



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

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

Tema:

“Manual de políticas y procedimientos contables de la empresa Ecuatintex”

Autora: Miranda Jinde, Alison Yadira

Tutora: Ing. Sánchez Herrera, Bertha Jeaneth

Ambato-Ecuador

2024

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera con cédula de ciudadanía No. 180373657-6, en mi calidad de Tutora del proyecto integrador sobre el tema: “**MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE LA EMPRESA ECUATINTEX**”, desarrollado por Alison Yadira Miranda Jinde, 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, Febrero 2024

TUTORA



.....
Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

C.C. 180373657-6

AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Alison Yadira Miranda Jinde con cédula de ciudadanía No. 180439028-2, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE LA EMPRESA ECUATINTEX”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, Febrero 2024

AUTORA



.....
Alison Yadira Miranda Jinde

C.C. 180439028-2

DERECHOS DE AUTOR

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

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

Ambato, Febrero 2024

AUTORA



.....
Alison Yadira Miranda Jinde

C.C. 180439028-2

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: “**MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE LA EMPRESA ECUATINTEX**”, elaborado por Alison Yadira Miranda Jinde, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Febrero 2024



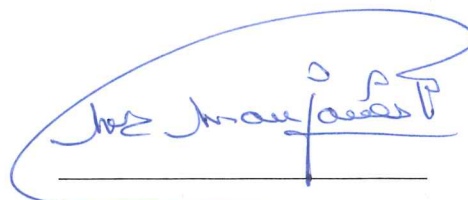
Dra. Tatiana Valle Ph. D.

PRESIDENTE



Dr. Jaime Díaz

MIEMBRO CALIFICADOR



Dra. Myrian Manjarrés

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Este proyecto se lo dedico a mis padres con mucho amor y gratitud, Adán y Eva quienes siempre estuvieron y están a mi lado en cada etapa de mi vida, brindándome su apoyo, cariño y fortaleza para que nunca deje de perseguir mis metas.

A mis hermanas y hermano por ser mi soporte y ejemplo para que yo pueda continuar con mis estudios de manera responsable. Por su comprensión y ayuda cuando la necesité a lo largo de mi carrera universitaria.

Alison Yadira Miranda Jinde

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios por darme salud y vida para culminar con una etapa importante de mi vida junto con mis queridos padres quienes siempre estuvieron en todo momento apoyándome.

A mi querida Universidad Técnica de Ambato por abrirme las puertas a un nuevo salón de clases. A la Facultad de Contabilidad y Auditoría junto con cada uno de los docentes que aportaron en mi crecimiento profesional.

A la Ing. Berthita Sánchez, una docente muy querida, gracias por su apoyo, conocimientos y paciencia durante todo el desarrollo de mi trabajo de titulación.

Alison Yadira Miranda Jinde

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

CONTENIDO	PÁGINA
A. PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	iii
DERECHOS DE AUTOR.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xii
RESUMEN EJECUTIVO	xiii
ABSTRACT.....	xiv
B. CONTENIDOS	
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO	1
1.1 Introducción.....	1
1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador.....	1
1.1.1.1 Historia de la empresa	1
1.1.1.2 Detalles estratégicos	1
1.1.1.3 Estructura organizacional	2
1.1.1.4 Detalles de operación	3
1.1.1.5 Detalles legales	3
1.1.1.6 Marcas y logos.....	4
1.1.1.7 Ubicación.....	4
1.1.2 Descripción del entorno	4
1.1.2.1 Aplicación de las NIIF en la implementación de políticas y procedimientos contables a nivel mundial	4
1.1.2.2 Presentación de estados financieros en base a políticas y procedimientos contables basados en las NIIF en el Ecuador	5
1.1.2.3 Políticas y procedimientos contables en la empresa Ecuatintex	6

1.1.3	Justificación	7
1.1.4	Objetivos.....	8
1.1.4.1	Objetivo general	8
1.1.4.2	Objetivos específicos.....	8
1.2	Revisión de la literatura.....	8
1.2.1	La teoría de la información aplicada en la creación de un manual de políticas y procedimientos contables	8
1.2.2	Contabilidad general	9
1.2.2.1	Concepto de contabilidad	9
1.2.2.2	Objetivos de la contabilidad	9
1.2.2.3	Cuenta contable	9
1.2.2.4	Plan de cuentas	10
1.2.2.5	Proceso contable.....	10
1.2.3	Estados Financieros	10
1.2.3.1	Concepto de estados financieros	10
1.2.3.2	Elementos de los estados financieros	11
1.2.3.3	Clasificación de los estados financieros.....	11
1.2.4	Normas contables.....	12
1.2.4.1	Definición de normas contables	12
1.2.4.2	Definición de NIIF para Pymes.....	12
1.2.4.3	Razones para la aplicación de la NIIF para Pymes	13
1.2.4.4	Beneficios de aplicar la NIIF para Pymes	13
1.2.5	Políticas contables.....	14
1.2.5.1	Definición de políticas contables.....	14
1.2.5.2	Objetivos de las políticas contables.....	14
1.2.5.3	Importancia de las políticas contables	14
1.2.6	Procedimientos contables	15
1.2.6.1	Definición de procedimientos contables	15
1.2.6.2	Ventajas de establecer procedimientos contables.....	15
1.2.7	Manual	16
1.2.7.1	Definición de manual	16
1.2.7.2	Manual de políticas y procedimientos contables.....	16

1.2.7.3	Ventajas de implementar un manual de políticas y procedimientos contables.....	16
1.2.8	Diagrama de flujo	17
1.2.8.1	Definición de diagrama de flujo	17
1.2.8.2	Tipos de flujogramas	17
CAPÍTULO II	.....	19
METODOLOGÍA	.....	19
2.1	Descripción de la metodología	19
2.1.1	Unidad de análisis	19
2.1.2	Fuentes, técnicas e instrumentos de recolección de información	19
2.1.3	Fases del desarrollo.....	22
CAPÍTULO III	.....	24
DESARROLLO	.....	24
3.1	Resultados	24
3.1.1	Levantamiento de información sobre la empresa	24
3.1.1.1	Información general de la empresa	24
3.1.1.2	Información de la aplicación de la NIIF para Pymes en la empresa	25
3.1.2	Manual de políticas y procedimientos contables	49
CAPÍTULO IV	.....	198
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	.....	198
4.1	Conclusiones	198
4.2	Recomendaciones	199
C. MATERIAL DE REFERENCIA		
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	.....	200
ANEXOS	.....	203

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Preguntas de la entrevista a profundidad y sus categorías	20
Tabla 2. Extracto de las preguntas del test	21
Tabla 3. Ficha de observación	22
Tabla 4. Fases del desarrollo	22
Tabla 5. Test de diagnóstico	27
Tabla 6. Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo	31
Tabla 7. Ponderación y calificación total calculada	35
Tabla 8. Ponderación de nivel de confianza y nivel de riesgo	35
Tabla 9. Hoja de hallazgos	36

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
Ilustración 1. Organigrama estructural de la empresa	2
Ilustración 2. Logotipo de la empresa	4
Ilustración 3. Ubicación de la empresa.....	4
Ilustración 4. Objetivos de la contabilidad	9
Ilustración 5. Proceso contable	10
Ilustración 6. Elementos de los estados financieros	11
Ilustración 7. Clasificación de los estados financieros	12
Ilustración 8. Razones para la aplicación de la NIIF para Pymes	13
Ilustración 9. Objetivos de las políticas contables.....	14
Ilustración 10. Importancia de las políticas contables	15
Ilustración 11. Ventajas de establecer procedimientos contables	16
Ilustración 12. Ventajas de implementar un manual de políticas y procedimientos contables	17
Ilustración 13. Tipos de flujogramas	18

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

TEMA: “MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE LA EMPRESA ECUATINTEX”

AUTORA: Alison Yadira Miranda Jinde

TUTORA: Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

FECHA: Febrero 2024

RESUMEN EJECUTIVO

El manual de políticas contables se constituye como una herramienta importante en la contabilización de las transacciones y hechos económicos del día a día de las empresas permitiendo optimizar las funciones del personal. Este proyecto tuvo como objetivo general elaborar el manual de políticas y procedimientos contables de la empresa Ecuatintex para la implementación de normas contables NIIF para Pymes. Para lo cual el trabajo se dividió en dos fases que fueron el levantamiento de información y desarrollo. En la primera fase se realizó una entrevista y se aplicó un test de diagnóstico a la contadora de la empresa con el fin de obtener información sobre la aplicación de la NIIF para Pymes. En la fase de desarrollo se elaboró el manual de políticas de cada partida del plan de cuentas de la empresa en base a la norma contable NIIF para Pymes. Los procedimientos contables se elaboraron con la ayuda de fichas de observación lo cual permitió diseñar los flujogramas. A raíz del proyecto realizado se concluyó que existe cierto desconocimiento sobre la contabilización de algunas cuentas lo cual afecta la presentación de estados financieros. Sin embargo, con la implementación del manual de políticas y procedimientos contables se mejoraría el tratamiento contable de todas las cuentas con el fin de obtener información más confiable y mejoraría la eficiencia del personal en la ejecución de sus actividades.

PALABRAS DESCRIPTORAS: MANUAL, PROCEDIMIENTOS, POLÍTICAS, CONTABILIDAD, NORMATIVA.

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

TOPIC: “MANUAL OF ACCOUNTING POLICIES AND PROCEDURES OF THE ECUATINTEX COMPANY”

AUTHOR: Alison Yadira Miranda Jinde

TUTOR: Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

DATE: February 2024

ABSTRACT

The accounting policies manual is an important tool in the accounting of day-to-day economic transactions and events of companies, allowing the functions of personnel to be optimized. The general objective of this project was to prepare the accounting policies and procedures manual of the company Ecuatintex for the implementation of IFRS accounting standards for SMEs. For which the work was divided into two phases that were information gathering and development. In the first phase, an interview was carried out and a diagnostic test was applied to the company's accountant in order to obtain information about the application of the IFRS for SMEs. In the development phase, the policy manual was prepared for each item in the company's chart of accounts based on the IFRS accounting standard for SMEs. The accounting procedures were developed with the help of observation sheets which allowed the flowcharts to be designed. As a result of the project carried out, it was concluded that there is a certain lack of knowledge about the accounting of some accounts, which affects the presentation of financial statements. However, with the implementation of the accounting policies and procedures manual, the accounting treatment of all accounts would be improved in order to obtain more reliable information and the efficiency of personnel in the execution of their activities would improve.

KEYWORDS: MANUAL, PROCEDURES, POLICIES, ACCOUNTING, REGULATIONS.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Introducción

1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador

1.1.1.1 Historia de la empresa

Según el Gerente General de la empresa Ecuatintex Miranda (2023) la empresa ha permanecido en el mercado nacional brindando sus servicios conforme se detalla a continuación:

Ecuatintex se constituye hace más de 20 años como una empresa familiar, cuya actividad principal es la lavandería y tintorería de Jeans. Fue fundada en el año 1999 por los hermanos Adán Miranda y Luis Miranda en el cantón Ambato, quienes gracias a un préstamo lograron montar las instalaciones, adquirir la maquinaria necesaria y contratar al equipo de trabajo para iniciar sus actividades.

En el año 2007, debido al crecimiento de la empresa y la gran demanda que generaba, los hermanos decidieron trasladarse a Huachi Totoras donde empezaron a adquirir maquinaria más tecnificada y capacitar adecuadamente a sus empleados, asimismo las instalaciones se ampliaron con el fin de definir apropiadamente las áreas de trabajo y dar cumplimiento a las regulaciones medioambientales dictaminadas por las autoridades competentes.

Actualmente, la empresa continúa brindando sus servicios en Huachi Totoras donde constantemente se esmera en implementar mejoras técnicas ofreciendo calidad en cada uno de sus servicios con responsabilidad social y ambiental.

1.1.1.2 Detalles estratégicos

De acuerdo al Gerente General de la empresa Ecuatintex Miranda (2023) los detalles estratégicos se detallan a continuación:

Misión

Ecuatintex es empresa ambateña dedicada a los servicios de lavandería y tintorería de Jeans que busca ofrecer una gran variedad de procesos de lavado con calidad para satisfacer las exigencias del cliente, procurando la capacitación constante de sus colaboradores y la conservación del medio ambiente.

Visión

Ser la empresa número del país en brindar servicios de lavandería y tintorería de Jeans mejorando cada día la calidad en nuestros servicios para competir en el mercado.

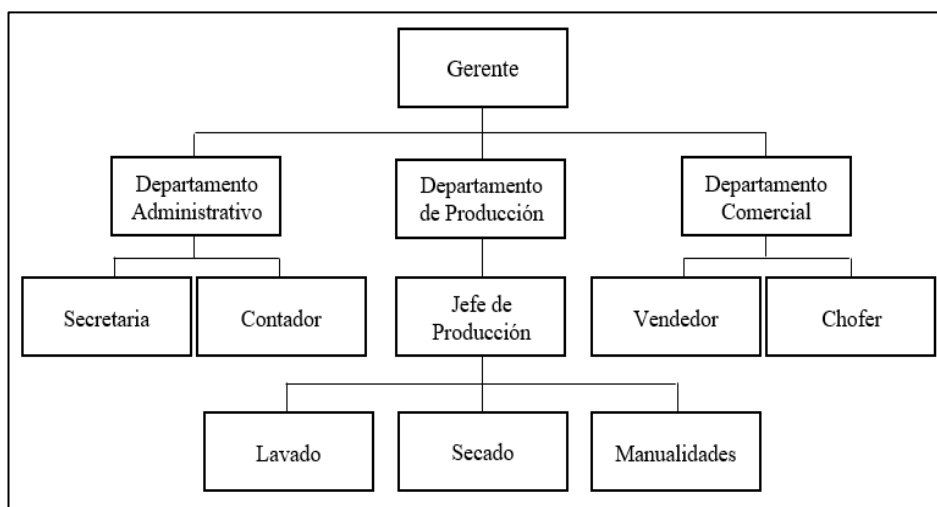
Valores corporativos

- Protección y sostenibilidad del medio ambiente
- Innovación
- Trabajo en equipo
- Respeto
- Competitividad

1.1.1.3 Estructura organizacional

De acuerdo al Gerente General de la empresa Ecuatintex Miranda (2023), la empresa está organizada de la siguiente forma:

Ilustración 1. Organigrama estructural de la empresa



Fuente: Ecuatintex (2023)

1.1.1.4 Detalles de operación

La empresa ofrece una variedad de lavados en prendas de jean de hombre y mujer ya sean pantalones, bermudas, overoles, chaquetas, camisas, faldas y shorts a los cuales se les aplica los siguientes procesos:

- Lavado Industrial
- Lavado Negro
- Lavado Prelavado
- Lavado Reserva
- Lavado Ston
- Lavado Sucio
- Lavado Sulfuroso
- Lavado Tinturado
- Lavado Trapeado

Dependiendo de los requerimientos del cliente, a la prenda junto con el proceso de lavado se le puede realizar manualidades para darle un acabado de calidad como los siguientes:

- Rotos
- Arrugas
- Bigotes
- Pigmento
- Desgaste
- Sanblas

1.1.1.5 Detalles legales

La empresa Ecuatintex se sujeta los reglamentos y leyes siguientes:

- Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)
- Reglamento al Código Orgánico del Ambiente
- Código de Trabajo
- Reglamento para el Control de Sustancias sujetas a Fiscalización

1.1.1.6 Marcas y logos

Ilustración 2. Logotipo de la empresa



Fuente: Ecuatintex (2023)

1.1.1.7 Ubicación

La empresa Ecuatintex está localizada en la parroquia Totoras perteneciente al cantón Ambato, provincia de Tungurahua.

Ilustración 3. Ubicación de la empresa



Fuente: Google Maps (2023)

1.1.2 Descripción del entorno

1.1.2.1 Aplicación de las NIIF en la implementación de políticas y procedimientos contables a nivel mundial

Alrededor del mundo la contabilidad y los procesos contables de las empresas se benefician con la adopción de las NIIF, ya que estas permiten generar estados o documentos contables basados en un conjunto de procedimientos, reglas y principios específicos (Elizalde, 2019). Las NIIF al ser normas globales para la revelación de información financiera permiten a cualquier industria administrar su información contable y dar solución a dificultades financieras y económicas (Encalada et al., 2019). Por tal motivo, su uso se ha extendido en varios mercados capitales como Australia,

Nueva Zelanda, Hong Kong, la Unión Europea y Estados Unidos (Villanueva et al., 2015). En lo que respecta a Latinoamérica según Contreras et al. (2021) varias empresas se sujetan a las NIIF para elaborar sus reportes financieros.

En Colombia, algunas Pymes fracasan debido a la falta de estrategias empresariales como las fallas en las políticas contables, desactualización en cuanto a la normativa contable y la despreocupación por implementar las NIIF (Peña & Cuervo, 2020). Esta falta de acogida hacia las NIIF se debe en parte a que las prácticas contables que exige esta normativa son consideradas complejas, razón por la cual algunos contadores aún mantienen prácticas contables de aplicación tradicional (Perez, 2020).

Por otra parte, algunas empresas en Perú utilizan procedimientos contables para solucionar dificultades relacionadas con el uso de los recursos y el monitoreo de las actividades, sin embargo, no todas disponen de una orientación sobre cómo deben realizarse adecuadamente los registros contables (Custodio, 2020). Este problema podría verse asociado con la investigación realizada por Díaz (2010) quien menciona que pocas son las empresas que obedecen los lineamientos de las NIIF e incluso las micro y pequeñas empresas presentan un nivel de incumplimiento alto, ya que existe preferencia por aplicar la norma tributaria.

1.1.2.2 Presentación de estados financieros en base a políticas y procedimientos contables basados en las NIIF en el Ecuador

Al implementar las NIIF varias empresas ecuatorianas se benefician, ya que la revisión de los estados financieros se vuelve más sencilla ante la mirada de inversores extranjeros, lo cual, constituye una ventaja competitiva que ayuda a posicionar a muchas empresas del Ecuador en la economía mundial (Cando et al., 2020).

La elaboración de estados financieros bajo las NIIF para Pymes empieza a tomar lugar luego de la disposición obligatoria publicada por la Superintendencia de Compañías para que todas las empresas puedan utilizar el mismo lenguaje contable, pero pese a la disposición solo el 4% de las organizaciones las aplicaron (Guarderass & Villegas, 2020). La importancia de aplicar estas normas radica en que se pueda garantizar de

forma razonable la toma de decisiones tanto financieras como económicas (Encalada et al., 2019).

En la ciudad de Ambato, los resultados apuntan a que el 28,57% de las Pymes trabajan con información contable excelente, es decir, razonable mientras que el 71,43% se encuentra entre buena y mala, es decir, las empresas no manejan información de calidad que refleje su realidad económica y financiera (Moreno & Villacís, 2021). En cuanto al cumplimiento de procedimientos contables surgen problemas asociados a la falta de rigor profesional que ejerce el profesional contable lo que ocasiona la carencia de estados financieros apropiados para la legislación nacional (Arguello et al., 2020).

Ante esta situación, la implementación de las NIIF en el país contribuye a mantener los controles apropiados en la contabilidad de las organizaciones para generar estados financieros con información de calidad, lo que genera mayor confianza a la gerencia sobre la realidad de su situación económica (Albarracín & Díaz, 2023). De manera similar Cárdenas et al. (2020) considera que la adopción de leyes y normas contables contribuyen a la obtención de información financiera excelente, pero la desactualización sobre estas impide su correcta aplicación.

1.1.2.3 Políticas y procedimientos contables en la empresa Ecuatintex

Según el Gerente General Miranda (2023) la empresa Ecuatintex ha permanecido en el mercado por varios años gracias al servicio distintivo que se ofrece a los clientes, pero debido a la alta demanda que genera la actividad de lavado y tinturado muchas empresas similares han surgido brindando los mismos servicios a muy bajos precios, lo cual pone en riesgo a la empresa por la disminución en sus utilidades. A este problema se suma la incapacidad de tomar mejores decisiones para salir adelante, ya que se ha detectado inconvenientes en los registros contables debido a procesos poco eficientes dentro del área de contabilidad que retrasan la preparación oportuna de estados financieros. De igual manera, aunque se conozca sobre materia contable la parte normativa requiere ser reforzada, con el fin de evitar el incorrecto uso de las cuentas contables.

Con la apertura que proporciona la empresa se ha considerado imprescindible crear un manual contable estructurado de tal manera que ayude a gerencia sobre la toma de decisiones oportunas al revisar estados financieros transparentes, y al contador para mejorar su eficiencia en los procedimientos contables, así como guiar en la correcta contabilización de los hechos económicos.

1.1.3 Justificación

Actualmente las empresas se ven favorecidas por el establecimiento e implementación de las NIIF, debido a que se crean políticas contables que mejoran la eficiencia en el manejo financiero y logran un mejor desempeño en las organizaciones (Castro et al., 2021). Asimismo, las políticas contables sustentadas en las NIIF conllevan varios beneficios como la mejora en la eficiencia, generación de información transparente y comparable, reducción de costos, utilización del mismo lenguaje contable y financiero, simplificación del trabajo en la realización de estados contables y modernización de la información (Moncada, 2021).

Por otro lado, la implementación de políticas contables en una organización previene posibles desviaciones en el registro de las actividades realizadas, garantizando así que la información sea uniforme y permitiendo un mejor análisis de los saldos (Peña & Cuervo, 2020). Por tal motivo, la implementación de un manual bajo NIIF sirve de apoyo a los propósitos internos de las organizaciones debido a la generación de información de calidad, confiable y relevante sobre las operaciones de una organización (Ortiz et al., 2020). Esta información contable funciona como una herramienta que direcciona la elección de alternativas financieras más efectivas, inteligentes y oportunas. (Cedeño, 2016).

Para desarrollar el proyecto integrador se emplearon fuentes primarias, se llevó a cabo una entrevista y un test de diagnóstico dirigidos a la contadora de la empresa mediante un guion de entrevista y un cuestionario respectivamente, se abordó temas relacionados al registro de las transacciones según la NIIF para Pymes. También, se empleó una ficha de observación para obtener información sobre los procedimientos contables que existen en la empresa y así diseñar los flujogramas correspondientes para el manual.

La creación de un manual contable sujeto a las NIIF para Pymes permite al área de contabilidad de la organización elaborar y presentar información financiera transparente, relevante y fiable que pueda ser aprovechada por los usuarios internos tales como el gerente y el contador para seleccionar las mejores alternativas sobre el uso de sus recursos económicos. De igual manera, el manual permite una mayor eficiencia en el desempeño del contador, ya que cuenta con mencionado documento para proceder con el tratamiento adecuado y contabilización de los hechos económicos que se presenten. Finalmente, se reducen riesgos administrativos, financieros y fiscales logrando que los recursos sean manejados de mejor forma.

1.1.4 Objetivos

1.1.4.1 Objetivo general

Elaborar el manual de políticas y procedimientos contables de la empresa Ecuatintex para la implementación de normas contables NIIF para Pymes.

1.1.4.2 Objetivos específicos

- Levantar información de la empresa para la generación de políticas contables según los requerimientos de la organización.
- Definir las políticas contables de la empresa conforme a las normas contables NIIF para Pymes para el correcto registro contable.
- Detallar los procedimientos contables identificados en la empresa para mitigación de riesgos y cumplimiento de objetivos.

1.2 Revisión de la literatura

1.2.1 La teoría de la información aplicada en la creación de un manual de políticas y procedimientos contables

La teoría de la información que es un estudio que se encarga de medir de la cantidad de información difundida hacia otros puntos (Pérez, 1999). Los fundamentos sobre los que se basa esta teoría tienen que ver con la cuantificación del volumen de información que fluye dentro de un canal que conecta a dos fuentes (emisor y receptor) que interactúan y se relacionan informacionalmente. Es así que, lo relevante en esta teoría es la cantidad de información que puede llegar hacia otra fuente más no el contenido del mensaje.

De esta manera, al emplear la teoría de la información dentro de una empresa se debe identificar la manera más apropiada o los mecanismos más óptimos para transmitir la información, a lo largo de todo el proceso, hacia diversos receptores. Bajo esta concepción, el manual contable sirve como un medio por el cual se construye la información financiera que será transmitida hacia la gerencia.

1.2.2 Contabilidad general

1.2.2.1 Concepto de contabilidad

Es un método para registrar hechos o transacciones que tienen un impacto económico en una organización con el fin de producir información financiera de forma organizada y estructurada (Vite, 2017).

1.2.2.2 Objetivos de la contabilidad

Según Guerrero (2015) la contabilidad genera información contable confiable, precisa y oportuna, por ello debe ser preparada para los siguientes objetivos:

Ilustración 4. Objetivos de la contabilidad

Objetivos de la contabilidad	Garantizar que el dinero se utiliza eficazmente ya que facilita a los miembros del personal interno, incluidos directivos, administradores y socios, la información financiera pertinente.
	Debe proporcionar información para posibles proveedores, inversionistas, instituciones financieras, entre otros para que la empresa si así lo requiere pueda solicitar créditos.
	Detallar los recursos económicos de la entidad y las transacciones que puedan tener algún efecto sobre dichos recursos.
	Determinar apropiadamente mediante la información financiera los impuestos que se deben pagar ante las dependencias fiscalizadoras.

Elaborado por: Miranda (2023)

Fuente: Guerrero (2015)

1.2.2.3 Cuenta contable

Es una herramienta que refleja el valor inicial, aumentos, disminuciones y valor final de un elemento perteneciente al activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gasto. Toda cuenta está compuesta del debe y el haber (Alcarria, 2016).

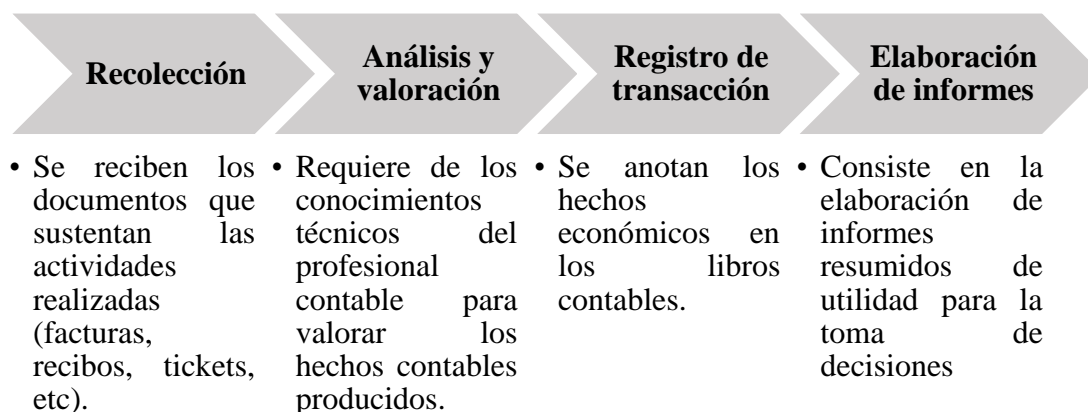
1.2.2.4 Plan de cuentas

Se trata de un documento organizado y estructurado que abarca las partidas que forman parte de la contabilidad de una empresa, están agrupadas de manera que ayuden a la contabilización de las operaciones diarias (Vite, 2017).

1.2.2.5 Proceso contable

Según Alcarria (2016) el proceso contable abarca cuatro pasos importantes siendo el primero la recepción de documentos soporte de las transacciones hasta la presentación de informes contables. Los cuatro pasos se muestran de manera sintetizada en la ilustración 5.

Ilustración 5. Proceso contable



Elaborado por: Miranda (2023)

Fuente: Alcarria (2016)

1.2.3 Estados Financieros

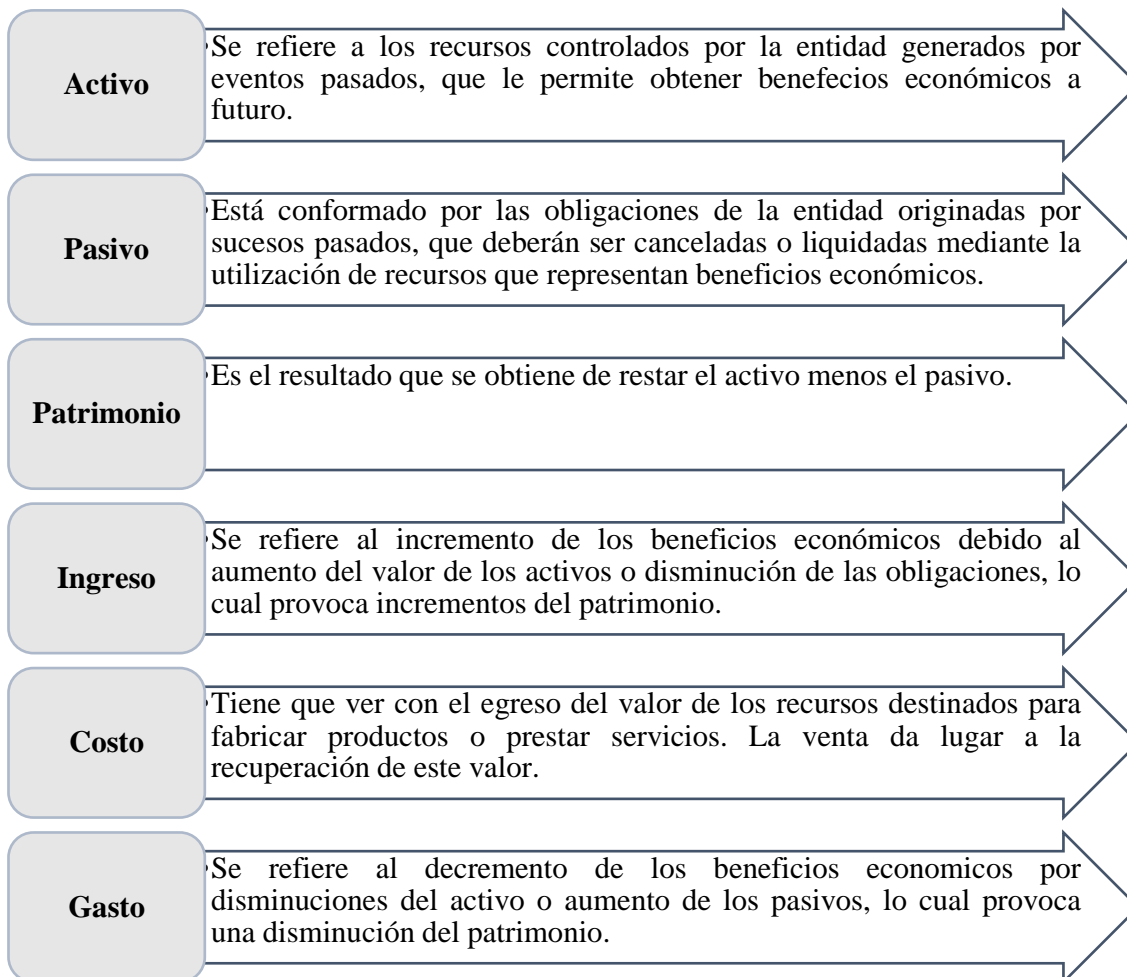
1.2.3.1 Concepto de estados financieros

Son documentos contables que comunican de manera ordenada y estructurada las transacciones diarias registradas por una entidad, es decir, son el principal producto del proceso contable porque contiene información financiera que puede ser aprovechada por una amplia gama de usuarios (Elizalde, 2019).

1.2.3.2 Elementos de los estados financieros

Cada uno de los componentes que se mencionan a continuación son parte de la estructura de los estados financieros.

Ilustración 6. Elementos de los estados financieros



Elaborado por: Miranda (2023)

Fuente: IASB (2015)

1.2.3.3 Clasificación de los estados financieros

Estos documentos contables generalmente suelen ser utilizados por varios usuarios como los accionistas o directivos de la empresa quienes desean conocer cómo se encuentra económica y financieramente la misma (Muñoz et al., 2020). Los estados financieros se clasifican de acuerdo a la ilustración 7.

Ilustración 7. Clasificación de los estados financieros

Estado de situación financiera

- Es un documento de carácter estático, el cual engloba las partidas del activo, pasivo y patrimonio, así como las pérdidas o utilidades del ejercicio de un periodo específico. Permite conocer cómo se encuentra económica y financieramente la entidad.

Estado de pérdidas y ganancias

- Es aquel que muestra resumidamente los diferentes ingresos y gastos del ejercicio. Además, indica el resultado final de la gestión económica al restar los gastos de los ingresos.

Estado de flujos de efectivo

- Es un estado que muestra resumidamente los pagos y cobros realizados por una empresa en un periodo determinado, los cuales son movimientos que se dividen en actividades de inversión, financiación y operación.

Estado de cambios en el patrimonio

- En este documento se analizan los movimientos de las cuentas del patrimonio neto, el cual contiene de manera general los cambios derivados del resultado del ejercicio y las variaciones producidas por las reducciones o ampliaciones del capital.

Notas a los estados financieros

- Este documento amplía y comenta la información contenida en los estados financieros ya mencionados para facilitar su interpretación, explicando los criterios y políticas contables que se utilizaron para elaborarlos.

Elaborado por: Miranda (2023)

Fuente: Muñoz et al. (2020)

1.2.4 Normas contables

1.2.4.1 Definición de normas contables

Las normas contables son criterios contables expedidos por un gobierno o entidades internacionales con el fin de presentar estados financieros que proveen información confiable, transparente, comprensible, pertinente y comparable para que una entidad pueda tomar mejores decisiones mejorando así su productividad y competitividad. (Pineda et al., 2022).

1.2.4.2 Definición de NIIF para Pymes

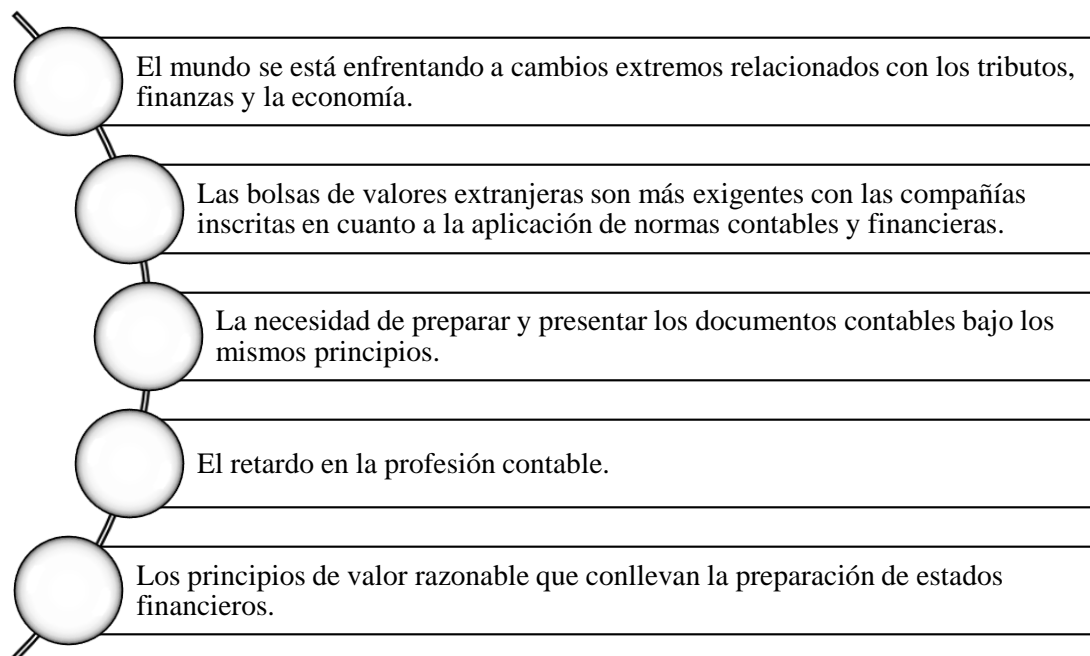
Las NIIF para Pymes son un marco normativo simplificado de las NIIF completas desarrolladas y emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad que incluyen información sobre cómo las pequeñas y medianas entidades, organizaciones

privadas y organizaciones que no deben rendir cuentas públicamente deben aplicar los principios contables para la preparación de estados financieros con información contable fiable y transparente.

1.2.4.3 Razones para la aplicación de la NIIF para Pymes

Según Cando et al. (2020) el mundo se vuelve más exigente y requiere que las empresas se acojan a estándares internacionales que les permita subsistir dentro de mercado, debido a las razones presentadas en la ilustración 8.

Ilustración 8. Razones para la aplicación de la NIIF para Pymes



Elaborado por: Miranda (2023)

Fuente: Cando et al. (2020)

1.2.4.4 Beneficios de aplicar la NIIF para Pymes

Según Moncada (2021) considera que la acogida de las NIIF mejora la función financiera y además conlleva beneficios como:

- a) Actualiza la información financiera.
- b) Disminuye los costos.
- c) Simplifica la elaboración de estados financieros.
- d) Se emplea el mismo lenguaje financiero y contable.
- e) Constituye una herramienta para que la alta gerencia pueda tomar decisiones.

- f) La información es confiable y consistente.
- g) Los estados financieros presentan cifras transparentes.
- h) Se accede a mercados de capital.

1.2.5 Políticas contables

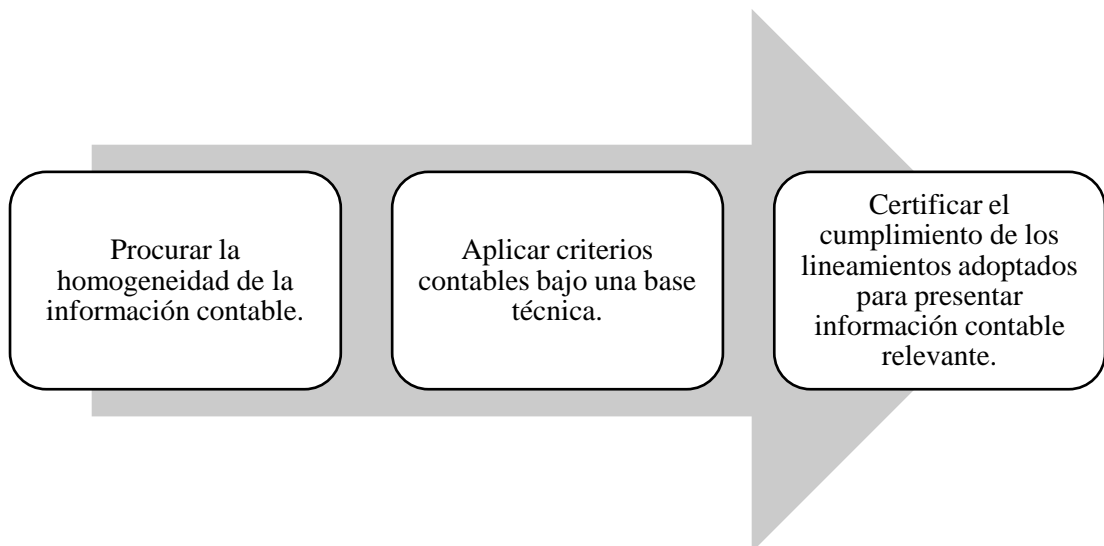
1.2.5.1 Definición de políticas contables

Se refiere al conglomerado de prácticas, directrices y reglas concretas que una organización adopta para generar estados contables que reflejan información relevante y las operaciones empresariales cotidianas para la elección de mejores alternativas financieras y económicas que ayuden a alcanzar los objetivos que la dirección se haya establecido (Elizalde, 2019).

1.2.5.2 Objetivos de las políticas contables

La implementación de políticas contables persigue tres objetivos claros los cuales se presentan en la ilustración 9.

Ilustración 9. Objetivos de las políticas contables



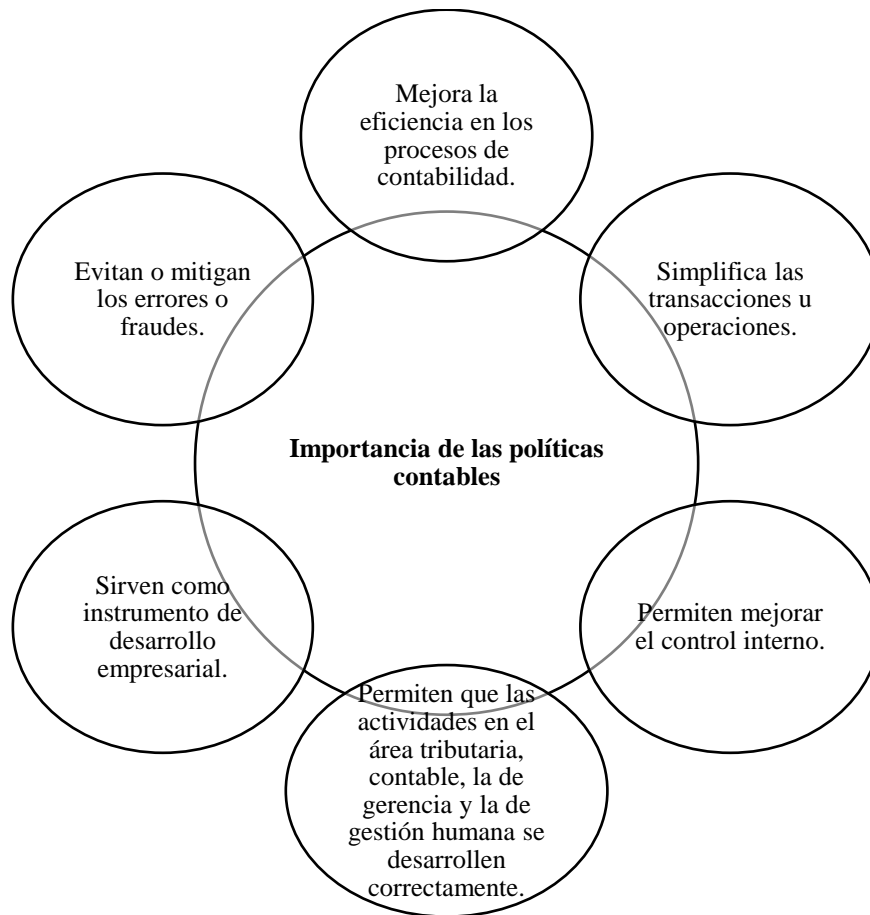
Elaborado por: Miranda (2023)

Fuente: Ramírez et al. (2019)

1.2.5.3 Importancia de las políticas contables

La instauración de políticas contables es fundamental debido a diversos factores los cuales se presentan en la ilustración 10.

Ilustración 10. Importancia de las políticas contables



Elaborado por: Miranda (2023)

Fuente: Peña & Cuervo (2020)

1.2.6 Procedimientos contables

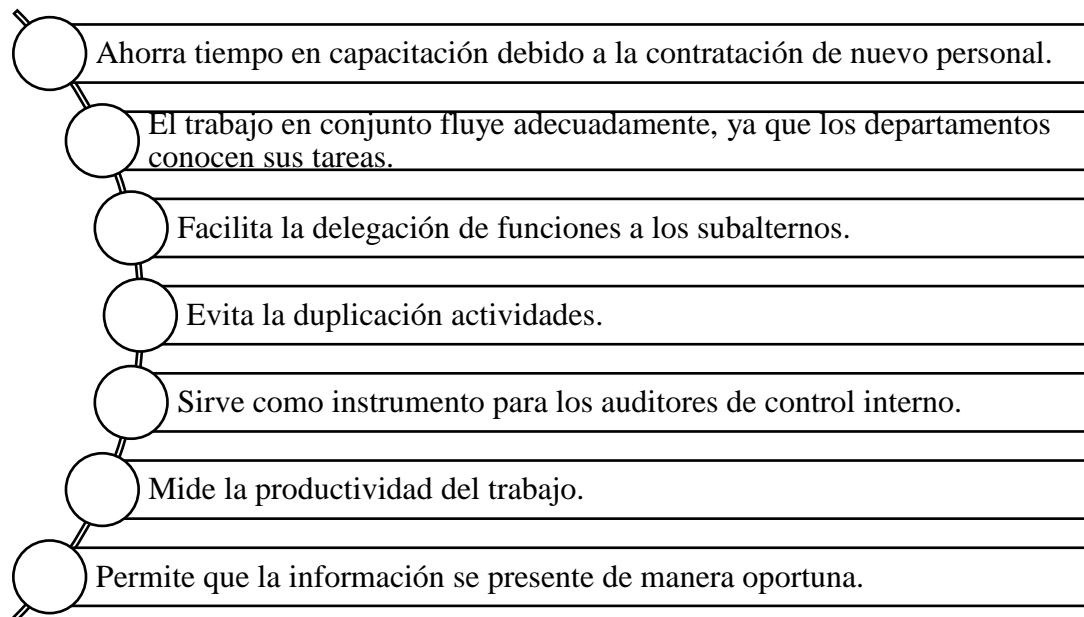
1.2.6.1 Definición de procedimientos contables

Los procedimientos contables deben establecerse claramente en un manual y se definen como un conjunto ordenado de actividades u operaciones que detallan un proceso específico en base a políticas y normas instauradas por la organización. (Vivanco, 2018).

1.2.6.2 Ventajas de establecer procedimientos contables

El establecimiento de procedimientos contables conlleva varias ventajas que se presentan en la ilustración 11.

Ilustración 11. Ventajas de establecer procedimientos contables



Elaborado por: Miranda (2023)

Fuente: Flores et al. (2014)

1.2.7 Manual

1.2.7.1 Definición de manual

Un manual es una guía que permite comprender el funcionamiento de algo o educar al lector respecto a un tema de manera concisa, por lo tanto, un manual sirve para transmitir información hacia las personas que lo leen con el fin de que puedan desenvolverse en una situación determinada (Asanza et al., 2016).

1.2.7.2 Manual de políticas y procedimientos contables

Se trata de un documento que provee al área contable información sobre los objetivos, estructura, funciones y procedimientos de una entidad en base a normas concretas definidas por la organización (Cabera et al., 2022).

1.2.7.3 Ventajas de implementar un manual de políticas y procedimientos contables

Este manual conlleva varias ventajas dentro de una empresa, las cuales se detallan en la ilustración 12.

Ilustración 12. Ventajas de implementar un manual de políticas y procedimientos contables

Ventajas de implementar un manual de políticas y procedimientos	Permite monitorear que las políticas contables se cumplan.
	En caso de presentarse un cambio de la dirección contable, la nueva dirección no se vería afectada ya que existen políticas claras de manejo.
	Facilita verificar que la normativa institucional, local e internacional se cumpla.
	Los nuevos empleados que ejecuten las tareas contables pueden adecuarse a las políticas contables establecidas en el manual.
	Toda transacción tendrá un proceso contable definido.

Elaborado por: Miranda (2023)

Fuente: Flores et al. (2014)

1.2.8 Diagrama de flujo

1.2.8.1 Definición de diagrama de flujo

Se trata de una herramienta gráfica que muestra cada etapa de un proceso y la manera en cómo estos se relacionan entre sí, además direcciona correctamente el trabajo que deben realizar las personas (Maldonado, 2012).

1.2.8.2 Tipos de flujogramas

Los flujogramas pueden clasificarse de distintas formas, ya sea por su presentación, formato o propósito. La ilustración 13 presenta una clasificación generalizada.

Ilustración 13. Tipos de flujogramas

Vertical	Horizontal	De bloques
<ul style="list-style-type: none">• Denominado gráfico de análisis de procesos. Este diagrama se destaca por describir una rutina, por lo cual puede ser utilizado para armar un procedimiento y así ayudar en la capacitación del personal para ejecutar sus tareas.	<ul style="list-style-type: none">• Este diagrama sigue una secuencia horizontal y se emplea cuando varias personas intervienen en un procedimiento, permitiendo así distinguir que tareas le corresponde a cada uno.	<ul style="list-style-type: none">• Muestra lo que se realiza cotidianamente por medio de una secuencia de bloques encadenos entre sí. Es mayormente utilizado para representar sistemas indicando las entradas, decisiones, operaciones, etc.

Elaborado por: Miranda (2023)

Fuente: Quindemil & Rumbaut (2014)

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1 Descripción de la metodología

2.1.1 Unidad de análisis

En el presente proyecto integrador se consideró como unidad de análisis a la empresa Ecuatintex que presta sus servicios en el cantón Ambato. La misma es una entidad privada y familiar fundada en el año 1999 para brindar servicios de lavandería y tintorería en prendas de tipo jean. La investigación se enfocó principalmente en el área de contabilidad que se encuentra a cargo de la contadora quien ejerce las funciones de registro de ventas, compras, pagos a proveedores, elaboración de roles de pago, manejo de plataformas públicas, entre otras.

La creación del manual para el área contable se llevó a cabo debido a que es fundamental que la gerencia pueda conocer de manera transparente, certera y oportuna en qué condiciones financieras se encuentra la entidad al momento de revisar sus informes contables para elegir las mejores alternativas sobre el manejo de sus recursos. Asimismo, la finalidad de este proyecto fue ayudar al área de contabilidad a cumplir con sus funciones de manera eficiente, agilizar los procesos contables y sobre todo presentar información financiera de calidad.

2.1.2 Fuentes, técnicas e instrumentos de recolección de información

Fuentes de información primaria. - Para llevar a cabo el proyecto integrador se realizó una entrevista y un test de diagnóstico a la contadora de la empresa Ecuatintex para conocer las políticas contables que serán necesarias definir en el manual de acuerdo a los requerimientos de la entidad. También se acudió a la técnica de la observación con el fin de diseñar los flujogramas de los procedimientos contables de las operaciones que se realizan día a día.

Entrevista. – La entrevista se realizó en la oficina de la empresa el día 13 de noviembre del 2023 a las 11:00 am con el fin de conocer mejor las necesidades y el estado actual de la misma.

Guión de entrevista. – Se formularon 12 preguntas con un tiempo de duración de 30 minutos.

Tabla 1. Preguntas de la entrevista a profundidad y sus categorías

	Preguntas	Dimensión
1.	¿Las transacciones son registradas según la NIIF para Pymes? ¿De no ser así, en que normas o leyes se rige?	Manejo contable
2.	¿Qué tipo de estados financieros son presentados a gerencia?	Información financiera
3.	¿Qué tipo de instrumentos financieros tiene la empresa?	Información financiera
4.	¿Cuáles son los activos más significativos?	Información financiera
5.	¿Qué tipo de inventarios son utilizados por la empresa y cómo son medidos?	Manejo contable
6.	¿Se realiza una evaluación del deterioro de los inventarios?	Manejo contable
7.	¿Cómo se contabiliza la propiedad, planta y equipo?	Manejo contable
8.	¿Bajo qué método se deprecia la propiedad, planta y equipo?	Manejo contable
9.	¿Realizan provisiones de las cuentas incobrables, beneficios a empleados u otros? ¿Cómo lo realiza?	Manejo contable
10.	¿Qué ingresos son reconocidos en la empresa y cómo los contabiliza?	Manejo contable
11.	¿Qué hechos o transacciones dan origen a las partidas de costos y gastos?	Manejo contable
12.	¿Cuáles beneficios son otorgados a los empleados?	Manejo contable

Elaborado por: Miranda (2023)

Test. – El test se realizó en la oficina de la empresa el 14 de noviembre del 2023 a las 10:00 de manera presencial a la contadora de la empresa con el fin de conocer a profundidad sobre la aplicación de la NIIF para Pymes.

Cuestionario. – Se formularon 42 preguntas basadas en la NIIF para Pymes las cuales se dividen en diferentes secciones. Se presenta un extracto del cuestionario aplicado a continuación.

Tabla 2. Extracto de las preguntas del test

N.	PREGUNTA	SI	NO
SECCIÓN 2 CONCEPTOS Y PRINCIPIOS FUNDAMENTALES			
1	¿En los estados financieros puede verse reflejado cómo la gerencia destina y hace uso de los recursos de la entidad?		
2	¿Entre algunas de las características que poseen los estados financieros que son entregados a gerencia se encuentran la relevancia, esencia sobre la forma, oportunidad y comprensibilidad?		
3	¿Para registrar inicialmente un activo o pasivo normalmente se mide al costo histórico?		
4	¿Los ingresos y gastos que tienen lugar en la entidad se registran según el principio de devengo, es decir, se registran cuando ocurren independientemente del momento en que vayan a ser cobrados o pagados, respectivamente?		
5	¿Una vez que las cuentas contables cumplen con los criterios establecidos por la normativa se reconocen como tales en los estados financieros?		
SECCIÓN 3 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS			
6	¿La empresa evalúa si se encuentra en las condiciones necesarias para continuar prestando sus servicios?		
7	¿Considerando la importancia que tiene cada uno de los estados financieros sobre las decisiones de una empresa, se presentan a gerencia el estado de situación financiera, estado de pérdidas y ganancias, estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y notas a los estados financieros?		
8	¿Al momento de presentar los estados financieros, las cuentas se manejan bajo el mismo criterio contable de un periodo a otro?		
9	¿Los estados financieros del ejercicio anterior pueden ser comparados con la información de estados del ejercicio corriente?		
10	¿Se mantiene el principio de materialidad presentando por separado las cuentas de distinto tipo?		
11	¿Cada uno de los estados financieros se identifican claramente, es decir, se presenta el nombre de la empresa, la moneda de presentación y fecha del ejercicio sobre el que se informa?		

Elaborado por: Miranda (2023)

Observación. – Se empleó la técnica de la observación para obtener información sobre los procedimientos contables habitualmente realizados en el área contable y así diseñar

los flujogramas correspondientes para el manual. Los datos fueron recopilados conforme a la tabla 3 donde se especifica cada procedimiento observado, responsables que intervienen y las actividades que realizan.

Tabla 3. Ficha de observación

PROCEDIMIENTOS CONTABLES OBSERVADOS	
Procedimiento:	Descripción del procedimiento:
Responsables:	

Elaborado por: Miranda (2023)

2.1.3 Fases del desarrollo

Para alcanzar los objetivos específicos planteados el presente proyecto integrador se compone de la fase de diagnóstico y la fase de desarrollo, descritas respectivamente en la tabla 4.

Tabla 4. Fases del desarrollo

Objetivos específicos	Fases	Descripción
Levantar información de la empresa para la generación de políticas contables según los requerimientos de la organización	Levantamiento de información	En esta fase inicialmente se realizó una entrevista a la contadora utilizando un guion de entrevista estructurada por 12 preguntas abiertas para conocer las necesidades y el estado actual de la empresa. Adicionalmente se efectuó un test de diagnóstico sobre la implementación de la NIIF para Pymes para indagar sobre el manejo de las partidas contables y así atender a sus requerimientos mediante la elección de políticas contables que le sean aplicables.
Definir las políticas contables de la empresa conforme a las normas contables NIIF para Pymes		En esta fase se tomó en consideración las partidas del plan de cuentas para definir las políticas contables según la

<p>para el correcto registro contable.</p>	<p>Desarrollo</p>	<p>NIIF para Pymes. Fue redactado el concepto, código, naturaleza, grupo y subgrupo al que pertenece, dinámica contable, políticas y asientos contables de cada cuenta. Al final, se obtuvo la primera parte del manual que se refiere específicamente a las políticas contables.</p>
<p>Detallar los procedimientos contables identificados en la empresa para mitigación de riesgos y cumplimiento de objetivos.</p>		<p>En esta fase se utilizó la información de la ficha de observación para elaborar los procedimientos contables que se hayan considerado de mayor importancia para la empresa. A partir de ello, se diseñaron los flujogramas correspondientes para dar por terminado el manual.</p>

Elaborado por: Miranda (2023)

CAPÍTULO III

DESARROLLO

3.1 Resultados

3.1.1 Levantamiento de información sobre la empresa

3.1.1.1 Información general de la empresa

En primer lugar, se realizó una entrevista a la contadora para conocer aspectos contables generales de la entidad. Como resultado de la entrevista realizada se identifica que la entidad no aplica en su totalidad las NIIF para Pymes y solo algunas secciones son cubiertas. Asimismo, la carencia del estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo limitan el acceso de gerencia a mayor información económica y financiera para tomar mejores decisiones sobre las operaciones de la misma. Por otro lado, se identificó que la empresa posee instrumentos financieros como cuentas por cobrar, los cuales deben contabilizarse adecuadamente ya que implican entre otras cosas, la medición de su deterioro al final de cada periodo.

Los activos más significativos para la entidad están compuestos por el inventario y la propiedad, planta y equipo. El inventario principal utilizado es el inventario de materia prima, el cual es consumido en la prestación de servicios. Sin embargo, ya que todo este inventario rota en un mes máximo, la contadora considera no realizar la evaluación de su deterioro puesto que no llega a darse como tal. Referente a la propiedad, planta y equipo, esta ingresa como un activo fijo contabilizándose según el costo al que fue adquirido. El método lineal se utiliza en el cálculo de la depreciación debido a su fácil aplicación.

En cuanto a los beneficios que se reconocen a los empleados están el décimo tercer y cuarto sueldo, utilidades, vacaciones y demás beneficios que ordena la ley, sin embargo, no se calculan las provisiones correspondientes por desahucio y jubilación patronal. Por otro lado, los principales ingresos que genera la empresa provienen de las operaciones normales del negocio, es decir, por la prestación del servicio de lavado y tinturado.

Finalmente, sus costos están directamente asociados con la compra de materiales utilizados para prestar el servicio como tal, mientras que los gastos tienen que ver con desembolsos para cubrir los servicios básicos, compra de combustible, mantenimiento vehicular, etc.

3.1.1.2 Información de la aplicación de la NIIF para Pymes en la empresa

Para concluir el primer objetivo se realizó un test de diagnóstico de la NIIF para Pymes del cual se consiguió un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo que demuestra que la entidad cumple con la normativa. Asimismo, como resultado del test se elaboró un informe de diagnóstico dirigido hacia el gerente con el fin de comunicar aquellos aspectos de la NIIF para Pymes que aún no son considerados y que requieren mayor atención.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE
AMBATO



FACULTAD DE CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA

“ECUATINTEX”



**TEST DE DIAGNÓSTICO
DE LA NIIF PARA PYMES
APLICADA POR LA
EMPRESA**

ECUATINTEX
TEST DE DIAGNÓSTICO DE LA APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES
AÑO 2023

Tabla 5. Test de diagnóstico

N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
SECCIÓN 2 CONCEPTOS Y PRINCIPIOS FUNDAMENTALES				
1	¿En los estados financieros puede verse reflejado cómo la gerencia destina y hace uso de los recursos de la entidad?	X		
2	¿Entre algunas de las características que poseen los estados financieros que son entregados a gerencia se encuentran la relevancia, esencia sobre la forma, oportunidad y comprensibilidad?	X		
3	¿Para registrar inicialmente un activo o pasivo normalmente se mide al costo histórico?	X		
4	¿Los ingresos y gastos que tienen lugar en la entidad se registran según el principio de devengo, es decir, se registran cuando ocurren independientemente del momento en que vayan a ser cobrados o pagados, respectivamente?	X		
5	¿Una vez que las cuentas contables cumplen con los criterios establecidos por la normativa se reconocen como tales en los estados financieros?	X		
SECCIÓN 3 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS				
6	¿La empresa evalúa si se encuentra en las condiciones necesarias para continuar prestando sus servicios?	X		
7	¿Considerando la importancia que tiene cada uno de los estados financieros sobre las decisiones de una empresa, se presentan a gerencia el estado de situación financiera, estado de pérdidas y ganancias, estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y notas a los estados financieros?		X	Se presenta estado de situación financiera y de resultados de manera mensual porque la elaboración de los demás estados financieros conllevan más tiempo realizarlo.

8	¿Al momento de presentar los estados financieros, las cuentas se manejan bajo el mismo criterio contable de un periodo a otro?	X		
9	¿Los estados financieros del ejercicio anterior pueden ser comparados con la información de estados del ejercicio corriente?	X		
10	¿Se mantiene el principio de materialidad presentando por separado las cuentas de distinto tipo?	X		
11	¿Cada uno de los estados financieros se identifican claramente, es decir, se presenta el nombre de la empresa, la moneda de presentación y fecha del ejercicio sobre el que se informa?	X		
SECCIÓN 4 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
12	¿Las cuentas del activo, pasivo y patrimonio que se consideren diferentes debido a su naturaleza o función se presentan por separado en este estado?	X		
13	¿En este tipo de informe, las cuentas del activo y pasivo se clasifican según si son a corto plazo o largo plazo?	X		
14	¿Al considerarse que una cuenta es relevante para conocer la situación financiera de la entidad esta se presenta por separado como una cuenta adicional dentro del informe?	X		
SECCIÓN 5 ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS				
15	¿Con la finalidad de que la información relacionada a los gastos sea más relevante, estos son clasificados según la función que cumplen?	X		
SECCIÓN 11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS				
16	¿Las cuentas proveedores y clientes se miden inicialmente al precio de transacción?	X		
17	¿Las cuentas por cobrar y cuentas por pagar son reconocidas una vez que se adquiere el derecho u obligación de acuerdo a las cláusulas contractuales del instrumento?	X		
18	¿Se realiza una evaluación del deterioro de la cuenta clientes al final de cada periodo?		X	Se desconoce qué procedimientos deben realizarse para proceder con la evaluación correcta del deterioro de la cuenta clientes.
19	¿Al presentarse una pérdida por deterioro del valor de los activos financieros medidos al costo, esta se calcula tomado en consideración el importe en libros menos la mejor estimación del valor que la entidad espera recibir si se vendiese el activo a la fecha de presentación?		X	No se realiza debido a la falta de políticas establecidas por la administración.

20	¿Una vez que se liquidan las cuentas por cobrar estas son dadas de baja?	X		
21	¿Una vez que la obligación es cancelada, pagada o extinguida la cuenta por pagar es dada de baja?	X		
SECCIÓN 13 INVENTARIOS				
22	¿La entidad clasifica adecuadamente los inventarios de acuerdo a activos que posea para venderse, activos que se encuentren en proceso de producción para posteriormente ser vendidos y activos en forma de materiales que vayan a ser consumidos en la prestación del servicio?	X		
23	¿Al momento de comprar inventario este es contabilizado según el costo al que fue adquirido?	X		
24	¿La entidad evalúa al final de cada periodo si el inventario se encuentra deteriorado?		X	Considera que el inventario rota en un periodo no mayor a un mes y por tanto no se deteriora.
SECCIÓN 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
25	¿Para medir inicialmente la maquinaria se considera parte de su costo el precio de adquisición, aranceles de importación, impuestos no recuperables, instalación, montaje, es decir, todos los costos incurridos para que el activo pueda funcionar tal como lo espera la gerencia, así como los costos que se estiman para retirarlo de las instalaciones o desmantelarlo?		X	Solo se ha considerado como costo del activo el precio de adquisición, los demás costos mencionados se cargan al gasto.
26	¿Se calcula la depreciación de esta clase de activos?	X		
27	¿Durante la vida útil de este tipo de activos se va distribuyendo sistemáticamente su importe depreciable?	X		
28	¿Estos activos son medidos posteriormente al costo menos las depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro acumuladas?	X		
29	¿Una vez que se da de baja a este tipo de activos se reconoce en los resultados la pérdida o ganancia en el ejercicio correspondiente?	X		
SECCIÓN 21 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS				
30	¿Al registrarse una provisión esta se reconoce como un gasto y un pasivo?	X		
31	¿La entidad mide una provisión como el valor racional que pagaría para liquidar la obligación?	X		

32	¿Se registra en la cuenta de provisiones solo los importes que le corresponden?	X		
33	¿Las provisiones son revisadas y ajustadas en cada fecha de presentación?	X		
SECCIÓN 23 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
34	¿Al prestar el servicio de lavandería, los ingresos son medidos a su valor razonable según los importes recibidos o aquellos que se espera recibir?	X		
SECCIÓN 25 COSTOS POR PRÉSTAMOS				
35	¿Una vez que la entidad haya adquirido un préstamo o crédito de instituciones financieras, los intereses generados se reconocen como un gasto?	X		
SECCIÓN 27 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS				
36	¿Al deteriorarse el valor de una partida del inventario, este se reduce a su valor neto realizable?		X	Descuido y falta de políticas establecidas por la administración.
37	¿Al identificarse el deterioro del inventario la pérdida generada se carga al gasto?		X	No se registra el valor por deterioro.
SECCIÓN 28 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS				
38	¿Los fondos de reserva, vacaciones, sueldos y demás beneficios a los empleados se reconocen como un gasto y un pasivo?	X		
39	¿Los permisos otorgados por enfermedad o vacaciones son retribuidos a los empleados?	X		
SECCIÓN 29 IMPUESTO A LAS GANACIAS				
40	¿Se aplican las tasas impositivas vigentes para medir los impuestos corrientes?	X		
41	¿Conoce sobre el tratamiento contable de los impuestos diferidos?		X	El cálculo de estos impuestos y su tratamiento contable conlleva cierta dificultad.
42	¿Los impuestos corrientes son compensados solo cuando se tiene legalmente la facultad de utilizarlos?	X		

Elaborado por: Miranda (2023)

ECUATINTEX
MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO
AÑO 2023

Tabla 6. Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo

N.	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN		CALIFICACIÓN TOTAL
			SI	NO	
SECCION 2 CONCEPTOS Y PRINCIPIOS FUNDAMENTALES					
1	¿En los estados financieros puede verse reflejado cómo la gerencia destina y hace uso de los recursos de la entidad?	42	1		1
2	¿Entre algunas de las características que poseen los estados financieros que son entregados a gerencia se encuentran la relevancia, esencia sobre la forma, oportunidad y comprensibilidad?	42	1		1
3	¿Para registrar inicialmente un activo o pasivo normalmente se mide al costo histórico?	42	1		1
4	¿Los ingresos y gastos que tienen lugar en la entidad se registran según el principio de devengo, es decir, se registran cuando ocurren independientemente del momento en que vayan a ser cobrados o pagados, respectivamente?	42	1		1
5	¿Una vez que las cuentas contables cumplen con los criterios establecidos por la normativa se reconocen como tales en los estados financieros?	42	1		1
SECCION 3 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS					
6	¿La empresa evalúa si se encuentra en las condiciones necesarias para continuar prestando sus servicios?	42	1		1
7	¿Considerando la importancia que tiene cada uno de los estados financieros sobre las decisiones de una empresa, se presentan a gerencia el estado de situación financiera, estado de pérdidas y ganancias, estado de flujos de efectivo y estado de cambios en el patrimonio y notas a los estados financieros?	42		0	0


8	¿Al momento de presentar los estados financieros, las cuentas se manejan bajo el mismo criterio contable de un periodo a otro?	42	1		1
9	¿Los estados financieros del ejercicio anterior pueden ser comparados con la información de estados del ejercicio corriente?	42	1		1
10	¿Se mantiene el principio de materialidad presentando por separado las cuentas de distinto tipo?	42	1		1
11	¿Cada uno de los estados financieros se identifican claramente, es decir, se presenta el nombre de la empresa, la moneda de presentación y fecha del ejercicio sobre el que se informa?	42	1		1
SECCIÓN 4 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
12	¿Las cuentas del activo, pasivo y patrimonio que se consideren diferentes debido a su naturaleza o función se presentan por separado en este estado?	42	1		1
13	¿En este tipo de informe, las cuentas del activo y pasivo se clasifican según si son a corto plazo o largo plazo?	42	1		1
14	¿Al considerarse que una cuenta es relevante para conocer la situación financiera de la entidad esta se presenta por separado como una cuenta adicional dentro del informe?	42	1		1
SECCIÓN 5 ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS					
15	¿Con la finalidad de que la información relacionada a los gastos sea más relevante, estos son clasificados según la función que cumplen?	42	1		1
SECCIÓN 11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS					
16	¿Las cuentas proveedores y clientes se miden inicialmente al precio de transacción?	42	1		1
17	¿Las cuentas por cobrar y cuentas por pagar son reconocidas una vez que se adquiere el derecho u obligación de acuerdo a las cláusulas contractuales del instrumento?	42	1		1
18	¿Se realiza una evaluación del deterioro de la cuenta clientes al final de cada periodo?	42		0	0
19	¿Al presentarse una pérdida por deterioro del valor de los activos financieros medidos al costo, esta se calcula tomado en consideración el importe en libros menos la mejor estimación del valor que la entidad espera recibir si se vendiese el activo a la fecha de presentación?	42		0	0

20	¿Una vez que se liquidan las cuentas por cobrar estas son dadas de baja?	42	1		1
21	¿Una vez que la obligación es cancelada, pagada o extinguida la cuenta por pagar es dada de baja?	42	1		1
SECCIÓN 13 INVENTARIOS					
22	¿La entidad clasifica adecuadamente los inventarios de acuerdo a activos que posea para venderse, activos que se encuentren en proceso de producción para posteriormente ser vendidos y activos en forma de materiales que vayan a ser consumidos en la prestación del servicio?	42	1		1
23	¿Al momento de comprar inventario este es contabilizado según el costo al que fue adquirido?	42	1		1
24	¿La entidad evalúa al final de cada periodo si el inventario se encuentra deteriorado?	42		0	0
SECCIÓN 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
25	¿Para medir inicialmente la maquinaria se considera parte de su costo el precio de adquisición, aranceles de importación, impuestos no recuperables, instalación, montaje, es decir, todos los costos incurridos para que el activo pueda funcionar tal como lo espera la gerencia, así como los costos que se estiman para retirarlo de las instalaciones o desmantelarlo?	42		0	0
26	¿Se calcula la depreciación de esta clase de activos?	42	1		1
27	¿Durante la vida útil de este tipo de activos se va distribuyendo sistemáticamente su importe depreciable?	42	1		1
28	¿Estos activos son medidos posteriormente al costo menos las depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro acumuladas?	42	1		1
29	¿Una vez que se da de baja a este tipo de activos se reconoce en los resultados la pérdida o ganancia en el ejercicio correspondiente?	42	1		1
SECCIÓN 21 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS					
30	¿Al registrarse una provisión esta se reconoce como un gasto y un pasivo?	42	1		1
31	¿La entidad mide una provisión como el valor racional que pagaría para liquidar la obligación?	42	1		1
32	¿Se registra en la cuenta de provisiones solo los importes que le corresponden?	42	1		1

33	¿Las provisiones son revisadas y ajustadas en cada fecha de presentación?	42	1		1
SECCIÓN 23 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS					
34	¿Al prestar el servicio de lavandería, los ingresos son medidos a su valor razonable según los importes recibidos o aquellos que se espera recibir?	42	1		1
SECCIÓN 25 COSTOS POR PRÉSTAMOS					
35	¿Una vez que la entidad haya adquirido un préstamo o crédito de instituciones financieras, los intereses generados se reconocen como un gasto?	42	1		1
SECCIÓN 27 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS					
36	¿Al deteriorarse el valor de una partida del inventario, este se reduce a su valor neto realizable?	42		0	0
37	¿Al identificarse el deterioro del inventario la pérdida generada se carga al gasto?	42		0	0
SECCIÓN 28 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS					
38	¿Los fondos de reserva, vacaciones, sueldos y demás beneficios a los empleados se reconocen como un gasto y un pasivo?	42	1		1
39	¿Los permisos otorgados por enfermedad o vacaciones son retribuidos a los empleados?	42	1		1
SECCIÓN 29 IMPUESTO A LAS GANACIAS					
40	¿Se aplican las tasas impositivas vigentes para medir los impuestos corrientes?	42	1		1
41	¿Conoce sobre el tratamiento contable de los impuestos diferidos?	42		0	0
42	¿Los impuestos corrientes son compensados solo cuando se tiene legalmente la facultad de utilizarlos?	42	1		1
PONDERACIÓN TOTAL					42
CALIFICACIÓN TOTAL					34




Elaborado por: Miranda (2023)

Tabla 7. Ponderación y calificación total calculada

PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
42	34	80,95%	19,05%	

Elaborado por: Miranda (2023)

Tabla 8. Ponderación de nivel de confianza y nivel de riesgo

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO					
NIVEL DE CONFIANZA					
BAJO		MODERADO		ALTO	
5% - 50%		51% - 75%		76% - 95%	
95% - 50%		49% - 25%		24% - 5%	
ALTO		MODERADO		BAJO	
NIVEL DE RIESGO					

Elaborado por: Miranda (2023)

Interpretación

Al realizar la evaluación correspondiente en la empresa Ecuatintex mediante el test de diagnóstico aplicado de manera global, se obtuvo de un total de 42 preguntas, 34 preguntas afirmativas lo cual implica un bajo nivel de riesgo del 19,05% y un alto nivel de confianza del 80,95%. A pesar de obtener buenos resultados, persisten las falencias y aún existe la carencia de políticas y procedimientos bien definidos que contribuyan a la presentación de estados financieros de calidad, por lo cual, la gerencia debe tomar las medidas necesarias para mejorar sus resultados.

ECUATINTEX
HOJA DE HALLAZGOS DEL DIAGNÓSTICO DE LA APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES
AÑO 2023

Tabla 9. Hoja de hallazgos

N.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1	NO se presentan a gerencia el estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y notas a los estados financieros.	NIIF para Pymes sección 3 Presentación de estados financieros, párrafo 3.10: Se establece la presentación al menos anual de los cinco estados financieros.	Falta de tiempo para realizar y presentar información financiera completa.	Desconocimiento sobre las variaciones ocurridas en el patrimonio y las entradas y salidas de efectivo.	Dirigido a gerente: Oficiar al contador la elaboración de los cinco estados financieros de manera trimestral y brindar apoyo en el área contable mediante la contratación de nuevo personal capacitado para auxiliar las labores del contador general.
2	NO se realiza una evaluación del deterioro de la cuenta clientes al cerrar el ejercicio.	NIIF para Pymes sección 11 Instrumentos financieros básicos, párrafo 11.21: Al cierre del ejercicio los activos financieros deben ser evaluados con el fin de detectar un posible deterioro.	Desconocimiento de procedimientos para evaluar adecuadamente el deterioro de la cuenta clientes.	Posible pérdida por deterioro de la cuenta clientes.	Dirigido a gerente: Definir políticas y procedimientos contables que impliquen un análisis de antigüedad de saldos para detectar un posible deterioro de las cuentas por cobrar.
3	La pérdida por deterioro del valor de los activos financieros medidos al costo NO se calcula tomado en consideración el importe en libros menos la mejor estimación del valor que la entidad espera	NIIF para Pymes sección 11 Instrumentos financieros básicos, párrafo 11.25 (b): La pérdida por deterioro de los activos financieros medidos al costo resulta de restar el saldo registrado en libros	Descuido y falta de políticas establecidas por la administración	Las cuentas por cobrar posiblemente están deterioradas.	Dirigido a gerente: Definir políticas contables para la medición correcta de los instrumentos financieros.

	recibir si se vendiese el activo a la fecha de presentación.	menos el valor que estima recibir por el activo.			
4	NO evalúa al final de cada periodo si el inventario se encuentra deteriorado.	NIIF para Pymes sección 27 Deterioro del valor de los activos, párrafo 27.2: Al final de cada periodo una entidad medirá si hay un deterioro del inventario.	Se considera que el inventario rota en un periodo no mayor a mes y por tanto no se deteriora	Posible pérdida por deterioro de inventario.	Dirigido a gerente: Definir políticas contables que permitan evaluar si el inventario se encuentra en estado de deterioro.
5	Para medir inicialmente la maquinaria NO se considera parte de su costo, a excepción del precio de adquisición, todos los costos incurridos para que el activo inicie sus operaciones dentro de la entidad	NIIF para Pymes sección 17 Propiedad, planta y equipo, párrafo 17.10: Entre los costos que se deben considerar para medir inicialmente la PPE se encuentran el precio de adquisición, costos atribuibles para ubicar al activo y que este se encuentre en las condiciones necesarias para empezar a funcionar, costos de estimación por desmantelamiento o retiro del activo.	Desconocimiento sobre este aspecto de la norma.	Los estados financieros no reflejan la realidad del costo de la maquinaria y posiblemente el costo de los demás elementos que componen la propiedad, planta y equipo.	Dirigido a gerente: Realizar una evaluación de los costos de la maquinaria que posee la empresa. Dirigido a contadora: Efectuar asientos de ajuste de ser necesario.
6	Al deteriorarse el valor de una partida del inventario, este NO se reduce a su valor neto realizable.	NIIF para Pymes sección 27 Deterioro del valor de los activos, párrafo 27.2: Se reducirá el inventario a su valor neto realizable cuando este se encuentre deteriorado.	Descuido y falta de políticas establecidas por la administración.	La cuenta inventario no refleja saldos reales.	Dirigido a gerente: Definir políticas contables que describan la adecuada medición posterior del inventario.

7	Al identificarse el deterioro del inventario la pérdida generada NO se carga al gasto.	NIF para Pymes sección 27 Deterioro del valor de los activos, párrafo 27.5: Las pérdidas por deterioro del valor de los inventarios se deben reconocer en los resultados inmediatamente.	No se calcula la pérdida por deterioro de esta cuenta.	Afectación de los resultados del ejercicio por la falta de registro del gasto por deterioro.	Dirigido a gerente: Definir políticas contables que describan la adecuada medición posterior del inventario.
8	NO conoce sobre el tratamiento contable de los impuestos diferidos	NIF para Pymes sección 29 Impuesto a las ganancias, párrafo 29.8: Los impuestos diferidos deben reconocerse cuando se estime cancelar o recuperar dicho impuesto en posteriores periodos.	El cálculo de estos impuestos y su tratamiento contable conlleva cierta dificultad.	Desconocimiento sobre las consecuencias fiscales de periodos futuros.	Dirigido a gerente: Establecer políticas contables que impliquen el adecuado tratamiento de los impuestos diferidos.

Elaborado por: Miranda (2023)

INFORME DE
DIAGNÓSTICO DE LA
NIIF PARA PYMES

INFORME DE DIAGNÓSTICO DE LA NIIF PARA PYMES

Ambato, 22 de noviembre del 2023

Señor

Luis Miranda

Gerente de Ecuatintex

Hemos realizado un estudio y evaluación del cumplimiento de la NIIF para Pymes enfocado en el tratamiento contable general de las cuentas incluidas en los informes financieros de la empresa Ecuatintex valiéndonos de los principios dispuestos en mencionada normativa.

La empresa Ecuatintex tiene la obligación de instituir e implementar políticas contables que guíen en la elaboración y presentación de sus estados financieros. Como finalidad, estos proporcionan información que puede ser aprovechada por varios usuarios, los cuales pueden conocer sobre los movimientos de entrada y salida del efectivo, el rendimiento de la entidad y la situación financiera de la misma. Por tal motivo, las transacciones económicas que tienen lugar en la entidad deben ser registradas correctamente bajo criterios contables establecidos en la normativa con el fin de presentar estados financieros fiables.

Nuestro estudio y evaluación detectó ciertas condiciones sobre el cumplimiento de la NIIF para Pymes de la empresa Ecuatintex, las cuales, en nuestra consideración, corren el riesgo de convertirse en errores o irregularidades que afecten a la presentación de los estados financieros pasando por desapercibido.

Durante la evaluación se determinó que las políticas contables aplicadas, tienen un nivel de riesgo de 19,05% y un nivel de confianza del 80,95%.

Las fortalezas y debilidades significativas, detectadas en la evaluación, se detallan a continuación:

FORTALEZAS:

Sección 2: Conceptos y principios fundamentales

En los estados financieros puede verse reflejado cómo la gerencia destina y hace uso de los recursos de la entidad. Entre algunas de las características que poseen los estados financieros que son entregados a gerencia se encuentran la relevancia, esencia sobre la forma, oportunidad y comprensibilidad. Para registrar inicialmente un activo o pasivo normalmente se mide al costo histórico. Los ingresos y gastos que tienen lugar en la entidad se registran según el principio de devengo, es decir, se registran cuando ocurren independientemente del momento en que vayan a ser cobrados o pagados, respectivamente y una vez que las cuentas contables cumplen con los criterios establecidos por la normativa se reconocen como tales en los informes financieros.

Sección 3: Presentación de estados financieros

La empresa evalúa si se encuentra en las condiciones necesarias para continuar prestando sus servicios. Al presentarse los estados financieros, las cuentas se manejan bajo el mismo criterio contable. Los estados financieros del ejercicio anterior pueden ser comparadas con la información de estados del ejercicio corriente. Se mantiene el principio de materialidad presentando por separado las cuentas de distinto tipo y cada uno de los estados financieros se identifican claramente, es decir, se presenta el nombre de la empresa, la moneda de presentación y la fecha del ejercicio sobre el que se informa.

Sección 4: Estado de situación financiera

Las cuentas del activo, pasivo y patrimonio que se consideren diferentes debido a su naturaleza o función se presentan por separado en este estado. En este tipo de informe, las cuentas del activo y pasivo se clasifican según si son a corto plazo o largo plazo. Al considerarse que una cuenta es relevante para conocer la situación financiera de la entidad esta se presenta por separado como una cuenta adicional dentro del informe.

Sección 5: Estado del resultado integral y estado de resultados

Con la finalidad de que la información relacionada a los gastos sea más relevante, estos son clasificados según la función que cumplen.

Sección 11: Instrumentos financieros básicos

Las cuentas proveedores y clientes se miden inicialmente al precio al que fueron adquiridos. Las cuentas por cobrar y cuentas por pagar son reconocidas una vez que se adquiere el derecho u obligación de acuerdo a las cláusulas del contrato. Una vez que se liquidan las cuentas por cobrar estas son dadas de baja, situación similar ocurre con las cuentas por pagar.

Sección 13: Inventarios

La entidad clasifica adecuadamente los inventarios de acuerdo a activos que posea para venderse, activos que se encuentren en proceso de producción para posteriormente ser vendidos y activos en forma de materiales que vayan a ser consumidos en la prestación del servicio y al momento de comprar inventario este es contabilizado según el costo al que fue adquirido.

Sección 17: Propiedad, planta y equipo

Se calcula la depreciación de esta clase de activos. Durante la vida útil de este tipo de activos se va distribuyendo sistemáticamente su importe depreciable. Estos activos son medidos posteriormente al costo menos las depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro acumuladas. Una vez que se da de baja a este tipo de activos se reconoce en los resultados la pérdida o ganancia en el ejercicio correspondiente.

Sección 21: Provisiones y contingencias

Al registrarse una provisión esta se reconoce como un gasto y un pasivo. La entidad mide la provisión como el valor racional que pagaría para liquidar la obligación. Se registra en la cuenta de provisiones solo los importes que le corresponden y las provisiones son revisadas y ajustadas al finalizar el periodo.

Sección 23: Ingreso de actividades ordinarias

Una vez que se presta el servicio, los ingresos son medidos a su valor razonable según los importes recibidos o aquellos que se espera recibir.

Sección 25: Costos por préstamos

Una vez que la entidad haya adquirido un préstamo o crédito de instituciones financieras, los intereses generados se reconocen como un gasto.

Sección 28: Beneficios a los empleados

Los fondos de reserva, vacaciones, sueldos y demás beneficios a los empleados se reconocen como un gasto y un pasivo. Los permisos otorgados por enfermedad o vacaciones son retribuidos a los empleados.

Sección 29: Impuesto a las ganancias

Se aplican las tasas impositivas vigentes para medir los impuestos corrientes y estos son compensados solo cuando se tiene legalmente la facultad de utilizarlos.

La empresa Ecuatintex presenta los siguientes riesgos:

DEBILIDADES:

Sección 3: Presentación de Estados Financieros

TÍTULO I: NO se presentan a gerencia el estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y notas a los estados financieros.

Comentario:

Considerando la importancia que tiene cada uno de los estados financieros sobre las decisiones de una empresa, NO se presentan a gerencia el estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y notas a los estados financieros, situación que incumple la normativa ya que se establece la presentación anual de los cinco estados financieros. Esto se debe a la falta de tiempo para realizar y presentar información financiera completa, lo cual genera un desconocimiento sobre los flujos de efectivo y las variaciones del patrimonio.

Recomendación:

- ✓ Oficiar al contador la elaboración de los cinco estados financieros de manera trimestral y brindar apoyo en el área contable mediante la contratación de nuevo personal capacitado para auxiliar las labores del contador general.

Dirigido a:

- ✓ Gerente

Sección 11: Instrumentos financieros básicos

TÍTULO II: NO se realiza una evaluación del deterioro de la cuenta clientes al final de cada periodo.

Comentario:

NO se realiza una evaluación del deterioro de la cuenta clientes al final de cada periodo, hecho que incumple la norma ya que al cierre del ejercicio los activos financieros deben ser evaluados con el fin de detectar un posible deterioro. Esto se debe al desconocimiento de procedimientos para evaluar adecuadamente el deterioro de la cuenta clientes, lo cual genera una posible pérdida por deterioro de la cuenta.

Recomendación:

- ✓ Definir políticas y procedimientos contables que impliquen un análisis de antigüedad de saldos para detectar un posible deterioro de los activos financieros.

Dirigido a:

- ✓ Gerente

TÍTULO III: La pérdida por deterioro de los activos financieros NO se calcula adecuadamente.

Comentario:

La pérdida por deterioro del valor de los activos financieros medidos al costo NO se calcula tomado en consideración el importe en libros menos la mejor estimación del valor que la entidad espera recibir si se vendiese el activo a la fecha de presentación,

lo cual incumple la normativa ya que dicha pérdida se obtiene al restar el saldo registrado en libros menos el valor que estima recibir por el activo. Esto se debe al descuido y falta de políticas establecidas por la administración, lo cual ocasiona que las cuentas por cobrar posiblemente estén deterioradas.

Recomendación:

- ✓ Definir políticas contables para la medición correcta de los instrumentos financieros.

Dirigido a:

- ✓ Gerente

Sección 13: Inventarios

TÍTULO IV: La entidad NO mide al final de cada periodo si el inventario se encuentra deteriorado.

Comentario:

La entidad NO mide al final de cada periodo si el inventario se encuentra deteriorado, lo cual incumple la norma ya que al final de cada periodo una entidad medirá si hay un deterioro del inventario. Esto se debe a que se considera que el inventario rota en un periodo no mayor a mes y por tanto no se deteriora, hecho que genera una posible pérdida por deterioro de inventario.

Recomendación:

- ✓ Definir políticas contables que permitan evaluar si el inventario se encuentra en estado de deterioro.

Dirigido a:

- ✓ Gerente

Sección 17: Propiedad, planta y equipo

TÍTULO V: Para medir inicialmente la maquinaria NO se considera parte de su costo todos los costos atribuibles.¹

Comentario:

Para medir inicialmente la maquinaria NO se considera parte de su costo los costos que se estiman para retirarlo de las instalaciones o desmantelarlo, hecho que incumple la norma ya que entre los costos que se deben considerar para medir inicialmente la PPE se encuentran el precio de adquisición, costos atribuibles para ubicar al activo y que este se encuentre en las condiciones necesarias para empezar a funcionar, costos de estimación por desmantelamiento o retiro del activo. Esto se debe al desconocimiento sobre este aspecto de la norma, lo cual provoca que los estados financieros no reflejen la realidad del costo de la maquinaria y posiblemente el costo de los demás elementos que componen la propiedad, planta y equipo.

Recomendación:

- ✓ Realizar una evaluación de los costos de la maquinaria que posee la empresa.
- ✓ Efectuar asientos de ajuste de ser necesario.

Dirigido a:

- ✓ Gerente
- ✓ Contadora

Sección 27: Deterioro del valor de los activos

TÍTULO VI: Al deteriorarse el valor de una partida del inventario, este NO se reduce a su valor neto realizable.

Comentario:

Al deteriorarse el valor de una partida del inventario, este NO se reduce a su valor neto realizable, hecho que no satisface la norma ya que la misma establece que se reducirá el inventario a su valor neto realizable cuando este se encuentre deteriorado. Esto se debe al descuido y falta de políticas establecidas por la administración, lo cual genera una inadecuada evaluación y presentación del saldo de la cuenta inventario

Recomendación:

- ✓ Definir políticas contables que describan la medición adecuada del inventario.

Dirigido a:

- ✓ Gerente

TÍTULO VII: Al identificarse el deterioro del inventario la pérdida generada NO se carga al gasto.

Comentario:

Al identificarse el deterioro del inventario la pérdida generada NO se carga al gasto, lo cual incumple la norma ya que puntualmente establece que las pérdidas por deterioro del valor de los inventarios se deben reconocer en los resultados inmediatamente. Esto se debe desde un inicio a que no se realizan evaluaciones para detectar posibles pérdidas por deterioro, lo cual afecta a los resultados del ejercicio por la falta de registro del gasto por deterioro.

Recomendación:

- ✓ Definir políticas contables para evaluar el deterioro de todos los activos.
- ✓ Brindar apoyo dentro del área contable mediante la contratación de nuevo personal capacitado.

Dirigido a:

- ✓ Gerente

Sección 29: Impuesto a las ganancias

TÍTULO VIII: NO conoce sobre el tratamiento contable de los impuestos diferidos.

Comentario:

La entidad NO conoce sobre el tratamiento contable de los impuestos diferidos, esto interfiere con la aplicación de la norma ya que los impuestos diferidos deben reconocerse cuando se estime cancelar o recuperar dicho impuesto en posteriores periodos. Esto se debe a que el cálculo de estos impuestos y su tratamiento contable conlleva cierta dificultad, lo cual genera un desconocimiento sobre las consecuencias fiscales de periodos futuros.

Recomendación:

- ✓ Establecer políticas que impliquen el adecuado tratamiento de los impuestos diferidos.

Dirigido a:

- ✓ Gerente

Atentamente,


Ing. Bertha J. Sánchez
TUTORA

Srta. Alison Miranda
EVALUADORA

3.1.2 Manual de políticas y procedimientos contables


**MANUAL DE POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS
CONTABLES**



	ECUATINTEX	PÁG 1
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

ÍNDICE

Generalidades de la empresa.....	2
Personal involucrado.....	2
Fundamentación para su implementación.....	2
Alcance.....	2
Período de adopción.....	2
Objetivos del manual.....	3
Responsabilidad de cumplimiento, aprobación y actualización	3
Definiciones.....	4
Políticas contables.....	7
Procedimientos contables.....	140

	ECUATINTEX	PÁG 2
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

GENERALIDADES DE LA EMPRESA

Nombre comercial: Ecuatintex

Fecha de constitución: 01 de agosto de 1999

Actividad principal: Prestación de servicios de lavandería y tintorería en prendas de vestir.

Dirección: Tungurahua, Ambato, parroquia Totoras.

PERSONAL INVOLUCRADO

- Gerente general
- Contadora

FUNDAMENTACIÓN PARA LA APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES


La empresa ha decidido iniciar con la implementación de la NIIF para Pymes, a pesar de que no existe un organismo de control que le obligue a utilizar mencionadas normas, esto con la finalidad de presentar información financiera transparente y confiable, además de iniciar con la aplicación de criterios contables internacionales.

ALCANCE

El presente manual determina los criterios contables para el tratamiento de las cuentas contables de la empresa y demás transacciones que tienen lugar en la misma.

PERIODO DE ADOPCIÓN

El presente manual se presenta para que la empresa inicie el proceso de transición a la NIIF para Pymes, razón por la cual, los informes financieros serán elaborados acorde a la NIIF para Pymes y NIC. La NIIF 1 y la NIIF para Pymes sección 25 contempla como se debe llevar a cabo el proceso de transición.


	ECUATINTEX	PÁG 3
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

OBJETIVOS DEL MANUAL

- Apoyar en el reconocimiento, medición y presentación de las cuentas contables para la correcta elaboración de documentos financieros.
- Contribuir en la presentación de información financiera fiable y relevante.
- Garantizar que los procedimientos contables se realicen con eficacia y eficiencia.

RESPONSABILIDAD DE CUMPLIMIENTO, APROBACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DEL MANUAL

Todos los miembros que formen parte del departamento de administración, departamento comercial y área de inventarios deberán acogerse a este documento, mismo que será aprobado por el gerente general. La actualización deberá realizarse al menos anualmente.

	ECUATINTEX	PÁG 4
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

DEFINICIONES

Activo financiero: Según la NIC 32 es cualquier activo que sea una obligación contractual a recibir efectivo de otra entidad.

Costo amortizado: Según el párrafo 11.16 b) de la NIIF para Pymes. El costo amortizado de un activo o pasivo es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar o pagar a futuro descontados a la tasa de interés efectiva.

Depreciación: Según la NIC 16 es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Efectivo: Según la NIC 7 el efectivo comprende el efectivo y depósitos bancarios a la vista. Ejemplos de efectivos son:

- Monedas
- Billetes
- Depósitos bancarios
- Cheques

Equivalentes al efectivo: La NIC 7 define a los equivalentes al efectivo como las inversiones de corto plazo que son convertidos fácilmente en efectivo. Tienen un periodo de vencimiento de 90 días. Ejemplos de equivalentes del efectivo son:


- Depósitos a plazo fijo que no excedan los tres meses.
- Sobregiros bancarios.
- Pólizas con vencimiento de hasta 3 meses.

Importe depreciable: Según la NIC 36 es el costo del activo menos su valor residual.

Importe en libros: Según la NIC 36 es el valor al que se reconoce un activo, una vez deducida su depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Importe recuperable: Es la aproximación a la mejor estimación del valor que se espera recibir por la venta del activo. Según el párrafo 27.11 de la NIIF para Pymes es el mayor entre el valor de uso y el valor razonable menos los costos de venta.

Valor razonable menos costos de venta: Según el párrafo 27.14 de la NIIF para Pymes es el valor que se conseguir al vender el activo.

	ECUATINTEX	PÁG 5
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Impuesto corriente: Según el párrafo 29.2 de la NIIF para Pymes es el impuesto por recuperar o pagar por las pérdidas o ganancias fiscales del periodo corriente o periodos anteriores.

Método de interés efectivo: Según el párrafo 11.16 de la NIIF para Pymes, es un método para calcular el costo amortizado de un activo o pasivo financiero y de distribución de los ingresos o gastos por intereses a lo largo del periodo. Según este método el ingreso o gastos por intereses es igual al importe en libros del activo o pasivo financiero al inicio de un periodo por la tasa de interés efectiva.

Método lineal: Según la NIC 16 es un método de depreciación aplicado a un activo para distribuir el valor depreciable de manera constante a través de todos los años de vida útil del activo. Se puede calcular aplicando la siguiente fórmula:


$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Valor de adquisición} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$$

Modelo del costo: es una forma de medir un elemento de la propiedad, planta y equipo tras su reconocimiento inicial, al costo menos depreciaciones acumuladas y pérdidas acumuladas por deterioro.

Pérdida por deterioro del valor: Según la NIC 36, es el valor que sobrepasa el importe en libros del activo a su importe recuperable. Es decir, las pérdidas por deterioro tienen que ver con la reducción del valor contable de un activo. Para el inventario el deterioro tiene que ver con la obsolescencia, daños o precios de venta decrecientes del mismo.

Tasa de interés efectiva: Según el párrafo 11.16 de la NIIF para Pymes, es una tasa de descuento que iguala los flujos de efectivo debido a cobros o pagos estimados a lo largo de la vida del activo financiero y pasivo financiero.

Valor en uso: Según el párrafo 27.15 de la NIIF para Pymes es el valor presente del efectivo futuro que se espera conseguir por el activo.


	ECUATINTEX	PÁG 6
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Valor razonable: Según el párrafo 2.34 de la NIIF para Pymes es el valor por el cual puede ser vendido un activo o pagado un pasivo en condiciones de mercado.

Valor neto realizable: Según la NIC 2, es el importe neto que la empresa espera conseguir por la venta de los inventarios. Es el precio estimado de venta menos los costos estimados de terminación y venta.


Valor residual: Según la NIC 16 es el valor estimado que la empresa podría obtener de un activo por su disposición, después de deducir los costos estimados al final de su vida útil.

Vida útil: Según la NIC 36 es el tiempo que se espera utilizar el activo.

 Ecuatintex	ECUATINTEX	PÁG 7
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

POLÍTICAS CONTABLES

ACTIVO

	ECUATINTEX	PÁG 8
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Cuenta: Caja general

Código: 1.1.1.01.01

Grupo: Activo

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: La cuenta caja registra los movimientos de efectivo que maneja la empresa.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Debido a entradas de efectivo. ➤ Por el sobrante en caja. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el faltante en caja. ➤ Por el importe de efectivo y cheques que salen para ser depositados en las cuentas bancarias.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como un activo de alta liquidez, será aquel efectivo y cheques cobrados por todo concepto que ingresen o salgan de la entidad. Se mantiene con propósitos de cubrir obligaciones a corto plazo.

Medición inicial

Se mide a su valor nominal, utilizando el dólar como moneda funcional.

Medición posterior


Se mide al final de cada periodo a su valor nominal.

Información a revelar

Será revelada como una cuenta más del activo corriente en cada fecha de presentación.

Políticas contables adicionales

- Todo ingreso en caja general debe estar sustentado en el comprobante de Ingreso de Caja, que contendrá la fecha, detalle de los montos recaudados, firmas del responsable de caja y de quien haya entregado el pago.

	ECUATINTEX	PÁG 9
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

- Los ingresos captados en caja general deben depositarse a más tardar el día siguiente de su recepción en las cuentas bancarias de la empresa.
- Los billetes y cheques que ingresen no deberán presentar roturas, enmendaduras o tachaduras.
- Antes de depositar el efectivo en las cuentas bancarias, debe realizarse un recuento del mismo por lo menos dos veces.

Asientos contables

Sobrante en caja

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Caja general Otros ingresos no operacionales	XXX	XXX

Faltante en caja

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Anticipos sueldos Caja general	XXX	XXX

Depósito del efectivo en bancos

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Bancos Caja general	XXX	XXX

Cuenta: Caja chica


Código: 1.1.1.01.02

Grupo: Activo

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: La cuenta caja chica es un valor destinado a cubrir gastos menores del día a día que se deban pagar en efectivo.

	ECUATINTEX	PÁG 10
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al crear la cuenta. ➤ Al incrementar la cuenta. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la disminución del fondo. ➤ Por la eliminación del fondo.

Políticas contables

Reconocimiento

Será reconocida como un fondo creado para cubrir pagos de menor cuantía en los cuales no sea necesario la entrega de cheques.

Medición inicial

Se mide al valor de la caja menor compuesto por billetes y monedas que se hayan determinado por gerencia.

Medición posterior


Se medirá al valor nominal.

Información a revelar

Será revelada dentro del activo corriente en cada fecha de presentación. Se presentará un reporte de los gastos que se hayan efectuado con esta caja.

Políticas contables adicionales

- El fondo de caja chica será de \$300.
- Dejará de funcionar como un fondo fijo si no ha sido reembolsado al terminar el periodo.
- Se pagarán exclusivamente facturas menores o iguales a \$15.
- Las facturas y comprobantes deben estar a nombre de la empresa.
- Los pagos deben estar previamente autorizados por el contador.
- La reposición del fondo se hará con las facturas y comprobantes autorizados.
- La reposición del fondo se realizará una vez que los egresos hayan alcanzado el 75% del monto de la caja chica.

	ECUATINTEX	PÁG 11
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Asientos contables

Apertura de la cuenta caja chica

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Caja chica Bancos	XXX	XXX

Incremento de la cuenta caja chica

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Caja chica Bancos	XXX	XXX

Disminución de la cuenta caja chica

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Caja general Caja chica	XXX	XXX

Cancelación de la cuenta caja chica

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Caja general Caja chica	XXX	XXX

Cuenta: Bancos


Código: 1.1.1.02.01

Grupo: Activo

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: La cuenta registra el efectivo de la entidad que se mantiene en sus cuentas bancarias.

	ECUATINTEX	PÁG 12
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Debido a la apertura de cuentas bancarias. ➤ Depósitos efectuados. ➤ Emisión de notas de crédito provenientes de la entidad financiera. ➤ Transferencias recibidas. ➤ Corrección de errores de registro. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la emisión de cheques. ➤ Por transferencias bancarias efectuadas. ➤ Emisión de notas de débito por parte de la institución financiera. ➤ Corrección de errores de registro.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como bancos todos los movimientos de efectivo por depósitos o retiros que surjan en las cuentas bancarias que posea la entidad. Estos movimientos serán validados según los estados de cuentas bancarios emitidos por las instituciones financieras.

Medición inicial

Se mide al costo de la transacción, utilizando como moneda funcional el dólar.

Medición posterior


Se mide al final de cada periodo al costo de la transacción realizada.

Información a revelar

La cuenta bancos se revelará como un activo corriente, presentando por separado las cuentas bancarias que lo constituyen.

Políticas contables adicionales

- El valor presentado en los libros contables deberá coincidir con el extracto bancario emitido por las entidades financieras, para ello se realizará una conciliación mensual.
- Todo ingreso por nota de crédito o egreso por notas de débito según el extracto bancario debe contabilizarse inmediatamente.

	ECUATINTEX	PÁG 13
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

- Las emisiones de cheque deben ser previamente autorizadas por el gerente.

Asientos contables

Apertura inicial de cuenta corriente utilizando el efectivo de la caja general

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Bancos Caja general	XXX	XXX

Apertura de cuenta corriente utilizando efectivo de otras cuentas bancarias

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Bancos Bancos	XXX	XXX

Depósito o transferencia en la cuenta bancaria por parte del cliente por el pago de la factura a crédito

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Bancos Clientes	XXX	XXX

Emisión de cheques por pago a proveedores

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Proveedores Bancos	XXX	XXX

Cuenta: Clientes


Código: 1.1.2.01.01

Grupo: Activo

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: La cuenta clientes registra los créditos otorgados a los clientes por las facturas de venta.

	ECUATINTEX	PÁG 14
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Intereses cargados por mora por incumpliendo de pago del cliente. ➤ Por la venta de servicios realizadas a crédito. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los cobros realizados a los clientes para abonar o liquidar la cuenta. ➤ Notas entregadas por descuentos concedidos por pronto pago. ➤ Por la baja de la cuenta declarada incobrable.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconoce como un activo financiero una vez que la entidad, como resultado del desarrollo de sus actividades ordinarias, tenga el derecho de cobrar a futuro efectivo.

Medición inicial

Según la Sección 11 de la NIIF para Pymes se mide al precio más costo de transacción. Por lo general, será el valor por recibir sustentado en la factura de venta entregada al cliente.

Cuando se venda a crédito con intereses se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una cuenta similar, los ingresos por intereses se presentarán por separado en el estado de resultados.


Medición posterior

Según el párrafo 11.14 de la NIIF para Pymes la cuenta por cobrar se medirá al costo. Cuando la cuenta por cobrar incluye intereses esta deberá ser medida al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Deterioro

Según el párrafo 11.21 de la NIIF para Pymes se determinará que se encuentra deteriorada cuando se tenga evidencia objetiva de dicho deterioro debido a los siguientes casos:

- Morosidad del pago del cliente.
- Probabilidad de que el cliente entre en quiebra.

	ECUATINTEX	PÁG 15
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

- Dificultades financieras del cliente.

Activo medido al costo: La pérdida por deterioro de estos activos será el saldo en libros de la cuenta menos el efectivo que se estima percibir a futuro.

Activo medido al costo amortizado: La pérdida por deterioro es igual al saldo en libros del activo menos el valor presente de los flujos de efectivo estimados, utilizando la tasa de interés original.

El deterioro medido afectará al gasto del periodo y deberá ser aprobado por el contador previo a ser reconocido en los registros contables.


Para fines tributarios no toda provisión por deterioro será considerada como gasto deducible. La ley vigente señala un límite, que es igual al 1% de los créditos concedidos en el periodo corriente y créditos que aún se mantienen pendientes de cobro a la fecha, sin que este valor sobrepase el 10% de la cartera total.

Baja en cuentas

Según el párrafo 11.33 se darán de baja a esta cuenta cuando se liquiden los derechos contractuales adquiridos y se transfiera los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de las cuentas por cobrar.

Según la LRTI se dará de baja la cuenta por las siguientes condiciones:

- Haber constado como cuenta incobrable por 2 o más años en los registros contables.
- Declaratoria de insolvencia del cliente.
- Haber prescrito la acción para cobrar la deuda.
- Cuando haya transcurrido más de tres años desde la fecha de vencimiento del crédito
- Cuando el deudor siendo una sociedad haya sido cancelada.

	ECUATINTEX	PÁG 16
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Información a revelar

Se revelará el valor de la cuenta por cobrar que se encuentre en libros y el valor por deterioro por separado en la cuenta 1.1.2.01.03 Provisión Cuentas Incobrables. Este incluirá un análisis de la antigüedad de los saldos que se encuentren en mora. Las pérdidas serán relevadas incluyendo las razones por las cuales se haya determinado su deterioro.

Políticas contables adicionales

- Los créditos otorgados a terceros deben ser previamente autorizados por el gerente.
- Los plazos de créditos varían entre 30, 60 y 90 días según se haya acordado con el cliente, los cuales no generarán intereses.
- Se concederá crédito a los clientes que hayan facturado más de \$100 en servicios.
- La cuenta del cliente no disminuirá salvo que se haya confirmado que los valores hayan sido acreditados en las cuentas bancarias de la empresa o que el pago de los valores se haga presencialmente en las oficinas de la empresa.


Asientos contables

Cobro de la cuenta de cliente

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Caja General Clientes	XXX	XXX

Ventas a crédito

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Clientes	XXX	
	Crédito Tributario por retención fuente IR	XXX	
	Crédito Tributario por retención fuente IVA	XXX	
	Ventas gravadas 12%		XXX
	IVA ventas		XXX

	ECUATINTEX	PÁG 17
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Cuenta: Documentos por cobrar

Código: 1.1.2.01.02

Grupo: Activo

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: La cuenta registra el valor de los documentos reconocidos a favor de la empresa que tengan una promesa de pago por parte de los clientes.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Debido al valor de los documentos a favor de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de los pagos recibidos para abonar o liquidar la cuenta. ➤ Por la baja de la cuenta.

Políticas contables

Reconocimiento


Se reconoce como esta cuenta al derecho contractual de recibir a futuro efectivo y exista una obligación para otra entidad. Será reconocida como un activo financiero.

Bajo esta denominación se encuentran los pagarés, las letras de cambio y otros documentos similares que se deben pagar hasta 12 meses originadas por las operaciones normales.

Medición inicial

Según la Sección 11 de la NIIF para Pymes se mide al costo de la transacción incluyendo los costos de transacción. Por lo general, será el valor por recibir sustentado en el pagaré o letra de cambio.

Cuando se consideren intereses se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés, los ingresos por intereses se presentarán por separado en el estado de resultados.

	ECUATINTEX	PÁG 18
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Medición posterior

Según el párrafo 11.14 de la NIIF para Pymes la cuenta por cobrar se medirá al costo. Cuando la cuenta por cobrar incluye intereses esta deberá ser medida al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Deterioro

Según el párrafo 11.21 de la NIIF para Pymes se determinará que se encuentra deteriorada cuando se tenga evidencia objetiva de dicho deterioro debido a los siguientes casos:

- Morosidad del pago del cliente.
- Probabilidad de que el cliente entre en quiebra.
- Dificultades financieras del cliente.

Según el párrafo 11.25 de la NIIF para Pymes el deterioro se mide de la siguiente forma:

Activo medido al costo: La pérdida por deterioro de estos activos será el saldo en libros de la cuenta menos el efectivo que se estima percibir a futuro.


Activo medido al costo amortizado: La pérdida por deterioro es igual al saldo en libros del activo menos el valor presente de los flujos de efectivo estimados, utilizando la tasa de interés original.

El deterioro medido afectará al gasto del periodo y deberá ser aprobado por el contador previo a ser reconocido en los registros contables.

Para fines tributarios no toda provisión por deterioro será considerada como gasto deducible. La ley vigente señala un límite, que es igual al 1% de los créditos concedidos en el periodo corriente y créditos que aún se mantienen pendientes de cobro a la fecha, sin que este valor sobrepase el 10% de la cartera total.

Baja en cuentas

Según el párrafo 11.33 se darán de baja a esta cuenta cuando se liquiden los derechos contractuales adquiridos y se transfiera los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de las cuentas por cobrar.

	ECUATINTEX	PÁG 19
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Según la LRTI se dará de baja la cuenta por las siguientes condiciones:

- Haber constado como cuenta incobrable por 2 o más años en los registros contables.
- Declaratoria de insolvencia del cliente.
- Haber prescrito la acción para cobrar la deuda.
- Cuando haya transcurrido más de tres años desde la fecha de vencimiento del crédito
- Cuando el deudor siendo una sociedad haya sido cancelada.

Información a revelar

Se revelará el valor de la cuenta por cobrar que se encuentre en libros y el valor por deterioro por separado en la cuenta 1.1.2.01.03 Provisión Cuentas Incobrables. Este incluirá un análisis de la antigüedad de los saldos que se encuentren en mora. Las pérdidas serán relevadas incluyendo las razones por las cuales se haya determinado su deterioro.


Asientos contables

Documentos por cobrar por una venta al contado y a crédito

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Caja general	XXX	
	Documentos por cobrar	XXX	
	Crédito Tributario por retención fuente IR	XXX	
	Crédito Tributario por retención fuente IVA	XXX	
	Ventas gravadas 12%		XXX
	IVA ventas		XXX

Cobro del documento por cobrar

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Caja general	XXX	
	Documentos por cobrar		XXX

	ECUATINTEX	PÁG 20
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Cuenta: (-) Provisión Cuentas Incobrables

Código: 1.1.2.01.03

Grupo: Activo

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: La cuenta registra el valor de las cuentas por cobrar deterioradas, es decir, representa las pérdidas estimadas por eventos que imposibilitan cobrar los créditos concedidos.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Debido a ajustes realizados al considerarse un importe mayor al real, lo cual implica una disminución de esta cuenta al final del periodo. ➤ Cuando la cuenta cobrar se haya dado de baja. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor por deterioro estimado para las cuentas consideradas incobrables. ➤ Por ajustes realizados al final del periodo, al considerarse una estimación menor a la real, lo cual implica un incremento de esta cuenta.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconoce como esta cuenta al valor de los activos financieros que se encuentran deteriorados una vez que se haya determinado objetivamente su existencia.

Medición inicial


Se mide al valor determinado por deterioro.

Medición posterior

Se medirá al valor acumulado por deterioro.

Reversión del deterioro

Según el párrafo 11.26 de la NIIF para Pymes la entidad revertirá directamente la pérdida por deterioro reconocida anteriormente en caso de que la calificación crediticia del deudor mejore, valor que será reflejado en los resultados del periodo.

	ECUATINTEX	PÁG 21
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Información a revelar

Se revelará el valor por deterioro dentro del activo corriente. Debe proporcionarse un detalle de las provisiones calculadas al inicio y final del periodo.

Asientos contables

Deterioro de la cuenta clientes

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Provisión Cuentas Incobrables	XXX	
	(-) Provisión Cuentas Incobrables		XXX

Ajuste por disminución

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	(-) Provisión Cuentas Incobrables	XXX	
	Gasto Provisión Cuentas Incobrables		XXX

Cuenta: Anticipo sueldos

Código: 1.1.2.01.04

Grupo: Activo


Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: Registra los créditos concedidos a los empleados en relación de dependencia como adelantos o anticipos a las remuneraciones.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por anticipos entregados a los empleados de la empresa.	➤ Al descontar los anticipos pendientes del rol de pagos.

	ECUATINTEX	PÁG 22
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconoce como anticipo sueldos a los pagos entregados por anticipado a las remuneraciones mensuales de los empleados.

Medición inicial

Se mide al valor de los pagos que le hayan sido concedidos al empleado como anticipo sustentado en un comprobante denominado “Anticipo Sueldos”. Los empleados podrán acceder a un anticipo una vez por mes antes de realizar roles de pago.

Medición posterior

Se mide de acuerdo al valor nominal que será descontado en el rol de pagos cuando se liquiden las remuneraciones mensuales.

Información a revelar


Se revelará la cuenta dentro del activo el importe registrado en los libros contables.

Asientos contables

Entrega de anticipos a los empleados

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Anticipo sueldos Bancos	XXX	XXX

Nota: El devengo de los anticipos de sueldo se ve reflejado en el asiento del rol de pagos. Diríjase a la página 104 para ver el asiento.

	ECUATINTEX	PÁG 23
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Cuenta: IVA en compras

Código: 1.1.2.02.01

Grupo: Activo

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra el valor del IVA pagado al adquirir activos fijos, productos o servicios que gravan tarifa 12% y 0%.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al pagar el IVA en compras.	➤ Debido a devoluciones en compras. ➤ Al liquidar mensualmente el IVA.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como esta cuenta al impuesto gravado que se haya pagado en la adquisición de bienes o servicios. Se reconoce como un activo por impuesto corriente. Según el párrafo 29.5 de la NIIF para Pymes se reconocerá un activo por impuestos corrientes por los beneficios de una pérdida fiscal que podrá ser utilizada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior.


Medición inicial

Según el párrafo 29.6 de la NIIF para Pymes, el activo corriente se mide por los valores que se espera recuperar utilizando las tasas impositivas y la legislación que a la fecha se encuentre aprobada.

En este caso el IVA en compras se mide al valor del impuesto pagado, el cual se encuentra detallado en la factura de compra.

Medición posterior

Al final del periodo se mide al valor verdaderamente presente que será utilizado en la liquidación del IVA dentro de las fechas correspondientes.

	ECUATINTEX	PÁG 24
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del activo el importe registrado en los libros contables.

Asientos contables

Nota: La utilización del IVA en compras puede verse reflejado en las páginas 25,27 y 74 del presente manual.

Cuenta: Crédito Tributario por IVA

Código: 1.1.2.02.02

Grupo: Activo

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: Constituye el valor calculado por crédito tributario del IVA en la declaración del IVA. Se obtiene por diferencia entre el impuesto pagado en las adquisiciones y el impuesto cobrado en ventas.


Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al determinar Crédito Tributario del IVA cuando el IVA pagado supera al IVA cobrado.	➤ Por la compensación legal de impuestos.

Políticas contables

Reconocimiento

Será el valor al que tenga derecho la entidad de usar como crédito tributario obtenida en la declaración del IVA. Se reconoce como un activo por impuesto corriente según la sección 29 de la NIIF para Pymes.

	ECUATINTEX	PÁG 25
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Medición inicial

Se mide al valor calculado por Crédito Tributario del IVA en la declaración de impuestos mensual. Este surge cuando el IVA pagado es mayor al IVA cobrado y por diferencia entre los dos se obtiene crédito tributario en la liquidación del IVA.

Medición posterior

Se mide al valor verdaderamente presente. Este activo por impuesto corriente podrá ser compensado en declaraciones posteriores siempre que tenga el derecho exigible de utilizarlo.

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del activo el importe registrado en los libros contables.


Asientos contables

Obtención del crédito tributario por IVA

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	IVA ventas	XXX	
	Crédito Tributario por IVA	XXX	
	IVA en compras		XXX

Utilización del crédito tributario por IVA

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	IVA ventas	XXX	
	IVA en compras		XXX
	Crédito Tributario por IVA		XXX

	ECUATINTEX	PÁG 26
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Cuenta: Crédito Tributario por retención fuente IVA

Código: 1.1.2.02.03

Grupo: Activo

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: Constituye los valores que son retenidos en la fuente del IVA cuando se realiza la prestación del servicio.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al reconocer la retención del IVA calculada sobre la facturación según los porcentajes definidos por el SRI. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la compensación legal de impuestos.

Políticas contables

Reconocimiento

Será el valor al que tenga derecho la entidad de usar como crédito tributario obtenida por retenciones del IVA. Se reconoce como un activo por impuesto corriente según la sección 29 de la NIIF para Pymes.

Medición inicial


Se mide al valor de la retención según el porcentaje correspondiente establecido por el SRI que se verá reflejado en el comprobante de retención emitido a la empresa.

Medición posterior

Al final del periodo se medirá al valor verdaderamente presente. Este activo por impuesto corriente podrá ser compensado en declaraciones posteriores siempre que tenga el derecho exigible de utilizarlo.

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del activo el importe registrado en los libros contables.

	ECUATINTEX	PÁG 27
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Asientos contables

Utilización del crédito tributario por IVA y retenciones del IVA

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	IVA ventas	XXX	
	IVA en compras		XXX
	Crédito Tributario por IVA		XXX
	Crédito Tributario por retención fuente IVA		XXX

Cuenta: Crédito Tributario por retención fuente IR

Código: 1.1.2.03.01

Grupo: Activo

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: Constituye los valores retenidos en la fuente del IR efectuadas a la empresa por la venta de servicios.


Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al reconocer la retención del IR calculada sobre la facturación según los porcentajes definidos por el SRI.	➤ Por la compensación legal de impuestos.

Políticas contables

Reconocimiento

Será el valor al que tenga derecho la entidad de usar como crédito tributario obtenida por retenciones del IR. Se reconoce como un activo por impuesto corriente según la sección 29 de la NIIF para Pymes.

	ECUATINTEX	PÁG 28
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Medición inicial

Se mide al valor de la retención según el porcentaje correspondiente establecido por el SRI que se encuentra reflejado en el comprobante de retención.

Medición posterior

Se mide al valor verdaderamente presente. Se utilizará en la liquidación del IR en el mes de marzo de cada año siempre que tenga el derecho exigible de utilizarlo.

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del activo el importe registrado en los libros contables.

Asientos contables

Utilización del crédito tributario por retenciones del IR

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Impuesto a la Renta por Pagar Crédito Tributario por retención fuente IR Bancos	XXX	XXX XXX

Cuenta: Inventario de consumo

Código: 1.1.3.02.01

Grupo: Activo


Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: Constituye el inventario mantenido por la empresa para ser utilizado o consumido en la venta de servicios.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al comprar el inventario a ser consumido en la prestación de servicios.	➤ Por el consumo del inventario. ➤ Devoluciones de inventario.

	ECUATINTEX	PÁG 29
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconoce como esta cuenta al inventario de materia prima utilizado para el proceso de tinturado y lavado que se realiza en las prendas de vestir.

Medición inicial

Se mide al costo de adquisición. Según el párrafo 13.6 de la NIIF para Pymes este costo de adquisición incluye el precio de compra, impuestos no recuperables, aranceles de importación, transporte más todos los desembolsos que se efectúen para colocar a los inventarios en su ubicación y condición actuales. Los descuentos y rebajas se deducirán para determinar el costo.

Costo del inventario

Según el párrafo 13.14 de la NIIF para Pymes los costos de los inventarios para los prestadores de servicios, en caso de poseerse, deben ser medidos por los costos involucrados en su producción como los costos por mano de obra.

Entonces el costo del inventario se va a componer de los costos por mano de obra y costos de materia prima.


Una vez que se venda el inventario se va a reconocer el gasto en el periodo en que se reconozcan los ingresos por esta actividad.

Medición posterior

Se evaluará si el inventario se encuentra deteriorado comparando el importe en libros del inventario con su valor neto realizable.

Deterioro

Según el párrafo 27.2 de la NIIF para Pymes si existe un deterioro se medirá al menor entre el costo y su valor neto realizable que se obtendrá restando el saldo en libros del inventario menos el precio de venta menos los costos de terminación y venta de cada artículo disponible. Se reconocerá la pérdida por deterioro, afectando a los resultados. Se verá reflejado en una cuenta denominada Provisión por Deterioro de Inventarios.

	ECUATINTEX	PÁG 30
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Reversión del deterioro

Según el párrafo 27.4 de la NIIF para Pymes se revertirá la pérdida por deterioro reconocida en periodos anteriores si dejan de existir las circunstancias que ocasionaron dicho deterioro o cuando incrementa el valor neto realizable debido a nuevas circunstancias económicas.

Al final del periodo siguiente de haberse registrado el deterioro, cuando se haya vendido el inventario deteriorado se debe reversar la cuenta provisión por deterioro contra un ingreso.

Información a revelar

Se revela el importe de la cuenta y las pérdidas por deterioro que hayan sido identificadas dentro del periodo.


Gestión de inventarios

- Las adquisiciones de inventario deben ser previamente autorizadas por el gerente.
- El inventario que ingrese debe ser codificado utilizando el sistema contable.
- Se realizarán constataciones físicas esporádicas del inventario.
- Los inventarios deben ser llevadas en tarjetas kárdex.
- La compra de inventario se realizará posterior a la cotización de varios proveedores.
- Previo a las adquisiciones de inventario se verificará las existencias en bodega para evitar el sobrestock.
- La llegada de inventario a la empresa debe tener su respectiva guía de remisión.

Asientos contables

Compra de inventario

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Inventario de consumo	XXX	
	IVA en compras	XXX	
	Bancos		XXX
	Retención 1,75%		XXX
	Retención 30%		XXX

	ECUATINTEX	PÁG 31
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Provisión por deterioro de inventario

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Deterioro de Inventario (-) Provisión por Deterioro de Inventario	XXX	XXX

Nota: Como recomendación, gerencia debe implementar dentro del plan de cuentas las partidas de gasto deterioro de inventario y provisión por deterioro de inventario.

Cuenta: Proveedores anticipados

Código: 1.1.4.01.01

Grupo: Activo

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra los movimientos por desembolsos anticipados a proveedores con el fin de percibir en el futuro productos o servicios.


Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al entregar efectivo a proveedores de manera anticipada.	➤ Al recibir los productos o servicios que fueron pagados anticipadamente.

Políticas contables

Reconocimiento

Según la NIC 1 párrafo 78 b) los anticipos son subclasificaciones de las cuentas por cobrar por lo tanto se consideran como cuentas por cobrar no financieras. De igual manera el párrafo 18.16 de la NIIF para Pymes no impide reconocer los anticipos como activos, cuando se haya pagado antes de recibir los bienes o servicios. Por lo tanto, se reconoce como esta cuenta a los pagos entregados anticipadamente a los proveedores.

	ECUATINTEX	PÁG 32
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Medición inicial

Se mide al valor entregado por anticipado o al precio de la transacción sustentado en un comprobante que muestre el importe entregado al proveedor.

Medición posterior

Se mide al valor devengado cuando los bienes o servicios por los que se haya pagado por anticipado son entregados a la entidad.

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del activo el importe registrado en los libros contables.

Asientos contables

Entrega de anticipo a proveedor

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Proveedores anticipados	XXX	
	Bancos		XXX

Devengo de anticipo a proveedores

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Inventario de consumo	XXX	
	IVA en compras		XXX
	Proveedores anticipados		XXX

Cuenta: Terrenos


Código: 1.2.1.01.01

Grupo: Activo

Subgrupo: No Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra el valor de los predios propiedad de la empresa.

	ECUATINTEX	PÁG 33
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al registrar el valor del terreno incluyendo los costos incurridos. ➤ Por la revaluación del terreno. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la venta del terreno. ➤ Por la reversión de la revaluación de terrenos.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como una partida de propiedades, planta y equipo, que son activos tangibles de los cuales se espera hacer uso por más de un periodo. Según el párrafo 17.4 de la NIIF para Pymes será reconocido como PPE cuando se espere obtener de este un beneficio económico futuro y se pueda medir fiablemente su costo.

Medición inicial

Según el párrafo 17.4 de la NIIF para Pymes estos activos se miden al costo, que comprende:

- El precio al que fue adquirido que incluye honorarios legales, aranceles de importación e impuestos no recuperables.
- Costos para ubicar el activo.
- Costos estimados por retiro o desmantelamiento.

Medición posterior

Se mide al costo histórico y no llega a depreciarse debido a su vida útil ilimitada.

Deterioro


Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del activo el importe registrado en los libros contables según el valor reflejado en el catastro municipal.

Asientos contables

Compra de terreno

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Terreno	XXX	
	Bancos		XXX

	ECUATINTEX	PÁG 34
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Venta de terrenos

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Bancos	XXX	
	Terrenos		XXX

Cuenta: Edificios

Código: 1.2.2.01.01

Grupo: Activo

Subgrupo: No Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta representa el valor de los edificios que tiene la empresa los cuales están a su disposición.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por el valor del edificio adquirido incluyendo los costos atribuidos.	➤ Por la cesión, venta o baja del edificio.

Políticas contables


Reconocimiento

Se reconocerá como parte de la propiedad, planta y equipo.

Medición inicial

Según el párrafo 17.4 de la NIIF para Pymes estos activos se miden al costo, que comprende:

- El precio al que fue adquirido que incluye honorarios legales, aranceles de importación e impuestos no recuperables.
- Costos para ubicar el activo.
- Costos estimados por retiro o desmantelamiento.

	ECUATINTEX	PÁG 35
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Medición posterior

Se mide al modelo de costo que será el costo inicial del activo menos las depreciaciones del activo que se hayan acumulado y pérdidas acumuladas por deterioro.

Depreciación

Este activo empezará a depreciarse cuando esté listo para ser utilizado por la gerencia y cesará una vez que se haya dado de baja. Para depreciar el activo se utilizará el método lineal.

La vida útil asignada para este activo será de 20 años. Según el párrafo 17.21 de la NIIF para Pymes para determinar la vida útil se consideran los siguientes factores:

- Obsolescencia por cambios en el mercado.
- La utilización estimada para el activo.
- Desgaste físico esperado.
- Límites o restricciones legales asociadas al activo.


Según el párrafo 17.19 de la NIIF para Pymes debido a factores que alteren la vida útil o el valor residual del activo, se procederá a revisar las estimas contables anteriores para proceder con las modificaciones sobre el método de depreciación, vida útil o valor residual.

Deterioro

Según el párrafo 27.5 de la NIIF para Pymes el deterioro se determina al cierre del ejercicio cuando el valor recuperable es menor al valor en libros y por lo tanto al reducirlo a su importe recuperable se origina la pérdida. La pérdida se reconoce en los gastos.

Según el párrafo 27.9 de la NIIF para Pymes se considerarán los siguientes indicios para determinar el deterioro de estos activos:

- El valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más de lo esperado.

	ECUATINTEX	PÁG 36
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

- Durante el periodo han tenido lugar o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios en el entorno económico, legal o tecnológico o de mercado que afecten a la empresa.
- Se tiene evidencia del deterioro físico u obsolescencia del activo.

Información a revelar

- Las bases de medición.
- Depreciación anual y vida útil.
- Importe en libros y la depreciación acumulada.
- Método de depreciación.
- Conciliación de saldos al iniciar y finalizar el ejercicio.

Asientos contables

Compra de edificio

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Edificio	XXX	
	Bancos		XXX

Cuenta: (-) Depreciación Acumulada Edificios


Código: 1.2.2.01.02

Grupo: Activo

Subgrupo: No Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra los movimientos por el valor de la depreciación acumulada del edificio.

	ECUATINTEX	PÁG 37
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Disminución del importe debido a ajustes. ➤ Por la cesión, venta o baja del edificio. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al registrar el importe de la depreciación determinada debido al uso, transcurso de tiempo y obsolescencia del activo. ➤ Incremento del importe por ajustes.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como esta cuenta al valor por depreciación del edificio.

Medición inicial

Se mide al valor de la depreciación aplicando el método lineal.

Medición posterior

Se mide al valor acumulado de la depreciación.

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del activo el importe registrado en los libros contables.

Asientos contables

Depreciación del edificio

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Depreciación Edificios (-) Depreciación Acumulada Edificios	XXX	XXX


Cuenta: Muebles y Enseres

Código: 1.2.2.02.01

Grupo: Activo

Subgrupo: No Corriente

Naturaleza: Deudora

	ECUATINTEX	PÁG 38
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Concepto: Esta cuenta registra el valor de los bienes muebles que estén al servicio de la compañía ya sea en la parte industrial y administrativa.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al registrar el importe del activo adquirido.	➤ Debido a la cesión, venta o baja del activo.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo. Pertenecen a este grupo los escritorios, archivadores, anaqueles, aparadores, mesas de trabajo, sillones, etc.

Medición inicial

Según el párrafo 17.4 de la NIIF para Pymes estos activos se miden al costo, que comprende:

- El precio al que fue adquirido que incluye honorarios legales, aranceles de importación e impuestos no recuperables.
- Costos para ubicar el activo.
- Costos estimados por retiro o desmantelamiento.

Medición posterior


Se mide al modelo del costo.

Depreciación

Este activo empezará a depreciarse cuando esté listo para ser utilizado por la gerencia y cesará una vez que se haya dado de baja. Para depreciar el activo se utilizará el método lineal. Su vida útil es de 10 años.

Deterioro

Según el párrafo 27.5 de la NIIF para Pymes el deterioro se determina al cierre del ejercicio cuando el valor recuperable es menor al valor en libros y por lo tanto al reducirlo a su importe recuperable se origina la pérdida. La pérdida se reconoce en los gastos.

	ECUATINTEX	PÁG 39
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Según el párrafo 27.9 de la NIIF para Pymes se considerarán los siguientes indicios para determinar el deterioro de estos activos:

- El valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más de lo esperado.
- Durante el periodo han tenido lugar o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios en el entorno económico, legal o tecnológico o de mercado que afecten a la empresa.
- Se tiene evidencia del deterioro físico u obsolescencia del activo.

Información a revelar

Se revelará:

- Bases de medición.
- Método de depreciación.
- Vida útil y depreciación anual.
- La depreciación acumulada y el importe en libros.
- Conciliación de saldos al iniciar y finalizar el ejercicio.

Asientos contables

Adquisición de muebles y enseres

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Muebles y enseres	XXX	
	IVA en compras	XXX	
	Bancos		XXX
	Retención 1,75%		XXX
	Retención 30%		XXX


Cuenta: (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres

Código: 1.2.2.02.02

Grupo: Activo

Subgrupo: No Corriente

Naturaleza: Acreedora

	ECUATINTEX	PÁG 40
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Concepto: Esta cuenta registra los movimientos por el importe de la depreciación acumulada de los muebles y enseres.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Disminución del importe debido a ajustes. ➤ Por la cesión, venta o baja del activo. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al registrar el importe de la depreciación determinada debido al uso, transcurso de tiempo y obsolescencia del activo. ➤ Incremento del importe por ajustes.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como esta cuenta al valor por depreciación de muebles y enseres.

Medición inicial

Se mide al valor de la depreciación aplicando el método lineal.

Medición posterior

Se mide al valor acumulado de la depreciación.


Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del activo el importe registrado en los libros contables.

Asientos contables

Depreciación de muebles y enseres

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	XXX	
	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		XXX

	ECUATINTEX	PÁG 41
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Cuenta: Equipo de Oficina

Código: 1.2.2.03.01

Grupo: Activo

Subgrupo: No Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra el valor de los bienes mantenidos por la compañía para ser usados en el ámbito administrativo y contable.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al registrar el importe del activo adquirido.	➤ Debido a la cesión, venta o baja del activo

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo, será aquel equipo que se utilice en las operaciones de empresa. Entre estos activos se encuentran los teléfonos, lámparas, mostrador, televisores, etc.


Medición inicial

Según el párrafo 17.4 de la NIIF para Pymes estos activos se miden al costo, que comprende:

- El precio al que fue adquirido que incluye honorarios legales, aranceles de importación e impuestos no recuperables.
- Costos para ubicar el activo.
- Costos estimados por retiro o desmantelamiento.

Medición posterior

Se mide al modelo del costo.

	ECUATINTEX	PÁG 42
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Depreciación

Este activo empezará a depreciarse cuando esté listo para ser utilizado por la gerencia y cesará una vez que se haya dado de baja. Para depreciar el activo se utilizará el método lineal. Tiene una vida útil de 10 años.

Deterioro

Según el párrafo 27.5 de la NIIF para Pymes el deterioro se determina al cierre del ejercicio cuando el valor recuperable es menor al valor en libros y por lo tanto al reducirlo a su importe recuperable se origina la pérdida. La pérdida se reconoce en los gastos.


Según el párrafo 27.9 de la NIIF para Pymes se considerarán los siguientes indicios para determinar el deterioro de estos activos:

- El valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más de lo esperado.
- Durante el periodo han tenido lugar o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios en el entorno económico, legal o tecnológico o de mercado que afecten a la empresa.
- Se tiene evidencia del deterioro físico u obsolescencia del activo.

Información a revelar

Se revelará:

- Bases de medición.
- Depreciación anual y vida útil.
- Importe en libros y la depreciación acumulada.
- Método de depreciación.
- Conciliación de saldos al iniciar y finalizar el ejercicio.

	ECUATINTEX	PÁG 43
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Asientos contables

Compra de equipo de oficina

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Equipo de Oficina	XXX	
	IVA en compras	XXX	
	Bancos		XXX
	Retención 1,75%		XXX
	Retención 30%		XXX

Cuenta: (-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina

Código: 1.2.2.03.02

Grupo: Activo

Subgrupo: No Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra los movimientos por el valor de la depreciación acumulada del equipo de oficina.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Disminución del importe debido a ajustes. ➤ Por la cesión, venta o baja del activo. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al registrar el importe de la depreciación determinada debido al uso, transcurso de tiempo y obsolescencia del activo. ➤ Incremento del importe por ajustes.

Políticas contables

Reconocimiento


Se reconocerá como esta cuenta al valor por depreciación del equipo de oficina.

Medición inicial

Se mide al valor de la depreciación aplicando el método lineal.

Medición posterior

Se mide al valor acumulado de la depreciación.

	ECUATINTEX	PÁG 44
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del activo el importe registrado en los libros contables.

Asientos contables

Depreciación del equipo de oficina

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Depreciación Equipo de Oficina	XXX	
	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina		XXX

Cuenta: Equipo de Cómputo

Código: 1.2.2.04.01

Grupo: Activo

Subgrupo: No Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra el valor de los bienes muebles de carácter tecnológico.


Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al registrar el importe del activo adquirido.	➤ Debido a la cesión, venta o baja del activo.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo, será cualquier activo tecnológico (computadoras, impresoras, escáner, etc.).

	ECUATINTEX	PÁG 45
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Medición inicial

Según el párrafo 17.4 de la NIIF para Pymes estos activos se miden al costo, que comprende:

- El precio al que fue adquirido que incluye honorarios legales, aranceles de importación e impuestos no recuperables.
- Costos para ubicar el activo.
- Costos estimados por retiro o desmantelamiento.

Medición posterior

Se mide al modelo del costo.

Depreciación


Este activo empezará a depreciarse cuando esté listo para ser utilizado por la gerencia y cesará una vez que se haya dado de baja. Para depreciar el activo se utilizará el método lineal. La vida útil asignada para este activo será de 6 años.

Deterioro

Según el párrafo 27.5 de la NIIF para Pymes el deterioro se determina al cierre del ejercicio cuando el valor recuperable es menor al valor en libros y por lo tanto al reducirlo a su importe recuperable se origina la pérdida. La pérdida se reconoce en los gastos.

Según el párrafo 27.9 de la NIIF para Pymes se considerarán los siguientes indicios para determinar el deterioro de estos activos:

- El valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más de lo esperado.
- Durante el periodo han tenido lugar o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios en el entorno económico, legal o tecnológico o de mercado que afecten a la empresa.
- Se tiene evidencia del deterioro físico u obsolescencia del activo.

	ECUATINTEX	PÁG 46
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Información a revelar

Se revelará:

- Bases de medición.
- Método de depreciación.
- Vida útil y depreciación anual.
- Depreciación acumulada y saldo contable.
- Conciliación de saldos al iniciar y finalizar el ejercicio.

Asientos contables

Compra de equipo de cómputo

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Equipo de Cómputo Software	XXX	
	IVA en compras	XXX	
	Bancos		XXX
	Retención 1,75%		XXX
	Retención 30%		XXX

Cuenta: (-) Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo

Código: 1.2.2.04.02

Grupo: Activo


Subgrupo: No Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra los movimientos por el valor de la depreciación acumulada del equipo tecnológico.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Disminución del importe debido a ajustes. ➤ Por la cesión, venta o baja del activo. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al registrar el importe de la depreciación determinada debido al uso, transcurso de tiempo y obsolescencia del activo. ➤ Incremento del importe por ajustes.

	ECUATINTEX	PÁG 47
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá al valor por depreciación del equipo de cómputo.

Medición inicial

Se mide al valor de la depreciación aplicando el método lineal.

Medición posterior

Se mide al valor acumulado de la depreciación.

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del activo el importe registrado en los libros contables.

Asientos contables

Depreciación del equipo de cómputo

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Depreciación Equipo de Cómputo	XXX	
	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo.		XXX

Cuenta: Vehículo


Código: 1.2.2.05.01

Grupo: Activo

Subgrupo: No Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra el valor del conjunto de vehículos y demás equipos de transporte destinados para el uso y servicio en las actividades propias del negocio para movilización del personal.

	ECUATINTEX	PÁG 48
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al registrar el importe del activo adquirido. ➤ Debido a ajustes que impliquen un aumento del valor del activo. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Debido a la venta, cesión o baja del activo ➤ Por ajustes que impliquen una disminución del valor del activo.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo, será aquel activo utilizado para transportar la mercadería y el traslado de empleados.

La sustitución de algún componente de este activo aumentará su valor en libros cuando se haya incurrido en ese costo, mientras que los componentes que fueron sustituidos serán dados de baja.

Medición inicial

Según el párrafo 17.4 de la NIIF para Pymes estos activos se miden al costo, que comprende:


- El precio al que fue adquirido que incluye honorarios legales, aranceles de importación e impuestos no recuperables.
- Costos para ubicar el activo.
- Costos estimados por retiro o desmantelamiento.

Medición posterior

Se mide al modelo del costo.

Depreciación

Este activo empezará a depreciarse cuando esté listo para ser utilizado por la gerencia y cesará una vez que se haya dado de baja. Para depreciar el activo se utilizará el método lineal. Tiene una vida útil de 10 años.

	ECUATINTEX	PÁG 49
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Deterioro

Según el párrafo 27.5 de la NIIF para Pymes el deterioro se determina al cierre del ejercicio cuando el valor recuperable es menor al valor en libros y por lo tanto al reducirlo a su importe recuperable se origina la pérdida. La pérdida se reconoce en los gastos.

Según el párrafo 27.9 de la NIIF para Pymes se considerarán los siguientes indicios para determinar el deterioro de estos activos:

- El valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más de lo esperado.
- Durante el periodo han tenido lugar o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios en el entorno económico, legal o tecnológico o de mercado que afecten a la empresa.
- Se tiene evidencia del deterioro físico u obsolescencia del activo.

Información a revelar


Se revelará:

- Método de depreciación.
- Bases de medición.
- Vida útil y depreciación anual.
- Depreciación acumulada y saldo contable.
- Conciliación de saldos al iniciar y finalizar el ejercicio.

Asientos contables

Compra de vehículos

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Vehículo	XXX	
	IVA en compras	XXX	
	Bancos		XXX
	Retención 1,75%		XXX
	Retención 30%		XXX

	ECUATINTEX	PÁG 50
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Cuenta: (-) Depreciación Acumulada Vehículo

Código: 1.2.2.05.02

Grupo: Activo

Subgrupo: No Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra los movimientos por el valor de la depreciación acumulada de los vehículos de la empresa.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Disminución del importe debido a ajustes. ➤ Por la cesión, venta o baja del activo. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al registrar el importe de la depreciación determinada debido al uso, transcurso de tiempo y obsolescencia del activo. ➤ Incremento del importe por ajustes.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconoce al valor por depreciación de vehículos.

Medición inicial

Se mide al valor de la depreciación aplicando el método lineal.

Medición posterior

Se mide al valor acumulado de la depreciación.


Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del activo el importe registrado en los libros contables.

Asientos contables

Depreciación de vehículos

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Depreciación Vehículo (-) Depreciación Acumulada Vehículo	XXX	XXX

	ECUATINTEX	PÁG 51
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Cuenta: Maquinaria y equipo

Código: 1.2.2.06.01

Grupo: Activo

Subgrupo: No Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra el valor de los equipos y maquinaria utilizados para la prestación de servicios. Se entiende por maquinaria aquellos bienes muebles que sirven para producir bienes o servicios para generar ingresos.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al registrar el importe del activo adquirido. ➤ Debido a ajustes que impliquen un aumento del valor del activo. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Debido a la cesión, venta o baja del activo ➤ Por ajustes que impliquen una disminución del valor del activo.

Políticas contables

Reconocimiento


Se reconocerá como propiedad, planta y equipo, será aquel activo fijo utilizado para que la empresa pueda prestar sus servicios.

La sustitución de algún componente de este activo aumentará su valor en libros cuando se haya incurrido en ese costo, mientras que los componentes que fueron sustituidos serán dados de baja.

Medición inicial

Según el párrafo 17.4 de la NIIF para Pymes estos activos se miden al costo, que comprende:

- El precio al que fue adquirido que incluye honorarios legales, aranceles de importación e impuestos no recuperables.

	ECUATINTEX	PÁG 52
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

- Costos para ubicar el activo.
- Costos estimados por retiro o desmantelamiento.

Medición posterior

Se mide al modelo del costo.

Depreciación

Este activo empezará a depreciarse cuando esté listo para ser utilizado por la gerencia y cesará una vez que se haya dado de baja. Para depreciar el activo se utilizará el método lineal. Tiene una vida útil de 15 a 20 años.

Deterioro

Según el párrafo 27.5 de la NIIF para Pymes el deterioro se determina al cierre del ejercicio cuando el valor recuperable es menor al valor en libros y por lo tanto al reducirlo a su importe recuperable se origina la pérdida. La pérdida se reconoce en los gastos.


Según el párrafo 27.9 de la NIIF para Pymes se considerarán los siguientes indicios para determinar el deterioro de estos activos:

- El valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más de lo esperado.
- Durante el periodo han tenido lugar o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios en el entorno económico, legal o tecnológico o de mercado que afecten a la empresa.
- Se tiene evidencia del deterioro físico u obsolescencia del activo.

Información a revelar

Se revelará:

- Método de depreciación.
- Bases de medición.
- Vida útil y depreciación anual.
- La depreciación acumulada y el importe en libros.
- Conciliación de saldos al iniciar y finalizar el ejercicio.

	ECUATINTEX	PÁG 53
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Asientos contables

Compra de maquinaria y equipo

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Maquinaria y equipo	XXX	
	IVA en compras	XXX	
	Bancos		XXX
	Retención 1,75%		XXX
	Retención 30%		XXX

Cuenta: (-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo

Código: 1.2.2.06.02

Grupo: Activo

Subgrupo: No Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra los movimientos por el valor de la depreciación acumulada de la maquinaria y equipo.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Disminución del importe debido a ajustes. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al registrar el importe de la depreciación determinada debido al uso, transcurso de tiempo y obsolescencia del activo. ➤ Incremento del importe por ajustes.


Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como esta cuenta al valor por depreciación de maquinaria y equipo.

Medición inicial

Se mide al valor de la depreciación aplicando el método lineal.

	ECUATINTEX	PÁG 54
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Medición posterior

Se mide al valor acumulado de la depreciación.

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del activo el importe registrado en los libros contables.

Gestión de Propiedad, planta y equipo

- Una vez que el activo se encuentre en condiciones de uso, todos los costos posteriores relacionados con mantenimiento y reparación se registran como gastos.
- Se determina un valor residual del 15% del costo inicial del activo.
- Se llevará un registro físico de todos los elementos de la propiedad, planta y equipo indicando su costo inicial, ubicación y características específicas del activo.

Asientos contables

Depreciación de maquinaria y equipo

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Depreciación Maquinaria y Equipo (-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	XXX	XXX

Cuenta: Software contable


Código: 1.2.3.01.01

Grupo: Activo

Subgrupo: No Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra el valor de los sistemas contables adquiridos por la entidad para procesar información financiera y contable.

	ECUATINTEX	PÁG 55
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al registrar el importe del activo adquirido.	➤ Por la baja del activo.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconoce como un activo intangible según la sección 18 de la NIIF para Pymes, cuando es posible que los beneficios económicos futuros esperados fluyan a la empresa y el costo se mide con fiabilidad.

Medición inicial

Según el párrafo 18.9 de la NIIF para Pymes este activo se mide al costo.

Medición posterior

Según el párrafo 18.18 de la NIIF para Pymes se mide al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas.

Amortización

La vida útil del activo que surja de un derecho legal no excederá el periodo de esos derechos.


El valor residual del activo es de cero.

Utilizará como método de amortización el método lineal. El cargo por amortización se reconoce como un gasto.

Deterioro

Según el párrafo 27.5 de la NIIF para Pymes el deterioro se determina al cierre del ejercicio cuando el valor recuperable es menor al valor en libros y por lo tanto al reducirlo a su importe recuperable se origina la pérdida. La pérdida se reconoce en los gastos.

Según el párrafo 27.9 de la NIIF para Pymes se considerarán los siguientes indicios para determinar el deterioro de estos activos:

	ECUATINTEX	PÁG 56
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

- El valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más de lo esperado.
- Durante el periodo han tenido lugar o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios en el entorno económico, legal o tecnológico o de mercado que afecten a la empresa.
- Se tiene evidencia del deterioro físico u obsolescencia del activo.

Baja de cuentas

Se dará de baja cuando no se espere obtener beneficios futuros por su uso.

Información a revelar

- Vida útil.
- Método de amortización
- Importe de las amortizaciones acumuladas y pérdidas por deterioro del valor al principio y final del periodo.

Asientos contables

Compra de software contable

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Software contable	XXX	
	IVA en compras	XXX	
	Bancos		XX

Cuenta: (-) Amortización acumulada Software contable


Código: 1.2.3.01.02

Grupo: Activo

Subgrupo: No Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra los movimientos por el valor de la amortización acumulada del software contable.

	ECUATINTEX	PÁG 57
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por la baja del activo.	➤ Al registrar el importe de la amortización.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como esta cuenta al valor por amortización del software contable.

Medición inicial

Se mide al valor de la amortización aplicando el método lineal.

Medición posterior

Se mide al valor acumulado de la amortización.

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del activo el importe registrado en los libros contables.

Asientos contables

Amortización del software contable

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Software contable (-) Amortización acumulada Software contable	XXX	XXX


Nota: Se sugiere al gerente implementar dentro del plan de cuentas las cuentas de Software contable, Gasto Software contable y Amortización acumulada Software contable.

Cuenta: Activos por impuestos diferidos

Código: 1.2.4.01.01

Grupo: Activo

Subgrupo: No Corriente

	ECUATINTEX	PÁG 58
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra el valor por activo por impuestos diferidos.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por el reconocimiento del activo por impuesto diferido en la conciliación tributaria.	➤ Por la aplicación del activo por impuesto diferido.

Políticas contables

Reconocimiento

Los activos por impuestos diferidos serán el impuesto a recuperar en periodos posteriores como consecuencia de eventos pasados. Este surge por diferencias temporarias deducibles, en los siguientes casos:

- Si la base contable de un activo es menor a la base fiscal.
- Si la base contable de un pasivo es mayor a la base fiscal.


Medición

Los impuestos diferidos se miden usando las tasas impositivas y la legislación fiscal aprobada a la fecha.

Reglamento de LRTI

Según el artículo innumerado después del artículo 28 se establece el reconocimiento de los siguientes impuestos diferidos:

- Pérdidas por deterioro de inventario.
- Deterioro de propiedad, planta y equipo.
- Ganancias o pérdidas por la medición de activos no corrientes destinados para la venta.
- Créditos tributarios no utilizados.
- Pérdidas declaradas posterior a la conciliación tributaria.

	ECUATINTEX	PÁG 59
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Información a revelar


- Los valores de gastos o ingresos por impuestos diferidos.
- El importe de los impuestos diferidos.
- Explicación de las modificaciones que se hagan en las tasas impositivas en comparación de las utilizadas en el año anterior.

Asientos contables

Activo por impuesto diferido por el deterioro de inventario


Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Activo por impuesto diferido	XXX	
	Ingreso por impuesto a la renta diferido		XXX

Nota: Se sugiere al gerente implementar dentro del plan de cuentas las cuentas de Activo por impuesto diferido e Ingreso por impuesto a la renta diferido.

 Ecuatintex	ECUATINTEX	PÁG 60
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

POLÍTICAS CONTABLES

PASIVO

	ECUATINTEX	PÁG 61
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Cuenta: Proveedores

Código: 2.1.1.01.01

Grupo: Pasivo

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra los créditos provenientes de personas o entidades que suministran bienes o prestan servicios a la empresa, tales como suministros, materia prima, combustibles, etc.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por pagos realizados a los proveedores por adquisiciones a crédito. ➤ Devoluciones en compra. ➤ Notas de crédito entregadas por el proveedor. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por compras a crédito. ➤ Notas de débito entregadas por el proveedor.

Políticas contables

Reconocimiento


Será reconocido como un pasivo financiero, serán las obligaciones que tiene la empresa con entidades comerciales. Para liquidar esta deuda se requiere transferir recursos que representen beneficios económicos.

Medición inicial

Según el párrafo 11.13 de la NIIF para Pymes los pasivos financieros se miden al precio más costos de transacción.

Medición posterior

Se medirá al costo al que fue adquirida la obligación inicial descontando los pagos o abonos que se realicen para liquidar la deuda.

	ECUATINTEX	PÁG 62
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del pasivo el importe registrado en los libros contables. Se llevará un registro que indique el monto y el plazo acordado para cancelar la obligación.

Gestión de Proveedores

- La programación de pagos estará a cargo de la contadora bajo la revisión del gerente.
- Los pagos a proveedores se efectuarán de acuerdo a los plazos establecidos al inicio de la transacción.
- Los pagos a proveedores se harán con la presentación de la factura de compra que mantiene la empresa.
- Los pagos a proveedores se efectúan con cheques propios de la empresa.

Asientos contables

Compra de inventario a crédito

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Inventario de consumo	XXX	
	IVA en compras	XXX	
	Proveedores		XXX
	Retención 1,75%		XXX
	Retención 30%		XXX

Cuenta: Préstamo de Accionistas


Código: 2.1.3.02.01

Grupo: Pasivo

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra el dinero entregado de un socio hacia la empresa con el fin de ayudar en su financiación.

	ECUATINTEX	PÁG 63
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por pagos entregados al socio para la liquidación de la deuda.	➤ Por el dinero recibido del préstamo concedido por el socio.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconoce como un pasivo financiero, serán las obligaciones que tiene la empresa con los socios debido a préstamos concedidos por este último sin considerar intereses.

Medición inicial

Se medirá al precio más costos de transacción.

Medición posterior

Se mide al costo al que fue adquirido la obligación descontando los pagos o abonos que se realicen para liquidar la deuda.

Información a revelar

Se revelará dentro del pasivo el importe registrado en los libros contables. Se llevará un registro que indique el monto y el plazo acordado para cancelar la obligación.


Asientos contables

Préstamo concedido por el socio

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Bancos Préstamo de Accionistas	XXX	XXX

Pago del préstamo concedido por el socio

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Préstamo de Accionistas Bancos	XXX	XXX

	ECUATINTEX	PÁG 64
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Cuenta: Aporte por Pagar IESS

Código: 2.1.4.01.01

Grupo: Pasivo

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra las obligaciones del empleador con el IESS por la afiliación a la seguridad social. El aporte patronal corresponde al 12,15% y el personal es del 9,45%.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Debido al pago de los aportes al IESS.	➤ Por el valor de los aportes pendientes de pago.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como Beneficios a los empleados según la sección 28 de la NIIF para Pymes. Se reconocerán a las aportaciones patronales y personales que deban pagarse al IESS.

Medición inicial

Se medirá al valor calculado en el rol de pagos por el aporte a la seguridad social, reconociendo el importe como un pasivo y un gasto.

Medición posterior


Se mide al valor de la obligación presente. Las aportaciones al IESS se pagarán mensualmente.

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del pasivo el importe registrado en los libros contables.

Asientos contables

Nota: La dinámica de esta cuenta se ve reflejada en el asiento del rol de pagos. Diríjase a la página 104.

	ECUATINTEX	PÁG 65
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Cuenta: Fondo de Reserva por Pagar

Código: 2.1.4.01.02

Grupo: Pasivo

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra las obligaciones del empleador con sus empleados por fondos de reserva destinados al IESS. El fondo de reserva corresponde al 8,33% del salario del trabajador.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al pagar esta obligación.	➤ Por la acumulación de los fondos de reserva que deben entregarse al IESS.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como Beneficios a los empleados según la sección 28 de la NIIF para Pymes. Se reconoce a las obligaciones mantenidas con los empleados por fondos de reserva que deban entregarse al IESS. El empleador lo debe reconocer a partir del mes 13 de relación de trabajo.

Medición inicial


Se medirá al valor calculado por fondos de reserva que corresponde al 8,33% de la remuneración mensual, reconociendo el importe como un pasivo y un gasto.

Medición posterior

Se mide al valor de la obligación presente.

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del pasivo el importe registrado en los libros contables.

	ECUATINTEX	PÁG 66
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Asientos contables

Nota: La dinámica de esta cuenta se ve reflejada en el asiento del rol de pagos. Diríjase a la página 104.

Cuenta: Sueldos por Pagar

Código: 2.1.4.02.01

Grupo: Pasivo

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra las obligaciones del empleador con sus empleados por la prestación de sus servicios al ejecutar las actividades operativas o administrativas.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al pagar esta obligación.	➤ Al registrar los sueldos o salarios por pagar a los empleados según el rol de pagos.

Políticas contables

Reconocimiento


Se reconocerá como Beneficios a los empleados según la sección 28 de la NIIF para Pymes. Se reconocerán a las obligaciones que se deben pagar a los empleados por sueldos y salarios.

Medición inicial

Se medirá al valor del salario o sueldo del empleado considerando además las horas extras, horas suplementarias y comisiones a las cuales tenga derecho por ejecutar sus labores.

Medición posterior

Se mide al valor de la obligación presente.

	ECUATINTEX	PÁG 67
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del pasivo el importe registrado en los libros contables.

Asientos contables

Nota: La dinámica de esta cuenta se ve reflejada en el asiento del rol de pagos. Diríjase a la página 104.

Cuenta: 15% Participación Trabajadores por Pagar

Código: 2.1.4.02.02

Grupo: Pasivo

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra las obligaciones del empleador con sus empleados por la repartición de las utilidades de la empresa.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al pagar esta obligación a los empleados.	➤ Al registrar las utilidades por entregar.


Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerán a las obligaciones que se deban pagar a los empleados por repartición de utilidades. Hasta el 31 de marzo de cada año deben pagarse las utilidades.

Medición inicial

Se medirá al valor por entregar a los empleados equivalente al 15% de las utilidades. El 10% se divide entre todos los empleados de manera igualitaria mientras que el 5% se reparte entre los empleados, proporcional a sus cargas familiares según la ley vigente.

	ECUATINTEX	PÁG 68
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Medición posterior

Se mide al valor de la obligación presente.

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del pasivo el importe registrado en los libros contables.

Asientos contables

Utilidades por pagar

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Utilidades del Ejercicio 15% Participación Trabajadores por Pagar	XXX	XXX

Cuenta: Décimo tercer sueldo por pagar

Código: 2.1.4.02.03

Grupo: Pasivo


Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra las obligaciones del empleador debido a provisiones del décimo tercer sueldo.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Debido al pago de esta obligación.	➤ Al registrar la provisión del décimo tercer sueldo según rol de pagos.

	ECUATINTEX	PÁG 69
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como Beneficios a los empleados según la sección 28 de la NIIF para Pymes. Se reconocerán a las obligaciones que se deban pagar por décimo tercer sueldo que podrá ser mensual o provisionado, según lo haya elegido el empleado. Se provisionará desde el 01 de diciembre del año anterior al 30 de noviembre del año corriente y se pagará hasta el 24 de diciembre de cada año.

Medición inicial

Se medirá al valor provisionado según el rol de pagos. Este corresponde a una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones recibidas durante el año calendario.

Medición posterior

Se mide al valor de la obligación presente.

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del pasivo el valor registrado en los libros contables. Se presentará una conciliación del monto provisionado por mes de cada empleado versus lo registrado en esta cuenta.

Asientos contables

Nota: La dinámica de esta cuenta se ve reflejada en el asiento del rol de pagos. Diríjase a la página 104.

Cuenta: Décimo cuarto sueldo por pagar


Código: 2.1.4.02.04

Grupo: Pasivo

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra las obligaciones del empleador debido a provisiones del décimo cuarto sueldo.

	ECUATINTEX	PÁG 70
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Debido al pago de esta obligación.	➤ Al registrar la provisión del décimo cuarto según rol de pagos.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como Beneficios a los empleados según la sección 28 de la NIIF para Pymes. Se reconocerán a las obligaciones que se deban pagar por décimo cuarto sueldo que podrá ser mensual o provisionado, según lo haya elegido el empleado. Se provisionará desde el 01 de agosto del año anterior al 31 de julio del año actual y se pagará hasta el 15 de agosto de cada año.

Medición inicial

Se medirá al valor provisionado según el rol de pagos. Este corresponde a una bonificación equivalente a una remuneración básica unificada.

Medición posterior


Se mide al valor de la obligación presente.

Información a revelar

Se revelará dentro del pasivo el importe registrado en los libros contables. Se presentará una conciliación del monto provisionado por mes de cada empleado versus lo registrado en esta cuenta.

Asientos contables

Nota: La dinámica de esta cuenta se ve reflejada en el asiento del rol de pagos. Diríjase a la página 104.

	ECUATINTEX	PÁG 71
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Cuenta: Vacaciones por pagar

Código: 2.1.4.02.05

Grupo: Pasivo

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra las obligaciones del empleador debido a vacaciones de sus empleados en relación de dependencia.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Cuando el empleado toma sus vacaciones.	➤ Por el registro de la provisión por vacaciones de los empleados.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como Beneficios a los empleados según la sección 28 de la NIIF para Pymes. Se reconocerán a las obligaciones que se deban pagar a los empleados por vacaciones. Las vacaciones son un derecho que tienen los empleados que han trabajado durante un año continuo para la empresa. Los mismos disfrutarán de 15 días ininterrumpidos por cada año de trabajo según lo estipula la ley vigente.

Medición inicial


Se medirá al valor calculado por pago de vacaciones según rol de pagos. Las vacaciones corresponden a la veinticuatroava parte de lo que haya recibido el empleado a lo largo del año trabajado.

Medición posterior

Se mide al valor de la obligación presente.

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del pasivo el importe registrado en los libros contables.

	ECUATINTEX	PÁG 72
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Asientos contables

Nota: La dinámica de esta cuenta se ve reflejada en el asiento del rol de pagos. Diríjase a la página 104.

Cuenta: IVA ventas

Código: 2.1.4.03.01

Grupo: Pasivo

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra el valor del IVA cobrado en la venta servicios realizados por la empresa, que gravan tarifa 12% del IVA.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al realizar la liquidación mensual del IVA.	➤ Por el valor del IVA cobrado debido a la venta de servicios.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconoce como un pasivo por impuesto corriente según la sección 29 de la NIIF para Pymes. Se reconocerá como IVA ventas al impuesto cobrado en la prestación de servicios de la empresa.

Medición inicial


Se mide al valor del IVA cobrado por la prestación de servicios, el cual está detallado en la factura de venta.

Medición posterior

Se mide al valor de la obligación presente. Se realiza la liquidación del IVA de manera mensual.

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del pasivo el importe registrado en los libros contables.

	ECUATINTEX	PÁG 73
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Asientos contables

Nota: La utilización del IVA ventas puede verse reflejado en las páginas 25, 27 y 74 del presente manual.

Cuenta: IVA por Pagar

Código: 2.1.4.03.02

Grupo: Pasivo

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra el valor del IVA por pagar calculada en la declaración del IVA.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por la liquidación de la obligación.	➤ Por el valor del impuesto que se deba cancelar.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconoce como un pasivo por impuesto corriente según la sección 29 de la NIIF para Pymes. Se reconocerá como IVA por pagar cuando en la declaración del IVA el IVA cobrado supera al IVA pagado.

Medición inicial


Se mide al valor del IVA que se deba liquidar por impuestos fiscales.

Medición posterior

Al final del periodo se mide al valor de la obligación presente. Se realiza la liquidación del IVA de manera mensual.

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del pasivo el importe registrado en los libros contables.

	ECUATINTEX	PÁG 74
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Asientos contables

IVA por pagar

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	IVA ventas	XXX	
	IVA en compras		XXX
	IVA por Pagar		XXX

Cuenta: Impuesto a la Renta por Pagar

Código: 2.1.4.03.03

Grupo: Pasivo

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra el valor del Impuesto a la renta que deba pagar la empresa.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al pagar esta obligación.	➤ Al registrar el monto del impuesto que se deba cancelar.


Políticas contables

Reconocimiento

Se reconoce como un pasivo por impuesto corriente según la sección 29 de la NIIF para Pymes. Se reconoce al impuesto anual que deba pagar la empresa según lo establece la ley vigente. El impuesto a la renta es aplicado a los ingresos obtenidos por la entidad.

Medición inicial

Se mide utilizando tasas impositivas y la legislación vigente según el párrafo 29.6 de la NIIF para Pymes. Se mide al valor de la obligación calculada según las tarifas determinadas en la tabla de ingresos del ejercicio fiscal correspondiente.

	ECUATINTEX	PÁG 75
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Medición posterior

Al final del periodo se mide al valor de la obligación presente. Se realiza la liquidación del impuesto en el mes de marzo.

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del pasivo el importe registrado en los libros contables.

Asientos contables

Impuesto a la renta por pagar

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Utilidades del ejercicio Impuesto a la Renta por Pagar	XXX	XXX

Cuenta: Retenciones en la fuente del IVA

Código: 2.1.4.03.04

Grupo: Pasivo

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra los importes que se hayan retenido por IVA al momento de adquirir productos o servicios.


Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al pagar esta obligación.	➤ Debido a las retenciones del IVA efectuadas.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconoce como un pasivo por impuesto corriente según la sección 29 de la NIIF para Pymes. Se reconoce a las obligaciones de la entidad que deba pagar por retener el IVA.

	ECUATINTEX	PÁG 76
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Medición inicial

Se medirá al valor retenido aplicando a los porcentajes estipulados en la ley según el comprobante de retención.

Medición posterior

Se mide al valor de la obligación presente. Las retenciones serán liquidadas mensualmente.

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del pasivo el importe registrado en los libros contables.

Asientos contables

Pago de las retenciones del IVA

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Retenciones en la fuente del IVA Bancos	XXX	XXX

Cuenta: Retenciones en la fuente del IR

Código: 2.1.4.03.05

Grupo: Pasivo


Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra los importes que se hayan retenido por IR por comprar productos o servicios.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al pagar esta obligación.	➤ Debido a las retenciones en la fuente del IR efectuadas.

	ECUATINTEX	PÁG 77
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconoce como un pasivo por impuesto corriente según la sección 29 de la NIIF para Pymes. Se reconoce a las obligaciones de la entidad que deba pagar por retener el IR.

Medición inicial

Se medirá al valor retenido aplicando los porcentajes estipulados en la ley que será reflejado en el comprobante de retención.

Medición posterior

Se mide al valor de la obligación presente. Las retenciones serán liquidadas en la declaración de las retenciones del IR de manera mensual.

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del pasivo el importe registrado en los libros contables.

Asientos contables

Pago de las retenciones del IR

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Retenciones en la fuente del IR Bancos	XXX	XXX

Cuenta: Acreedores Financieros


Código: 2.1.4.04.01

Grupo: Pasivo

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra las obligaciones de la empresa con instituciones financieras por préstamos o créditos concedidos.

	ECUATINTEX	PÁG 78
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al entregar pagos para liquidar la obligación.	➤ Por el valor del préstamo o créditos concedidos por instituciones financieras.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconoce como pasivo financiero, serán las obligaciones que se deben cancelar a instituciones financieras por préstamos o créditos concedidos para financiación.

Medición inicial

Según el párrafo 11.13 de la NIIF para Pymes los pasivos financieros que tengan una transacción de financiación se miden a valor presente. Se medirá al valor presente del valor que se deba pagar a dicha institución financiera (incluyendo el reembolso del principal y los pagos por intereses).

Medición posterior


Según el párrafo 11.14 de la NIIF para Pymes estos pasivos se miden al costo amortizado. El costo amortizado es el importe inicial menos los pagos del principal y la amortización acumulada empleando una tasa de interés.

Baja en cuentas

Según el párrafo 11.36 de la NIIF para Pymes se darán de baja a esta cuenta cuando se haya pagado la obligación.

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del pasivo el importe registrado en los libros contables. Se informará sobre las condiciones del contrato, identificando la tasa de interés, vencimiento y plazos para reembolsar la deuda.

	ECUATINTEX	PÁG 79
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Asientos contables

Préstamo bancario

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Bancos	XXX	
	Acreedores Financieros		XXX

Cuenta: Intereses por pagar

Código: 2.1.4.04.02

Grupo: Pasivo

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra las obligaciones de la empresa con instituciones financieras por los intereses generados por préstamos o créditos concedidos.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Debido al pago de intereses.	➤ Por el reconocimiento de intereses que se deban pagar a la institución financiera.

Políticas contables

Reconocimiento


Se reconocerá como esta cuenta a las obligaciones con entidades financieras debido a la generación de intereses por préstamos o créditos concedidos para financiación.

Medición inicial

Se medirá al valor de los intereses que se tengan que pagar de acuerdo a la tasa de interés determinada en el contrato.

Medición posterior

Se mide al valor de la obligación presente por intereses que se mantienen pendientes de pago.

	ECUATINTEX	PÁG 80
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Información a revelar

Se revelará dentro del pasivo el importe registrado en los libros contables.

Asientos contables

Gasto de los intereses pendientes de pago

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Intereses Bancarios Intereses por pagar	XXX	XXX

Cuenta: Dividendos por pagar

Código: 2.1.4.05.01

Grupo: Pasivo

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra las obligaciones de la empresa con los dueños de la empresa por la repartición de las ganancias obtenidas al final del periodo.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Debido al pago de dividendos.	➤ Por el reconocimiento de dividendos que se deban pagar a los dueños de la empresa.


Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como esta cuenta a las obligaciones con los dueños de la empresa debido a la repartición de dividendos provenientes de las ganancias obtenidas al final del periodo.

Medición inicial

Se medirá al valor nominal que se tengan que pagar a cada dueño de la empresa.

	ECUATINTEX	PÁG 81
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Medición posterior

Se mide al valor de la obligación presente por dividendos que se mantienen pendientes de pago.

Información a revelar

Se revelará dentro del pasivo el importe registrado en los libros contables.

Políticas contables adicionales

- Los dividendos serán entregados con cheques de la empresa.
- El valor de los dividendos entregados a cada dueño corresponde al 10% de las utilidades acumuladas.
- Los dividendos se pagarán en la última semana del mes de enero.

Asientos contables

Registro de dividendos pendientes de pago a los dueños de la empresa

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Utilidades del ejercicio Dividendos por pagar	XXX	XXX

Pago de dividendos

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Dividendos por pagar Bancos	XXX	XXX

Cuenta: Documentos por pagar


Código: 2.2.1.01.01

Grupo: Pasivo

Subgrupo: No Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra los créditos documentados como pagarés, letras de cambio y otros tipos de préstamo que se deban liquidar por motivo de obligaciones contraídas al adquirir productos o servicios.

	ECUATINTEX	PÁG 82
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Debido a los pagos efectuados.	➤ Por el registro de la cuenta por pagar.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconoce como pasivo financiero, serán las obligaciones que tiene la empresa con entidades comerciales sustentadas en documentos como pagarés y letras de cambio.

Medición inicial

Según el párrafo 11.13 de la NIIF para Pymes estos pasivos se miden al precio más costos de transacción.

Medición posterior

Se mide al precio de la transacción inicial descontando los pagos o abonos que se realicen para liquidar la deuda.

Baja en cuentas

Según el párrafo 11.36 de la NIIF para Pymes se darán de baja a esta cuenta cuando se haya pagado la obligación.


Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del pasivo el importe registrado en los libros contables. Se llevará un registro que indique el monto y el plazo acordado para cancelar la obligación.

Asientos contables

Documentos por pagar por adquisición de inventario

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Inventario de consumo	XXX	
	IVA en compras	XXX	
	Documentos por pagar		XXX
	Retenciones en la fuente del IR		XXX

	ECUATINTEX	PÁG 83
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Pago de la obligación

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Documentos por pagar Bancos	XXX	XXX

Cuenta: Provisiones para Jubilación Patronal

Código: 2.2.2.01.01

Grupo: Pasivo

Subgrupo: No Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra las provisiones para jubilación de los empleados que hayan laborado por 25 años o más ininterrumpidamente en la empresa.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al pagar esta obligación.	➤ Por el registro de la provisión según estudio actuarial.


Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá según la sección 28 de la NIIF para Pymes como beneficios post empleo que se paga luego de finalizar la relación laboral. Se reconoce como un pasivo y un gasto. Será la obligación que tiene la empresa con sus empleados por concepto de jubilación.

Medición inicial

Se mide según cálculos actuariales, estimados por un profesional independiente. Según el párrafo 28.18 de la NIIF para Pymes se empleará como método de valoración actuarial la unidad de crédito proyectada con el fin de establecer los beneficios que serán distribuidos en los años de servicio del empleado. Estas provisiones serán cargadas a los gastos durante los años de servicio.

	ECUATINTEX	PÁG 84
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Medición posterior

Se mide al valor de la mejor estimación que se requiera para liquidar la deuda.

Información a revelar

Se revela la cuenta dentro del pasivo el importe registrado en los libros contables. También se presentará una conciliación de los saldos iniciales y finales junto con un detalle de los ajustes realizados.

Asientos contables

Jubilación patronal por pagar

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Provisión para Jubilación Patronal	XXX	
	Provisiones para Jubilación Patronal		XXX

Cuenta: Provisiones para Desahucio

Código: 2.2.2.01.02

Grupo: Pasivo


Subgrupo: No Corriente

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra las provisiones para desahucio por terminación del contrato laboral.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al pagar esta obligación.	➤ Por el registro de la provisión.

	ECUATINTEX	PÁG 85
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá según la sección 28 de la NIIF para Pymes como beneficios post empleo que se paga luego de finalizar la relación laboral. Será la obligación que tiene la empresa por concepto de desahucio que implica la terminación del contrato de trabajo. Se reconocerá como un pasivo y gasto.

Medición inicial

Se mide según cálculos actuariales, estimados por un profesional independiente. Según el párrafo 28.18 de la NIIF para Pymes se empleará como método de valoración actuarial la unidad de crédito proyectada con el fin de establecer los beneficios que serán distribuidos en los años de servicio del empleado. Estas provisiones serán cargadas a los gastos durante los años de servicio.

Medición posterior

Se mide al valor de la mejor estimación que se requiera para liquidar la deuda.

Información a revelar

Se revelará dentro del pasivo el importe registrado en los libros contables.

Asientos contables

Provisión por desahucio

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Provisión Desahucio Provisiones para Desahucio	XXX	XXX


Cuenta: Pasivo por impuestos diferidos

Código: 2.2.03.01.01

Grupo: Pasivo

Subgrupo: No Corriente

Naturaleza: Acreedora

	ECUATINTEX	PÁG 86
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Concepto: Esta cuenta registra el valor por pasivos por impuestos diferidos.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por la aplicación del pasivo por impuesto diferido.	➤ Por el reconocimiento del pasivo por impuesto diferido en la conciliación tributaria.

Políticas contables

Reconocimiento

Los impuestos diferidos se manejan en la sección 29 de la NIIF para Pymes. Los pasivos por impuestos diferidos serán los impuestos a pagar en periodos posteriores como consecuencia de eventos pasados. Este surge por diferencias temporarias imponibles, en los siguientes casos:

- Si la base contable de un activo es mayor a la base fiscal.
- Si la base contable de un pasivo es menor a la base fiscal.


Medición

Los impuestos diferidos se miden usando las tasas impositivas y la legislación fiscal aprobada a la fecha.

Reglamento de LRTI

Según el artículo innumerado después del artículo 28 se establece el reconocimiento de los siguientes impuestos diferidos:

- Pérdidas por deterioro de inventario.
- Deterioro de propiedad, planta y equipo.
- Ganancias o pérdidas por la medición de activos no corrientes destinados para la venta.
- Créditos tributarios no utilizados.
- Pérdidas declaradas posterior a la conciliación tributaria.

	ECUATINTEX	PÁG 87
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	


Información a revelar

- Los valores de gastos o ingresos por impuestos diferidos.
- El importe de los impuestos diferidos.
- Explicación de las modificaciones que se hagan en las tasas impositivas en comparación de las utilizadas en el año anterior.

Asientos contables


Pasivo por impuesto diferido por el deterioro de propiedad, planta y equipo

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto por impuesto a la renta diferido	XXX	
	Pasivo por impuesto diferido		XXX

 Ecuatintex	ECUATINTEX	PÁG 88
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

POLÍTICAS CONTABLES

PATRIMONIO

	ECUATINTEX	PÁG 89
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Cuenta: Capital

Código: 3.1.1.01.01

Grupo: Patrimonio

Subgrupo: Capital

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra las contribuciones de efectivo o recursos que ceden los propietarios de la empresa al momento de la constitución o a lo largo de la vida de la entidad.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por las disminuciones del capital.	➤ Por el capital inicial. ➤ Aumento del capital.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconoce al efectivo o recursos medidos a su valor nominal que entreguen los propietarios de la entidad.

Medición inicial


Se medirá al valor nominal de las aportaciones.

Medición posterior

Se mide al valor inicial considerando aumentos o disminuciones que se realicen.

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del patrimonio el importe registrado en los libros contables. Se llevará un reporte de las aportaciones realizadas de cada propietario.

	ECUATINTEX	PÁG 90
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Asientos contables

Aportes de capital en efectivo

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Bancos Capital social	XXX	XXX

Cuenta: Reserva de Capital

Código: 3.2.1.01.01

Grupo: Patrimonio

Subgrupo: Reservas

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta contempla los beneficios de la empresa que no han sido distribuidos con el fin de guardarlos para hacer frente a eventualidades.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por las disminuciones de la reserva.	➤ Por el importe acordado por los socios de la empresa para formar la reserva.

Políticas contables

Reconocimiento


Se reconocerá como esta cuenta a los beneficios generados por la empresa que no se han repartido con el fin de cumplir con obligaciones de pago a futuro, inversiones financieras, entre otros.

Medición inicial

Se medirá al valor establecido como reserva por parte de los socios.

Medición posterior

Se mide al valor inicial considerando aumentos o disminuciones que se realicen.

	ECUATINTEX	PÁG 91
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Información a revelar

Se revelará dentro del patrimonio el importe registrado en los libros contables.

Asientos contables

Registro de Reservas de capital

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Utilidades del ejercicio Reservas de Capital	XXX	XXX

Cuenta: Utilidades Acumuladas

Código: 3.3.1.01.01

Grupo: Patrimonio

Subgrupo: Resultados

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra el beneficio neto obtenido en periodos anteriores que no fueron distribuidos a los propietarios de la entidad como dividendos.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al distribuir las utilidades.	➤ Al transferir las utilidades del ejercicio a la cuenta utilidades acumuladas.

Políticas contables

Reconocimiento


Se reconocerá como esta cuenta a las utilidades acumuladas pendientes de distribución.

Medición inicial

Se medirá al valor se haya destinado para las utilidades acumuladas.

Medición posterior

Se mide al valor inicial considerando aumentos o disminuciones que se realicen.

	ECUATINTEX	PÁG 92
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Información a revelar

Se revelará dentro del patrimonio el importe registrado en los libros contables.

Asientos contables

Transferencia de las utilidades del ejercicio a utilidades acumuladas

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Utilidades del ejercicio	XXX	
	Utilidades acumuladas		XXX

Cuenta: Utilidades del ejercicio

Código: 3.3.1.01.02

Grupo: Patrimonio

Subgrupo: Resultados

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra el beneficio neto obtenido del estado de resultados y ganancias del periodo contable. Las utilidades surgen una vez que los costos y gastos son menores a los ingresos del ejercicio.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al transferir el valor a las utilidades acumuladas.	➤ Al registrar las utilidades que surgen en el estado de resultados.

Políticas contables

Reconocimiento


Se reconocerá como esta cuenta a las utilidades obtenidas en el periodo contable.

Medición inicial

Se medirá al valor que surja entre los ingresos menos costos y gastos.

Medición posterior

Se mide al valor inicial considerando aumentos o disminuciones que se realicen.

	ECUATINTEX	PÁG 93
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Información a revelar

Se revelará dentro del patrimonio el importe registrado en los libros contables.

Asientos contables

Para cerrar las cuentas de ingresos al final del periodo

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Ingresos	XXX	
	Pérdidas y ganancias		XXX

Para cerrar las cuentas de costos y gastos al final del periodo

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Pérdidas y ganancias	XXX	
	Costo de ventas		XXX
	Gastos		XXX

Para cerrar las cuentas de pérdidas y ganancias al final del periodo y obtener utilidades

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Pérdidas y ganancias	XXX	
	Utilidades del ejercicio		XXX

Nota: La cuenta pérdidas y ganancias es una cuenta transitoria que deberá cerrarse contra la cuenta de utilidades o pérdidas del ejercicio en los casos que corresponda.

Cuenta: Pérdidas Acumuladas


Código: 3.3.1.02.01

Grupo: Patrimonio

Subgrupo: Resultados

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra las pérdidas acumuladas generadas por la entidad en periodos anteriores.

	ECUATINTEX	PÁG 94
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al transferir la pérdida neta sufrida a las pérdidas acumuladas.	➤ Por reducción de las pérdidas.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como esta cuenta a las pérdidas acumuladas obtenidas en periodos anteriores.

Medición inicial

Se medirá al valor que se haya generado por pérdidas acumuladas.

Medición posterior

Se mide al valor inicial considerando aumentos o disminuciones que se realicen.

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del patrimonio el importe registrado en los libros contables


Asientos contables

Registro de pérdidas acumuladas

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Pérdidas Acumuladas Pérdida del ejercicio	XXX	XXX

Enjugación de pérdidas acumuladas

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Utilidades del ejercicio Pérdidas Acumuladas	XXX	XXX

	ECUATINTEX	PÁG 95
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Cuenta: Pérdidas del ejercicio

Código: 3.3.1.02.02

Grupo: Patrimonio

Subgrupo: Resultados

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra las pérdidas generadas al finalizar el ejercicio. Las pérdidas surgen una vez que los costos y gastos superan a los ingresos.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por las pérdidas netas que obtenga la entidad al final del periodo.	➤ Al transferir las pérdidas del ejercicio a la cuenta pérdidas acumuladas.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como esta cuenta a las pérdidas netas obtenidas al cierre del ejercicio lo que ocasiona un decremento de los activos.

Medición inicial

Se medirá al valor que se haya generado por pérdidas del ejercicio.

Medición posterior


Se mide al valor inicial considerando aumentos o disminuciones que se realicen.

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro del patrimonio el importe registrado en los libros contables.

Políticas contables adicionales


- El valor destinado para las reservas corresponde al 5% de las utilidades netas obtenidas al final del periodo si es que hubiese.
- Los movimientos que se hagan en las cuentas patrimoniales deben ser previamente autorizadas por el gerente.

	ECUATINTEX	PÁG 96
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Asientos contables


Para cerrar las cuentas de pérdidas y ganancias al final del periodo y registrar pérdidas

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Pérdidas del ejercicio	XXX	
	Pérdidas y ganancias		XXX

 Ecuatintex	ECUATINTEX	PÁG 97
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

POLÍTICAS CONTABLES

INGRESOS

	ECUATINTEX	PÁG 98
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Cuenta: Ventas Gravadas 12%

Código: 4.1.1.01.01

Grupo: Ingresos

Subgrupo: Ingresos Operacionales

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra los ingresos que se generan al prestar los servicios de lavandería y tintorería ya sea al contado o crédito.

Dinámica contable


Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Emisión de notas de crédito debido a conceptos que impliquen una disminución en la factura. ➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ventas realizadas al contado o crédito. ➤ Emisión de notas de débito para aumentar el importe de la factura.

Políticas contables

Reconocimiento

Se aplica lo dispuesto en la sección 23 de la NIIF para Pymes sobre los Ingresos de actividades ordinarias. Se reconocerá como esta cuenta a los ingresos por la venta de servicios de lavandería que incluyen las entradas de efectivo que se hayan recibido o se vayan a recibir, excluyendo los impuestos sobre las ventas. Este ingreso es reconocido cuando puede ser medido con fiabilidad y se hace entrega de los servicios de acuerdo al contrato de venta cumpliendo con los criterios de satisfacción del cliente. No se considerarán parte de esta cuenta el intercambio de bienes o servicios similares o cuando a pesar de tener naturaleza diferente no pertenece a una transacción económica.

Se reconocerá el ingreso de actividades ordinarias en función del progreso o avance del servicio al final del período de presentación.

	ECUATINTEX	PÁG 99
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Medición inicial

Se mide al valor razonable, considerando descuentos y rebajas aplicados por la entidad al momento de entregar los servicios al cliente.

Medición posterior

Se mide al valor nominal.

Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro de los ingresos el importe registrado en los libros contables.

Asientos contables

Venta de servicios al contado

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Caja general	XXX	
	Crédito Tributario por retención fuente IR	XXX	
	Crédito Tributario por retención fuente IVA	XXX	
	Ventas gravadas 12%		XXX
	IVA ventas		XXX

Cuenta: Otros ingresos no operacionales


Código: 4.2.1.01.01

Grupo: Ingresos

Subgrupo: Ingresos No Operacionales

Naturaleza: Acreedora

Concepto: Esta cuenta registra los ingresos que obtiene la entidad los cuales no se relacionan con la prestación de servicios, normalmente son ingresos ocasionales.

	ECUATINTEX	PÁG 100
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.	➤ Por el monto de ingresos obtenidos por actividades distintas a la actividad principal.

Políticas contables

Reconocimiento

Se aplica lo dispuesto en la sección 23 de la NIIF para Pymes sobre los Ingresos de actividades ordinarias. Se reconocerá como esta cuenta a los ingresos obtenidos por operaciones diferentes a la actividad principal, por ejemplo, la venta de material reciclado.

Medición inicial

Se medirá al valor nominal.

Medición posterior

Se mide al valor nominal.


Información a revelar

Se revelará la cuenta dentro de los ingresos el importe registrado en los libros contables.

Asientos contables


Venta de material reciclado

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Caja general Otros ingresos no operacionales	XXX	XXX

 Ecuatintex	ECUATINTEX	PÁG 101
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

POLÍTICAS CONTABLES

COSTOS Y GASTOS

	ECUATINTEX	PÁG 102
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Cuenta: Costo de Ventas

Código: 5.1.1.01.01

Grupo: Egresos

Subgrupo: Costos y Gastos

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra los costos incurridos en la venta del servicio de lavado y tinturado.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al registrar el costo de los servicios prestados.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconoce al desembolso relacionado con la venta del servicio. Será reconocido en los gastos del periodo.

Medición inicial


Serán medidos según el párrafo 13.14 de la NIIF para Pymes. Se mide según todos los costos que supongan su producción, entre ellos, la mano de obra y materia prima utilizados en la venta del servicio. No incluirán márgenes de ganancia.

Medición posterior

Se mide al valor del costo registrado.

Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

	ECUATINTEX	PÁG 103
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Asientos contables

Costo de ventas

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Costo de ventas Inventario de servicios	XXX	XXX

Nota: Se sugiere a gerencia implementar una cuenta de Inventarios de servicios que permita registrar los costos incurridos por el servicio.

Cuenta: Gasto Sueldos empleados

Código: 5.1.2.01.01

Grupo: Egresos

Subgrupo: Costos y Gastos

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra los gastos de sueldos, salarios y remuneraciones de los empleados.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por el gasto debido a sueldos.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.


Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como Gasto Sueldos empleados a los desembolsos correspondientes por sueldos, salarios y remuneraciones que entrega la empresa a sus empleados (administrativos o de ventas) como una retribución a su trabajo realizado. Se reconocen según la base de acumulación.

Medición inicial

Se medirá al valor del gasto asumido por este concepto.

	ECUATINTEX	PÁG 104
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.

Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

Asientos contables

Rol de pagos

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Sueldos empleados	XXX	
	Gasto Horas Extras	XXX	
	Gasto Décimo Tercer Sueldo	XXX	
	Gasto Décimo Cuarto Sueldo	XXX	
	Gasto Vacaciones	XXX	
	Gasto Fondo de Reserva	XXX	
	Gasto Aporte Patronal	XXX	
	Sueldos por Pagar		XXX
	Aporte por Pagar IESS		XXX
	Anticipo Sueldos		XXX
	Décimo tercer sueldo por pagar		XXX
	Décimo cuarto sueldo por pagar		XXX
	Vacaciones por pagar		XXX
	Fondo de Reserva por Pagar		XXX


Cuenta: Gasto Horas Extras

Código: 5.1.2.01.02

Grupo: Egresos

Subgrupo: Costos y Gastos

Naturaleza: Deudora

	ECUATINTEX	PÁG 105
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Concepto: Esta cuenta registra los gastos por horas extraordinarias o suplementarias reconocidas por el empleador cuando el empleado haya laborado más horas de trabajo de las que permite la ley.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por el gasto debido a horas extras.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como Gasto Horas Extras a los desembolsos por horas extras que hayan desempeñado los empleados (administrativos o de ventas).

Medición inicial

Se medirá al valor del gasto asumido por este concepto.

Las horas suplementarias consideran un recargo del 50% si tuvieren lugar hasta las 24:00. Tendrán un recargo del 100% cuando estas horas estén comprendidas entre las 24:00 a 06:00.

Tienen un recargo del 100% las horas extraordinarias cuando el empleado trabaje los fines de semana o feriados.

Medición posterior


Se mide al valor del gasto registrado.

Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

Asientos contables

Nota: La dinámica de esta cuenta se ve reflejada en el asiento del rol de pagos. Diríjase a la página 104.

	ECUATINTEX	PÁG 106
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Cuenta: Gasto Movilización

Código: 5.1.2.01.03

Grupo: Gastos

Subgrupo: Costos y Gastos

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra los gastos por transporte del personal de ventas o administrativos.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por el gasto debido a movilización del personal.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como Gasto Movilización a los desembolsos por movilización de los empleados (administrativos o de ventas) los cuales tendrán que ser cubiertos por la Caja chica.

Medición inicial


Se medirá al valor del gasto asumido por este concepto.

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.

Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

	ECUATINTEX	PÁG 107
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Asientos contables

Gasto movilización de empleados

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Movilización Bancos	XXX	XXX

Nota: Los gastos por este concepto serán cubiertos por los fondos de caja chica.

Cuenta: Gasto Uniformes

Código: 5.1.2.01.04

Grupo: Gastos

Subgrupo: Costos y Gastos

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra los gastos por la compra de uniformes que serán entregados a los empleados.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por el gasto debido a la compra de uniformes para los empleados.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.

Políticas contables

Reconocimiento


Se reconocerá como Gasto Uniformes a los desembolsos por la adquisición de uniformes para los empleados de la empresa.

Medición inicial

Se medirá al valor del gasto asumido por este concepto.

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.

	ECUATINTEX	PÁG 108
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

Asientos contables

Adquisición de uniformes

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Uniformes	XXX	
	IVA en compras	XXX	
	Bancos		XXX
	Retención 1,75%		XXX

Nota: Las retenciones serán aplicadas dependiendo del tipo de contribuyente

Cuenta: Gasto Décimo Tercer Sueldo

Código: 5.1.2.01.05

Grupo: Gastos

Subgrupo: Costos y Gastos

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra los gastos por décimo tercer sueldo de los empleados.


Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por el gasto debido al décimo tercer sueldo.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como Gasto Décimo Tercer Sueldo a los desembolsos por décimo tercer sueldo una vez reconocido el pasivo por el mismo concepto.

	ECUATINTEX	PÁG 109
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Medición inicial

Se medirá al valor del gasto asumido por la empresa.

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.

Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

Asientos contables

Nota: La dinámica de esta cuenta se ve reflejada en el asiento del rol de pagos. Diríjase a la página 104.

Cuenta: Gasto Décimo Cuarto Sueldo

Código: 5.1.2.01.06

Grupo: Gastos

Subgrupo: Costos y Gastos

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra los gastos por décimo cuarto sueldo.


Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por el gasto debido al décimo cuarto sueldo.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como Gasto Décimo Cuarto Sueldo a los desembolsos por décimo cuarto sueldo una vez reconocido el pasivo por el mismo concepto.

	ECUATINTEX	PÁG 110
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Medición inicial

Se medirá al valor del gasto asumido por la empresa.

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.

Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

Asientos contables

Nota: La dinámica de esta cuenta se ve reflejada en el asiento del rol de pagos, diríjase a la página 104.

Cuenta: Gasto Vacaciones

Código: 5.1.2.01.07

Grupo: Gastos

Subgrupo: Costos y Gastos

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra los gastos por vacaciones de los empleados.


Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por el gasto debido a vacaciones.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como Gasto Vacaciones a los desembolsos por las vacaciones de los empleados una vez reconocido el pasivo por el mismo concepto.

	ECUATINTEX	PÁG 111
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Medición inicial

Se medirá al valor del gasto asumido por la empresa.

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.

Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

Asientos contables

Nota: La dinámica de esta cuenta se ve reflejada en el asiento del rol de pagos, diríjase a la página 104.

Cuenta: Gasto Fondo de Reserva

Código: 5.1.2.01.08

Grupo: Gastos

Subgrupo: Costos y Gastos

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra los gastos por los fondos de reserva de los empleados.


Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por el gasto debido a fondos de reserva.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como Gasto Fondo de Reserva a los desembolsos por fondos de reserva una vez reconocido el pasivo por el mismo concepto.

	ECUATINTEX	PÁG 112
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Medición inicial

Se medirá al valor del gasto asumido por la empresa.

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.

Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

Asientos contables

Nota: La dinámica de esta cuenta se ve reflejada en el asiento del rol de pagos, diríjase a la página 104.

Cuenta: Gasto Aporte Patronal

Código: 5.1.2.01.09

Grupo: Gastos

Subgrupo: Costos y Gastos

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra los gastos por el aporte del empleador al IESS.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por el gasto debido al aporte patronal.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.


Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como Gasto Aporte Patronal a los desembolsos por el aporte patronal correspondiente al 12,15% del salario del trabajador que se deba entregar al IESS.

Medición inicial

Se medirá al valor del gasto asumido por la empresa.

	ECUATINTEX	PÁG 113
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.

Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

Asientos contables

Nota: La dinámica de esta cuenta se ve reflejada en el asiento del rol de pagos, diríjase a la página 104.

Cuenta: Gasto Provisión para Jubilación Patronal

Código: 5.1.2.01.10

Grupo: Gastos

Subgrupo: Costos y Gastos

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra la reserva por jubilación patronal de los empleados que hayan trabajado por 25 años o más en la empresa.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por el gasto debido a la provisión.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.


Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como Gasto Provisión para Jubilación Patronal al gasto por la provisión de acuerdo con los resultados de los estudios actuariales.

Medición inicial

Se medirá al valor del gasto asumido.

	ECUATINTEX	PÁG 114
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.

Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

Asientos contables

Jubilación patronal por pagar

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Provisión para Jubilación Patronal	XXX	
	Provisiones para Jubilación Patronal		XXX

Cuenta: Gasto Provisión Desahucio

Código: 5.1.2.01.11

Grupo: Gastos


Subgrupo: Costos y Gastos

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra el gasto por desahucio correspondiente al derecho que poseen los empleados.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por el gasto debido a la provisión.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.

	ECUATINTEX	PÁG 115
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como Gasto Provisión Desahucio al gasto por la provisión bajo este concepto.

Medición inicial

Se mide al valor del gasto asumido por la empresa.

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.

Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

Asientos contables

Provisión por desahucio

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Provisión Desahucio Provisiones para Desahucio	XXX	XXX

Cuenta: Gasto Depreciación Edificios


Código: 5.1.2.02.01

Grupo: Gastos

Subgrupo: Costos y Gastos

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra el gasto por depreciación de los edificios.

	ECUATINTEX	PÁG 116
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por ajustes que impliquen un incremento de la cuenta. ➤ Por el gasto de la depreciación mensual. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio. ➤ Por ajustes que impliquen una disminución de la depreciación.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como Gasto Depreciación Edificios al gasto por depreciación mensual que se haya calculado por el método lineal.

Medición inicial

Se medirá al valor de la depreciación mensual calculada por la empresa.

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.

Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

Asientos contables

Depreciación del edificio


Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Depreciación Edificios (-) Depreciación Acumulada Edificios	XXX	XXX

Cuenta: Gasto Depreciación Muebles y Enseres

Código: 5.1.2.02.02

Grupo: Gastos

Subgrupo: Costos y Gastos

	ECUATINTEX	PÁG 117
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra el gasto por depreciación de los muebles y enseres.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Debido al gasto por depreciación mensual.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como Gasto Depreciación Muebles y Enseres al gasto por depreciación mensual que se haya calculado por el método lineal.

Medición inicial

Se medirá al valor de la depreciación mensual calculada por la empresa.

Medición posterior


Se mide al valor del gasto registrado.

Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

Asientos contables

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	XXX	
	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		XXX

	ECUATINTEX	PÁG 118
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Cuenta: Gasto Depreciación Equipo de Oficina

Código: 5.1.2.02.03

Grupo: Gastos

Subgrupo: Costos y Gastos

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra el gasto por depreciación del equipo de oficina.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por el gasto de la depreciación mensual.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como Gasto Depreciación Equipo de Oficina al gasto por depreciación mensual que se haya calculado por el método lineal.

Medición inicial


Se medirá al valor de la depreciación mensual calculada por la empresa.

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.

Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

	ECUATINTEX	PÁG 119
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Asientos contables

Depreciación del equipo de oficina

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Depreciación Equipo de Oficina	XXX	
	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina		XXX

Cuenta: Gasto Depreciación Equipo de Cómputo

Código: 5.1.2.02.04

Grupo: Gastos

Subgrupo: Costos y Gastos

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra el gasto por depreciación del equipo de cómputo.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por el gasto de la depreciación mensual.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.

Políticas contables

Reconocimiento


Se reconocerá como Gasto Depreciación Equipo de Cómputo al gasto por depreciación mensual que se haya calculado por el método lineal.

Medición inicial

Se medirá al valor de la depreciación mensual calculada por la empresa.

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.

	ECUATINTEX	PÁG 120
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Información a revelar

Se revelará según el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

Asientos contables

Depreciación del equipo de cómputo

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Depreciación Equipo de Cómputo (-) Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo.	XXX	XXX

Cuenta: Gasto Depreciación Vehículo

Código: 5.1.2.02.05

Grupo: Gastos


Subgrupo: Costos y Gastos

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra el gasto por depreciación de los vehículos.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por ajustes que impliquen un aumento de la depreciación. ➤ Por el gasto de la depreciación mensual. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio. ➤ Por ajustes que impliquen una disminución de la depreciación.

	ECUATINTEX	PÁG 121
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como Gasto Depreciación Vehículo al gasto por depreciación mensual que se haya calculado por el método lineal.

Medición inicial

Se medirá al valor de la depreciación mensual calculada por la empresa.

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.

Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

Asientos contables

Depreciación de vehículos

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Depreciación Vehículo	XXX	
	(-) Depreciación Acumulada Vehículo		XXX

Cuenta: Gasto Depreciación Maquinaria y equipos


Código: 5.1.2.02.06

Grupo: Gastos

Subgrupo: Costos y Gastos

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra el gasto por depreciación de la maquinaria y equipo.

	ECUATINTEX	PÁG 122
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por ajustes que impliquen un aumento de la depreciación. ➤ Por el gasto de la depreciación mensual. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio. ➤ Por ajustes que impliquen una disminución de la depreciación.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como Gasto Depreciación Maquinaria y equipos al gasto por depreciación mensual que se haya calculado por el método lineal.

Medición inicial

Se medirá al valor de la depreciación mensual calculada por la empresa.

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.


Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

Asientos contables

Depreciación de maquinaria y equipo

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Depreciación Maquinaria y Equipo (-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	XXX	XXX

	ECUATINTEX	PÁG 123
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Cuenta: Gasto Honorarios Profesionales y Dietas

Código: 5.1.2.03.01

Grupo: Gastos

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra los pagos realizados a una persona que ejerce su profesión de manera independiente al prestar sus servicios.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por pagos efectuados al profesional debido a los servicios prestados.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como esta cuenta a los desembolsos que efectúe la empresa por los pagos debido a honorarios profesionales.

Medición inicial


Se medirá al precio de la transacción acordada por ambas partes.

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.

Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

	ECUATINTEX	PÁG 124
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Asientos contables

Honorarios profesionales

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	XXX	
	IVA en compras	XXX	
	Bancos		XXX
	Retención 10%		XXX
	Retención 100%		XXX

Cuenta: Gasto Mantenimiento y Reparaciones maquinaria

Código: 5.1.2.03.02

Grupo: Gastos

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra los gastos para dar mantenimiento y reparar la maquinaria.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Debido al gastos por mantenimiento de la maquinaria.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.


Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como esta cuenta a los desembolsos que efectúe la empresa para dar mantenimiento y reparar la maquinaria con el fin de permitir su funcionamiento normal.

Medición inicial

Se medirá al precio de la transacción.

	ECUATINTEX	PÁG 125
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.

Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

Asientos contables

Gasto mantenimiento de la maquinaria

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Mantenimiento y Reparaciones maquinaria	XXX	
	IVA en compras	XXX	
	Bancos		XXX
	Retención 8%		XXX

Nota: Las retenciones serán aplicadas dependiendo del tipo de contribuyente

Cuenta: Gasto Mantenimiento y Reparaciones instalaciones

Código: 5.1.2.03.03

Grupo: Gastos


Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra los gastos para dar mantenimiento y reparar las instalaciones.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Debido al registro de los gastos generados.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.

	ECUATINTEX	PÁG 126
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como esta cuenta a los desembolsos que efectuados para dar mantenimiento y reparar de las instalaciones con el fin de mantenerlo en buenas condiciones para su uso continuo.

Medición inicial

Se medirá al precio de la transacción.

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.

Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

Asientos contables

Gasto mantenimiento de las instalaciones

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Mantenimiento y Reparaciones instalaciones	XXX	
	IVA en compras	XXX	
	Bancos		XXX
	Retención 8%		XXX

Nota: Las retenciones serán aplicadas dependiendo del tipo de contribuyente


Cuenta: Gasto Suministros y Materiales oficina

Código: 5.1.2.03.04

Grupo: Gastos

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Deudora

	ECUATINTEX	PÁG 127
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Concepto: Esta cuenta registra los gastos por la compra de artículos de oficina necesarios para desempeñar las actividades administrativas.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al comprar materiales de oficina.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como esta cuenta a los desembolsos que efectúe la empresa por la compra de insumos y suministros de oficina utilizados para desarrollar las operaciones normales del negocio.

Medición inicial

Se medirá al precio de la transacción.

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.

Información a revelar


Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

Asientos contables

Gasto Suministros y Materiales oficina

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Suministros y Materiales oficina	XXX	
	IVA en compras	XXX	
	Bancos		XXX
	Retención 1,75%		XXX

Nota: Las retenciones serán aplicadas dependiendo del tipo de contribuyente

	ECUATINTEX	PÁG 128
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Cuenta: Gasto Suministros de Limpieza

Código: 5.1.2.03.05

Grupo: Gastos

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra los gastos ocasionados por la compra de suministros de aseo.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por la compra de suministros de limpieza.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como esta cuenta a los desembolsos que efectúe la empresa por la compra de suministros de limpieza.

Medición inicial


Se medirá al precio de la transacción.

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.

Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

	ECUATINTEX	PÁG 129
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Asientos contables

Gasto Suministros de Limpieza

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Suministros de Limpieza	XXX	
	IVA en compras	XXX	
	Bancos		XXX
	Retención 1,75%		XXX

Nota: Las retenciones serán aplicadas dependiendo del tipo de contribuyente

Cuenta: Gasto Publicidad

Código: 5.1.2.03.06

Grupo: Gastos

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra los gastos por servicios publicitarios con el fin de promocionar la venta del servicio.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Debido al pago por servicios publicitarios.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.


Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como esta cuenta a los desembolsos que efectúe la empresa por servicios publicitarios.

Medición inicial

Se medirá al precio de la transacción.

	ECUATINTEX	PÁG 130
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.

Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

Asientos contables

Gasto Publicidad

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Publicidad	XXX	
	IVA en compras	XXX	
	Bancos		XXX
	Retención 1,75%		XXX

Nota: Las retenciones serán aplicadas dependiendo del tipo de contribuyente

Cuenta: Gasto Luz Eléctrica

Código: 5.1.2.03.07

Grupo: Gastos


Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra los gastos ocasionados por el pago de las planillas de luz emitidas por empresa eléctrica.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al pagar las planillas de luz.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.

	ECUATINTEX	PÁG 131
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como esta cuenta a los desembolsos que efectúe la empresa por el pago mensual de las planillas de luz.

Medición inicial

Se medirá al precio de la transacción reflejado en la planilla de luz por el consumo mensual.

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.

Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

Asientos contables

Gasto Luz Eléctrica

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Luz Eléctrica Bancos	XXX	XXX

Cuenta: Gasto Agua Potable


Código: 5.1.2.03.08

Grupo: Gastos

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra los gastos ocasionados por el pago de las planillas de agua emitidas por empresa de agua potable.

	ECUATINTEX	PÁG 132
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al pagar las planillas de agua.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como esta cuenta a los desembolsos que efectúe la empresa por el pago mensual de las planillas de agua.

Medición inicial

Se medirá al precio de la transacción reflejado en la planilla de agua por el consumo mensual.

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.

Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

Asientos contables

Gasto Agua Potable

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Agua Potable Bancos	XXX	XXX


Cuenta: Gasto Telefonía

Código: 5.1.2.03.10

Grupo: Gastos

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Deudora

	ECUATINTEX	PÁG 133
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Concepto: Esta cuenta registra los gastos por pagos de las planillas telefónicas emitidas por la entidad prestadora del servicio de telefonía.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al pagar las planillas de agua.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como esta cuenta a los desembolsos que efectúe la empresa por el pago mensual de las planillas telefónicas.

Medición inicial

Se medirá al valor reflejado en la planilla telefónica por el consumo mensual.

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.

Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

Asientos contables


Gasto Telefonía

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Telefonía	XXX	
	IVA en compras	XXX	
	Bancos		XXX

Cuenta: Gasto auxiliares para lavandería

Código: 5.1.2.03.11

Grupo: Gastos

	ECUATINTEX	PÁG 134
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra los gastos ocasionados por la compra de materiales auxiliares utilizados en la prestación del servicio.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al comprar materiales auxiliares.	➤ Para Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como esta cuenta a los desembolsos que efectúe la empresa por la compra de materiales auxiliares que se requieran para la prestación del servicio.

Medición inicial

Se medirá al valor nominal.

Medición posterior

Se medirá al valor del gasto registrado.

Información a revelar


Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

Asientos contables

Gasto auxiliares para lavandería

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto auxiliares para lavandería	XXX	
	IVA en compras	XXX	
	Bancos		XXX
	Retención 1,75%		XXX

Nota: Las retenciones serán aplicadas dependiendo del tipo de contribuyente

	ECUATINTEX	PÁG 135
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Cuenta: Gasto combustible

Código: 5.1.2.03.12

Grupo: Gastos

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra los gastos ocasionados por la compra de combustible requerido para que las operaciones de la empresa sigan en desarrollo.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Al comprar combustible.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como esta cuenta a los desembolsos que efectúe la empresa por la compra de combustibles.

Medición inicial

Se medirá al valor nominal o precio de la transacción.

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.


Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

Asientos contables

Gasto combustible

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto combustible IVA en compras Bancos	XXX XXX	XXX

	ECUATINTEX	PÁG 136
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Cuenta: Gasto Provisión Cuentas Incobrables

Código: 5.1.3.01.01

Grupo: Gastos

Subgrupo: Corriente

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra los gastos ocasionados por la provisión de cuentas incobrables en general.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el gasto de la provisión de cuentas incobrables. ➤ Debido a ajustes que implican un aumento del gasto. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio. ➤ Por ajustes que implican una disminución del gasto.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como esta cuenta a los gastos por provisión de cuentas incobrables por deterioro de la cuenta.

Medición inicial


Se medirá al valor determinado por pérdida por deterioro de la cuenta por cobrar.

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.

Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

	ECUATINTEX	PÁG 137
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Asientos contables

Deterioro de la cuenta clientes

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Provisión Cuentas Incobrables	XXX	
	(-) Provisión Cuentas Incobrables		XXX

Cuenta: Gasto Intereses Bancarios

Código: 5.2.1.01.01

Grupo: Gastos

Subgrupo: Egresos no operacionales

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra los gastos ocasionados por intereses a cancelar por el uso del efectivo obtenido a través de una forma de financiamiento.

Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por el gasto debido a intereses cobrados por la entidad financiera.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.


Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como esta cuenta a los gastos por intereses que se deba cancelar a una entidad financiera por préstamos o créditos concedidos.

Medición inicial

Se medirá al valor determinado por intereses a pagar según las condiciones del contrato. El gasto por intereses de un periodo equivalen a la multiplicación del importe del pasivo financiero al comienzo de cada periodo por la tasa de interés.

	ECUATINTEX	PÁG 138
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.

Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.

Asientos contables

Gasto Intereses Bancarios

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto Intereses Bancarios Bancos	XXX	XXX

Cuenta: Gasto por Servicios Bancarios

Código: 5.2.1.01.02

Grupo: Egresos

Subgrupo: Egresos no operacionales

Naturaleza: Deudora

Concepto: Esta cuenta registra los gastos ocasionados cuando una entidad financiera presta un servicio.


Dinámica contable

Se debita	Se acredita
➤ Por el gasto debido a servicios bancarios.	➤ Al final del periodo para determinar los resultados del ejercicio.

Políticas contables

Reconocimiento

Se reconocerá como esta cuenta a los gastos por servicios prestados por una entidad financiera.

	ECUATINTEX	PÁG 139
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

Medición inicial

Se medirá al precio de la transacción.

Medición posterior

Se mide al valor del gasto registrado.


Información a revelar

Se revelará la cuenta con el importe registrado en los libros contables en el estado de resultados.


Asientos contables

Gasto por Servicios Bancarios

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XXX	Gasto por Servicios Bancarios Bancos	XXX	XXX

 Ecuatintex	ECUATINTEX	PÁG 140
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

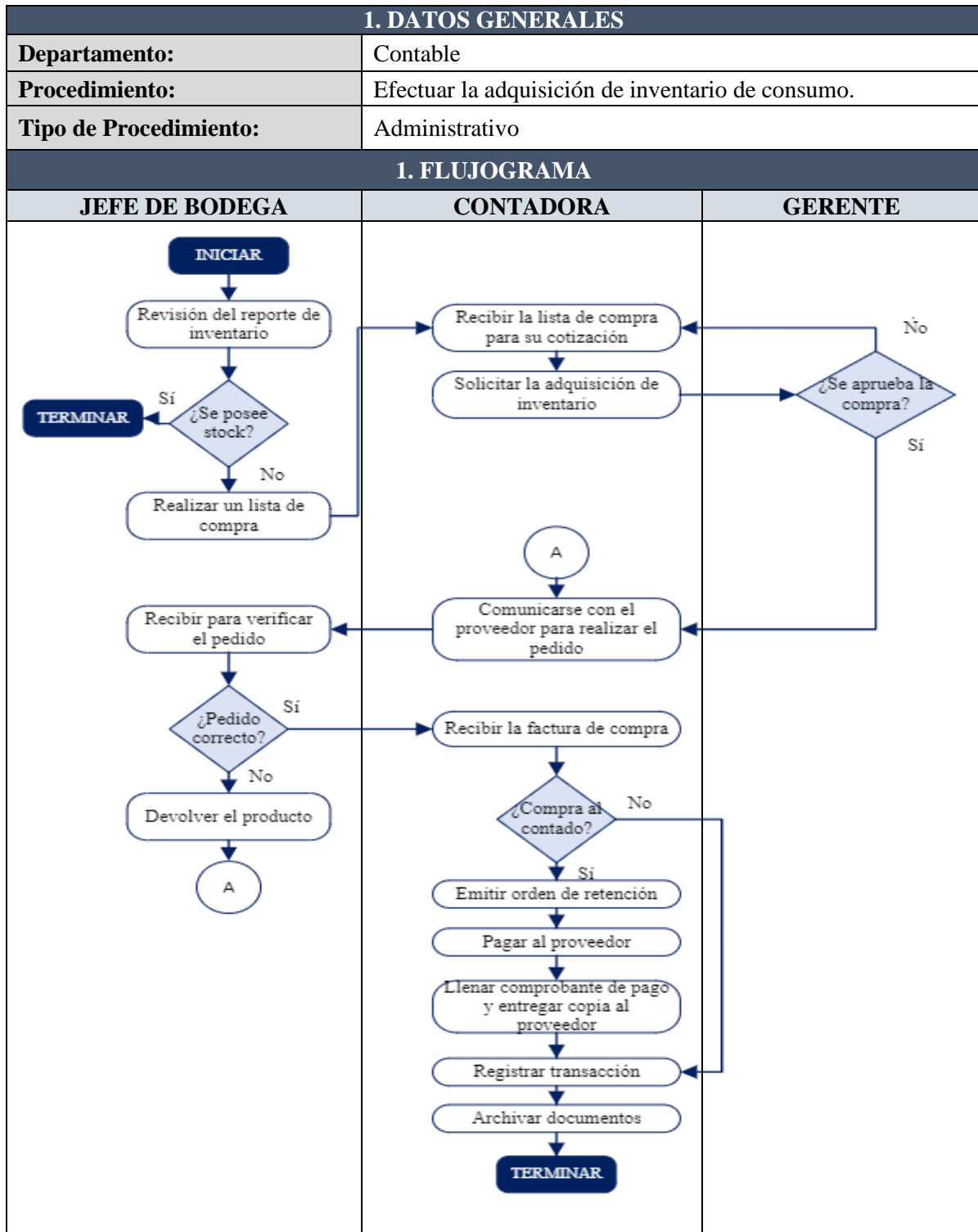
PROCEDIMIENTOS CONTABLES


	ECUATINTEX	PÁG 141
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

**PROCEDIMIENTOS CONTABLES
COMPRA DE INVENTARIO**

1. DATOS GENERALES	
Departamento:	Contable
Procedimiento:	Efectuar la adquisición de inventario de consumo.
Inicia en: Revisión del reporte de inventario	Termina en: Archivo de documentos
Objetivo del Procedimiento	Controlar que la adquisición del inventario se realice adecuadamente.
Tipo de Procedimiento:	Financiero (...) Administrativo (X)
Personal que Interviene:	Contador Gerente Jefe de Bodega

N#	PERSONAL A CARGO	ACTIVIDAD
1.	Jefe de bodega	Revisar el reporte de inventario. En caso de no poseer suficiente stock se realiza una lista del inventario que se requiere comprar.
2.	Jefe de bodega	Enviar a la contadora la lista del inventario que se requiere.
3.	Contadora	Receipta la lista de compra para su cotización.
4.	Contadora	Solicitar al gerente de manera verbal o escrita la adquisición del inventario.
5.	Gerente	Recibir la solicitud. La aprobará cuando se verifique los precios y nivel de compra.
6.	Contadora	Recibir la solicitud aprobada.
7.	Contadora	Comunicarse con el proveedor para realizar la orden de pedido.
8.	Jefe de bodega	Recibir el inventario, verificar que el pedido sea el correcto y se encuentre en óptimas condiciones caso contrario lo devuelve al proveedor.
9.	Jefe de bodega	Comunicar a la contadora que se ha recibido el pedido
10.	Contadora	Recibir la factura de compra del proveedor.
11.	Contadora	Emitir orden de retención, pagar al proveedor y emitir comprobante de pago si la compra es al contado.
12.	Contadora	Registrar en el sistema la transacción
13.	Contadora	Archivar documentos



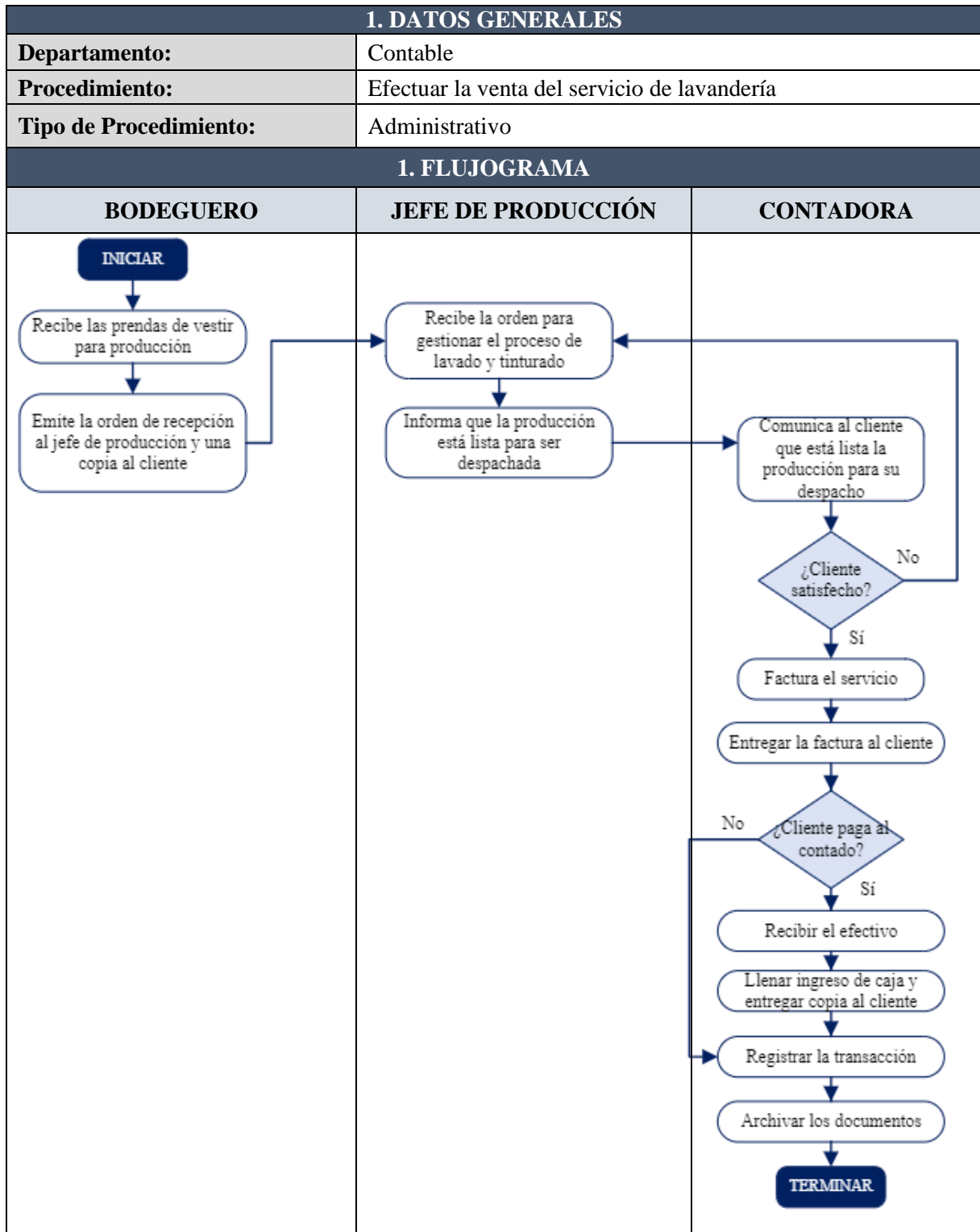
	ECUATINTEX	PÁG 143
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	


PROCEDIMIENTOS CONTABLES

VENTAS

1. DATOS GENERALES	
Departamento:	Contable
Procedimiento:	Efectuar la venta del servicio de lavandería
Inicia en: Recepción de prendas de vestir	Termina en: Archivo de documentos
Objetivo del Procedimiento	Controlar que las ventas se registren a tiempo y de manera adecuada.
Tipo de Procedimiento:	Financiero (...) Administrativo (X)
Personal que Interviene:	Contador Jefe de producción Bodeguero

N#	PERSONAL A CARGO	ACTIVIDAD
1.	Bodeguero	Recibir las prendas de vestir de los clientes.
2.	Bodeguero	Emitir la hoja de orden de recepción según los requerimientos del cliente, al jefe de producción y una copia al cliente.
3.	Jefe de producción	Gestionar el proceso de lavado y tinturado de acuerdo a la orden de recepción.
4.	Jefe de producción	Informar que la producción está lista para ser despachada.
5.	Contadora	Comunicar al cliente que la producción está lista.
6.	Contadora	Facturar el servicio y entregar la factura al cliente.
7.	Contadora	Recibir el efectivo, llenar el ingreso de caja si es una venta al contado y entregar copia al cliente.
8.	Contadora	Registrar en el sistema la transacción.
9.	Contadora	Archivar documentos.



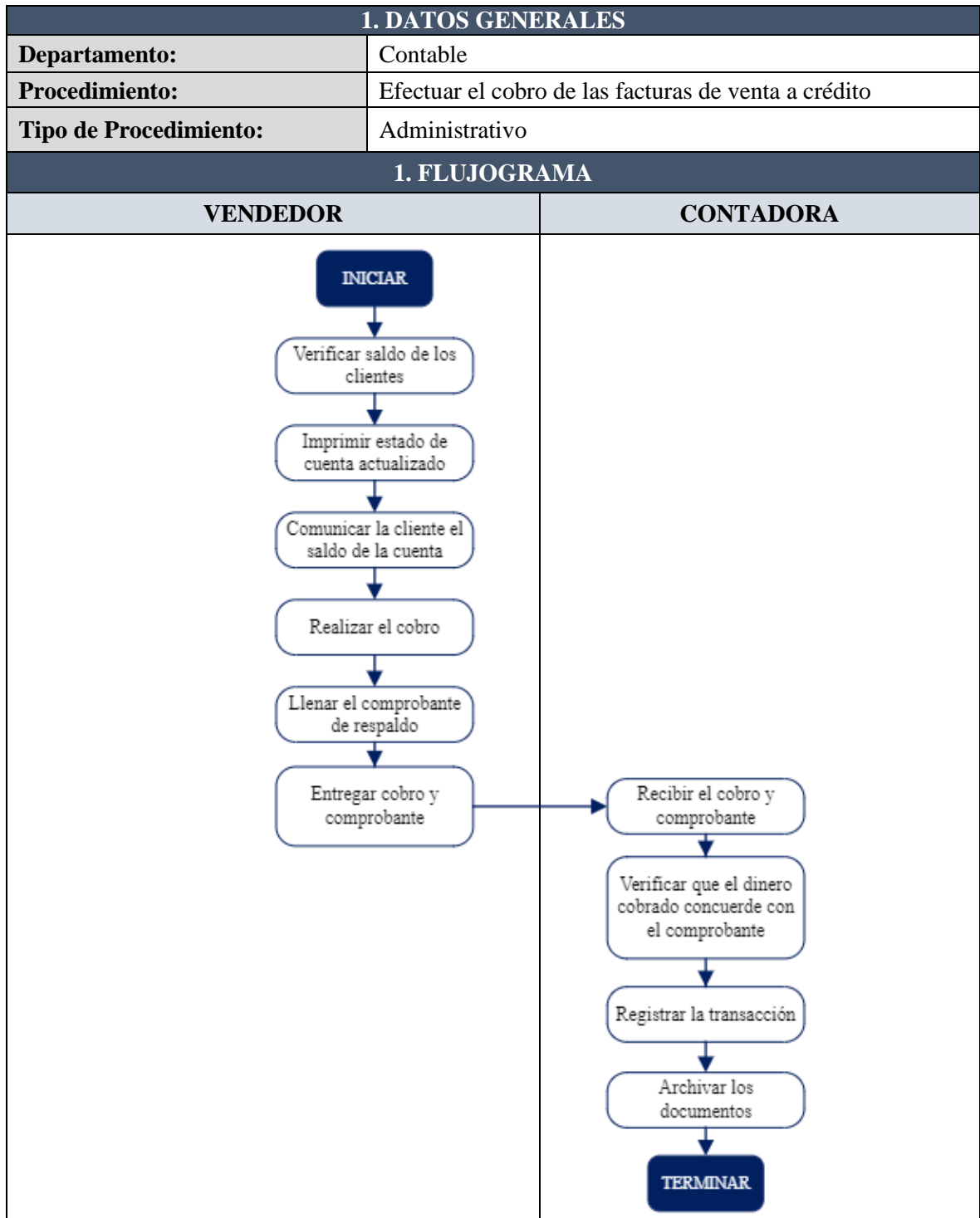
	ECUATINTEX	PÁG 145
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	


PROCEDIMIENTOS CONTABLES

COBRO A CLIENTES

1. DATOS GENERALES	
Departamento:	Contable
Procedimiento:	Efectuar el cobro de las facturas de venta a crédito
Inicia en: Verificación del saldo de los clientes	Termina en: Archivo de documentos
Objetivo del Procedimiento	Controlar que las cuentas de los clientes sean cobradas adecuadamente.
Tipo de Procedimiento:	Financiero (...) Administrativo (X)
Personal que Interviene:	Contador Vendedor

N#	PERSONAL A CARGO	ACTIVIDAD
1.	Vendedor	Verificar el saldo de la cuenta de los clientes.
2.	Vendedor	Imprimir el estado de cuenta de los clientes actualizado.
3.	Vendedor	Comunicar al cliente de la deuda pendiente.
4.	Vendedor	Realizar el cobro de las facturas de venta a crédito.
5.	Vendedor	Llenar el ingreso de caja entregar copia al cliente.
6.	Vendedor	Entregar el dinero cobrado y el comprobante a la contadora.
7.	Contadora	Recibir el dinero y el comprobante para su verificación.
8.	Contadora	Registrar la transacción en el sistema contable.
9.	Contadora	Archivar los documentos.

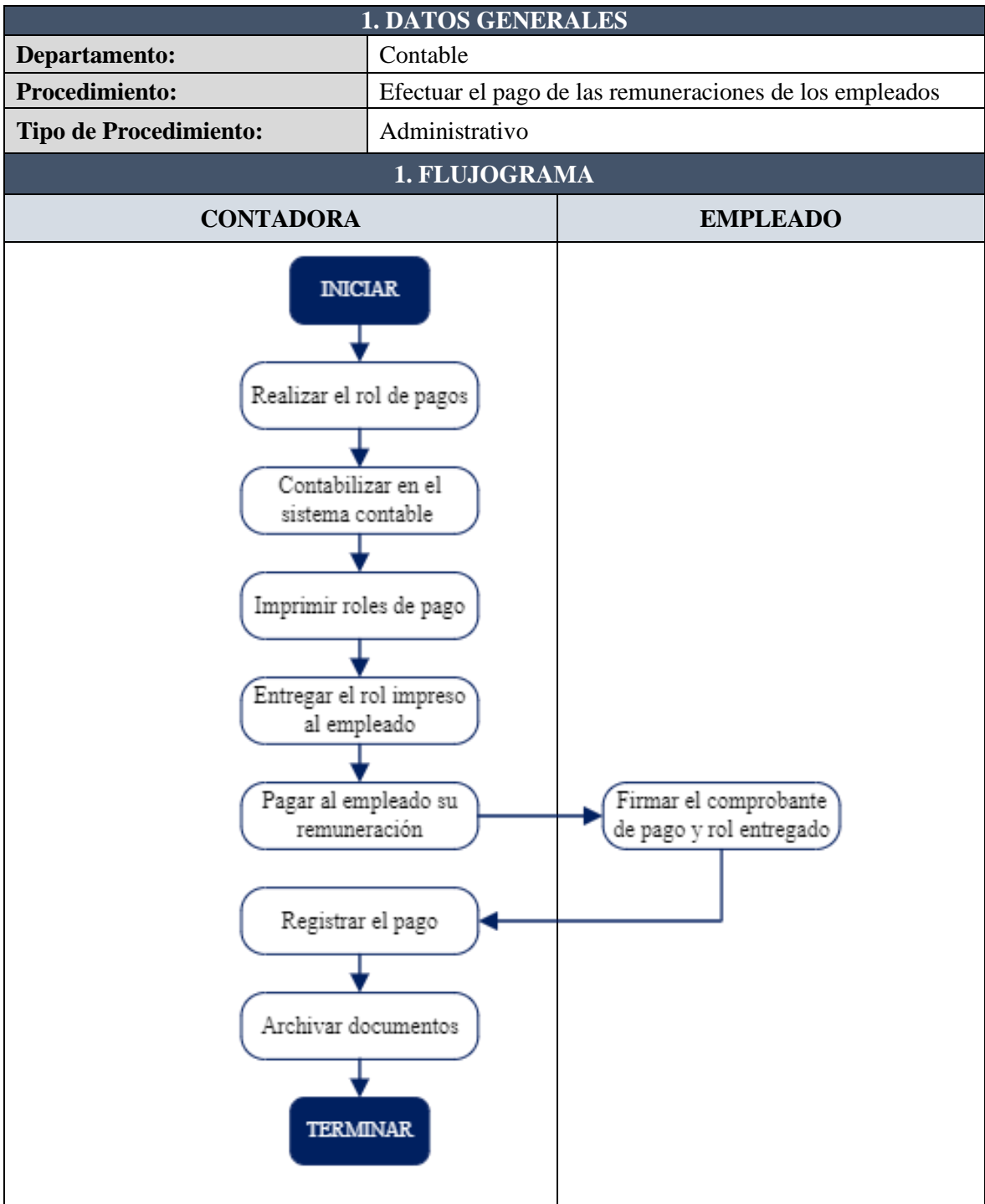


	ECUATINTEX	PÁG 147
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	

PROCEDIMIENTOS CONTABLES
PAGO DE REMUNERACIONES A EMPLEADOS

1. DATOS GENERALES	
Departamento:	Contable
Procedimiento:	Efectuar el pago de las remuneraciones de los empleados
Inicia en: Cálculo del rol de pagos	Termina en: Archivo de documentos
Objetivo del Procedimiento	Controlar que los pagos de las remuneraciones se efectúen de manera correcta.
Tipo de Procedimiento:	Financiero (...) Administrativo (X)
Personal que Interviene:	Contador Empleados

N#	PERSONAL A CARGO	ACTIVIDAD
1.	Contadora	Realizar el rol de pagos
2.	Contadora	Contabilizar en el sistema contable los beneficios calculados en el rol de pagos.
3.	Contadora	Imprimir roles de pago.
4.	Contadora	Entregar el rol de pago al empleado.
5.	Contadora	Pagar al empleado su remuneración.
6.	Empleado	Firmar el rol de pagos y comprobante de pago respectivo.
7.	Contadora	Recibir los documentos firmados.
8.	Contadora	Registrar el pago en el sistema contable.
9.	Contadora	Archivar documentos.



CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

Con la culminación de todas las fases del proyecto integrador se presentan las conclusiones siguientes:

- Mediante el levantamiento de información realizado a la empresa se identificó que existe cierto conocimiento sobre la normativa contable con respecto al manejo de algunas cuentas, sin embargo, otras no son contabilizadas adecuadamente lo cual perjudica la presentación de estados financieros con saldos confiables. Asimismo, el Activo de la empresa se ve afectado por la presencia de cuentas por cobrar, inventario y otras a las cuales no se les ha reconocido la pérdida por deterioro y permanecen intactas dentro de la contabilidad. Este problema supone una importante pérdida de recursos para la entidad que al final llega a tener un impacto significativo en las utilidades y futura liquidez para hacer frente a las obligaciones.
- El manual se constituye como un documento importante dentro del área contable ya que permite contabilizar cada transacción acorde a la normativa vigente. Además, durante su desarrollo se observó que existen cuentas que no son utilizadas debido a su desconocimiento. Un ejemplo de esto es la cuenta provisión cuentas incobrables que podrá ser manejada una vez que se implemente dicho documento.
- La elaboración de los procedimientos contables contribuye a evitar retrasos operativos dentro del área contable. Además, permite que las funciones de los empleados se realicen con eficiencia evitando la duplicidad de tareas y pérdidas de tiempo.

4.2 Recomendaciones

- La entidad deberá implementar el manual para iniciar con el proceso de transición a la NIIF para Pymes con el fin garantizar la uniformidad en el tratamiento de las cuentas contables según la normativa contable.
- Se recomienda realizar una actualización del plan de cuentas para eliminar o incrementar partidas con el fin de evitar posibles confusiones en la contabilización.
- Se recomienda realizar un seguimiento a los procedimientos contables establecidos con el fin de determinar posibles actualizaciones o mejoras según los requerimientos de la entidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albarracín, D., & Díaz, J. (2023). NIC 2 y la razonabilidad de los estados financieros en las PYMES. Caso: Alimentos Alibalgran Cía. Ltda. *Religación*, 8(36), 1–28. <https://doi.org/10.46652/rgn.v8i36.1049>
- Alcarria, J. (2016). *Introducción a la contabilidad*. D - Universitat Jaume I. Servei de Comunicació i Publicacions. <https://elibro.net/es/ereader/uta/51736>
- Arguello, A., Torres, L., Balón, I., Quito, C., & Llumiguano, M. (2020). Sistema de gestión contable financiero para la toma efectiva de las decisiones por pequeñas y medianas empresas ecuatorianas, caso de estudio. *Revista Espacios*, 41(5), 1–13. <http://www.revistaespacios.com/a20v41n05/a20v41n05p01.pdf%0AISSN07981015>
- Asanza, M., Miranda, M., Ortiz, R., & Espín, J. (2016). Manual de procedimiento en la empresa. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*, 15, 1–15. <http://www.eumed.net/rev/caribe/2016/11/manual.html>
- Cabrera, N., Guerra, M., Rojas, D., & Herrera, A. (2022). Propuesta de un manual de procedimientos contables en empresas tabacaleras. *Ciencias Económicas*, 2(18), 1–16. <https://doi.org/10.14409/rce.2021.18.e0006>
- Cando, J., Cunuhay, L., Tualombo, M., & Toaquiza, S. (2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. *Revista Científica Ciencias Económicas y Empresariales*, 5(16), 329–340. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/175>
- Cárdenas, N., Moreno, V., & Vázconez, L. (2020). Tratamiento de beneficios post-empleo bajo las NIIF en las compañías de transporte de carga pesada. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4), 95–123. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.948>
- Castro, Y., Cabarcas, Y., & Polo, E. (2021). Implicaciones de la implementación de la norma NIIF para las PyMEs en el sector de la construcción de Cartagena, Colombia. *Revista Colombiana de Contabilidad - ASFACOP*, 9(18), 57–70. <https://doi.org/10.56241/asf.v9n18.211>
- Cedeño, P. (2016). Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador, caso PyMEs de la construcción en la ciudad de Manta. *Dominio de Las Ciencias*, 2(1), 44–62. <https://doi.org/10.23857/dc.v2i1.27>

- Contreras, H., Malatesta, G., & Altamirano, F. (2021). Aplicación de las NIIF en Colombia y Chile: Un análisis exhaustivo sobre la calidad de la información financiera. *Capic Review*, 17, 1–14. <https://doi.org/10.35928/cr.vol17.2019.75>
- Custodio, I. (2020). Analysis of accounting procedures in broiler farms in a production process and their usefulness in decision making. *Innova Sciences Business*, 1(3), 6–17. <https://orcid.org/0000-0003-2108-5990>
- Díaz, O. (2010). Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas. *Contabilidad y Negocios*, 5(10), 5–28. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201002.003>
- 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>
- Encalada, V., Castillo, A., Ruíz, S., & Encarnación, O. (2019). Efectos de la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera en una pequeña empresa registrada en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad*, 20(50), 1–21. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc20-50.eini>
- Floréz, E., Rincón, C., & Zamorano, R. (2014). *Manual contable en la implementación de las NIIF: herramientas para elaborarlo*. Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/ereader/uta/114354?page=76>
- Guarderass, D., & Villegas, M. (2020). Cumplimiento de las políticas contables (número 8) en las empresas fabricantes de muebles en el Ecuador. *Revista Observatorio de Las Ciencias Sociales En Iberoamérica*, 1(4), 1–9. <https://www.eumed.net/es/revistas/ocsi/vol-1-numero-4-noviembre-2020/politicas-contables>
- Guerrero, J. (2015). *Contabilidad I*. Grupo Editorial Patria. <https://elibro.net/es/ereader/uta/39482?page=35>
- IASB. (2015). *NIIF para las Pymes*.
- Moncada, J. (2021). Normas Internacionales de Información Financiera en micro, pequeñas y medianas empresas de Colombia. *Revista de Ciencias Sociales*, 27(4), 491–503. <https://doi.org/10.31876/rcs.v27i.37024>
- Moreno, M., & Villacís, J. (2021). Caracterización de la gestión de la información contable en las Pymes comerciales de Ambato – Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad*, 22. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc22.cgic>
- Muñoz, R., Márquez, J., & Lazcano, L. (2020). *Fundamentos de contabilidad*.

- McGraw-Hill España. <https://elibro.net/es/ereader/uta/218332?page=96>
- Peña, A., & Cuervo, A. (2020). Importancia De Las Políticas Contables En Las Pymes. *Revista Facultad de Ciencias Contables Económicas y Administrativas - FACCEA*, 10(2), 116–126. <https://doi.org/10.47847/faccea.v10n2a5>
- Pérez, M. (1999). Teoría matemática de la comunicación y teoría semántica de la información 1 Mario Pérez Gutiérrez. *Teorema: Revista Internacional de Filosofía*, 18(2), 77–100. <http://www.jstor.org/stable/43046324>
- Perez, S. (2020). Dominio y percepción de las NIIF por los contadores públicos en Barranquilla, Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*, 21, 1–15. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc21.dpnc>
- Pineda, D., Vacca, M., & Tiuzo, S. (2022). El cambio de la normatividad contable en Colombia y su efecto en la toma de decisiones financieras. *Información Tecnológica*, 33(2), 49–58. <https://doi.org/10.4067/s0718-07642022000200049>
- Quindemil, E., & Rumbaut, F. (2014). La información y la comunicación en la gestión organizacional. *Bibliotecas. Anales de Investigación*, 10(10), 54–67. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5704500>
- Ramírez, K., Quirumbay, C., & Guamán, S. (2019). Políticas contables y su incidencia en la presentación de los estados financieros de un banco de sangre privado Salud Total Sato. *Revista Observatorio de La Economía Latinoamericana*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8930083>
- Villanueva, J., Zorio, A., & García, A. (2015). Supervisores bursátiles, gobierno corporativo y cumplimiento de las NIIF: el caso de la CNMV. *Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 25(55), 89–100. <https://doi.org/10.15446/innovar.v25n55.47198>.ENLACE
- Vite, V. (2017). *Contabilidad general*. Editorial Digital UNID. <https://elibro.net/es/ereader/uta/41179>
- Vivanco, M. (2018). Los Manuales De Procedimientos Como Herramientas De Control Interno De Una Organización. *Universidad y Sociedad*, 9(2), 247–252. <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>

ANEXOS

Plan de cuentas de la empresa

PLAN DE CUENTAS ECUATINTEX

CODIGO	DESCRIPCION
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.01.	CAJA
1.1.1.01.01	Caja general
1.1.1.01.02	Caja chica
1.1.1.02.	BANCOS
1.1.1.02.01	Bancos
1.1.2.	EXIGIBLE
1.1.2.01.	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.01.01	Clientes
1.1.2.01.02	Documentos por Cobrar
1.1.2.01.03	(-) Provision Cuentas Incobrables
1.1.2.01.04	Anticipo sueldos
1.1.2.02.	CREDITO TRIBUTARIO IVA
1.1.2.02.01	IVA en Compras
1.1.2.02.02	Crédito Tributario por IVA
1.1.2.02.03	Crédito Tributario por retencion fuente IVA
1.1.2.03.	CREDITO TRIBUTARIO RENTA
1.1.2.03.01	Crédito Tributario por retencion fuente IR
1.1.3.	REALIZABLE
1.1.3.01.	INVENTARIO DE CONSUMO
1.1.3.01.01	Inventario de consumo
1.1.4.	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.4.01.	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.4.01.01	Proveedores anticipados
1.2.	ACTIVO FIJO
1.2.1.	NO DEPRECIABLES
1.2.1.01.	TERRENOS
1.2.1.01.01	Terrenos
1.2.2.	DEPRECIABLES
1.2.2.01.	EDIFICIOS
1.2.2.01.01	Edificios
1.2.2.01.02	(-) Depreciacion Acumulada Edificios
1.2.2.02.	MUEBLES Y ENSERES
1.2.2.02.01	Muebles y Enseres
1.2.2.02.02	(-) Depreciacion Acumulada de Muebles y Enser
1.2.2.03.	EQUIPO DE OFICINA
1.2.2.03.01	Equipo de Oficina
1.2.2.03.02	(-) Depreciacion Acumulada de Equipos de Oficin
1.2.2.04.	EQUIPO DE COMPUTO SOFTWARE
1.2.2.04.01	Equipo de Computo y Software
1.2.2.04.02	(-) Depreciacion Acumulada Equipo de Computo
1.2.2.05.	VEHICULOS
1.2.2.05.01	Vehiculo
1.2.2.05.02	(-) Depreciacion Acumulada Vehiculo
1.2.2.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.2.06.01	Maquinaria y equipo
1.2.2.06.02	(-) Depreciación acumulada maquinaria y equipo

2.	PASIVO
2.1.	PASIVO CORRIENTE O CORTO PLAZO
2.1.1.	PROVEEDORES RELACIONADOS
2.1.1.01.	PROVEEDORES RELACIONADOS
2.1.1.01.01	Proveedores
2.1.3.	ACREEDORES
2.1.3.02.	ACREEDORES PATRIMONIALES
2.1.3.02.01	Prestamos de Accionistas Locales
2.1.4.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES
2.1.4.01.	ACREEDORES IESS
2.1.4.01.01	Aporte Personal IESS 9.35%
2.1.4.01.02	Aporte Patronal 12.15%
2.1.4.01.03	Fondo Reserva por Pagar
2.1.4.02.	ACREEDORES LABORALES
2.1.4.02.01	Sueldos por Pagar
2.1.4.02.02	15% Participacion Trabajadores por Pagar
2.1.4.02.03	Decimo tercer sueldo por pagar
2.1.4.02.04	Decimo cuarto sueldo por pagar
2.1.4.02.05	Vacaciones por pagar
2.1.4.03.	ACREEDORES FISCALES
2.1.4.03.01	IVA ventas
2.1.4.03.02	IVA por Pagar
2.1.4.03.03	Impuesto a la Renta Por Pagar Empresa
2.1.4.03.04	Retenciones en la fuente del IVA
2.1.4.03.05	Retenciones en la fuente del IR
2.1.4.04.	ACREEDORES FINANCIEROS
2.1.4.04.01	Acreeedores Financieros
2.1.4.04.02	Intereses por pagar
2.1.4.05.	DIVIDENDOS POR PAGAR
2.1.4.05.01	Dividendos por pagar
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE O A LARGO PLAZO
2.2.1.	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO
2.2.1.01.	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO
2.2.1.01.01	Documentos por Pagar
2.2.2.	PROVISIONES A LARGO PLAZO
2.2.2.01.	PROVISIONES A LARGO PLAZO
2.2.2.01.01	Provisiones para Jubilacion Patrimonial
2.2.2.01.02	Provisiones para Desahucio
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.01.01	Capital
3.2.	RESERVA
3.2.1.	RESERVAS
3.2.1.01.	RESERVAS
3.2.1.01.01	Reserva de Capital
3.3.	RESULTADOS
3.3.1.	RESULTADOS
3.3.1.01.	UTILIDADES
3.3.1.01.01	Utilidades Acumuladas
3.3.1.01.02	Utilidades del Ejercicio
3.3.1.02.	PERDIDAS
3.3.1.02.01	Perdidas Acumuladas
3.3.1.02.02	Perdidas del Ejercicio

4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1.	VENTAS
4.1.1.01.	VENTAS
4.1.1.01.01	Ventas Gravadas 12%
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.01.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.01.01	Otros Ingresos No Operacionales
5.	EGRESOS
5.1.	COSTOS Y GASTOS
5.1.1.	GASTOS
5.1.2.	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS
5.1.2.01.	GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO Y DE VENTAS
5.1.2.01.01	Gasto Sueldos empleados
5.1.2.01.02	Gasto Horas Extras
5.1.2.01.03	Gasto Movilizacion
5.1.2.01.04	Gasto Uniformes
5.1.2.01.05	Gasto Decimo Tercer Sueldo
5.1.2.01.06	Gasto Decimo Cuarto Sueldo
5.1.2.01.07	Gasto Vacaciones
5.1.2.01.08	Gasto Fondo de Reserva
5.1.2.01.09	Gasto Aporte Patronal
5.1.2.01.10	Gasto Provision para Jubilacion Patronal
5.1.2.01.11	Gasto Provision Desahucio
5.1.2.02.	GASTO DEPRECIACIONES
5.1.2.02.01	Gasto Depreciacion Edificios
5.1.2.02.02	Gasto Depreciacion Muebles y Enseres
5.1.2.02.03	Gasto Depreciacion Equipo de Oficina
5.1.2.02.04	Gasto Depreciacion Equipo de Computo
5.1.2.02.05	Gasto Depreciacion Vehiculo
5.1.2.02.06	Gasto Mantenimiento y Reparacion instalaciones
5.1.2.02.07	Gasto depreciacion Maquinaria y equipos
5.1.2.03.	GASTO GENERAL ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS
5.1.2.03.01	Gasto Honorarios Profesionales y Dietas
5.1.2.03.02	Gasto Mantenimiento y Reparaciones maquinaria
5.1.2.03.03	Gasto Mantenimiento y Reparaciones instalaciones
5.1.2.03.04	Gasto Suministros y Materiales oficina
5.1.2.03.05	Gasto Suministros de Limpieza
5.1.2.03.06	Gasto Publicidad
5.1.2.03.07	Gasto Luz Eléctrica
5.1.2.03.08	Gasto Agua Potable
5.1.2.03.09	Gasto Telefonía
5.1.2.03.10	Gasto auxiliares para lavanderia
5.1.3.01.	OTROS GASTOS DEDUCIBLES
5.1.3.01.01	Gasto Provison Cuentas Incobrables
5.2.	EGRESOS NO OPERACIONALES
5.2.1.	EGRESOS NO OPERACIONALES
5.2.1.01.	GASTOS FINANCIEROS
5.2.1.01.01	Gasto Intereses Bancarios
5.2.1.01.02	Gasto por Servicios Bancarios

Documentos utilizados por la empresa

Comprobante de pago

EQUATINTE X

Comprobante de Pago
0007520

Dirección: Huachi Totoras - Vía a Baños s/n
Telf.: 032 488084 - 0961352219
AMBATO - ECUADOR
RUC.: 1802961266001

FECHA: _____

CLIENTE: _____ TELÉFONO: _____

DIRECCIÓN: _____

CONCEPTO: _____

BANCO	BENEFICIARIO	CHEQUE #	FECHA	VALOR
TOTAL				

OBSERVACIONES: _____

Orden de recepción

EQUATINTE X

ORDEN DE RECEPCION 0031985

Huachi Totoras *Vía a Baños s/n
Telf.: 032 488084 - 0961352219
Ambato - Ecuador

Fecha: _____ Ciudad: _____
Cliente: _____ Guía de Rem.: _____
Contacto: _____ Telf.: _____

CANT.	PRENDA	PROCESO	MANUALIDADES	OBSERVACIONES

31501 - 32000

Entregado por _____ Cliente _____ Ingresado por _____

Ingreso de caja

CUATINTE X Dirección: Huachi Totoras - Vía a Baños s/n
Telf.: 032 488084 - 0961352219
AMBATO - ECUADOR
RUC.: 1802961266001

Ingreso de Caja
0009720

FECHA: _____
CLIENTE: _____ TELÉFONO: _____
CONCEPTO: _____

Efectivo:

BANCO	CLIENTE	CHEQUE #	FECHA	VALOR
TOTAL				<input type="text"/>

OBSERVACIONES: _____

CLIENTE

RECAUDADOR

CONTABILIDAD

9.701-10.000