



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

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

**Tema:**

---

**“Elaboración de un manual de políticas y procedimientos contables para la  
empresa Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda.”**

---

**Autora:** Aguas Núñez, Camila Monserrath

**Tutora:** Dra. Benítez Gaibor, Karina Marcela

**Ambato – Ecuador**

**2023**

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Dra. Karina Marcela Benítez Gaibor con cédula de ciudadanía No. 180301353-9, en mi calidad de Tutora del proyecto integrador sobre el tema: **“ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA EMPRESA CENTRO DE FAENAMIENTO OCAÑA CÍA. LTDA.”** desarrollado por Camila Monserrath Aguas Núñez, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, Marzo 2023

**TUTORA**



.....  
Dra. Karina Marcela Benítez Gaibor

C.C. 180301353-9

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Camila Monserrath Aguas Núñez con cédula de ciudadanía No. 180502228-0, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA EMPRESA CENTRO DE FAENAMIENTO OCAÑA CÍA. LTDA.”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, Marzo 2023

**AUTORA**



Camila Monserrath Aguas Núñez

C.C. 180502228-0

## CESIÓN DE DERECHOS

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

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

Ambato, Marzo 2023

**AUTORA**



Camila Monserrath Aguas Núñez

C.C. 180502228-0

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

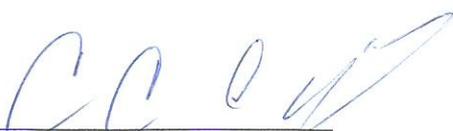
El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: **“ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA EMPRESA CENTRO DE FAENAMIENTO OCAÑA CÍA. LTDA.”**, elaborado por Camila Monserrath Aguas Núñez, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Marzo 2023



---

Dra. Mg. Tatiana Valle  
**PRESIDENTE**



---

Lic. Claudio Hidalgo  
**MIEMBRO CALIFICADOR**



---

Dr. Jaime Díaz  
**MIEMBRO CALIFICADOR**

## DEDICATORIA

El presente proyecto integrador se lo dedico a:

Dios porque me ha permitido tener una buena salud, vida, me ha dado mucha sabiduría y en los momentos de angustia y tristeza él me ha levantado día a día para seguir adelante y cumplir cada una de mis metas.

A mi padre Pablo Aguas que al ser estricto y a la vez amoroso con sus hijos me ha enseñado a ser honesta, responsable y que lo más importante es el amor de familia.

A mi madre Cecilia Núñez que, aunque ya no esté físicamente a mi lado, sé que su luz me guía en cada paso que dé. Ella me ha hecho la persona que soy ahora porque siempre me ha dejado tomar mis propias decisiones sean buenas o malas.

A mi hermano Christian Aguas mi mejor amigo, siempre ha estado ahí en mis momentos más felices y en los más tristes, se ha convertido en mi confidente. Y desde que era niña le veía como mi modelo a seguir.

A John Sevilla que ha estado apoyándome en cada semestre de la carrera, dándome todo su apoyo y cariño en cada etapa de mi vida. Siempre ha sido una persona que ha creído en mí y me ha consolado en los momentos más difíciles de mi vida, gracias por ser mi apoyo incondicional.

A mi ángel Isabella Sevilla que es el motor de mi vida, ha sido mi roca cuando perdí a mi madre. Mi Isabella siempre me saca una sonrisa es mi vida entera y la que ha hecho que pueda culminar mi carrera.

Camila Monserrath Aguas Núñez

## **AGRADECIMIENTO**

Para la realización del presente proyecto integrador agradezco a:

La Universidad Técnica De Ambato por ser una institución de prestigio que siempre busca la formación de los mejores profesionales del país.

La Facultad de Contabilidad y Auditoría por tener a docentes con experiencia y con conocimientos necesarios para enseñar a sus estudiantes con paciencia y con cariño cada una de las materias que se imparten.

A la empresa Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda., por permitirme realizar mi proyecto ahí y explicarme como se realiza el faenamiento y demás actividades que existen dentro de la empresa. Me llevo una grata experiencia porque la señorita contadora ha sido muy amable y ha buscado la manera para ayudarme.

A la Dra. Karina Benítez mi tutora por la paciencia que me tuvo, por la entrega y dedicación que pone en cada estudiante para que cada uno culmine la tesis con éxitos. Gracias por sus conocimientos y por ser una docente que empática con cada estudiante.

A cada uno de los miembros de mi familia que de una u otra forma estuvieron junto a mí dándome ese cariño y apoyo incondicional, para que yo cumpla cada una de mis metas.

Camila Monserrath Aguas Núñez

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

**TEMA:** “ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA EMPRESA CENTRO DE FAENAMIENTO OCAÑA CÍA. LTDA.”

**AUTORA:** Camila Monserrath Aguas Núñez

**TUTORA:** Dra. Karina Marcela Benítez Gaibor

**FECHA:** Marzo 2023

**RESUMEN EJECUTIVO**

En el presente proyecto integrador se busca elaborar el manual de políticas y procedimientos contables de la empresa Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda. para el cumplimiento de la normativa contable y la mitigación de riesgos. Para cumplir con este objetivo se aplicó una entrevista a la contadora de la empresa, así se recabó información y se realizó un diagnóstico inicial, además se solicitó información relacionada con los estados financieros y los diferentes procesos que realiza la empresa para conocer las principales cuentas que maneja la entidad e identificar la estructura por procesos con el objetivo de seleccionar lo más significativos. Como resultado se identificaron deficiencias en la empresa al momento de registrar transacciones no comunes porque la contadora se demoraba más hasta revisar la normativa. Se elaboró el manual de políticas contables, cada política tiene un nombre, la definición, el alcance, el reconocimiento, la medición y las políticas contables que se aplicarán de acuerdo a las NIIF. Además, en base a los procesos identificados como importantes que son la compra, la venta y el faenamiento, se redactaron los procedimientos contables, cada procedimiento cuenta con su respectivo nombre, objetivos, flujograma y su descripción. La implementación de políticas contables dentro del Centro de Faenamiento Ocaña facilitará la contabilización de las transacciones económicas según la normativa vigente. Así mismo, permite el diseño, la elaboración y presentación adecuada de los estados financieros. Por otra parte, la creación de procedimientos contables sirve como guía para los empleados al momento de realizar sus actividades diarias. Adicionalmente, permite delegar efectivamente las funciones a los trabajadores porque en el manual existen de manera escrita las operaciones que cada uno debe realizar de acuerdo con el cargo que ocupa.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** MANUAL, PROCEDIMIENTO, POLÍTICAS, CONTABILIDAD Y FAENAMIENTO.

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

**TOPIC:** "PREPARATION OF A MANUAL OF ACCOUNTING POLICIES AND PROCEDURES FOR THE COMPANY CENTRO DE FAENAMIENTO OCAÑA CÍA. LTDA."

**AUTHOR:** Camila Monserrath Aguas Núñez

**TUTOR:** Dra. Karina Marcela Benítez Gaibor

**DATE:** March 2023

**ABSTRACT**

This integrative project seeks to develop the manual of accounting policies and procedures of the company Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda. for compliance with accounting regulations and risk mitigation. To meet this objective, an interview was applied to the company's accountant, thus information was collected and an initial diagnosis was made, in addition information related to the financial statements and the different processes carried out by the company was requested to know the main accounts handled by the entity and identify the structure by processes in order to select the most significant. As a result, deficiencies were identified in the company when registering unusual transactions because the accountant took longer to review the regulations. The accounting policy manual was prepared, each policy has a name, the definition, scope, recognition, measurement and accounting policies that will be applied according to IFRS. In addition, based on the processes identified as important, which are the purchase, sale and slaughter, accounting procedures were drafted, each procedure has its respective name, objectives, flowchart and description. The implementation of accounting policies within the Ocaña Slaughter Center will facilitate the accounting of economic transactions according to current regulations. Likewise, it allows the design, preparation and proper presentation of financial statements. On the other hand, the creation of accounting procedures serves as a guide for employees when carrying out their daily activities. Additionally, it allows to effectively delegate the functions to the workers because in the manual there are in writing the operations that each one must carry out according to the position he occupies.

**KEYWORDS:** MANUAL, PROCEDURE, POLICIES, ACCOUNTING AND SLAUGHTER.

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA .....	iii
CESIÓN DE DERECHOS .....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO .....	viii
ABSTRACT .....	ix
ÍNDICE GENERAL .....	x
ÍNDICE DE TABLAS .....	xii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	vi
<b>CAPÍTULO I .....</b>	<b>1</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>1</b>
1.1 Introducción.....	1
1.1.1 Antecedentes.....	1
1.1.2 Descripción del entorno.....	7
1.1.3 Justificación .....	10
1.2 Revisión de la literatura.....	14
1.2.1 La teoría económica y su incidencia en la creación de un manual de políticas y procedimientos contables .....	14
1.2.2 Conceptos, definiciones, características, clasificaciones, fases .....	15

<b>CAPÍTULO II</b> .....	<b>25</b>
<b>METODOLOGÍA</b> .....	<b>25</b>
2.1 Descripción de la metodología.....	25
2.1.1 Unidad de análisis .....	25
2.1.2 Fuentes y técnicas de recolección de información .....	26
2.1.3 Fases del desarrollo .....	29
<b>CAPÍTULO III</b> .....	<b>32</b>
<b>DESARROLLO</b> .....	<b>32</b>
3.1 Resultados.....	32
3.2 Limitaciones del estudio.....	93
<b>CAPÍTULO IV</b> .....	<b>94</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	<b>94</b>
4.1. Conclusiones.....	94
4.2 Recomendaciones.....	95
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b> .....	<b>96</b>
<b>ANEXOS</b> .....	<b>103</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Tabla 1.</b> Características de políticas contables .....	18
<b>Tabla 2.</b> Principios de control interno .....	23
<b>Tabla 3.</b> Personas entrevistadas .....	26
<b>Tabla 4.</b> Preguntas de la entrevista a profundidad y sus categorías.....	27
<b>Tabla 5.</b> Ficha de observación .....	28
<b>Tabla 6.</b> Fases del desarrollo .....	29
<b>Tabla 7.</b> Respuestas a la entrevista aplicada a la contadora .....	32
<b>Tabla 8.</b> Análisis de cuentas significativas.....	35
<b>Tabla 9.</b> Plan de Cuentas Centro de Faenamiento Ocaña .....	37
<b>Tabla 10.</b> Porcentajes de depreciación .....	70

## ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Ilustración 1.</b> Organigrama estructural .....	4
<b>Ilustración 2.</b> Logo de la empresa .....	6
<b>Ilustración 3.</b> Ubicación del Centro de Faenamiento Ocaña .....	6
<b>Ilustración 4.</b> Utilidad del manual.....	16
<b>Ilustración 5.</b> Tipos de manuales.....	17
<b>Ilustración 6.</b> Aplicación de las políticas contables .....	19
<b>Ilustración 7.</b> Responsable por las políticas contables .....	20
<b>Ilustración 8.</b> Ventajas del manual de políticas contables .....	21
<b>Ilustración 9.</b> Importancia del control interno.....	22
<b>Ilustración 10.</b> Clasificación del control interno.....	22
<b>Ilustración 11.</b> Objetivos de los procedimientos de control .....	24

# **CAPÍTULO I**

## **MARCO TEÓRICO**

### **1.1 Introducción**

#### **1.1.1 Antecedentes**

##### **1.1.1.1 Historia de la empresa**

De acuerdo al Gerente General de la empresa Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda. María Isabel Ocaña (2022) la empresa cuenta con varios años de trayectoria como abastecedor de carnes bovinas, a continuación el detalle:

Un doce de enero del año 2010 se constituye la empresa Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda. con número de RUC 1891735479001, ante el doctor Alfonso Álvarez Sarabia notario cuarto del cantón Ambato. Asisten los señores Cipriano Ocaña Carrera, Amada Constancia Jima Rodríguez, Edwin Cipriano Ocaña Sánchez, Ana Lucía Ocaña Sánchez, Marcia Cecilia Ocaña Sánchez y María Isabel Ocaña Sánchez, todos son mayores de edad, de nacionalidad ecuatoriana.

Esta sociedad según su escritura de constitución, se mantendrá durante 50 años, desde que se inscribe en el registro mercantil, su domicilio principal es en el cantón Quero, provincia de Tungurahua. El objeto de la compañía es el faenamiento de reces, procesamiento y elaboración de toda clase de derivados y alimentos cárnicos, compra venta, importación, exportación, comercialización e intermediación de todo tipo de productos alimenticios y derivados cárnicos en estado natural y procesado.

Su funcionamiento empezó solo con 10 empleados y se contaba con 2 departamentos uno designado para el sacrificio animal y el otro en donde se realizaba la parte administrativa. Después de varios años de experiencia en el mercado ahora cuenta con 150 empleados de los cuales cada uno fue designado a su departamento tomando en cuenta su nivel de estudios y la experiencia profesional.

La compañía cuenta con una Junta General que es el pilar fundamental para la toma de decisiones sobre los negocios que se realice con proveedores. La misma, se realizará una vez al año dentro de los tres primeros meses posteriores a la finalización del ejercicio económico, para tratar los asuntos que se establezcan previa convocatoria.

Las reuniones de la Junta General se las realizará en el domicilio principal de la empresa, actualmente en el cantón Quero. Para realizar la reunión previamente se realiza una convocatoria con 10 días de anticipación, se deberá incluir la fecha el día, la hora, el sitio y el objetivo de la reunión, además debe estar la firma del gerente.

#### **1.1.1.2 Detalles estratégicos**

Según el plan estratégico creado por la gerente general Ana Lucía Ocaña (2015) podemos encontrar los siguientes detalles estratégicos:

El Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda. cuenta con su misión:

Suministrar a la ciudadanía productos cárnicos de la mejor calidad e higiene posibles, garantizando su sanidad a través de un proceso apegado a las normas vigentes, mediante la incorporación de procesos productivos modernos, la integración eficaz a las cadenas productivas.

Además, el Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda. cuenta con su visión:

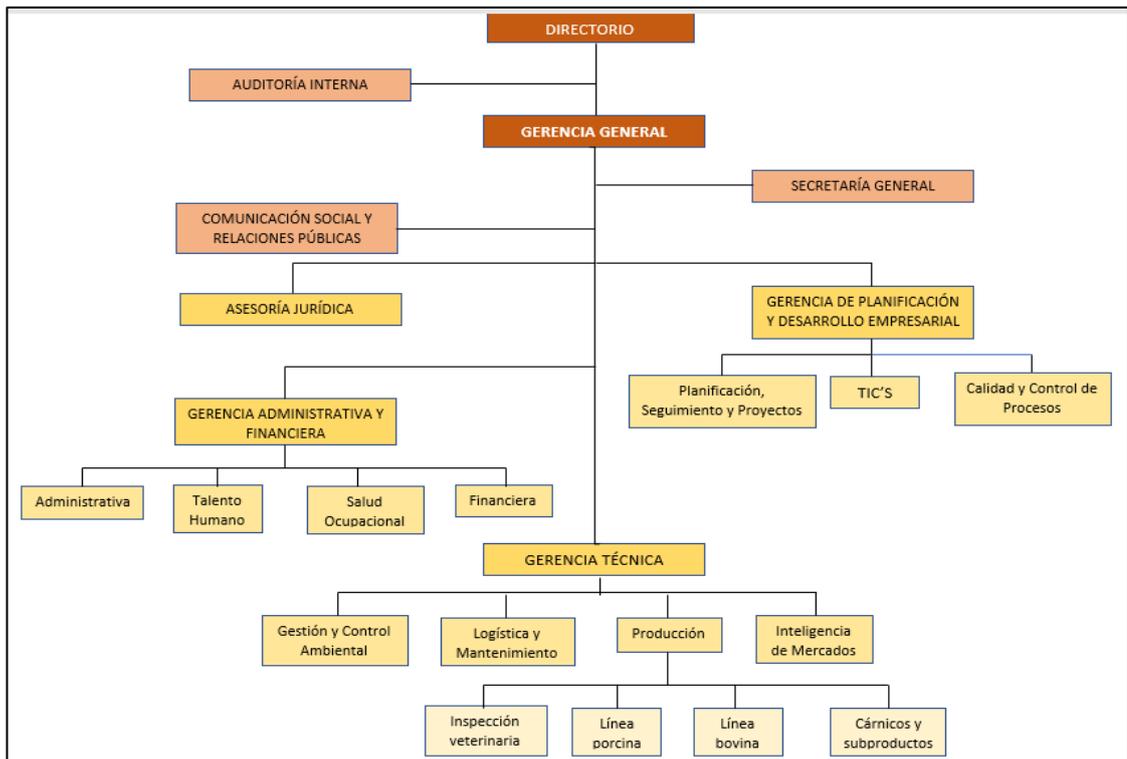
Contar con instalaciones y procesos apegados a las especificaciones de un rastro, tratando con esto de ser un rastro competitivo. Hacer de la ganadería una actividad moderna, rentable, solidaria, ambientalmente sostenible y socialmente responsable.

Los Valores corporativos que definen a la empresa Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda. son los siguientes:

- Responsabilidad: asumimos nuestras funciones y deberes, con la convicción de cumplirlas de manera eficaz, eficiente y oportuna, en el marco de los objetivos estratégicos de la empresa.
- Integridad y transparencia: promovemos los más altos estándares de integridad empresarias y humana, para garantizar una gestión objetiva y transparente en todas nuestras operaciones.
- Innovación: promovemos la innovación de procesos y sistemas de gestión, para optimizar la operación de los servicios.
- Trabajo en equipo: consideramos a nuestro personal como el factor crítico de éxito, procurando el máximo nivel de competencia profesional, como una sólida cultura de trabajo en equipo, para la consecución de resultados.
- Respeto: interactuamos reconociendo los intereses colectivos, la diversidad individual, la sostenibilidad de los recursos naturales y la institucionalidad.

### 1.1.1.3 Estructura organizacional

A continuación, se detalla la estructura organizacional del Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda.



**Ilustración 1.** Organigrama estructural

**Fuente:** Ocaña (2022)

**Elaborado por:** Aguas (2022)

### 1.1.1.4 Detalles de operación

Los servicios que ofrece el Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda. son explotación de mataderos que realizan actividades de sacrificio, faenamiento, preparación, producción y empaque de carne fresca refrigerada o congelada en canales, piezas o porciones individuales de: bovino, porcino, ovino, caprino. Además, de compra y venta, importación y exportación, procesamiento, faenamiento, curtido y todas las otras actividades lícitas que se relacionan directa o indirectamente a la rama de procesamiento y elaboración de productos farmacéuticos y medicamentos veterinario, productos biológicos, tales como vacunas sueros y plasmas.

También se dedica al faenamiento de reses, instalación de frigoríficos, depósitos y bodegas necesarios para el almacenamiento, conservación y envasado de los productos para su venta y distribución. Criadero, distribución, venta y comercialización de animales de granja y corral, eviscerado, procesamiento e industrialización, instalación de frigoríficos. El ejercicio anual de la compañía se contará del primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año (Ocaña, 2022).

#### **1.1.1.5 Detalles legales**

Las leyes en las que se basa el Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda. de acuerdo a su plan estratégico (Ocaña Sánchez, 2015) son:

- Constitución de la República del Ecuador
- Código de Trabajo
- Código Orgánico del Ambiente
- Ley Orgánica De Garantías Jurisdiccionales y Control Constitucional
- Ley Orgánica de Sanidad
- Ley de Compañías
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ordenanza de Creación de la Empresa
- Reglamento a la Ley Sobre Mataderos, Inspección, Comercialización e Industrialización de Carne
- Reglamento General para la Administración, Utilización, Manejo y Control de Bienes e Inventarios
- Manual de Procedimientos para la Inspección y Habilitación de Mataderos

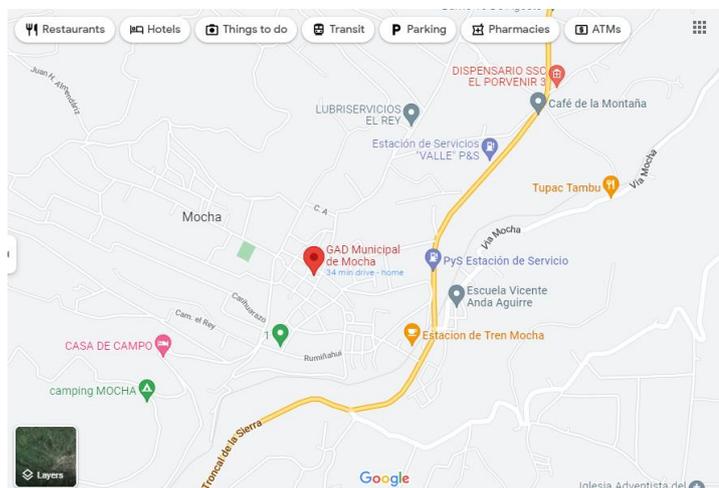
### 1.1.1.6 Marcas y logos

El logo que caracteriza a la empresa Centro de Faenamiento Ocaña es:



**Ilustración 2.** Logo de la empresa  
**Fuente:** EMIS (2018)

### 1.1.1.7 Ubicación



**Ilustración 3.** Ubicación del Centro de Faenamiento Ocaña  
**Fuente:** Google Maps (2022)

El Centro de Faenamiento Ocaña se encuentra ubicado en la provincia de Tungurahua, cantón Quero, intersección Vía Mocha, Calle Principal. Para contactar a esta empresa se pueden comunicar al teléfono convencional 032746674 o al número móvil

0993809813; el correo que está disponible para comunicarse con la entidad es cefaoc@yahoo.com.

## **1.1.2 Descripción del entorno**

### **1.1.2.1 Políticas y Procedimientos contables el pilar fundamental en las empresas**

En un sondeo realizado por Aspel de México, manifiesta que el 75% de las medianas y pequeñas empresas (Pymes) que surgen no sobreviven dentro de los primeros 2 años, debido a la falta de un manual de políticas contables (Rivera, 2019). A sí mismo, para Bustamante, Quintero & Forero (2011) la ineficiencia se da por la carencia de guías, en las cuales se establecen las funciones y las normas que cada empleado debe seguir de acuerdo a lo establecido previamente en un documento oficial. Por otro parte, según Martín & Mancilla (2010) es de suma importancia crear políticas y procedimientos que brinden razonabilidad en las transacciones y en los estados financieros.

Según Arroba (2019) se analizó la empresa Administradora de Fondos y Fideicomisos en la que existe una vulnerabilidad al riesgo del lavado de activos porque existen errores en su manual de políticas contables. Es por esto, que las empresas al buscar la mejora continua de cada uno de sus procedimientos, cuentan con manuales porque son herramientas que comunican y documentan cada procedimiento sea este contable o no (Viloria & Zapata, 2018).

Las NIIF son resultado de principios previamente establecidos, estas ayudan a regular la presentación de los estados financieros, se basan en principios por lo que aumenta el juicio profesional del contador (Molina C, 2017). En cambio, para Guamán, Hernández & Lloay (2020) un buen control interno garantiza el cumplimiento de los objetivos planteados por la empresa y realización adecuada de las actividades asignadas a cada uno de los empleados.

El manual de políticas contables resguarda los recursos de la empresa evadiendo fraudes, además, se logra la optimización de los recursos para alcanzar metas planteadas por la empresa (Paullán, 2018). A sí mismo, en palabras de Cocconi (2019)

los manuales son vitales para tener un orden en sus documentos, aumento de empleados, mejoramiento en las operaciones y el empleo de modernas técnicas contables.

### **1.1.2.2 Empresas ecuatorianas afectadas por no poseer un manual de políticas contables**

La mayoría de las empresas ecuatorianas no tienen manuales de políticas y procedimientos contables debido a que los gerentes no ponen la debida importancia y esto provoca serios problemas dentro de las organizaciones (Ramos, 2018). De acuerdo a los resultados de Salcedo (2019) la empresa Quito Security tiene varios errores en sus operaciones, provocando una baja productividad y los recursos de la organización se ve en peligro.

En la investigación realizada por Suárez (2018) se evidencia que las empresas del Guayas hay un aumento de cartera vencida, debido al mal uso del manual de políticas contables, provocando así una baja competitividad y poco flujo de dinero. En la entidad FRASCO S.A se evidencia una desactualización de las políticas contables para la cuenta de inventarios, provocando error en los datos de deterioro de la mercadería y un aumento de costos sin razón (Arroba, Angulo & Naula 2018).

De acuerdo a Cárdenas (2015) en Ecuador algunas empresas dedicadas a la producción de carne para el consumo no cuentan con manuales, provocando que los puestos de trabajo y las actividades no estén bien asignados. Por el contrario, los mataderos son considerados volátiles, debido a la mala infraestructura y la baja tecnología que cuentan para el desarrollo de procesos (GAD Ibarra, 2018).

Las pequeñas y medianas empresas por lo general no cuentan con un manual de procedimientos contables, tampoco se preocupan por establecer políticas provocando que la empresa tenga riesgos financieros (Chillogalllo, 2016). Para Guachamin (2016) la falta de manuales es perjudicial para una empresa debido a que estos ayudan a mantener una uniformidad en la estructura al momento de realizar registros y presentar cada actividad que la empresa realiza diariamente.

### **1.1.2.3 Manual de políticas y procedimientos contables en la empresa Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda.**

De acuerdo al Gerente General de la empresa Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda. María Isabel Ocaña (2022) la empresa si desea recopilar la información necesaria para crear la estructura completa del manual de políticas y procedimientos contables. Se incluye la información relevante sobre las obligaciones y responsabilidades de cada puesto de trabajo para mejorar el desempeño de los empleados. Con esto se logra el cumplimiento de metas y objetivos trazados por la empresa aprovechando al máximo los recursos que brindan, facilitando la gestión de tiempos y viajes en el proceso de realización de cada función asignada.

Varias organizaciones locales estan poniendo todos sus esfuerzos en su propia organización, considerando varios aspectos como la infraestructura, de manera más completa con la implementación de recursos de alta tecnología, personal de alto nivel, instalaciones que regulen la creación, distribución, uso y control de documentos (Brambilla 2014).

La empresa utiliza documentos de recopilación de información, este es un recurso básico para administrar, siendo así un factor importante en el proceso para lograr el éxito. Para que una empresa opere legalmente, se debe establecer un conjunto de reglas, tales como los artículos de incorporación, la designación de directores, el objeto de la empresa y el registro comercial. Una de las herramientas que maneja cualquier institución o empresa es un manual de políticas y procedimientos contables.

La creación de un manual es importante para organizaciones públicas o privadas, porque ayuda a mantener un equilibrio en las operaciones de cada uno de los trabajadores. Sin este manual, las actividades a realizar no mantienen una uniformidad con las demás empresas, esto provoca una dificultad al momento de interpretar los estados financieros de las empresas.

### **1.1.3 Justificación**

Las organizaciones mundiales tienen procesos por lo que buscan una organización adecuada y controlar cada una de las actividades que se realizan buscando tener eficiencia en recursos como en las tareas (Vergara, 2017). El personal capacitado, que conoce las tareas que se realizan en la empresa, es el encargado de realizar un manual de procedimientos, a su vez debe ser revisado y autorizado antes de que se ponga en práctica (Aleu, 2011). Es importante la evaluación de cada actividad que se realiza dentro de la empresa, para que en el manual sea el adecuado y esté muy bien detallado, así los empleados tienen una guía de las actividades que deben realizar dentro de la empresa (Arroba, Angulo & Naula, 2018).

Para Villafuerte (2019) cada entidad en general debe contar con instrumentos que ayuden a alcanzar cada uno de los objetivos, estas deben contar con estrategias eficientes y con un buen manejo de los capitales: humano y material. En este sentido, Acha (2003) afirma que para lograr controlar cada una de las funciones y procesos que se realiza en la empresa es de suma importancia contar con un documento que ayude a que los empleados sepan que actividades les corresponde, qué puesto y jerarquía tienen. Además, se debe conocer las normas que se deben aplicar y en momento se lo hace, para que se logre una buena organización dentro de la empresa (Sumatec, 2020).

Es necesario que se establezcan principios y se los cumpla, además de que se los socialice a los empleados para que ellos puedan seguirlos a cabalidad, se los aplica a los procedimientos y funciones para que la organización marche de mejor manera (Estupiñán Gaitán, 2006). Estos principios deben estar acompañados de normas, porque es necesario que cada una de las empresas se basen en normas, para que todo sea sistematizado y las empresas se puedan comparar unas con otras y determinar sus debilidades y sus fortalezas (Solano et al., 2020).

Se tomó la información de fuentes de información secundaria, es información tomada de fuentes primarias que se reorganizan y se sintetizan para obtener nueva información (Baena, 2017). A su vez, estas facilitan el acceso a la información porque se las encuentra en internet, medios de comunicación, artículos y documentos de diferentes

temas (Aguirre, 2018). También, son fuentes útiles que aportan información, porque se dividen en digitales y literarias, en este caso se utilizó la NIIF para Pymes y el uso de control interno (Maranto & González, 2015).

Para Rizo (2015) la investigación documental es aquella que utiliza técnicas como el uso práctico y racional que existen en las fuentes de información. Para Cabrera (2009) este tipo de investigación se basa en la indagación, recuperación, análisis e interpretación de datos secundarios. También en esta investigación se da la observación al momento de analizar los datos, la identificación y selección con el objeto de estudio (Baena, 2017) .Tiene como objetivo dirigir la investigación desde información existente que se obtienen de diversas fuentes y posteriormente se crea un nuevo documento con la información previamente recopilada (Vieira, 2005).

El método que se empleó es el de análisis, para Sierra Bravo (como se cito en Baena Paz, 2017) el análisis significa disolución, descomposición en partes, en cambio la síntesis compone o forma un todo con elementos diversos. En el estudio se partirá de la recolección de información de toda la empresa, mediante la observación de los procesos de producción para obtener los alimentos cárnicos (Zapata, 2020). Previamente se harán entrevistas a los encargados de cada departamento para corroborar la información observada (Rodríguez & Pérez, 2012).

Guachamin (2016) considera necesario el desarrollo de un proceso de documentación de lo que debe hacer la unidad organizativa. Es así que manuales administrativos siguen jugando un papel de suma importancia en la organización de las unidades organizativas y en el logro de una mayor eficiencia en el desempeño de sus tareas (Ríos et al., 2005).

No existe un criterio único para clasificar un manual, sino que depende de la cultura adoptada por la organización, la estructura de la unidad organizacional y la necesidad de distinguir entre procesos y actividades específicas (Solarte, 2015). Los manuales organizacionales suelen reflejar información detallada sobre los antecedentes históricos, normativa, marcos legales, estructuras, objetivos, funciones, líneas de comunicación y coordinación de una unidad organizacional (Solano et al., 2020).

Los manuales de procedimientos varían desde manuales que cubren todos los pasos en una unidad organizacional hasta manuales que describen un área, proceso o procedimiento en particular (Rodríguez Castilla & Pérez González, 2012). Independientemente de cómo lo maneje, ya sea manual o sistemas de asistencia de tecnología de la información, debe completar los datos requeridos para los modelos y documentos de uso común (Vargas, 2017). Cuando los diseñadores crean modelos y documentos de propósito general, como modelos y documentos multipropósito, deben cumplir con los datos requeridos para cada modelo y documento (Tenorio, Tovar & Almeida, 2019).

Para Aleu (2011) el desarrollo de un manual de funciones que cuente con: perfiles de puestos, identificación de habilidades, conocimientos, aptitudes y actividades principales y secundarias, permite fortalecer procesos como el reclutamiento y selección. Además de permitir la evaluación del desempeño, a fin de contar con el capital humano idóneo para un determinado puesto de trabajo (Villafuerte Burgos, 2019).

Se beneficiará con la creación de un manual de políticas y procedimientos contables el centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda., especialmente el gerente general y los empleados. Al no contar con uno existió un mal funcionamiento dentro de la entidad. Sin embargo, los beneficios que tiene la implementación del manual son muchos y se describirán a continuación.

Según Ocaña (2022) la administración de una empresa se da de forma ordenada, se tiene una mejor calidad dentro de los productos y servicios que la empresa ofrece. Existe un mejor detalle de las actividades que cada trabajador realiza, evitando así malos entendidos dentro del desarrollo de las diferentes actividades diarias. Al momento de contratar un nuevo empleado se lo puede capacitar facilitándole el manual, en este encuentra cada una de sus labores diarias y cómo debe realizarlas, sin incumplir ninguna norma.

Se contará con ventaja competitiva porque tendrán como base las normas ya establecidas a nivel nacional, por lo que estarán estandarizadas y los estados financieros pueden ser comprados con los de otras empresas similares (Charris & Gasparini, 2018). La creación del manual también garantiza tener una buena infraestructura y poder resistir los cambios tecnológicos que avanzan de forma rápida, es por esta razón que las empresas buscan adaptarse y acoplarse a los avances que las grandes multinacionales hacen (Vargas, 2017).

Tenorio, Tobar & Almeida (2019) manifiestan que los manuales reducen riesgos financieros, administrativos o fiscales en la empresa, logrando tener un buen manejo de los recursos y evitando que se produzca un fraude. De igual importancia se crean normas y disposiciones que los empleados deben saber para poder cumplir de forma correcta con el objetivo de cumplir las actividades administrativas de forma eficiente y efectiva (Vergara, 2017). Con esta guía el gerente toma las decisiones de forma correcta y acertada beneficiando así a la empresa de manera significativa (Paullán, 2018).

Se logra tener una información financiera fiable y relevante permitiendo así tener un ordenado y correcto proceso contable, con información real y actualizada con la que el gerente puede tomar unas decisiones adecuadas (Arroba, Angulo & Naula, 2018). Es así que los manuales de políticas, procedimientos, funciones, de control interno o de cualquier otro tipo que existan en las empresas son beneficiosos en todo sentido (Aldea, 2021).

Como investigadora, la realización de este trabajo me ayudó a fortalecer mi conocimiento sobre investigación también, logré comprender que era el faenamiento de reses, ya que no había tenido la oportunidad de conocer una empresa que se dedicara a esto. Por otra parte, tuve la oportunidad de hablar con la contadora de la empresa y me manifestó como es la contabilidad de ese tipo de empresa. Fue una experiencia que me enseñó cosas muy valiosas como, saber trabajar en equipo, seguir normas, acatar órdenes, entre otras que me ayudarán dentro de mi campo profesional.

## **1.1.4 Objetivos**

### **1.1.4.1 Objetivo general**

Elaborar el manual de políticas y procedimientos contables de la empresa Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda. para el cumplimiento de la normativa contable vigente y la mitigación de riesgos.

### **1.1.4.2 Objetivos específicos**

1. Diagnosticar la situación actual de la empresa Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda. para la definición de métodos de valoración apropiados a los requerimientos de la organización.
2. Definir las políticas contables de la empresa Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda. conforme a la normativa vigente para la conformación del manual.
3. Desarrollar los procedimientos contables de los procesos identificados en la empresa Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda. para mitigación de riesgos y cumplimiento de objetivos.

## **1.2 Revisión de la literatura**

### **1.2.1 La teoría económica y su incidencia en la creación de un manual de políticas y procedimientos contables**

La teoría de las relaciones humanas es aquella que identifica las obligaciones, derechos, privilegios y responsabilidades de los trabajadores que forman parte de la organización (Lugo & Gómez, 2007). Es así que esta teoría ayuda a que se realice de una forma más adecuada el manual de políticas y funciones porque se logra una mejor evaluación de las funciones.

Esta teoría, además, se basa en el liderazgo y la comunicación que son fundamentales dentro de una organización. Por otra parte, la teoría es un pilar fundamental al momento de redactar cada uno de los procedimientos y políticas contables porque se

requiere conocer la relación entre trabajadores. Las personas son lo más importante para la organización, porque son las que realizan cada uno de los procesos necesarios para que se obtenga el producto o servicio que se desea ofrecer a la sociedad. Por último, se implementan las normas necesarias para una correcta división de funciones para que la organización funcione adecuadamente.

## **1.2.2 Conceptos, definiciones, características, clasificaciones, fases**

### **1.2.2.1 Finalidad de la NIIF para Pymes**

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág.13). Para Gutiérrez & Morquecho (2010) la NIIF para Pymes establece requerimientos de reconocimiento, medición presentación e información financiera relevante en cuenta a las transacciones.

### **1.2.2.2 Importancia de las NIIF Pymes**

Se crea una uniformidad y comparabilidad de los estados financieros lo que facilita a los inversionistas realizar bien sus inversiones, pues se facilita la toma de decisiones ya que se disminuye el trabajo de entender e interpretar los estados financieros de cada país (International Accounting Standards Board & IFRS Foundation, 2016). Además permite que se fortalezca el sistema de control a nivel financiero de las empresas, se busca capacitar a los empleados para una correcta aplicación de la esta NIIF (Aldea, 2021).

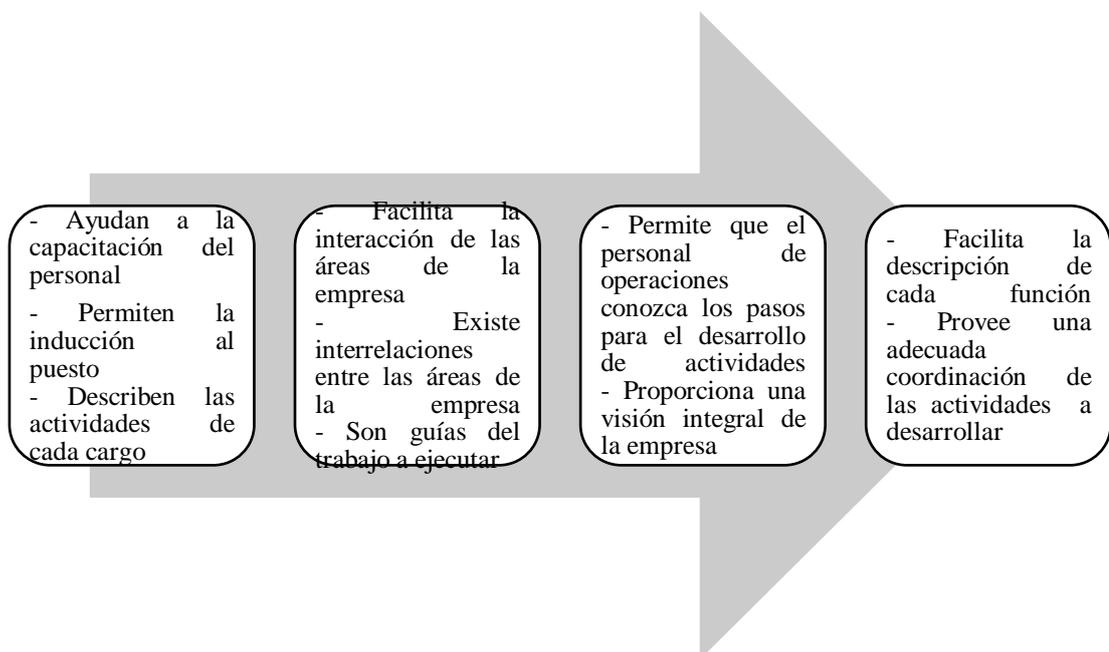
### **1.2.2.3 Concepto de manual**

Según Asanza y otros (2016) el manual es un documento que contiene en forma sistemática y ordenada la información o instrucciones sobre políticas, organización de un organismo social, procedimientos e historia, que es necesaria para una ejecución de trabajo mucho más eficiente. Además, es un instrumento que de forma explícita

contienen información ordenada de los objetivos, atribuciones, procedimientos, organización y políticas de una entidad, asimismo cuenta con la ejecución de trabajo que se le asigna a cada trabajador (Parreño, 2002).

#### 1.2.2.4 Utilidad de un manual

Son de gran utilidad y cuentan con un gran número de ventajas que se describen a continuación:



**Ilustración 4.** *Utilidad del manual*  
**Elaborado por:** Aguas (2022)  
**Fuente:** Pereira & Grandes (2020)

### 1.2.2.5 Clasificación de los manuales por su contenido

Podemos encontrar distintas clasificaciones de los manuales y con nombres distintos, a continuación, se detalla por su contenido:

<b>Manual de historia</b>	<b>Manual de organización</b>	<b>Manual de políticas</b>	<b>Manual de procedimientos</b>	<b>Manual de contenido múltiple</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>•Proporciona información histórica de la entidad</li><li>•Sus inicios, logros, administración y en la actualidad</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>•Se detalla la estructura organizacional</li><li>•Se describen los objetivos, funciones y responsabilidad de los puestos</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>•Descripción de los lineamientos para la toma de decisiones</li><li>•Marco principal en la que se basan las acciones</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>•Es una guía para saber cómo hacer las cosas</li><li>•Se mantiene la certeza de que el personal sigue los procedimientos establecidos</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>•Se utiliza cuando el volumen de actividades y de personal no justifica la elaboración de otro manual</li></ul>

**Ilustración 5.** *Tipos de manuales*

**Elaborado por:** Aguas (2022)

**Fuente:** Romero (2005)

### 1.2.2.6 Definición de políticas contables

Para Elizalde (2019) las políticas contables es el conjunto de reglas, principios y procedimientos específicos determinados por una entidad económica para realizar y presentar los estados financieros. Además, es una guía en donde se plasman las acciones de la administración dentro del cual el personal establece actividades y objetivos que el gerente desee alcanzar (Fragoso, 2010).

### 1.2.2.7 Características de las políticas contables

A continuación, se presentan las características más importantes de las políticas contables:

**Tabla 1.** *Características de políticas contables*

Se establece lo que el gerente desea que se realice
Ayuda al nivel operativo a tomar las decisiones acertadamente
Es una guía para que todo se realice de acuerdo a la norma
Orienta a que las decisiones se tomen de acuerdo a objetivos
Permite que las actividades del mismo tipo tengan un mismo sentido
Los directivos ya no tienen que tomar decisiones sobre cosas rutinarias
Instrumento para orientar y dar información al personal
Logra que se dé una efectiva revisión administrativa

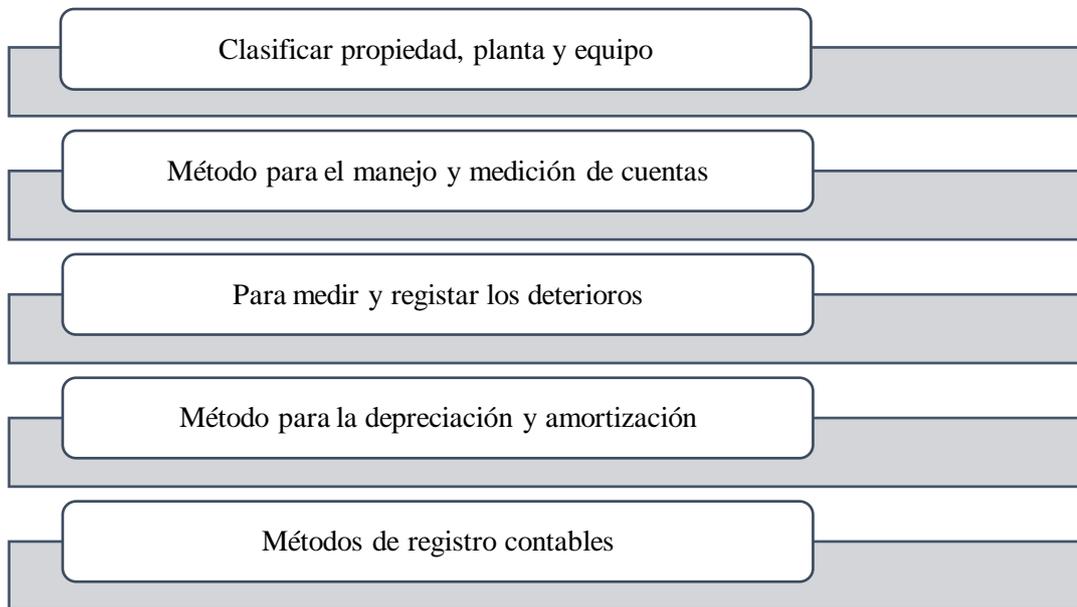
**Elaborado por:** Aguas (2022)

**Fuente:** Jiménez (2012)

### 1.2.2.8 Aplicación de políticas contables

Es de suma importancia que las políticas contables se las realice en base a la normativa porque así las empresas logran un adecuado tratamiento contable, por lo tanto, se tendrá un estado financiero más confiable.

En el siguiente gráfico se detallan algunos ejemplos en los que se aplican las políticas contables:



**Ilustración 6.** *Aplicación de las políticas contables*

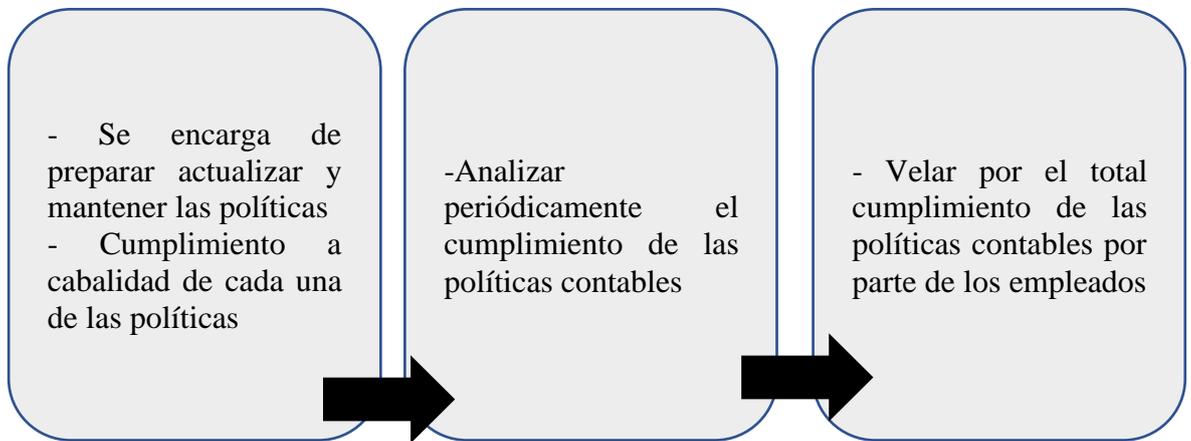
**Elaborado por:** Aguas (2022)

**Fuente:** (Garcés, 2016)

### **1.2.2.9 Responsable de realizar políticas contables**

Los encargados de establecer políticas contables para una entidad es la gerencia o la administración, sin embargo, tiene la facultad de delegar la realización de las políticas al contador de la entidad, porque es el que tiene la experiencia en el tema, sin embargo, se necesita la evaluación de la junta directiva de dichas políticas para ver qué políticas se pueden mejorar y ya poderlas aplicar a la empresa. Es importante que se las realice en base a la normativa y estén adaptadas al tipo de empresa en la que se aplica, porque es la base al momento que se vayan a presentar los estados financieros.

En el siguiente gráfico se puede ver algunas de las responsabilidades que debe cumplir la persona encargada de realizar las políticas contables



**Ilustración 7.** Responsable por las políticas contables

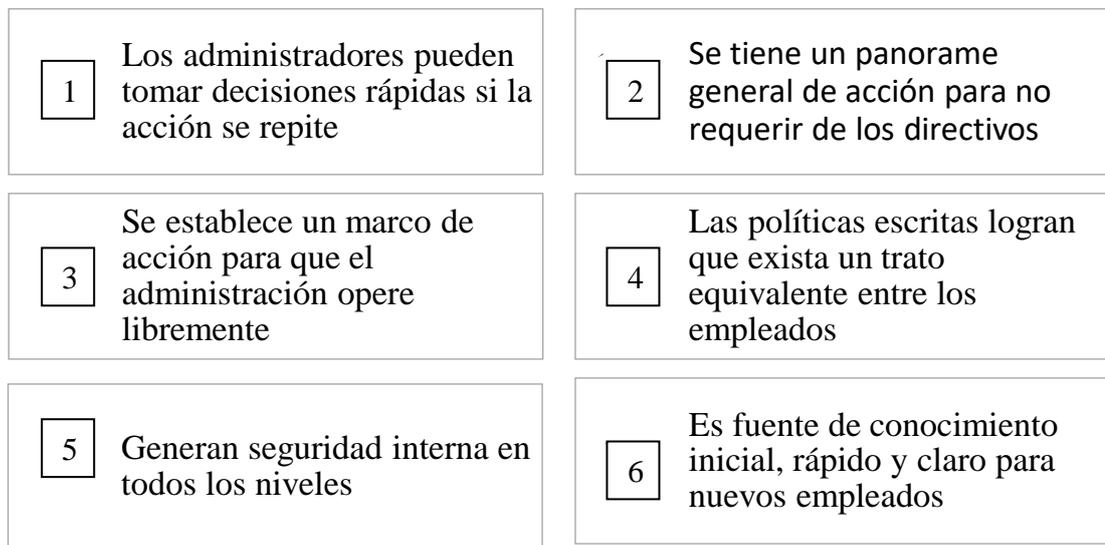
**Elaborado por:** Aguas (2022)

**Fuente:** Alvira & Horta (2019)

#### 1.2.2.10 Importancia del manual de políticas contables

Las políticas contables orientan al personal a tomar decisiones de problemas comunes que suceden de forma repetitiva. También, sirven de pauta para elaborar y presentar bien la información financiera, los registros contables tengan menos errores, se muestra de una forma real la situación que está teniendo la empresa en ese momento, brinda mejor eficiencia y eficacia al momento de realizar los procesos contables. Además, ayuda a prevenir futuros fraudes y evitar el pago de multas que la empresa pueda tener por algún mal registro (Vargas, 2017).

### 1.2.2.11 Ventajas de los manuales de políticas contables



**Ilustración 8.** *Ventajas del manual de políticas contables*

**Elaborado por:** Aguas (2022)

**Fuente:** (Rueda (2010))

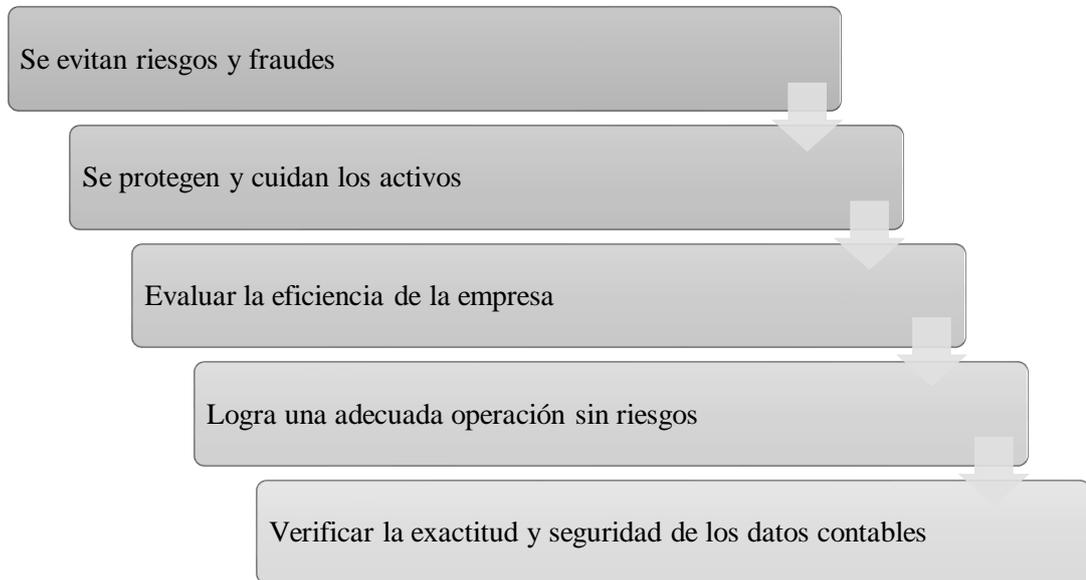
### 1.2.2.12 Definición de control interno

Según Luna, Alcívar, Salazar & Andrade (2019) un plan en el cual la empresa establece métodos, procedimientos y principios con el objetivo de proteger los recursos de la entidad. También previene y detecta fraudes dentro de distintos procesos que la empresa desarrolla. Permite diagnosticar el estado de la organización en cuanto a la eficiencia y eficacia de las operaciones que se realizan día a día.

### 1.2.2.13 Importancia del control interno

El control interno dentro de una entidad depende de una ejecución adecuada al momento de cumplir con los objetivos y la protección de la entidad ante cualquier riesgo. Además permite la asignación de tareas, deberes y responsabilidades, asimismo permite la protección no solo de activos sino de todo lo que logra que una empresa tenga efectividad en información y los resultados sean los reales (Henao, 2017).

En el gráfico que se encuentra a continuación se enlistan algunos beneficios de tener un buen control interno:



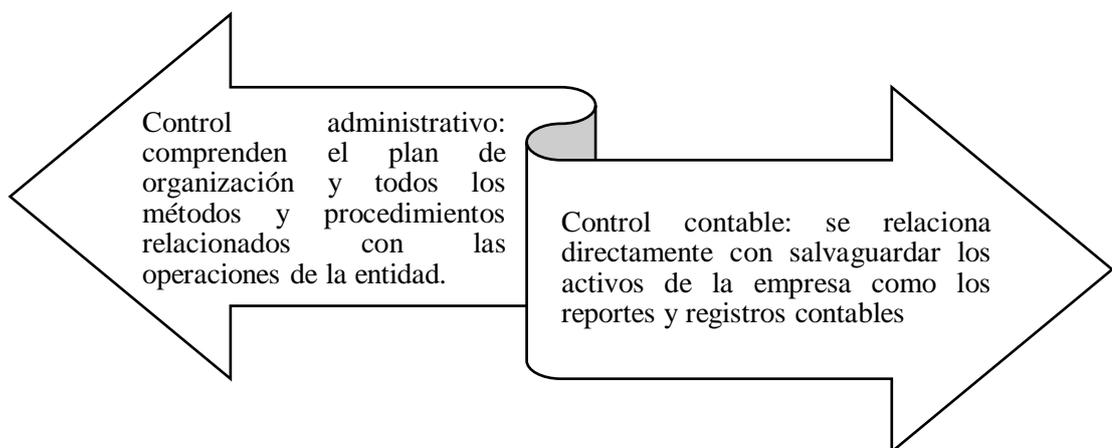
**Ilustración 9.** *Importancia del control interno*

**Elaborado por:** Aguas (2022)

**Fuente:** Armenta & Aguirre (2012)

#### 1.2.2.14 Clasificación del control interno

El control interno no solo se relaciona con las funciones que cumple cada uno de los departamentos de la empresa, sino que se incluye el control contable y administrativo o gerencial que se lo describe a continuación:



**Ilustración 10.** *Clasificación del control interno*

**Elaborado por:** Aguas (2022)

**Fuente:** Zapata (2021)

### 1.2.2.15 Principios del control interno

Los principios del control interno deben cumplirse, para poder encaminar el desarrollo y dar orientación estratégica para la adecuada toma de decisiones, además se relacionan con el cumplimiento de los objetivos planteados por la entidad. A continuación, se enlistan algunos de los principios que tiene el control interno:

**Tabla 2.** *Principios de control interno*

---

Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
Ejerce responsabilidad de supervisión
Establece estructura, autoridad y responsabilidad
Demuestra compromiso para la competencia
Especifica objetivos relevantes
Identifica y analiza cambios importantes
Selecciona y desarrolla actividades de control
Se implementa a través de políticas y procedimientos
Conduce a evaluaciones continuas e independientes
Evalúa y comunica deficiencias

---

**Elaborado por:** Aguas (2022)

**Fuente:** Carvajal & Escobar (2015)

### 1.2.2.16 Definición de procedimientos contables

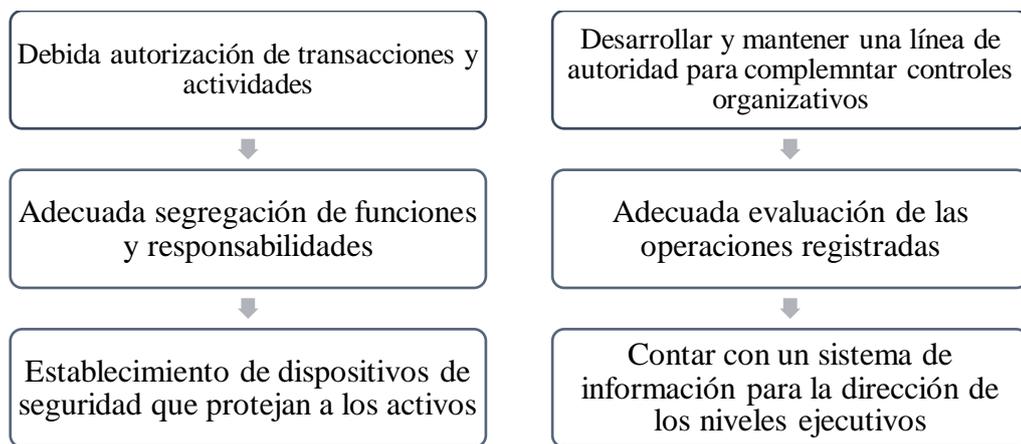
Casanovas (2012) menciona que los procedimientos contables son el conjunto de directrices de carácter vinculante que, con base en el Marco Conceptual y en las Normas, desarrollan los procesos de reconocimiento, medición, revelación y presentación por temas particulares. Asimismo, se define como aquella secuencia de pasos, proceso e instructivos que se utilizan para el buen registro de las transacciones u operaciones que se desarrollan dentro de la empresa en los libros de contabilidad (Elizalde, 2019).

### 1.2.2.17 Definición de procedimientos de control

Según Munguía (2012) los procedimientos de control son aquellos procedimientos que se establecen por parte de la administración para brindar seguridad razonable, con la finalidad de cumplir con los objetivos específicos que planteó la entidad. Son políticas que la administración establece para brindar seguridad razonable para cumplir de forma eficaz y eficiente los objetivos que la empresa estableció (Pérez, 2012).

### 1.2.2.18 Objetivos de los procedimientos de control

Es de gran importancia tener objetivos planteados antes de establecer procedimientos de control, es por esto que a continuación se detallan estos objetivos:



**Ilustración 11.** *Objetivos de los procedimientos de control*

**Elaborado por:** Aguas (2022)

**Fuente:** Aguirre & Rivera (2016)

## **CAPÍTULO II**

### **METODOLOGÍA**

#### **2.1 Descripción de la metodología**

##### **2.1.1 Unidad de análisis**

La unidad de análisis es el fragmento del documento o comunicación que se toma como elemento que sirve de base para la investigación. Pueden clasificarse con arreglo a distintos criterios: según sea el contenido de base gramatical o no (Granada Escobar, 2011). También se la denomina una estructura categórica a la unidad de análisis que nos ayuda a responder preguntas que fueron previamente formuladas dentro del problema.

En la empresa Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda. ubicado en el cantón Quero, provincia de Tungurahua se elaboró un manual de políticas y procedimientos contables. La misma que es una entidad privada de tipo familiar, constituida en el año 2010 con número de RUC 891735479001. La empresa se dedica al faenamiento de reses, procesamiento y elaboración de toda clase de derivados y alimentos cárnicos, compra venta, importación, exportación, comercialización e intermediación de todo tipo de productos alimenticios. Tiene como finalidad satisfacer a todos sus clientes, ofreciéndoles productos de calidad, que logren saciar las necesidades de cada hogar (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2010).

Los servicios que ofrece el Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda. explotación de mataderos que realizan actividades de sacrificio, faenamiento, preparación, producción y empaquetado de carne fresca refrigerada o congelada. Cuenta con 5 departamentos que son los indispensables para que la empresa funcione adecuadamente y logre abastecer a cada uno de los proveedores. El estudio se centró principalmente en el departamento contable, se encuestó a la contadora de la entidad para saber las debilidades de la misma y si para ella era necesaria la creación e implementación de un manual de políticas y procedimientos contables. Además, se

cuenta con 45 empleados que cada uno tiene definido su puesto de trabajo y las actividades que le corresponden hacer día a día, para que los procesos se cumplan con eficiencia.

### 2.1.2 Fuentes y técnicas de recolección de información

**Fuentes de información primaria.** - En el presente proyecto integrador se realizó una encuesta a la contadora de la empresa Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda., en este caso solo se lo realizó a una persona porque es la encargada del área contable y la que conoce sobre políticas y procedimientos contables, por lo que no se tomó en consideración a los demás empleados de la empresa.

**Tabla 3.** *Personas entrevistadas*

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Departamento</b>
Martha Lucrecia Cayo Vega	Contadora	Financiero

**Elaborado por:** Aguas (2022)

**Entrevista.** – La entrevista se aplicó el 02 de diciembre de 2022, se la realizó de manera presencial dentro de la empresa para saber los problemas y deficiencias que tiene la empresa al no poseer un manual de políticas y procedimientos contables. Además, de tener la opinión de la encuestada para conocer si la implementación del manual es necesario dentro de la empresa y si ayudaría en su eficiencia en cuanto al área contable.

**Guion de entrevista.** – En la presente investigación se plantearon 14 preguntas en las cuáles se buscó conocer si la encargada del área contable sabe sobre el manual. También, tiene la utilidad de saber si existen deficiencias en el área a causa de la inexistencia del manual.

La entrevista tuvo un tiempo de duración de 45 minutos, a continuación, se presenta el guion de entrevista:

**Tabla 4.** Preguntas de la entrevista a profundidad y sus categorías

Preguntas	Dimensión o categoría
1.- ¿Conoce la función de un manual de políticas y procedimientos contables? ¿Cuáles son?	Manejo contable
2.- ¿Cree usted que con el manual de políticas y procedimientos contables el área de contabilidad sería más eficiente? ¿Por qué?	Manejo contable
3.- ¿La empresa realiza la contabilidad de acuerdo a la normativa contable vigente? ¿De acuerdo a cuál?	Manejo contable
4.- ¿Existen personas encargadas de cada departamento dentro de la empresa? ¿Qué departamentos?	Manejo y distribución de funciones
5.- ¿Considera que es necesario implementar un manual de políticas y procedimientos contables? ¿Por qué?	Manejo y distribución de funciones
6.- ¿Piensa que sería beneficiosa la implementación de este manual? ¿Por qué?	Manejo y distribución de funciones
7.- ¿Ha tenido problemas al momento de registrar alguna transacción por desconocimiento de normas contables? ¿Por qué?	Manejo contable
8.- ¿Existen inconvenientes en contabilidad por no seguir directrices? ¿Por qué?	Manejo contable
9.- ¿El área contable cuenta con políticas y procedimientos contables, pero no están escritos? ¿Por qué?	Manejo contable
10.- ¿Dentro del área contable existe un control para verificar el cumplimiento de cada uno de las respectivas actividades? ¿Por qué?	Manejo y distribución de funciones

---

11.- ¿Para contratar a algún empleado se basan en algún documento? ¿En cuál?	Manejo y distribución de funciones
12.- ¿Cree que el departamento contable es eficiente? ¿Por qué?	Manejo y distribución de funciones
13.- ¿Cree que con el manual de políticas y procedimientos contables los procesos serán más rápidos? ¿Por qué?	Manejo contable
14.- ¿Conoce cuáles son las principales funciones que debe cumplir como contador? ¿Mencione cuáles?	Manejo y distribución de funciones

---

**Fuente:** Sánchez (2013)

**Elaborado por:** Aguas (2022)

**Fuentes de información secundaria.** – La información se obtuvo de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

**Observación.** – Los datos se obtuvieron de los Estados de Situación Financiera y del Estado de Resultados correspondiente al año 2021. Los datos se tabularon mediante una ficha de observación que tiene filas y columnas, con el objetivo de realizar un análisis vertical, en donde se observarán las cuentas más significativas de la empresa para la elaboración del manual de políticas y procedimientos contables.

**Tabla 5.** *Ficha de observación*

---

Cuentas	Año 2021	Porcentaje año 2021
---------	----------	---------------------

---



---

**Fuente:** Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (2019)

**Elaborado por:** Aguas (2022)

### 2.1.3 Fases del desarrollo

A continuación, se describirán las fases que se desarrollarán en la elaboración del manual de políticas y procedimientos contables para la empresa Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda. para esto se tomó en cuenta el tiempo y las preguntas planteadas.

**Tabla 6.** *Fases del desarrollo*

<b>PASOS</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>Fase 1. Diagnóstico</b>	
Paso 1. Aplicación de una encuesta	Se aplico un cuestionario a la contadora de la empresa con el objetivo de recabar la suficiente información acerca de la elaboración de un manual de políticas y procedimientos contables.
Paso 2. Análisis vertical	Se realizó un análisis para identificar las cuentas más significativas de la empresa.
<b>Fase 2. Políticas contables</b>	
Paso 1. Elaborar un calendario	Se identificaron todas las actividades involucradas para hacer un seguimiento de las mismas y así identificar el avance del trabajo.
Paso 2. Levantamiento de la información	El investigador analiza la información obtenida de las normas contables como la NIC 8 y la NIIF para Pymes sección 10.
Paso 3. Elaboración del manual	Con la información obtenida se organizó la información y según la estructura establecida se redactaron las políticas contables.
Paso 4. Identificación de deficiencias	Con las políticas elaboradas se hizo una revisión para identificar los errores dentro de la redacción.

Paso 5. Presentación	Con los errores corregidos se presentan las políticas redactadas de forma correcta.
<b>Fase 3. Procedimientos contables</b>	
Paso 1. Recolección de la información	Se recabó información de diferentes fuentes para después seleccionar solo la más útil tomando en cuenta el tipo de empresa a la que vamos a aplicar los procedimientos.
Paso 2. Estructurar la información	Se identifican las actividades que se realizan para cada transacción.
Paso 3. Elaborar flujogramas	Con las actividades ya establecidas se realizan los diferentes flujogramas

**Fuente:** Escobar (2013)

**Elaborado por:** Aguas (2022)

En la Fase 1 del diagnóstico de manera presencial se aplicó una encuesta a la contadora de la empresa con la finalidad de saber su opinión acerca de si es favorable para el área contable elaborar un manual de políticas y procedimientos contables. También para identificar las normas contables a las que se rigen como empresa y las distintas actividades que la contadora realiza. Además, con los estados financieros del año 2021 se realizó un análisis vertical, en donde se identificaron las cuentas más significativas para la empresa, las mismas que se usarán para elaborar el manual.

Para la Fase 2 de las políticas contables primero se elaboró un calendario en donde se establezcan las actividades que se deben cumplir con sus respectivos tiempos en donde se pueda hacer un seguimiento. Después, se hizo el levantamiento de la información de diferentes fuentes bibliográficas para analizar y seleccionar la información más adecuada para elaborar las políticas contables. Se realizó una revisión de las políticas para corregir la redacción de cada una de ellas y por último se corrigió los errores para ya presentar las políticas de acuerdo a la norma.

Finalmente, la Fase 3 procedimientos contables primero se recolecta la información, para identificar las actividades que realizan en cada transacción contable. Luego se organiza la información de acuerdo a las cuentas previamente seleccionadas para por último realizar los flujogramas de acuerdo a las actividades que se obtuvieron de la recolección de la información.

## CAPÍTULO III

### DESARROLLO

#### 3.1 Resultados

En este apartado vamos a desarrollar cada una de las fases descritas en el capítulo II, en donde la primera fase fue la aplicación de una entrevista a la contadora de la empresa. Con el objetivo de diagnosticar la situación actual de la empresa. Después tenemos una ficha de observación obtenida de un análisis vertical para identificar las cuentas más significativas de la empresa y por último la elaboración del manual de políticas y procedimientos contables basándose en la norma.

A continuación, se presenta la tabla número 7 con las preguntas y respuestas tabuladas de la entrevista realizada el día 02 de diciembre del año 2022. En mi opinión esta entrevista sirvió mucho para saber cómo manejan la contabilidad dentro de la empresa y en que norma se basan para presentar los estados financieros. Además, se determinó que es necesaria la implementación del manual de políticas y procedimientos contables dentro de la empresa para lograr una mejor eficiencia dentro del área contable. Por último, se identificó que la empresa cuenta con políticas y procedimientos, pero no se encuentran escritos por falta de segregación de funciones por parte del gerente.

**Tabla 7.** *Respuestas a la entrevista aplicada a la contadora*

<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
1.- ¿Conoce la función de un manual de políticas y procedimientos contables? ¿Cuáles son?	Si, el manual facilita la comunicación e interpretación de los estados financieros. Además, al momento de realizar la contabilidad se evitaría cometer errores. Y en caso de un cambio de contador ya existiría una guía para saber el manejo de la contabilidad y sus respectivos procedimientos.
2.- ¿Cree usted que con el manual de políticas y procedimientos contables el área de contabilidad sería más eficiente? ¿Por qué?	Si, porque es necesario establecer las políticas y procedimientos para cada cuenta contable, por lo que los registros y transacciones se las realizaría de forma más rápida y existirían menos errores.
3.- ¿La empresa realiza la contabilidad de acuerdo a la	Si, la contabilidad dentro de la empresa se la realiza en base a las NIIF completas y las NIC.

---

normativa contable vigente? ¿De acuerdo a cuál?	
4.- ¿Existen personas encargadas de cada departamento dentro de la empresa? ¿Qué departamentos?	Si, la empresa cuenta con los siguientes departamentos: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Departamento administrativo</li> <li>• Departamento contable</li> <li>• Departamento de compras</li> <li>• Departamento de procesamiento</li> <li>• Departamento de selección y de ventas</li> </ul>
5.- ¿Considera que es necesario implementar un manual de políticas y procedimientos contables? ¿Por qué?	Si, porque proporciona al personal un documento estandarizado que ayuda a ahorrar tiempo, permite una adecuada presentación de los estados financieros, sirve como fuente de información al momento de realizar la contabilidad y permite tener coherencia en los procesos contables.
6.- ¿Piensa que sería beneficiosa la implementación de este manual? ¿Por qué?	Si, porque a la empresa le ayuda a mejorar sus procesos contables, a usar y registrar las cuentas adecuadamente. Reduce los problemas con los organismos de control (IESS, SRI y la Superintendencia de Compañías). Y por último a definir funciones para cada empleado, evaluar su desempeño y optimizar el recurso humano.
7.- ¿Ha tenido problemas al momento de registrar alguna transacción por desconocimiento de normas contables? ¿Por qué?	No, porque ya existe un previo conocimiento del manejo de las cuentas y los documentos que se deben realizar para una adecuada contabilidad. Además, para registrar los asientos se utilizan NIIF y NIC por lo que no han existido problemas ni multas al momento de presentar los estados financieros.
8.- ¿Existen inconvenientes en contabilidad por no seguir directrices? ¿Por qué?	No, porque la empresa si tiene definidas políticas y procedimientos contables de las transacciones que a diario se realizan. Por otro lado, si generan un problema las transacciones que no se realizan de manera cotidiana.
9.- ¿El área contable cuenta con políticas y procedimientos contables, por escrito? ¿Por qué?	No, porque el gerente no ha designado a una persona para que se encargue de la realización de un manual. Pero dentro de la empresa si es necesario la implementación de este manual porque los procesos y la contabilidad serán las eficientes.
10.- ¿Dentro del área contable existe un control para verificar el cumplimiento de	No, porque como mencioné anteriormente el gerente no se encuentra dentro de la empresa a diario. Por lo que cada empleado realiza sus

---

cada uno de las respectivas actividades? ¿Por qué?	funciones según su contrato y existe solo un supervisor para todas las áreas de la empresa.
11.- ¿Para contratar a un nuevo empleado se basan en algún documento? ¿En cuál?	Si, existe un documento previamente realizado, en este se establecen los cargos con los respectivos requisitos. Sin embargo, necesita ser actualizado.
12.- ¿Cree que el departamento contable es eficiente? ¿Por qué?	En la actualidad sí, porque la contadora de la empresa tiene experiencia y capacidad de registrar las diferentes transacciones de forma adecuada y rápida, sin embargo, a veces existen transacciones no conocidas, lo que requiere una revisión de la norma, lo que representa más tiempo. Pero no han existido atrasos al momento de presentar los estados financieros.
13.- ¿Cree que con el manual de políticas y procedimientos contables los procesos serán más rápidos? ¿Por qué?	Si, porque como mencioné a veces existen transacciones diferentes a las que se hacen día a día, lo que provoca que me demore más realizando el registro y entonces me atraso en hacer los otros documentos contables. Por esa razón el manual sería de una gran ayuda dentro del área contable.
14.- ¿Conoce cuáles son las principales funciones que debe cumplir como contador? ¿Mencione cuáles?	Si, las funciones principales son: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Manejo de libros contables</li> <li>• Control de estados financieros</li> <li>• Cumplimiento de obligaciones tributarias</li> <li>• Transacciones contables</li> <li>• Capacidad de analizar las transacciones</li> <li>• Elaborar los kárdex</li> <li>• Administrar los recursos financieros</li> </ul>

**Elaborado por:** Aguas (2022)

La tabla 8 muestra una ficha de observación que contiene las cuentas más significativas de la empresa con su valor y su respectivo porcentaje. Esto se obtuvo de los estados financieros del año 2021, a los cuales se aplicó un análisis vertical y así se obtuvo los porcentajes más altos y esas cuentas se tomaron como las más representativas. Con los resultados se puede elaborar el manual de políticas y procedimientos contables en base a la norma ya establecida. A su vez, servirá de guía para el área contable, lo que ayudará a ser más eficiente y cometer menos errores en la contabilización.

**Tabla 8. Análisis de cuentas significativas**

<b>Cuentas</b>	<b>Año 2021</b>	<b>Porcentaje año 2021</b>
<b>ACTIVOS</b>		
Efectivo y equivalente del efectivo	\$ 90.099,86	10,16%
Cuentas y documentos por cobrar comerciales	\$ 222.374,53	25,07%
Inventario	\$ 24.141,35	2,72%
Terrenos	\$ 193.995,00	21,87%
Edificios y otros inmuebles	\$ 250.704,83	28,27%
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		
Cuentas y documentos por pagar comerciales	\$ 342.348,30	38,60%
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	\$ 49.905,32	5,63%
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 264.839,34	29,86%
Capital Suscrito y/o Asignado	\$ 116.400,00	13,12%
Reserva legal	\$ 3.084,48	0,35%
<b>INGRESOS</b>		
Ventas locales gravadas con tarifa 0% de IVA	\$3.359.171,05	100%
<b>EGRESOS</b>		
Costo de ventas	\$2.680.305,65	79,86%
Gasto sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	\$ 191.890,42	5,71%
Gasto aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	\$ 34.600,87	1,03%
Gasto promoción y publicidad	\$ 100.416,09	2,99%
Gasto transporte	\$ 67.551,63	2,01%

**Elaborado por:** Aguas (2022)



**CENTRO DE FAENAMIENTO OCAÑA  
CÍA. LTDA.**



**MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS  
CONTABLE**



**Tabla 9. Plan de Cuentas Centro de Faenamiento Ocaña**

CUENTA	DESCRIPCIÓN
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
1010202	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1010204	(-) PROVISION POR DETERIORO
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
101020501	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO
10103	INVENTARIOS
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
1010302	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN
1010304	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO
1010305	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA
1010306	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO
1010308	OBRAS EN CONSTRUCCION
1010309	OBRAS TERMINADAS
1010310	MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN
1010313	(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
10106	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
10107	CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
1020102	EDIFICIOS
1020103	CONTRUCCIONES EN CURSO
1020104	INSTALACIONES
1020105	MUEBLES Y ENSERES
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO
1020107	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020114	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
102011401	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
102011402	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
102011403	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1020201	TERRENOS
1020202	EDIFICIOS
1020203	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN

2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20101	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO
20102	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010301	LOCALES
2010302	DEL EXTERIOR
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2010401	LOCALES
2010402	DEL EXTERIOR
20105	PROVISIONES
2010501	LOCALES
2010502	DEL EXTERIOR
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010703	CON EL IESS
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES
20111	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
20112	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2011201	JUBILACIÓN PATRONAL
2011202	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES
202	PASIVO NO CORRIENTE
20201	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2020201	LOCALES
2020202	DEL EXTERIOR
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2020301	LOCALES
2020302	DEL EXTERIOR
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS
2020401	LOCALES
2020402	DEL EXTERIOR
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS
3	PATRIMONIO NETO
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA
301	CAPITAL
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO
30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
303	PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES
304	RESERVAS
30401	RESERVA LEGAL
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA

305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
30501	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
30503	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30601	GANACIAS ACUMULADAS
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
30604	RESERVA DE CAPITAL
30605	RESERVA POR DONACIONES
30606	RESERVA POR VALUACIÓN
30607	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
31	PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4101	VENTA DE BIENES
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
4103	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN
4104	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO
4105	REGALÍAS
4106	INTERESES
410601	INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO
410602	OTROS INTERESES GENERADOS
4107	DIVIDENDOS
4108	GANANCIA POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
4109	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4110	(-) DESCUENTO EN VENTAS
4111	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS
4112	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO
4113	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES
42	GANANCIA BRUTA --> Subtotal A (41 - 51)
43	OTROS INGRESOS
4301	DIVIDENDOS
4302	INTERESES FINANCIEROS
4303	GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
4304	VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS
4305	OTRAS RENTAS
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS
510101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510103	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510105	(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA
510106	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA
510107	(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA
510108	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA
510109	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
510110	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
510111	(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS
510112	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS
5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA
510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
510202	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
5103	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA
510301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
510302	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN
52	GASTOS
5201	GASTOS
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
520104	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
520107	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
520110	COMISIONES
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
520112	COMBUSTIBLES
520113	LUBRICANTES
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
520115	TRANSPORTE
520116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520117	GASTOS DE VIAJE
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES
520119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
5202	GASTOS
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
520204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
520207	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
520210	COMISIONES
5202201	INTANGIBLES
5202202	OTROS ACTIVOS
520223	GASTO DETERIORO
52022301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52022302	INVENTARIOS
52022303	INSTRUMENTOS FINANCIEROS
52022304	INTANGIBLES
52022305	CUENTAS POR COBRAR
52022306	OTROS ACTIVOS
520224	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN
52022401	MANO DE OBRA
52022402	MATERIALES
52022403	COSTOS DE PRODUCCIÓN
520225	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN
520226	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
520227	GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)
520228	OTROS GASTOS
5203	GASTOS FINANCIEROS
520301	INTERESES
520302	COMISIONES
520303	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS
520304	DIFERENCIA EN CAMBIO
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS
5204	OTROS GASTOS
520401	PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
520402	OTROS
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS --> Subtotal B (A + 43 - 52)
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS --> Subtotal C (B - 61)
63	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO --> Subtotal D (C - 63)
65	(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO
66	(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO

Fuente: Superintendencia de Bancos del Ecuador (2017)

## **Introducción**

El manual de políticas contables es una herramienta que permite el registro y control adecuado de las operaciones, permite la veracidad al momento de presentar los estados financieros, facilitando su interpretación. La información contable y financiera se la realiza en base a criterios de uniformidad y homogeneidad que es necesaria para la toma de decisiones. Este manual se lo realizó en base a las NIIF para PYMES y NIC.

Por otro lado, el manual de procedimientos contables es un conjunto de directrices en el que se detallan los procesos o pasos a seguir para el adecuado registro de las operaciones o transacciones que se realizan en la empresa. Además, se detallan cada uno de los procesos, que forman parte de las actividades u operaciones que la empresa realiza diariamente. La utilización de este manual garantiza la minimización de errores operativos y financieros, dando como resultado una adecuada toma de decisiones dentro de la entidad.

La estimación contable se usa como mecanismo dentro de la empresa para medir un hecho económico que causa incertidumbre inherente, por lo que no puede medirse con precisión. Esto implica la utilización de juicios que se basan en la información fiable, además, utiliza técnicas apropiadas para la correcta realización. Dentro de la empresa se reconoce como estimaciones contables al valor residual, la vida útil de los activos depreciables y obligaciones por garantías concedidas.

## **Objetivos**

### **Objetivo general**

Facilitar al área contable una guía en donde se establezcan las políticas contables que deben seguir dentro del registro contable y para la adecuada presentación de estados financieros. Además, proporcionar una herramienta en la que se establezcan los procesos a seguir dentro de las actividades diarias.

### **Objetivos específicos**

- Establecer las políticas y procedimientos contables en base a la norma tomando en cuenta el tipo de empresa
- Lograr una mayor eficiencia en el área contable para una mejor presentación de estados financieros
- Promover la uniformidad de la información contable
- Brindar al departamento contable información en la que se detallen las actividades y pasos a seguir para llevar a cabo una eficiente y eficaz contabilidad

### **Alcance**

Este manual se realizó para el área contable de la empresa Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda. con el objetivo de proporcionar una guía para llevar una adecuada contabilidad conforme a lo establecido en las NIIF para PYMES y NIC.

Se establecen los principios y procedimientos para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los estados financieros de acuerdo a los plazos establecidos en la norma vigente en el Ecuador.

### **Revelaciones**

Se realizan conforme a las Notas a los estados financieros que se destermenan en la política de revelaciones de cada elemento del estado de flujo de efectivo, estado de resultados integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de situación financiera.

Las notas a los estados financieros se revelan de acuerdo a lo siguiente:

- La información en base a las políticas contables utilizadas y a la preparación de los estados financieros

- Información que es requerida por las normas que no se incluyan en otro lugar dentro de los estados financieros.
- Y la información relevante para entender los estados financieros que no se hayan presentado en los mismos.

Las notas se presentan en forma sistemática, en la que se referencia cada partida incluida en los estados financieros con cualquier información que se relacionen con las notas.

### **Moneda funcional**

En la empresa Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda. la moneda funcional a utilizar en las transacciones y presentación de estados financieros es el dólar estadounidense.

### **Principios de Reconocimiento en los Estados Financieros**

**Activos:** Se reconocerá como activo a los recursos controlados por la empresa como resultado de sucesos pasados, de los cuales la empresa espera tener beneficios económicos en el futuro. A su vez, esto contribuye directa o indirectamente a los flujos de efectivo al usarlos.

**Pasivos:** Se reconoce como pasivo a una obligación presente que tiene la empresa, que surge de sucesos que se dieron en el pasado. Cuando se pague la obligación, como resultado se espera soltar recursos que agregan beneficios económicos.

La cancelación de un pasivo puede darse de las siguientes formas:

- Sustitución de una obligación por otra
- Transferencia de otros activos
- Pago por efectivo
- Transferencias bancarias

**Patrimonio:** Es la parte residual de los activos que posee la entidad, una vez deducidas las obligaciones (pasivos).

En el estado de situación financiera el patrimonio se clasifica así:

- Reservas
- Capital social

**Ingresos:** Son incrementos en los activos que se originan en el periodo contable en el que se hace la transacción. Disminución de las obligaciones que a su vez nos da un aumento del patrimonio.

- Los ingresos por actividades ordinarias se dan por las actividades ordinarias de la entidad como las ventas, comisiones, alquileres, donaciones, intereses, regalías, donaciones y dividendos.
- Las ganancias se reconocen en el estado de resultados, pero se presentan por separado porque permiten la toma de decisiones económicas.

**Gastos:** Es la disminución en el valor de los activos que la empresa posee, originados durante el periodo contable. Se presenta en forma de salidas o aumento de los pasivos y como resultado disminuye a su vez el patrimonio.

Tenemos la división de los gastos:

- Gastos por actividad ordinaria, incluye el costo de ventas, depreciación y los salarios que toman parte de una disminución del valor del activo (efectivo y sus equivalentes, propiedad, planta y equipo y los inventarios).
- Las pérdidas pueden darse dentro de las actividades ordinarias de la entidad. Se reconoce en el estado de resultados puesto que es de gran importancia esta cuenta para la toma de decisiones y que en los futuros periodos contables no se presente una pérdida.

## **Medición de los elementos de los Estados Financieros**

### ***Costo histórico:***

- El costo histórico para los activos es el valor razonable resultado de la contraprestación dada para adquirir el activo al momento en que se adquiere o también es el importe de efectivo ya pagado.
- Para los pasivos el costo histórico es el valor razonable de activos no monetarios que se reciben a cambio de la obligación o el importe de efectivo. Por lo general, el importe de efectivo sirve para pagar las obligaciones que la empresa tiene normalmente en sus transacciones.

***Costo amortizado:*** Los activos o pasivos financieros se registran por el importe al que fue medido en su reconocimiento inicial, más o menos la amortización acumulada y menos los reembolsos. Se utiliza el método de la tasa de interés efectiva, cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y menos cualquier reducción por deterioro o por la pérdida de valor de dudosa recuperación.

***Valor razonable:*** Se reconoce como valor razonable al importe por el cual puede ser cancelado un pasivo o intercambiado un activo, entre un comprador y un vendedor interesado e informado. Se realiza la transacción en condiciones de dependencia y de mutuo acuerdo.

## **Características cualitativas de la información en los Estados Financieros**

***Materialidad o importancia relativa:*** La información al ser material es de gran relevancia, si se presenta de forma errónea puede influir en las decisiones económicas que los directivos toman en la empresa en base a los estados financieros.

La materialidad está sujeta a cuantía del error juzgados en circunstancias particulares por descuido. Por otra parte, no se debe dejar sin corregir las desviaciones

significativas, con el fin de presentar estados financieros que no afecten al flujo de efectivo de la entidad.

**Comprensibilidad:** La información debe ser comprensible al momento de presentar los estados financieros para los usuarios que tienen conocimiento de las actividades contables, económicas y empresariales. La comprensibilidad no permite omitir la información relevante sin importar que esta sea demasiado difícil de comprender para algunos usuarios.

**Fiabilidad:** La información que se presenta es fiable cuando no existen errores significativos y se presenta fielmente a las transacciones realizadas dentro de la empresa. Los estados financieros no son neutrales por lo general, debido a esto la información mostrada pretende influir en la toma de decisiones para conseguir un resultado ya esperado.

**Oportunidad:** La información financiera de la empresa para que sea relevante debe influir en las decisiones económicas que toman los encargados. La presentación de información debe darse dentro del periodo contable para que se dé el principio de oportunidad, si existiera un retraso la información perdería relevancia.

**Integridad:** Al presentar los estados financieros la información debe ser completa dentro de los límites de importancia relativa para que sea considerada fiable. Cualquier omisión de la información puede causar una información falsa y equivocada, por lo tanto, no se considera fiable.

**Relevancia:** Esta característica cualitativa se aplica a la información de mayor importancia cuando se ejerce influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros. Además, para confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

**Prudencia:** Al momento de revelar información se dan incertidumbres que rodean sucesos y circunstancias sobre la naturaleza y extensión, así como la prudencia que se

evidencia para la exhibición de los estados financieros. La prudencia es un alto grado de precaución al realizar juicios para efectuar estimaciones que se requieren.

**Comparabilidad:** Los estados financieros de una entidad deben ser comparados a lo largo del tiempo para identificar la situación financiera y a la vez el rendimiento. La contadora debe ser capaz de comparar los estados financieros de su empresa con la de entidades similares, para evaluar la situación financiera, el rendimiento y flujos de efectivo.

### **Estado de situación financiera**

#### **Definición**

Se entiende como situación financiera a la relación que existe entre los activos, pasivos y el patrimonio dentro de un periodo contable.

#### **Alcance**

Establece la información que se va a presentar y cómo hacerlo en el estado de situación financiera. Se presentan los activos, pasivos y patrimonio de la entidad, al final del periodo contable.

#### **Presentación**

Como mínimo se presenta:

- Efectivo y equivalentes al efectivo
- Cuentas por cobrar
- Activos financieros
- Propiedad, planta y equipo
- Activos intangibles
- Cuentas por pagar

- Pasivos financieros
- Provisiones
- Patrimonio

### **Corrientes**

- Se espera liquidarlo, venderlo, consumirlo o realizarlo en el transcurso del ciclo normal de la operación
- Mantiene el pasivo o activo, con el objetivo de una posterior negociación
- Se espera que el activo o pasivo se liquide, dentro de doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa
- En el caso del activo es el activo o equivalente al efectivo y puede ser utilizado para cancelar a un pasivo

### **Estado de resultados**

#### **Definición**

Es un estado que muestra de forma detallada y ordenada los ingresos y egresos que se dieron en el periodo contable y da como resultado del ejercicio una pérdida o ganancia.

En los ingresos o gastos se incluyen:

Gastos o ingresos de actividades ordinarias, que son procedentes a la actividad como los ingresos por cuotas de administración y sostenimiento, intereses por préstamos, salarios, servicios, deterioro de cartera y depreciación. Además, el excedente o pérdidas que son las demás partidas consideradas como ingreso o gasto, pero que no corresponde a ingresos por actividades ordinarias. Se presenta en el resultado integral de forma separada, el conocimiento de las mismas es útil para tomar buenas decisiones económicas.

### **Alcance**

Se presentará el resultado integral total para un periodo, su rendimiento financiero para el periodo en un solo estado o si se dan las condiciones en dos estados.

### **Estado de cambios en el patrimonio**

#### **Objetivo**

Establecer información requerida para presentar los cambios en el patrimonio de un periodo contable, si se cumplen con condiciones pactadas con anterioridad se podrá presentar en un estado de resultados y excedentes acumulados.

### **Alcance**

El Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda. presentará el estado de cambios en el patrimonio que muestre:

- Resultado integral total del periodo contable
- Para los componentes del patrimonio los efectos de aplicación retroactiva por cambios en políticas contables, estimaciones y errores
- Importes de las inversiones hechas, los dividendos y otras distribuciones recibidas
- Una conciliación entre los importes en libros al comienzo y al final del periodo

### **Estado de flujo de efectivo**

#### **Objetivo**

Mostrar los respectivos saldos de efectivo y equivalentes del efectivo, con excepción de los fondos sujetos a restricciones, estos fondos se muestran en subpartida de efectivo restringido.

### **Alcance**

Se busca establecer información que influya de qué forma se va a presentar un estado de flujo de efectivo, suministrando datos sobre los cambios en el efectivo y sus equivalentes durante el periodo sobre el que se informa.

### **Notas a los estados financieros**

#### **Objetivo**

Establecer principios con los que se van a presentar la información por la empresa en las notas a los estados financieros, porque contienen información adicional a la que se presenta en los estados financieros. A su vez, proporcionan descripciones más específicas y con un lenguaje fácil de entender para que los usuarios la pueden entender e interpretar de manera correcta.

#### **Alcance**

Se establecen principios ligados a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo se van a presentar. Proporcionando datos sobre partidas presentadas en los estados y sobre partidas que no cumplen condiciones para ser reconocidas en ellos.

#### **Estructura**

Por lo general se presentan las notas a los estados financieros como se muestra a continuación:

- Se declara que los estados se han elaborado y presentado de acuerdo a la norma vigente (NIIF)
- Un resumen de las políticas contables más significativas, incluyendo las bases de medición que se usan para elaborar los estados financieros

- Se agrega información de base para las partidas presentadas en los estados que presenten el mismo orden
- Información acerca de fuentes en la estimación que tengan un riesgo relevante para realizar ajustes en el importe de un activo
- Cualquier otra información importante que se necesite explicar

### **Políticas contables generales**

### **Estados financieros**

Son una representación detallada del rendimiento financiero y la situación financiera de la empresa. Muestran la información financiera más relevante para los usuarios interesados y así puedan predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad.

### **Alcance**

Se establecen los conceptos y criterios que se emplean en la elaboración del conjunto de estados financieros del Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda.

### **Objetivos de los estados financieros**

Permitir el reconocimiento del flujo de efectivo, de la situación financiera y el rendimiento de la empresa al momento que se presentan sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

### **Principios fundamentales**

**Uniformidad:** Dentro de un periodo contable se establecen las técnicas, procedimientos y técnicas que se usan de forma estándar en todas las empresas. Esto se lo hace con la finalidad de poder comparar, analizar y evaluar los estados en tre diferentes empresas.

**Devengado:** Independiente del movimiento del efectivo y sus equivalentes la empresa debe reconocer los hechos económicos y transacciones en el momento en el que se presentan.

**Esencia en la forma:** Cuando se reconoce un hecho económico no se presenta solo la disposición legal sino también se muestra el fondo y la realidad financiera.

**Empresa en marcha:** Es la continuidad de las actividades económicas de la empresa en un futuro cercano, en otras palabras, la empresa no busca su liquidación o reducir sus actividades.

**Partida doble:** Las transacciones contables contarán con dos categorías una deudora y una acreedora, esto quiere decir que el hecho económico tendrá afectación de menos dos partidas.

**Revelación suficiente:** Las personas que realizan los estados financieros con sus respectivas notas y se encargan de presentarlos, deben emitir juicios de la situación financiera en la que se encuentra la empresa, con la información contable clara y comprensible suministrada.

## **Políticas contables. Cambios en las estimaciones y errores**

### **Objetivo**

Prescribir criterios para la modificación y selección del tratamiento contable, además, de las políticas contables y la información a presentar sobre los cambios, estimaciones y corrección de errores en las políticas contables.

La norma busca realzar la relevancia y fiabilidad de estados financieros de la entidad, además, de la comparabilidad entre estados financieros de años anteriores y con los que otras entidades elaboran.

## **Alcance**

Se emplea en la aplicación y selección de políticas contables, así como en las estimaciones contables, corrección de errores de periodos anteriores y cambios en la contabilización.

De acuerdo con las NIIF la corrección de errores de periodos anteriores tiene un efecto positivo, además, de los ajustes retroactivos que se efectúan al realizar cambios en las políticas según la norma lo indique.

## **Definiciones**

***Políticas contables:*** Son los acuerdos, reglas, principios, procedimientos y bases específicas que una entidad emplea para la elaboración y presentación de los estados financieros.

***Cambio en las estimaciones contables:*** Sucede cuando existe un ajuste en el importe en libros de un activo, pasivo o el importe del consumo periódico de un activo, que se da tras la evaluación de la situación actual. Además, son el resultado de una nueva información o acontecimientos y como consecuencia no con correcciones de errores.

***Normas Internacionales de Información Financieras:*** Son normas e interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y abarcan las siguientes:

- Normas Internacionales de Información Financiera
- Normas Internacionales de Contabilidad
- Interpretaciones desarrolladas por el comité de interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera.

***Errores de periodos anteriores:*** Son aquellas inexactitudes u omisiones en los estados financieros de una entidad resultantes de un fallo.

### **Selección y aplicación de políticas contables**

En las NIIF se establecen políticas contables que contienen información fiable y relevante acerca de las transacciones y otras condiciones a las que son aplicables.

Si dentro de las NIIF no existe una política contable específica para una transacción, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de la política a fin de suministrar información de carácter:

- Fiable a la hora de presentar los estados financieros
- Se presente la información de forma fidedigna
- Relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas

### **Uniformidad de las políticas contables**

Se escogen las políticas contables de manera uniforme para las transacciones o condiciones similares y así identificar las partidas que la norma permite y requiere para la aplicación de una política contable adecuada para cada categoría.

### **Cambios en las políticas contables**

Según la normativa se pueden dar cambios en las políticas contables cuando:

- Una NIIF lo requiera
- La información suministrada de transacciones y otras condiciones que afecten a la situación financiera de la empresa según los estados financieros debe ser más fiable y relevante
- Se debe poder comparar los estados financieros a través del tiempo para identificar la tendencia en la situación financiera.

No existen cambios en las políticas contables cuando:

- Una nueva política contable se aplica para un hecho nunca antes presentado o significativo.
- Aplicar las políticas contables para transacciones sustancialmente diferentes a lo que normalmente se presenta.

### **Aplicación de los cambios en políticas contables**

Se realizará un cambio en las políticas contables de la empresa cuando lo indique una NIIF, de acuerdo con las disposiciones transitorias específicas.

Cuando existe ausencia de una NIIF específica que se aplica transitoriamente o con condiciones específicas, la gerencia es quién puede aplicar una política poniendo en consideración los pronunciamientos de las entidades emisoras de la norma. Por la aplicación inicial de una NIIF que no incluya una disposición transitoria específica aplicable a tal cambio.

### ***Aplicación retroactiva***

La entidad ajustará los saldos iniciales para cada componente que afecte al patrimonio para el periodo anterior más antiguo que se presente, cuando una política contable se aplica retroactivamente. Se revela información acerca de los demás importes comparativos para cada periodo anterior presentado, con la aplicación de la política contable como si siempre hubiera existido.

### ***Limitaciones de la aplicación retroactiva***

Si la aplicación retroactiva es obligatoria, también lo es el cambio en la política contable, con excepción de que la medida sea impracticable se determinan los efectos para cada periodo. La empresa decide aplicar la nueva política contable establecida a

los saldos del activo y pasivo al principio del periodo más antiguo para así lograra que la aplicación retroactiva sea practicable.

Al aplicar una política contable y no se pueda reconocer el efecto acumulado al principio del periodo corriente, la entidad ajustará la información comparativa aplicando la nueva política.

Se reconoce la aplicación retroactiva como no practicable, a menos que sea posible determinar el efecto acumulado sobre los importes de apertura y de cierre del estado de situación financiera. Cuando la entidad no pueda aplicar la nueva política contable retroactivamente, se lo hará de forma prospectiva desde el inicio del periodo más antiguo que sea practicable.

### **Información a revelar**

Cuando se aplica por primera vez una NIIF se espera aplicarla en el periodo corriente o alguno anterior, entonces la entidad revelará:

- Título de la NIIF
- Cambio de la política contable se ha hecho de acuerdo con su disposición transitoria
- La naturaleza de la política contable
- La descripción de la disposición transitoria
- Importe del ajuste relativo a periodos anteriores presentados

### **Cambios en las estimaciones contables**

Al existir incertidumbres, los estados financieros no pueden ser precisos sino estimados. La estimación involucra la utilización de juicios basados en la información fiable más reciente que se tenga disponible. Se requiere estimaciones cuando:

- Obligaciones por garantías concedidas

- Obsolescencia de los inventarios
- Vida útil de consumo esperadas de los beneficios económicos futuros
- Cuentas por cobrar de dudosa recuperación

Si se realizaran cambios por una estimación, es necesario que sea revisado, como consecuencia de nueva información obtenida. Cuando existan inconvenientes al reconocer si es una estimación contable o cambio de política contable, el cambio se tratará como si fuera un cambio en una estimación contable.

Cuando se da un reconocimiento prospectivo en una estimación quiere decir que el cambio se da en las condiciones y transacciones desde la fecha del cambio de la estimación. Al realizar una estimación puede afectar al resultado del periodo corriente y después a periodos futuros, cuando se da esto se reconoce como ingreso o gasto en periodos futuros.

### **Errores**

Surgen al valorar, reconocer, revelar o presentar información de los elementos de los estados financieros. Si no cumplen con las NIIF existirán errores, tanto inmateriales como materiales cuando han sido cometidos intencionalmente. Los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en el periodo, se corregirán antes de que los estados sean reformulados.

Los errores materiales ocasionalmente no se detectan hasta un periodo posterior, de tal forma los errores de periodos anteriores se corregirán en el momento en que la información comparativa sea presentada en los estados financieros.

Los errores materiales de periodos anteriores serán corregidos de manera retroactiva en los estados formulados después de revelados:

- Se expresando la información comparativa para los periodos anteriores en los que se dio el error

- Cuando un error se da antes del periodo más antiguo se presentan los saldos iniciales del activo, pasivo y patrimonio para el periodo actual.

# POLÍTICAS CONTABLES POR CUENTAS REPRESENTATIVAS



## **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO**

### **Objetivo**

Evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y sus equivalentes y la utilización del flujo de efectivo en cada una de las transacciones. Además, de identificar cómo se produce el efectivo y las fechas en las que se da.

Se considera efectivo y equivalentes del efectivo a los valores en caja, los depósitos e inversiones que son de corto plazo y fácilmente se convierten en efectivo.

### **Alcance**

Aplicación de las NIIF para Pymes sección 11 se menciona la medición, tratamiento, baja e información a revelar de los instrumentos financieros, además en esta sección se aplican los instrumentos financieros básicos que son relevantes para cada entidad.

### **Reconocimiento**

Según la NIIF para Pymes sección 7, se reconocerá como efectivo al valor en caja, representado en monedas y billetes mantenidos en la empresa cuando realizan ventas, se presten servicios, se reciban transferencias y se reciban préstamos.

La cuenta bancos se reconoce cuando los valores aparezcan en los documentos emitidos por las entidades bancarias. El saldo de bancos es el efectivo mantenido en las entidades debidamente autorizadas.

<b>Medición inicial</b>	
NIIF para Pymes sección 11: Instrumentos Financieros Básicos párrafo 11.13	El efectivo y sus equivalentes inicialmente se miden al valor razonable (que incluyen el costo de la transacción)

**Medición posterior**

NIIF para Pymes sección 11: Instrumentos Financieros Básicos párrafo 11.14	Al final de cada periodo del que se informa, el efectivo y sus equivalentes se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo
--	--

**Políticas contables**

- El Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda. reconoce como efectivo a los billetes, monedas que ingresen a la institución, así como depósitos y transferencias
- El equivalente del efectivo se considera a las inversiones con alta liquidez y que estén pactadas en un lapso de 90 días
- La empresa reconoce a las cuentas de efectivo y sus equivalentes como un activo corriente de alta liquidez
- Cuando existan ingresos en moneda extranjera, se transformará su valor en la moneda funcional
- Tienen el propósito de cumplir con los compromisos de pago a corto plazo

**CUENTAS DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

**Objetivo**

Establecer las bases contables para el reconocimiento, revelación, medición y presentación de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar incluyendo el valor por concepto de deterioro en la empresa Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda.

**Alcance**

En esta sección presenta los criterios empleados en el tratamiento de las cuentas por cobrar, que cumplen la condición de ser un instrumento financiero de deuda, de

acuerdo con la NIC 39. Son considerados como contratos verbales y escritos, que generan un derecho de cobro a favor de la empresa.

Las partidas que forman parte de la sección son de carácter deudor y estas son:

- ✓ Clientes de compañías no relacionadas
- ✓ Cuentas por cobrar empleados
- ✓ Seguros prepagados
- ✓ Anticipo a proveedores

### **Reconocimiento**

En la NIIF para pymes sección 11: Instrumentos financieros básicos, párrafo 11.12. La entidad reconocerá solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento, como se muestra a continuación:

- Se vendan bienes que por la naturaleza y circunstancias de la transacción originen una cuenta por cobrar
- Se presenten los servicios que por la naturaleza y circunstancias de la transacción originen una cuenta por cobrar
- Se otorguen pagares

#### **Medición inicial**

<p>NIIF para pymes sección 11: Instrumentos financieros básicos, párrafo 11.13</p>	<p>Se medirán al valor de la transacción y se dividen de la siguiente manera:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se hayan acordado precios para ventas con plazos de pago superiores a las normales, se empleará el precio establecido para las ventas a plazo normal.</li> <li>2. No hayan acordado precios diferenciados para ventas con plazos de pago normales. Se empleará el valor</li> </ol>
--	--

presente de los flujos futuros menos la  
tasa de referencia del mercado

**Medición posterior**

<p>NIIF para pymes sección 11: Instrumentos financieros básicos, párrafo 11.14</p>	<p>1. Las partidas corrientes se medirán al valor de la transacción reduciendo el valor del deterioro determinado de manera individual para las partidas que exista evidencia objetiva de este hecho. 2. Las partidas no corrientes se medirán al costo amortizado, con el método del interés efectivo a través de una cuenta correctora de ajuste y generan ingresos y gastos financieros.</p>
--	---

**Políticas contables**

- Estarán dentro de esta cuenta los préstamos y cuentas por cobrar que no excedan su vencimiento de 12 meses. Si excediera este tiempo se reconocerán al valor presente con una tasa de interés similar del mercado
- Esta cuenta por cobrar se reconoce como un activo financiero, producto de un contrato verbal o escrito, que generan derechos a favor de la empresa
- Se medirá de acuerdo al precio de la transacción más los costos atribuibles al activo financiero
- Para las cuentas por cobrar corrientes se reconocerá el importe deterioro a través de una cuenta de provisión.
- Para las cuentas por cobrar no corrientes, la pérdida por deterioro reducirá el importe del activo financiero.
- Se dará de baja las cuentas por cobrar cuando expiren los derechos contractuales de los flujos de efectivo.

**Deterioro**

**Reconocimiento**

<p>NIIF para Pymes sección 11: Instrumentos financieros básicos, párrafo 11.21</p>	<p>Al final de cada periodo contable, la empresa evalúa si existe un deterioro, que se midan al costo amortizado.</p> <p>Para que exista pérdida por este deterioro deben darse los siguientes hechos:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Exista dificultades financieras significativas del emisor.</li> <li>2. Se den infracciones del contrato como moras en el pago</li> <li>3. Probablemente el deudor entre en quiebra</li> <li>4. El acreedor por inconvenientes financieros o legales le entrega al deudor concesiones que no otorgaría normalmente</li> </ol>
--	---

**Medición**

<p>NIIF para Pymes sección 11: Instrumentos financieros básicos, párrafo 11.25</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Cuando se mida al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados</li> <li>2. Al medir al costo se resta el deterioro del valor de acuerdo a la perdida por deterioro que es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación del importe</li> </ol>
--	---

**Reversión**

NIIF para pymes sección 11: Instrumentos financieros básicos, párrafo 11.26	Cuando disminuye el importe de una pérdida por deterioro, puede darse cuando el deudor tiene una mejora en su calificación crediticia. La empresa revertirá la pérdida por deterioro reconocida antes
---	---

### **Políticas contables**

- La reversión por deterioro no da lugar a un importe en libros del activo financiero.
- La reversión se dará de forma directa o mediante una cuenta correctora
- El importe de la reversión la entidad lo reconocerá en los resultados de forma inmediata

### **INVENTARIOS**

#### **Objetivo**

Definir el mejor tratamiento contable para los inventarios que la empresa tiene en su poder y como resultado tenemos el cumplimiento con los requerimientos previamente establecidos por la norma.

#### **Alcance**

En este apartado se muestran los criterios empleados en el tratamiento de la cuenta de inventarios, además, establece principios para el reconocimiento y medición del inventario que tiene a su cargo la empresa.

Teniéndoles como inventario:

- Pulpa
- Lomo falda

- Lomo fino
- Codillo
- Costilla
- Caucara
- Codillo con hueso
- Pierna entera
- Brazo entero

### **Reconocimiento**

En la NIIF para Pymes sección 13, Inventarios párrafo 1 se reconoce como inventarios a los activos mantenidos para la venta como son los diferentes cortes de carne que se obtuvo del faenamiento, así como animales adquiridos para su comercialización y piezas de repuestos comprados para el mantenimiento de maquinaria y equipo.

#### **Medición inicial**

NIIF para Pymes sección 13: Inventarios, párrafo 13.6	El Centro de Faenamiento Ocaña, medirá los Inventarios de forma inicial al costo de adquisición y otros costos directamente relacionados, para los inventarios de productos.
--	--

#### **Medición posterior**

NIIF para Pymes sección 13: Inventarios, párrafo 13.5	El inventario se medirá al importe menor entre el costo de adquisición y el valor neto realizable. En el caso en que la diferencia del costo y el valor neto realizable, reconozca una pérdida por deterioro
--	--

### Políticas contables

- El Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda. medirá el costo de los inventarios utilizando el método de promedio ponderado.
- Dentro del Centro de Faenamiento Ocaña una pérdida se reconoce cuando el importe en libros sea mayor que el valor neto realizable, esto se da cuando existe lenta rotación, daños u obsolescencia.
- Las pérdidas por caducidad, obsolescencia o deterior serán deducibles cuando cuenten con un acta juramentada a la fecha del ejercicio en el que surge la pérdida por deterioro.
- La empresa medirá los costos por servicio de acuerdo al costo de transformación.
- Se incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales

### Deterioro del Inventario

<b>Reconocimiento</b>	
<p>NIIF para Pymes sección 13: Inventarios, párrafo 13.18</p> <p>NIIF para pymes sección 27: Deterioro del valor de los Activos, párrafo 27.3</p>	<p>La empresa reconocerá una pérdida cuando el importe en libros sea mayor que el valor neto realizable. Para que se registre esta pérdida debe existir mala calidad o carne en mal estado.</p>
<b>Medición</b>	
<p>NIIF para Pymes sección 27: Deterioro del valor de los Activos, párrafo 27.3</p>	<p>El valor neto realizable es igual al precio de venta al público menos los costos de terminación y venta</p>

## **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

### **Objetivo**

Determinar el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo que posee la entidad dando cumplimiento con los requerimientos establecidos por el marco normativo vigente.

### **Alcance**

Presenta los juicios que se utilizan para el tratamiento de la cuenta propiedad, planta y equipo, que son los bienes tangibles adquiridos por la empresa para el giro ordinario del negocio, actividades de faenamiento, producción de carne y administrativas. No se incluyen las cuentas relacionadas con activo biológicos.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo debe cumplir con lo siguiente:

- Que los haya adquirido la empresa para uso de las ventas de productos o para fines administrativos
- Deben durar más de un periodo contable
- Que la empresa pueda obtener futuros beneficios económicos que se deriven del bien
- El costo del activo se pueda medir

### **Reconocimiento**

Se identifica como propiedad, planta y equipo a los activos tangibles que se empleen por la empresa para producción y comercialización de carne. Su principal característica es que no son destinados para la venta y su uso se espera que sea más de un periodo contable, por lo que, es un activo no corriente.

**Medición inicial**

NIIF para Pymes sección 17: Propiedad Planta y Equipo, párrafo 17.9	Propiedad, planta y equipo al inicio se medirá al costo en el momento del reconocimiento inicial
---	--

**Medición posterior**

NIIF para Pymes sección 17: Propiedad Planta y Equipo, párrafo 17.15	Se mide al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.
--	---

**Políticas contables**

- Cuando en las partes de un activo existan diferentes niveles de desgaste, se reconocerá el activo en sus componentes principales para su depreciación individual.
- El valor obtenido de la diferencia entre su valor recuperable y el importe en libros, será reconocido en resultados, en excepción de los activos medidos por el modelo de revaluación.
- El valor recuperable es igual al mayor entre el valor razonable menos el valor de uso y los costos de venta.
- Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos
- Los terrenos tienen una vida útil ilimitada por lo que no se deprecia
- La vida residual del activo cambia debido a cambios tecnológicos o un desgaste inesperado
- El activo deja de depreciarse cuando cuando se le da de baja en cuentas

**Depreciación**

NIIF para Pymes sección 17, párrafo 17.16. La depreciación de propiedad, planta y equipo empieza cuando el activo se encuentra disponible para el uso y permanecerá

independientemente si el activo se encuentra en utilización salvo que se encuentre depreciado totalmente, ahí se da de baja al activo.

### **Reconocimiento**

La NIIF para Pymes sección 17, párrafo 17.22 y 17.23. para la depreciación de propiedad, planta y equipo el Centro de Faenamiento Ocaña utiliza el método de línea recta, que es la distribución del importe depreciable para la vida útil del activo fijo. La depreciación se la registra de forma anual utilizando la base de porcentajes que el SRI establece a continuación se detalla:

**Tabla 10. Porcentajes de depreciación**

<b>Tipo de activo</b>	<b>Años de vida útil</b>	<b>% de depreciación</b>
Muebles y enseres	10 años	10%
Equipo electrónico	10 años	10%
Herramientas	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Equipo de cómputo	3 años	33,33%
Software	3 años	33,33%

**Fuente:** SRI (2021)

**Elaborado por:** Aguas Camila (2022)

Según la NIIF para Pymes sección 17, párrafo 17.21, para determinar la vida útil de un activo se debe tomar en cuenta los siguientes factores:

- El desgaste físico depende del número de turnos de trabajo, las reparaciones, el mantenimiento y el cuidado que se le dé para su conservación
- Su uso se evalúo en referencia a la capacidad que se espere del mismo
- Las restricciones que tiene el uso del activo se pueden dar por fecha de caducidad de contratos

**Deterioro del valor**

**Reconocimiento**

<p>NIIF para Pymes sección 17: Propiedad Planta y Equipo, párrafo 17.24 NIIF para Pymes sección 27: Deterioro del valor de los Activos, párrafo 27.5 y 27.6</p>	<p>Se reconocerá la pérdida por deterioro cuando el importe recuperable es inferior al importe en libros. El valor obtenido de la diferencia entre el importe en libros y su valor recuperable será reconocido en resultados, con excepción de los activos medidos por el modelo de revaluación</p>
---	---

**Indicadores del deterioro**

<p>NIIF para Pymes sección 17: Propiedad Planta y Equipo, párrafo 17.9 NIIF para Pymes sección 27: Deterioro del valor de los Activos, párrafo 27.9</p>	<p>Se estimará el importe recuperable, solo si existen indicios de deterioro. Estos indicios pueden ser:</p> <p><b>Fuentes externas</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Cambios significativos del precio de activo por el paso del tiempo o su utilización</li> <li>2. Cambio en aspectos como: entrono legal, económico, tecnológicos o mercado</li> <li>3. Tasa de interés que afectan significativamente la tasa de descuento empleada para el cálculo del valor en uso</li> <li>4. El importe en libros de los activos netos supera al valor razonable</li> </ol> <p><b>Fuentes internas</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Evidencia de obsolescencia o deterioro</li> <li>2. Cambios en el uso del activo de forma desfavorable</li> <li>3. Evidencia de un bajo rendimiento económico que el esperado</li> </ol>
---	---

**Medición del importe recuperable**

<p>NIIF para Pymes sección 17: Propiedad Planta y Equipo, párrafo 17.11</p>	<p>Valor recuperable es igual al mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor de uso</p>
---	---

**Reversión de pérdida por deterioro del valor**

<p>NIIF para Pymes sección 27: Deterioro del valor de los Activos, párrafo 27.28</p>	<p>Se evaluará en cada período que se informa, si el importe reconocido</p>
--	---

	<p>anteriormente por pérdida del valor ha desaparecido o disminuido, se determinará la reversión de este importe de forma total o parcial. Para esto se debe considerar:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. El importe recuperable a la fecha actual</li> <li>2. La reversión no incrementara el importe en libros a un valor que supera al registrado antes del reconocimiento antes de la pérdida</li> <li>3. Las reversiones se reconocerán en resultados y se ajustará la depreciación para los períodos futuros</li> <li>4. La reversión se tratará como el modelo de revaluación.</li> </ol>
--	---

**Baja de cuentas**

<b>Reconocimiento y principios generales</b>	
<p>NIIF para Pymes sección 17: Propiedad Planta y Equipo, párrafo 17.27</p>	<p>Se dará de baja un activo de propiedad planta y equipo cuando no se espere obtener beneficios futuros por su utilización o por la disposición de la gerencia.</p> <p>Una entidad reconocerá ganancia o pérdida por la baja de un activo de propiedad planta y equipo en el resultado del período. La ganancia se reconocerá en la partida de otros ingresos en la subcuenta de ingresos en venta de activos fijos.</p>
<b>Medición</b>	
<p>NIIF para Pymes sección 17: Propiedad Planta y Equipo, párrafo 17.30</p>	<p>Diferencia entre el producto neto de la venta y el importe en libros</p>

## **CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR**

### **Objetivo**

Determinar los criterios contables para el reconocimiento, revelación, medición y presentación de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar del Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda.

### **Alcance**

Se presentan los juicios utilizados en el tratamiento de las cuentas por pagar, que son instrumentos de deuda de acuerdo con la NIIF para Pymes, que crean derechos a pagos fijos o de fácil determinación y que no cotiza en el mercado.

Las partidas que forman este apartado son de naturaleza acreedora por lo que, son parte del pasivo y son:

- Los proveedores y cuentas por pagar
- Las obligaciones laborales
- Otras obligaciones no corrientes

### **Reconocimiento**

NIIF para Pymes sección 11: Instrumentos financieros básicos, párrafo 11.12. El Centro de Faenamiento Ocaña reconocerá las cuentas por pagar y otros pasivos como un pasivo financiero, producto de una obligación generada de hechos pasados, la misma que puede medirse con fiabilidad y que requiere transferir beneficios económicos para su liquidación.

Las obligaciones productos de contratos (con excepción de los laborales) serán consideradas como un instrumento financiero de deuda.

**Medición inicial**

<p>NIIF para Pymes sección 11: Instrumentos financieros básicos, párrafo 11.13</p>	<p>La cuenta préstamos y cuentas por pagar comerciales se medirán de acuerdo a los siguientes criterios: 1. Las cuentas por pagar se miden al precio de la transacción más los costos directamente atribuibles al pasivo</p>
--	--

**Medición posterior**

<p>NIIF para Pymes sección 11: Instrumentos financieros básicos, párrafo 11.14</p>	<p>El Centro de Faenamiento Ocaña establece que las cuentas y préstamos por pagar se miden de la siguiente manera: 1. Los pasivos corrientes se miden al valor de la factura menos el valor de los valor y abonos de las partidas 2. Los pasivos no corrientes se miden al coto amortizado con el método del interés efectivo</p>
--	---

**Baja de la cuenta**

<p>NIIF para Pymes sección 11: Instrumentos financieros básicos, párrafo 11.14</p>	<p>Se dará de baja los préstamos y cuentas comerciales por pagar, cuando se cancele las obligaciones contractuales a través de transferencias de efectivo, bienes y la sustitución de una deuda por otra</p>
--	--

**Políticas contables**

- La empresa reconocerá a las cuentas por pagar como una cuenta del pasivo financiero, como resultado de una obligación generada de sucesos pasados.
- Los préstamos se identificarán en base al valor desembolsado, a excepción cuando la tasa de interés convenida sea menor a la tasa del mercado.
- El instrumento financiero se medirá al final del periodo sin deducir los costos de transacción que pudieran intervenir en la venta.
- Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir.

## **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

### **Objetivo**

Establecer un tratamiento contable para los beneficios a empleados que la entidad tiene dando cumplimiento a los requerimientos establecidos por el marco normativo.

### **Alcance**

La cuenta beneficios a empleados está sustentada en la NIIF para Pymes sección 28, párrafo 28.1, comprende todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores incluyendo a los administradores y gerentes a cambio de sus servicios, también cuentan los beneficios por terminación laboral. Los beneficios son todos los suministros otorgados directamente a los empleados según lo establecido en la normativa vigente.

Los rubros que integran esta sección son:

- Beneficios a corto plazo
- Beneficios a largo plazo
- Beneficios por terminación

### **Reconocimiento**

NIIF para Pymes sección 28, párrafos 28.3. Se reconocerá como beneficios a empleados a los importes que tienen derecho a recibir un trabajador por la prestación de sus servicios, previamente acordado por un contrato laboral. Los beneficios a los empleados también incluyen las transacciones con pagos basados en acciones, por medio de la cual reciben instrumentos de patrimonio (tales como acciones u opciones sobre acciones), o efectivo u otros activos de la entidad por importes que se basan en el precio de las acciones de la entidad u otros instrumentos de patrimonio de ésta.

La entidad reconocerá los beneficios a empleados acuerdo con los siguientes criterios:

**PASIVO**

- Al valor por pagar producto de sucesos pasados, después de deducir los valores entregados directamente al personal y cuando este valor no excede la remuneración.

**ACTIVO**

- El valor excedente de los anticipos, faltantes o multas a empleados que generen una reducción de los pagos futuros.
- Cuando el importe forme parte del reconocimiento de las cuentas de: Propiedad planta y equipo (costos directamente atribuibles) o Inventarios (costo inventarió).

**GASTO**

- En el momento en que se reconozca los beneficios a empleados

**Beneficios a corto plazo**

NIIF para Pymes sección 28: Beneficios a los empleados, párrafo 4-8	Se reconocerán como beneficios a empleados a corto plazo a las partidas pagadas en el término de 12 meses siguientes, tales como: <b>REMUNERACIÓN</b> 1.Sueldo y salarios 2. Vacaciones 3. Décimo tercer y cuarto sueldo 4. Seguridad social 5.Beneficios sociales (horas suplementaras y extraordinarias, décimo tercero y décimo cuarto sueldo, fondo de reserva)
---	---

**Beneficios a largo plazo**

NIIF para Pymes sección 28: Beneficios a los empleados, párrafo 28.29	Se reconocerán como pasivo a los beneficios a empleados a largo plazo a las partidas pagadas después de 12 meses siguientes a la prestación del servicio, tales como:
---	---

	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Las ausencias remuneradas a largo plazo por vacaciones especiales o años sabáticos.</li> <li>2. Los beneficios por largos períodos de servicio.</li> <li>3. Los beneficios por invalidez de larga duración.</li> <li>4. Participación en las ganancias o incentivos</li> <li>5. Beneficios diferidos a largo plazo (más de 12 meses).</li> </ol> <p>El Centro de Faenamiento Ocaña, actualmente no contempla estos beneficios para su personal, en el momento de que se presenten se reconocerán como pasivo</p>
--	--

**Beneficios por terminación**

<p>NIIF para Pymes sección 28: Beneficios a los empleados, párrafo 28.34</p>	<p>Se reconocerá como beneficios por terminación a las bonificaciones por liquidación reconocidas en el momento de finalización de la relación laboral.</p> <p>Se reconocerá los incisos contenidos en el artículo 169 del Código de Trabajo, como causa para la terminación del contrato de trabajo. Se sujetará a los importes adicionales por indemnización del capítulo 4 de las indemnizaciones y al capítulo 10 “Del desahucio y del despido” y demás aplicables.</p>
--	---

**Políticas contables**

- Los beneficios a los empleados también incluyen las transacciones con pagos basados en acciones, por medio de la cual reciben instrumentos de patrimonio (tales como acciones u opciones sobre acciones)
- Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad
- Se reconoce como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados

- Se reconoce como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo
- Se reconoce un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo

## **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

### **Objetivo**

Determinar el tratamiento contable de las obligaciones con instituciones financieras que la empresa posee. Definir criterios que se aplicarán para el reconocimiento, clasificación, la medición y la presentación de obligaciones con instituciones financieras.

### **Alcance**

Abarca los recursos financieros recibidos por instituciones financieras para su uso y se clasifican en préstamos por pagar y que se caracterizan porque se espera a futuro una salida de flujo financiero determinado a través del efectivo.

### **Reconocimiento**

Según la NIIF para Pymes sección 11: Instrumentos financieros básicos, párrafo 11.12. El Centro de Faenamiento Ocaña reconocerá como obligaciones con instituciones financieras cuando existen recursos financieros que posee la empresa para su uso y se espera la salida de un flujo financiero fijo, a través del efectivo y sus equivalentes o de otro instrumento.

**Medición inicial**

NIIF para Pymes sección 11: Instrumentos financieros básicos, párrafo 11.13	Los préstamos se medirán sobre el valor desembolsado, con excepción de la tasa de interés sea inferior a la tasa del mercado, en ese caso los préstamos se miden al valor presente de los flujos futuros de efectivo
---	--

**Medición posterior**

NIIF para Pymes sección 11: Instrumentos financieros básicos, párrafo 11.14	Posteriormente se medirá al costo amortizado que se calcula teniendo como herramienta fundamental una tabla de amortización que dan como resultado: Los gastos por intereses de cada periodo, la salida de efectivo, disminución de la cuenta por pagar
---	---

**Políticas contables**

- Se deja de reconocer a la obligación con instituciones financieras cuando se extingan las obligaciones que originaron la cuenta, esto pasa cuando la obligación es pagada.
- Los costos de transacción son aquellos costos incrementales directamente relacionados con el préstamo por pagar e incluyen honorarios y comisiones pagadas.
- El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros del préstamo por pagar, por la tasa de interés efectiva.

**CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO**

**Definición**

Comprende el valor total de los aportes sociales, que son los pagos efectuados por los asociados, en dinero con el fin de proveer capital de trabajo para el desarrollo de su objetivo social.

### **Objetivo**

Establecer los lineamientos para el tratamiento de los aportes sociales de los asociados con su patrimonio.

### **Alcance**

Ley de Compañías, artículo 161. Las aportaciones pueden ser en dinero o no y este último caso, consiste en bienes muebles o inmuebles. No se puede aportar cosa mueble o inmueble que no corresponda al género de comercio de la compañía.

### **Reconocimiento**

NIIF para Pymes sección 22, párrafo 22.3. Son los aportes que se acreditan mediante certificados expedidas según lo dispuesto los estatutos, y no tendrá el título de valor.

#### **Medición inicial**

NIIF para Pymes sección 22: Pasivos y Patrimonio, párrafo 22.7	Se mide cuando se emiten acciones y otra parte sea obligada a proporcionar efectivo u otros recursos de la entidad a cambio de estas
--	--

#### **Medición posterior**

NIIF para Pymes sección 22: Pasivos y Patrimonio, párrafo 22.8	Se reducirá del patrimonio el importe de las distribuciones a los propietarios, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.
--	---

### **Políticas contables**

- Las utilidades serán reconocidas al final del ejercicio contable
- En las notas se revelará el número de acciones autorizadas por la entidad, las acciones emitidas y pagadas totalmente.
- Si se aplaza el pago de las acciones y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición se realiza sobre la base del valor presente.

## **RESERVA LEGAL**

### **Definición**

Son las partidas que parten de los beneficios que la empresa ha generado y que los socios no han repartido. Tenemos la reserva legal que en este caso es la que la empresa posee, esta reserva es obligada por la ley, de las utilidades líquidas anualmente se debe destinar el 5% para esta reserva hasta completar el 20% del capital social.

### **Alcance**

Se aplica a las partidas que se designan como reserva y forman parte de los excedentes.

### **Reconocimiento**

La empresa reconocerá las reservas de la entidad al finalizar el periodo contable, para cumplir con lo establecido en la ley y poder liquidar alguna obligación presente o futura que la empresa adquiera.

### **Medición**

<b>Inicial</b>	<b>Posterior</b>
La reserva legal se constituirá del 5% de las utilidades después de impuestos hasta que se cumpla con el 20% del capital social	El valor se lo calculará al valor razonable

### **Políticas**

- Parte de las utilidades obtenidas en cada ejercicio económico y se usa para compensar futuras pérdidas

## **INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

### **Objetivo**

Identificar las políticas contables para el reconocimiento, revelaciones, medición y presentación de los ingresos en actividades ordinarias, e la empresa Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda.

### **Alcance**

Esta política debe ser aplicada al contabilizar los ingresos de actividades ordinarias y las ganancias que satisfagan la definición de ingreso. Los ingresos por actividades ordinarias proceden de transacciones y sucesos.

### **Reconocimiento**

NIIF para pymes sección 23: Ingresos de actividades ordinarias, párrafo 3-4. Se reconocerán los ingresos por actividades ordinarias, a los beneficios obtenidos producto de la venta de carne y el servicio de faenamiento, tomando en cuenta la exclusión del IVA por ventas.

### **Prestación de servicios**

NIIF para pymes sección 23: Ingresos de actividades ordinarias, párrafo 14	Se reconocerá ingreso de actividades ordinarias por prestación de servicios de acuerdo al avance del servicio, indistintamente que se expida el documento de respaldo por el servicio (factura), al final del período que se presenta. Asimismo, debe cumplir los siguientes criterios: 1. El valor por este ingreso se mide con fiabilidad.
--	---

	<p>2. Es probable que la empresa obtenga beneficios económicos de esta transacción.</p> <p>3. El grado de terminación se puede medir con fiabilidad al final del período.</p> <p>4. Los costos en la transacción del servicio y costos para completarlo se midan con fiabilidad.</p> <p>Los pagos que no se compense con el grado de terminación del servicio se reconocerán como una cuenta por pagar no financiera</p>
--	--

### **Medición**

<p>NIIF para pymes sección 23: Ingresos de actividades ordinarias, párrafo 3-4</p>	<p>Se medirán los ingresos por actividades ordinarias, al valor razonable de contraprestación recibida (efectivo), disminuyendo los descuentos y rebajas acordados y separando cualquier importe recibido por concepto de impuestos</p>
--	---

### **Prestación de servicios**

<p>NIIF para pymes sección 23: Ingresos de actividades ordinarias, párrafo 21-27</p>	<p>Se medirá de acuerdo con el grado de terminación del servicio a través del método de porcentaje de terminación. Esta metodología determinará el valor por el cual la empresa tiene derecho sobre este beneficio, indistintamente de que si esta cuenta ya fue cancelada.</p> <p>El método de porcentaje de terminación debe considerar lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Proporción de los costos empleados en la prestación del servicio en la fecha de presentación, con relación a los costos estimados totales. El costo estimado no incluirá costos futuros.</li> <li>2. Terminación física del servicio.</li> </ol>
--	--

- La empresa adjuntará en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos aceptados y por aceptar por parte de la entidad, por su cuenta propia.

### **Políticas contables**

- No se reconocerá como ingresos de actividades ordinarias al intercambio de bienes y servicios en igual naturaleza y valor o de diferente naturaleza, pero sin carácter comercial
- Una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad
- Se reconocerá ingreso de actividades ordinarias por ventas de bienes siempre que cumplan con las siguientes condiciones:
  - ✓ Se puede medir su valor con fiabilidad
  - ✓ La transacción posiblemente creará beneficios económicos.
  - ✓ Los costos de la transacción se miden de forma fiable.
  - ✓ Se transmiten los riesgos y ventajas procedentes de la propiedad del bien.
  - ✓ No se conserva ninguna implicación sobre la gestión o control del bien
  - ✓ Se excluirá de los ingresos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.
- Se excluirá de los ingresos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido

## **COSTOS Y GASTOS**

### **Definición**

Es la disminución en los beneficios económicos que se producen a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de activos. Dando como resultado un aumento en los pasivos y decremento en el patrimonio.

### **Alcance**

Se aplica en la medición y reconocimiento de los costos por venta de productos, gastos operacionales y pérdidas.

### **Reconocimiento**

Los gastos de venta y administrativos se reconocen cuando se relacionen con la gestión operacional de la entidad. Estos gastos se registran cuando se da la transacción, por el postulado del devengado con independencia de ser a crédito o al contado.

### **Medición**

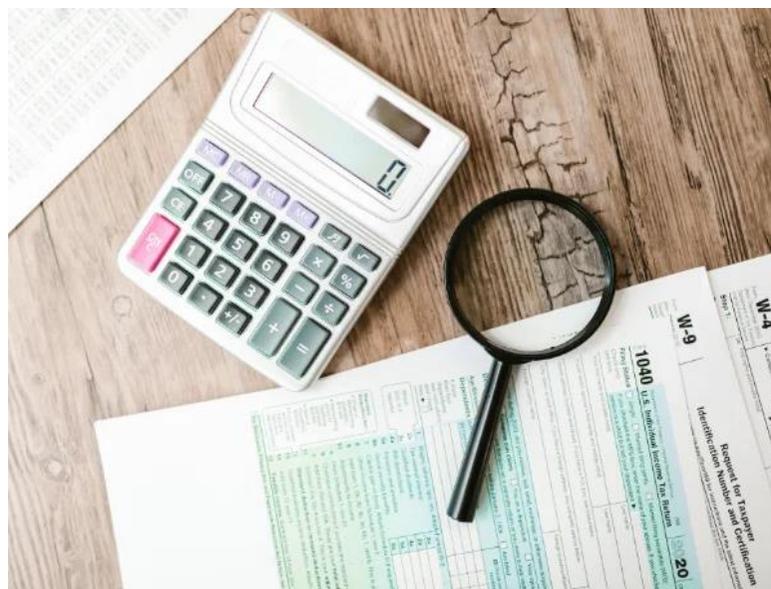
El Centro de Faenamiento Ocaña Cía. Ltda. medirá los gastos al valor nominal al momento en que se recibe la contraprestación del bien, sin tomar en cuenta los impuestos que sean recuperables. Y los costos se medirán al importe de la transacción en el momento en que se reciba el bien, sin incluir los impuestos que sean recuperables.

### **Políticas contables**

- Los costos en que se incurre por los intereses sobre los depósitos de ahorro se causan mensualmente independientemente de la fecha de su pago.
- Las provisiones de beneficios a los empleados se realizan de acuerdo a leyes laborales, y se afectan a los resultados del período.

- Los gastos se presentarán en un único estado de resultado integral de cada periodo que termina sobre el que se informa con sus correspondientes notas explicativas.

# PROCEDIMIENTOS CONTABLES



## **Introducción**

Los procedimientos contables son los pasos que se siguen para realizar una actividad e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones y operaciones que realiza la empresa en la contabilidad.

La empresa al no contar con procedimientos contables de manera escrita, el departamento contable no tiene una guía de acción que le permita funcionar de manera eficiente. El presente manual de procedimientos contables le servirá al contador como una guía para dirigir, controlar y mantener actualizados los registros contables de las operaciones de la empresa. Ayudará al contador para que se tenga una adecuada descripción y coordinación de actividades para establecer funciones que desempeñan cada uno de ellos.

## **Objetivos**

### **Objetivo general**

Sistematizar los pasos a seguir en cuanto a la preparación de operaciones contables, registro de transacciones y la información contable que se obtenga con el fin de que sea confiable, adecuada y veraz en base al control interno.

### **Objetivos específicos**

- Unificar los procedimientos en los procesos y así ahorrar tiempo, impulsando el rendimiento de los recursos humanos
- Fortalecer la función de supervisión respecto a los recursos manejados por otras dependencias
- Facilitar al personal los pasos que se realizan de cada una de sus actividades cotidianas

### **Alcance**

La propuesta del manual se ha realizado para el contador y demás departamento financiero. Sin embargo, el manual debe estar disponible para el personal, ya que ahí se encuentran las actividades que se realizan en cada proceso.

Los procedimientos deben ser actualizados a la par que lo hace la empresa, modernizando sus operaciones y utilizando nuevas estructuras organizativas.

### **Presentación del proceso contable**

Se presentarán los procedimientos de forma gráfica mediante un flujograma, de los procesos más significativos que tiene la empresa como son la compra de reses, la venta de las reses faenadas y el ingreso de inventario. Un proceso es un conjunto de actividades en el que se necesita utilizar recursos para transformar las reses y así obtener las partes ya faenadas.

### **Identificación del proceso**

Para reconocer cada proceso se debe determinar la actividad por la que inicia el proceso, por lo general es una solicitud o acuerdos verbales. Identificado el proceso se realiza el diagrama en donde exista una interacción y secuencia lógica de los pasos, para que los lectores tengan una idea real del proceso.

## **PROCEDIMIENTOS**

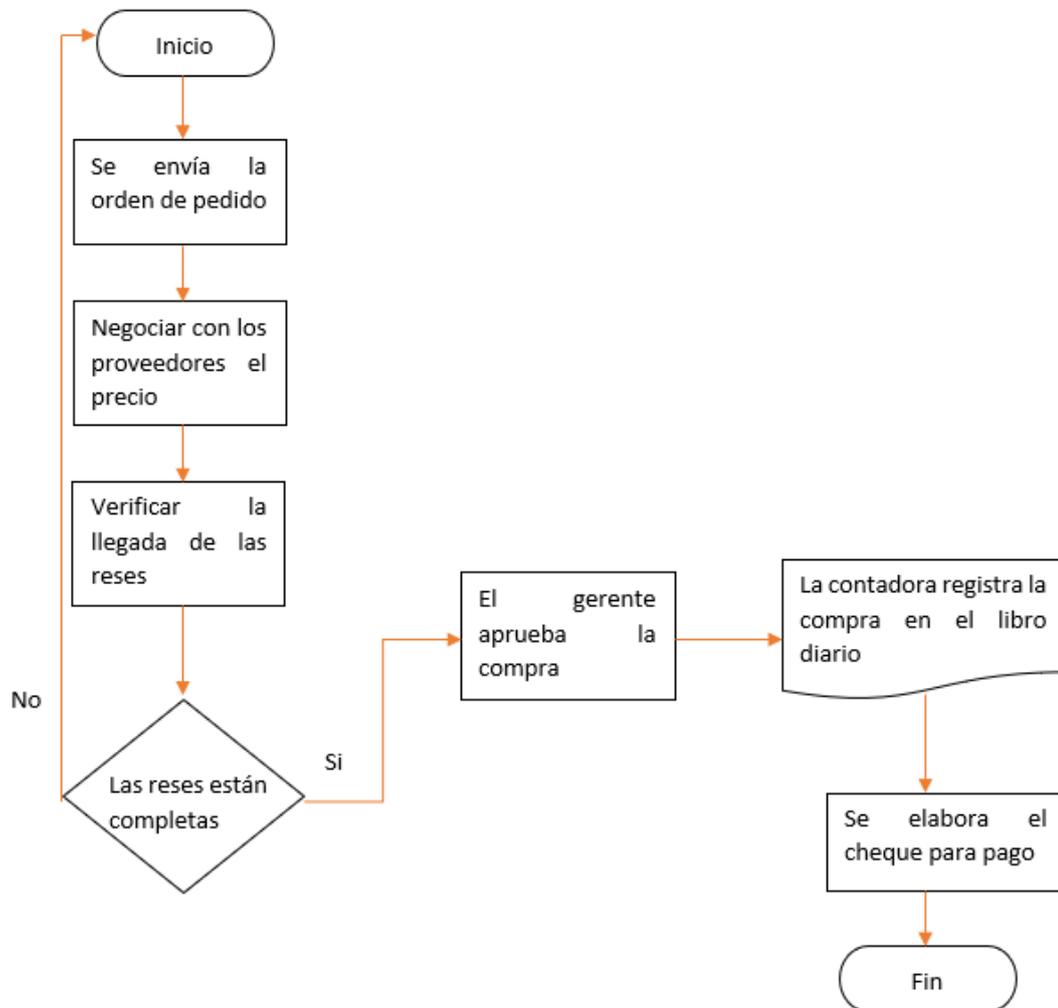
### **COMPRA**

#### **Objetivos**

- Conseguir las reses para el posterior faenamiento
- Documentar y contabilizar cada una de las transacciones

- Negociar con los proveedores sobre precios y formas de pago

### Flujograma



### Descripción del flujograma

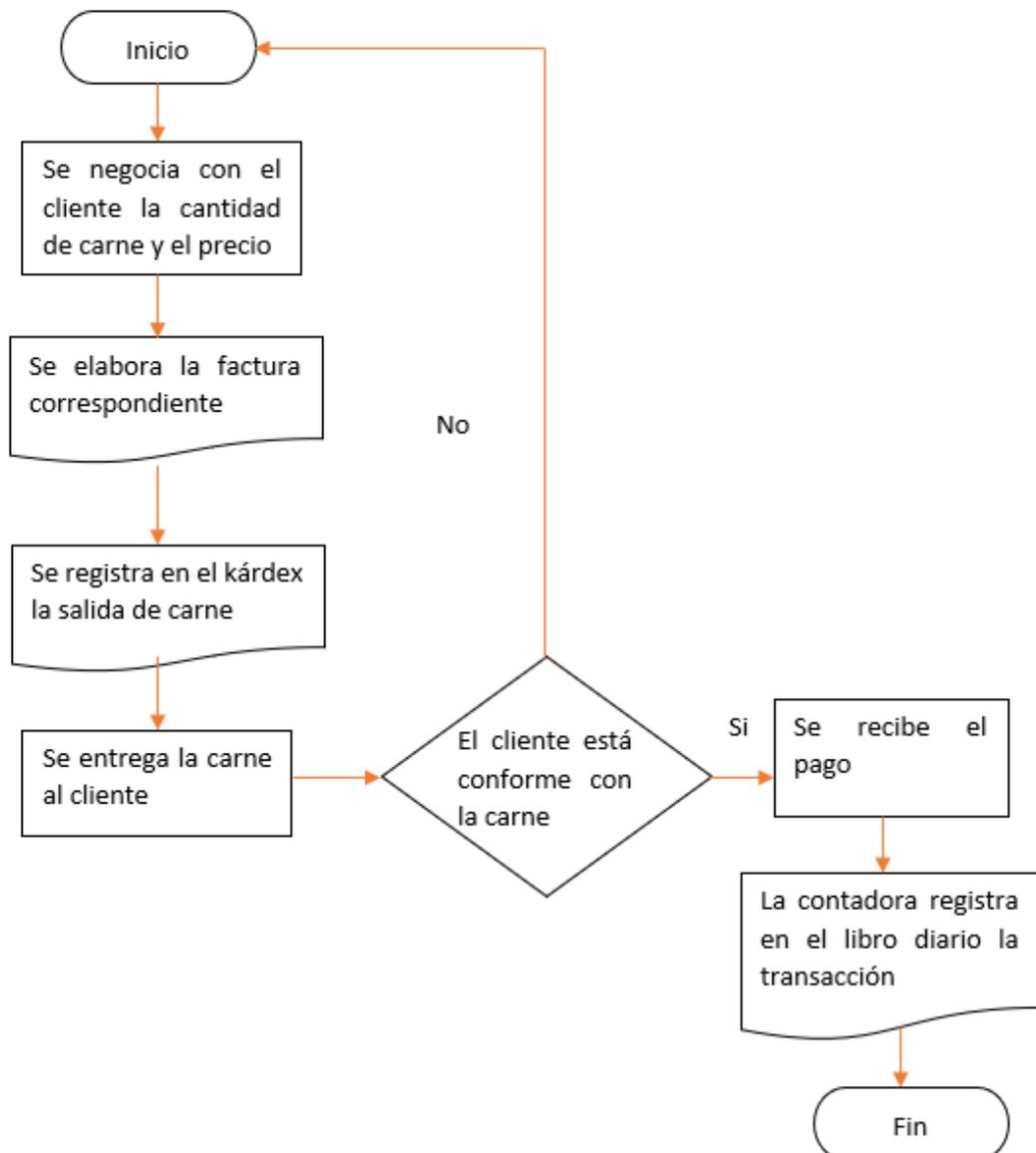
Se realiza un pedido al encargado de las compras de reses, se llega a un acuerdo con los proveedores sobre el precio de cada res. Una vez ya en la empresa se verifica la llegada de las reses, el encargado verifica si las reses están completas de acuerdo a la orden de pedido. El gerente aprueba la compra después de verificar el número de reses, la contadora procede a registrar la compra realizada en el libro diario y por último se elabora el cheque para el pago al proveedor.

## VENTA

### Objetivos

- Asegurar, que los clientes reciban la mercadería en el tiempo establecido y en buen estado
- Enviar las facturas de las ventas realizadas al área contable
- Organizar estrategias de comercialización

### Flujograma



### Descripción del flujograma

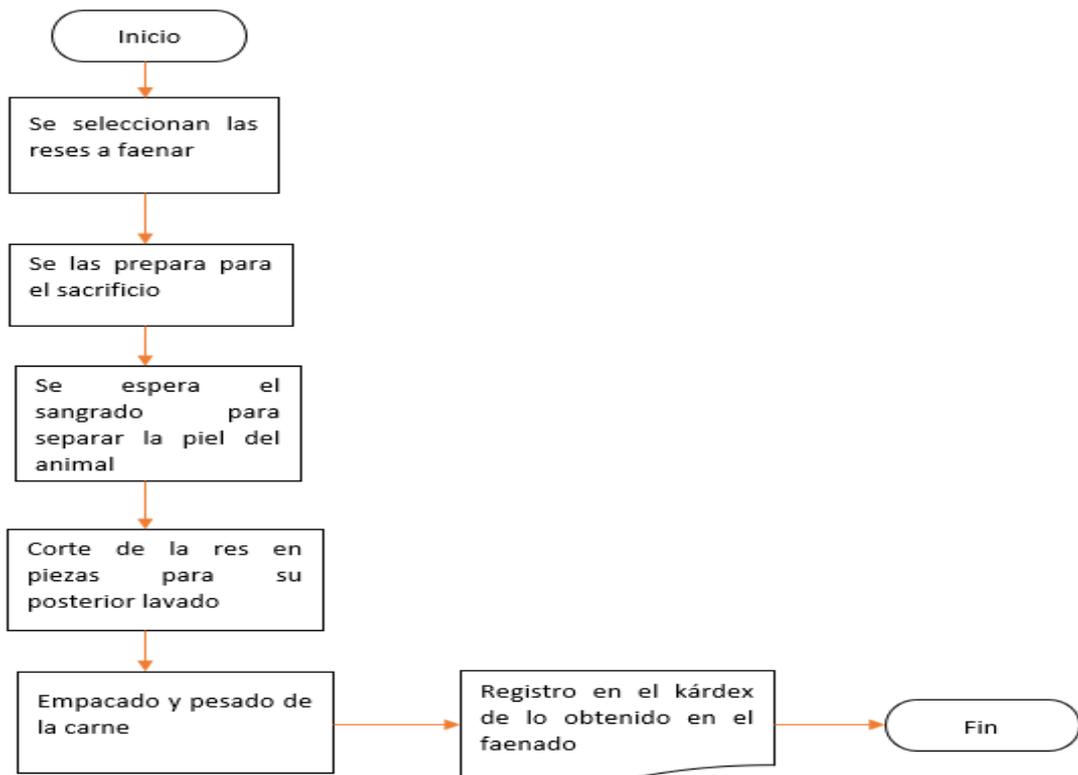
El cliente pide a la empresa las piezas de carne que necesita, posteriormente acuerdan el precio de la carne, se realiza la factura con el precio y la cantidad de carne acordada. Lista la carne se la carga en el camión de la empresa para ser transportada al lugar indicado por el cliente. Se comprueba que la carne es la que se pidió según la factura y se recibe el pago por la carne, a continuación, la contadora realiza el respectivo asiento contable.

### FAENAMIENTO

#### Objetivos

- Revisar que las reses ingresadas a los corrales estén en perfecto estado
- Realizar los kárdex de la entrada de reses
- Obtener la carne para las respectivas ventas

#### Flujograma



### **Descripción del flujograma**

Teniendo las reses ya compradas y listas en los corrales, se selecciona las reses a sacrificar, dependiendo las órdenes de pedido que existan, se realiza una limpieza de la res antes de sacrificarlas. Previamente sacrificadas se realiza el proceso de corte y de separar la piel, se limpia cada una de las piezas de carne obtenidas para luego empacarlas. Se hace un listado de todo lo obtenido de las reses sacrificadas para que la contadora registre en el kárdex.

### **3.2 Limitaciones del estudio**

La principal limitación fue el acceso a la información de la empresa en vista de que por las diferentes actividades que cumple en particular la señora Contadora, no disponía de tiempo suficiente para las entrevistas y reuniones requeridas con el fin de desarrollar la propuesta del presente proyecto integrador. Otra de las limitaciones fue el tipo de empresa sujeta a estudio, porque al llevar una contabilidad particular como es el faenamiento y comercialización de carne fue complicado entender bien el funcionamiento y las actividades que se realizan en la empresa.

## CAPÍTULO IV

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 4.1. Conclusiones

- La empresa Centro de Faenamiento Ocaña no cuenta con políticas y procedimientos contables por escrito, lo que dificulta en ciertos casos la contabilización de las transacciones económicas apegadas a la normativa contable. Además, la falta de estas políticas impide el diseño, la elaboración y presentación adecuada de los estados financieros, dando como consecuencia una información falsa y poco fiable para la toma de decisiones económicas.
- En cuanto a la falta de procedimientos contables, los empleados carecen de guía y de supervisión al momento de realizar sus actividades cotidianas. No permite delegar efectivamente las funciones a los empleados porque no existe de manera escrita las operaciones que cada uno debe realizar de acuerdo con el cargo que ocupan.
- Las políticas contables que se establecen para la empresa se redactaron de acuerdo a lo establecido en la normativa y en concordancia con los procesos que la empresa como Centro de Faenamiento lo requiere. Esto garantiza que la entidad tenga estandarizadas sus políticas y así logre comparar los estados financieros de periodos anteriores y también con otras empresas relacionadas.
- Se identifican tres procesos como los más significativos dentro de la empresa que son el de compra de reses, venta de carne y el faenamiento de las reses y es a partir de estos que se plantean los procedimientos utilizando diagramas de flujo. Con esto se logra reducir errores al momento de ejecutar los procesos que son los que mantienen a la empresa en marcha. Con la implementación de los procedimientos se logra cumplir con los objetivos trazados por la empresa de corto y largo plazo.

## **4.2 Recomendaciones**

Se recomienda al Centro de Faenamiento Ocaña que implemente el manual de políticas y procedimientos contables elaborado en el presente proyecto integrador. Su uso garantiza que la empresa sea más eficiente y productiva. Además, se sugiere que el gerente realice una segregación de funciones adecuada para que los empleados tengan un mejor desempeño dentro de sus actividades y procesos que a diario realizan dentro de la empresa.

Revisar la aplicabilidad del manual de políticas y procedimientos contables cada año, debido a que pueden darse cambios en el negocio o actualizaciones en las normas contables, lo que genera la necesidad de actualizar el manual propuesto. Para así prevenir y detectar errores en el registro de las transacciones y poder optimizar los procesos dentro de la empresa para garantizar el cumplimiento de los objetivos propuestos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acha Jamet, P. (2003). *Plan para un matadero municipal*. 16.
- Aguirre Choix, Ri., & Rivera Martinez, J. (2016). La importancia del estudio y evaluación del control interno en las empresas. *Revista El Buzón de Pacioli*, XI(72), 1–19.  
[https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwi2w8D7uN7wAhVoGbkGHeZaD3QQFnoECBEQAA&url=https%3A%2F%2Fwww.itson.mx%2Fpublicaciones%2Fpacioli%2FDocuments%2Fno72%2F55b\\_-la\\_importancia\\_del\\_control\\_intermo\\_figurasx.pdf&usg=AOvVaw1I](https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwi2w8D7uN7wAhVoGbkGHeZaD3QQFnoECBEQAA&url=https%3A%2F%2Fwww.itson.mx%2Fpublicaciones%2Fpacioli%2FDocuments%2Fno72%2F55b_-la_importancia_del_control_intermo_figurasx.pdf&usg=AOvVaw1I)
- Aguirre, M. (2018). *Informe austeridad de control interno*. 15.
- Aldea, A. (2021). Implementación de manuales administrativos para una empresa prestadora de servicios de salud del sector privado. *Universidad de Piura*, 40.  
[https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/5098/TSP\\_AE\\_2103.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=Introducción-,Los manuales administrativos representan una guía práctica para alcanzar la,y criterios de desempeño que](https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/5098/TSP_AE_2103.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=Introducción-,Los manuales administrativos representan una guía práctica para alcanzar la,y criterios de desempeño que)
- Aleu, E. (2011). *Estrategias para la elaboración de manuales de procedimiento integrados al sistema de control interno y a los procesos de mejora continua de la organización*. 20–56.  
[http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/129709/Documento\\_completo.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/129709/Documento_completo.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Alvira, G., & Horta, M. (2019). *NIIF para Pymes, políticas contables*. 5–10.
- Armenta Velazquez, C. E., & Aguirre, R. (2012, enero). Importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista el Buzón de Pacioli*, 2–17.
- Arroba Salto, I. M., Franco Franco, K. E., & Vergara Santillán, J. L. (2019). *Las políticas contables y el impacto en los Estados Financieros en la prevención de lavado de activos y financiamiento de otros delitos*. 28.  
<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/01/politicas-contables-delitos.html>
- Arroba Salto, J. E., Angulo Rosales, Y. A., & Naula Valla, S. M. (2018). *Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros*.
- Asanza Molina, M. I., Miranda Torres, M. M., Ortiz Zambrano, R. M., & Espín

- Martínez, J. A. (2016). Manual de procedimiento en la empresa. *Revista Caribeña de ciencias sociales*, 1–4.  
<https://www.eumed.net/rev/caribe/2016/11/manual.zip>
- Baena Paz, G. (2017). *Metodología de la investigación* (G. E. Patria (ed.); Tercera).  
[http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/metodologia de la investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia_de_la_investigacion.pdf)
- Brambilla Barrueto, C. E. (2014). Modelo de organización y control de calidad de servicio de comunicación en proceso de investigación. “UCV-HACER” *Revista de Investigación y Cultura*, 3, 8–15.
- Bustamante Escobar, J., Quintero Cuervo, M., & Romero Forero, A. F. (2011). *Impacto en la cultura organizacional con la aplicación del modelo estándar de control interno (MECI) en la Universidad de Antioquia*.  
<https://doi.org/177906048>
- Cabrera Mendez, M. (2009). Introducción a las fuentes de información. *Universidad Politécnica de Valencia, March*, 8.  
[https://riunet.upv.es:443/handle/10251/7580%0Ahttps://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/7580/introduccion a las fuentes de informacion.pdf](https://riunet.upv.es:443/handle/10251/7580%0Ahttps://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/7580/introduccion_a_las_fuentes_de_informacion.pdf)
- Cárdenas Molina, I. C. (2015). El manual de organización y funciones y el rendimiento laboral del personal operativo de la empresa Olpi ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua. *Universidad Técnica de Ambato*, 189.  
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/13034/1/FCHE-PSIC-119.pdf>
- Carvajal Sandoval, A. R., & Escobar Ávila, M. (2015). *Aplicación de la herramienta integrada de control interno y administración de riesgos: marcada en buen gobierno corporativo para pequeñas y medianas empresas en Colombia* (Universidad Externado de Colombia (ed.)).  
<https://www.digitaliapublishing.com/a/68652/aplicacion-de-la-herramienta-integrada-de-control-interno-y-administracion-de-riesgos--enmarcada-en-buen-gobierno-corporativo-para-pequenas-y-medianas-empresas-en-colombia>
- Casanovas Ysla, A. (2012). *Control legal interno: medidas organizativas de la empresa para garantizar el cumplimiento de la legalidad* (Wolters Kluwer (ed.)). <https://www.digitaliapublishing.com/a/49209/control-legal-interno--medidas-organizativas-de-la-empresa-para-garantizar-el-cumplimiento-de-la->

legalidad

- Charris, C., & Gasparini, L. (2018). *Importancia del manual de políticas y procesos contables para las Pymes, bajo el enfoque COSO III*. 1–74.
- Chillogallo Zhagui, N. X. (2016). *Elaboración de un manual contable, políticas contables y de control interno de la empresa ACD Consulting Cía. Ltda*. I(02), 0–116. [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10947/Miñano Guevara%20Karen Anali.pdf?sequence=1&isAllowed=y%0Ahttps://repository.upb.edu.co/bitstream/handle/20.500.11912/3346/DIVERSIDAD DE MACROINVERTEBRADOS ACUÁTICOS Y SU.pdf?sequence=1&isAllowed=y%0Ahttps://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10947/Miñano%20Karen%20Anali.pdf?sequence=1&isAllowed=y%0Ahttps://repository.upb.edu.co/bitstream/handle/20.500.11912/3346/DIVERSIDAD%20DE%20MACROINVERTEBRADOS%20ACUÁTICOS%20Y%20SU.pdf?sequence=1&isAllowed=y%0Ahttps://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html)
- Cocconi, J. M. (2019). *Control interno para los manuales de procedimientos administrativos y contables de la empresa Porcina S.A.*
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). NIIF para las PYMES. En *NIIF para las Pymes del sector real*. [http://globalco-mp92.webjoomla.es/attachments/niif\\_pymes\\_Casinelli\\_IASC.pdf%0Ahttps://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html](http://globalco-mp92.webjoomla.es/attachments/niif_pymes_Casinelli_IASC.pdf%0Ahttps://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html)
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT*, 5–1(4), 217–226. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- EMIS. (2018). *Centro de Faenamiento Ocaña*. [https://www.emis.com/php/company-profile/EC/Centro\\_de\\_Faenamiento\\_Ocana\\_CIA\\_Ltda\\_es\\_3973731.html](https://www.emis.com/php/company-profile/EC/Centro_de_Faenamiento_Ocana_CIA_Ltda_es_3973731.html)
- Escobar, M. M. (2013). *El Diseño E Implementación De Un Manual De Políticas Y Procedimientos Contables Para Una Empresa Que Fabrica Cajas De Cartón Corrugado*. 133.
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes* (E. Ediciones (ed.)).
- Fragoso Fernández, E. (2010). *Concepto de política y vida cotidiana*. 16–18.
- GAD Ibarra. (2018). *Centro de faenamiento y planta procesadora de Cárnicos de Ibarra*. 0(0), 419. [https://www.imbabura.gob.ec/phocadownloadpap/Estudio-Impacto-Ambiental/EsIA\\_CENTRO\\_FAENAMIENTO\\_IBARRA.pdf](https://www.imbabura.gob.ec/phocadownloadpap/Estudio-Impacto-Ambiental/EsIA_CENTRO_FAENAMIENTO_IBARRA.pdf)
- Garcés, C. (2016). *POLÍTICAS CONTABLES BAJO ESTÁNDARES INTERNACIONALES*.
- Google Maps. (2022). *Ubicación*. <https://www.google.com.ec/maps/@-0.1081339,-78.4699519,18z?hl=es>
- Granada Escobar, R. D. (2011). *Manual de control interno: sectores públicos*,

- privados y solidarios* (Nueva Legislación (ed.); Tercera).  
<https://www.digitaliapublishing.com/a/13608/manual-de-control-interno---sectores-publico--privado-y-solidario--3a-ed.->
- Guachamin Campos, J. N. (2016). *Diseño de un manual de políticas contables y control interno en Miguel Guachamin Polanco Cía. Ltda.* I(02), 0–116.  
<http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10947/Miñano Guevara%2C Karen Anali.pdf?sequence=1&isAllowed=y%0Ahttps://repository.upb.edu.co/bitstream/handle/20.500.11912/3346/DIVERSIDAD DE MACROINVERTEBRADOS ACUÁTICOS Y SU.pdf?sequence=1&isAllowed=>
- Guamán, K., Hernández, E., & Lloay, S. (2020). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *El positivismo y el positivismo jurídico*, 12, 1–6.
- Gutiérrez, A., & Morquecho, J. (2010). NIIF para Pymes: Provisiones y Contingencias. *Repositorio Universidad de Cuenca*, 1–71.  
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1412/1/tcon441.pdf>
- Henaó Fera, Y. (2017). Modelo de medición del impacto financiero del mantenimiento de inventario de suministros. *Paper Knowledge . Toward a Media History of Documents*, 7(2), 107–115.
- International Accounting Standards Board, & IFRS Foundation. (2016). Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES). En *IFRS Foundation*.
- Jiménez, W. G. (2012). El concepto de política y sus implicaciones en la ética pública: reflexiones a partir de Carl Schmitt y Norbert Lechner. *Revista del CLAD Reforma y Democracia*, 215–238.
- Lugo, G. E. R., & Gómez, M. L. T. (2007). Escuela de relaciones humanas y su aplicación en una empresa de telecomunicaciones. *Scientia Et Technica*, XIII(34), 309–314. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=84934052>
- Luna, G., Alcívar, F., Salazar, J., & Andrade, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial* (Primera).  
<https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Maradiaga Rizo, J. (2015). *Técnicas de investigación documental*. 0(0), 131.

- <https://repositorio.unan.edu.ni/12168/1/100795.pdf>
- Maranto Rivera, M., & González Fernández, E. (2015). *Fuentes de información*. 101–112. <https://doi.org/10.2307/j.ctvtxw3rg.11>
- Martín Granados, V. M. A., & Mancilla Rendón, M. E. (2010). Control en la administración para una información financiera confiable. *Contabilidad y Negocios*, 5(9), 68–75. <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281621753005.pdf>
- Molina C, V. H. (2017). Enfoque de la razonabilidad desde la perspectiva del marco regulatorio contable internacional. *Sapienza Organizacional*, 4(7), 53–74. <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5530/553056621004/553056621004.pdf>
- Munguía Hernández, J. L. (2012). Implementación de los sistemas de control interno en la Administración Pública Municipal. *Auditoria Superior de Michoacán*, 1, 1–19. [https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/munguia\\_hernandez\\_implementation\\_de\\_los\\_sistemas\\_de\\_ci.pdf](https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/munguia_hernandez_implementation_de_los_sistemas_de_ci.pdf)
- Ocaña, M. I. (2022). *Entrevista*.
- Ocaña Sánchez, A. L. (2015). *Plan estratégico*.
- Parreño Herrera, I. V. (2002). *Elaboración de manuales administrativos y de procesos en la Empresa Cerámica Novel 3, para lograr mayor eficiencia en los trabajadores*.
- Paullán, F. (2018). *Diseño de un manual de procedimientos y control interno para la Cooperativa de Ahorro y Crédito 26 de septiembre Lázaro Condo Ltda., del cantón Chunchi, Provincia de Chimborazo*. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/9952>
- Pereira, F., & Grandes, M. J. (2020). *Dirección y contabilidad financiera* (Universidad de Navarra (ed.)). <https://www.alphaeditorialcloud.com/reader/direccion-y-contabilidad-financiera?location=eyJjaGFwdGVySHJlZiI6ImNvdmVvLnhodG1sIiwY2ZpIjoiLzQvMi8yLzIifQ==>
- Pérez Pongo, V. (2012). *Mnual de control interno*. 42–46. <https://es.slideshare.net/vilmaperezpongo/control-interno-54868906>
- Ramos Huancani, W. (2018). *La importancia del manual de funciones y procedimientos en la estructura de las empresas*. 80. <https://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/24281>

- Ríos, J. C. del T., Fonteboa Vizcaino, A., Armada Trabas, E., & Santos Cid, C. M. (2005). *Programa de Preparación Económica para Cuadros* (A. C. Reyes Galiano (ed.)).
- Rivera, J. A. (2019, junio 11). *Los cinco errores contables que matan a tu Pyme*. <https://www.eleconomista.com.mx/el-empresario/Los-cinco-errores-contables-que-matan-a-tu-Pyme-20190611-0171.html>
- Rodríguez Castilla, L., & Pérez González, Y. (2012, diciembre). *Propuestas informativas que integran el Manual de Información Institucional*. 33–42. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181424691004>
- Romero, M. (2005). *Manuales de procedimientos y diagramas de flujo en la administración de archivos*. 11–42. <http://www.dgan.go.cr/RAN/index.php/RAN/article/download/196/130>
- Rueda Delgado, G. (2010). El papel de la contabilidad ante la actual realidad económica , social y política del país . Más allá de la convergencia de prácticas mundiales. *Cuadernos de Contabilidad*, 11(28), 149–169.
- Salcedo Vasquez, N. S. (2019). *Elaboración de un manual de políticas contables para la empresa Quito Security Cía. Ltda*. 5–10.
- Sánchez, M. (2013). *Diseño del manual de políticas y procedimientos administrativos y su incidencia en la eficiencia y eficacia de procesos para el área de secretaría del Colegio Técnico Fiscal Provincia del Azuay de la ciudad de Guayaquil*. 170. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/5723/1/UPS-GT000516.pdf>
- Solano, K., Tierra, J., Orozco, A., & Vicuña, J. (2020). Manual de procedimientos de control interno para departamentos contables en federaciones deportivas región sierra ecuatoriana, caso de estudio. *Revista Espacios*, 41(14), 104–109. <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=fap&AN=143093883&lang=es&site=ehost-live>
- Solarte, M. G. (2015). *Formulación de un modelo de liderazgo desde las teorías organizacionales*. 11, 1–17.
- Suárez Hurtado, V. M. (2018). “Diseño De Un Manual De Políticas De Créditos Y Cobranzas Para Disminuir La Cartera Vencida De La Empresa Mueblerías Palito S.a., Periodo 2017-2018”. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.

- Sumatec. (2020, enero 10). *Consecuencias de la falta de contabilidad dentro de los negocios*. <https://sumatec.co/impetu-red-informativa/consecuencias-de-la-falta-de-contabilidad-dentro-de-los-negocios/>
- Superintendencia de Bancos del Ecuador. (2017). Plan de cuentas. *Superintendencia de Bancos del Ecuador*, 148, 148–162.
- Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. (2010). *Escritura de Constitución*.  
<https://appscvsconsultas.supercias.gob.ec/consultaCompanias/informacionCompanias.jsf>
- Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. (2019). *Estados de situación Financiera y Resultados*.  
<https://appscvsconsultas.supercias.gob.ec/consultaCompanias/societario/informacionCompanias.jsf>
- Tenorio Almache, J. L., Tovar Arcos, G. R., & Almeida Vásquez, O. I. (2019). *Los manuales de procedimientos como base sólida de un emprendimiento The procedural manuals as a solid base for an entrepreneurship Manuais de procedimentos como base sólida para um empreendimento*. 4, 194–210.
- Vargas Alvarado, E. T. (2017). *Importancia en la definición de las políticas contables Dentro del ciclo contable de la organización*. 1–30.
- Vieira Posada, E. (2005). Evolución de las teorías sobre integración en el contexto de las teorías de relaciones internacionales. *Papel Político*, 235–290.
- Villafuerte Burgos, C. E. (2019). *Elaboración de un manual de funciones para el departamento administrativo de una empresa pública de servicios*. 53(9), 1689–1699.
- Viloria, A., & Zapata, V. (2018). Manual de normas y procedimientos contables para el área de Cuentas por Cobrar de la empresa Inversiones M.C.H, C.A. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración*, 2(6), 138–148.  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=621968095004>
- Vivanco Vergara, M. E. (2017, julio). *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización*.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202017000300038](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038)
- Zapata, L. M. (2020). *Políticas Contables para la Pyme Depimu S.A.S*. 1–38.

<https://medium.com/@arifwicaksanaa/pengertian-use-case-a7e576e1b6bf>

Zapata Sánchez, P. (2021). *Contabilidad General* (Alpha Editorial (ed.); Novena).

<https://www.alphaeditorialcloud.com/reader/contabilidad-general-9a-edicion?location=5>

## Anexos





102	Año	2021	104	Nº. de formulario que sustituye	
201	RUC	1891735479001	202	Razón o denominación social	CENTRO DE FAENAMIENTO OCAÑA CIA. LTDA.

## OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR

## CON PARTES RELACIONADAS LOCALES

Operaciones de activo	003	0.00
Operaciones de pasivo	004	0.00
Operaciones de ingreso	005	0.00
Operaciones de egreso	006	0.00
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares	007	0.00

## CON PARTES RELACIONADAS EN PARAÍSO FISCALES, JURISDICCIÓNES DE MENOR IMPOSICIÓN Y RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES

Operaciones de activo	008	0.00
Operaciones de pasivo	009	0.00
Operaciones de ingreso	010	0.00
Operaciones de egreso	011	0.00
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares	012	0.00

## CON PARTES RELACIONADAS EN OTRAS JURISDICCIÓNES O RÉGIMENES DEL EXTERIOR

Operaciones de activo	013	0.00
Operaciones de pasivo	014	0.00
Operaciones de ingreso	015	0.00
Operaciones de egreso	016	0.00
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares	017	0.00

## TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS

	029	0.00
--	-----	------

¿Sujeto pasivo exento de aplicación del régimen de precios de transferencia?

	030	NA
--	-----	----

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

## ACTIVO

## ACTIVOS CORRIENTES

Efectivo y equivalentes al efectivo	311	90099.86
-------------------------------------	-----	----------

## CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

## CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES

## RELACIONADAS

Locales	312	0.00
Del exterior	313	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	314	0.00

## NO RELACIONADAS

Locales	315	222374.53
Del exterior	316	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	317	6363.16

## OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

## A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL

Locales	318	0.00
Del exterior	319	0.00

## DIVIDENDOS POR COBRAR

En efectivo	320	0.00
En activos diferentes del efectivo	321	0.00

## OTRAS RELACIONADAS

Locales	322	0.00
Del exterior	323	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	324	0.00

## OTRAS NO RELACIONADAS

Locales	325	0.00
Del exterior	326	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	327	0.00

## OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

A costo amortizado	328	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)	329	0.00
A valor razonable	330	0.00

## PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR

Relacionadas	331	0.00
No relacionadas	332	0.00

## IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN

Relacionadas	333	0.00
No relacionadas	334	0.00

## ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	335	0.00
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	336	0.00
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	337	23121.12
Otros	338	16481.32

## INVENTARIOS

Mercaderías en tránsito	339	0.00
-------------------------	-----	------

Inventario de materia prima (no para la construcción)	340	0.00
Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/ inmuebles en construcción para la venta)	341	0.00
Inventario de prod. term. y mercad. en almacén (excluyendo obras/ inmuebles terminados para la venta)	342	24141.35
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	343	0.00
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción	344	0.00
Inventario de obras/ inmuebles en construcción para la venta	345	0.00
Inventario de obras/ inmuebles terminados para la venta	346	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable	347	0.00

#### ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

Costo	348	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de activos no corrientes mantenidos para la venta	349	0.00

#### ACTIVOS BIOLÓGICOS

##### PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO

A costo	350	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	351	0.00
A valor razonable menos los costos de venta	352	0.00

##### ANIMALES VIVOS

A costo	353	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	354	0.00
A valor razonable menos los costos de venta	355	0.00

#### GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)

Propaganda y publicidad prepagada	356	0.00
Arrendamientos operativos pagados por anticipado	357	0.00
Primas de seguro pagadas por anticipado	358	0.00
Otros	359	25595.98
Otros Activos Corrientes	360	0.00

#### TOTAL ACTIVOS CORRIENTES

361 395451.00

#### ACTIVOS NO CORRIENTES

##### PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

###### TERRENOS

Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	362	193995.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	363	0.00

###### EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)

Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	364	0.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	365	250704.83

###### NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES

Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	366	0.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	367	0.00

###### MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES

Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	368	0.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	369	92568.08

###### PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)

Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	370	0.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	371	0.00

###### Construcciones en Curso y Otros Activos en Tránsito

372 0.00

###### Muebles y enseres

373 1955.76

###### Equipo de Computación

374 10916.41

###### Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil

375 87875.00

##### PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO

Terrenos	376	0.00
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	377	0.00
Naves, aeronaves, barcasas y similares	378	0.00
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	379	0.00
Equipo de computación	380	0.00
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	381	0.00
Otros	382	0.00
Otras Propiedades, Planta y Equipo	383	0.00

##### (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Del costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	384	146578.09
Del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	385	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de propiedades, planta y equipo	386	0.00

#### ACTIVOS INTANGIBLES

Plusvalía o goodwill (derecho de llave)	387	0.00
Marcas, patentes, licencias y otros similares	388	0.00
Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo	389	0.00
Derechos en acuerdos de concesión	390	0.00
Otros	391	0.00
(-) Amortización acumulada de activos intangibles	392	0.00
(-) Deterioro acumulado de activos intangibles	393	0.00
Derechos de uso por activos arrendados	490	0.00
(-) Amortización acumulada de derechos de uso por activos arrendados	491	0.00

#### PROPIEDADES DE INVERSIÓN

##### TERRENOS

A costo	394	0.00
A valor razonable	395	0.00

<b>EDIFICIOS</b>		
A costo	396	0.00
A valor razonable	397	0.00
(-) Depreciación Acumulada de Propiedades de Inversión	398	0.00
(-) Deterioro Acumulado del Valor de Propiedades de Inversión	399	0.00
<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>		
<b>PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO</b>		
A costo	400	0.00
(-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo	401	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	402	0.00
A valor razonable menos los costos de venta	403	0.00
<b>ANIMALES VIVOS</b>		
A costo	404	0.00
(-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo	405	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	406	0.00
A valor razonable menos los costos de venta	407	0.00
<b>ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES</b>		
Tangibles	408	0.00
Intangibles	409	0.00
(-) Depreciación / amortización acumulada de activos para exploración, evaluación y explotación	410	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de activos para exploración, evaluación y explotación	411	0.00
<b>INVERSIONES NO CORRIENTES</b>		
<b>EN SUBSIDIARIAS</b>		
Costo	412	0.00
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	413	0.00
<b>EN ASOCIADAS</b>		
Costo	414	0.00
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	415	0.00
<b>EN NEGOCIOS CONJUNTOS</b>		
Costo	416	0.00
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	417	0.00
Otros Derechos Representativos de Capital en Sociedades que no son Subsidiarias, ni Asociadas, ni Negocios Conjuntos	418	0.00
(-) Deterioro Acumulado del Valor de Inversiones no Corrientes	419	0.00
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES</b>		
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES</b>		
<b>RELACIONADAS</b>		
Locales	420	0.00
Del exterior	421	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	422	0.00
<b>NO RELACIONADAS</b>		
Locales	423	0.00
Del exterior	424	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	425	0.00
<b>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES</b>		
<b>A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL</b>		
Locales	426	0.00
Del exterior	427	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	428	0.00
<b>OTRAS RELACIONADAS</b>		
Locales	429	0.00
Del exterior	430	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	431	0.00
<b>OTRAS NO RELACIONADAS</b>		
Locales	432	0.00
Del exterior	433	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	434	0.00
<b>OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>		
A costo amortizado	435	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros no corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)	436	0.00
A valor razonable	437	0.00
<b>PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR</b>		
Relacionadas	438	0.00
No Relacionadas	439	0.00
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>		
Por diferencias temporarias	440	0.00
Por pérdidas tributarias sujetas a amortización en periodos siguientes	441	0.00
<b>POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS</b>		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	442	0.00
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	443	0.00
Otros	444	0.00
Otros Activos No Corrientes	445	0.00
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>449</b>	<b>491436.99</b>
<b>REVALUACIONES Y REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)</b>		
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de otras partidas de propiedades, planta y equipo (Informativo)	460	0.00

(-) Depreciación acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de otras partidas de propiedades, planta y equipo (Informativo)	461	0.00
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos intangibles (Informativo)	462	0.00
(-) Amortización acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos intangibles (Informativo)	463	0.00
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de propiedades de inversión (Informativo)	464	0.00
(-) Depreciación acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de propiedades de inversión (Informativo)	465	0.00
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (Informativo)	466	0.00
(-) Depreciación/amortización acumulada del ajustes acumulado por reexpresiones o revaluaciones de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (Informativo)	467	0.00
Total de las revaluaciones y otros ajustes positivos producto de valoraciones financieras excluidos del cálculo del anticipo, para todos los activos (Informativo)	468	0.00
(-) Total depreciación acumulada del ajuste acumulado por revaluaciones y otros ajustes negativos producto de valoraciones financieras excluidos del cálculo del anticipo, para todos los activos (Informativo)	469	0.00
<b>TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO</b>		
Total costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (Informativo)	470	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (Informativo)	471	0.00
Total costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (Informativo)	472	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (Informativo)	473	0.00
Total de intereses implícitos no devengados (futuros ingresos financieros en el estado de resultados) por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cobro diferido (Informativo)	474	0.00
Activos (fideicomitidos y generados) en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)	475	0.00
Activos adquiridos por el valor de las utilidades reinvertidas generadas en el periodo anterior al declarado (Informativo)	476	0.00
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>499</b>	<b>886887.99</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES</b>		
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES</b>		
<b>RELACIONADAS</b>		
Locales	511	0.00
Del exterior	512	0.00
<b>NO RELACIONADAS</b>		
Locales	513	8556.55
Del exterior	514	0.00
<b>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES</b>		
<b>A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTÍCIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL</b>		
Locales	515	0.00
Del exterior	516	0.00
<b>DIVIDENDOS POR PAGAR</b>		
En efectivo	517	0.00
En activos diferentes del efectivo	518	0.00
<b>OTRAS RELACIONADAS</b>		
Locales	519	0.00
Del exterior	520	0.00
<b>OTRAS NO RELACIONADAS</b>		
Locales	521	3524.69
Del exterior	522	0.00
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES</b>		
<b>RELACIONADAS</b>		
Locales	523	0.00
Del exterior	524	0.00
<b>NO RELACIONADAS</b>		
Locales	525	0.00
Del exterior	526	0.00
Crédito A Mutuo	527	0.00
Porción Corriente de Obligaciones Emitidas	528	0.00
<b>OTROS PASIVOS FINANCIEROS</b>		
A costo amortizado	529	0.00
A valor razonable	530	0.00
Porción Corriente de Arrendamientos Financieros Por Pagar	531	0.00
Pasivo corriente por arrendamiento	593	0.00
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	532	0.00
<b>PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	533	0.00
Obligaciones con el IESS	534	5727.18
Jubilación Patronal	535	0.00
Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados	536	49905.32
<b>PROVISIONES CORRIENTES</b>		
Por garantías	537	0.00
Por desmantelamiento	538	0.00
Por contratos onerosos	539	0.00
Por reestructuraciones de negocios	540	0.00
Por reembolsos a clientes	541	0.00
Por litigios	542	0.00
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	543	0.00
Otras	544	0.00
<b>PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS</b>		
Anticipos de clientes	545	16636.70
Subvenciones del Gobierno	546	0.00
Otros	547	0.00

<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>		
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	548	0.00
Otros	549	0.00
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>550</b>	<b>84350.44</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES</b>		
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES</b>		
<b>RELACIONADAS</b>		
Locales	553	0.00
Del exterior	554	0.00
<b>NO RELACIONADAS</b>		
Locales	555	0.00
Del exterior	556	0.00
<b>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES</b>		
<b>A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL</b>		
Locales	557	342348.30
Del exterior	558	0.00
<b>OTRAS RELACIONADAS</b>		
Locales	559	0.00
Del exterior	560	0.00
<b>OTRAS NO RELACIONADAS</b>		
Locales	561	0.00
Del exterior	562	0.00
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES</b>		
<b>RELACIONADAS</b>		
Locales	563	0.00
Del exterior	564	0.00
<b>NO RELACIONADAS</b>		
Locales	565	264839.34
Del exterior	566	0.00
Crédito a mutuo	567	0.00
Porción no corriente de obligaciones emitidas	568	0.00
<b>OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>		
A costo amortizado	569	0.00
A valor razonable	570	0.00
Porción no corriente de arrendamientos financieros por pagar	571	0.00
Pasivo no corriente por arrendamiento	594	0.00
Pasivo por Impuesto a la Renta diferido	572	0.00
<b>PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		
Jubilación Patronal	573	31471.11
Desahucio	574	16079.74
Otros Pasivos No Corrientes Por Beneficios A Empleados	575	0.00
<b>PROVISIONES NO CORRIENTES</b>		
Por garantías	576	0.00
Por desmantelamiento	577	0.00
Por contratos onerosos	578	0.00
Por reestructuraciones de negocios	579	0.00
Por reembolsos a clientes	580	0.00
Por litigios	581	0.00
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	582	0.00
Otras	583	0.00
<b>PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS</b>		
Anticipos de clientes	584	0.00
Subvenciones del gobierno	585	0.00
Otros	586	0.00
<b>OTROS PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	587	0.00
Otros	588	0.00
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>589</b>	<b>654738.49</b>
Total de Intereses Implícitos No Debengados (Futuros Gastos Financieros En El Estado De Resultados) Por Acuerdos Que Constituyen Efectivamente Una Transacción Financiera O Pago Diferido (Informativo)	591	0.00
Pasivos incurridos en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)	592	0.00
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>599</b>	<b>739088.93</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital Suscrito y/o Asignado	601	116400.00
(-) Capital Suscrito No Pagado, Acciones en Tesorería	602	0.00
Aportes de Socios, Accionistas, Participes, Fundadores, Constituyentes, Beneficiarios U Otros Titulares De Derechos Representativos De Capital Para Futura Capitalización	603	0.00
<b>RESERVAS</b>		
Reserva legal	604	3084.48
Reserva facultativa	605	0.00
Otras	606	0.00
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		
Reserva de capital	607	0.00
Reserva por donaciones	608	0.00
Reserva por valuación (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC)	609	0.00

Superávit por revaluación de inversiones (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC)	610	0.00
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	611	0.00
(-) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	612	0.00
Excedente / pérdida del ejercicio anterior (con socios)	613	0.00
Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF	614	0.00
Utilidad del ejercicio	615	0.00
Pérdida del ejercicio	616	0.00
Excedente / pérdida del ejercicio económico (con socios)	617	0.00

**OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS**

<b>SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO</b>		
Propiedades, Planta y Equipo	618	31822.01
Activos intangibles	619	0.00
Otros	620	0.00
Ganancias y pérdidas acumuladas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral	621	0.00
Ganancias y pérdidas acumuladas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero	622	0.00
Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	623	-3507.43
La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo	624	0.00
Otros	625	0.00
Dividendos declarados (distribuidos) a favor de titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (Informativo)	626	0.00
Dividendos pagados (liquidados) a titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (Informativo)	627	0.00

<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>698</b>	<b>147799.06</b>
-----------------------------	------------	------------------

<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>699</b>	<b>886887.99</b>
----------------------------------	------------	------------------

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

**INGRESOS**

**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

VENTAS LOCALES DE BIENES		Total ingresos	Valor exento / no objeto
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6001	0.00	6002 0.00
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	6003	3359171.05	6004 0.00
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS		Total ingresos	Valor exento / no objeto
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6005	27407.60	6006 0.00
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	6007	0.00	6008 0.00
EXPORTACIONES NETAS (6009 - 6012)		Total ingresos	Valor exento / no objeto
De bienes	6009	0.00	6010 0.00
De servicios	6011	0.00	6012 0.00
Por prestación de servicios de construcción	6013	0.00	6014 0.00
Obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares (relaciones de agencia)	6015	0.00	6016 0.00
Obtenidos por arrendamientos operativos	6017	0.00	6018 0.00
<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>1005</b>	<b>3386578.65</b>	

**OTROS INGRESOS**

POR REGALÍAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS		Total ingresos	Valor exento / no objeto
Relacionadas	6019	0.00	6020 0.00
No Relacionadas	6021	0.00	6022 0.00
POR DIVIDENDOS		Total ingresos	Valor exento / no objeto
Procedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador	6023	0.00	6024 0.00
Procedentes de sociedades no residentes ni establecidas en Ecuador	6025	0.00	6026 0.00
Ganancias netas por mediciones de activos biológicos a valor razonable menos costos de venta	6027	0.00	6028 0.00
Ganancias netas por medición de propiedades de inversión a valor razonable	6029	0.00	6030 0.00
Ganancias netas por medición de instrumentos financieros a valor razonable	6031	0.00	6032 0.00
Ganancias netas por diferencias de cambios	6033	0.00	6034 0.00
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	6035	0.00	6036 0.00
Utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital	6037	0.00	6038 0.00
Ingresos devengados por subvenciones del gobierno y otras ayudas gubernamentales	6039	0.00	6040 0.00
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR		Total ingresos	Valor exento / no objeto
De activos financieros (reversión de provisiones para créditos incobrables)	6041	0.00	6042 0.00
De inventarios	6043	0.00	6044 0.00
De activos no corrientes mantenidos para la venta	6045	0.00	6046 0.00
De activos biológicos	6047	0.00	6048 0.00
De propiedades, planta y equipo	6049	0.00	6050 0.00
De activos intangibles	6051	0.00	6052 0.00
De propiedades de inversión	6053	0.00	6054 0.00
De activos de exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	6055	0.00	6056 0.00
De inversiones no corrientes	6057	0.00	6058 0.00
Otras	6059	0.00	6060 0.00
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES		Total ingresos	Valor exento / no objeto
Por garantías	6061	0.00	6062 0.00
Por desmantelamientos	6063	0.00	6064 0.00
Por contratos onerosos	6065	0.00	6066 0.00
Por reestructuraciones de negocios	6067	0.00	6068 0.00
Por reembolsos a clientes	6069	0.00	6070 0.00
Por litigios	6071	0.00	6072 0.00
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	6073	0.00	6074 0.00
Otras	6075	0.00	6076 0.00
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		Total ingresos	Valor exento / no objeto
Jubilación patronal y desahucio	6077	0.00	6078 0.00

Otros	6079	0.00	6080	0.00
<b>RENTAS NETAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARÁCTER PRIVADOS SIN FINES DE LUCRO)</b>	<b>Total ingresos</b>		<b>Valor exento / no objeto</b>	
De recursos públicos	6081	0.00	6082	0.00
De otras locales	6083	0.00	6084	0.00
Del exterior	6085	0.00	6086	0.00
<b>POR REEMBOLSOS DE SEGUROS</b>	<b>Total ingresos</b>		<b>Valor exento / no objeto</b>	
Por lucro cesante	6087	0.00	6088	0.00
Otros	6089	0.00	6090	0.00
Provenientes del exterior	6091	0.00	6092	0.00
Otros	6093	1663.14	6094	0.00
<b>INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES</b>				
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>				
<b>ARRENDAMIENTO MERCANTIL</b>				
<b>RELACIONADAS</b>	<b>Total ingresos</b>		<b>Valor exento / no objeto</b>	
Local	6095	0.00	6096	0.00
Del exterior	6097	0.00	6098	0.00
<b>NO RELACIONADAS</b>	<b>Total ingresos</b>		<b>Valor exento / no objeto</b>	
Local	6099	0.00	6100	0.00
Del exterior	6101	0.00	6102	0.00
<b>COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)</b>				
<b>RELACIONADAS</b>	<b>Total ingresos</b>		<b>Valor exento / no objeto</b>	
Local	6103	0.00	6104	0.00
Del exterior	6105	0.00	6106	0.00
<b>NO RELACIONADAS</b>	<b>Total ingresos</b>		<b>Valor exento / no objeto</b>	
Local	6107	0.00	6108	0.00
Del exterior	6109	0.00	6110	0.00
<b>INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>				
<b>RELACIONADAS</b>	<b>Total ingresos</b>		<b>Valor exento / no objeto</b>	
Local	6111	0.00	6112	0.00
Del exterior	6113	0.00	6114	0.00
<b>NO RELACIONADAS</b>	<b>Total ingresos</b>		<b>Valor exento / no objeto</b>	
Local	6115	0.00	6116	0.00
Del exterior	6117	0.00	6118	0.00
<b>INTERESES DEVENGADOS CON TERCEROS</b>				
<b>RELACIONADAS</b>	<b>Total ingresos</b>		<b>Valor exento / no objeto</b>	
Local	6119	234.25	6120	0.00
Del exterior	6121	0.00	6122	0.00
<b>NO RELACIONADAS</b>	<b>Total ingresos</b>		<b>Valor exento / no objeto</b>	
Local	6123	0.00	6124	0.00
Del exterior	6125	0.00	6126	0.00
Prestación de servicios de custodia de activos financieros	6241	0.00	6242	0.00
Prestación de servicios de operaciones de inversión en nombre de terceros	6251	0.00	6252	0.00
Por actividades de inversión, reinversión o de negociación de activos financieros (si la sociedad es administrada por una Institución Financiera)	6261	0.00	6262	0.00
	<b>Total ingresos</b>		<b>Valor exento / no objeto</b>	
Intereses implícitos devengados por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cobro diferido	6127	0.00	6128	0.00
Otros	6129	0.00	6130	0.00
Ganancias por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos al método de la participación (valor patrimonial proporcional)	6131	0.00	6132	0.00
Otros	6133	1166.77	6134	0.00
	<b>Total ingresos</b>		<b>Valor exento / no objeto</b>	
Ganancias netas procedentes de actividades discontinuadas	6135	0.00	6136	0.00
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>1045</b>	<b>3064.16</b>		
<b>TOTAL INGRESOS</b>			<b>8999</b>	<b>3389642.81</b>
Ventas netas de propiedades, planta y equipo (Informativo)				
			6140	0.00
Ingresos por reembolso como intermediario / monto total facturado por operadoras de transporte con puntos de emisión asignados a socios (Informativo)				
			6141	0.00
Dividendos declarados (distribuidos) a favor del contribuyente en el ejercicio fiscal (Informativo)				
			6142	0.00
Dividendos cobrados (recaudados) por el contribuyente en el ejercicio fiscal (Informativo)				
			6143	0.00
<b>Ingresos obtenidos por las organizaciones previstas en la ley de economía popular y solidaria (Informativo)</b>				
Utilidades (Informativo)				
			6144	0.00
Excedentes (Informativo)				
			6145	0.00
<b>Monto total facturado por comisionistas y similares (relaciones de agencia) (Informativo)</b>				
Correspondiente a los valores brutos de los bienes o servicios vendidos bajo la modalidad de comisiones o similares (Informativo)				
			6146	0.00
Valor total correspondiente a las comisiones, descuentos, primas y similares sobre los valores brutos de los bienes o servicios vendidos bajo la modalidad de comisiones o similares (Informativo)				
			6147	0.00
Ingresos generados por compañías de transporte internacional por sus operaciones habituales de transporte (Informativo)				
			6148	0.00
Ingresos generados en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)				
			6149	0.00
Ingresos no objeto de impuesto a la renta				
			6150	0.00
Ingresos obtenidos en dinero electrónico (Informativo)				
			6151	0.00
Ingresos brutos totales según contabilidad				
			6152	3389642.81
<b>COSTOS Y GASTOS</b>				
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>Costo</b>	<b>Gasto</b>	<b>Valor no deducible</b>	
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7001	26591.20	-	-
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7004	2680305.65	-	7006
				0.00
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7007	0.00	-	7009
				0.00
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7010	24141.34	-	-
Inventario inicial de materia prima	7013	0.00	-	-

Compras netas locales de materia prima	7016	0.00	.	7018	0.00	
Importaciones de materia prima	7019	0.00	.	7021	0.00	
(-) Inventario final de materia prima	7022	0.00	.	.	.	
Inventario inicial de productos en proceso	7025	0.00	.	.	.	
(-) Inventario final de productos en proceso	7028	0.00	.	.	.	
Inventario inicial productos terminados	7031	0.00	.	.	.	
(-) Inventario final de productos terminados	7034	0.00	.	.	.	
(+ / -) Ajustes	7037	0.00	.	7039	0.00	
<b>GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS</b>	<b>Costo</b>		<b>Gasto</b>		<b>Valor no deducible</b>	
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	7040	91255.89	7041	191890.42	7042	0.00
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	7043	18766.99	7044	21528.56	7045	0.00
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	7046	19406.51	7047	34600.87	7048	0.00
Honorarios profesionales y dietas	7049	0.00	7050	11646.63	7051	0.00
Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales	7052	0.00	7053	0.00	7054	0.00
Jubilación patronal	7055	0.00	7056	4645.70	7057	0.00
Desahucio	7058	0.00	7059	5518.61	7060	0.00
Otros	7061	0.00	7062	16397.95	7063	0.00
<b>GASTOS POR DEPRECIACIONES</b>						
<b>DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>Costo</b>		<b>Gasto</b>		<b>Valor no deducible</b>	
Acelerada	7064	0.00	7065	0.00	7066	0.00
No acelerada	7067	7320.36	7068	10967.41	7069	0.00
Del costo histórico de propiedades de inversión	7070	0.00	7071	0.00	7072	0.00
Del costo histórico de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7073	0.00	7074	0.00	7075	0.00
<b>DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES</b>	<b>Costo</b>		<b>Gasto</b>		<b>Valor no deducible</b>	
Propiedades, planta y equipo	7076	0.00	7077	0.00	7078	0.00
Propiedades de inversión	7079	0.00	7080	0.00	7081	0.00
Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7082	0.00	7083	0.00	7084	0.00
Otros	7085	0.00	7086	0.00	7087	0.00
De Activos Biológicos	7088	0.00	7089	0.00	7090	0.00
Otras depreciaciones	7091	0.00	7092	0.00	7093	0.00
<b>GASTOS POR AMORTIZACIONES</b>	<b>Costo</b>		<b>Gasto</b>		<b>Valor no deducible</b>	
Del costo histórico de Activos Intangibles	7094	0.00	7095	0.00	7096	0.00
Del costo histórico de activos para la exploración evaluación y explotación de recursos minerales	7097	0.00	7098	0.00	7099	0.00
<b>DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES</b>	<b>Costo</b>		<b>Gasto</b>		<b>Valor no deducible</b>	
Activos intangibles	7100	0.00	7101	0.00	7102	0.00
Activos para la exploración, Evaluación y explotación de recursos minerales	7103	0.00	7104	0.00	7105	0.00
Otros	7106	0.00	7107	0.00	7108	0.00
De derechos de uso por activos arrendados	7653	0.00	7654	0.00	7655	0.00
Otras amortizaciones	7109	0.00	7110	0.00	7111	0.00
<b>PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR</b>	<b>Costo</b>		<b>Gasto</b>		<b>Valor no deducible</b>	
De activos financieros (de provisiones para créditos incobrables)	.		7113	0.00	7114	0.00
De inventarios	7115	0.00	7116	0.00	7117	0.00
De activos no corrientes mantenidos para la venta	.		7119	0.00	7120	0.00
De activos biológicos	.		7122	0.00	7123	0.00
De propiedades, planta y equipo	7124	0.00	7125	0.00	7126	0.00
De activos intangibles	7127	0.00	7128	0.00	7129	0.00
De propiedades de inversión	.		7131	0.00	7132	0.00
De activos de exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	.		7134	0.00	7135	0.00
De inversiones no corrientes	.		7137	0.00	7138	0.00
Otros	7139	0.00	7140	0.00	7141	0.00
<b>GASTOS DE PROVISIONES</b>	<b>Costo</b>		<b>Gasto</b>		<b>Valor no deducible</b>	
Por garantías	7142	0.00	7143	0.00	7144	0.00
Por desmantelamientos	7145	0.00	7146	0.00	7147	0.00
Por contratos onerosos	.		7149	0.00	7150	0.00
Por reestructuraciones de negocios	.		7152	0.00	7153	0.00
Por reembolsos a clientes	.		7155	0.00	7156	0.00
Por litigios	.		7158	0.00	7159	0.00
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	7160	0.00	7161	0.00	7162	0.00
Otros	7163	0.00	7164	0.00	7165	0.00
<b>PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS</b>	<b>Costo</b>		<b>Gasto</b>		<b>Valor no deducible</b>	
Relacionadas	7166	0.00	7167	0.00	7168	0.00
No relacionadas	7169	0.00	7170	0.00	7171	0.00
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>Costo</b>		<b>Gasto</b>		<b>Valor no deducible</b>	
Promoción y publicidad	.		7173	50.90	7174	0.00
Transporte	.		7176	67551.63	7177	0.00
Consumo de combustibles y lubricantes	7178	840.65	7179	18717.98	7180	0.00
Gastos de viaje	.		7182	0.00	7183	0.00
Gastos de gestión	.		7185	2034.19	7186	0.00
Arrendamientos operativos	.		7188	0.00	7189	0.00
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	7190	38640.21	7191	9211.97	7192	0.00
Pérdida en la enajenación de derechos representativos de capital	.		7194	0.00	7195	0.00
Mantenimiento y reparaciones	7196	4385.19	7197	15359.30	7198	0.00
Mermas	7199	0.00	7200	0.00	7201	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	7202	0.00	7203	2241.53	7204	0.00

Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas	7205	0.00	7206	0.00	7207	0.00
Impuestos, contribuciones y otros	7208	0.00	7209	35768.44	7210	0.00
<b>COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)</b>						
<b>RELACIONADAS</b>	<b>Costo</b>		<b>Gasto</b>		<b>Valor no deducible</b>	
Local	7211	0.00	7212	0.00	7213	0.00
Del exterior	7214	0.00	7215	0.00	7216	0.00
<b>NO RELACIONADAS</b>	<b>Costo</b>		<b>Gasto</b>		<b>Valor no deducible</b>	
Local	7217	0.00	7218	0.00	7219	0.00
Del exterior	7220	0.00	7221	0.00	7222	0.00
<b>OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTARÍA Y SIMILARES</b>						
<b>RELACIONADAS</b>	<b>Costo</b>		<b>Gasto</b>		<b>Valor no deducible</b>	
Local	7223	0.00	7224	0.00	7225	0.00
Del exterior	7226	0.00	7227	0.00	7228	0.00
<b>NO RELACIONADAS</b>	<b>Costo</b>		<b>Gasto</b>		<b>Valor no deducible</b>	
Local	7229	0.00	7230	0.00	7231	0.00
Del exterior	7232	0.00	7233	0.00	7234	0.00
Instalación, organización y similares	7235	0.00	7236	0.00	7237	0.00
IVA que se carga al costo o gasto	7238	0.00	7239	17109.19	7240	0.00
Servicios públicos	7241	3815.98	7242	1792.34	7243	0.00
Pérdidas por siniestros	.		7245	0.00	7246	0.00
Otros	7247	16208.75	7248	100416.09	7249	116624.84
<b>GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES</b>						
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>						
<b>ARRENDAMIENTO MERCANTIL</b>						
<b>RELACIONADAS</b>			<b>Gasto</b>		<b>Valor no deducible</b>	
Local			7251	0.00	7252	0.00
Del exterior			7254	0.00	7255	0.00
<b>NO RELACIONADAS</b>			<b>Gasto</b>		<b>Valor no deducible</b>	
Local			7257	0.00	7258	0.00
Del exterior			7260	0.00	7261	0.00
<b>COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)</b>						
<b>RELACIONADAS</b>			<b>Gasto</b>		<b>Valor no deducible</b>	
Local			7263	0.00	7264	0.00
Del exterior			7266	0.00	7267	0.00
<b>NO RELACIONADAS</b>			<b>Gasto</b>		<b>Valor no deducible</b>	
Local			7269	1895.46	7270	0.00
Del exterior			7272	0.00	7273	0.00
<b>INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>						
<b>RELACIONADAS</b>			<b>Gasto</b>		<b>Valor no deducible</b>	
Local			7275	0.00	7276	0.00
Del exterior			7278	0.00	7279	0.00
<b>NO RELACIONADAS</b>			<b>Gasto</b>		<b>Valor no deducible</b>	
Local			7281	31694.69	7282	0.00
Del exterior			7284	0.00	7285	0.00
<b>INTERESES PAGADOS A TERCEROS</b>						
<b>RELACIONADAS</b>			<b>Gasto</b>		<b>Valor no deducible</b>	
Local			7287	0.00	7288	0.00
Del exterior			7290	0.00	7291	0.00
<b>NO RELACIONADAS</b>			<b>Gasto</b>		<b>Valor no deducible</b>	
Local			7293	0.00	7294	0.00
Del exterior			7296	0.00	7297	0.00
INTERESES DEL PASIVO POR ARRENDAMIENTO			7292	0.00	7293	0.00
Reversiones del descuento de provisiones que fueron reconocidas a su valor presente			7299	0.00	7300	0.00
Intereses implícitos devengados por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o pago diferido			7302	0.00	7303	0.00
Otros			7305	0.00	7306	0.00
Pérdidas por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos al método de la participación (valor patrimonial proporcional)			7308	0.00	7309	0.00
Otros			7311	0.00	7312	0.00
Pérdidas netas procedentes de actividades discontinuadas			7314	0.00	7315	0.00
<b>TOTAL COSTOS OPERACIONALES</b>					7991	2883396.04
<b>TOTAL GASTOS</b>					7992	601039.86
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>					7999	3484435.90
Baja de inventario (Informativo)					7901	0.00
Pago por reembolso como reembolsante / monto total facturado por socios por puntos de emisión a operadoras de transporte (Informativo)					7902	0.00
Pago por reembolso como intermediario (Informativo)					7903	0.00
No. de ruc del profesional que realizó el cálculo actuarial para el contribuyente (Informativo)					7904	0.00
Costos y gastos generados en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)					7905	0.00
Gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la renta					7906	0.00
Costos y gastos realizados con dinero electrónico (Informativo)					7907	0.00
Incentivos ley de solidaridad (inversiones nuevas, exoneración para IFIS y compensación por el exceso de las contribuciones solidarias)					7908	0.00
<b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b>						
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>					801	0.00
<b>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>					802	94793.09
<b>CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES</b>			<b>Generación</b>		<b>Reversión</b>	
Ingresos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta			094	0.00	095	0.00

Pérdidas, costos y gastos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta	096	0.00	097	0.00
Base de cálculo de participación a trabajadores			098	0.00

#### DIFERENCIAS PERMANENTES

(-) Participación a trabajadores			803	0.00
(-) Dividendos exentos y efectos por método de participación (valor patrimonial proporcional) campos (6024+6026+6132)			804	0.00
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de Impuesto a la Renta			805	0.00
(+) Gastos no deducibles locales			806	116624.84
(+) Gastos no deducibles del exterior			807	0.00
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de Impuesto a la Renta			808	0.00
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta -Fórmula ((804*15%) + [(805-808)*15% ])			809	0.00
(-) Deducciones adicionales			810	0.00
(+) Ajuste por precios de transferencia			811	0.00
(-) Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único			812	0.00
(+) Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la renta único			813	0.00

#### INGRESOS, COSTOS Y GASTOS CORRESPONDIENTES AL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (IRU)

##### IRU ACTIVIDAD BANANERA

Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero (producción y venta local)	1100	0.00
Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero (exportación)	1101	0.00
Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero (producción y venta local)	1102	0.00
Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero (exportación)	1103	0.00

##### IRU ACTIVIDAD AGROPECUARIA

Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias (producción y comercialización local)	1104	0.00
Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias (exportación)	1105	0.00
Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias (producción y comercialización local)	1106	0.00
Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias (exportación)	1107	0.00

##### IRU ACTIVIDAD DE PRODUCCIÓN Y CULTIVO DE PALMA ACEITERA (EJERCICIOS FISCALES 2018 Y 2019)

Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Único para las actividades de producción y cultivo de Palma Aceitera	1108	0.00
Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único para las actividades de producción y cultivo de Palma Aceitera	1109	0.00

##### IRU ACTIVIDAD DE ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL

Ingresos (utilidad) sujetos al Impuesto a la Renta Único en la enajenación de derechos representativos de capital	1110	0.00
Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único en la enajenación de derechos representativos de capital	1111	0.00
(-) Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta del Régimen Impositivo de Microempresas	1112	0.00
(+) Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos al Impuesto a la Renta del Régimen Impositivo de Microempresas	1113	0.00

#### GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)

	Generación	Reversión
Por valor neto realizable de inventarios	814 0.00	815 0.00
Por provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales	816 0.00	817 0.00
Por costos estimados de desmantelamiento	818 0.00	819 0.00
Por deterioros del valor de propiedades, planta y equipo	820 0.00	821 0.00
Por provisiones (diferentes de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y jubilación patronal)	822 0.00	823 0.00
Por la diferencia entre los cánones de arrendamiento pactados y los cargos que deban registrarse por el reconocimiento de un activo por derecho de uso	1114 0.00	1115 0.00

#### POR CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN

	Generación	Reversión
Ingresos provenientes de contratos de construcción	1116 0.00	1117 0.00
Pérdidas, costos y gastos provenientes de contratos de construcción	1118 0.00	1119 0.00

#### POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

	Generación	Reversión
Ganancias que surjan de la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta	1120 0.00	1121 0.00
Pérdidas que surjan de la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta	1122 0.00	1123 0.00

#### POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTO DE VENTA

	Generación	Reversión
Ingresos	828 0.00	829 0.00
Pérdidas, costos y gastos	830 0.00	831 0.00
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores		833 0.00
Por otras diferencias temporarias	834 0.00	835 0.00

Utilidad gravable 836 21831.75

Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes 837 0.00

#### INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (ANEXO DE ACCIONISTAS - APS)

¿Cumple el deber de informar sobre la composición societaria dentro de los plazos establecidos?	838	SI
Porcentaje de la composición societaria no informada (dentro de los plazos establecidos)	839	0.00
Porcentaje de la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales al 31 de diciembre del ejercicio declarado que sí ha sido informada	840	0.00

#### INFORMACIÓN RELACIONADA POR RESULTADOS OBTENIDOS DENTRO Y FUERA DE ZEDES

¿Contribuyente declarante es administrador u operador de ZEDE? 841 NA

#### INFORMACIÓN RELACIONADA POR RESULTADOS OBTENIDOS DENTRO Y FUERA DE ZEDES

	Aplicable a territorio ZEDE	Aplicable a territorio fuera de ZEDE
Utilidad gravable	842 0.00	843 21831.75
Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes	844 0.00	845 0.00
Utilidad a reinvertir y capitalizar (sujeta legalmente a reducción de la tarifa)	846 0.00	847 0.00
Saldo utilidad gravable	848 0.00	849 21831.75

Para el período fiscal seleccionado, ¿se constituye en una sociedad que cumple la condición para el beneficio de rebaja en la tarifa por reinversión de utilidades (detalle tipo)? 033 NO

Para el período fiscal seleccionado, ¿se constituye en una sociedad exportadora habitual (octavo artículo innumerado a continuación del art. 7 del RLRTI), que cumple las condiciones para el beneficio de rebaja en la tarifa de impuesto a la renta (segundo artículo innumerado a continuación del art. 37.1 de la LRTI)? Nota: El beneficio tributario no aplica para las actividades petroleras ni de recursos no renovables. 034 NO

¿Tiene derecho a la reducción de tarifa por reinversión de utilidades en proyectos deportivos, culturales, investigación científica responsable o desarrollo tecnológico acreditados por la SENESCYT? 046 NO

Porcentaje de reducción porcentual de tarifa aplicable en proyectos deportivos, culturales, investigación científica responsable o desarrollo tecnológico acreditados por la SENESCYT 047 0.00

¿Es una empresa existente con nuevas inversiones productivas que genera empleo neto y debe aplicar la proporcionalidad del Impuesto a la Renta? 037 0.00

Porcentaje de reducción de tarifa aplicable en el caso de empresas existentes con nuevas inversiones productivas que genera empleo neto 038 0.00

¿Es una empresa existente con nuevas inversiones productivas que genera empleo neto con autorización del CEPAI para una reducción de tarifa de Impuesto a la Renta superior a 10%? 049 NO

Número de Resolución de autorización del CEPAI para una reducción de tarifa superior a 10 puntos porcentuales 050 0.00

Porcentaje de reducción de tarifa superior a 10 puntos porcentuales aplicable en el caso de empresas existentes con nuevas inversiones productivas que genera empleo neto con autorización del CEPAI 051 0.00

Total impuesto causado 850 5457.94

¿Tiene derecho a la exoneración del impuesto a la renta para entidades del sector financiero popular y solidario resultantes de procesos de fusión de los segmentos distintos a los dos últimos?	039	NO
Porcentaje de la relación entre el activo total de la entidad de menor tamaño respecto al activo total de la entidad absorbente	040	0.00
(-) Exoneración del impuesto a la renta para las entidades del sector financiero popular y solidario resultantes de procesos de fusión de los segmentos distintos a los dos últimos	041	0.00
Saldo del anticipo pendiente de pago (traslade campo 876 declaración período anterior)	800	0.00
anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado (traslade campo 879 declaración período anterior)	851	0.00
(=) Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo no. 210 (aplica para únicamente para el ejercicio 2017)	852	0.00
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado (aplica para únicamente para el ejercicio 2017) (851-852)	853	0.00
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	854	5457.94
(=) Crédito tributario generado por anticipo	855	0.00
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	856	0.00
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	857	23121.12
(-) Retenciones por dividendos anticipados	858	0.00
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario	859	0.00
(-) Anticipo de impuesto a la renta pagado por espectáculos públicos	860	0.00
(-) Intereses por el anticipo de Impuesto a la Renta pagado voluntariamente	891	0.00
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado voluntariamente	892	0.00
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado obligatoriamente por el Decreto 1137 (para el ejercicio fiscal 2020)	893	0.00
(-) Crédito tributario por impuesto a la utilidad en la compraventa de predios urbanos pagado a Municipios (para actividades de urbanización, lotización y otras similares)	894	0.00
(-) Crédito tributario de años anteriores	861	14422.43
<b>(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS</b>		
Generado en el ejercicio fiscal declarado	862	0.00
Generado en ejercicios fiscales anteriores	863	0.00
¿Tiene derecho a la exoneración del pago del saldo del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2015 dispuesta en la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas?	042	SI
(-) Exoneración del pago del saldo del impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2015 dispuesta en la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas.	043	0.00
¿Tiene derecho a la reducción de 10% del Impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2019 para contribuyentes domiciliados a septiembre de 2019 cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera, agroindustrial y/o turismo en provincias afectadas por la paralización?	044	SI
(-) Reducción de 10% del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2019 para contribuyentes domiciliados a septiembre de 2019 cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera, agroindustrial y/o turismo en las provincias afectadas por la paralización	045	0.00
(-) Valor del beneficio en impuesto de una sociedad que dispone de un contrato de inversión con estabilidad en la tarifa de Impuesto a la Renta, de acuerdo a lo señalado en el COPCI	048	0.00
<b>Subtotal impuesto a pagar</b>	<b>865</b>	<b>0.00</b>
<b>Subtotal saldo a favor</b>	<b>866</b>	<b>32085.61</b>
(+) Impuesto a la renta único (a partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto único)	867	0.00
<b>LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO</b>		
<b>IRU SECTOR BANANERO</b>		
(+) Impuesto a la Renta Único calculado para las actividades del Sector Bananero (producción y venta local)	1124	0.00
(+) Impuesto a la Renta Único calculado para las actividades del Sector Bananero (exportación)	1125	0.00
Impuesto a la Renta Único calculado para las actividades del Sector Bananero (componente exportación)	1126	0.00
Impuesto a la Renta Único calculado para las actividades del Sector Bananero (componente producción propia)	1127	0.00
(-) Exoneración del Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero por nuevas inversiones	1128	0.00
(-) Exoneración del Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero por creación de nuevas sociedades	1129	0.00
(-) Exoneración del Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero por otros conceptos	1130	0.00
(-) Retenciones en la fuente por Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero (producción y venta local)	1131	0.00
(-) Retenciones en la fuente por Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero (exportación)	1132	0.00
<b>(=) Crédito tributario por Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero (informativo)</b>	<b>1133</b>	<b>0.00</b>
<b>(=) Impuesto a la Renta Único a pagar por actividades del Sector Bananero</b>	<b>1134</b>	<b>0.00</b>
<b>IRU ACTIVIDAD AGROPECUARIA</b>		
(+) Impuesto a la Renta Único calculado para las actividades Agropecuarias (producción y comercialización local)	1135	0.00
(+) Impuesto a la Renta Único calculado para las actividades Agropecuarias (exportación)	1136	0.00
(-) Exoneración del Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias por nuevas inversiones	1137	0.00
(-) Exoneración del Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias por creación de nuevas sociedades	1138	0.00
(-) Exoneración del Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias por otros conceptos	1139	0.00
(-) Retenciones en la fuente por Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias (producción y comercialización local)	1140	0.00
(-) Retenciones en la fuente por Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias (exportación)	1141	0.00
(-) Retenciones en la fuente de otros regímenes aplicables al Impuesto a la Renta Único para actividades Agropecuarias	1142	0.00
<b>(=) Crédito tributario por Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias (informativo)</b>	<b>1143</b>	<b>0.00</b>
<b>(=) Impuesto a la Renta Único a pagar por actividades Agropecuarias</b>	<b>1144</b>	<b>0.00</b>
<b>IRU ACTIVIDAD PRODUCTOR Y CULTIVADOR DE PALMA ACEITERA (EJERCICIOS FISCALES 2018 Y 2019)</b>		
(+) Impuesto a la Renta Único para las actividades de producción y cultivo de Palma Aceitera	1145	0.00
(-) Crédito tributario para la liquidación del Impuesto a la Renta Único para las actividades de producción y cultivo de Palma Aceitera	1146	0.00
<b>IRU EN LA UTILIDAD POR ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL</b>		
(+) Impuesto a la Renta Único en la enajenación de derechos representativos de capital	1147	0.00
(-) Crédito tributario para la liquidación del Impuesto a la Renta Único en la enajenación de derechos representativos de capital	1148	0.00
(-) Crédito tributario del Régimen Impositivo para Microempresas	1149	0.00
<b>Impuesto a la renta a pagar</b>	<b>869</b>	<b>0.00</b>
<b>Saldo a favor contribuyente</b>	<b>870</b>	<b>32085.61</b>
<b>RESUMEN FINANCIERO (INFORMATIVO)</b>		
Ingresos Operacionales	1005	3386578.65
(-) Costos Operacionales	7991	2883396.04
(=) Utilidad Bruta	1025	503182.61
(-) Gastos Operacionales	1030	568227.06
(=) Utilidad Operacional	1040	-65044.45
(+) Ingresos No Operacionales	1045	3064.16
(-) Gastos Financieros y Otros gastos no operacionales	1055	33590.15
(=) Utilidad antes de Participación a trabajadores	1065	-95570.44
(-) Participación a trabajadores	803	0.00

(=) Utilidad antes de Impuesto a la Renta (1065 - 803)	1075	-95570.44
(-) Impuesto a la Renta Causado	850	5457.94
<b>(=) Utilidad después de Impuesto a la Renta (1075 - 850)</b>	<b>1099</b>	<b>-101028.38</b>
<b>ANTICIPO (PRÓXIMO AÑO)</b>		
<b>ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO</b>		
Anticipo calculado próximo año (Informativo a partir del ejercicio fiscal 2019)	871	0.00
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO)</b>		
<b>GANANCIAS Y PERDIDAS POR REVALUACIONES</b>		
Propiedades, planta y equipo	880	0.00
Activos intangibles	881	0.00
Otros	882	0.00
Ganancias y pérdidas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral	883	0.00
Ganancias y pérdidas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero	884	0.00
Ganancias y pérdidas actuariales	885	0.00
La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo	886	0.00
Otros	887	0.00
<b>GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO)</b>		
Gasto (ingreso) por impuesto a la renta corriente	888	0.00
Gasto (ingreso) por impuesto a la renta diferido	889	0.00
<b>TOTALES</b>		
Pago previo (Informativo)	890	0.00
<b>DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (PARA DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)</b>		
Interés	897	0.00
Impuesto	898	0.00
Multa	899	0.00
<b>VALORES A PAGAR Y FORMAS DE PAGO (LUEGO DE IMPUTACIÓN AL PAGO EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)</b>		
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>	<b>902</b>	<b>0.00</b>
Interés por mora	903	0.00
Multa	904	0.00
<b>TOTAL PAGADO</b>	<b>999</b>	<b>0.00</b>