. Su conformación tuvo como objetivo la generación de transparencia mediante la delegación de un organismo independiente de investigación, elaboración, organización y posterior emisión de normas contables de calidad compatibles con las (NIC).

Para dar cumplimiento a esto el CINIF creó el (CID) Centro de Investigación y Desarrollo, para que, se encargue de realizar los procesos de investigación, organización, desarrollo, emisión y difusión de las normas de información contables. Su objetivo, se fundamentó en

fusionar progresivamente la normativa financiera nacional con la norma internacional, de modo que, se unifique la información de las empresas. Desde entonces, se desarrollaron los estados financieros con los lineamientos del (CNBV) La Comisión Nacional Bancaria y de Valores y del CINIF, no obstante, la ley de mercado de valores mexicano apoyada por la CINIF y el (IMCP) Instituto Mexicano de Contadores Públicos establecen que todas las empresas que se coticen en la bolsa estructurarán sus estados con relación a las NIIF y las empresas de seguros realizarán según lo estipula la norma emitida por la Comisión Nacional de Seguros y Fianzas (CNSF)

Método Regulatorio para Empresas Públicas

El objetivo del CINIF es conseguir que todas las organizaciones de México posean un conjunto de normas NIF puestas bajo un contexto internacional de las NIIF, esta convergencia supone una ventaja económica al ser traducida al español. Desde el año 2012, se instaura el uso de los lineamientos financieros NIIF para el inicio de su ejercicio fiscal y presentación de sus estados contables, los cuales, serán auditados por agentes externos con base en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). En 2011, las organizaciones informaron sobre su implementación del plan de trabajo y movimientos para la transición de los sistemas de información e identificación preliminares de los principales efectos originados en los estados financieros. A pesar de que la transición contó con reglas para las organizaciones que deseaban aplicar las NIIF, requirieron información adicional para finalmente, adoptar por hacer uso de las NIIF en sus prácticas contables.

Método de Tendencia Regulatoria para Pequeñas y Medianas Empresas

Según el Método de Convergencias Regulatorias (2016), la implementación de las NIIF para las Pymes en México no ha sido reglamentado todavía. Por lo que, se espera que pronto, se tome una decisión en la forma de cómo se afrontara su convergencia.

Tendencias de las Principales divergencias técnicas con las NIIF

Los principales grupos contables en donde, se presentan diferencias de las NIF con las NIIF según el Método de Convergencias Regulatorias (2016) son:

- Inventarios.

- Instrumentos contables
- Estados financieros (Consolidados y Separados)
- Deterioro del valor de activos
- Impuesto a las ganancias
- Propiedades de planta y equipo y activos intangibles
- Beneficios a los colaboradores.

1.1.2 Chile

La tendencia de la política contable en Chile, en base al marco normativo, en el año 1971, el Consejo General del Colegio de Contadores de Chile conformó la Comisión de Principios y Normas de Contabilidad, en cumplimiento con la resolución del Cuarto Congreso Nacional, se enuncian y explican los elementos que constituyen la Teoría Básica de la Contabilidad donde, se establecen las normas financieras, este organismo de derecho privado único que tiene la potestad de emitir normas que son de aplicación general en toda la república chilena.

Las normas de información financiera y auditoría del sector privado han sido establecidas por:

- El Colegio de Contadores de Chile (CCC)
- La Superintendencia de Valores y Seguros (SVS)
- La Superintendencia de Bancos e Instituciones Financieras (SBIF)
- La Superintendencia de Administradoras de Fondos de Pensiones (SAFP),

Las normas que el IASB tiene establecidas como Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, se instauran en la república chilena bajo la denominación de (NIFCH) Normas de Información Financiera de Chile y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), se establecen bajo la denominación de (NICCH) Normas de Información Contable de Chile.

Principales diferencias técnicas con las NIIF

Las principales cuentas o grupos de cuentas donde, se presentan diferencias de las NIFCH con las NIIF al 2010 son:

- Moneda funcional
- Consolidación

- Activo Fijo
- Corrección monetaria
- Activos biológicos
- Combinación de negocios
- Instrumentos financieros
- Reconocimiento de ingresos

No obstante, se presentaron varias dificultades en el proceso de implantación de los principios de contabilidad en Chile, los cuales, fueron: Activo fijo, determinación del deterioro de valor y los instrumentos contables, así mismo, problemas con la aplicación de la normativa por primera vez.

La transición a las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS), ha incluido beneficios, como una alta mejora en la calidad de los estados contables de las organizaciones y mejoras indirectas como la protección a los inversionistas, debido a la transparencia generada, y calidad en la entrega de la información financiera. Entre los beneficios que conlleva utilizar este lenguaje contable común están:

1. Las empresas que están en constante crecimiento o que buscan crecer en el mundo necesitan cuantiosos montos de dinero para hacerlo y los mercados de capital, como las bolsas de valores, piden como requisito que todo lo referente a la información financiera, se presente mediante las indicaciones de las IFRS.
2. Aplicar estas normas le da la oportunidad a tu empresa de llegar a los mercados internacionales con mayor facilidad, son una modalidad aceptada en todo el mundo. Además, podrás reducir costos de inversión, te regirán por una sola estructura contable.
3. Con su adopción, el negocio podrá saber realmente cuál es su posición con respecto a la competencia y también, podrá conocer cuáles son los objetivos más importantes que alcanza.
4. Hacen que la gerencia trabaje de una forma más macro y global, en vez de solo concebir la actividad de la empresa en el escenario local.
5. Impulsan hacer una reingeniería completa en la empresa, permiten ver la realidad contable de la compañía desde otro punto de vista e identifique nuevas áreas de oportunidad.

A diferencia con las GAAP, mientras las IFRS están basadas en los principios financieros y contables, las GAAP (sigla en inglés de Principios Contables Generalmente Aceptados), se refiere al conjunto de reglas, estándares y prácticas que utilizan los contadores en el mundo. El objetivo de las Normas Internacionales de Información Financiera es ofrecer buena información sobre una empresa y establecen estándares para lograr ese objetivo, mientras que los GAAP dependen de reglas y lineamientos precisos para asegurar la elaboración de buenos reportes financieros. Muchos países han propuesto que se eliminen las diferencias entre unas y otros, pues así, se facilitarían las comparaciones entre empresas de diferentes regiones, y se simplificaría la administración, la inversión, la transparencia y la enseñanza de la contabilidad. Adopta las normas internacionales en la contabilidad de un negocio para que llegado el momento los reportes financieros estén a la altura de lo que requieren los mercados de capital internacionales. Si, se logra que los que tus estados financieros sean comprensibles para potenciales inversionistas y socios internacionales, se preparan para una buena oportunidad.

Puig Pla, et al (2018), indica que la mayoría de las empresas chilenas reguladas han logrado realizar exitosamente una transición ordenada a las IFRS, aunque sigue en vigencia un importante segmento de organizaciones que no están reguladas que desean aplicar la normativa, para las cuales, se establecerán planes transitorios. Por otra parte, las PYMES gracias al uso de la normativa han logrado incrementar su patrimonio, sin embargo, algunas al no aplicar correctamente los lineamientos han mermado sus ingresos, debido a modificaciones o ajustes como:

- La moneda funcional
- Aspectos de consolidación
- Migración de activos fijos
- Correcciones monetarias

Son ajustes que han impactado en la post implementación y son las empresas que atraviesan complicaciones financieras, las modificaciones generan inquietud en los directivos, inversionistas, acreedores y todo el aparato financiero de cada organización

Se tiene presente la volatilidad que presentan las normativas, que constantemente están sujetas a modificaciones, ajustes o cambios que impactan directamente en la información contable. Esto sumado a la falta de capacitación del personal administrativo y contable, como los elevados costos por procedimientos de aplicación de la normativa, suponen una debilidad en la transición de las empresas chilenas. El principal conflicto que presentan los países latinoamericanos es el idioma de origen en que se escriben las normas y se resume en el tiempo de traducción que toma adaptarlas al idioma español-latino y sumado a los errores que conlleva este proceso.

Con relación a América Latina, Shield, et al (2016) presenta un estudio sistemático sobre la puesta en marcha de las políticas contables en la gestión empresarial de cada país, en México, se evidenció que sólo el 6% de las empresas han instaurado políticas contables para los activos corrientes.

1.1.3 Argentina

Las reformas económicas realizadas en el año 1991 hicieron que las empresas, se vuelvan más competitivas lo que desencadenó el desarrollo de políticas contables y de gestión de costos. El sector público argentino, por lo general no demuestra un interés sobre la contabilidad de costos, pero actualmente, se ha acrecentado un particular interés que antes no poseían.

1.1.4 Brasil

Los altos índices de inflación, se han convertido en el principal problema para la contabilidad. Son pocas las organizaciones que cuentan con políticas contables para los activos corrientes en sistemas bien detallados. Históricamente, los sistemas contables han sido más desarrollados en industrias que no están reguladas.

1.1.5 Cuba

Existe un Plan Nacional de Contabilidad de Costes, como política contable de implementación, pero es frecuente que los directivos sean negligentes en su implementación, por lo cual, aun es nula su aplicación.

1.1.6 Ecuador, el Salvador y Guatemala

Las políticas financieras están orientadas a los sistemas más desarrollados de costos aplicables en grandes organizaciones. Existe poca experimentación para implementar un manual o guía de políticas contables.

1.1.7 Paraguay

Es normal identificar sistemas informáticos infrautilizados y sus sistemas contables de costos, se establecen en un pequeño número de empresas, pero de mayor dimensión.

En Perú a consecuencia de la alta inflación del país, se realizan revisiones constantes de presupuestos y partidas contables que obedecen el Plan Nacional de Contabilidad el cual, está basado en un modelo de Francia.

Otra variable que, se toma en cuenta son las características culturales por su incidencia en los valores contables en aspectos como la preferencia por la legislación o la regulación contable profesional, ante la manipulación de la información financiera. Ya sea al recibir o crear informes de contabilidad con un enfoque extranjero.

Según el país en el que se desee implementar técnicas de gestión empresarial modernas va a variar en función a su origen, un aspecto positivo es que, se establece ventajas competitivas donde, se aplique una técnica de contabilidad de gestión innovadora aprendida en un país, aplicada a un contexto nacionalista. Estas consideraciones son útiles al momento de diseñar sistemas contables nuevos en un determinado país de modo que, se procesa información contable extranjera.

1.2 Análisis de la aplicación de políticas contables en organizaciones productivas

La aplicación de las políticas contables para empresas o compañías pymes productivas conlleva a la preparación y presentación de los estados financieros. La importancia de las políticas contables para empresas PYMES en Colombia, se tiene en cuenta el análisis realizado por Gómez (2016), con respecto a la situación legislativa del país y parte de la conceptualización del término política contable, se define que este término lleva la batuta frente al proceso de tendencia o convergencia, pues es en estas que la norma encuentra forma y define a la compañía en una u otra posición, frente a su proceso propio de

transformación de sus procesos contables que los arroje a un resultado exitoso de convergencia a estándares internacionales de información financiera establecidos.

En la adopción de políticas contables para empresas o compañías pymes, para Vargas (2015) la transición que realiza la empresa E TRES SAS para aplicar las NIIF es mediante una propuesta del estado de situación financiera de apertura bajo la normativa y los lineamientos que establece las NIIF. Del cual, concluye que las políticas contables son la base fundamental y pautan la preparación y presentación de los estados financieros. La importancia de las políticas contables para empresas PYMES en Colombia, se tiene en cuenta el análisis contextualizado realizado por (Gómez Restrepo, 2016). Con relación a la legislación del país y parte del concepto de política contable, se define que hace frente al proceso de convergencia, debido a que la norma encuentra forma y define a la compañía en una u otra posición, frente a su proceso de transformación de sus procesos financieros que arroje un resultado exitoso de convergencia y de estándares internacionales de información financiera establecida.

De acuerdo con la Super Intendencia de Compañías del Ecuador (2018) existen entidades ecuatorianas que aún no cumplen con las disposiciones emitidas por los organismos de control, aparte expertos indican inconsistencias en la implementación, organización, presentación y emisión de los estados financieros. El traslado de las NEC a las NIIF para las Pymes, no es un proceso sencillo, se pasa de una norma local ya establecida a una de carácter internacional, por tal motivo, se establece una capacitación al talento humano y el cumplimiento de la normativa con relación a la responsabilidad social.

Encalada, et al (2018), por su parte indican que, mediante el diseño de una propuesta, se establece un escenario contable que permita determinar los mejores procesos en la instauración de la norma financiera en empresas ya constituidas o en vía de creación. Asimismo, el adecuado proceso de la Etapa I: Planificación preliminar; Gestión de la propuesta, administración del riesgo, vigilancia e innovación; Manejo del claustro interesado, información, composición de elementos Humanos, transferencia técnica de habilidades y saberes; Reemplazar registros, innovación de industrias, negociar la transformación. Etapa II: Axioma y publicidad de la idea; Análisis de los balances económicos y operativos; Apertura del nuevo balance. Etapa III: propuesta de transición, que garantiza los análisis económicos de manera transparente.

Las políticas contables en empresas productivas son el soporte para el desarrollo y cumplimiento de los procesos necesarios para llevar a cabo una implementación en el departamento contable, que contribuya al levantamiento de información de calidad. El instaurar políticas contables en las organizaciones productivas garantiza la organización y emisión de la información de los estados financieros. De tal modo, que los estados financieros, se elaboran de manera que faciliten su análisis y contraste la información financiera para una adecuada toma de decisiones en las organizaciones.

Para Machuca, Corpeño y Contreras (2015) el beneficio para las empresas es poseer políticas financieras idóneas para cada organización, su buena implementación, aporta beneficios como:

- a) Proporcionar lineamientos para la elaboración y presentación de los estados financieros.
- b) Anticipan desviaciones en el registro de cuentas.
- c) Establece vías de comunicación entre los desarrolladores y los destinatarios de la información financiera.
- d) Apoya a los directivos en la toma de decisiones basado en los estados financieros.

Desde este punto de vista, es de suma importancia que las organizaciones posean conocimiento sobre la normativa internacional vigente, con el objetivo de que todos los procesos que, se desarrollen, se los realice como establece la norma, sea por medios digitales o presenciales, sobre todo para que el departamento contable disponga de las herramientas necesarias para cumplir cada una de las actividades y procedimientos ligados a la implementación de un buen sistema de cómputo.

1.3 Análisis de factores en la transición hacia las NIIF de las políticas contables en las empresas productivas.

Como lo establece Mata (2020) las organizaciones conocen la importancia de los factores que, se involucran en su desarrollo normal, sean estos internos o externos, de ellos dependerá el éxito o fracaso de la empresa, no obstante, para determinar factores de éxito, se analiza primero los factores de fracasos para lo cual, indica los siguientes:

- a) **No ejecutar planes estratégicos a largo plazo:** Es la principal causa de fracaso en las empresas, debido a que, si posee una visión que solo, se enfoque en el ahora, posiblemente no progrese y cuando decida avanzar el mercado haya cambiado o sufrido alteraciones. Por tal motivo, sus competidores obtienen ventajas con relación a la planificación que, se establezca, por lo que la cultura de innovación aplica a cualquier tipo de organización en todos los niveles para lograr resultados exponenciales.
- b) **La mala gestión financiera:** Las economías de los negocios dependen de inversión o financiación ajena. Ahora si, se enfoca en un contexto contable es de vital importancia que, se gestione adecuadamente los recursos financieros de una empresa para que no, se obtenga perdidas y en el peor de los casos, se quiebre la organización y de igual manera que la información levantada y transmitida en toda la cadena de mando sea veraz de modo que, permita la toma de decisiones acertadas a los altos directivos y no se cometan errores durante su proceso.
- c) **Mala gestión del Talento Humano:** La falta de capacidad por parte de los profesionales encargados en cada uno de los departamentos supone un indicador de fracaso, debido a unas políticas y directrices de selección de personal antiguas que establecen el desarrollo de actividades por criterios propios que por procesos lógicos

Por otra parte, Ruiz y Perilla (2019) indica que el escaso interés, de los directivos de la mayoría de las PYMES, de que, se realice una correcta transición hacia las NIIF hace que la implementen sin analizar sus efectos o los posibles impactos derivados de la falta de capacitación sobre la normativa, a la par, establece factores positivos y negativos en los ámbitos sociales y socioeconómicos que inciden en la aplicación de las NIIF.

Tabla 5. Factores socioeconómicos y sociales que inciden en la aplicación de las NIIF

Factores	Socioeconómicos	Sociales
Positivos	<ul style="list-style-type: none"> • Acceso a nuevos mercados 	<ul style="list-style-type: none"> • Costumbres arraigadas en el país
Negativos	<ul style="list-style-type: none"> • Limitado acceso de financiamiento • Poca inversión en el país 	<ul style="list-style-type: none"> • Tradicionalismo financiero

Fuente. Ruiz y Perilla (2019)

Elaborado por. Jackeline Flores

CAPITULO II. DISEÑO METODOLÓGICO

En este capítulo, se describe la metodología de la investigación para el proyecto objeto de estudio, a la vez, se caracteriza a la compañía de fabricación de calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., seguidamente, se caracteriza también, a la política contable de funcionamiento de las diferentes cuentas en el que, se puntualiza el objetivo del análisis de los estados financieros relacionados con los activos corrientes, donde, se considere las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Pero antes del desarrollo del objetivo en mención, es procedente aclarar el tipo de metodología que, se va a llevar en el proyecto de investigación, por lo que, se emplea una metodología de enfoque mixto para la recolección y análisis de datos cuantitativos y cualitativos.

2.1 Descripción de la metodología de la investigación para el proyecto objeto de estudio

Para el desarrollo del Proyecto de Graduación de estudio, se emplea una metodología de investigación mixta, con un enfoque cuali-cuantitativo, con una modalidad bibliográfica y de campo, y se utiliza un tipo de investigación descriptivo-explicativo.

Enfoque

- **Cualitativo**

Se emplea una investigación cualitativa con el fin de describir las cualidades del problema existente, asimismo, busca incluir una parte de la realidad. No se trata solamente de analizar o medir el grado que posee una cualidad en un acontecimiento dado, sino de exponer tantas cualidades como sea factible para poder establecer las causas, características y posibles soluciones del problema existente.

- **Cuantitativo**

Se utiliza una investigación cuantitativa porque, se busca recopilar, levantar y analizar información o datos que, se obtuvieron de distintas fuentes bibliográficas. El estudio cuantitativo establece el uso de herramientas estadísticas, informáticas y matemáticas para la obtención de resultados. En definitiva, su objetivo es cuantificar la problemática y comprender su generalidad a través de la búsqueda de resultados proyectados a una población.

Modalidad de investigación

Enfoca correctamente el proceso de investigación que, se realiza, es así, como un estudio depende su finalidad, se centra en investigaciones aplicadas y tiene como objetivo la resolución de la problemática que permita la transformación de las condiciones de las políticas contables al activo corriente para la compañía de fabricación de calzado Luigi Valdiní Santluigi Ltda., para obtener un primer acercamiento sobre el problema.

- **Investigación bibliográfica**

La investigación que, se desarrolla es bibliográfica-documental, en base a fuentes escritas por varios autores que llevan relación con el tema objeto de estudio, además, de la utilización de información hallada en informes de titulación, libros, internet, publicaciones, revistas, artículos académicos; así como también, la información proporcionada por la compañía de fabricación de calzado Luigi Valdiní Santluigi Cía. Ltda., con el fin de completar los datos y conocer la profundidad de todo lo relacionado con el problema de investigación.

- **Investigación de campo**

En base a lo descrito anteriormente, la investigación de campo es de gran beneficio, porque, se mantiene contacto personal directo entre la investigadora y la persona inmiscuida a nivel de la compañía que es el gerente–propietario con el objetivo de conocer la realidad de la investigación, todo esto, se concreta a través de:

- La aplicación de entrevista al gerente de la empresa la misma que permite conocer como es el manejo de las políticas contables en lo que respecta al activo corriente para la compañía de calzado Luigi Valdiní Santluigi Cía. Ltda.
- Un análisis de los estados financieros relacionados con el activo corriente y, se considere las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.
- La ejecución de una observación directa del manejo de activo corriente que, se realiza en la compañía de estudio.

Tipo de investigación

Según la finalidad de la metodología, se describe los problemas, en cuanto a la carencia de políticas contables como la principal causa del incumplimiento de las disposiciones de organismos de control lo que conlleva a sanciones económicas, en la ciudad de Ambato, en

el período fiscal 2019, sin control y gestión con políticas contables de acuerdo con las normas internacionales de información financiera para el grupo de cuentas del activo corriente, por lo que, se considera el presente proyecto como descriptivo-explicativo.

- **Investigación descriptiva**

Por medio de esta investigación, se logra detallar, describir, explicar los diferentes elementos que, se hallan en el lugar específico, es decir, la naturaleza actual en donde, se lleva a cabo la investigación. Además, se efectúa el análisis de las causas que dieron origen al problema.

- **Investigación explicativa**

Es un tipo de investigación cuya finalidad es hallar razones o motivos por los cuales, ocurren los hechos del fenómeno estudiado, analizado, observado y donde, se identifiquen las circunstancias. Con la investigación explicativa, se intenta clarificar cómo es exactamente el problema que, se desea obtener información. Como dice la palabra explicativa, se trata de explicar, no solo de describir, como ocurre en otros tipos de investigación.

Técnica

En toda investigación siempre, se lleva técnicas o herramientas; en este proyecto de investigación se aplica la técnica como un procedimiento o rectificación para ejecutar una tarea, que concrete a los objetivos planteados en el Proyecto de Graduación con la responsabilidad adquirida para hacer algo, y según la necesidad que se presente la técnica, se adapta a la situación de la investigación, como la entrevista.

- **Entrevista**

Como dato complementario y aporte de información, se efectúa una entrevista al Gerente de la compañía de calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., después de haber analizado los activos corrientes en la base de datos de la compañía y la Superintendencia de Compañías, donde, se considere la pregunta científica ¿Es la carencia de políticas contables la principal causa del incumplimiento de las disposiciones de organismos de control que conlleve a sanciones económicas, en la ciudad de Ambato, en el periodo fiscal 2019?

Recopilación de la información

Para identificar datos relativos al tema de interés, se obtuvo fundamentos, a través de instrumentos antes especificados, de forma que, se recopila información del gerente-propietario. Seguidamente, se aplica la entrevista al gerente-propietario de la empresa, que menciona antes de proceder con la investigación, que toda información será entregada bajo la unidad de gestión administrativa que lo preside, con respecto al correspondiente análisis de la situación financiera de la compañía de calzado Luigi Valdiní Santluigi Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato-Tungurahua.

2.2 Caracterización de la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdiní Santluigi Cía. Ltda.



La compañía de fabricación de calzado Luigi Valdiní Santluigi Cía. Ltda., se fundó en el año 1979 como LEV CALZA, a los 22 años de arduo trabajo y desarrollo constante, se constituye legalmente como la conocemos hoy en día, la misma que a lo largo de toda su vida institucional, se ha posicionado como una de las más importantes y mejores del país en el arte de la confección de calzado formal, casual, deportivo para damas, caballeros y niños.

Esta compañía es una fábrica de calzado de dotación para uso en la Armada, FAE, Ejército, Bomberos, Policía Nacional y para instituciones públicas y privadas.

Visión: Trascender al mercado internacional con el producto que tenga características de calidad, diseño y confort, presentación y otros aspectos que permita competir sin ningún inconveniente con productos similares del mercado exterior.

Misión: Mantenerse como una empresa líder dentro de la industria del calzado, distinguida por el éxito alcanzado con los clientes; por su continua innovación, tecnología y habilidad para competir satisfactoriamente en el mercado internacional. Destacándose, además, por su dedicación a la constante formación, capacitación y desarrollo de sus colaboradores, respeto integral al medio ambiente y compromiso con el desarrollo del país.

Valores

- **Lealtad:** Prevalecerá el trabajo en equipo, estar comprometidos y respetar los valores empresariales.
- **Responsabilidad:** Cumplimiento de las funciones a cabalidad dentro de los plazos establecidos y bajo la autoridad designada.
- **Liderazgo:** Influir positivamente en las tareas asignadas y produce resultados exitosos.
- **Eficiencia:** Optimizar el uso de los recursos y el tiempo disponible.
- **Honestidad:** Siempre actuar de buena fe, somos correctos en todos nuestros procederes como empresa.

Políticas

- **Mantener un comportamiento ético:** El trabajador se maneja de manera integra dentro y fuera de la institución.
- **Capacitación del talento humano:** La empresa impulsara el desarrollo de las capacidades de sus trabajadores los mismos que serán evaluados antes y después del proceso.
- **Gestionar las actividades:** Coordinar, evaluar planes, programas, definir prioridades y plantear soluciones.
- **Cumplimiento de tareas:** Se cumple con las actividades asignadas dentro del horario de trabajo.
- **Prestar un buen trato a los clientes:** Priorizar la satisfacción a los clientes, por lo que se propaga persistentemente la gestión de la empresa.

Para lograr que la compañía Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., cumpla sus objetivos, visión, y misión dentro del mercado comercial, se recomienda como prioridad proponer políticas contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para el grupo de cuentas del activo corriente, con la necesidad de establecer y, corregir las falencias y vacíos presentados, y a la vez que permita el mejoramiento continuo de la misma.

2.3 Caracterización de la política contable de funcionamiento de las diferentes cuentas del activo corriente

Al activo corriente, se le conoce también, como el llamado activo circulante o líquido, el activo de una organización, se hace líquido, es decir, convertirse en dinero en un plazo menor de un año. Un claro ejemplo son las inversiones o el dinero que tiene en el banco. También, se establece que el activo corriente son todos los recursos que necesita la empresa para poder realizar sus actividades diarias, es corriente debido que es un tipo de activo que está en constante movimiento, se lo vende o utilizar como dinero líquido.

Se analiza el balance de situación de una organización, en contabilidad y, se diferencian entre activo, patrimonio neto y pasivo. Inmerso en el activo, se encuentra el activocorriente, el cual, se hace efectivo en un corto plazo, mientras que el activo no corriente, que se hace efectivo en un periodo superior a un año.

El activo corriente, se clasifica en las siguientes partidas principales, como:

- Activos no corrientes mantenidos para la venta
- Inventarios
- Cuentas por cobrar
- Inversiones financieras a corto plazo
- Cajas y bancos

Para caracterizar la política contable del funcionamiento de las diferentes cuentas del activo corriente, se tomó como punto de referencia al segundo objetivo específico que es:

Analizar los estados financieros relacionados con el activo corriente que considere las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La empresa Luigi Valdini al estar regulada por la Superintendencia de Cías, asume la responsabilidad de presentar los balances bajo las normativas NIIF para Pymes, por lo tanto, se analiza los estados financieros relacionados con el activo corriente que considere a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

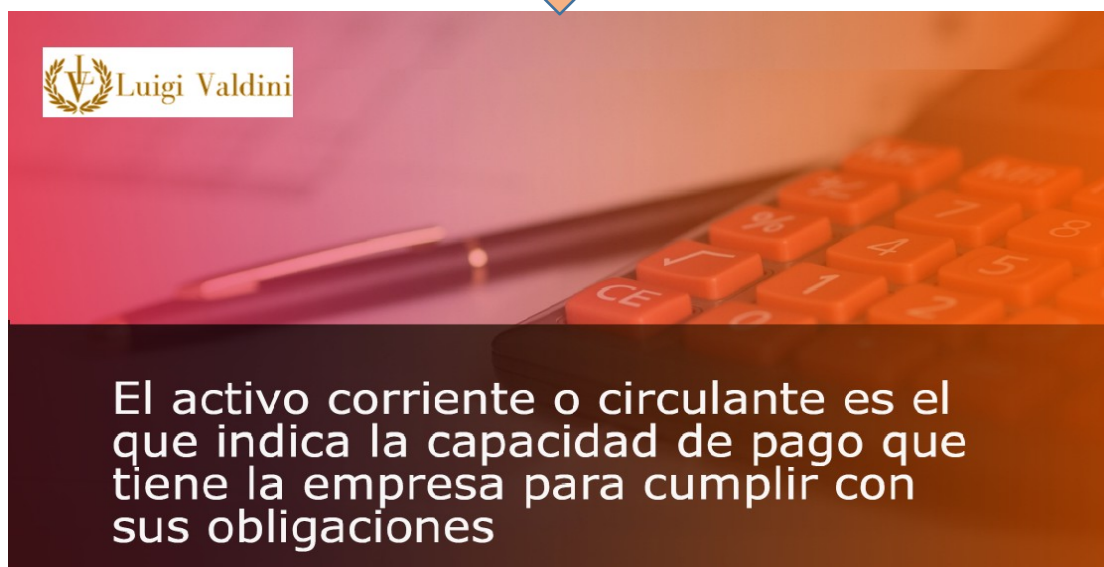
Para este análisis, se toma como base los balances de los tres últimos periodos contables 2017, 2018 y 2019, y previamente, se describe la aplicación de las NIIF para la presentación de los estados financieros que regulará al grupo de cuentas del Activo Corriente y que podrían ser

adoptadas e incluidas para ser aplicadas en la implantación de las políticas contables para los Activos Corrientes.

Gráfico 2.1

Activo circulante o corriente

El activo circulante es también, llamado Activo corriente, este activo, se encuentra siempre en movimiento para dar a la empresa la funcionalidad necesaria para permanecer en el mercado.



Fuente. Análisis de estudio

Investigado por. Jackeline Flores

A continuación, se presenta el grupo de cuentas de Activos Corrientes que componen los Balances de la empresa por los periodos 2017, 2018, 2019 en donde, se compara la estructura actual frente a la estructura de un balance financiero bajo NIIF:

Tabla 6. Estado de situación financiera del 01 de enero al 31 diciembre 2019

LUIGI VALDINI CIA. LTDA.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019			
1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		
1.1.1.01.	CAJA		
1.1.1.01.01	Caja General	\$ 2.905,06	
1.1.1.01.03	Caja Cheques Posfechados Clientes	\$ 21.314,44	
1.1.1.01.06	Caja Uniformes	\$ 958,73	
=TOTAL=1.1.1.01.	CAJA		\$ 25.178,23
1.1.1.03.	BANCOS		
1.1.1.03.01	Banco Pichincha Personal No. 3148146	\$ 269,87	
1.1.1.03.02	Banco Pichincha Cia Ltda No. 3488671	\$ 75.559,77	
1.1.1.03.03	Banco Guayaquil No. 37002682	\$ 19.558,13	
1.1.1.03.04	Banco Produbanco No. 02080010373	\$ 265,66	
1.1.1.03.06	Banco Pichincha Euros	\$ 54,00	
=TOTAL=1.1.1.03.	BANCOS		\$ 95.707,43
	(=) TOTAL ACTIVO DISPONIBLE		\$ 120.885,66
1.1.2.	EXIGIBLE		
1.1.2.01.	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.01.01	Clientes Relacionados Locales	\$ 2.510,20	
1.1.2.01.02	Clientes No Relacionados Locales	\$ 655.466,06	
1.1.2.01.03	Antídpo Proveedores	\$ 21.514,49	
1.1.2.01.04	Cuentas por Cobrar Deicy Baldospin	\$ 1.034,88	
1.1.2.01.05	Cuentas por Cobrar Teresa Santana	\$ 1.600,00	
1.1.2.01.06	Cuentas por Cobrar Eleicer Baldospin	\$ 391,79	
1.1.2.01.99	(-) Provision Cuentas Incobrables	\$ -6.552,20	
=TOTAL=1.1.2.01.	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR		\$ 675.965,22
1.1.2.02.	CREDITO TRIBUTARIO IVA		
1.1.2.02.02	Credito Tributario por Adquisiciones	\$ 25.929,33	
1.1.2.02.04	Credito Tributario por Retenciones I	\$ 18.884,23	
=TOTAL=1.1.2.02.	CREDITO TRIBUTARIO IVA		\$ 44.813,56
1.1.2.03.	CREDITO TRIBUTARIO RENTA		
1.1.2.03.03	Retenciones Fuente Clientes	\$ 9.237,15	
1.1.2.03.05	Antídpo Impuesto Renta Dterminado	\$ 8.374,70	
1.1.2.03.07	Credito Tributario por Impuesto Rent	\$ 4.125,58	
=TOTAL=1.1.2.03.	CREDITO TRIBUTARIO RENTA		\$ 21.737,43
1.1.2.04.	ANTICIPOS Y PRESTAMOS PERSONAL		
1.1.2.04.05	Prestamos Empleados	\$ 2.850,45	
=TOTAL=1.1.2.04.	ANTICIPOS Y PRESTAMOS PERSONAL		\$ 2.850,45
	(=) TOTAL ACTIVO EXIGIBLE		\$ 745.366,66
1.1.3.	REALIZABLE		
1.1.3.01.	INVENTARIOS		
1.1.3.01.01	Inventario Materia Prima 12%	\$ 361.746,02	
1.1.3.01.02	Inventario Materia Prima 0%	\$ 500,00	
1.1.3.01.04	Inventario Prod. Terminado	\$ 205.450,85	
1.1.3.01.09	Inventario Prod. Proceso Cortado	\$ 19.960,90	
1.1.3.01.10	Inventario Prod. Proceso Aparado	\$ 38.294,72	
=TOTAL=1.1.3.01.	INVENTARIOS		\$ 625.952,49
	(=) TOTAL ACTIVO REALIZABLE		\$ 625.952,49

Fuente. Análisis de estudio Luigi Valdini Cía. Ltda.

Investigado por. Jackeline Flores


Tabla 7. Estado de situación financiera del 01 de enero al 31 diciembre 2018

LUIGI VALDINI CÍA. LTDA.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018			
1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		
1.1.1.01.	CAJA		
1.1.1.01.01	Caja General	\$ 250,00	
1.1.1.01.03	Caja Cheques Posfechados Clientes	\$ 24.422,18	
1.1.1.01.04	Caja Tarjetas de Credito	\$ 321,19	
=TOTAL=1.	CAJA		\$ 24.993,37
1.1.1.03.	BANCOS		
1.1.1.03.01	Banco Pichincha Personal No. 3148146	\$ 1.425,59	
1.1.1.03.02	Banco Pichincha Cia Ltda No. 3488671	\$ 5.750,64	
1.1.1.03.03	Banco Guayaquil No. 37002682	\$ 11.993,74	
1.1.1.03.04	Banco Produbanco No. 02080010373	\$ 331,50	
1.1.1.03.06	Banco Pichincha Euros	\$ 54,00	
=TOTAL=1.	BANCOS		\$ 19.555,47
	TOTAL ACTIVO DISPONIBLE		\$ 44.548,84
1.1.2.	EXIGIBLE		
1.1.2.01.	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.01.01	Clientes Relacionados Locales	\$ 29.449,05	
1.1.2.01.02	Clientes No Relacionados Locales	\$ 360.756,18	
1.1.2.01.03	Anticipo Proveedores	\$ 18.824,12	
1.1.2.01.99	(-) Provision Cuentas Incobrables	-\$ 6.328,06	
=TOTAL=1.	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR		\$ 402.701,29
1.1.2.03.	CREDITO TRIBUTARIO RENTA		
1.1.1.03.03	Credito Tributario por Retenciones en la Fuente	\$ 5.305,57	
1.1.2.03.05	Anticipo Impuesto Renta Determinado	\$ 15.785,45	
=TOTAL=1.	CREDITO TRIBUTARIO RENTA		\$ 21.091,02
1.1.2.04.	ANTICIPOS Y PRESTAMOS PERSONAL		
1.1.2.04.01	Anticipo Sueldo Empleados	\$ 75,00	
1.1.2.04.05	Prestamos Empleados	\$ 3.000,45	
1.1.2.04.07	Anticipo Comisiones Sr. Luis Chimbor	\$ 150,00	
=TOTAL=1.	ANTICIPOS Y PRESTAMOS PERSONAL		\$ 3.225,45
	TOTAL ACTIVO EXIGIBLE		\$ 427.017,76
1.1.3.	REALIZABLE		
1.1.3.01.	INVENTARIOS		
1.1.3.01.01	Inventario Materia Prima 12%	\$ 419.591,24	
1.1.3.01.02	Inventario Materia Prima 0%	\$ 500,00	
1.1.3.01.04	Inventario Prod. Terminado	\$ 177.321,73	
1.1.3.01.07	Importacion Transito Materia Prima	\$ 250,00	
1.1.3.01.09	Inventario Prod. Proceso Cortado	\$ 587,25	
1.1.3.01.10	Inventario Prod. Proceso Aparado	\$ 27.656,87	
=TOTAL=1.	INVENTARIOS		\$ 625.907,09
	TOTAL ACTIVO REALIZABLE		\$ 625.907,09
1.1.5.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
1.1.5.01.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
1.1.5.01.02	Cuentas por Cobrar IESS	\$ 200,09	
=TOTAL=1.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		\$ 200,09
	TOTAL OTROS ACTIVOS		\$ 200,09

Fuente. Análisis de estudio Luigi Valdini Cía. Ltda.

Investigado por. Jackeline Flores

Tabla 8. Estado de situación financiera del 01 de enero al 31 diciembre 2017

LUIGI VALDINI CÍA LTDA.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
ACTIVO			
DISPONIBLE			
		\$	53.928,60
1.01.01.01.01 Caja General	\$	200,00	
1.01.01.01.99 Caja-Banco en tránsito	\$	566,66	
1.01.01.02.01 Caja Chica	\$	2,83	
1.01.01.02.99 Caja Gastos	\$	735,55	
1.01.01.03.01 Banco Pichincha 3488671504	\$	8.182,22	
1.01.01.03.02 Banco Produbanco 02080010373	\$	445,49	
1.01.01.03.03 Banco Guayaquil 37002682	\$	41.748,05	
1.01.01.03.05 Banco Pichincha Personal 3148146104	\$	1.993,80	
1.01.01.03.06 Pichincha EUROS	\$	54,00	
EXIGIBLE			
		\$	322.237,89
1.01.02.01.01 Clientes Nacionales	\$	321.953,26	
1.01.02.01.02 Provision Cuentas Incobrables	\$	(5.939,54)	
1.01.02.03.01 Prestamos Empleados	\$	2.650,00	
1.01.03.01.01 Anticipo a Proveedores	\$	3.302,72	
1.01.04.03.01 Crédito Tributario a favor Empresa IR Corrient	\$	-	
1.01.04.04.01 Anticipo de impuesto a la renta	\$	-	
1.01.04.06.20 Rte.Fte.ISD	\$	271,45	
REALIZABLE			
		\$	697.538,29
1.01.05.01.01 Inventario Materia Prima	\$	451.379,55	
1.01.05.02.01 Inventario Productos en Proceso	\$	21.663,78	
1.01.05.03.01 Inventario Producto Terminados	\$	224.494,96	

Fuente. Análisis de estudio Luigi Valdiní Cía. Ltda.
Investigado por. Jackeline Flores

Análisis: La estructura de los balances de la empresa Luigi Valdini según los reportes expuestos para los años 2019-2018-2017: reflejan parcialmente el esquema de la estructura bajo NIC no así bajo estructura NIIF, no están implantadas las denominaciones propias que clasifican a los grupos de cuentas. Para su reforma será apropiado establecer dentro de las políticas contables que, se ha de implantar para este grupo de cuentas la modificación del Plan de Cuentas que arroja el sistema contable, que tal manera, se adapte los reportes bajo el esquema tanto para la jerarquía de las cuentas como las denominaciones de cuentas contables bajo NIIF.

A continuación, se presenta una estructura del grupo de cuentas contables sujetas a las normativas vigentes ya sea bajo NIIF o NIC según lo aplique para el grupo del Activo Corriente.

2.4 Referencias a la normativa NIIF Y NIC:

Tabla 9. Estructura financiera bajo la Norma NIIF

DENOMINACIÓN	REFERENCIA NORMATIVA	APLICACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
ACTIVO CORRIENTE				
<u>Efectivo y equivalente al efectivo</u>				
Agrupar los recursos de alta liquidez del que dispone la empresa para el desarrollo de la actividad operativa regular sin restricciones como: el efectivo y sus equivalentes: caja, bancos. - depósitos y demás instituciones financieras, inversiones a corto plazo y estén sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor en menos de 90 días.	NIC 7		X	No se incluye la denominación o leyenda "efectivo" y equivalentes al efectivo" en los reportes de los balances.
		X		Las cuentas si, se clasifican bajo las descripciones expuestas para este grupo.
<u>Activos financieros:</u>				
Se incluyen los activos que tenga un derecho contractual que reciba para ser efectivo u otros activos financieros de otras empresas; así como también, el intercambio de activos y pasivos financieros de otras entidades que sean favorables para la empresa, también, los instrumentos de patrimonio neto de otras entidades como: acciones, bonos depósitos a plazo, derechos de cobro, saldos por cobrar etc.	NIIF 7 NIIF 9		X	Si existieran, la empresa no los aplica bajo NIIF, no tienen políticas definidas para la aplicación de estos rubros.
<u>Activos financieros a valor razonable con cambios en los resultados:</u>				
Dentro de este grupo de cuentas, se incluirá los activos que son destinados para negociar o hayan sido designados a contabilizarse como valor razonable o valor justo que implique cambios en los resultados, así como también, se incluirá los activos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas (La cobertura consiste en adquirir un instrumento derivado u otro activo o pasivo financiero que cubran las posibles pérdidas provenientes de la partida cubierta.)	NIIF 7 NIIF 9		X	La empresa no los aplica bajo NIIF, no tienen políticas definidas para la aplicación de estos rubros.
<u>Activos financieros disponibles para la venta</u>	NIIF 7 NIIF 9		X	La empresa no los aplica bajo NIIF, no tienen

En este rubro, se incluirá los activos que después de su adquisición u origen fueron destinados para la venta. La diferencia en valor razonable, se registra en el patrimonio como un componente separado (Superávit de Activos Financieros Disponibles para la venta).				políticas definidas para la aplicación de estos rubros
<u>Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento</u> Se incluirán activos que no provienen de pagos fijos o vencimientos con fechas determinadas, es decir, que la empresa tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento, estas variaciones afectarán a la cuenta de resultados.	NIIF 7 NIIF 9		X	La empresa no los aplica bajo NIIF, no tienen políticas definidas para la aplicación de estos rubros.
<u>(-) Provisión por deterioro.</u> - la empresa evalúa si existe evidencia de valor por deterioro, es decir el valor en libros es mayor excede a su monto recuperable. <u>Cuentas y documentos por cobrar.</u> - estas cuentas se reconocerán al costo y posteriormente al costo amortizado, es decir, se aplica el cálculo de la tasa de interés efectiva que iguala los flujos estimados con el importe neto de los activos financieros.	NIIF 39 NIIF 7 NIIF 9		X X	La empresa no los aplica bajo NIIF, no tienen políticas definidas para la aplicación de estos rubros. La empresa no los aplica bajo NIIF, no tienen políticas definidas para la aplicación de estos rubros.
<u>(-) Provisión por cuentas incobrables.</u> - Existe evidencia del deterioro de las cuentas por cobrar, el valor de estas cuentas, se reducirá mediante la aplicación de la provisión, se registra la provisión por la diferencia del valor en libros de las cuentas por cobrar menos el valor recuperable de las mismas.	NIIF 9	X		La empresa SI los aplica la Provisión Por Cuentas Incobrables, según lo dispuesto por la Superintendencia de Cías.
<u>Inventarios</u> Son Activos: para el caso de la empresa Luigi Valdini que es una empresa de producción. - los inventarios son activos como materiales, suministros en proceso de producción con el objetivo de ser sacados a la venta que serán medidos al costo o al valor neto realizable el que resulte menor.	NIC 2	X		La empresa SÍ los aplica
<u>(-) Provisión de inventario por valor neto de realización</u> Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización.	NIC 2		X	La empresa no los aplica, no tienen políticas definidas para la aplicación de estos rubros.
<u>(-) Provisión de Inventario por Deterioro Físico.</u> - este tipo de provisión, se da por obsolescencia de los artículos que componen el inventario, con naturaleza de crédito de un activo.	NIC 2		X	La empresa no los aplica, no tienen políticas definidas para la aplicación de estos rubros.
<u>Servicios y otros pagos anticipados.</u> Se registran los pagos efectuados por anticipado como arriendos, anticipos a proveedores y que no haya sido devengado hasta el final del período económico, así como también, los anticipos a los empleados.	NIC 19	X		La empresa SÍ los aplica
<u>Activos por impuestos corrientes.</u> Se registran los créditos tributarios por impuestos al valor agregado, impuesto a la renta, anticipos impuestos la renta.	NIC 12	X		La empresa SÍ los aplica

Fuente. Análisis de estudio Luigi Valdini Cía. Ltda.
Investigado por. Jackeline Flores

Análisis: Como, se observa en el análisis del cuadro anterior la empresa Luigi Valdini Cía. Ltda., aplica relativamente con la presentación bajo estados financieros para el grupo de activos corrientes lo que está regulado bajo las NIC, no así las regulaciones que aplican bajo las normas NIIF.

Razón por la cual, es importante implantar políticas para el grupo de Activos Corrientes que contribuyan a mejorar la calidad de la contabilidad de la empresa.

En consecuencia a lo expuesto en los párrafos anteriores, se procede a efectuar un análisis de la evolución de los estados financieros de los últimos tres períodos contables referentes al grupo de Activos Corrientes por medio de la aplicación de las herramientas financieras como son: los análisis horizontales comparativos de un periodo a otro, los Indicadores de Liquidez y de Gestión que servirán para evaluar el estado de la empresa que, se mejora y optimiza, cuyos resultados contribuirán a la adopción de las mejores políticas para este grupo de cuentas.

Tabla 10. Análisis horizontal de la situación financiera 2019-2018

LUIGI VALDINI CIA. LTDA.					
ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
CÓDIGO	CUENTA	AÑOS		VARIACIÓN	
		2019	2018	V. ABSOLUTO	V. RELAT/ %
1	ACTIVOS				
11	ACTIVO CORRIENTE	\$ 1.492.204,81	\$ 1.097.673,78	394.531,03	35,94%
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$ 120.885,66	\$ 44.548,84	76.336,82	171,36%
1.1.1.01.	CAJA	\$ 25.178,23	\$ 24.993,37	184,86	0,74%
1.1.1.01.01	Caja General	\$ 2.905,06	\$ 250,00	2.655,06	1062,02%
1.1.1.01.03	Caja Cheques Posfechados Clientes	\$ 21.314,44	\$ 24.422,18	-3.107,74	-12,73%
1.1.1.01.04	Caja Tarjetas de Crédito	\$ -	\$ 321,19	-321,19	-100,00%
1.1.1.01.06	Caja Uniformes	\$ 958,73	\$ -	958,73	100,00%
1.1.1.03.	BANCOS	\$ 95.707,43	\$ 19.555,47	76.151,96	389,42%
1.1.1.03.01	Banco Pichincha Personal No. 3148146	\$ 269,87	\$ 1.425,59	-1.155,72	-81,07%
1.1.1.03.02	Banco Pichincha Cía. Ltda. No. 3488671	\$ 75.559,77	\$ 5.750,64	69.809,13	1213,94%
1.1.1.03.03	Banco Guayaquil No. 37002682	\$ 19.558,13	\$ 11.993,74	7.564,39	63,07%
1.1.1.03.04	Banco Produbanco No. 02080010373	\$ 265,66	\$ 331,50	-65,84	-19,86%
1.1.1.03.06	Banco Pichincha Euros	\$ 54,00	\$ 54,00	0,00	0,00%
1.1.2.	EXIGIBLE	\$ 745.366,66	\$ 427.017,76	318.348,90	74,55%
1.1.2.01.	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR	\$ 675.965,22	\$ 402.701,29	273.263,93	67,86%
1.1.2.01.01	Clientes Relacionados Locales	\$ 2.510,20	\$ 29.449,05	-26.938,85	-91,48%
1.1.2.01.02	Clientes No Relacionados Locales	\$ 655.466,06	\$ 360.756,18	294.709,88	81,69%
1.1.2.01.03	Anticipo Proveedores	\$ 21.514,49	\$ 18.824,12	2.690,37	14,29%
1.1.2.01.04	Cuentas por Cobrar Deicy Baldospin	\$ 1.034,88	\$ -	1.034,88	100,00%
1.1.2.01.05	Cuentas por Cobrar Teresa Santana	\$ 1.600,00	\$ -	1.600,00	100,00%
1.1.2.01.06	Cuentas por Cobrar Eliecer Baldospin	\$ 391,79	\$ -	391,79	100,00%
1.1.2.01.99	(-) Provisión Cuentas Incobrables	\$ -6.552,20	-\$ 6.328,06	-224,14	3,54%
1.1.2.02.	CREDITO TRIBUTARIO IVA	\$ 44.813,56	\$ -	44.813,56	100,00%
1.1.2.02.02	Crédito Tributario por Adquisiciones	\$ 25.929,33	\$ -	25.929,33	100,00%
1.1.2.02.04	Crédito Tributario por Retenciones I	\$ 18.884,23	\$ -	18.884,23	100,00%
1.1.2.03.	CREDITO TRIBUTARIO RENTA	\$ 21.737,43	\$ 21.091,02	646,41	3,06%
1.1.2.03.03	Retenciones Fuente Clientes	\$ 9.237,15	\$ 5.305,57	3.931,58	74,10%
1.1.2.03.05	Anticipo Impuesto Renta Determinado	\$ 8.374,70	\$ 15.785,45	-7.410,75	-46,95%
1.1.2.03.07	Crédito Tributario por Impuesto Renta	\$ 4.125,58	\$ -	4.125,58	100,00%
1.1.2.04.	ANTICIPOS Y PRESTAMOS PERSONAL	\$ 2.850,45	\$ 3.225,45	-375,00	-11,63%
1.1.2.04.05	Prestamos Empleados	\$ 2.850,45	\$ 3.225,45	-375,00	-11,63%
1.1.3.	REALIZABLE	\$ 625.952,49	\$ 625.907,09	45,40	0,01%
1.1.3.01.	INVENTARIOS	\$ 625.952,49	\$ 625.907,09	45,40	0,01%
1.1.3.01.01	Inventario Materia Prima 12%	\$ 361.746,02	\$ 419.591,24	-57.845,22	-13,79%
1.1.3.01.02	Inventario Materia Prima 0%	\$ 500,00	\$ 500,00	0,00	0,00%
1.1.3.01.04	Inventario Prod. Terminado	\$ 205.450,85	\$ 177.321,73	28.129,12	15,86%
1.1.3.01.07	Importación Transito Materia Prima	0	\$ 250,00	-250,00	-100,00%
1.1.3.01.09	Inventario Prod. Proceso Cortado	\$ 19.960,90	\$ 587,25	19.373,65	3299,06%
1.1.3.01.10	Inventario Prod. Proceso Aparado	\$ 38.294,72	\$ 27.656,87	10.637,85	38,46%
1.1.5.01.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ -	\$ 200,09	-200,09	-100,00%
1.1.5.01.02	Cuentas por Cobrar IESS	\$ -	\$ 200,09	-200,09	-100,00%

Fuente. Análisis de estudio Luigi Valdini Cía. Ltda.

Investigado por. Jackeline Flores

Existe un aumento del ACTIVO CORRIENTE de 394.531,03 del 2018 al 2019 es decir, un porcentaje de incremento del 35,94%

Se genera un aumento entre el 2018 al 2019 en el grupo de **Cuentas Por Cobrar** de 273.263,93 con un porcentaje del 67,86% que recae con el mayor incremento en la **Cuenta de Clientes No Relacionados Locales** con un aumento de 294.709,88 que representa al 81,69%.

Se produce un aumento en el **Activo Realizable INVENTARIOS** DE 45,40 que representa al 0,01 % de incremento del 2018 al 2019.

Tabla 11. Análisis horizontal estado de resultados (cuentas relacionadas al activo corriente) 2018-2019

ANÁLISIS HORIZONTAL ESTADO DE RESULTADOS (CUENTAS RELACIONADAS AL ACTIVO CORRIENTE)					
CÓDIGO	CUENTA	AÑOS		VARIACIÓN	
		2019	2018	V. ABSOLUTO	V. RELAT/ %
5.2.1.02.	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES				
5.2.1.02.05	Perdida por Cuentas Incobrables deducible	\$ 16.203,13		\$ 16.203,13	100,00%
5.2.1.03.	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES				
5.2.1.03.05	Perdidas por Cuentas Incobrables No Deducibles	\$ 2.037,72		\$ 2.037,72	100,00%
5.2.1.03.02	Faltantes de Inventarios		\$ 5.506,05	\$ -5.506,05	100,00%
		\$ 18.240,85	\$ 5.506,05		

Fuente. Análisis de estudio Luigi Valdini Cía. Ltda.
Investigado por. Jackeline Flores

Se produce una **Pérdida por Cuentas Incobrables** del grupo Deducibles y No Deducibles que suman 18.240,85 en el 2019 y representa al **2,67%** de las cuentas por Cobrar.

Se genera un **Faltante de Inventarios** en el 2018 de 5.506,05 que representa al 0,88% de los inventarios.

Tabla 12. Análisis horizontal de la situación financiera 2017-2018

LUIGI VALDINI CIA LTDA					
ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
CÓDIGO	CUENTA	AÑOS		VARIACIÓN	
		2018	2017	V. A B S O L U T O	V. R E L A T / %
1	ACTIVOS				
11	ACTIVO CORRIENTE	\$ 1.097.673,78	\$ 1.073.704,78	23.969,00	2,23%
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$ 44.548,84	\$ 53.928,60	-9.379,76	-17,39%
1.1.1.01.	CAJA	\$ 24.993,37	\$ 1.505,04	23.488,33	1560,64%
1.1.1.01.01	Caja General	\$ 250,00	\$ 200,00	50,00	25,00%
1.1.1.01.03	Caja Cheques Posfechados Clientes	\$ 24.422,18		24.422,18	100,00%
1.1.1.01.04	Caja Tarjetas de Crédito	\$ 321,19		321,19	100,00%
1.1.1.01.06	Caja Uniformes	\$ -		-	100,00%
1.01.01.01.99	Caja-Banco en transito	\$ -	\$ 566,66	-566,66	100,00%
1.01.01.02.01	Caja Chica		\$ 2,83	-2,83	100,00%
1.01.01.02.99	Caja Gastos		\$ 735,55	-735,55	100,00%
1.1.1.03.	BANCOS	\$ 19.555,47	\$ 52.423,56	-32.868,09	-62,70%
1.1.1.03.01	Banco Pichincha Personal No. 3148146	\$ 1.425,59	\$ 1.993,80	-568,21	-28,50%
1.1.1.03.02	Banco Pichincha Cia. Ltda. No. 3488671	\$ 5.750,64	\$ 8.182,22	-2.431,58	-29,72%
1.1.1.03.03	Banco Guayaquil No. 37002682	\$ 11.993,74	\$ 41.748,05	-29.754,31	-71,27%
1.1.1.03.04	Banco Produbanco No. 02080010373	\$ 331,50	\$ 445,49	-113,99	-25,59%
1.1.1.03.06	Banco Pichincha Euros	\$ 54,00	\$ 54,00	0,00	0,00%
1.1.2.	EXIGIBLE	\$ 427.017,76	\$ 322.237,89	104.779,87	32,52%
1.1.2.01.	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR	\$ 402.701,29	\$ 319.316,44	83.384,85	26,11%
1.1.2.01.01	Clientes Relacionados Locales	\$ 29.449,05	\$ 321.953,26	-292.504,21	-90,85%
1.1.2.01.02	Clientes No Relacionados Locales	\$ 360.756,18	\$ -	360.756,18	100,00%
1.1.2.01.03	Anticipo Proveedores	\$ 18.824,12	\$ 3.302,72	15.521,40	469,96%
1.1.2.01.04	Cuentas por Cobrar Deicy Baldospin	\$ -	\$ -	0,00	100,00%
1.1.2.01.05	Cuentas por Cobrar Teresa Santana	\$ -	\$ -	0,00	100,00%
1.1.2.01.06	Cuentas por Cobrar Eliecer Baldospin	\$ -	\$ -	0,00	100,00%
1.1.2.01.99	(-) Provisión Cuentas Incobrables	-\$ 6.328,06	\$ -5.939,54	-388,52	6,54%
1.1.2.02.	CREDITO TRIBUTARIO IVA		\$ -	0,00	100,00%
1.1.2.02.02	Crédito Tributario por Adquisiciones		\$ -	0,00	100,00%
1.1.2.02.04	Crédito Tributario por Retenciones I		\$ -	0,00	100,00%
1.1.2.03.	CREDITO TRIBUTARIO RENTA	\$ 21.091,02	\$ 271,45	20.819,57	7669,76%
1.1.2.03.03	Retenciones Fuente Clientes	\$ 5.305,57		5.305,57	100,00%
1.1.2.03.05	Anticipo Impuesto Renta Determinado	\$ 15.785,45		15.785,45	100,00%
1.1.2.03.07	Crédito Tributario por Impuesto Rent				
1.01.04.06.20	Rte.Fte.ISD		\$ 271,45	-271,45	100,00%
1.1.2.04.	ANTICIPOS Y PRESTAMOS PERSONAL	\$ 3.225,45	\$ 2.650,00	575,45	21,72%
1.1.2.04.05	Prestamos Empleados	\$ 3.225,45	\$ 2.650,00	575,45	21,72%
1.1.3.	REALIZABLE	\$ 625.907,09	\$ 697.538,29	-71.631,20	-10,27%
1.1.3.01.	INVENTARIOS	\$ 625.907,09	\$ 697.538,29	-71.631,20	-10,27%
1.1.3.01.01	Inventario Materia Prima 12%	\$ 419.591,24	\$ 451.379,55	-31.788,31	-7,04%
1.1.3.01.02	Inventario Materia Prima 0%	\$ 500,00		500,00	100,00%
1.1.3.01.04	Inventario Prod. Terminado	\$ 177.321,73	\$ 224.494,96	-47.173,23	-21,01%
1.1.3.01.07	Importación Transito Materia Prima	\$ 250,00		250,00	100,00%
1.1.3.01.09	Inventario Prod. Proceso Cortado	\$ 587,25		587,25	100,00%
1.1.3.01.10	Inventario Prod. Proceso Aparado	\$ 27.656,87		27.656,87	100,00%
1.01.05.02.01	Inventario Productos en Proceso		\$ 21.663,78	-21.663,78	-100,00%
1.1.5.01.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 200,09	\$ -	200,09	100,00%
1.1.5.01.02	Cuentas por Cobrar IEES	\$ 200,09		200,09	100,00%

Fuente. Análisis de estudio Luigi Valdini Cía. Ltda.

Investigado por. Jackeline Flores

Existe un **Aumento del ACTIVO CORRIENTE** de 23.969,00 del 2017 al 2018 es decir, un porcentaje de incremento del 2,23%

Se genera un aumento entre el 2017 al 2019 en el grupo de **Cuentas por Cobrar** de 83.384,85 con un porcentaje del 26,11%, que recae con el mayor incremento en la **Cuenta de Clientes**.

Se genera un decremento en el **Activo Realizable INVENTARIOS** de 71.631,20 que representa al 10,27% de decremento del 2017 al 2018.

Tabla 13. Análisis horizontal estado de resultados (cuentas relacionadas al activo corriente) 2017-2018

ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS (CUENTAS RELACIONADAS AL ACTIVOS CORRIENTE)					
CÓDIGO	CUENTA	AÑOS		VARIACIÓN	
		2018	2017	V. ABSOLUTO	V. RELAT/ %
5.2.1.02.	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES				
5.2.1.02.05	Perdida por Cuentas Incobrables deducible		\$ -	0,00	100,00%
				0,00	
5.2.1.03.	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES			0,00	
5.2.1.03.02	Faltantes de Inventarios	\$ 5.506,05	\$ -	5.506,05	100,00%
5.2.1.03.05	Perdidas por Cuentas Incobrables No Deducibles		\$ -	0,00	100,00%
7.03.04.01	DETERIORO Y BAJA INVENTARIO		51.153,63	-51.153,63	

Fuente. Análisis de estudio Luigi Valdiní Cía. Ltda.

Investigado por. Jackeline Flores

Se produce un **Deterioro de Inventarios** en el año 2017 de 51.153,63 que representa al **7,33%** de los inventarios.

Tabla 14. Análisis de la evolución del activo corriente

TABLA ANALÍTICA DE LA EVOLUCIÓN DEL ACTIVO CORRIENTE				
CÓDIGO	CUENTA	AÑOS		
		2019	2018	2017
1	ACTIVO CORRIENTE	\$ 1.492.204,81	\$ 1.097.673,78	\$ 1.073.704,78
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$ 120.885,66	\$ 44.548,84	\$ 53.928,60
1.1.2.	EXIGIBLE	\$ 745.366,66	\$ 427.017,76	\$ 104.779,87
1.1.2.01	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR	\$ 675.965,22	\$ 402.701,29	\$ 83.384,85
1.1.3.	REALIZABLE	\$ 625.952,49	\$ 625.907,09	\$ 697.538,29
1.1.3.01	INVENTARIOS	\$ 625.952,49	\$ 625.907,09	\$ 697.538,29

Fuente. Análisis de estudio Luigi Valdini Cía. Ltda.

Investigado por. Jackeline Flores

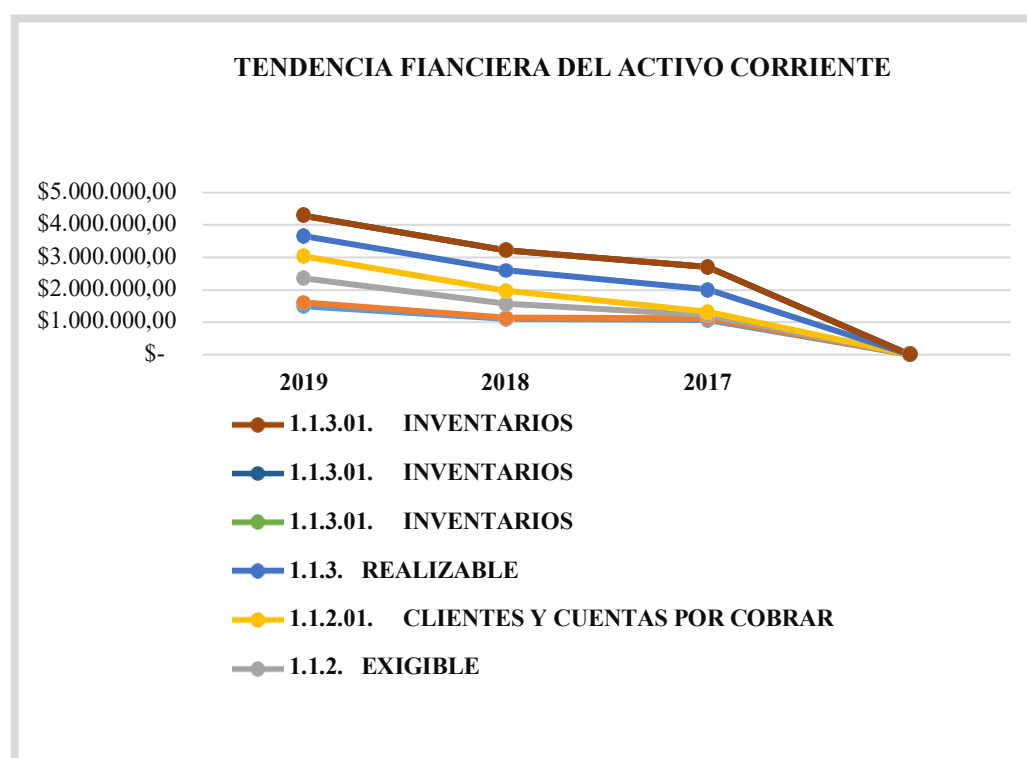


Ilustración 1. Tendencia financiera del activo corriente

Fuente. Análisis de estudio Luigi Valdini Cía. Ltda.

Investigado por. Jackeline Flores

Cómo se observa en la tabla analítica la tendencia Financiera del Activo Corrientes progresiva desde al año 2017 al 2019; sobre todo el incremento con mayor progresividad recae en el rubro de **Cuentas por Cobrar**, se genera un riesgo que podría con llevar a la liquidez de la empresa, y a incrementar la cartera vencida.

Tabla 15. Análisis de pérdidas generadas por activos corrientes año 2017-2018-2019

TABLA ANALÍTICA DE PÉRDIDAS GENERADAS POR ACTIVOS CORRIENTES					
CÓDIGO	CUENTA	AÑOS			
		2019	2018	2017	SUMAN
5.2.1.03.02	Faltantes de Inventarios			51.153,63	51.153,63
5.2.1.02.05	Pérdida por Cuentas Incob. deducible	16.203,13			16.203,13
5.2.1.03.05	Pérdidas por Cuentas Incobrables No Deduc	2.037,72			2.037,72
7.03.04.01	Deterioro Baja de Inventarios		5.506,05		5.506,05
		18.240,85	5.506,05	51.153,63	74.900,53

Fuente. Análisis de estudio Luigi Valdini Cía. Ltda.

Investigado por. Jackeline Flores

La empresa Luigi Valdini ha asumido en los últimos tres años como pérdidas generadas por Activos Corrientes por conceptos de faltantes, deterioros de inventarios y como pérdidas por cuentas incobrables una suma de 74.900,53 dólares de los Estados Unidos de América. Valor que podría haberse optimizado en base a la aplicación de acertadas políticas contables aplicables a los activos corrientes.

A continuación, se efectuará un análisis de los indicadores financieros cuyos resultados contribuirán a la inclusión de efectivas y eficaces políticas para el grupo de los Activos Corrientes.

Tabla 16. Indicadores de liquidez año 2018-2019

INDICADORES DE LIQUIDEZ		AÑOS			
		2019		2018	
INDICADOR	FÓRMULA		INDICADOR		INDICADOR
LIQUIDEZ CORRIENTE	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	1.492.204,81	1,76	$\frac{1.097.673,78}{565.147,38}$	1,94
		848.493,70			
PRUEBA ACIDA	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	866.252,32	1,02	$\frac{471.766,69}{565.147,38}$	0,83
		848.493,70			

Fuente. Análisis de estudio Luigi Valdini Cía. Ltda.
Investigado por. Jackeline Flores

CONCLUSIÓN: En lo referente de manera independiente a los indicadores de liquidez expuestos la empresa Luigi Valdini cuenta con una liquidez aceptable, que podría ser mejorada y llegar a ser óptima si se aplicara las directrices de las políticas para los Activos Corrientes, por lo contrario, podría caer en un nivel de riesgo.

Tabla 17. Indicadores de gestión año 2018-2019

INDICADORES DE GESTIÓN		AÑOS			
		2019		2018	
INDICADOR	FÓRMULA		INDICADOR		INDICADOR
ROTACIÓN DE CARTERA	$\frac{\text{VENTAS}}{\text{CUENTAS POR COBRAR}}$	$\frac{1.258.725,99}{657.976,26}$	1,91	$\frac{1.191.125,43}{390.205,23}$	3,05
PERIODO MEDIO DE COBRANZA	$\frac{(\text{CUENTAS POR COBRAR}) * 365}{\text{VENTAS}}$	$\frac{240.161.334,90}{1.258.725,99}$	190,80	$\frac{142.424.908,95}{1.191.125,43}$	119,57
PERIODO MEDIO DE PAGO	$\frac{(\text{CUENTAS POR PAGAR}) * 365}{\text{INVENTARIOS}}$	$\frac{122.909.537,90}{625.952,49}$	196,36	$\frac{71.976.543,65}{625.907,09}$	115,00

Fuente. Análisis de estudio Luigi Valdini Cía. Ltda.
Investigado por. Jackeline Flores

CONCLUSIÓN: En base a los resultados de los indicadores, estos indicadores tienden hacer deficientes, la recuperación de cartera y la efectivización tardan relativamente el mismo tiempo en el que, se tardan en pagar a los proveedores por pago de Inventarios, lo que quiere decir que, se abre una brecha de iliquidez, que podría ser mejorada en base a la implementación de eficaces políticas contables aplicadas a los Activos Corrientes.

CAPÍTULO III. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Análisis de los resultados

En este capítulo, se desarrolló la propuesta donde, se utilizó como referencia los objetivos generales y específicos que fueron desarrollados en la investigación para la compañía de fabricación de calzado Luigi Valdiní Santluigi. Ltda., de la ciudad de Ambato, de este estudio efectuado, se ve la necesidad de realizar las políticas contables al activo corriente.

De acuerdo con el análisis de la Tabla 2.4. *Estructura financiera bajo la Norma NIFF*, la empresa Luigi Valdiní Cía. Ltda., aplica relativamente la presentación bajo estos estados financieros para el grupo de activos corrientes lo que está regulado bajo las NIC, no así las regulaciones que aplican bajo las normas NIIF. Por lo que, se ve importante implantar políticas para el grupo de Activos Corrientes que contribuyan a mejorar la calidad de la contabilidad de la empresa.

En secuela a lo analizado (desde las Tablas 2.5 hasta la 2.12), y expuesto en los párrafos anteriores, se procedió a efectuar un estudio de la evolución de los estados financieros de los últimos 3 períodos contables referentes al grupo de Activos Corrientes por medio de la aplicación de las herramientas financieras como son: los análisis horizontales comparativos de un periodo a otro, los Indicadores de Liquidez y de Gestión que sirvieron para evaluar el estado de la empresa que es mejorado, optimizado y cuyos resultados son los que contribuyen a la adopción de las mejores políticas para este grupo de cuentas, seguidamente, se detalla:

- Existe un aumento del ACTIVO CORRIENTE de 394.531,03 del 2018 al 2019 es decir un porcentaje de incremento del 35,94%
- Se genera un aumento entre el 2018 al 2019 en el grupo de **Cuentas por Cobrar** de 273.263,93 con un porcentaje del 67,86%, que recae con el mayor incremento en la **Cuenta de Clientes No Relacionados Locales** con un aumento de 294.709,88 que representa al 81,69%
- Se produce un aumento en el Activo realizable de INVENTARIOS de 45,40 que representa al 0,01% de incremento del 2018 al 2019.
- Se produce una **Pérdida por Cuentas Incobrables** del grupo Deducibles y No Deducibles que suman 18.240,85 en el 2019 y representa al **2,67%** de las cuentas por Cobrar.

- Se genera un **Faltante de Inventarios** en el 2018 de 5.506,05 que representa al 0,88% de los inventarios.
- Existe un **Aumento del ACTIVO CORRIENTE** de 23.969,00 del 2017 al 2018 es decir, un porcentaje de incremento del 2,23%
- Se genera un aumento entre el 2017 al 2019 en el grupo de **Cuentas por Cobrar** de 83.384,85 con un porcentaje del 26,11%, que recae con el mayor incremento en la **Cuenta de Clientes**.
- Se genera un decremento en el **Activo Realizable INVENTARIOS** de 71.631,20 que representa al 10,27% de decremento del 2017 al 2018.
- Se produce un **Deterioro de Inventarios** en el año 2017 de 51.153,63 que representa al 7,33% de los inventarios
- Cómo, se observa en la tabla analítica la tendencia Financiera del Activo Corriente es progresiva desde al año 2017 al 2019; sobre todo el incremento con mayor progresividad recae en el rubro de **Cuentas por Cobrar**, por lo que, se genera un riesgo que podría conllevar a laliquidez de la empresa, y a incrementar la cartera vencida.
- La empresa Luigi Valdini ha asumido en los últimos tres años como pérdidas generadas por Activos Corrientes por conceptos de faltantes, deterioros de inventarios y como pérdidas por cuentas incobrables una suma de 74.900,53 dólares de los Estados Unidos de América. Valor que podría haberse optimizado en base a la aplicación de acertadas políticas contables aplicables a los activos corrientes.
- A la vez, se efectuó un análisis de los indicadores financieros cuyos resultados contribuyen a la inclusión de efectivas y eficaces políticas para el grupo de los Activos Corrientes.

Conclusión: En lo referente de manera independiente a los indicadores de liquidez expuesto la empresa Luigi Valdini cuenta con una liquidez aceptable, que podría ser mejorado y llegara la optimización si, se aplicará las directrices de las políticas para los activos corrientes, por el contrario, cae en un nivel de riesgo. En base los resultados de los indicadores, se deduce que estos tienden hacer deficientes, la recuperación de cartera y la efectivización tardan relativamente al mismo tiempo en el que, se tardan en pagar a los proveedores por pago de inventarios, lo que quiere decir, que existe una brecha de iliquidez que podría ser mejorada en base a la implementación de eficaces políticas contables aplicadas a los Activos Corrientes.

3.2 Desarrollo de las políticas contables para el activo corriente en la Compañía de Fabricación Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda.



MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

BAJO LAS NIFF PARA LAS PYMES

13 de diciembre, Ambato 180104

OBJETIVO DEL MANUAL

El objetivo del presente Manual de Políticas Contables es delimitar y proponer un conjunto de definiciones, prácticas, criterios y parámetros contables estructurados en base al modelo normativo contable aplicable en el Ecuador, que corresponde a las (NIIF) Normas Internacionales de Información Financiera, de modo que, se exponga información financiera veraz, que apoye en la toma de decisiones económicas y financieras de la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda.

ALCANCE DEL MANUAL

El presente manual, se aplica para todas las transacciones contables de Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., que se encuentran basadas en las NIIF, mismas que permitirán a la información contable ser más relevante, confiable y que, se mejore la calidad de preparación y presentación.

RESPONSABILIDAD Y CUMPLIMIENTO DEL MANUAL

El presente Manual de Políticas Contables es de obligatorio cumplimiento por la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., para obtener Estados Financieros de acuerdo con las NIIF.


RESPONSABILIDAD

Verificación de cumplimiento:

Gerente General / Contador General

Cumplimiento:

Personal del área Financiera y Contable

 Luigi Valdini	POLITICAS CONTABLES AL ACTIVO CORRIENTE	PÁGINA: 2 AÑO:2020
---	--	-------------------------------------

DEFINICIONES

Políticas Contables

Las Políticas Contables son las bases, principios procedimientos y reglas específicas instaurados por la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., que permitan reconocer las transacciones y establecer las condiciones para la elaboración y presentación de los Estados Financieros que utilicen las NIIF para PYMES.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)


Las Normas Internacionales de Información Financiera, establecen los parámetros de elaboración, medición, presentación y emisión de la información que, se desea presentar, con relación a las actividades, operaciones y estimaciones económicas que, se estructuran en los Estados Financieros de la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda.

Información Financiera con propósito general

Tiene como objetivo proporcionar Información Financiera sobre la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para la toma de decisiones.

Responsabilidad

Para la Información Financiera, la responsabilidad de la adopción de Políticas Contables, el desarrollo y presentación de Estados Financieros, Flujos de Efectivo y resultados de gestión recae sobre el Departamento de Finanzas y Contabilidad y la Gerencia.

 The logo for Luigi Valdiní, featuring a stylized 'LV' monogram inside a laurel wreath, followed by the text 'Luigi Valdiní' in a serif font.	POLITICAS CONTABLES AL ACTIVO CORRIENTE	PÁGINA: 3 AÑO:2020
--	--	-------------------------------------

ORGANIZACIÓN DEL MANUAL


El Manual de Políticas Contables de la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdiní Santluigi Cía. Ltda., se estructura por capítulos con los temas relacionados a normas contables específicas. Estos capítulos serán revisados y actualizados conforme a los cambios o ajustes que pudieran sufrir las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en un futuro, lo cual, ocurre cada tres años.

FECHA DE VIGENCIA DEL MANUAL

El presente Manual de Políticas Contables es de obligatorio cumplimiento por la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdiní Santluigi Cía. Ltda., en la preparación y presentación de información financiera a partir del 01 de abril de 2020 de acuerdo con la NIIF para las PYMES. Es responsabilidad de la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdiní Santluigi Cía. Ltda. Realizar las actualizaciones correspondientes en función de sus necesidades y cambios de las NIIF.

APROBACION DEL MANUAL

El presente Manual de Políticas Contables fue aprobado por la Junta de Socios de la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdiní Santluigi Cía. Ltda., en la ciudad de Ambato a los 31 días del mes de marzo de 2019.

 Luigi Valdini	POLITICAS CONTABLES AL ACTIVO CORRIENTE	PÁGINA: 4 AÑO:2020
--	--	---

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

POLITICAS CONTABLES

Descripción de la Política

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye los saldos del efectivo disponible en caja y los depósitos a la vista en instituciones financieras locales; inversiones de corto plazo con gran liquidez y vencimientos próximos de tres meses o menos, los cuales, son fácilmente convertibles en importes de efectivo que están sujetos a riesgos poco probables de cambios en su valor; y los sobregiros bancarios. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros bancarios, se presentan en el pasivo corriente.


Alcance de la Política

Esta política, se aplica a las cuentas contables siguientes:

Código	Descripción
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1.1.1.01.	CAJA
1.1.1.01.01	Caja General
1.1.1.01.02	Caja Almacén
1.1.1.01.03	Caja Cheque Posfechado Clientes
1.1.1.01.04	Caja Tarjetas de Crédito
1.1.1.01.05	Caja Chica
1.1.1.01.06	Caja Uniformes
1.1.1.03.	BANCOS
1.1.1.03.01	Banco Pichincha Personal No.3148146104
1.1.1.03.02	Banco Pichincha Cía. Ltda. No. 3488671504
1.1.1.03.03	Banco Guayaquil No. 37002682
1.1.1.03.04	Banco Produbanco No. 02080010373
1.1.1.03.05	Banco Pacífico No. 2336316
1.1.1.03.06	Banco Pichincha Euros

Fuente: Plan de Cuentas de la Empresa Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi. Cía. Ltda.

Elaborado por: Jackeline Flores

 Luigi Valdini	POLITICAS CONTABLES AL ACTIVO CORRIENTE	PÁGINA: 5 AÑO:2020
--	--	-------------------------------------

REFERENCIA TÉCNICA

Las políticas contables aplicables al efectivo y equivalentes, al efectivo, se apoyan en lo indicado en la Sección 7 de la NIIF completas:

- Párrafo 7.1., El Estado de Flujos de Efectivo informará acerca de los cambios del efectivo y sus equivalentes de la Compañía de Fabricación Luigi Valdini Santluigi. Cía. Ltda., durante el periodo que se informa, los clasifican por actividades: de operación, de inversión y de financiación.
- Párrafo 7.7 la Compañía de Fabricación Luigi Valdini Santluigi. Cía. Ltda., informa acerca de los Flujos de Efectivo de las operaciones.

DEFINICIONES


Efectivo: Es el elemento más líquido y, se establece como el dinero sobrante en caja como en los de los depósitos bancarios a la vista.

Equivalentes al Efectivo: Inversiones realizadas a corto plazo que generan liquidez, son fácilmente convertibles en importes de efectivo y poseen un riesgo significativamente bajo en sus cambios de valor.

Flujos de Efectivo: Aquellas salidas, entradas y equivalentes de efectivo

Actividades de Operación: Actividades económicas que conforman la principal fuente de ingresos de la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., así como otras actividades de inversión o financiación.

Actividades de Financiación: Actividades que generan cambios la composición y tamaño de los capitales propios, como los aportes sociales, los depósitos de los socios, y los préstamos concedidos por las entidades financieras a nombre de la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda.

 Luigi Valdin	POLITICAS CONTABLES AL ACTIVO CORRIENTE	PÁGINA: 6 AÑO:2020
--	--	-------------------------------------

MEDICIÓN

- **Medición inicial**

Las partidas de efectivo, en su reconocimiento inicial, se medirán a su valor nominal.

Las partidas de equivalentes al efectivo, en su reconocimiento inicial, se medirán al precio de la transacción.

- **Medición posterior:**


Las partidas de efectivo se miden al costo de la transacción.

Las partidas de equivalentes al efectivo se miden al costo de la transacción menos el deterioro de valor.

REVELACIONES

La Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdin Santluigi Cía. Ltda., expondrá los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, de modo que, se presente una conciliación de los importes de sus partidas equivalentes con su estado de flujos de efectivo sobre las que, se informa en el Estado de Situación Financiera.

Los Flujos de Efectivo procedentes de pagos del impuesto a la renta, en caso de pagarse este impuesto, se conocerá por separado, y clasificarse como flujos de efectivo procedentes de actividades operativas.

	POLITICAS CONTABLES AL ACTIVO CORRIENTE	PÁGINA: 7 AÑO:2020
---	--	---


DIRECTRICES

Gestión de Caja General

- a) Sólo aumentarán el saldo de la cuenta Caja General, valores consistentes en monedas, billetes provenientes de los ingresos operacionales de la actividad económica y préstamos socios.
- b) Se cancelarán o disminuirán las cuentas por Cobrar Clientes cuando, se reciban monedas, billetes de los clientes, con aumento en la partida Caja General.
- c) Será el departamento de contabilidad, quién controle y custodie el efectivo de Caja General hasta ser depositado en la Cuenta Bancos en un lapso no mayor a 24 horas excepto en los días que no, se laboren por fechas cívicas o feriados. En este caso será Gerencia Financiera quien reciba y custodie el efectivo y sus equivalentes hasta su depósito.
- d) Será política de Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda. no disminuir el saldo en la contra partida Proveedores con Caja General.
- e) Será responsabilidad de Gerencia autorizar el ahorro de Caja General en la cuenta Caja Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., efectivo, donde, se especifique el monto y fecha del ahorro.

Gestión de Caja Chica


- a) Es responsabilidad de Gerencia autorizar la creación de un fondo para Caja Chica, misma que disminuirá la cuenta Bancos.
- b) Es política de Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., fijar \$200,00 (doscientos dólares americanos USD.) de fondo de Caja Chica.
- c) Se repondrá el fondo de caja chica según la necesidad posterior a su conciliación, sustentada con documentos tributarios y documentos contables debidamente autorizados. De no existir estos sustentos, se utilizará la contrapartida Gasto No Deducible.

 Luigi Valdini	POLITICAS CONTABLES AL ACTIVO CORRIENTE	PÁGINA: 8 AÑO:2020
---	--	-------------------------------------

- d) Es política de la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., realizar mensualmente los arqueos de Caja Chica para verificar saldos y cerrar el mes contable.
- e) Al cierre de cada año terminado 31 de diciembre, el fondo de Caja Chica tendrán como saldo los mismos \$200,00 (doscientos dólares americanos USD.)

Gestión Caja Tarjetas de Crédito

- a) Sólo aumentará el saldo de la cuenta Caja Tarjetas de Créditos valores provenientes de las actividades económicas de la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda.
- b) Será el departamento de contabilidad quien concilie el cierre de la Caja Tarjetas de Créditos con los documentos que respalden la transacción (Voucher y cierre de depósito).
- c) Será el departamento de contabilidad quien registre los documentos de gastos y documentos fiscales en los que incurra el cobro con Tarjetas de Crédito, y se disminuye así el valor efectivo de la transacción. Los documentos de gasto (facturas por comisiones), se registrarán en la contra partida Gastos Financieros por Comisiones Tarjetas de Crédito, y los documentos fiscales (Retenciones) registrarán sus valores en la contra partida Anticipo Retención Fuente, Anticipo Retención IVA cuentas del Activo.
- d) Se hará efectivo el cobro con tarjetas de crédito únicamente mientras se haya verificado el valor en el estado de cuenta bancaria de Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda.


 Luigi Valdini	POLITICAS CONTABLES AL ACTIVO CORRIENTE	PÁGINA: 9 AÑO:2020
---	--	-------------------------------------

Gestión Cheque Posfechados Clientes

- a) Los cheques posfechados sólo aumentarán el saldo de la cuenta Caja Cheque Posfechados Clientes mientras sea recibido el efectivo o equivalentes.
- b) Los cheques posfechados serán controlados y custodiados por el Departamento de Contabilidad quien, se asegurará que éstos se conviertan en efectivo o sus equivalentes en las fechas correspondientes. Periódicamente la Gerencia Financiera realizará un arqueo de dichos cheques y los cotejará con los registros contables.
- c) Se cancelarán o disminuirán las cuentas por Cobrar Clientes cuando se reciban cheques posfechados de los clientes, con aumento en la partida Caja Cheque Posfechados Clientes.

Gestión Almacén

- a) Sólo aumentarán el saldo de la cuenta Caja Almacén, por las actividades económicas valores consistentes en monedas, billetes provenientes de los ingresos operacionales de la actividad económica.
- a) Caja Almacén disminuirá su depósito por el banco, por pago de reembolso y otros.
- b) Se cancelarán o disminuirán las cuentas por Cobrar Clientes cuando se reciban monedas, billetes de los clientes, con aumento en la partida Caja Almacén
- c) Será el departamento de contabilidad, quién controle el efectivo y sus equivalentes de Caja Almacén.
- d) Será política de Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., disminuir el saldo en la contra partida Proveedores con Caja Almacén.


 Luigi Valdini	POLITICAS CONTABLES AL ACTIVO CORRIENTE	PÁGINA: 10 AÑO:2020
---	--	--------------------------------------

Gestión Caja Uniforme

- a) Será política de Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda. fomentar el ahorro para la compra de uniformes.
- b) Se disminuirá el valor por la compra de uniforme para el personal.

Partidas conciliatorias de Bancos

- a) Los depósitos y transferencias que aparezcan en los Estados de cuenta bancarios, que no hayan sido registrados en la cuenta bancos y para los cuales, sea impracticable identificar su origen, se reconocerán como un pasivo en la partida depósitos por confirmar (cuenta transitoria). Se clasificarán en el pasivo corriente aquellos depósitos y transferencias sin identificar cuya antigüedad no supere los doce (12) meses.
- b) Los depósitos y transferencias sin identificar con una antigüedad superior a los doce (12) meses, serán reconocidas de acuerdo con lo indicado en la política de reconocimiento de otros ingresos.
- c) No se cancelarán o disminuirían las cuentas por Cobrar Clientes cuando se reciban comprobantes de depósito y/o transferencia con el sello o algún distintivo del banco, salvo que se haya confirmado que los valores han sido efectivamente acreditados en las cuentas bancarias de Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi. Ltda., según sea reportado en un estado de cuenta bancario físico o electrónico.
- d) El departamento de contabilidad realizará seguimientos a los saldos pendientes de acreditar, a favor de Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., además, de constatar la orden de no pago de los cheques emitidos con más de doce (12) meses de antigüedad y que no fueron cobrados por sus beneficiarios.
- e) Las notas de débito en los estados de cuenta bancarios, originadas por cheques de clientes devueltos, y que no hayan sido contabilizadas, disminuirán el saldo de la cuenta bancos y su contrapartida aumentará a la cuenta Cheques protestados por Cobrar Clientes.

 Luigi Valdin	POLITICAS CONTABLES AL ACTIVO CORRIENTE	PÁGINA: 11 AÑO:2020
---	--	--------------------------------------

- f) Los cheques girados y no cobrados al período terminado 31 de diciembre de cada año, aumentarán el saldo de la cuenta bancos contra las subpartidas otros ingresos no operacionales (mediante la anulación de estos), en el caso que estos no hayan sido reclamados por sus beneficiarios luego de doce meses de haber sido emitidos.
- g) Otras diferencias ocasionadas en las conciliaciones bancarias se establecerán de acuerdo con los anteriores criterios, que pretende el cumplimiento del objetivo de esta Política Contable.
- h) Las conciliaciones bancarias se realizarán mensualmente para verificar los saldos, tanto en los registros, como en el estado de cuenta entregado por cada institución financiera.


Actividades de operación

Son las actividades de venta de calzado formal, casual, deportivo para damas, caballeros y niños, todas las actividades económicas constituyen la principal fuente de ingreso de actividades económicas de la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdin Santluigi Cía. Ltda., y otras actividades que no son de inversión ni financiación.

La Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdin Santluigi Cía. Ltda., tiene como política usar el método directo para presentar los flujos de efectivo procedente de actividades de operación, según el cual, se revela las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

Actividades de financiación

Son aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto (aportes sociales, excedentes) y de los pasivos de carácter financiero, tales como la distribución de excedentes y las obligaciones financieras contraídas por la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdin Santluigi Cía. Ltda., así como el pago y las cancelaciones de estas.

 Luigi Valdini	POLITICAS CONTABLES AL ACTIVO CORRIENTE	PÁGINA: 12 AÑO:2020
--	--	--------------------------------------

OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

POLITICAS CONTABLES

DESCRIPCIÓN DE LA POLÍTICA

La Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., clasifica a sus otros Activos Financieros en las siguientes categorías: activos financieros disponibles para la venta, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y activos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados.

ALCANCE DE LA POLÍTICA

Estas políticas, se aplicarán en la identificación y medición de los elementos de otros activos financieros.


1.1.1.03.	INVERSIONES CORRIENTES
1.1.1.03.01	Repos
1.1.1.03.02	Pólizas de Acumulación

Fuente: Plan de Cuentas de la Empresa Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda.

REFERENCIA TÉCNICA

Las Políticas Contables aplicables a los otros activos financieros, se basan en lo que prescribe la NIIF para las Pymes en las siguientes Secciones:

- Sección 4 Estado de Situación Financiera
- Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo
- Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos
- Sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera

 Luigi Valdini	POLITICAS CONTABLES AL ACTIVO CORRIENTE	PÁGINA: 13 AÑO:2020
---	--	--------------------------------------

DEFINICIONES

Actividades de Inversión: todas las actividades disposición y adquisición de activos a largo plazo, así como otras inversiones que no, se incluyen en el efectivo y sus equivalentes.

Activo Financiero: instrumento financiero que enfoca su ahorro hacia la inversión, de igual forma es un derecho donde su emisor, se compromete a realizar pagos al futuro comprado.

Repo: contrato de transacción de un activo con pacto de recompra, es decir, una entidad financiera que vende un activo con un pacto de recompra por un precio y plazo determinados.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN


Medición inicial

Los Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en sus resultados: estas inversiones miden a su valor razonable.

Los Activos financieros que, se mantienen hasta su vencimiento: se miden al precio de la transacción.

Medición posterior

Los Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en sus resultados: inversiones de estas características se miden a su valor razonable y las pérdidas o ganancias que surgen de cambios de valor razonable se incluyen en el estado de resultados.

 x Luigi Valdin	POLITICAS CONTABLES AL ACTIVO CORRIENTE	PÁGINA: 14 AÑO:2020
---	--	--------------------------------------

DIRECTRICES

Gestión Repo y Pólizas de Acumulación

- a) Será la Junta de Socios mediante un Acta determinar y autorizar la inversión en un Activo Financiero.


DETERIORO DEL VALOR DE LOS OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Al final de cada periodo, se realiza una evaluación para conocer si existe evidencia objetiva de que algún activo o grupo de activos se encuentran deteriorados. De constatar su evidencia la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdin Santluigi Cía. Ltda., determinará el importe de cualquier pérdida por deterioro del valor.

REVELACIÓN

La Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdin Santluigi Cía. Ltda., proveerá información que posibilite a los usuarios de sus Estados Financieros evaluar la precisión y confiabilidad de los instrumentos financieros en su rendimiento y su situación financiera.

En el Estado de Situación Financiera, o en las notas a los Estados Financieros, se informará sobre los importes contables de cada una de las categorías que, se establezcan en otros activos financieros. Si la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdin Santluigi Cía. Ltda., reclasifica un activo financiero como una partida que, se mide al valor razonable, en lugar de al costo amortizado, en lugar de al valor razonable; se informará el importe reclasificado y excluido de cada categoría, al igual que el motivo para realizar dicho proceso.

	POLITICAS CONTABLES AL ACTIVO CORRIENTE	PÁGINA: 15 AÑO:2020
---	--	--------------------------------------

Si la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdin Santluigi Cía. Ltda., transfiriere activos financieros que no cumplan los requisitos para darlos de baja en cuentas, revelará:

- a) La naturaleza de sus activos.
- b) La naturaleza de los beneficios y riesgos adjuntos a la propiedad de la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdin Santluigi Cía. Ltda.
- c) Dará a conocer el importe en libros de sus activos financieros puestos como garantía de pasivos que incluye importes reclasificados; donde, se establecen las condiciones y plazos conrelación a su prenda.

En el Estado de Resultado Integral, se conocerán las siguientes partidas de gastos, ingresos, pérdidas o ganancias que, se establezcan en el Estado de Resultado Integral o en sus notas.

- a) Ganancias o pérdidas netas por:
 - i. Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados y establece por separado las que corresponden a activos financieros iniciales y activos financieros designados para negociar.
 - ii. Activos financieros disponibles para la venta, donde, se exprese aparte el importe de la pérdida o ganancia establecida durante el período y el importe reclasificado del patrimonio al resultado del período.
 - iii. Inversiones mantenidas hasta el vencimiento.



POLITICAS CONTABLES
AL
ACTIVO CORRIENTE

PÁGINA: 16
AÑO:2020

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

POLÍTICAS CONTABLES

Descripción de la Política

- a) **Cuentas por Cobrar clientes:** Las cuentas por cobrar clientes representan los saldos por cobrar a clientes relacionados y no relacionados. La mayoría de las ventas, se realizan con condiciones de créditos normales, sin generar intereses.
- b) **Otras Cuentas por Cobrar:** Las otras cuentas por cobrar representan los anticipos a proveedores, anticipos y préstamos a empleados, anticipos y préstamos a los socios, anticipo utilidades. Se miden al valor nominal del desembolso realizado, que es equivalente a su monto amortizado y no genera intereses porque su recuperación es en el corto plazo.

Alcance de la Política

Serán aplicadas en las siguientes partidas o grupo de partidas:

Código	Descripción
1.1.2.01.	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.01.01	Clientes Relacionados Locales
1.1.2.01.02	Clientes No Relacionados Locales
1.1.2.01.03	Anticipo Proveedores
1.1.2.01.04	Cuentas por Cobrar Deicy Baldospin
1.1.2.01.05	Cuentas por Cobrar Teresa Santana
1.1.2.01.06	Cuentas por Cobrar Eliecer Baldospin
1.1.2.01.07	Otras Cuentas por Cobrar
1.1.2.01.08	Cuentas por Cobrar Sra. Silvana
1.1.2.01.99	(-) Provisión Cuentas Incobrables
1.1.2.02.	CREDITO TRIBUTARIO IVA
1.1.2.02.01	IVA en Compras 12%

1.1.2.02.02	Crédito Tributario por Adquisiciones
1.1.2.02.03	Retenciones IVA de Clientes
1.1.2.02.04	Crédito Tributario por Retenciones IVA
1.1.2.03.	CREDITO TRIBUTARIO RENTA
1.1.2.03.01	Anticipo Impuesto Renta
1.1.2.03.02	Saldo a Favor Contribuyente Imp. Renta
1.1.2.03.03	Retenciones Fuente Clientes
1.1.2.03.04	Crédito Tributario por Retenciones Renta
1.1.2.03.05	Anticipo Impuesto Renta Determinado
1.1.2.03.06	Retenciones Fuente ISD
1.1.2.03.07	Crédito Tributario por Impuesto Renta
1.1.2.04.	ANTICIPOS Y PRESTAMOS PERSONAL
1.1.2.04.01	Anticipo Sueldo Empleados
1.1.2.04.02	Anticipo Faltantes Caja
1.1.2.04.03	Anticipo Personal por Consumos
1.1.2.04.04	Anticipo Personal por Multas
1.1.2.04.05	Prestamos Empleados
1.1.2.04.06	Anticipos Faltante Inventario
1.1.2.04.07	Anticipo Comisiones Sr. Luis Chimborazo
1.1.2.04.08	Otros descuentos Nomina
1.1.2.04.09	Anticipo Comisiones Edgar Yánez
1.1.2.04.10	Anticipo Comisiones Sr. Santiago Mena

Fuente: Plan de Cuentas de la Empresa Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi. Cía. Ltda.

Elaborado por: Jackeline Flores



POLITICAS CONTABLES
AL
ACTIVO CORRIENTE

PÁGINA: 17
AÑO:2020

REFERENCIA TÉCNICA

Las Políticas Contables ajustables a las Cuentas por Cobrar Clientes y Otras Cuentas por Cobrar se sustentan en:

- Sección 3. Presentación de Estados Financieros.
- Sección 4. Estados de Situación Financiera.
- Sección 5. Estado de Resultados y Estado de Resultado Integral
- Sección 6. Estado del Resultado Integral, Ganancias Acumuladas, Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Sección 8. Notas a los Estados Financieros.
- Sección 11. Instrumentos Financieros Básicos.
- Sección 23. Ingresos y Actividades económicas.

DEFINICIONES

Costos de transacción: se incurre cuando se realiza un intercambio de un servicio o un bien o cuando se cumple un convenio.

Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar: Activos financieros no derivados que establecen el derecho a pagos fijos o consensuados, que no cotizan en un mercado activo, por lo que la Compañía de Fabricio de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., no tiene intención de venderlos a corto plazo o en un futuro y no poseen riesgos de recuperación.

Mercado activo: donde se realizan con frecuencia transacciones de activos y pasivos que funcionan como base para la fijación de precios.



POLITICAS CONTABLES
AL
ACTIVO CORRIENTE

PÁGINA: 18
AÑO:2020

Método del interés efectivo: Método de cálculo del costo amortizado de una asignación del ingreso por intereses o del activo financiero a lo largo del periodo.

Tasa de interés efectivo: Tasa que señala la capitalización del interés, donde se incluye pagos de impuestos, interés o gastos.

Partes relacionadas: Se da cuando una o más personas participan de manera directa o indirecta en la administración de capital de la otra, igual si existe sociedad entre ellas de acuerdo con la legislación vigente.

Anticipos de contratos y proveedores: Se encarga del registro de los anticipos entregados por la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., con el fin de establecer un convenio con sus proveedores por la contratación de un bien o servicio.

Convenios por cobrar: Registra los valores que se indican como pendientes, sea por el cobro a proveedores, servicios prestados a los socios o por la celebración de un contrato, cada valor cobrado se lo hará según lo dispone la norma vigente.

Adelantos al personal: Registra el valor de los adelantos que efectúa la organización al personal por concepto de sueldos, viáticos, compensaciones y otros gastos, se lo realiza cuando se descuenta el valor respectivo de la remuneración del empleado.

Créditos a empleados: Registra el valor de los créditos que se otorga a los empleados por parte de la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda.



POLITICAS CONTABLES
AL
ACTIVO CORRIENTE

PÁGINA: 19
AÑO:2020

MEDICIÓN

Medición inicial

Las otras cuentas por cobrar, se identifican inicialmente a su valor nominal que establecen el valor razonable, que es igual a su costo.

Medición posterior

Después del reconocimiento, las Otras cuentas por cobrar, se medirán al costo amortizado. Los intereses se ingresan en la partida de ingresos por actividades económicas que, se establecen sobre el acuerdo de los plazos concedidos y pactados con los deudores.

Mientras, se compruebe el deterioro de la cuenta por cobrar, su importe se reducirá mediante una cuenta de valuación, para su correcta presentación en los Estados Financieros.

DETERIORO DEL VALOR O INCOBRABILIDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los importes en libros de las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar se evaluarán para determinar si existe alguna evidencia probable de que no se recuperen, de ser el caso, se reconoce de forma inmediata en el Estado de Resultados.



POLITICAS CONTABLES
AL
ACTIVO CORRIENTE

PÁGINA: 20
AÑO:2020

La pérdida por deterioro resulta de la diferencia entre el valor presente de los flujos de efectivo futuros y el importe de las Cuentas por Cobrar y, descontados mediante la tasa de interés de efectivo original.

Para conocer si cada una de las Cuentas por Cobrar ha tenido algún deterioro, la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdinì Santluigi Cía. Ltda., calcularán los indicadores de deterioro de acuerdo con los recursos financieros establecidos por la dirección.

Reversión

Si el importe de una pérdida por deterioro de las Cuentas por Cobrar disminuyese, en periodos póstumos, la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdinì Santluigi Cía. Ltda., retornará la pérdida con antelación, mediante el ajuste y la reversión, se establecerá en los Estados de Resultados.

BAJA EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdinì Santluigi Cía. Ltda., abonará o dará de baja los saldos a cargo de Otras cuentas por cobrar, de la siguiente manera:

- a) Cuando el deudor paga el saldo de su deuda.
- b) Cuando pese a las gestiones desarrolladas, no sea posible recaudar la deuda. En este caso se requiere aprobación de la dirección.
- c) Cuando, se transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas del activo financiero. En este caso la NIIF para las pymes no establece una guía para realizar estas transacciones. Cuando, se hagan estas operaciones la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdinì Santluigi Cía. Ltda., podrá tomar la guía estipulada en el párrafo 21 de la NIC 39.
- d) Cualquier diferencia entre el importe dado y reconocido y la contraprestación recibida serán reconocido en resultados en el periodo de la transacción.



POLITICAS CONTABLES
AL
ACTIVO CORRIENTE

PÁGINA: 21
AÑO:2020

DIRECTRICES

Gestión Clientes y Cuentas por Cobrar Relacionados

- a) Aumentará el saldo en la Cuenta Clientes y Cuentas por Cobrar Relacionados todos aquellos valores que sean provenientes de créditos por ventas otorgados a las partes relacionadas a la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., (socios, empleados, otros relacionados).
- b) Será responsabilidad del Gerente autorizar los créditos por ventas a las partes relacionadas.
- c) Los plazos de créditos no podrán ser superiores a los indicados en la descripción de la política, esto quiere decir, no más de 30,60, 90 y 120 días. De sobrepasar el tiempo establecido Gerencia pasará por escrito el nuevo plazo al departamento de Ventas y Facturación.

Gestión Clientes y Cuentas por Cobrar no Relacionados

- a) Aumentará el saldo en la Cuenta Clientes y Cuentas por Cobrar no Relacionados todos aquellos valores que sean provenientes de créditos por ventas otorgados a terceros (distribuidores, industrias, clientes finales, etc.).
- b) Será responsabilidad del Gerente autorizar los créditos a terceros.
- c) Será política de la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., verificar la información crediticia en el portal de EQUIFAX antes de otorgar un crédito. Dicha verificación será autorizada por escrito por el cliente a ser consultado y, se adjunta una copia de su documento de identidad.
- d) Los plazos de créditos no podrán ser superiores a los indicados en la descripción de la política, esto quiere decir, no más de 30, 60,90 y 120 días. De sobrepasar el tiempo establecido Gerencia pasará por escrito el nuevo plazo al departamento de Venta y Facturación.



POLITICAS CONTABLES
AL
ACTIVO CORRIENTE

PÁGINA: 22
AÑO:2020

Gestión Préstamos por Cobrar Socios

- a) Los Préstamos por Cobrar Socios serán solicitados por escrito donde, se establece el monto y destino de este. Será la Junta de Socios quien apruebe o no el otorgamiento del préstamo.
- b) Se reflejará el préstamo con la emisión de un cheque de la cuenta corriente de la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., a nombre del socio solicitante y este documento será efectivizado solo y únicamente por el portador.

Gestión Anticipo a Proveedores

- a) Gerencia será el encargado de autorizar el Anticipo a Proveedores, posterior a la negociación de un contrato por servicios o la adquisición de un bien. Este servicio o bien tendrá que ser utilizado o tener relación directa a la actividad económica que realiza la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda.,
- b) Se justificará el Anticipo a Proveedores con la emisión de un cheque de la cuenta corriente de la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., a nombre del proveedor y este documento será efectivizado solo y únicamente por el portador.

Gestión Préstamos a Trabajadores por Cobrar

- a) Los Préstamos a Trabajadores por Cobrar serán solicitados por escrito donde, se establece el monto y los meses en roles en los que serán descontados. Será la Gerencia quien apruebe o no el otorgamiento del préstamo.
- b) Será el departamento de Contabilidad y Recursos Humanos quien registre y lleve a cabo el proceso de Préstamos a Trabajadores por Cobrar, posterior a la aprobación por Gerencia.
- c) Se reflejará el préstamo con la emisión de un cheque de la cuenta corriente de la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., a nombre del

**POLITICAS CONTABLES****AL****ACTIVO CORRIENTE****PÁGINA: 23****AÑO:2020**

trabajador solicitante y este documento será efectivizado solo y únicamente por el portador.

Gestión Cheques Protestados por Cobrar Clientes

- a) Aumentará el saldo en la Cuenta Cheques Protestados por Cobrar Clientes todos aquellos valores que sean debitados en las cuentas bancarias de la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., producto de cheques depositados de clientes y devueltos por la entidad bancaria (irregularidades en el giro, insuficiencia de fondos, etc.).
- b) Será política de la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., cargar el valor por la devolución del cheque o protesto al cliente involucrado en dicha transacción.

Gestión Seguros Prepagados

- a) Gerencia será el encargado de autorizar los Seguros Prepagados, posterior a la negociación de un contrato por seguros. Este seguro tendrá que ser utilizado sólo y únicamente por la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda.,
- b) Se justificará el Seguros Prepagados con una transferencia bancaria o cheque de la cuenta corriente de la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., a nombre de la Empresa Aseguradora.

REVELACION Y PRESENTACIÓN

La Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., revelará, al final del periodo, es decir, al 31 de diciembre de cada año:

**POLITICAS CONTABLES****AL****ACTIVO CORRIENTE****PÁGINA: 24****AÑO:2020**

- a) Se revelará en un resumen de las políticas significativas contables, la base de medición utilizadas en las Cuentas por Cobrar Clientes y Otras Cuentas por Cobrar.
- b) Importe en libros de Cuentas por Cobrar Clientes y Otras Cuentas por Cobrar medidas al costo amortizado.
- c) Análisis de Cuentas por Cobrar Clientes y Otras Cuentas por Cobrar que, se encuentre deteriorada y los factores que, se establecieron para determinar su deterioro.
- d) El importe estimado a recuperar de la cartera dentro del siguiente año y después de doce meses posteriores a esa fecha.
- e) El importe de las pérdidas que surgieron por deterioro durante el periodo.
- f) Información que autorice a los usuarios de los Estados Financieros evaluar su alcance y naturaleza de los riesgos que procedan de Cuentas por Cobrar Clientes y Otras Cuentas por Cobrar.
- g) Análisis de cartera vencida que está en mora.
- h) El valor de la baja de Cuentas por Cobrar Clientes durante el periodo.
- i) El importe de las reversiones de las pérdidas por deterioro en el periodo sobre el que, se informa.



POLITICAS CONTABLES
AL
ACTIVO CORRIENTE

PÁGINA: 25
AÑO:2020

INVENTARIOS

POLÍTICA CONTABLE

Descripción de la Política

Los inventarios, se expresan al importe menor entre el costo y valor neto de realización. El costo, se calcula mediante el método de costo promedio ponderado.

Alcance de la Política

Estas políticas contables, se aplicarán en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las partidas que conforman los Inventarios, los cuales, se encuentran bajo la siguiente clasificación:

Código	Descripción
1.1.3.01.	INVENTARIO
1.1.3.01.01	Inventario Materia Prima 12%
1.1.3.01.02	Inventario Materia Prima 0%
1.1.3.01.03	Inventario Producto Proceso Acumulado
1.1.3.01.04	Inventario Producto Terminado
1.1.3.01.05	Inventario de Materiales y Repuesto
1.1.3.01.06	Mercadería en Tránsito Materia Prima
1.1.3.01.07	Importación Tránsito Materia Prima
1.1.3.01.08	Inventario Mercadería
1.1.3.01.09	Inventario Producto Proceso Cortado
1.1.3.01.10	Inventario Producto Proceso Aparado
1.1.3.01.11	Inventario Producto Terminado CIF
1.1.3.01.12	Inventario Producto Terminado MOD
1.1.3.01.13	Inventario Producto Proceso Puente Cortado
1.1.3.01.14	Inventario Producto Proceso Puente Aparado
1.1.3.01.15	Inventario Producto Proceso Puente Terminado
1.1.3.01.99	Otros Inventarios
1.1.3.02.	Inventario de Consumo

Fuente: Plan de Cuentas de la Empresa Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda.

Elaborado por: Jackeline Flores



POLITICAS CONTABLES
AL
ACTIVO CORRIENTE

PÁGINA: 26
AÑO:2020

REFERENCIA TÉCNICA

Las Políticas Contables que, se aplican a los Inventarios se basan en lo que contempla la

- Sección 4. Estado de Situación Financiera
- Sección 13. Inventarios.

DEFINICIONES

Importación en tránsito: se refiere a las compras extranjeras que no se encuentran físicamente en el almacén, pero ya han sido pagadas; por lo que únicamente, se espera su llegada.

Mercadería en tránsito: se refiere a las compras locales, el costo de las mercancías está representado principalmente por el valor de la factura sin impuestos, cuyo importe, se carga a la cuenta de inventarios o de almacén y en el momento en que las mercancías son recibidas en los almacenes del comerciante se realiza el registro con impuestos.

Inventarios: activos:

- a) Obtenidos para ser vendidos
- b) En proceso de producción
- c) En forma de materiales o suministros

Inventario en proceso: es el trabajo que, se ha iniciado en el proceso de corte, de aparado y montaje, pero que aún no se ha completado para ser producto terminado.

Inventario productos terminados: son todas las mercaderías producidas que sirve para vender a los clientes con el objetivo de satisfacer sus necesidades.

Valor neto de realización: precio de venta estimado menos los costos de producción y venta.



POLITICAS CONTABLES
AL
ACTIVO CORRIENTE

PÁGINA: 27
AÑO:2020

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Reconocimiento

La Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., reconocerá como inventarios los siguientes grupos:

CUERO PARA CALZADO

SUELAS

ENTRELAS

PLANCHAS DE CONTRAFUERTE

PEGAS/ LATEX

HILO

REATA

PASADORES

CAMBRIONES

OJALILLOS

PLANTILLAS

LIMPIADOR

ETIQUETAS

CAJAS

PLANCHAS DE CARTON PIEDRA

CERTIL

Medición inicial

El costo de los inventarios incluye todos los costos de adquisición, costos de importación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Reconocimiento en resultados

Cuando los inventarios, se vendan, se reconocerá el importe en el Estado de Resultados como costo de venta en el periodo en el que se registren las propias ventas.



POLITICAS CONTABLES
AL
ACTIVO CORRIENTE

PÁGINA: 28
AÑO:2020

DIRECTRICES

Gestión Inventario 12% e Inventario 0%.

- a) Se verificará en la lista de la Ley Tributaria si dicho inventario grava IVA 12% y 0%.
- b) Todo producto que grave IVA 12% y 0%, de igual forma será facturado para su venta con el mismo importe.
- c) Se establecerá la codificación del inventario mediante Código del Sistema Contable o Código Manual Contable.
- d) Será responsabilidad del departamento de Contabilidad y Bodega realizar:
 - i. La verificación de saldos de inventarios.
 - ii. Identificar el inventario a ser dado de baja.
 - iii. Realizar el seguimiento de mínimos y máximos en stock.
 - iv. Verificar las ubicaciones físicas.
 - v. Llevar el inventario a través de tarjetas kardex.
 - vi. Realizar constataciones físicas esporádicas del inventario (Materia Prima, Producto en Proceso, Producto terminado).
 - vii. Registro de los egresos de los productos que están bajo custodia del bodeguero. Previo la revisión y autorización de Gerencia o el Departamento Contable.
 - viii. Soportar la información con guías de remisión.

Gestión Importaciones en Tránsito

- a) Será Gerencia quien realice la negociación de los productos a ser importados.
- b) Todos los costos y gastos que incurran para la importación se registrarán en la Cuenta Importaciones en Tránsito hasta ser liquidada y convertirse en Inventario 12% y 0%.
- c) Es responsabilidad del departamento de Contabilidad archivar y registrar todos los documentos que respalden los gastos y costos de la Importación en Tránsito y, se identifiquen el proveedor, procedencia y número de factura.



POLITICAS CONTABLES
AL
ACTIVO CORRIENTE

PÁGINA: 29
AÑO:2020

Gestión Mercaderías

- a) Será el departamento de Compras Nacionales quien realice la negociación de los productos a ser adquiridos.
- b) Será el departamento de Contabilidad quien registre el Ingreso de la Mercadería en tránsito y toma en cuenta el costo de los productos sin impuestos. Todo Ingreso será evidenciado con su fecha, proveedor y número de ingreso. Ocho días antes al cierre de cada mes, se solicitará al proveedor el documento de valor tributario.
- c) Es responsabilidad del departamento de Contabilidad archivar y registrar todos los documentos que respalden los Ingresos de las Mercaderías en Tránsito e identifica el proveedor, número de ingreso y número de factura a la que corresponde.

Gestión inventario de producto en proceso

- a) Inventario de producto en proceso corte.
- b) Inventario de producto en proceso aparado.

Gestión inventario de producto terminado

a) Calzado de Dotación
100 BOTA MILITAR HIDROFUGADO NEGRO 38
100 BOTA MILITAR HIDROFUGADO NEGRO 40
100 BOTA MILITAR HIDROFUGADO NEGRO 42
100 BOTA MILITAR HIDROFUGADO NEGRO 45
100 BOTA MILITAR DIALECTRICA NEGRO 36
100 BOTA MILITAR DIALECTRICA NEGRO 37
100 BOTA MILITAR DIALECTRICA NEGRO 39
100 BOTA MILITAR DIALECTRICA NEGRO 40
100 BOTA MILITAR DIALECTRICA NEGRO 41
100 BOTA MILITAR DIALECTRICA NEGRO 42
100 BOTA MILITAR DIALECTRICA NEGRO 43
100 BOTA MILITAR DIALECTRICA NEGRO 44
105 BOTIN MILITAR PUNTA DIELECTRICA 40
105 BOTIN MILITAR PUNTA DIELECTRICA 41
105 BOTIN MILITAR NEGRO 37
105 BOTIN MILITAR NEGRO 38
105 BOTIN MILITAR NEGRO 39
105 BOTIN MILITAR NEGRO 40
105 BOTIN MILITAR NEGRO 41
105 BOTIN MILITAR NEGRO 42
105 BOTIN MILITAR NEGRO 43
105 BOTIN MILITAR NEGRO 44
106 BOTA NEGRA 38
106 BOTA NEGRA 39
106 BOTA NEGRA 40
106 BOTA NEGRA 41
106 BOTA MILITAR VERDE OLIVO REFORZADA 37
106 BOTA MILITAR VERDE OLIVO REFORZADA 40
106 BOTA MILITAR VERDE OLIVO REFORZADA 41
106 BOTA MILITAR VERDE OLIVO REFORZADA 42
106 BOTA MILITAR VERDE OLIVO REFORZADA 43
121 BOTA MILITAR NEGRA 35
121 BOTA MILITAR NEGRA 36
121 BOTA MILITAR NEGRA 37
121 BOTA MILITAR NEGRA 38
121 BOTA MILITAR NEGRA 39
121 BOTA MILITAR NEGRA 40
121 BOTA MILITAR NEGRA 41
121 BOTA MILITAR NEGRA 42
121 BOTA MILITAR NEGRA 43
121 BOTA MILITAR NEGRA 44
121 BOTA MILITAR OLIVO-40
121 BOTA MILITAR OLIVO-41
126 BOTA BOTA MILITAR OLIVO -38
126 BOTA BOTA MILITAR OLIVO -39
126 BOTA BOTA MILITAR OLIVO -40
126 BOTA BOTA MILITAR OLIVO -41
126 BOTA BOTA MILITAR OLIVO -42
126 BOTA BOTA MILITAR OLIVO -43
133 BOTIN MILITAR NEGRO 34
133 BOTIN MILITAR NEGRO 35
133 BOTIN MILITAR NEGRO 36
133 BOTIN MILITAR NEGRO 37
133 BOTIN MILITAR NEGRO 38

133 BOTIN MILITAR NEGRO 39
133 BOTIN MILITAR NEGRO 40
133 BOTIN MILITAR NEGRO 41
133 BOTIN MILITAR NEGRO 42
133 BOTIN MILITAR NEGRO 43
151 BOTA DE EQUITACION SIN CIERRE 38
151 BOTA DE EQUITACION SIN CIERRE 39
151 BOTA DE EQUITACION SIN CIERRE -40
151 BOTA DE EQUITACION SIN CIERRE 41
151 BOTA DE EQUITACION SIN CIERRE 42
151 BOTA DE EQUITACION SIN CIERRE 43
3008 LUIGI VITELO NEGRO 38
300 VALDINI4 CLARINO NEGRO 35
300 VALDINI XPRESSO BLANCO -35
302 ZAPATO CLARINO DE TACO NEGRO 33
302 ZAPATO CLARINO DE TACO NEGRO 34
302 ZAPATO CLARINO DE TACO NEGRO 35
302 ZAPATO CLARINO DE TACO NEGRO 36
302 ZAPATO CLARINO DE TACO NEGRO 37
302 ZAPATO CLARINO DE TACO NEGRO 38
302 ZAPATO CLARINO DE TACO NEGRO 39
302 ZAPATO CLARINO DE TACO NEGRO 40
302 ZAPATO CLARINO DE TACO NEGRO 41
303 VALDINI CLARINO NEGRO TACO 71/2-36
303 VALDINI CLARINO NEGRO TACO 71/2-37
303 VALDINI CLARINO NEGRO TACO 71/2-38
308 VALDINI CLARINO NEGRO 41/2 34
308 VALDINI CLARINO NEGRO 41/2 35
308 VALDINI CLARINO NEGRO 41/2 36
308 VALDINI CLARINO NEGRO 41/2 37
308 VALDINI CLARINO NEGRO 41/2 39
308 VALDINI VITELO AZUL 41/2 -37
520 CONFORT FLEX PRENSADO BLANCO 32
520 CONFORT FLEX PRENSADO BLANCO 34
520 CONFORT FLEX PRENSADO BLANCO 35
520 CONFORT FLEX PRENSADO BLANCO 36
520 CONFORT FLEX PRENSADO BLANCO 37
520 CONFORT FLEX PRENSADO BLANCO 38
520 CONFORT FLEX PRENSADO BLANCO 39
520 CONFORT FLEX PRENSADO BLANCO 40
520 CONFORT PRENSADO NEGRO 40
521 FLEX PRENSADO BLANCO -37
521 FLEX PRENSADO BLANCO 38
560 VALDINI CLARINO NEGRO 32
560 VALDINI CLARINO NEGRO 33
560 VALDINI CLARINO NEGRO 34
560 VALDINI CLARINO NEGRO 35
560 VALDINI CLARINO NEGRO 36
560 VALDINI CLARINO NEGRO 37
560 VALDINI CLARINO NEGRO 38
560 VALDINI CLARINO NEGRO 39
560 VALDINI CLARINO NEGRO 40
560 VALDINI CLARINO NEGRO 41
560 VALDINI CLARINO NEGRO 42
560 VALDINI CLARINO NEGRO 43
560 VALDINI CLARINO NEGRO 44
560 VALDINI CLARINO NEGRO 45
560 VALDINI CLARINO NEGRO 46
560 VALDINI CLARINO NEGRO 47
560 VALDINI CRISTAL NEGRO -36

560 VALDINI CRISTAL NEGRO 37
560 VALDINI CRISTAL NEGRO 38
600 BOTIN BITLE CHAROL 35
600 BOTIN BITLE CHAROL 36
600 BOTIN BITLE CHAROL 37
600 BOTIN BITLE CHAROL 38
600 BOTIN BITLE CHAROL 39
600 BOTIN BITLE CHAROL 40
600 BOTIN BITLE CHAROL 41
600 BOTIN BITLE CHAROL 43
600 BOTIN CUERO NEGRO 36
600 BOTIN CUERO NEGRO 38
600 BOTIN CUERO NEGRO 39
600 BOTIN CUERO NEGRO 40
600 BOTIN CUERO NEGRO 41
600 BOTIN CUERO NEGRO 42
600 BOTIN CUERO NEGRO 43
601 VALDINI BOCHELA CIERRE -37
800 BOTIN BITLE CHAROL 35
800 BOTIN BITLE CHAROL 36
800 BOTIN BITLE CHAROL 37
800 BOTIN BITLE CHAROL 38
800 BOTIN BITLE CHAROL 39
800 BOTIN BITLE CHAROL 40
800 BOTIN BITLE CHAROL 41
856 PRATO PRENSADO BLANCO 37
856 PRATO PRENSADO BLANCO 38
856 PRATO PRENSADO BLANCO 39
856 PRATO PRENSADO BLANCO 40
856 PRATO PRENSADO BLANCO 41
856 PRATO PRENSADO BLANCO 42
856 PRATO PRENSADO BLANCO 43
856 PRATO PRENSADO NEGRO 39
9008 BOTIN PULL NEGRO 35
9008 BOTIN PULL NEGRO 36
9008 BOTIN PULL NEGRO 37
9008 BOTIN PULL NEGRO 38
9008 BOTIN PULL NEGRO 39
9008 BOTIN PULL NEGRO 40
9008 BOTIN PULL NEGRO 41
9008 BOTIN PULL NEGRO 42
9008 BOTIN PULL NEGRO 43
9008 BOTIN PULL NEGRO 44
b) Calzado Casual
c) Calzado Deportivo

Fuente: Inventario de Producto Terminado de la Empresa Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda.

REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN

La Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., revelará, al final del periodo sobre el que, se informa (31 de diciembre de cada año):

- a) Las Políticas Contables adoptadas para la medición de los inventarios, que incluye la fórmula del costo utilizado.

- b) El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdiní Santluigi Cía. Ltda.
- c) El importe de los inventarios reconocido como costo de venta durante el periodo.
- d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- e) Se realizará constatación física de Inventarios en forma semestral para salvaguardar el mismo.
- f) Entregar Inventario por medio de guías de despacho previa autorización de Gerencia o Bodeguero.

CONCLUSIONES

- Se fundamentó teóricamente, a partir de diferentes autores, la teoría relacionada con las políticas contables del activo corriente para las empresas controladas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador para el correcto manejo de las transacciones contables, en las actividades a realizar en cada área con transparencia en la información a revelar en los estados financieros.
- Se analizó los estados financieros relacionados con el activo corriente considerando las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, en base a los resultados de los indicadores y, se evidenció que la empresa LUIGI VALNIDI SANTLUIGI CIA. LTDA., aumentará más eficiencia implantando las políticas contables.
- En base al análisis realizado, se propone delinear políticas contables de acuerdo con las normas internacionales de información financiera para el grupo de cuentas del Activo Corriente de la compañía de fabricación de calzado Luigi Valdini Santluigi. Ltda.

RECOMENDACIONES

- La propuesta de implementación de políticas contables para los Activos Corrientes optimizará el control, en la aplicación de las políticas contables porque los involucrados, se benefician en la obtención de información real y fiable para las transacciones contables, en la cuenta de Activos Corrientes.
- Capacitación constante a los colaboradores de la compañía en normativas vigentes a nivel nacional e internacional, para conocimiento en temas contables, económicos y financieros que en la actualidad son de suma importancia para generar un cambio dentro de las organizaciones.
- Aplicar análisis financieros, como análisis vertical y horizontal de los estados financieros de manera íntegra a la realidad económica en periodos de tiempo, para identificar como incide en el crecimiento y desarrollo de las compañías empresas comerciales.
- Complementar el trabajo donde, se establezcan políticas contables que engloben todas las cuentas del balance bajo las NIFF para las PYMES, para que la compañía tenga una mejor incursión en sus cuentas.

BIBLIOGRAFÍA

- Amat, O., Falguera, J., Puig, X., & Soldevila, P. (13 de Junio de 2016). Aspectos que influyen en las diferencias internacionales en materia de contabilidad de gestión. *Revista Universitaria Pompeu Fabra: Economía Financiera y Contabilidad*, pp.50-62. Recuperado el 13 de septiembre de 2020, de <http://www.observatorio-iberoamericano.org>
- Bhimani, A. R. (16 de June de 2015). Management accounting: European Perspectives. *Oxford University Press*, 68-90. Recuperado el 12 de September de 2020
- Blake, P. W., & Hossein, M. (2016). Readings in international accounting. *International Thomson Press*, 115-136. Recuperado el 12 de September de 2020
- Celi Sánchez, M. I., Villegas, F., Gaibor Vera, F. M., & Robles Vizueta, M. A. (2 de Enero de 2018). Expectativas y realidades sobre la implementación de las NIIF en las empresas comerciales más grandes de Ecuador. *Revista Espacios*, Vol. 39(N°06), p.1. Recuperado el 9 de Septiembre de 2020, de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n06/18390601.html>
- Comité de Integración Latino Europa-América CILEA. (2008). *La Contabilidad en los países el CILEA*. México D.F.: CILEA. Recuperado el 13 de Septiembre de 2020
- Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera. (2010). *Interpretación a las Normas de Información Financiera INIF 19*. México D.F.: Consejo Mexicano de Investigación y Desarrollo Contable. Recuperado el 13 de Septiembre de 2020, de <http://www.pwc.com/us/en/issues/ifrs-reporting/country-adoptio>
- Encalada Encarnación, V. R., Encarnación Merchán, O. M., & Ruiz Quesada, S. C. (10 de Octubre de 2018). Norma internacional de información financiera: diseño e implementación en las pequeñas y medianas empresas. *Revista Internacional SciELO Investigación Innovación Tecnológica*, Vol.6(N°35), pp-120-150. Recuperado el 13 de Septiembre de 2020, de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-97532018000500001

- Gómez Restrepo, J. G. (2016). *Estudio sobre la importancia de las políticas contables en el cumplimiento del nuevo marco normativo de NIIF para Pymes*. Medellín-Colombia: Barranquilla S.A. Recuperado el 13 de Septiembre de 2020
- Machuca Flores, V. C., Corpeño Panameño, M., & Contreras Álvarez, B. J. (2015). *Elaboración de Políticas Contables basadas en la Norma Internacional de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades, en las Empresas del Sector Industrial de la Zona Metropolitana de San Salvador* (Primera ed.). San Salvador: Universidad del Salvador. Recuperado el 13 de Septiembre de 2020
- Mata, J. I. (24 de Mayo de 2020). *Las 5 Causas más frecuentes del Fracaso Empresarial*. Recuperado el 14 de Septiembre de 2020, de *Emprenderalia*: <https://www.emprenderalia.com/las-5-causas-mas-frecuentes-del-fracaso-empresarial/>
- Método de Convergencias Regulatorias. (2016). *Metodología para Convergencia Regulatoria para Pequeñas y medianas Empresas*. México D.F.: Country S.A. Recuperado el 12 de Septiembre de 2020, de <http://www.pwc.com/us/en/issues/ifrs-reporting/country-adoptio>
- Ministerio de Industrias y Productividad. (2018). *Industrias que Fabrican Calzado*. Quito-Ecuador: Ministerio de Industrias y Productividad. Recuperado el 8 de Septiembre de 2020, de <https://www.gob.ec/mipro>
- Oriol, A., & Perramon, J. (2015). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC/NIIF* (Tercera ed.). Madrid-España: Valencia S.A. Recuperado el 5 de Septiembre de 2020
- Portal Latinoamericano de NIC/NIIF. (23 de Enero de 2020). *El primer portal en español de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Recuperado el 5 de Septiembre de 2020, de *Qué es NIC/NIIF*: <https://www.nicniif.org/home/bienvenido-a-nic-niif.html>
- Puig Pla, X., García, P. S., Martínez Alarcón, J. F., & Amat Salas, O. (2018). *Políticas Contables influyen en las diferencias en materia de gestión*. México D.F.: McGraw-Paraninfo. Recuperado el 12 de Septiembre de 2020
- Servicio de Rentas Internas. (2017). *Empresas Registradas en el SRI*. Quito-Ecuador: GOBE.EC. Recuperado el 8 de Septiembre de 2020, de <https://www.gob.ec/mipro>
- Shield, M. s., Chow, C., & Kato, Y. (2016). *National culture and the preference for management controls: An exploratory study on the form-labor market interface* (Vol. Vol.19). New York: Accounting, Organizations and Society. Recuperado el 13 de Septiembre de 2020

Super Intendencia de Compañías del Ecuador. (2018). *Informe Económico*. Financiero, Quito-Ecuador. Recuperado el 12 de Septiembre de 2020, de <https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/PortalInfor/consultaPrincipal.zul>

Vernor, M. (2013). *Aplicaciones Prácticas de las NIIF Completas Normas Internacionales Financieras* (Segunda ed.). Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica. Recuperado el 8 de Septiembre de 2020, de <http://www.editoriltecnologica.tec.ac.cr>.

ANEXOS

Entrevista

Entrevista a gerente de la compañía de calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato-Tungurahua.

Objetivo: Delinear políticas contables para el activo corriente de la empresa Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., compañía de fabricación de calzado.

1. ¿Las políticas que posee la empresa son realizadas en base a las Normas Internacionales de Información Financiera?

No son realizadas en base a las NIIF, en forma total por desconocimiento, anteriormente, se aplicaba políticas contables empíricas, que no aseguraba una información financiera al momento de presentar a la Superintendencia de Compañías, lo que causa multas y llamados de atención, actualmente, se logra con esta investigación proponer políticas contables de acuerdo con las NIIF para el grupo de cuentas del activo corriente.

2. ¿Las políticas que posee la empresa son presentadas por escrito?

Las políticas no han sido presentadas en años anteriores por escrito, los registros contables siempre, se realizaban solo en base a criterios profesionales.

3. ¿Califique a las políticas contables actuales que fueron entregadas?

Las políticas contables para la aplicación de los activos corriente que fue entregada actualmente en la compañía son buenas, que con la información obtenida se analizó y, se detectó que las políticas que posee la compañía no eran las adecuadas, solo se espera confiar que, con estas nuevas políticas diseñadas, operen de mejor manera los colaboradores del área contable y funcione para que me emitan la información financiera de manera eficiente y efectiva.

4. ¿Para que un activo corriente se reconozca dentro del estado de la situación financiera, en base a que lo ha realizado usted con sus colaboradores?

Como, se mencionó anteriormente, dentro del estado de la situación financiera un activo corriente siempre ha sido reconocido solo mediante el criterio profesional. Por lo que sí, es necesario un manual de políticas contables establecidas según normas ya sean locales e internacionales.

5. ¿Basado en las políticas contables aplicadas por su organización, que procedimientos se utiliza para calcular la depreciación de un activo?

La compañía de fabricación de calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., calcula la depreciación de sus activos a través del método lineal, pero no necesariamente porque así lo establezca una política contable, sino porque, se lo hace en base a criterio profesional.

6. ¿El método de valoración de un activo corriente lo realiza en función de?

Bueno, para valorar un activo corriente, se lo hace en función de la experiencia de la parte contable, y no en base a alguna norma.

7. ¿En base a que reconoce usted su gasto?

El gasto a nivel de la compañía reconozco en base al juicio profesional contable, no se revisa de forma general sus registros contables, solo he dejado a juicio mis empleados, por lo que casi siempre es afectada la información financiera otorgada.

8. ¿En Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., se prepara y presenta estados financieros en base a políticas contables que permitan una presentación razonable de la información financiera?

Como mencione anteriormente, si se presenta estados financieros en base políticas contables, pero estas no se encuentran definidas por escrito.

9. ¿Cree usted que sus estados financieros son razonables?

Los estados financieros no son razonables debido a que la información presentada no es desarrollada con ninguna fundamentación de alguna norma o política contable.

10. ¿Usted, está conforme con la información presentada en los estados financieros?

No estoy conforme con la información presentada de los estados financieros, siempre tengo duda, debido a que estos no presentan información confiable, como he manifestado sin la aplicación de las NIIF, por lo que he propuesto a la investigadora, se delinee políticas contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para el grupo de cuentas del activo corriente.

Procesamiento y análisis

A partir de la información recabada, se procede a su ordenamiento y análisis:

- La Compañía de fabricación de calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., presenta deficiencias en la elaboración y presentación de sus estados financieros y por ende la información financiera no es razonable.
- Las políticas contables a los activos corrientes que existen en la compañía no se establecen por escrito, de modo que, perjudica la fiabilidad de la información financiera.
- Los estados financieros nunca fueron presentados de acuerdo como lo establecen las normas de presentación de estados.
- Todas las cuentas y reconocimientos de activos, pasivos, gastos e ingresos son registrados en base al criterio profesional del personal contable, y no en base a las normativas financieras.
- Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda., no cuenta con políticas contables a los activos corrientes para que, se utilicen como base para el desarrollo, presentación y emisión de estados financieros.