



**UNIVERSIDAD METROPOLITANA DEL ECUADOR**

**SEDE QUITO**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

**TEMA: DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES  
RELACIONADOS CON LA APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN LA  
EMPRESA ICECLUB S.A., UBICADA EN EL SECTOR IÑAQUITO DE LA CIUDAD  
DE QUITO.**

**AUTORA:**

**Carmen Pilar Toapanta Yanchatipan**

**TUTORA:**

**Ing. Helen Magdalena Gómez Medina MSC.**

**Quito - 2020**

## CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

Ing. Helen Gómez Medina MSc. en calidad de Asesora del Trabajo de Investigación designado por disposición de Cancillería de la UMET, certifico que la señorita, **CARMEN PILAR TOAPANTA YANCHATIPAN** ha culminado el trabajo de investigación, con el tema: **DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES RELACIONADOS CON LA APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA ICECLUB S.A., UBICADA EN EL SECTOR IÑAQUITO DE LA CIUDAD DE QUITO** quien ha cumplido con todos los requisitos legales exigidos por lo que se aprueba de la misma.

Es todo cuanto puedo decir en honor a la verdad, facultando al interesado hacer uso de la presente, así como también se autoriza la presentación para la evaluación por parte del jurado respectivo.

Atentamente,



---

Ing. Helen Gómez Medina MSc.

## **CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

Yo, **CARMEN PILAR TOAPANTA YANCHATIPAN**, estudiante de la Universidad Metropolitana del Ecuador “UMET”, contabilidad y auditoría, declaro en forma libre y voluntaria que el presente trabajo de investigación que versa sobre: **DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES RELACIONADOS CON LA APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA ICECLUB S.A., UBICADA EN EL SECTOR IÑAQUITO DE LA CIUDAD** y las expresiones vertidas en la misma, son autoría la compareciente, las cuales se han realizado en base a recopilación bibliográfica, consultas de internet y consultas de campo.

En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad y el cuidado al referirme a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto.

Atentamente,

**Carmen Pilar Toapanta Yanchatipan**

**C.I. 1722415252**

**AUTOR**

## CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, **CARMEN PILAR TOAPANTA YANCHATIPAN**, en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación, **DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES RELACIONADOS CON LA APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA ICECLUB S.A., UBICADA EN EL SECTOR IÑAQUITO DE LA CIUDAD**, modalidad Proyecto de Investigación de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN, cedo a favor de la Universidad Metropolitana del Ecuador una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservo a mi favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo a la Universidad Metropolitana del Ecuador para que realice la digitalización y publicación de este trabajo de titulación en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El autor declara que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

-----  
Carmen Pilar Toapanta Yanchatipan

CI: 1722415252

## **DEDICATORIA**

Este esfuerzo va dedicado a todas las personas que creyeron en mi capacidad, que vieron en mi interior el deseo de alcanzar una meta más.

## **AGRADECIMIENTO**

A mis padres y hermanos por ser el motor de impulso y apoyo incondicional en todas y cada una de las metas que me he propuesto alcanzar.

Una y mil gracias por siempre familia mía.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR .....	ii
CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA DE TRABAJO DE TITULACIÓN .....	iii
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR .....	iv
DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
ÍNDICE DE CONTENIDO .....	vii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xi
INDICE DE FIGURAS .....	xii
ÍNDICE DE CUADROS .....	xiii
Resumen .....	xiv
Abstract .....	xv
Introducción .....	1
Situación Problemática .....	3
Formulación o enunciado del problema .....	4
Objetivos .....	6
Objetivo General .....	6
Objetivos Específicos .....	6
Hipótesis: .....	6
Determinación de la población y muestra. ....	6
Población .....	6
Muestra .....	7
Diseño de Campo .....	7
Diseño Documental .....	7
Métodos de Investigación .....	7
El Método cuantitativo .....	7

Método analítico .....	7
Método sintético (síntesis).....	7
Tipos de Investigación .....	8
Tipo Explicativa.....	8
Tipo Descriptivo .....	8
Técnicas.....	8
Técnicas e Instrumentos .....	8
Validación.....	8
Antecedentes y Justificación .....	9
Antecedentes.....	9
Justificación.....	10
CAPÍTULO I.....	13
MARCO TEÓRICO .....	13
1.1. Fundamentación Legal .....	13
1.1.1. Base Técnica Contable.....	13
1.1.2. Leyes del Ecuador que regulan la empresa ICECLUB S.A. ....	14
1.2. Estado del Arte.....	16
1.3. Fundamentación Teórica .....	18
1.3.1. Definición de contabilidad. ....	18
1.3.2. Importancia de la contabilidad. ....	19
1.3.3. Tipos de Contabilidad.....	19
1.3.4. Finalidad de la Contabilidad.....	22
1.3.5. Proceso del ciclo contable.....	22
1.3.6. Definición de los estados financieros.....	23
1.3.7. Clasificación de los Estados Financieros.....	24
1.3.8. Importancia de los Estados Financieros.....	25

1.3.9. Notas a los Estados Financieros. ....	25
1.3.10. Políticas contables. ....	27
CAPÍTULO II.....	37
MARCO METODOLÓGICO .....	37
2.1. Reseña Histórica de la empresa ICECLUB S.A. ....	37
2.2. Estructura del Capital .....	37
2.4. Misión.....	38
2.5. Valores. ....	39
2.6. Objetivo.....	40
<b>2.7. Análisis FODA.</b> .....	40
2.8. Metodología de la Investigación. ....	42
2.9. Tipo de investigación. ....	44
2.10. Diseño de la investigación.....	44
2.11. Técnicas e instrumentos para la recolección de datos.....	45
2.12. Procesamiento de los datos. ....	46
2.13. Análisis e interpretación de los datos.....	46
La observación.....	46
La entrevista. ....	47
La encuesta.....	47
2.14. Determinación de la población y muestra.....	47
Población. ....	47
Muestra.....	48
Validación.....	48
Edición .....	49
Codificación .....	49
2.15. Análisis de Resultados. ....	49

CAPITULO III .....	62
LA PROPUESTA.....	62
CONCLUSIONES .....	118
RECOMENDACIONES.....	119
BIBLIOGRAFÍA .....	120
ANEXOS .....	124
Entrevista .....	124
Encuesta .....	125

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Secciones de las NIIF PYMES .....	28
Tabla 2. Clasificación de las PYMES .....	30
Tabla 3. Clasificación de las PYMES nacional. ....	31
Tabla 4. Estructura de capital.....	38
Tabla 5. Técnicas e instrumentos de datos.....	46
Tabla 6. Pregunta 1: ¿Qué tiempo lleva usted laborando para la empresa? .....	49
Tabla 7. Pregunta 2: ¿Conoce todas las funciones de su cargo?.....	50
Tabla 8. Pregunta 3: ¿Dentro de la empresa se maneja la política de manuales de descripción de cargos?.....	51
Tabla 9. Pregunta 4: ¿Existe dentro de la empresa manuales de políticas y procedimientos? .....	52
Tabla 10. Pregunta: 5 ¿Considera usted que existe una buena comunicación dentro de la organización? .....	53
Tabla 11. Pregunta 6: ¿Tiene usted conocimientos contables?.....	54
Tabla 12. Pregunta 7: De poseer conocimientos contables, ¿cuál es su nivel? .....	55
Tabla 13. Pregunta 8: ¿Conoce usted que son las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes? .....	56
Tabla 14. Pregunta 9: ¿Sabe usted la importancia de estas normas en la actualidad para las empresas?.....	57
Tabla 15. Pregunta: 10: ¿Considera usted que la falta de un manual de procedimientos contables afecta a la empresa? .....	58
Tabla 16. Pregunta 11: ¿Está usted de acuerdo que la empresa posea un manual de procedimientos contables en el departamento de contabilidad? .....	59
Tabla 17. Pregunta 12: De implementarse un manual de procedimientos contables en la empresa ¿está usted dispuesto a aplicarlo? .....	60

## INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Árbol de Problema.....	5
Figura 2. Ciclo Contable .....	23
Figura 3. Análisis FODA de la empresa ICECLUB S.A. ....	41
Figura 4. Organigrama Estructural de la Empresa ICECLUB S.A.....	42
Figura 5. ¿Qué tiempo lleva usted laborando para la empresa? .....	50
Figura 6. ¿Conoce todas las funciones de su cargo?.....	51
Figura 7. ¿Dentro de la empresa se maneja la política de manuales de descripción de cargos? .....	52
Figura 8. ¿Existe dentro de la empresa manual de políticas y procedimientos?.....	53
Figura 9. ¿Considera usted que existe una buena comunicación dentro.....	54
Figura 10. ¿Tiene usted conocimientos contables?.....	55
Figura 11. De poseer conocimientos contables, ¿cuál es su nivel? .....	56
Figura 12. ¿Conoce usted que son las Normas Internacionales de .....	57
Figura 13. ¿Sabe usted la importancia de estas normas en la actualidad para las empresas?..	58
Figura 14. ¿Considera usted que la falta de un manual de.....	59
Figura 15. ¿Está usted de acuerdo que la empresa posea un .....	60
Figura 16. De implementarse un manual de procedimientos contables.....	61

**ÍNDICE DE CUADROS**

Cuadro 1. Tipos de Contabilidad .....	20
Cuadro 2. Clasificación de los Estados Financieros .....	24
Cuadro 3. Diferencia entre funciones, actividades y tareas .....	36

## Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo proponer una herramienta administrativa que guíe el accionar en el área contable, referente a la aplicación de las NIIF para PYMES, en la empresa ICECLUB S.A. ubicada en el sector Ñaquito de la ciudad de Quito. La propuesta consistió en diseñar un manual de procedimientos con el propósito de obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contenga todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones lo que permitirá la toma de decisiones acertada. En el estudio se determinó que los empleados del departamento de contabilidad, desconocen los procedimientos para la aplicación de las NIIF para PYMES; así como los controles y políticas contables que las rigen, no cuentan con formatos establecidos en la empresa, aplicables al momento de realizar un análisis bajo ambiente NIIF, requiriendo la contratación de contadores externos, lo que ocasiona pérdida de tiempo, costos elevados por honorarios profesionales y demora en la presentación de la información. En la investigación se aplicó el método cuantitativo, de tipo descriptivo y explicativo, con una investigación de campo; la muestra se basó en cinco empleados de la empresa en estudio. El diagnóstico se obtuvo a través de una encuesta dirigida al total de la población, cuyos resultados fueron tratados con la tabulación de la información a través del programa Excel. En consecuencia, se concluyó que la propuesta sobre un manual de procedimientos contables como herramienta óptima, es factible para garantizar la aplicación de las NIIF para PYMES en la empresa ICECLUB S.A.

Palabras claves: Manual de Procedimientos, Contabilidad, Políticas Contables, NIIF para PYMES.

## **Abstract**

The objective of this research was to propose an administrative tool to guide actions in the accounting area, referring to the application of the IFRS for SMEs, in the company ICECLUB S.A. located in the Iñaquito sector of the city of Quito. The proposal consisted of designing a procedures manual with the purpose of obtaining detailed, ordered, systematic and comprehensive information that contains all the instructions, responsibilities and information on policies, functions, systems and procedures of the different operations, which will allow the taking of right decisions. The study found that the employees of the accounting department are unaware of the procedures for applying the IFRS for SMEs; As well as the accounting controls and policies that govern them, they do not have established formats in the company, applicable at the time of carrying out an analysis under the IFRS environment, requiring the hiring of external accountants, which causes loss of time, high costs for professional fees and delay in the presentation of the information. In the investigation, the quantitative method, of descriptive and explanatory type, was applied with a field investigation; the sample was based on five employees of the company under study. The diagnosis was obtained through a survey aimed at the entire population, the results of which were treated by tabulating the information through the Excel program. Consequently, it was concluded that the proposal for an accounting procedures manual as an optimal tool is feasible to guarantee the application of the IFRS for SMEs in the company ICECLUB S.A.

**Keywords:** Procedures Manual, Accounting, Accounting Policies, IFRS for SMEs.

## Introducción

El avance de la globalización exige cada día más mecanismos de regulación y supervisión en las distintas actuaciones contables y financieras de las empresas, donde la mayoría de las responsabilidades están reguladas a través de los estándares internacionales y los retos se derivan de la capacidad de generar estabilidad administrativa, así como lograr una mayor y más eficiente coordinación e integración gerencial, que evolucione al ritmo en que avanza el proceso globalizado cuyo buen funcionamiento es necesario, para el alcance de los objetivos y metas planteados en cada organización. Sobre este contexto, se plantea una herramienta que guíe los procesos y las políticas, que permitan la integración de las distintas responsabilidades de las entidades, por lo cual se considera que, por medio de un manual de procedimientos contables, se logre un control eficiente de la gestión que conlleve a satisfacer las necesidades internas y externas de la empresa.

Un manual de procedimientos permite la integración de las unidades contables, administrativas y entes que lo conforman actuando en forma interrelacionada, bajo la dirección de un solo órgano coordinado, que tenga la suficiente competencia para reglamentar el funcionamiento, dicha integración viene dada por un conjunto de principios, leyes, normas, políticas y procedimientos que permiten interrelacionar todas y cada una de sus actividades.

Actualmente ese conjunto de leyes, normas y políticas establecidas por los organismos responsables de las prácticas contables, no han tenido la eficacia esperada por algunas empresas con respecto a la práctica, por cuanto se le ha dado diferentes formas de interpretación a las normas internacionales de información financiera. Sin embargo, las organizaciones, específicamente las pequeñas y medianas empresas, han logrado desafiarlo de alguna manera para cumplir con las exigencias en la materia contable.

Aunado a la situación planteada y con el propósito de ir a la par del avance global, es necesaria la preparación de profesionales en el campo laboral, donde se formen Contadores y Auditores eficientes, con amplios conocimientos para realizar de manera óptima todas y cada una de las actividades del día a día, que conozcan con conciencia la base legal y contable formada por ese conjunto de leyes, normas y políticas que concierne diariamente a las pequeñas y medianas empresas y en este ámbito de estudio específicamente las relacionadas con las normas internacionales de información financiera.

Es por ello que se ha planteado el presente trabajo de investigación, esperando que los distintos usuarios asimilen y comprendan el objetivo de la propuesta, el cual está referido al

diseño de un Manual de Procedimientos Contables, que permita la Aplicación de las NIIF para PYMES en la Empresa ICECLUB S.A., ubicada en el Sector Iñaquito de la Ciudad de Quito, empresa dedicada a actividades de esparcimiento y recreativas, excepto las de parques de atracciones y parques temáticos; dicho objetivo ha sido estructurado sobre la necesidad que manifiestan los usuarios de la información contable, de contar con información de calidad para basar en ella sus decisiones contables, económicas y financieras. Esa necesidad se puede lograr, en la práctica, con un manual de procedimientos que integre y unifique los distintos procesos establecidos a nivel contable, con la finalidad de agregar credibilidad, confiabilidad, transparencia y objetividad en el ámbito gerencial, contable y administrativo.

Al enfocar el alcance de la investigación se tuvo muy presente la idea principal de lo que se conoce como Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, que se refiere a los estándares contables, emitidos por la International Accounting Standards Board (IASB), que son aplicadas en la emisión de los estados financieros y otras informaciones de índole financiero, enfocados especialmente a las pequeñas y medianas empresas. Las NIIF para PYMES, están basadas en las NIIF plenas, pero con ciertas modificaciones, para ser adaptadas específicamente a las pequeñas y medianas empresas.

Por esta razón, se consideró que es necesario un dominio eficiente de las normas internacionales de información financiera, para alcanzar y caracterizar algunas nociones contables y estratégicas en especial a lo que se refiere a las pequeñas y medianas empresas, esto con el objetivo de introducir a los usuarios, en los diferentes conceptos y herramientas que puedan ayudar a los responsables de la información contable y financiera de la empresa ICECLUB S.A. y todo su equipo de trabajo a realizar algo que es y seguirá siendo vital en la gestión contable actual: reflexionar sobre aspectos estratégicos empresariales.

Una función clave para los gerentes, personal administrativo, clientes y usuarios de la información contable, es la toma de decisiones estratégicas, las que determinan el futuro de las empresas. Reflexionar sobre una buena decisión que se va a tomar, es el camino correcto hacia una posible buena decisión. Sin embargo, en algunos momentos debido a la presión del día a día, el corto plazo, la resistencia al cambio, la falta de conocimiento de las normativas y la falta de preparación en esta materia tal vez no deja mucho tiempo disponible para poder realizar los procesos adecuadamente, de manera eficaz y eficiente.

La presente investigación propone solventar este problema, a través del diseño de un manual de procedimientos como apoyo y que permita agilizar la ejecución de los distintos

procesos y procedimientos que enmarca la aplicación de las NIIF para PYMES, en la presentación de estados financieros, los cuales deben ser diseñados con el propósito de información general y estar dirigidos hacia las necesidades de información de un amplio grupo de usuarios; así como corregir las debilidades que se presentan en la empresa ICECLUB S.A., la cual se ve afectada por las evoluciones en los canjes de comercio, transporte, comunicaciones y otros. Asimismo, se pretende mejorar los intercambios locales, que son influidos por la normatividad interna de cada país; también se pretende controlar, vigilar e intermediar en estos procedimientos para encaminar una armoniosa relación y el funcionamiento de la economía, las negociaciones transnacionales que ofrecen estándares y guías internacionales para que los países y las empresas puedan insertarse en el comercio global.

Para la implementación del presente manual, se establece como fecha tentativa el 31 de diciembre de 2020, previa aprobación de la junta general de la empresa ICECLUB S.A, lo que evitará un gasto excesivo por concepto de pago de honorarios de servicios profesionales, retraso en la entrega oportuna de la información contable, ante las autoridades competentes y alta gerencia.

### **Situación Problemática**

En la actualidad y en un mundo tan cambiante como en el que se vive hoy en día, es importante mantenerse a la vanguardia; el área contable no es la excepción y es imprescindible para las empresas por muy pequeñas que estas puedan ser, cumplir con las normas establecidas tanto a nivel nacional como internacional.

Dentro de esta perspectiva, se planteó la investigación en el departamento contable de la empresa ICECLUB S.A., donde se constató que en la actualidad los servicios contables para la aplicación de las NIIF para PYMES, exigidas por las normativas internacionales, están siendo prestados por profesionales externos, quienes aun cuando realizan un trabajo eficiente, generan un problema para la empresa, por cuanto se está devengando un gasto excesivo por concepto de honorarios profesionales, así como pérdida de tiempo y un acceso a la información financiera de manera extemporánea. Por consiguiente, esta situación no permite a la alta gerencia conocer de manera inmediatamente la realidad financiera de la empresa y en consecuencia ocasiona retraso para la toma de decisiones.

Aunado a la situación, una de las desventajas de contratar profesionales externos en el área contable y financiera, es que no se encuentra a tiempo completo dentro de la organización y, en consecuencia, esto acarrea inconvenientes al momento de necesitar la información

contable de manera oportuna e inmediata, por cuanto estas personas prestan sus servicios en determinadas fechas, ocasionando inconvenientes para su presentación, dado que no se encuentra disponible ni actualizada.

### **Formulación o enunciado del problema**

En la actualidad en la empresa ICECLUB S.A., no cuenta con un departamento contable que le permita emitir directamente sus estados financieros, esta información es emitida por profesionales externos a la entidad, la empresa debe subir sus estados financieros a la Superintendencia de Compañías bajo los estándares internacionales, el proceso que hoy en día se realiza en la empresa es que un contador emite los estados financieros y otro profesional aplica las NIIF para PYMES, lo que conlleva a un costo elevado ocasionado por honorarios profesionales.

De acuerdo con el planteamiento anterior surge la siguiente interrogante:

¿El diseño de un manual de procedimientos contables relacionados con la aplicación de la NIIF para PYMES permitirá elaborar oportunamente información financiera que contribuya a la toma de decisiones acertadas?



**Figura 1.** Árbol de Problema

Elaborado por: Pilar Toapanta

**Objetivos.****Objetivo General.**

Diseñar un Manual de Procedimientos bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en la Empresa ICECLUB S.A. que contribuya a la mejora de la gestión contable.

**Objetivos Específicos.**

1. Construir el marco teórico mediante la revisión bibliográfica que será relevante para la investigación.
2. Diagnosticar la situación actual de la empresa ICECLUB, S.A. y la metodología que se aplicará en la investigación.
3. Crear un Manual de Procedimientos bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en la Empresa ICECLUB S.A.

**Hipótesis:**

Con la elaboración del diseño de un manual de procedimientos contables relacionados con la aplicación de la NIIF para pymes en la empresa ICECLUB S.A., ubicada en el sector Ñaquito de la ciudad de Quito, se podrá llevar un mejor manejo de la parte contable de la empresa

**Determinación de la población y muestra.****Población.**

“Es un conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 210). Corroborando lo planteado la población, se refiere a “Un conjunto finito e infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación y está delimitada por el problema y los objetivos del estudio” (Arias, 2012, pág. 81). Para efectos de la presente investigación, la población se encuentra conformada por 5 empleados de la empresa ICECLUB S.A., quienes son los encargados de las áreas contables y administrativas.

**Muestra.**

Dentro del mismo contexto, se aplicará la muestra para delimitar el estudio, a tales efectos, “La muestra consiste en extraer una parte de la población y universo, de tal forma, que todas las muestras posibles de tamaño tengan la misma probabilidad de ser seleccionada, con un grado mínimo de error” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 172). En la presente investigación se ha considerado para la muestra el universo en su totalidad, por cuanto la población es menor a cien ( $< 100$ ).

**Diseño de la investigación:**

El diseño de la investigación es una estrategia general que adopta el investigador para tratar un problema determinado, donde permite identificar los pasos que deben seguir para efectuar su estudio. Es un plan de acción a seguir durante la ejecución de este con el propósito de obtener un resultado.

**Diseño de Campo**

En la investigación se aplicó un diseño de campo porque los hechos ocurren en la empresa ICECLUB S.A.

**Diseño Documental**

Se utilizaron fuentes bibliográficas de estudios previos del tema, por ende, se empleó el diseño documental.

**Métodos de Investigación**

El método es un medio para alcanzar un objetivo.

**El Método cuantitativo** los datos que se emplearan en la encuesta se plantearan preguntas para recopilar información cuantificable para ejecutar un análisis estadístico que permita obtener las conclusiones.

**Método analítico** distingue y separa el todo en sus partes para comprender sus principios o elementos.

**Método sintético (síntesis)** En este método se distingue los elementos de un fenómeno y se procede a revisar ordenadamente cada uno de ellos por separado

Las NIIF para las PYMES son conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general con la finalidad de establecer los requerimientos de

reconocimiento, presentación e información a revelar, que se refieren a las transacciones, sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros.

El manual de procedimientos contables establecerá con exactitud los procedimientos y el cumplimiento de las normativas contables, tanto nacionales como internacionales, al aplicar los requerimientos de la Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, en la preparación y presentación los estados financieros.

El manual de procedimientos contables relacionados con la aplicación de las NIIF para PYMES es una herramienta administrativa que transmite la información detallada, ordenada, sistemática e integral que contenga todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones lo que permitirá la toma de decisiones acertada, en la empresa ICECLUB S.A.

### **Tipos de Investigación**

**Tipo Explicativa** Se pretende determinar, cuáles son las consecuencias que le acarrea a la empresa ICECLUB S.A., no contar con un manual de procedimientos dentro del departamento contable

**Tipo Descriptivo** Se describió los hechos, eventos de la empresa para conocer la problemática actual y determinar la solución más idónea.

### **Técnicas**

Es el conjunto de instrumentos y medio, a través de los cuales se efectúa el método

### **Técnicas e Instrumentos**

Para esta investigación, se utilizará el análisis documental de material bibliográfico como los manuales de la empresa, bibliografías del tema de estudio, la observación, cuadernos para nota de lo observado. Para luego aplicar los instrumentos de recolección de datos como la encuesta a través del cuestionario aplicado a los empleados de la empresa y la entrevista a través de un block para tomar nota de los resultados.

### **Validación**

La validación de la encuesta se realizará de la siguiente manera:

Una vez diseñado el borrador definitivo, es decir, una vez delimitada la información, formuladas las preguntas, definido el número de ellas que vamos a incluir en el cuestionario y ordenadas las preguntas, corresponde llevar a cabo la realización de la prueba piloto:

Prueba piloto o pretest cognitivo, se pasará el borrador del cuestionario a 1 - 5 personas, En esta investigación la unidad muestral es igual a la población, debido a que es muy pequeña.

## **Antecedentes y Justificación**

### **Antecedentes.**

De acuerdo con las culturas y las etapas que se sucedieron en cada uno de sus momentos, el hombre adoptó diferentes actitudes frente al trabajo, las cuales se tradujeron en una forma parecida de comprender y resolver las necesidades de descanso, deporte y diversión, conjugando estas tres características, es como surge la idea de innovar en el Ecuador, en cuanto a esta necesidad, para el disfrute de los grandes y pequeños de la casa, así se crea la empresa ICECLUB S.A.

La empresa ICECLUB S.A., fue constituida el 05 de noviembre del año 2001, en el Ecuador, ubicada en la Av. Amazonas No. 36-152 y Av. Naciones Unidas, C.C. Iñaquito, ciudad de Quito, brinda actividades de esparcimiento y recreativas, específicamente se dedica al establecimiento de pistas de patinaje sobre hielo, para practicar algunos deportes, como son el patinaje de velocidad, el patinaje artístico, el hockey (Ecuadatos, 2016).

Actualmente, la empresa se ha visto afectada por las evoluciones y avances de la globalización en lo que a materia contable, económica y financiera se refiere, debilitando los canjes de comercio, transporte, comunicaciones y otros, dada la aplicación de políticas, normas y acuerdos de propensión internacional. De igual forma los intercambios locales son influidos por la normatividad interna de cada país, que persiste en controlar, vigilar e intermediar en estos procedimientos para encaminar una armoniosa relación y el funcionamiento de la economía, a este respecto, las negociaciones transnacionales ofrecen códigos, estándares y guías internacionales para que los países y las empresas puedan insertarse en el comercio global.

Con la existencia de una economía global, se contribuye a disponer de un mayor número de posibilidades en cuanto a la creación de empresas de bienes y servicios para el consumo y la recreación, en comparación con los productos que se tendrían con mercados más restringidos. Además, el precio de los servicios ofrecidos con la globalización, tienden a ser

más bajos, debido a que las empresas buscan mejores niveles de eficiencia al momento de producir y vender, así surge el propósito a nivel económico de la empresa ICECLUB S.A.

### **Justificación.**

Para comprender los orígenes de las Normas Internacionales de Contabilidad, es necesario destacar el papel de los Estados Unidos de América, que es donde nace el Consejo de Principios de Contabilidad, quien emitió los primeros manifiestos que rigieron la forma de presentar la información financiera. Posteriormente, surge el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB), este Comité, actualmente se encuentra vigente, el cual alcanzó gran incidencia en la profesión contable, emitiendo varias normas que innovaron la manera de percibir y presentar los estados financieros (Amat & Perramon, 2000).

Asimismo, se crearon diversos organismos y comités, los cuales se encargaban de la difusión de la información contable, a través de boletines, normas y publicaciones.

En 1973 nace el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) por convenio de organismos profesionales de distintos países: Alemania, Australia, Canadá, Estados Unidos de América, Francia, Holanda, Japón, México, Reino Unido e Irlanda.

El AISC es el organismo garante de pronunciar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y en su intento de optimizar el entendimiento y correcta aplicación de las normas, creó, en enero de 1997, un Comité de Interpretaciones (SIC); cuya función era la de suministrar una guía que aplicable a las generalidades, de aquellos casos donde las NIC eran poco claras. En el año 2001 el IASC, fue reestructurado y pasó a ser el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), esta reestructuración también ha significado cambios importantes en la normativa, de tal forma que las NIC han pasado a ser (Normas Internacionales de Información Financiera NIIF).

Poco después de su nacimiento en 2001, el IASB comenzó un proyecto para desarrollar normas contables adecuadas para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES). El Consejo estableció un grupo de trabajo de expertos para proporcionar asesoramiento sobre las diversas alternativas y soluciones potenciales. Aunado a esto, en las reuniones públicas durante la segunda mitad de 2003 y a principios de 2004, el Consejo desarrolló algunos argumentos y principios provisionales sobre el enfoque básico que seguiría al desarrollar las normas de contabilidad para las PYMES, probó este enfoque aplicándolo a varias NIIF (Fierro, 2015). Nivel internacional estas normas han causado un gran impacto en las sociedades que cotizan en la bolsa, las cuales ya están elaborando sus estados financieros con la aplicación de las

normas internacionales, cuyo objetivo principal es el alcance en la comparabilidad de las cuentas financieras de las sociedades, establecimientos financieros y empresas de seguros, que constituyen el factor esencial de integración de los mercados financieros, lo que facilitará la comercialización de valores inmobiliarios, fusiones y adquisiciones transfronterizas así como operaciones de financiación.

Dentro de esta perspectiva, se inicia la adopción de los estándares en el Ecuador lo que permitirá crear las condiciones para un mercado de capitales más integrado, rentable y efectivo, con la finalidad de aumentar la comparabilidad de las cuentas para la competencia, así como el movimiento de capital, de esta manera se evitará el tener que traducir la información bajo la normativa internacional.

En tal sentido, la Superintendencia de Compañías del Ecuador, emite la Resolución N° SC.Q.ICL.CPAIFRS.11, que identifica los criterios para que una empresa pueda aplicar las normas de NIIF para PYMES y estos, están basados en los estados financieros del ejercicio económico anterior al periodo de transición. Para esto, deben cumplir lo siguiente:

Activos totales menores a US \$4.000.000

Valor bruto de ventas inferior a US \$ 5.000.000

Que posean menos de 200 empleados.

(Ecuador, Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2015)

Por lo antes expresado, la empresa ICECLUB S.A., para cumplir con los parámetros establecidos en los estándares internacionales, deberá aplicar la adopción de las NIIF para PYMES, la cual brinda la posibilidad de optimizar la función financiera mediante una mejor consistencia en las políticas contables, consiguiendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia. Entre los beneficios que obtienen las empresas al aplicar las NIIF, cabe mencionar:

- Entrada a mercados de capital.
- Transparencia en las cifras de los Estados Financieros.
- Información consistente y comparable.
- Mismo lenguaje contable y financiero.
- Reducción de costos.
- Herramienta para la alta gerencia en la toma de decisiones.
- Modernización de la Información financiera.
- Simplificar la preparación de los Estados Financieros.

Por lo expresado anteriormente, se hace necesario que la empresa ICECLUB S.A., adopte las NIIF para PYMES.

La presente investigación se estructuró en tres capítulos a saber:

Capítulo I, comprende la conceptualización, terminología, la fundamentación específica y legal con organismos de control y el IASB

Capítulo II, implica el marco metodológico que se utilizará en la investigación, es decir tipos de investigación, métodos y técnicas para la recolección de la información, así como la caracterización de la empresa.

Capítulo III, hace referencia a la propuesta que corregirá el problema, a través de un manual de procedimientos, ya que dará solución a una necesidad de la realidad. Este capítulo también señala las conclusiones, que no es otra cosa que sintetizar los resultados a través de la comprobación de objetivos planteados en el proceso de investigación, de igual manera se establecen las recomendaciones para implementar la solución de la propuesta.

# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO

### 1.1. Fundamentación Legal

#### 1.1.1. Base Técnica Contable.

Las normas internacionales de contabilidad son transparentes y específicas en que son consideradas como pequeñas y medianas entidades aquellas que no poseen obligación de rendir cuentas, lo que significa, que sus instrumentos de deuda y patrimonio no son negociados en la bolsa de valores y publican sus estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos.

La importancia de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES:

- En todo país / región que decida adoptar normas contables, se debe estandarizar la aplicación de las normas contables, lo que ayuda a comprender los estados financieros porque se emiten bajo las mismas normas.
- Aseguran la calidad de la información.
- Permite el acceso al crédito en el exterior porque brindan información razonable que puede atraer a otros inversionistas.

Las características de las pequeñas y medianas entidades se describen en las NIIF para pymes, entidades que no negocian sus instrumentos de patrimonio en bolsas de valores nacionales o internacionales.

Las Pymes tienen las siguientes obligaciones

- a. No tiene obligación pública de rendir cuentas
- b. Sus estados financieros son con propósito de información general para sus propietarios, acreedores actuales y potenciales y agencias calificadoras de riesgos.  
(Fierro, 2015, p. 32).

El diseño de un manual de Procedimientos contables relacionados con la aplicación de la NIIF para Pymes en la Empresa ICECLUB S.A., ubicada en el sector Iñaquito de la ciudad de Quito, son de gran importancia, ya que esto permitirá a la entidad obtener una información clara y oportuna de su situación financiera, consintiéndole una mejora en la toma de decisiones y el desarrollo económico de la organización.

Todas las empresas en el Ecuador que estén obligadas a llevar contabilidad deben subir sus estados financieros al portal de la Superintendencia de Compañías bajo Normas Internacionales de Información Financiera, por ende, es relevante que la empresa ICECLUB S.A., se vea en la necesidad de diseñar un manual que le permita cumplir con estos estándares.

### **1.1.2. Leyes del Ecuador que regulan la empresa ICECLUB S.A.**

A continuación, se mencionan los organismos de control ecuatoriano a los cuales se encuentra sujeta la empresa ICECLUB S.A. de acuerdo con el ordenamiento jurídico establecido por el estado.

La Constitución de la República del Ecuador, publicada en el Registro Oficial 449 en fecha 20 de octubre de 2008, es la norma jurídica suprema vigente del Ecuador, es decir, que la Constitución jerárquicamente está por encima de todo el ordenamiento jurídico considerándola como Ley Suprema del Estado y fundamento del sistema jurídico, a la cual están sujetos todas las instituciones, organismos y demás entes públicos y privados.

En relación a la empresa ICECLUB S.A. esta norma hace referencia sobre el deber primordial del Estado en garantizar sin discriminación alguna el efectivo goce de los derechos consagrados en los diferentes instrumentos internacionales, en particular lo concerniente a la seguridad social, al desarrollo nacional y sustentable para el disfrute y recreación que permita el buen vivir (Ecuador, Asamblea Constituyente, 2008). Asimismo, garantiza el derecho al trabajo como deber social y económico con pleno respeto a su dignidad, cuyo objetivo es impulsar el pleno empleo y valorar todas las formas de trabajo, así como salvaguardar la estabilidad económica y un ambiente laboral adecuado garantizando la salud, seguridad, integridad y bienestar.

Dentro de esta misma perspectiva, la Constitución ecuatoriana, establece que “el sistema económico se integrará por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine” (Ecuador, Asamblea Constituyente, 2008). Entendiéndose, de esta manera que las personas tienen derecho a la libre contratación y a desarrollar actividades económicas, en forma individual o colectiva. Por lo tanto, es importante resaltar que la presencia de un modelo constitucional no es suficiente, por cuanto es necesaria la regulación de la empresa como unidad económica, social y productora de bienes y servicios, regulada por un ordenamiento legislativo y administrativo para efectos de la creación, funcionamiento, fusión o liquidación de las empresas. En el caso del Ecuador,

esta función la ejerce la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, así como también el Registro Mercantil.

La Superintendencia de Compañías, por Resolución No. 08.G.DSC.010 de 2008.11.20, R.O. No. 498 de 2008.12.31, estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las “NIIF”, en 3 grupos desde el 2010 al 2012, donde las pequeñas y medianas empresas están calificadas en el grupo, cuya fecha de transición quedo establecida para el 01 de enero de 2011, periodo de transición: año 2011 y su fecha de aplicación a partir del 01 de enero del 2012 (Ecuador, Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2015).

Del mismo modo, existe un ámbito de aplicación que vincula la empresa ICECLUB S.A. y el Código Tributario publicado en el Registro Oficial 405, de fecha 29 de diciembre del 2014, (Ecuador, Asamblea Nacional, 2014). Hace referencia sobre la obligación tributaria existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual se debe satisfacer una prestación en dinero, especies o servicios, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.

Sobre este contexto, se hace referencia a otro de los Organismo con el cual también se vincula la empresa ICECLUB S.A. y es el referido al Sistema de Recaudación de Impuestos (SRI), en el cual se declara la contribución monetaria de carácter obligatorio, generada a través del impuesto a las rentas y el impuesto al valor agregado, calculado en función de los ingresos durante el ejercicio fiscal.

En cuanto a lo concerniente en materia de salud y seguridad laboral, la empresa ICECLUB S.A., se rige por lo establecido por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), como única institución autónoma, responsable de la aplicación del seguro general obligatorio, regido de acuerdo con la Ley de Seguridad Social aprobada por el Congreso Nacional, el 30 de noviembre de 2001 publicada en el Registro Oficial N. ° 465, Conforme (Ecuador, Congreso Nacional, 2001). La empresa ICECLUB S.A., está obligada a pagar ante el IESS, sus obligaciones patronales referentes a los aportes, fondos de reserva, dividendos de préstamos y títulos de crédito.

Finalmente, es importante señalar el ámbito de aplicación en materia laboral, en la cual ICECLUB S.A, se debe regir para todo lo concerniente a la relación del patrono y los trabajadores, así como las modalidades, condicione y medio ambiente de trabajo, bajo esta premisa estará fundamentada en el Código del Trabajo, publicado en Registro Oficial Suplemento 167 de fecha 16 de diciembre de 2005, en su última modificación del 26 de

septiembre de 2012 Codificación 17 y regulado por el Ministerio del Trabajo (Ecuador, Congreso Nacional, 2005)

## **1.2. Estado del Arte.**

Un primer trabajo titulado “Diseño de un Manual de Procedimientos Contables en Base a NIIF e Implementación de un Sistema de Costos por Procesos para la Fábrica Alfarería y Lirio Ubicada en la Ciudad de Cuenca en la Santísima Trinidad de Racar, para el Año 2013”, cuyo objetivo general fue el “diseñar un manual de procedimientos contables basados en NIIF e implementación de un sistema de costos por procesos de la microempresa Alfarería y Lirio, para el año 2013”; para la obtención de este objetivo, tuvo que desglosarlo en tres específicos: Examinar la situación actual de la empresa, obtener información sobre los manuales de procedimientos y crear el manual.

El problema de su investigación radicó en que la empresa carece de información financiera oportuna, no posee políticas, al igual que no cuenta con manuales y los costos no son confiables, el trabajo fue justificado, basándose en la importancia de los procedimientos contables y la implementación de un sistema de costos que le permitieran a la empresa mejorar con eficiencia y eficacia los procedimientos para la fabricación de sus productos

Para diagnosticar la situación de la empresa fue necesario aplicar un análisis tanto interno como externo, que permitió determinar el contexto actual de la entidad.

Una vez finalizado el trabajo, concluyo, que el manejo de los costos realizados por la empresa, estaban basados en la experiencia, no obstante, la misma había logrado mantenerse en el tiempo, se evidencio que la empresa carecía de los permisos necesarios para su funcionamiento, no poseían sistemas contables, carecen de funciones de cargo; en consecuencia; se le recomendó que debían cumplir con las leyes establecidas por el Estado para el buen funcionamiento de las empresas, evitando de esta forma incurrir en multas y sanciones que perjudiquen la rentabilidad de la entidad e igualmente, se le sugirió al propietario de la empresa la implementación de un sistema contable que le permita obtener una información clara, precisa y oportuna. (Ramón, 2013).

La investigación titulada “Diseño de un Manual de Políticas y Procedimientos para el Área Financiera-Contable de la Empresa APRENERGY S.A. de la Ciudad de Guayaquil”, plantearon como objetivo general optimizar los procedimientos contables y diseñar políticas de manejo de personal que sirvan de manera estratégica para beneficiar a la empresa. Luego de haber utilizado los métodos de investigación pertinente en el levantamiento de la información de la empresa, llegaron a las siguientes conclusiones:

No se evidencio la aplicación de un sistema de control interno que consienta que los procesos operativos, contables, financieros, sean eficientes, lo que ha ocasionado la demora u negligencia en el registro de las transacciones.

Inexistencia de una estructura organizacional concretamente definida en la que se muestre las diferentes áreas departamentales, ocasionando desconocimiento de las funciones del puesto de parte del personal operativo, así como falta de personal independiente para control (Brunis Barre & Fuentes Ubilla, 2013)

Con esta investigación queda en evidencia la importancia de contar con procedimientos contables acordes a las necesidades de las empresas y que permitan mantener una información financiera oportuna y transparente, que permita determinar la situación económica de la entidad en un momento determinado.

Otra de la investigación realizada fue “Propuesta de un Manual de Políticas Contables Bajo NIIF PYMES para la Empresa ACUABUITRERA Cali EPS, según el Decreto 3022 del 2013”, cuyo objetivo general radico en “Elaborar una propuesta de manual de políticas contables bajo NIIF Pymes para la empresa Acuabuitrera Cali ESP”, para el desarrollo de la investigación fue usada una investigación de tipo descriptivo, las herramientas implementadas en este estudio fueron la observación y la entrevista.

De acuerdo a los resultados obtenidos, luego de haber realizado el análisis correspondiente a la empresa, pudo determinarse que Acuabuitrera Cali ESP, debe iniciar el proceso de convergencia a normas internacionales de información financiera, acogiéndose al decreto 3022 del 2013, fueron identificadas las NIIF para Pymes que debía implementar la entidad, de acuerdo a sus necesidades; la implementación del decreto 3022 de 2013 en la empresa le genera leve impacto financiero, ya que la normatividad es pensada para empresas que funcionan con una estructura financiera común, que buscan beneficios económicos y ser competentes en el actual mercado globalizado. (Morales, 2015).

La implementación de las NIIF para Pymes en la empresa objeto de estudio, consintió en revelar más información financiera, lo que favoreció a la empresa; con esta investigación, se puede determinar que la implementación de las NIIF para Pymes permite a la empresa un manejo más integral de sus estados financieros, logrando revelar más información financiera, lo que les permitirá una aceptada toma de decisiones y el desarrollo y sostenibilidad en el tiempo. Por otro lado, lo que se persigue con la implementación de las normas internacionales es unificar criterios, lo que puede permitir a las entidades que las implementen, la adquisición de financiamientos extranjeros.

En el trabajo de investigación de “Diseño de Políticas Contables Bajo NIIF Para Pymes en ROTIMPLAST S.A.”, propusieron “Diseñar políticas contables aplicando las NIIF para Pymes que permitan la presentación confiable y oportuna de estados financieros para la efectiva toma de decisiones gerenciales”; para ello fue necesario que determinaran cual era la actividad del negocio, conocer las NIIF para Pymes aplicables a la entidad, acorde con su giro económico y cuáles fueron los efectos ocasionados por la implementación de las NIIF.

Para el desarrollo de la investigación de los autores, fue utilizada una investigación experimental, donde se efectuó la manipulación de las variables dependiente “presentación confiable de los Estados Financieros” y la independiente “políticas contables bajo NIIF para PYMES”; utilizando la herramienta de la entrevista, con el objeto de identificar las carencias de la empresa. Finalmente, fue establecida la propuesta “Políticas contables bajo NIIF para Pymes para ROTIMPLAST S.A.”, justificándose en establecer lineamientos que permitieran el trato correcto de la información financiera de la empresa, con el objetivo de presentar estados financieros confiables y oportunos que permitan la toma de decisiones dentro de la entidad.

Finalizada la investigación, se determinó que la empresa debe hacer uso de las secciones que realmente ameriten su aplicación, tal es el caso de la Sección 3.- Presentación de Estados Financieros, Sección 4.- Estado de Situación Financiera, Sección 5.- Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados, Sección 6.- Estado de Cambios en el Patrimonio y estado de resultado y ganancias acumuladas, Sección 7.- Estado de Flujo de Efectivo, Sección 8.- Notas a los Estados Financieros, Sección 10.- Políticas Contables, estimaciones y errores, Sección 13.- Inventarios, Sección 17.- Propiedad Planta y Equipo, Sección 20.- Arrendamientos, Sección 22.- Pasivos y Patrimonio y la Sección 28.- Beneficios a los empleados (Cartagena & Franco, 2017).

Una vez analizados los trabajos realizados por estos autores, cabe destacar que los mismos pueden ser considerados dentro de este estudio como aportes importantes, ya que estos resaltaron la relevancia de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, permitiéndole estas a las empresas hacer uso eficaz y eficiente de los estados financieros, así como una mayor transparencia en los mismos, consintiendo una mejor toma de decisiones: de igual forma, que las secciones a ser aplicadas en la adopción de las NIIF Pymes, depende de la empresa que las adopta.

### **1.3. Fundamentación Teórica**

#### **1.3.1. Definición de contabilidad.**

La contabilidad es el fragmento de las finanzas que examina las diferentes partidas que manifiestan los movimientos financieros de una empresa o entidad, es un instrumento esencial

que permite determinar la situación y condiciones en que se encuentra una organización (Rey, 2017).

En tal sentido, estos informes, permiten instaurar las estrategias necesarias con el objeto de optimizar su rendimiento económico. Por lo tanto, la contabilidad es un procedimiento del que se dispone para administrar los gastos e ingresos de una empresa, las empresas en el desarrollo de sus operaciones efectúan operaciones de compra, venta, financiación como consecuencia de esas actividades su patrimonio varía y obtiene un beneficio o una pérdida.

Existen diferentes conceptualizaciones que definen a la contabilidad, para este estudio será considerado el concepto de la contabilidad de acuerdo con las NIIF. Esta norma la describe como “una técnica que se usa para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una empresa y que origina de manera sistemática y estructurada la información financiera” (Fierro, 2015, p. 90). En consecuencia, se deduce que la contabilidad es una técnica que se aplica para el registro de las operaciones económicas que se llevan a cabo dentro de una empresa, con la finalidad de generar estados financieros para la toma de decisiones de sus interesados.

### **1.3.2. Importancia de la contabilidad.**

La importancia de la contabilidad radica en conseguir una información valiosa que pueda ser aplicada para una aceptada toma de decisiones, así como lograr un control de la gestión eficaz y transparente.

La aplicación de una auditoría contable permite planificar de una manera viable los fondos con que se cuenta para el siguiente ejercicio económico, lo que se conoce como presupuesto, lo que permite realizar inversiones y así poder proyectar estados financieros que garanticen el futuro económico de la empresa. Es importante señalar, que la contabilidad persigue un objetivo más allá de su simple creación o registro de informes, es decir, que la información que allí se contempla es útil para su análisis e interpretación, con lo cual se puede medir la utilidad, rentabilidad, liquidez y solvencia de la empresa, garantizando su exactitud y confiabilidad, a fin de proteger los recursos económicos contra los despilfarros, el fraude y la ineficiencia financiera (Guajardo, 2012).

### **1.3.3. Tipos de Contabilidad.**

La contabilidad, como es bien conocida, es una ciencia muy extensa, que tiene como objetivo recopilar, estructurar y suministrar confiabilidad a todos los movimientos que se dan en una empresa. Sin embargo, la empresa es un ente efectivamente amplio, que cuenta con una diversidad de departamentos y procesos que se acentúa conforme más grande sean las empresas,

donde se producen y ofrecen un sin número de productos y servicios, en distintos espacios geográficos (Bravo, 2015).

Trasladar todos estos elementos a técnicas económicas en la contabilidad de la empresa, tiende a ser complejo y abstracto.

Por lo tanto, existen diversas clases de contabilidad; por lo que elegir y fundamentarnos en alguna de la variedad de sus clases dependerá de muchos factores, a saber: el origen de los recursos, el objeto de la empresa o el tipo de información en la cual se enfoque la empresa al momento de su creación. Por tanto, los tipos de contabilidad de acuerdo con (Bravo, 2015) se clasifican de la siguiente manera:

### Cuadro 1.

#### Tipos de Contabilidad

	<b>Tipos de Contabilidad</b>	
<b>Según su origen</b>	<b>Según la actividad</b>	<b>Según la información</b>
<b>Contabilidad pública</b>	Contabilidad industrial	Contabilidad financiera
<b>Contabilidad privada</b>	Contabilidad comercial	Contabilidad administrativa
	Contabilidad de empresas extractivas	Contabilidad fiscal
	Contabilidad de servicio	Contabilidad de costos
		Contabilidad de gestión

Fuente: (Bravo, 2015).

#### Contabilidad según el origen de los recursos.

En esta clasificación se encuentran dos tipos de contabilidad:

1. Contabilidad pública: encarga de registrar y estructurar las operaciones que se realizan en las instituciones públicas, dependientes del Estado.

2. Contabilidad privada: es la encargada de controlar las operaciones realizadas por particulares, bien sean personas naturales o personas jurídicas. (Muño, 2018)

### **Contabilidad según la actividad de la empresa.**

De acuerdo con la actividad que realizan las empresas, así deben adaptarse al tipo de contabilidad que le corresponda:

1. Contabilidad industrial: se aplica en aquellas empresas dedicadas a la transformación de materia prima en productos fabricados o elaborados.
2. Contabilidad comercial: es la que se encarga del control de todos los movimientos económicos, contables y financieros causados en las empresas, que tienen por objeto la compra y venta de productos específicos ya terminados y listos para su consumo directo.
3. Contabilidad de empresas extractivas: es una contabilidad diseñada particularmente, para las empresas especializadas, que se dedican a la explotación de recursos naturales. Actualmente conocida como contabilidad ambiental.
4. Contabilidad de servicios: es aquella contabilidad especializada para atender aquellas empresas cuya actividad es la prestación de servicios (Muño, 2018).

### **Contabilidad según la clase de información trabajada.**

Esta es la clasificación de contabilidad más conocida, porque se desglosa en función del tipo de información que se analiza y de acuerdo con su estructura:

1. Contabilidad financiera: se encarga del registro de la información referente a los estados financieros de las empresas y destinada a la alta gerencia y sus accionistas.
2. Contabilidad administrativa: es aquella que se enfoca en los aspectos administrativos de la empresa y se emplea básicamente para la valoración en el cumplimiento de los objetivos establecidos en sus planes y metas, con el fin de mejorar las estrategias de negocios, hacer previsiones y planificar nuevas líneas de acción.
3. Contabilidad fiscal: se encarga de registrar y preparar los informes que están relacionados con las declaraciones de impuestos a la hacienda pública y todo lo concerniente al área tributaria.
4. Contabilidad de costos: es un tipo de contabilidad más enfocado en empresas de carácter industrial, donde se deben hacer análisis meticulosos y exhaustivos, de los costos unitarios de producción, venta y todo el proceso productivo de la empresa.

5. Contabilidad de gestión: es la que se encarga de registrar toda la información económica y financiera de las empresas y así prepararla para la toma de decisiones, por lo general ofrecen información relacionada en cortos periodos de tiempo a fin de poder analizar y decidir en el tiempo perentorio (Muño, 2018).

#### **1.3.4. Finalidad de la Contabilidad.**

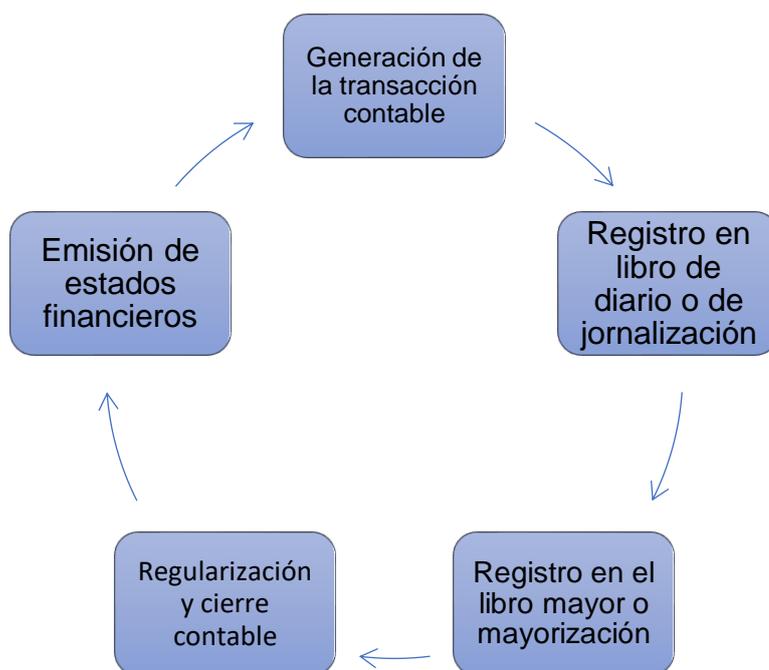
La contabilidad tiene por finalidad determinar la situación de la empresa en su comienzo, controlar las variaciones que se van produciendo a lo largo del ejercicio económico y determinar, así mismo, el resultado del período y la situación de la empresa al final del ejercicio. (Rey, 2017, pág. 7)

Las empresas cuando logran alcanzar un nivel elevado de producción requieren tener un área de contabilidad, responsable de ocuparse de todo lo relativo al área de contabilidad. El departamento de contabilidad en varias ocasiones es un tanto desconocido dentro de la empresa, hasta por los mismos trabajadores, que conocen de su necesidad, pero no entienden lo que allí se realiza y la verdadera importancia para las empresas.

#### **1.3.5. Proceso del ciclo contable.**

“El ciclo contable, se lo define como un conjunto de pasos sistemáticos, lógicos y ordenados que el contador debe seguir desde el momento mismo en que se pone en marcha la empresa y durante toda su existencia”. (Zapata & Zapata, 2009, pág. 51)

Es decir, el proceso contable este compuesto por cada una de las fases que se deben seguir desde que ocurre un hecho contable hasta que es registrado en el sistema y, por tanto, tiene su reflejo en los estados financieros.



**Figura 2.** Ciclo Contable

Fuente: (Bravo, 2015)

### 1.3.6. Definición de los estados financieros

En la actualidad las finanzas han prevalecido, entablando relaciones comerciales que han fortalecido los mercados de capitales, dando paso a más estructuras de mercados competitivos a nivel mundial, con una gran tendencia hacia la venta masiva de nuevos productos, sin ubicación fronteriza y en diversas actividades de la economía.

Por lo tanto, se recopilan grandes flujos de información a través de soporte de diferentes operaciones comerciales y sirven como indicadores para los gerentes, directores o empresarios, en la gestión y desarrollo de estos; la información se procesa y agrupa en los estados financieros que expresan la situación financiera de la empresa en un determinado período de tiempo.

Desde esta perspectiva, “Los estados financieros, son el conjunto de informes preparados bajo la responsabilidad de los administradores de la empresa, con la finalidad de dar a conocer a los usuarios, la situación financiera y los resultados operativos de la entidad” (Mendoza, 2016, p. 185).

Como se puede apreciar, las cuentas anuales permiten a los inversores evaluar si la empresa tiene una estructura solvente o si es rentable para invertir en ella.

### 1.3.7. Clasificación de los Estados Financieros.

Para mayor comprensión, en el siguiente cuadro se clasifica y se define los estados financieros de una manera sencilla:

#### Cuadro 2.

Clasificación de los Estados Financieros

Estados financieros de propósito general	Estados financieros de propósito especial
<ul style="list-style-type: none"> <li>Estados Financieros Básicos</li> </ul>	Balance inicial
<ul style="list-style-type: none"> <li>Balance general</li> </ul>	Estados financieros de periodos intermedios
<ul style="list-style-type: none"> <li>Estado de resultados</li> </ul>	Estados de costo
<ul style="list-style-type: none"> <li>Estado de cambios en el patrimonio</li> </ul>	Estados de inventarios
<ul style="list-style-type: none"> <li>Estado de cambios en la situación financiera</li> </ul>	Estados extraordinarios
<ul style="list-style-type: none"> <li>Estado de flujo de efectivo</li> </ul>	Estados de liquidación

Fuente: (Mendoza, 2016).

De acuerdo con la sección 3 a 8 de las NIIF para Pymes, los componentes de los estados financieros son los siguientes:

Estado de situación financiera.

Estado de Resultados Integrales.

Un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre los cambios habidos en el patrimonio neto, o bien los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios de este, cuando actúen como tales.

Estado de flujo de efectivo

Notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

Los estados financieros subministran información acerca de los siguientes elementos de la empresa: activo, pasivos, patrimonio neto, gastos en ingresos en los que se incluyen las pérdidas y ganancias; además de otros cambios, en el patrimonio neto y flujos de efectivo. De igual forma, la información de las notas permitirá a las empresas estimar los flujos de efectivos futuros. (Mendoza, 2016)

### **1.3.8. Importancia de los Estados Financieros.**

Las empresas a través de los estados financieros pueden observar la forma de financiamiento y su compromiso de pago, el índice de deuda financiera, su margen de solvencia, el costo de producción unitaria, el volumen de ventas, el ingreso bruto y neto, los impuestos pagados por la empresa, su estructura de costos fijos y variables, el stock de mercancías y la tasa de reemplazo, la depreciación de sus activos, patrimonio neto, la estructura de sus activos y pasivos y los acreedores de la empresa.

A este respecto (Izar, 2016). Refiere que los estados financieros son un reflejo de la actividad de la empresa y, por lo tanto, son muy importantes, por cuanto la información es pública, por lo que todas las personas pueden acceder a las cuentas anuales y ver dónde está la empresa, esto permite que la toma de decisiones sea más rápida y confiable, ya que muchos de ellos publican sus cuentas anuales en su sitio web para facilitar el acceso a esta información.

Por otro lado, se plantea que: Una empresa debe prepara diferentes estados financieros que constituyen el principal propósito de la contabilidad financiera y se definen como la síntesis del proceso financiero. Los estados se realizan con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos producto de las actividades de un periodo determinado. La información que suministran los estados financieros es de interés, entre otros, para la administración, los propietarios, los acreedores, los trabajadores y el estado (Mendoza, 2016)

En consecuencia, se determina que, sin la existencia de estados financieros, los inversores no podrían evaluar la situación de la empresa y, peor aún, no podrían evaluar si invierten en ella, de modo que, sin la existencia de estas, no habría inversores dispuestos a comprar y a exigir inversiones y por consiguiente empresas que no podrían ser financiadas, esto en virtud de que a los acreedores les interesa evaluar el nivel de solvencia de la empresa.

### **1.3.9. Notas a los Estados Financieros.**

Las notas a los estados financieros representan, aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones que pueden cuantificarse, y que no surgen en el movimiento de las cuentas, deben leerse junto con los estados financieros para una interpretación correcta, sostiene que las notas también representan información importante, para los inversores que desean comprar acciones

de una empresa a través del Mercado de Valores, ya que generalmente muestran información relevante a considerar y que determinará el comportamiento del valor de las acciones.

Las notas a los estados financieros representan la difusión de cierta información que no se refleja directamente en esos estados, y que es útil para que los usuarios tomen decisiones de manera clara y objetiva. Cada nota debe estar claramente identificada y presentada dentro de una secuencia lógica, manteniendo en la medida de lo posible el orden de los elementos que conforman los estados financieros para poder relacionarlos, algunas de las notas se detallan a continuación:

1. La nota inicial, hace referencia a la identificación de la empresa y su actividad económica.
2. Declaración sobre el cumplimiento de la NIC, la cual debe ser oficial de acuerdo con el país origen, donde se preparan los estados financieros.
3. Notas sobre las importantes políticas contables utilizadas por la empresa, para la elaboración de los estados financieros.
4. Notas de naturaleza específica para las partidas presentadas en los estados financieros.
5. Notas de naturaleza financiera o no financiera, requeridas por las normas, y aquellas que a juicio del consejo y de la gerencia de la empresa, se consideren necesarias para una comprensión adecuada de la situación financiera y el resultado económico.
6. Notas explicativas que se refieren tanto a las cifras del año en curso como a las cifras comparativas presentadas con respecto al año anterior.
7. Notas que revelen información importante, relacionada con el monto de los dividendos propuestos o acordados antes de que los estados financieros hayan sido autorizados para su publicación.
8. La entidad económica, informará sobre otros datos relacionados con ellos, para ser considerados si estos no se han revelado en otra parte de la información publicada, con los estados financieros.

Es importante resaltar algunas consideraciones que se deben tener presentes al momento de la presentación de las notas: las notas deben estar identificadas por un número debidamente titulado, a fin de facilitar la lectura; se deben referenciar en el cuerpo de los estados financieros; deben ser presentadas en una secuencia lógica, considerando el mismo orden de los rubros registrados en los estados financieros.

### **1.3.10. Políticas contables.**

Las políticas contables son equivalentes a un documento en el que la entidad establecerá el tratamiento de las transacciones que tienen lugar en su negocio.

Las políticas deben ser consistentes con los estándares internacionales, sin embargo, el propósito no es tomar el estándar y reemplazar el nombre con el de la entidad; las políticas deben ser personalizadas para cada tipo de movimiento. Cuando se revisan los estándares de información financiera, se establecen pautas, criterios, definiciones y conceptos generales, con base en los cuales la entidad tendrá que establecer el tratamiento contable para cada una de sus transacciones. (Mendoza, 2016)

### **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES).**

La NIIF para las PYMES es un Estándar o Norma autónoma estructurado en 35 secciones o módulos, pronunciadas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, International Accounting Standards Board (IASB), el mismo órgano emisor del estándar pleno, NIIF Plenas, planeadas para satisfacer las necesidades y capacidades específicas de las pequeñas y medianas empresas, PYMES, que se estima representan más del 95% de todas las empresas a nivel mundial (International Accounting Standards Board, 2015).

La NIIF para PYMES crean los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se reseñan en las transacciones y otros sucesos y condiciones que son significativos en los estados financieros con intención de información general. Las NIIF están basadas en un Marco Conceptual, el cual describe los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general.

Las NIIF para PYMES son un conjunto de normas independientes que engloban principios contables fundados en las NIIF Completas. Las empresas que utilicen las NIIF para PYMES disfrutarán la oportunidad de preparar sus estados financieros utilizando criterios basados en el verdadero lenguaje global de reporte financiero, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales están propuestas para las PYMES y les consentirá a las mismas expandirse hacia una nueva dimensión financiera global.

### **Objetivos de las normas.**

Las normas de contabilidad se pronuncian con el fin de estandarizar la elaboración de los estados financieros que pueden ser usados por diferentes tipos de usuarios, sean estos internos o externos a una entidad económica, los objetivos fundamentales de los estándares internacionales son:

- Orientar sobre la toma de decisiones financieras, a los inversionistas que participan en los mercados de capitales a nivel mundial.
- Demostrar un perfil confiable sobre la situación financiera de la empresa.
- Ser una herramienta útil para la comparación y conciliación de los estados financieros, instaurando tratamientos especiales a operaciones específicas.
- Ofrecer las bases necesarias para la contabilización y preparación de la información, equilibrando los criterios contables. (Cardozo, 2018)

### **Secciones de las NIIF para PYMES.**

Seguidamente se presenta una tabla con las secciones contempladas para las pequeñas y medianas empresas en el marco regulatorio de las normas internacionales de información financiera:

**Tabla 1.**

Secciones de las NIIF PYMES

<b>No. de Sección</b>	<b>Descripción</b>
1	Pequeñas y medianas entidades
2	Conceptos y principios fundamentales
3	Presentación de estados financieros
4	Estado de situación financiera
5	Estado de resultado integral y estado de resultados
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas
7	Estado de flujos de efectivo
8	Notas a los estados financieros
9	Estados financieros consolidados y separados
10	Políticas, estimaciones y errores contables
11	Instrumentos financieros básicos
12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
13	Inventarios
14	Inversiones en asociadas
15	Inversiones en negocios conjuntos
16	Propiedades de inversión
17	Propiedades, planta y equipo
18	Activos intangibles distintos de la plusvalía

19	Combinaciones de negocios y plusvalía
20	Arrendamientos
21	Provisiones y contingencias
22	Pasivos y patrimonio
23	Ingresos de actividades ordinarias
24	Subvenciones del gobierno
25	Costos por préstamos
26	Pagos basados en acciones
27	Deterioro del valor de los activos
28	Beneficios a los empleados
29	Impuestos a las ganancias
30	Conversión de moneda extranjera
31	Hiperinflación
32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
33	Información para revelar sobre partes relacionadas
34	Actividades especializadas
35	Transición a la NIIF para las pymes

---

Fuente: (International Accounting Standards Board, 2015)

### **Aplicación de las NIIF para PYMES.**

Las Normas Internacionales de Contabilidad, surgen como una necesidad de informar con mayor claridad la situación financiera y los resultados de una entidad. Cuando se aplican los parámetros establecidos por las NIIF para PYMES, se estarían estandarizando los principios de contabilidad en los países que las adopten, con la finalidad de facilitar la lectura y el análisis de los estados financieros.

La NIIF para las PYMES está constituida por una serie de requisitos basados en el reconocimiento, medición, presentación y revelación referida a las transacciones y condiciones que son importantes en los estados financieros para fines de información general y surgen principalmente en los sectores industriales. Las NIIF están basadas en un marco conceptual, referido a cada uno de los conceptos presentados en los estados financieros con fines de información general. Por consiguiente, es de gran importancia para las PYMES conocer la aplicación y adopción de las NIIF.

### Definición de PYMES.

“Las pequeñas y medianas empresas son entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas, ni de publicar estados financieros con propósito de información general para usuarios externos” (International Accounting Standards Board, 2015). Cuando se habla de que no tienen obligación de rendir cuentas, se refiere a que son empresas que no negocian instrumentos de deuda o patrimonio en mercados públicos.

El concepto de PYMES difiere alrededor del mundo. Sin embargo, en el Ecuador, el Servicio de Rentas Internas (SRI), son un conjunto de pequeñas y medianas empresas que, de acuerdo con su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores y su nivel de producción o activos, presentan características propias de este tipo de entidades económicas. (Ávalos, 2020).

### Clasificación de las PYMES.

“Se presenta la clasificación de las empresas según su tamaño, donde predomina los ingresos sobre el número de trabajadores” (Ron & Sacoto, 2017)

**Tabla 2.**

Clasificación de las PYMES

Variables	Estrato			
	Estrato I	Estrato II	Estrato III	Estrato IV
Personal ocupado	Entre 1 y 9	Entre 10 y 49	Entre 50 y 99	Entre 100 y 199
Valor bruto de las ventas anuales (US\$)	≤ 100.000	Entre 100.000 y 1.000.000	Entre 1.000.000 y 2.000.000	Entre 2.000.000 y 5.000.000

Fuente: (Ron & Sacoto, 2017)

(Ecuador, Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2015) “Mediante resolución, acogió la clasificación de pequeñas y medianas empresas, PYMES”<sup>0</sup>, según la normativa establecida por la Comunidad Andina en su Resolución 1260 y la legislación interna vigente”. Conforme a la siguiente tabla:

**Tabla 3.**

Clasificación de las PYMES nacional.

Variables	Microempresas	Pequeña empresa	Mediana empresa	Grande s empresas
Personal ocupado	Entre 1 y 9	Entre 10 y 49	Entre 50 y 199	$\geq 200$
Valor bruto de las ventas anuales (US\$)	$\leq 100.000$	Entre 100.001 y 1.000.000	Entre 1.000.001 y 5.000.000	$> 5.000.000$
Monto de activos (US\$)	Hasta 1.000.000	De 100.001 hasta 750.000	De 750.001 hasta 3.999.999	$\geq 4.000.000$

Fuente: (Ecuador, Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2015)

### Importancia de las PYMES

Las pequeñas y medianas empresas, PYMES, son de vital importancia por su peso en las economías nacionales, tanto por sus aportes a la producción y por la distribución de bienes y servicios.

“Las PYMES en el Ecuador establecen la fuente del desarrollo social en cuanto a producción, demanda y compra de productos o meramente por valor agregado, esto indica que se han transformado en un factor preciso para crear riquezas y empleos” (Yance, Solas, & Burgos, 2017).

### Características de las PYMES.

- Generalmente su capital es proporcionado por una o dos personas, las cuales establecen una sociedad.
- Estos mismos socios por lo general, son los que dirigen la empresa.
- Regularmente no existe una planificación, la administración se efectúa de manera empírica, radica en las experiencias obtenidas por sus socios.
- El número de colaboradores de estas empresas va creciendo con el tiempo.
- Hacen uso de extensas maquinarias y equipos.
- Son dominantes y logran abastecer un mercado mucho más amplio.
- Se encuentran en constante crecimiento (Cleri, 2007).

## **Teoría de los Manuales.**

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

Los manuales pueden ser definidos como:

Un instrumento administrativo que incluye en forma explícita, ordenada y sistemática información sobre objetivos, políticas, atribuciones, organización y procedimientos de los órganos de una institución; así como las instrucciones o acuerdos que se consideren necesarios para la ejecución del trabajo asignado al personal, teniendo como marco de referencia los objetivos de la empresa (Aguirre, Martínez, Velazquez, & Salas, 2016).

En atención a las definiciones anteriormente señaladas, se sintetiza que un manual es simplemente un instrumento escrito a través del cual se organiza una información definida para un propósito explícito, es decir, que la información comprendida en el manual representa una utilidad para todos aquellos que lo consideren.

## **Tipos de manuales.**

Los tipos de manuales van a depender principalmente del uso que estos tengan dentro de las organizaciones, se pueden encontrar:

**Organizacional:** Es el más común de los manuales, su propósito radica en modelar todas las operaciones de una empresa, es decir, plantea la manera de organizar la actividad administrativa, ejecutiva y operativa de una organización. Este se compone de semblantes complejos, intermedios y básicos de los procesos, este manual debe de existir en todas las organizaciones, como el medio de consulta general ante cualquier evento que pueda ocurrir.

**Departamental:** Es un manual específico que contiene cada una de las actividades de los diferentes departamentos que componen la empresa, este manual contiene todo lo concerniente a las operaciones ejecutadas en cada una de las áreas, incluye procesos administrativos y operativos, controlan las actividades que deben desarrollarse en cada área, las operaciones a ejecutar y los roles que deben ser desempeñados.

**Política:** Es un manual creado para el control y regulación de las tareas desarrolladas por los directivos de la empresa, con el fin de optimizar y conseguir los objetivos planteados.

**Procedimientos:** Es en este manual donde se plantean las directrices que los colaboradores de la empresa deben realizar, este considera todos los procesos, es un manual de instrucciones, que

plantea como deben realizarse las actividades dentro de la organización de la forma adecuada, permitiendo lograr los objetivos propuestos.

Técnicos: Este tipo de manual complementa al de procedimientos, ya que formula de manera precisa las tareas que debe realizar el personal de la organización.

Bienvenida: Este manual contempla la historia, misión y visión de la organización, estos se diseñan con el objeto de difundir y conservar los valores institucionales, en ocasiones este tipo de manual estipula las normas de conductas y deberes que los colaboradores deben acoger dentro de sus lugares de trabajo.

Descripción de Puesto: Describe las funciones de forma detallada que debe conocer una persona específicamente para poder realizar sus tareas.

Múltiples: Generalmente estos manuales son creados provenientes de las actas de asamblea, celebradas en la empresa, con el propósito de organizar y coordinar situaciones especiales, que no se encuentran detallados en otros manuales.

Finanzas: Uno de los medios de control más significativos de la empresa, por cuanto en estos se hayan resumido todos los talantes monetarios, y su manera de control y regulación, conteniendo también las funciones que deben ser llevadas a cabo por los empleados que están a cargo de esta área.

Sistema: Este se desarrolla en la medida que se diseña el sistema, en casos se atribuye que estos manuales, son un subtipo de manual de los procedimientos y de técnicas, pero más específicos. Frecuentemente, estos son diseñados para los departamentos de informática y manejo de la información de las organizaciones.

Calidad: Es un manual que contiene un compuesto de medidas de los niveles de productividad y eficiencia en toda la entidad, tanto en los procedimientos como en los resultados, de modo tal, que este contempla el avalúo del personal, procesos y productos. (Aguirre, Martinez, Velazquez, & Salas, 2016)

### **Manuales de contabilidad.**

En el área contable, los manuales tienen una aplicación intensamente amplia, ya que consienten en orientar el trabajo que debe desempeñar el personal del departamento de contabilidad, particularmente los manuales aplicables en el área contable son:

- De política contable
- Del código contable o de cuentas contables
- De normas y procedimientos contables

### **Manual de políticas contables.**

Un manual de políticas contables especifica cada uno de los procesos seguidos en la empresa con referencia a los registros contables. Las políticas deben regirse acorde con las normas de contabilidad vigente y ello debe ser especificado en los manuales (Rodríguez, 2012).

Las políticas de contabilidad, en preferencia deben ser organizadas, enunciadas y detalladas en el orden que son mostradas las partidas en los estados financieros y a las que son asociadas. En los manuales de políticas de contabilidad, se instauran dos subdivisiones:

- Políticas generales de contabilidad
- Políticas específicas de contabilidad

Las políticas generales de contabilidad son declaraciones que manifiestan la aceptación de las Normas de Contabilidad:

- Entidad
- Realización
- Período contable
- Costo histórico
- Negocio en marcha
- Unidad económica
- Revelación suficiente
- Importancia relativa.

Las políticas específicas de contabilidad hacen referencia a los tratamientos contables especiales y aplicables a ciertas operaciones o transacciones de partidas específicas de los estados financieros, las políticas específicas pueden ser enunciadas con base en el orden de presentación de las partidas en los estados financieros. (Moya , 2015).

### **Manual de código contable o de cuentas contables**

Un manual de códigos contables particulariza todas y cada una de las cuentas, su naturaleza y los conceptos por los cuales se debitan o acreditan. En este ámbito (Uribe, 2019) plantea que un sistema contable “es el eje alrededor del cual se toman la mayoría de las decisiones financieras” (p. 62). Por lo tanto, un sistema contable debe orientarse como un sistema de información que reúne y presenta datos resumidos o detallados acerca de la actividad económica de la entidad a una fecha o por un período determinado.

## **Manual de normas y procedimientos contables**

En cuanto a este tipo de manual (Aguirre, Martínez, Velázquez, & Salas, 2016) afirman que tiene como finalidad “Establecer definiciones y procedimientos básicos que orienten a la empresa en el registro económico financiero de todas sus transacciones, buscando optimizar los procesos de la organización” (p. 69). Sobre este manual se detallan cada una de las actividades que van a ser desarrollada dentro del área contable de la empresa, así como las funciones del personal adscrito a este departamento.

### **Definición de funciones, actividades y tareas**

Para lograr los objetivos de una organización, se deben llevar a cabo una serie de funciones, actividades y tareas. Por consiguiente, es necesario que todos los integrantes adscritos a esas organizaciones acepten una distribución, confluencia y articulación de estos elementos, ya que es la base de un trabajo en equipo bien organizado, el cual permite aumentar la capacidad operativa y tomar las decisiones apropiadas. (Urzua, Muñoz, & Alcaraz, 2018).

Asimismo, debe haber un compromiso personal y la participación de cada miembro del grupo para crear, mantener y desarrollar el espíritu del equipo.

**Cuadro 3.**

## Diferencia entre funciones, actividades y tareas

Funciones	<p>(Urzua, Muñoz, &amp; Alcaraz, 2018). Afirman que “Es el rol desempeñado, reconocido y aceptado por la sociedad, para los integrantes de una disciplina en particular, que se conforma por las actividades o tareas que determinan el ejercicio de una profesión” (p. 4).</p> <p>Mientras que (Izar, 2016). Enfatiza que las funciones “Son un conjunto de actividades genéricas, que se desempeñan a través de distintos elementos de forma complementaria, con la finalidad de conseguir un objetivo concreto y definido” (p. 29)</p>
Actividades	<p>(Urzua, Muñoz, &amp; Alcaraz, 2018). Las actividades “Son un conjunto de operaciones que se realizan para cumplir las metas de un programa o subprograma de operación y se fundamenta en la ejecución” (p. 5).</p> <p>“Son un conjunto de tareas que se ejecutan con el propósito cumplir un objetivo determinado; en el caso del recurso humano, son las operaciones orientadas a cumplir con los compromisos del cargo” (Izar, 2016, p. 30).</p>
Tareas	<p>(Urzua, Muñoz, &amp; Alcaraz, 2018). Argumentan que las tareas “Son el compromiso que debe realizarse en un tiempo limitado y parte desde la ejecución de una actividad” (p. 6)</p> <p>“Son aquellas que, por su objetivo y exigencia, se realizan para ejecutar con éxito las funciones de una empresa, estas deben hacerse en un corto periodo de tiempo” (Izar, 2016, p. 32).</p>

Elaborado por: Pilar Toapanta

## CAPÍTULO II

### MARCO METODOLÓGICO

#### **2.1. Reseña Histórica de la empresa ICECLUB S.A.**

De acuerdo con las culturas y las etapas que se sucedieron en cada uno de sus momentos, el hombre adoptó diferentes actitudes frente al trabajo, las cuales se tradujeron en una forma parecida de comprender y resolver las necesidades de descanso, deporte y diversión, conjugando estas tres características, es como surge la idea de innovar en el Ecuador, en cuanto a esta necesidad, para el disfrute de los grandes y pequeños de la casa, así se crea la empresa ICECLUB S.A.

La empresa ICECLUB S.A., fue constituida el 05 de noviembre del año 2001, en el Ecuador, ubicada en la Av. Amazonas No. 36-152 y Av. Naciones Unidas, C.C. Iñaquito, ciudad de Quito, brinda actividades de esparcimiento y recreativas, específicamente se dedica al establecimiento de pistas de patinaje sobre hielo, para practicar algunos deportes, como son el patinaje de velocidad, el patinaje artístico, el hockey.

La creación de ICECLUB S.A., como establecimiento de recreación en el servicio de patinaje sobre hielo está fundamentada en el desarrollo de una nueva actividad, disponible para los atractivos turísticos de la población de cantones y provincias de toda la región. Ofrece patinaje al público y tiene escuela de patinaje con excelentes instructores del patinaje que laboran con profesionalismo.

#### **2.2. Estructura del Capital**

La empresa ICECLUB S.A. es una sociedad anónima, con carácter mercantil, cuyo capital social se encuentra integrado por las aportaciones económicas de cada uno de sus socios, dichos aportes están divididos en acciones. La tabla 5 hace referencia a la estructura de capital de la empresa objeto de estudio, en la cual se demuestra que ICECLUB S.A. está conformada por cuatro accionistas, los aportes totalizan unas mil acciones con un valor nominal de \$1.000,00 cada una, lo que representa un capital social de \$1.000,00.

**Tabla 4.** Estructura de capital.

<b>Estructura del Capital</b>			
<b>ICECLUB S.A.</b>			
<b>Capital Social</b>	<b>Acciones</b>	<b>Valor Nominal de la Acción \$</b>	<b>Total, Acciones \$</b>
<b>Pagado Capital Suscrito y</b>			
EDIPAPIROS S.A.	500	1.000,00	500,00
MARCEL SCHOLEM	50	1.000,00	250,00
REDFORD TRIBECA LP	25	1.000,00	125,00
ROCHERTER CONSULTING LP	25	1.000,00	125,00
Fuente: (Empresa ICECLUB S.A., 2019)			<u>1.000,00</u>

### 2.3. Visión

Ser una empresa caracterizada por ofrecer una buena alternativa de entretenimiento, esparcimiento, deporte y recreación, con un servicio de calidad y una respuesta competitiva; asegurándonos de satisfacer a todos nuestros clientes, ofreciendo una mejora continua en la calidad del servicio, manteniéndonos actualizados, a través de la capacitación constante de nuestros empleados, para de esta forma brindar un servicio que cubra las necesidades y satisfacción de los usuarios, en pro de una rentabilidad sostenible, con amplias oportunidades de desarrollo en el mercado a nivel nacional y de esta forma ser reconocidos como la opción de servicios de alta calidad, para el disfrute de grandes y chicos, con un personal altamente capacitado en estrategias de atención personalizada.

Esta es la visión que la autora ha formulado para la empresa ICECLUB S.A

### 2.4. Misión.

Nuestra empresa de recreación y esparcimiento, tiene como misión difundir el patinaje sobre hielo, para generar y fomentar actividades físicas, deportivas, recreativas y artísticas, en las que participen activamente niños, jóvenes y adultos, ofreciéndoles los mejores servicios de diversión como una nueva alternativa, para la utilización del tiempo libre de grupos sociales y

familiares, contamos con instalaciones bien equipadas y un equipo humano especializado, para ofrecerle un agradable ambiente de entretenimiento.

Esta es la misión que la autora ha formulado para la empresa ICECLUB S.A

## **2.5. Valores.**

Nuestros valores sobre los que se sostiene esta empresa dedicada al esparcimiento y recreación están enmarcados por los siguientes atributos:

Compromiso.

Brindamos afecto y lealtad para que nuestros clientes se sientan bien atendidos por parte de los empleados y reflejen su satisfacción en cuanto a fidelidad hacia la empresa y recomendación de nuestros servicios.

Respeto.

Somos una empresa honesta que respeta el trabajo del otro, por el valor que tienen y creamos relaciones de sinceridad con nuestros clientes, consideramos que nunca podrás reflejar respeto hacia otros, si internamente no lo prácticas.

Responsabilidad.

Siempre respondemos y estamos preparados para ser competentes y ocuparnos personalmente de la atención a nuestros clientes, nos aseguramos constantemente de tener los implementos necesarios para realizarlo.

Sinceridad.

Nuestra imagen se ve reforzada por reconocer cuando nos equivocamos a fin de garantizar la credibilidad hacia nuestros clientes

Honestidad.

Siempre actuamos de forma veraz y honrada en el trato, relación y comunicación con nuestros clientes, garantizando un ambiente de integridad en el uso, manejo y protección de los bienes de la empresa, evitando cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

Empatía.

Conscientes de que nuestra empresa está formada por personas para brindar servicio a personas, por ello trabajamos con la conciencia del ser y la empatía siempre estará presente.

Humildad.

El valor de la humildad es el motor de crecimiento de la empresa, ya que nos permite cuestionarnos constantemente sobre cómo podemos hacer mejor las cosas, a responsabilizarnos por lo que pasa en nuestro entorno y lo más importante crear empatía entre nuestros clientes.

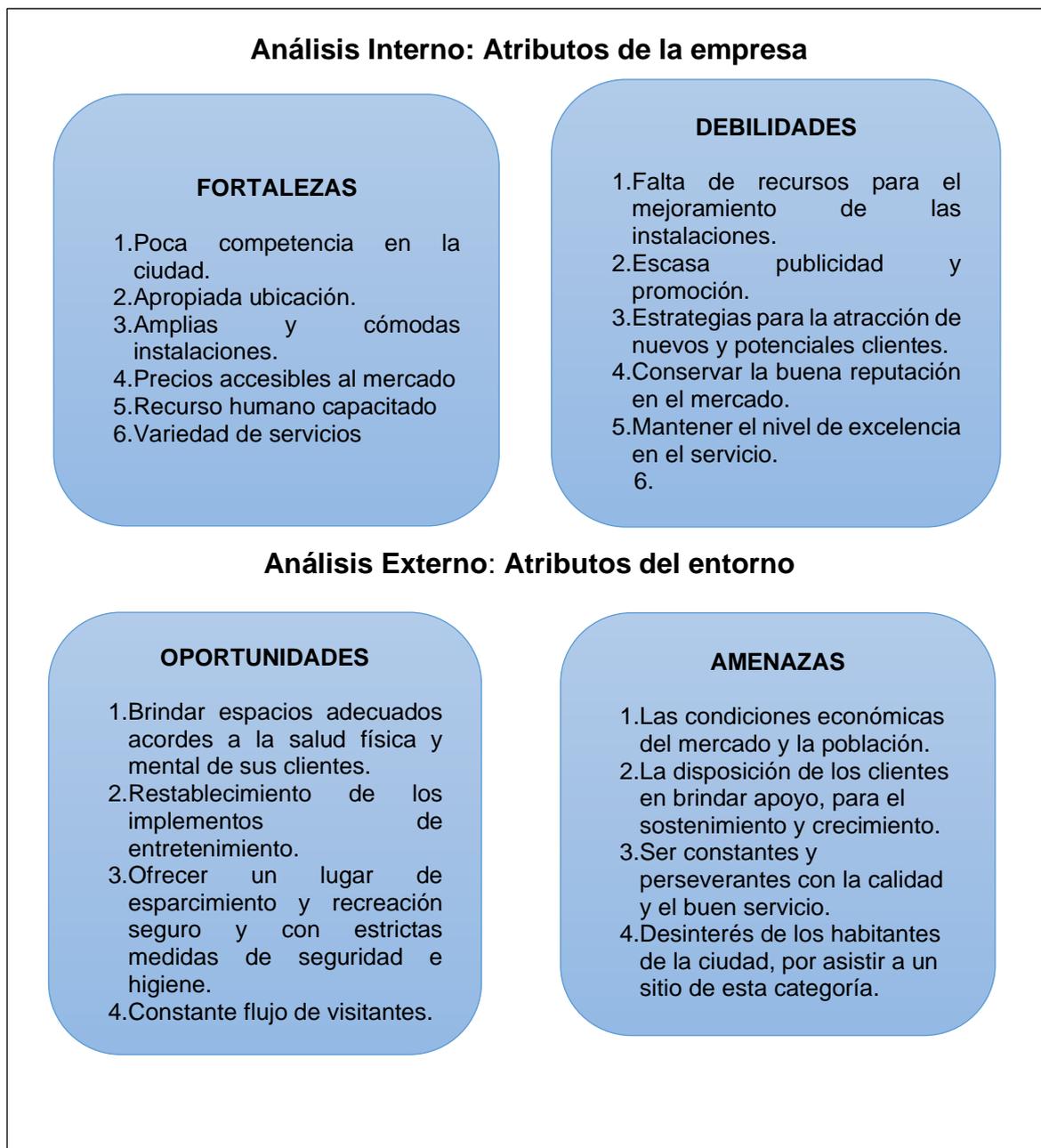
## **2.6. Objetivo**

El objetivo principal de la empresa ICECLUB S.A., es brindar actividades de esparcimiento y recreativas, específicamente al establecimiento de pistas de patinaje sobre hielo, donde se podrá practicar algunos deportes como: el patinaje de velocidad, el patinaje artístico y el hockey.

## **2.7. Análisis FODA.**

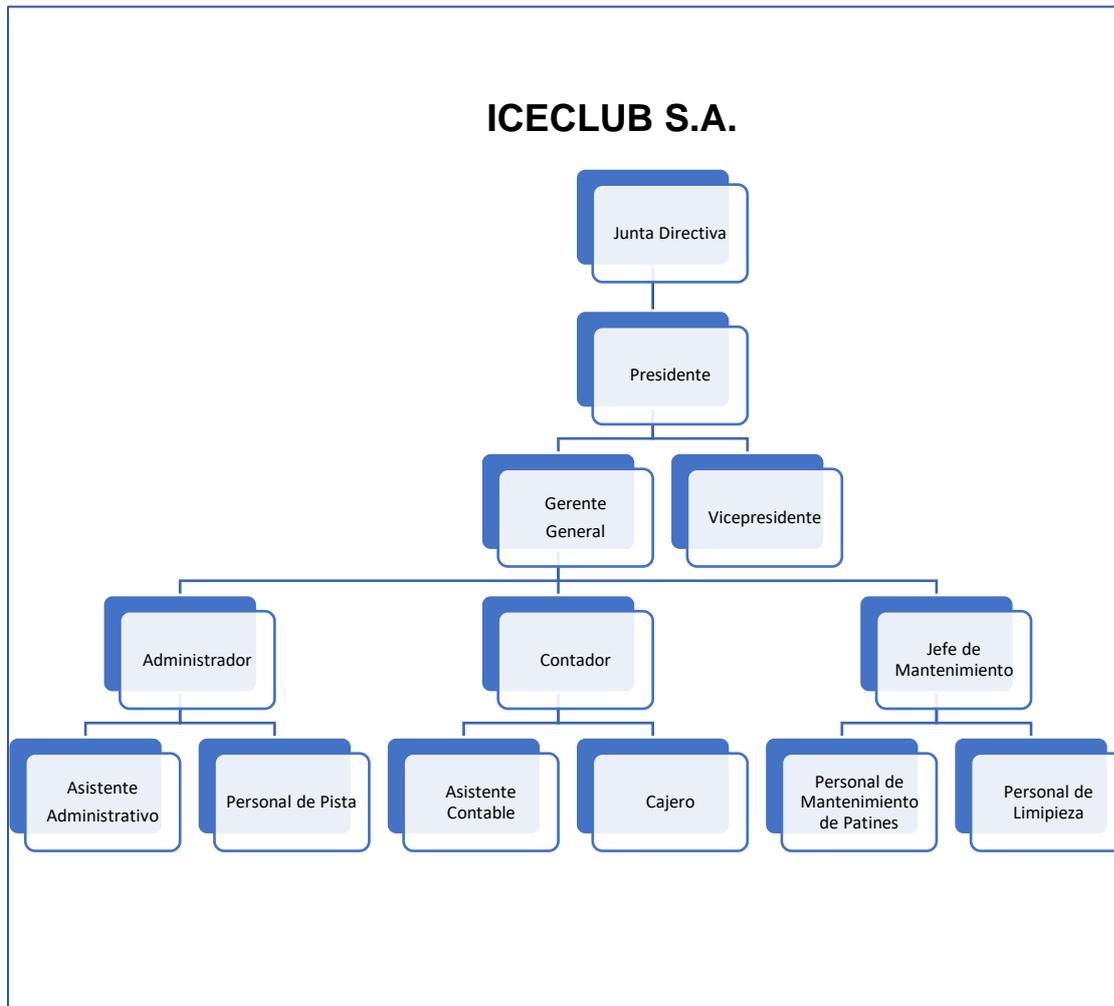
El auge del patinaje sobre hielo se ha convertido en un deporte artístico popular como recreación, el cual está avanzando considerablemente a nivel mundial, donde cada empresa busca satisfacer las distintas necesidades del mercado, ICECLUB, S.A. ha ido adquiriendo un posicionamiento en la región de Ñaquito de la ciudad de Quito, ofreciendo instalaciones cómodas y adecuadas al ambiente, con la finalidad de brindar calidad de servicio a su clientela. Sin embargo, en toda empresa, siempre van a existir diversas situaciones que causaran cierta incomodidad en sus clientes, se pudiera mencionar el retrasos en el servicio o en ocasiones una atención inadecuada; en cualquiera de los casos, el equipo de ICECLUB, S.A., siempre debe estar preparado para resolver cualquier eventualidad presentada, ya que es política de la empresa, capacitar al personal a fin de mejorar sus fortalezas y convertir sus incidencias en oportunidades, para hacer sentir a sus clientes satisfechos y demostrarles que ante un problema, la empresa responde con eficiencia y esto será un signo de confianza.

Veamos a través del análisis FODA el comportamiento de los distintos factores que afectan el entorno interno (fortalezas y debilidades) y el entorno externo (oportunidades y amenazas) de la empresa ICECLUB S.A.



**Figura 3.** Análisis FODA de la empresa ICECLUB S.A.  
Elaborado por: Pilar Toapanta

## Organigrama Estructural Propuesto



**Figura 4.** Organigrama Estructural de la Empresa ICECLUB S.A.

Elaboración: Pilar Toapanta

### 2.8. Metodología de la Investigación.

En todo modelo de investigación se deben seleccionar los parámetros, en el cual el investigador argumentará su estudio para lograr los objetivos, razón por la cual se requiere delimitar los procedimientos de orden metodológico, que permitan reunir las condiciones de fiabilidad, objetividad y validez interna. En este sentido, como metodología de la investigación se entiende “El conjunto de procedimientos y herramientas que son aplicadas de forma ordenada y sistemática en la realización de un estudio” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 125)

El marco metodológico persigue identificar y definir las técnicas usadas para realizar la investigación, con el fin de conseguir resultados con un basamento el cual puede ser probado de acuerdo con las teorías correspondientes en el tema. “La metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y los procedimientos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación” (Arias, 2012, pág. 19). Es decir, cómo se efectuará el estudio para responder al problema planteado.

La Metodología empleada para esta investigación son las siguientes:

**Método cuantitativo**, motivado a que los datos recopilados serán analizados mediante un nivel de estudio descriptivo, trabajando con la realidad existente e interpretando de manera correcta y segura los datos, con la debida utilización de las herramientas investigativas documentadas por los investigadores, las cuales permitirán una investigación certera y eficaz de la problemática, logrando alcanzar la solución a la misma y permitiendo dejar un aporte a la empresa ICECLUB S.A.

Al respecto, (Tamayo, 2003), define la investigación descriptiva como aquella que:

Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre las conclusiones predominantes o sobre como una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente (p. 46).

**Método analítico** distingue y separa el todo en sus partes para comprender sus principios o elementos.

**Método sintético (síntesis)** En este método se distingue los elementos de un fenómeno y se procede a revisar ordenadamente cada uno de ellos por separado

Las NIIF para las PYMES son conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general con la finalidad de establecer los requerimientos de reconocimiento, presentación e información a revelar, que se refieren a las transacciones, sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros.

El manual de procedimientos contables establecerá con exactitud los procedimientos y el cumplimiento de las normativas contables, tanto nacionales como internacionales, al aplicar los requerimientos de la Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, en la preparación y presentación los estados financieros.

El manual de procedimientos contables relacionados con la aplicación de las NIIF para PYMES es una herramienta administrativa que transmite la información detallada, ordenada, sistemática e integral que contenga todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones lo que permitirá la toma de decisiones acertada, en la empresa ICECLUB S.A.

## **2.9. Tipo de investigación.**

El tipo de investigación, en este estudio será clasificado de acuerdo con el objetivo que cumpla los siguientes criterios:

Según el nivel de profundización, este estudio es una investigación descriptiva, ya que se analizarán las características de la empresa objeto de estudio, con el propósito de conocer la situación actual y determinar las posibles soluciones a la problemática encontrada.

Igualmente, es de tipo explicativa, “La investigación explicativa se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa efecto” (Arias, 2012, pág. 26). ya que, mediante el análisis e interpretación de la información obtenida en este estudio se pretende determinar, cuáles son las consecuencias que le acarrea a la empresa ICECLUB S.A., no contar con un manual de procedimientos dentro del departamento contable.

De acuerdo con el grado de manipulación de las variables, este estudio está catalogado como una investigación no experimental, ya que no habrá manipulación alguna y el análisis del estudio está basado en una observación dentro de su área natural.

Tomando en cuenta, el grado de inferencia, esta investigación es de tipo deductiva, ya que se argumenta de que la aplicación de las normas internacionales de contabilidad, beneficiaran a la empresa ICECLUB S.A. es decir se parte de una premisa que se supone cierta.

Finalmente se puede sintetizar que; la investigación será cuantitativa por los datos que se emplean en la encuesta, descriptiva y explicativa por la profundidad del estudio, y no experimental porque no existe manipulación de variables.

## **2.10. Diseño de la investigación**

Para esta investigación, será aplicado un diseño de campo, Aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes (Arias, 2012).

Es decir, la investigación será realizada en el sitio donde ocurren los hechos, directamente en la empresa ICECLUB S.A.

Por otro lado, el diseño de esta investigación es de tipo documental, sobre este contexto (Arias, 2012), sostiene “Es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales” (pág. 27) . Durante el desarrollo de este estudio se utilizarán fuentes bibliográficas que permitan conocer las diferentes conceptualizaciones con el tema objeto de estudio, y los antecedentes de estudios previos.

### **2.11. Técnicas e instrumentos para la recolección de datos.**

El medio a través del cual el investigador toma la información acerca de las variables objeto de estudio se denominan técnicas e instrumentos de recolección de datos, en este sentido, (Arias, 2012) señala “Se entenderá por técnica de investigación, el procedimiento o forma particular de obtener datos o información” (pág. 67). Para el desarrollo de este estudio las técnicas empleadas son, el análisis documental, la observación, la encuesta y la entrevista; esto con el propósito de recabar información tanto primaria como secundaria que permita alcanzar los objetivos propuestos.

Los instrumentos de recolección de datos se refieren:

Un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso de que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos la información. La recopilación de datos se remite al uso de técnicas que establece la forma o reglas para construir los instrumentos apropiados que permiten el acceso a la información requerida (Hernández, Fernández, & Baptista, Metodología de la investigación, 2014).

Durante el desarrollo del estudio se utilizaron las siguientes técnicas e instrumentos para obtener los datos:

**Tabla 5.**

Técnicas e instrumentos de datos.

<b>Técnicas</b>	<b>Instrumentos</b>
Análisis documental	Manuales de la empresa, bibliografías del tema de estudio
Observación	Cuadernos para tomar nota de lo observado
Encuesta	Cuestionario aplicado a los empleados de la empresa
Entrevista	Block para tomar nota de los resultados

Elaborado por: Pilar Toapanta

**2.12. Procesamiento de los datos.**

Los datos serán procesados mediante el análisis y síntesis que permitan recabar la información más relevante de los mismos; igualmente, se emplea la técnica de tabulación mediante tablas y gráficos, lo que permite una mayor comprensión de los datos obtenidos. Para la tabulación de los datos, se empleará el programa de Excel.

**2.13. Análisis e interpretación de los datos.**

Una vez procesada la información recopilada a través de los diferentes instrumentos, se procede a su análisis estadístico, relacionando los resultados en función de los objetivos. Los que permitirán establecer conclusiones y recomendaciones.

En esta etapa se ingresarán los datos a un paquete informático estadístico SPSS.

**La observación.**

Para efectos de la investigación, se aplicó la guía de observación que es una de las técnicas de campo más utilizables en la investigación. “Se emplea en la recolección de datos cuyo objetivo es explorar y describir entornos, implica penetrar profundamente en situaciones sociales y mantener un rol activo, detalles pendientes, situaciones, eventos e interacciones” (Albert, 2013, p. 87). Corroborando lo planteado (Trespacios, Vázquez, & Bello, 2012), enfatizan que la guía de observación “Es un instrumento que se basa en una lista de indicadores que pueden escribirse como declaraciones o como preguntas, que guían el trabajo de observación en el proceso de investigación, destacando los aspectos que son relevantes. Durante la observación” (p. 74).

Se empleó la guía de observación con la finalidad de entender de una manera más práctica y confiable como es el accionar diario de los distintos departamentos relacionados al

estudio, como manejan las diferentes situaciones que se pueden presentar y analizar la problemática desde el lugar donde ocurre

### **La entrevista.**

Para comprobar parte de la información se aplicó la entrevista que es una conversación donde se hacen preguntas y se dan respuestas. Desde la perspectiva de (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) “Las entrevistas generalmente implican transferir información del entrevistado al entrevistador. Podemos comparar una entrevista que involucra una comunicación bidireccional con un flujo de información unidireccional, como un discurso o una oración” (pág. 223). En síntesis, el entrevistador hace preguntas, el entrevistado responde y los participantes se turnan para hablar.

La misma se utilizó para determinar si la empresa aplica los protocolos establecidos en las NIIF, el nivel de experiencia de la dirección y los canales de comunicación que emplea con los trabajadores, además de otras cuestiones necesarias para la investigación.

### **La encuesta.**

Según los autores (Trespacios, Vázquez, & Bello, 2012), la encuesta “Es un soporte de búsqueda descriptiva para recopilar información de una muestra escogida cuyo instrumento básico será el cuestionario” (p. 82). Asimismo, lo reafirma (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) “Documento que recopila información de manera organizada, conforme las variables identificadas por el investigador” (pág. 248).

En el estudio la encuesta se realizó a los empleados internos y externos del área contable y directivos de la entidad, para conocer sus opiniones, acerca de la organización en cuanto al tratamiento que se le da a las normas internacionales de información financiera y el nivel de experiencia y conocimiento de cada encuestado, entre otros factores a cuestionar.

## **2.14. Determinación de la población y muestra.**

### **Población.**

La población según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) “Es un conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (pág. 210). Corroborando lo planteado (Arias, 2012), señalan que la población, se refiere a “Un conjunto finito e infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación y está delimitada por el problema y los objetivos del estudio” (pág. 81) . Para efectos de la presente investigación, la población se encuentra conformada por 5 empleados de

la empresa ICECLUB S.A., quienes son los encargados de las áreas contables y administrativas.

### **Muestra.**

Dentro del mismo contexto, se aplicará la muestra para delimitar el estudio, a tales efectos Hernández Rolando (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) Argumenta: “La muestra consiste en extraer una parte de la población y universo, de tal forma, que todas las muestras posibles de tamaño tengan la misma probabilidad de ser seleccionada, con un grado mínimo de error” (pág. 141). En la presente investigación se ha considerado para la muestra el universo en su totalidad, por cuanto la población es menor a cien ( $< 100$ ).

### **Validación**

La validación de la encuesta se realizará de la siguiente manera:

Una vez diseñado el borrador definitivo, es decir, una vez delimitada la información, formuladas las preguntas, definido el número de ellas que vamos a incluir en el cuestionario y ordenadas las preguntas corresponde llevar a cabo la realización de la prueba piloto:

Prueba piloto o pretest cognitivo, se pasará el borrador del cuestionario a 1- 5 personas, En esta investigación la unidad muestral es igual a la población, debido a que es muy pequeña.

Este pretest permitirá identificar:

- Tipos de preguntas más adecuados.
- Si el enunciado es correcto y comprensible, y si las preguntas tienen la extensión adecuada.
- Si es correcta la categorización de las respuestas.
- Si existen resistencias psicológicas o rechazo hacia algunas preguntas.
- Si el ordenamiento interno es lógico; si la duración está dentro de lo aceptable por los encuestados.
- Nivel comprensión de las preguntas.
- Valoración del cuestionario por parte de los participantes en el estudio.

## Edición

Mientras que la validación implica cerciorarse de la validez del instrumento (encuesta), la edición implica verificar los errores del entrevistador y del entrevistado. Los cuestionarios por escrito se editan por lo menos dos veces antes de presentarlos para la introducción de datos.

## Codificación

La codificación se refiere al proceso de agrupar y asignarles códigos numéricos a las varias respuestas de una pregunta determinada. La mayoría de las preguntas en la encuesta son cerradas y están precodificadas, lo que quiere decir que se han asignado códigos numéricos a las varias respuestas de la encuesta. En cambio, las preguntas abiertas se realizarán un listado de las respuestas dadas por los entrevistados y se las asigno un código numérico a cada una de las categorías

### 2.15. Análisis de Resultados.

A continuación, se describen los resultados de la encuesta aplicada a los empleados del departamento de contabilidad de la empresa ICECLUB S.A. cuyo objetivo fue diagnosticar la situación actual de la empresa.

#### Tabla 6.

Pregunta 1: ¿Qué tiempo lleva usted laborando para la empresa?

<b>1. ¿Qué tiempo lleva usted laborando para la empresa?</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
Entre 0 y 6 meses	1	20
Entre 1 año y 3 años	2	40
Más de 3 años	2	40
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Elaborado por: Pilar Toapanta



**Figura 5.** ¿Qué tiempo lleva usted laborando para la empresa?

Elaborado por: Pilar Toapanta

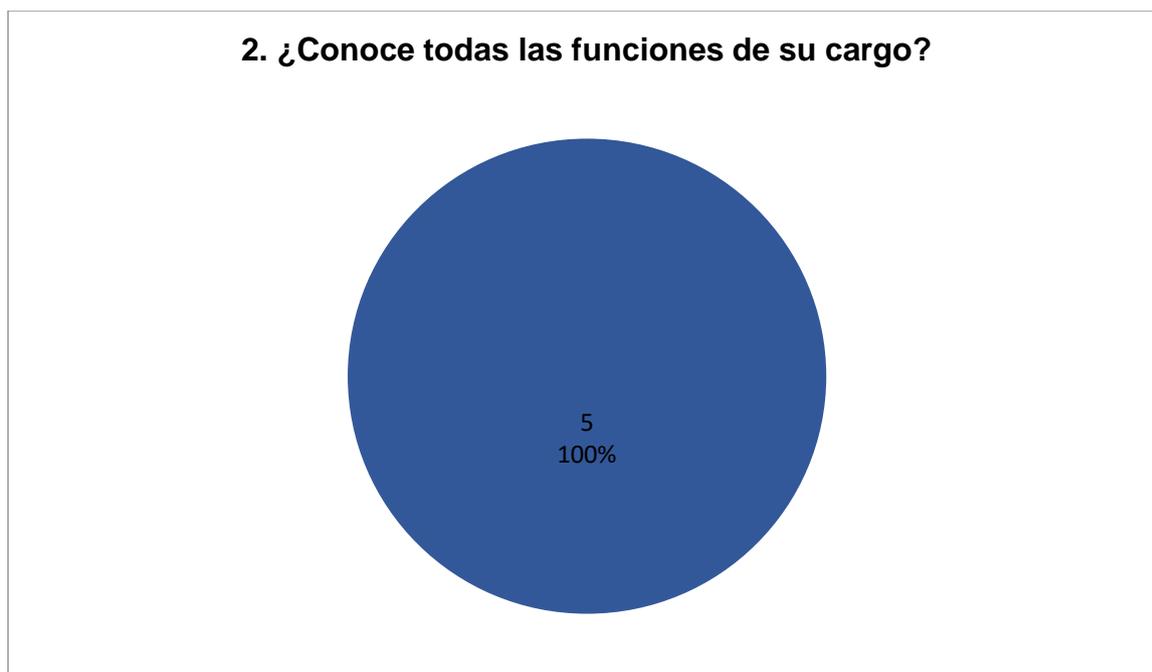
Entre los empleados de la empresa ICECLUB S.A. se tiene un 40% que llevan laborando entre 1 año y 3 años; el 40% lleva trabajando más de tres años y un 20% entre 0 y 6 meses.

**Tabla 7.**

Pregunta 2: ¿Conoce todas las funciones de su cargo?

2. ¿Conoce todas las funciones de su cargo?	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	5	100
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Elaborado por: Pilar Toapanta



**Figura 6.** ¿Conoce todas las funciones de su cargo?

Elaborado por: Pilar Toapanta

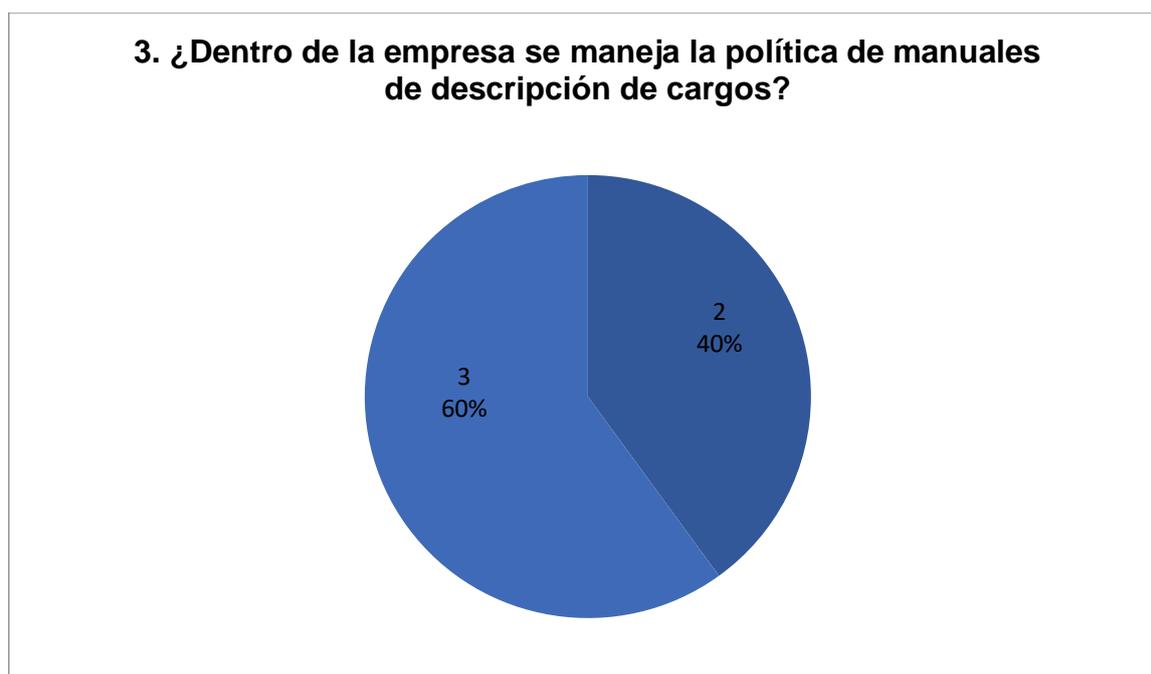
Se puede observar que todos los empleados conocen todas las funciones del cargo que desempeñan dentro de la empresa.

**Tabla 8.**

Pregunta 3: ¿Dentro de la empresa se maneja la política de manuales de descripción de cargos?

<b>3. ¿Dentro de la empresa se maneja la política de manuales de descripción de cargos?</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
No	2	40
Si	3	60
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Elaborado por: Pilar Toapanta



**Figura 7.** ¿Dentro de la empresa se maneja la política de manuales de descripción de cargos?

Elaborado por: Pilar Toapanta

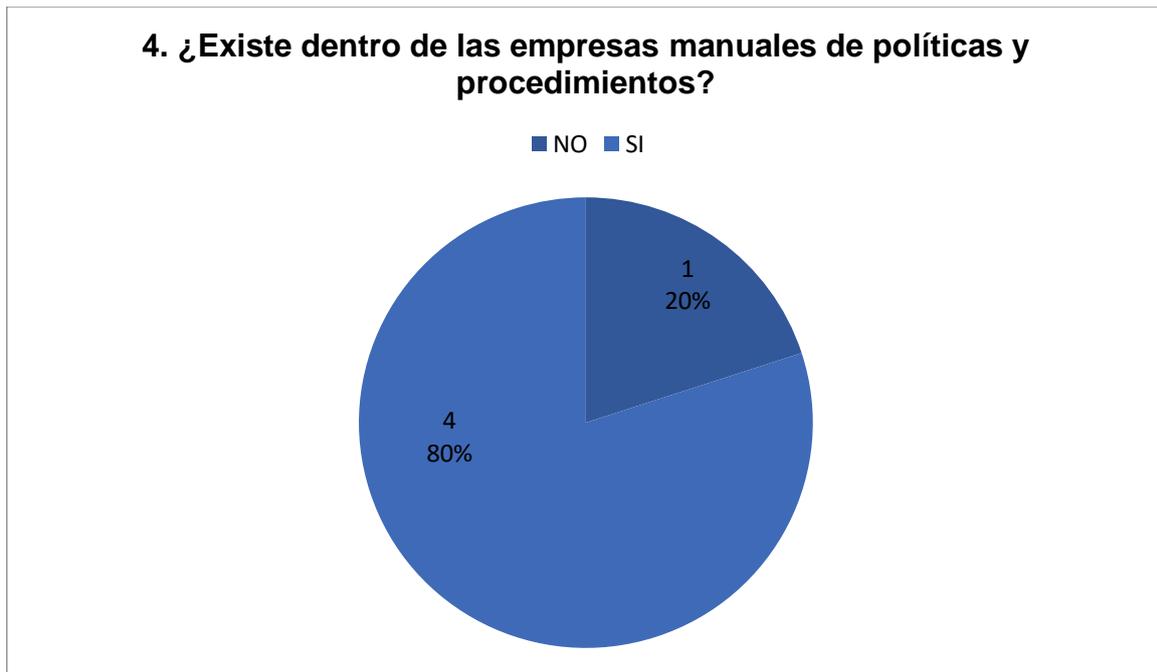
Entre los empleados encuestados, se puede ver que un 60% de ellos sí maneja la política de manuales de descripción de cargos dentro de la empresa y un 40% no maneja tales políticas.

**Tabla 9.**

Pregunta 4: ¿Existe dentro de la empresa manuales de políticas y procedimientos?

4. ¿Existe dentro de la empresa un manual de políticas y procedimientos?	Frecuencia	Porcentaje (%)
No	1	20
Si	4	80
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

Elaborado por: Pilar Toapanta



**Figura 8.** ¿Existe dentro de la empresa manual de políticas y procedimientos?

Elaborado por: Pilar Toapanta

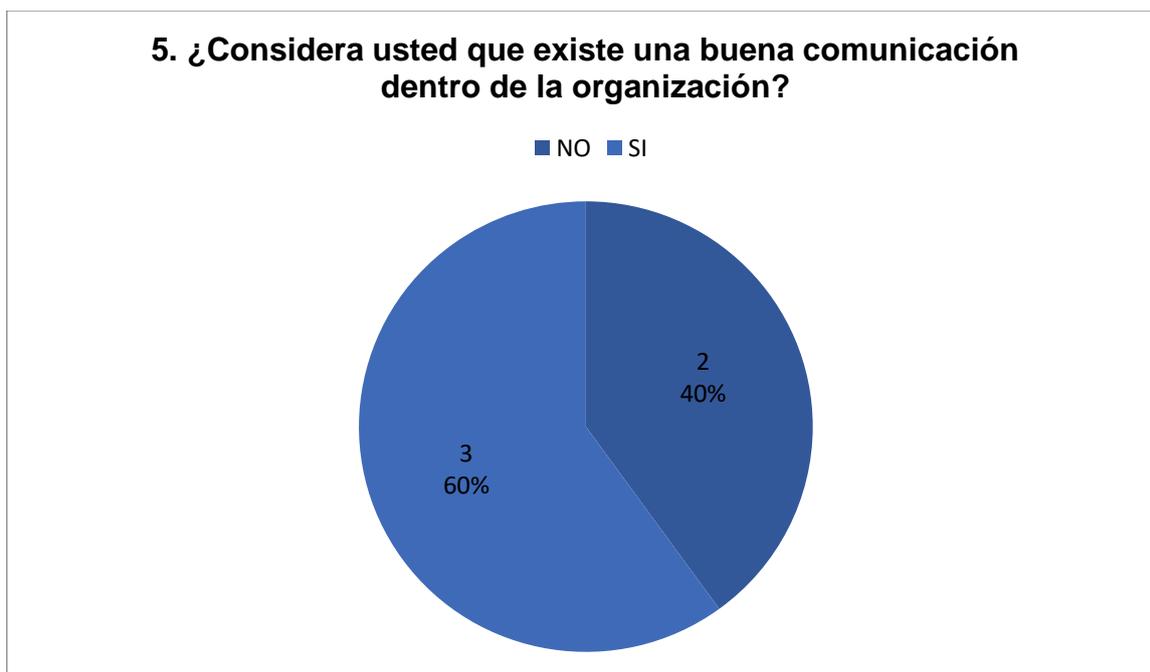
De acuerdo con la respuesta de los empleados de la empresa ICECLUB S.A. se puede ver a un 80% que indican sí existen manuales de políticas y procedimientos dentro de la empresa y un 20% no existe manuales de políticas y procedimientos.

**Tabla 10.**

Pregunta: 5 ¿Considera usted que existe una buena comunicación dentro de la organización?

5. ¿Considera usted que existe una buena comunicación dentro de la organización?	Frecuencia	Porcentaje (%)
No	2	40
Si	3	60
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Elaborado por: Pilar Toapanta



**Figura 9.** ¿Considera usted que existe una buena comunicación dentro de la organización?

Elaborado por: Pilar Toapanta

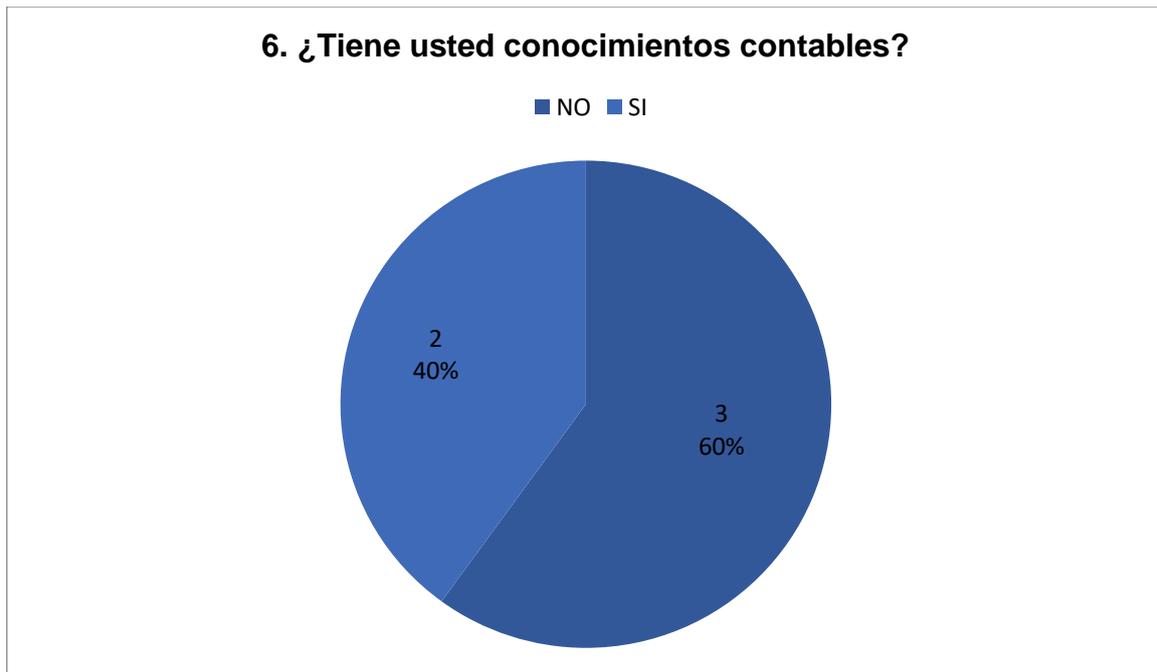
El 60% de los empleados manifestaron que existe una buena comunicación dentro de la organización; mientras que el 40% de éstos señalan que no existe una buena comunicación.

**Tabla 11.**

Pregunta 6: ¿Tiene usted conocimientos contables?

6. ¿Tiene usted conocimientos contables?	Frecuencia	Porcentaje (%)
No	2	40
Si	3	60
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Elaborado por: Pilar Toapanta



**Figura 10.** ¿Tiene usted conocimientos contables?

Elaborado por: Pilar Toapanta

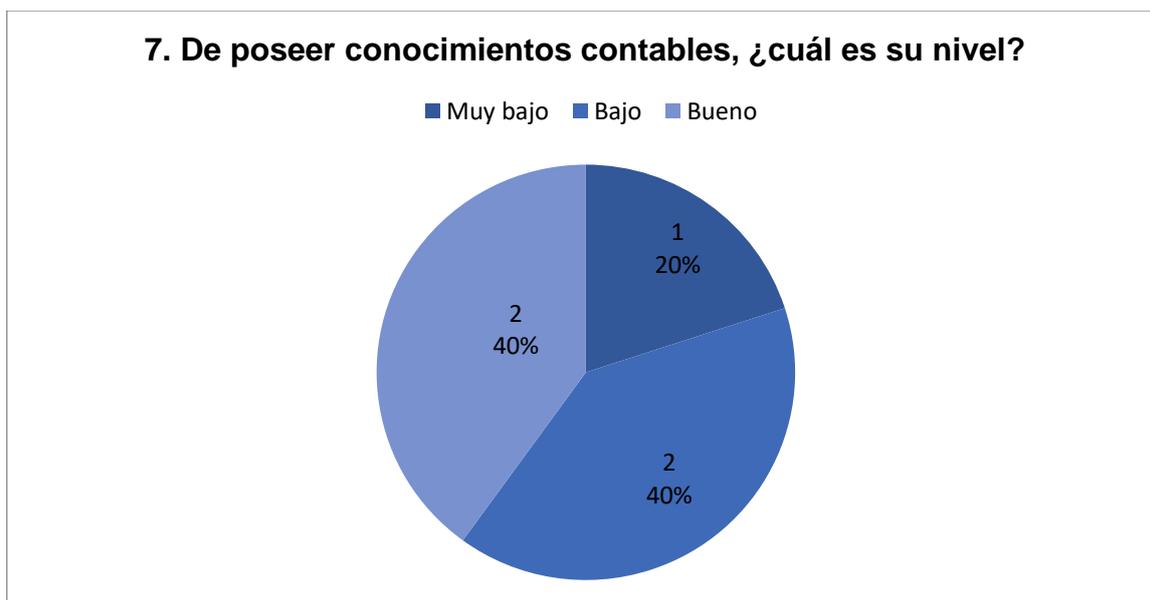
Entre los empleados de la empresa ICECLUB S.A. se puede ver que un 60% tiene conocimientos contables mientras que el otro 40% no tiene tales conocimientos.

**Tabla 12.**

Pregunta 7: De poseer conocimientos contables, ¿cuál es su nivel?

<b>7. De poseer conocimientos contables, ¿cuál es su nivel?</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
Muy bajo	1	20
Bajo	2	40
Bueno	2	40
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Elaborado por: Pilar Toapanta



**Figura 11.** De poseer conocimientos contables, ¿cuál es su nivel?

Elaborado por: Pilar Toapanta

En respuesta a la pregunta: De poseer conocimientos contables, ¿cuál es su nivel? se puede ver un 40% de empleados consideran que su nivel de conocimientos es bajo, un 40% consideran que sus conocimientos son buenos y un 20% consideran que son muy bajos.

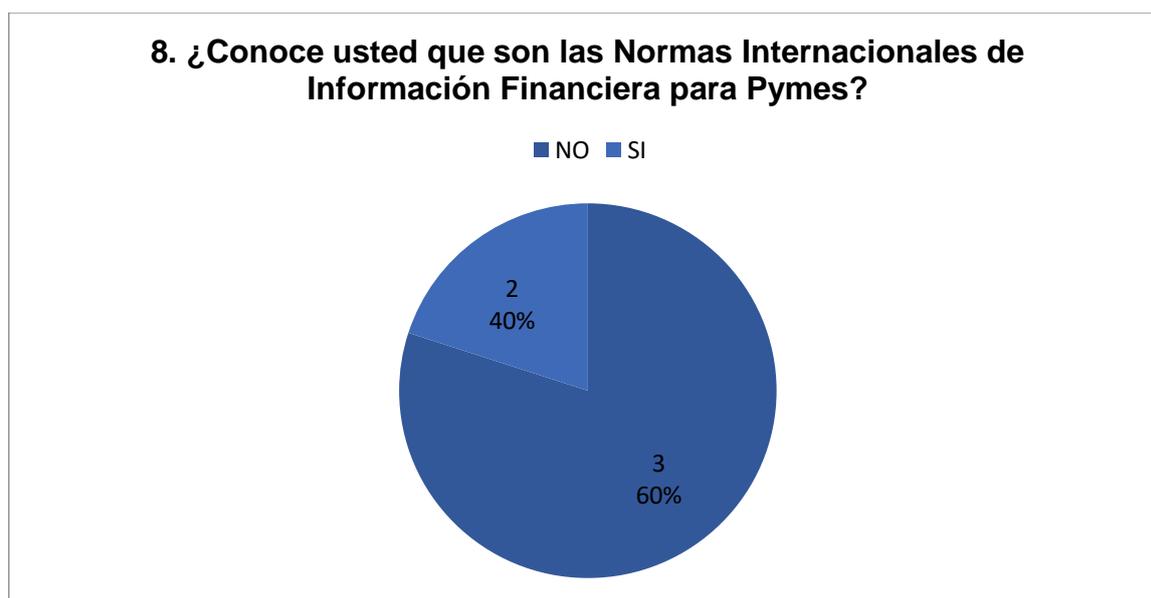
**Tabla 13.**

Pregunta 8: ¿Conoce usted que son las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes?

**8. ¿Conoce usted que son las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes?**

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
No	3	60
Si	2	40
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Elaborado por: Pilar Toapanta



**Figura 12.** ¿Conoce usted que son las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes?

Elaborado por: Pilar Toapanta

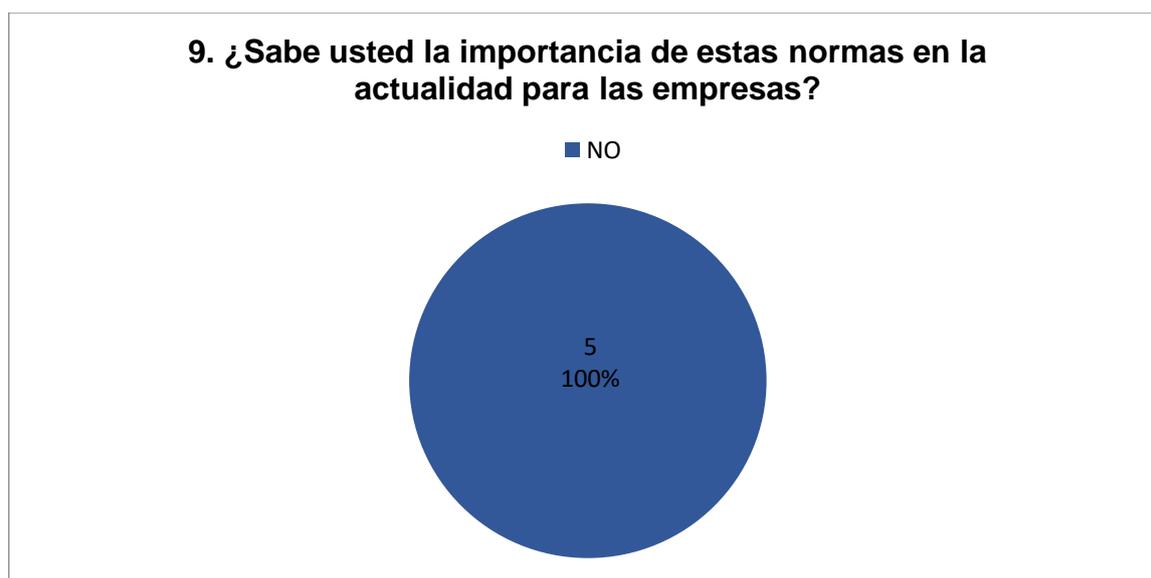
Las respuestas de la encuesta en relación con la octava pregunta indican que el 80% que es la mayor parte de los empleados no conocen qué son las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, y un 20% si conoce acerca del tema.

**Tabla 14.**

Pregunta 9: ¿Sabe usted la importancia de estas normas en la actualidad para las empresas?

<b>9. ¿Sabe usted la importancia de estas normas en la actualidad para las empresas?</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
No	5	100
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Elaborado por: Pilar Toapanta



**Figura 13.** ¿Sabe usted la importancia de estas normas en la actualidad para las empresas?

Elaborado por: Pilar Toapanta

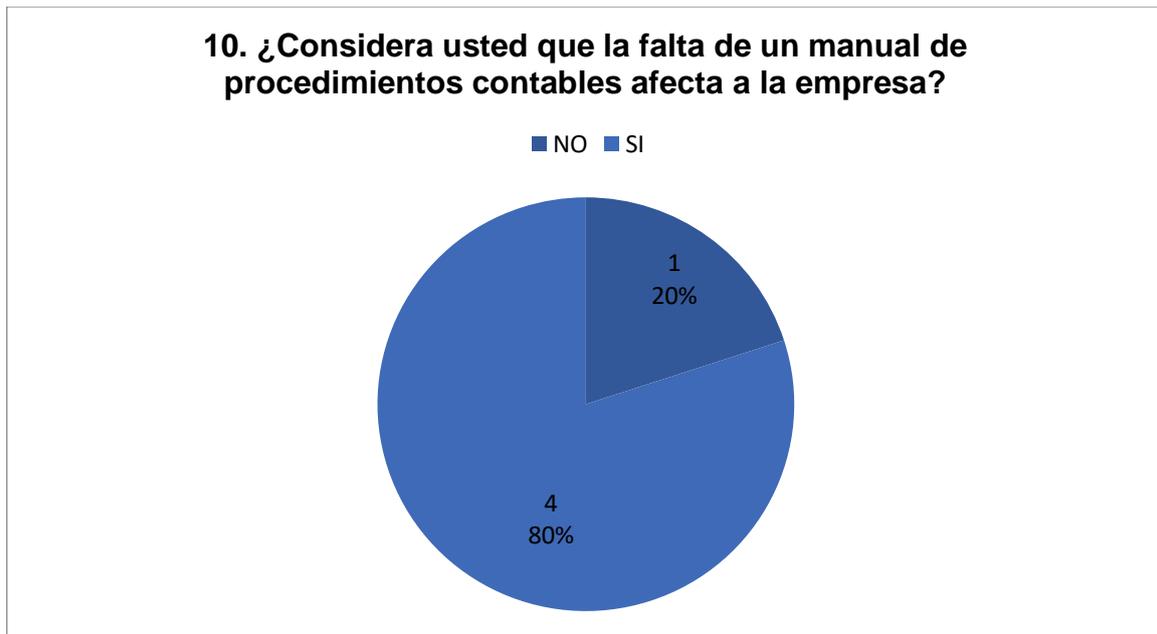
Se puede ver que todos (100%) los empleados no están conscientes sobre la importancia que tienen las Normas Internacionales de Información Financiera en la actualidad para las empresas en general.

**Tabla 15.**

Pregunta: 10: ¿Considera usted que la falta de un manual de procedimientos contables afecta a la empresa?

<b>10. ¿Considera usted que la falta de un manual de procedimientos contables afecta a la empresa?</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
No	1	20
Si	4	80
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Elaborado por: Pilar Toapanta



**Figura 14.** ¿Considera usted que la falta de un manual de procedimientos contables afecta a la empresa?

Elaborado por: Pilar Toapanta

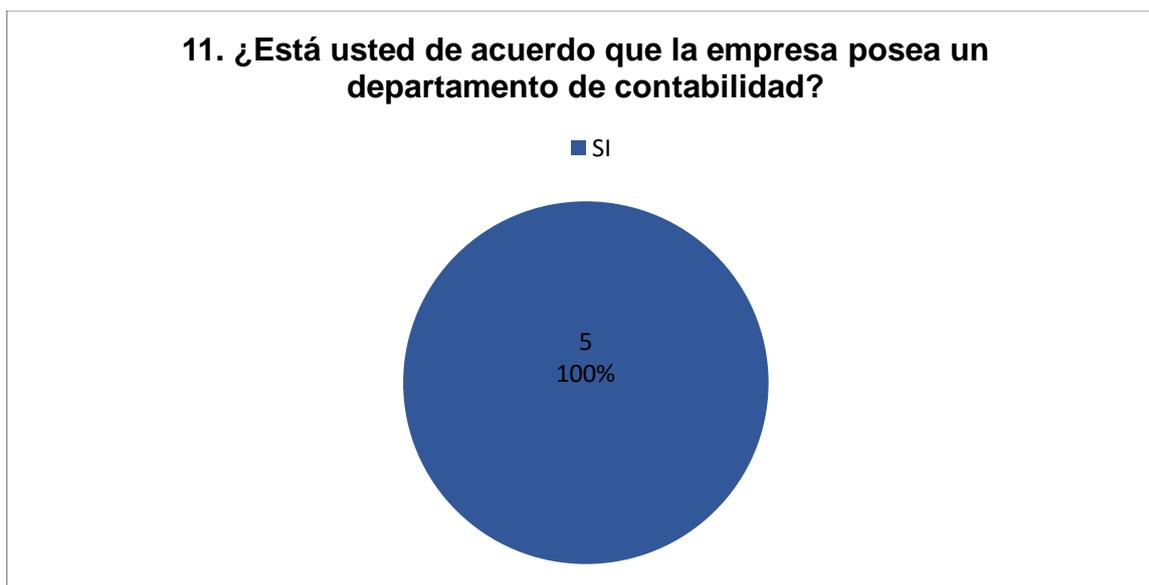
Se puede ver que entre los empleados el 80% de los encuestados consideran que la falta de un manual de procedimientos contable afecta a la empresa; por su parte, hay un 20% que consideran que esto no sucede.

**Tabla 16.**

Pregunta 11: ¿Está usted de acuerdo que la empresa posea un departamento de contabilidad?

11. ¿Está usted de acuerdo que la empresa posea un departamento de contabilidad?	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	5	100
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Elaborado por: Pilar Toapanta



**Figura 15.** ¿Está usted de acuerdo que la empresa posea un departamento de contabilidad?

Elaborado por: Pilar Toapanta

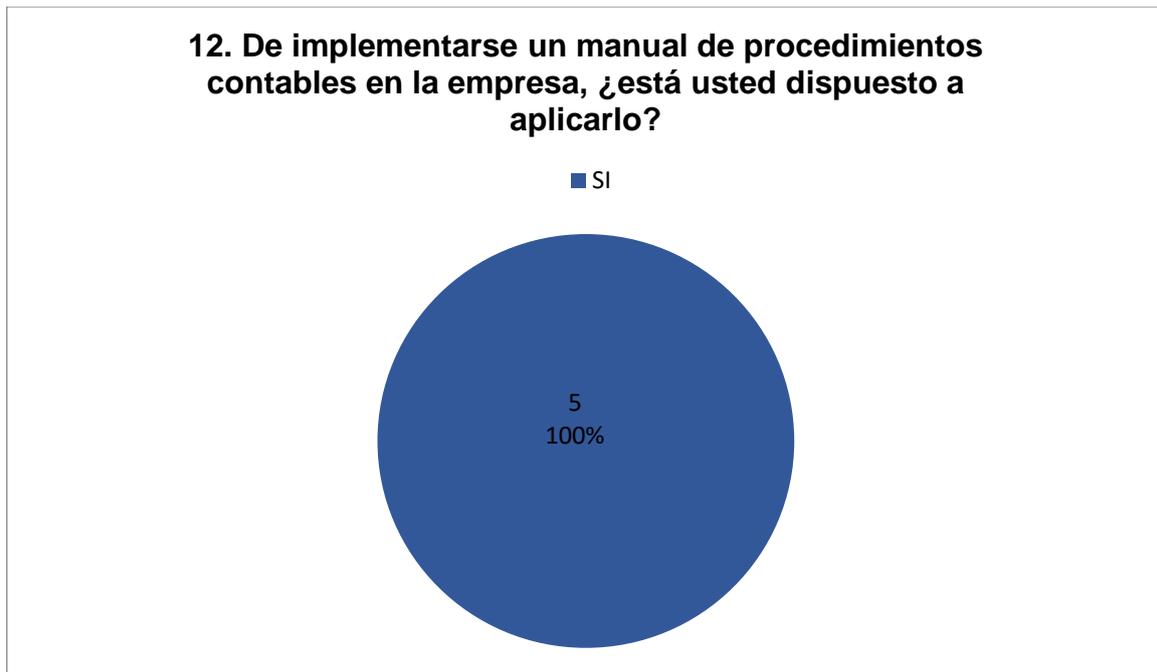
Los resultados muestran que la totalidad (100%) de los empleados considera estar de acuerdo en que la empresa posea un departamento de contabilidad, lo que en correspondencia con la pregunta 11 significaría que la importancia del departamento contable está valorada por parte de los empleados de la empresa ICECLUB S.A.

**Tabla 17.**

Pregunta 12: De implementarse un manual de procedimientos contables en la empresa ¿está usted dispuesto a aplicarlo?

<b>12. De implementarse un manual de procedimientos contables en la empresa, ¿está usted dispuesto a aplicarlo?</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
Si	5	100
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Elaborado por: Pilar Toapanta



**Figura 16.** De implementarse un manual de procedimientos contables  
En la empresa ¿está usted dispuesto a aplicarlo?

Elaborado por: Pilar Toapanta

Finalmente, los resultados muestran que la totalidad (100%) de los empleados del departamento de contabilidad de la empresa ICECLUB S.A. considera que, de implementarse un manual de procedimientos contables en la empresa, estos estarían dispuestos a aplicarlo.

## **CAPITULO III**

### **LA PROPUESTA**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el Capítulo II de la presente investigación, llevo a detectar diversas debilidades en las funciones relacionadas con los procesos y procedimientos contables, referentes a la aplicación de las NIIF para PYMES y la presentación de los estados financieros, lo cual trajo como consecuencia, dificultad en la comprensión de la información financiera y contable por parte de los usuarios internos y externos, omisiones de errores significativos al no ser el personal calificado de la empresa quien lo detecte, dado que se está solicitando la contratación de honorarios profesionales para atender dicha situación, lo que ha generado gastos por pagos de servicios indebidos y pérdida de documentos que soportan los registros contables. Por consiguiente y en la búsqueda de mejorar la situación expuesta, se presenta en este apartado la propuesta, que comprende el diseño de un Manual de procedimientos contables relacionados con la aplicación de las NIIF para PYMES en la empresa ICECLUB S.A.

Cabe destacar que la propuesta del manual será de utilidad y apoyo para mejorar, facilitar y establecer los procedimientos contables para el departamento de contabilidad, lo que permitirá mejorar los controles internos, la información confiable y oportuna y documentos relacionados directamente con la situación contable, económica y financiera, lo que conllevaría a la empresa ICECLUB S.A. a fortalecer con exactitud la comprensión de los procedimientos y el cumplimiento de las normativas contables, tanto nacionales como internacionales.

De acuerdo con el contexto descrito, los manuales de procedimientos son un sistema que detalla cada actividad, proceso, procedimientos y funciones de las empresas que contribuyen al logro de la practicidad funcional y nominal de los empleados en el desempeño de sus funciones. Con el uso y aplicación de los manuales en la empresa ICECLUB S.A., se estará gestionando cada una de las operaciones que se llevan a cabo de manera homogénea y que cada funcionario debe tener pleno conocimiento de su aplicación, por cuanto constituyen una herramienta básica para la coordinación y estructuración de las tareas que se realizan en cada una de las áreas.

Por lo tanto, y para que estos funcionen como se describe, es necesario que la información sea confiable, precisa y uniforme; para lo cual se requiere en su elaboración un trabajo metódico, eficiente, con conocimiento y experiencia previa, para su diseño.

La evaluación de las operaciones administrativas y contables implementadas a través de los manuales de procedimientos consolidará las fortalezas de la empresa ICECLUB S.A. frente a la gerencia. Debido a la importancia que adquiere este tipo de sistemas para cualquier entidad, es necesario revisar los procedimientos actuales, que servirán como punto de partida, además será el soporte principal para realizar los cambios necesarios que se requieren al momento de consolidar la eficiencia, efectividad, eficacia y economía en todos y cada uno de los procesos.

Para diseñar y llevar a cabo todo el proceso de creación de los procedimientos de la empresa ICECLUB S.A. a través de un manual de esta índole, es importante de acuerdo con los conceptos teóricos planteados, ordenar el proceso de obtención de la información, a fin de garantizar la recolección de los requerimientos necesarios, los cuales deben ser consignados de forma cronológica, de acuerdo a las operaciones que deberán seguirse para la realización de las funciones dentro del departamento de contabilidad, por cuanto corresponden ser definidas con criterios uniformes que permitan una comprensión clara y concisa y aseguren el cumplimiento de las políticas internas, la fiabilidad e integridad de la información financiera de manera confiable y transparente.

Por consiguiente, es preciso conocer sobre el origen y funcionamiento de la empresa ICECLUB S.A., en cuanto a su estructura organizativa.



Manual de Procedimientos Contables  
relacionado con la aplicación de la NIIF  
para PYMES

**ICECLUB S.A.**

**CARMEN PILAR TOAPANTA YANCHATIPAN**



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

65

**Manual de Procedimientos  
Contables Relacionados con la  
Aplicación de la NIIF para PYMES**

**Departamento de  
Contabilidad**

**Fecha: 17 /08/ 2020**

**Pág. 1-41**

## **Introducción.**

El Manual de Procedimientos Contables, pretende ayudar a la empresa ICECLUB S.A., a aplicar los requerimientos de la NIIF para las PYMES cuando prepare sus estados financieros con el propósito de transmitir una información general.

En términos conceptuales las NIIF para las PYMES, se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general con la finalidad de establecer los requerimientos de reconocimiento, presentación e información a revelar, que se refieren a las transacciones, sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros

Es importante señalar que, las acciones a seguir contenidas en el presente manual de procedimientos, se podrá optimizar en la medida en que los procesos sean actualizados a través del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), lo cual permitirá la flexibilidad para alcanzar una gestión contable de manera transparente, confiable y eficaz

El presente manual de procedimientos está conformado por aspectos generales tales como: objetivos, justificación, alcance, que rigen las NIIF para PYMES, se ha diseñado en un lenguaje claro y de fácil entendimiento para los usuarios que harán uso de este, también describe los procedimientos ajustados a la norma contable que rige la materia.

## **Objetivo.**

Proporcionar información sobre la situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo de la empresa ICECLUB S.A., que sea útil para la toma de decisiones económicas, así como garantizar un control interno confiable, que permita tener acceso a los estados financieros de manera oportuna y en el tiempo requerido, además de establecer las responsabilidades de quienes intervienen en los distintos procedimientos, con el fin de procurar una gestión contable eficaz y efectiva en el tiempo.

## **Objetivos Específicos.**



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

66

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

1. Establecer los procedimientos contables bajo NIIF para PYMES para la empresa ICECLUB S.A.
2. Proporcionar los principios y lineamientos que especifiquen los procedimientos contables.

### **Justificación.**

La importancia principal de este manual de procedimientos es lograr la aplicación de las NIIF para PYMES en la empresa ICECLUB S.A., para registrar las transacciones contables necesarias para la empresa, de esta manera se logrará mantener en forma ordenada toda la información contable dentro de la entidad, de esta manera se estaría unificando, sintetizando y simplificando cada uno de los procedimientos que en ella se llevan a cabo, permitiendo que los usuarios puedan conocer de manera oportuna la situación financiera de la empresa y a su vez establecer las responsabilidades de cada uno de sus funcionarios, para evitar la duplicidad de funciones, así como ahorrar tiempo, esfuerzo y costos en la realización del trabajo. Todo con la finalidad de elevar los niveles de eficiencia y eficacia de las actividades que se llevan a cabo en el área contable, las cuales aplicadas coherentemente mejoran la comparabilidad de la información financiera, dando lugar a la presentación de información financiera de alta calidad. También mejoran la coherencia en la calidad de la auditoría y facilitan la educación y el entrenamiento contable

### **Alcance.**

El manual de procedimientos no sólo está al alcance del área contable, también está dirigido a las áreas de venta y administración, por tener una estrecha relación en cuanto a sus competencias y funcionamiento laboral. Asimismo, se dirigen a un amplio espectro de usuarios, por ejemplo, accionistas, auditores, acreedores, empleados y público en general, que requiera conocer sobre esta normativa.

### **Disposiciones Generales.**

1. El manual de procedimientos se encarga de dar una visión más específica de todo lo que se realiza, dentro del departamento de contabilidad y finanzas



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

67

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

2. Permite fundamentar los procedimientos bajo un marco establecido.
3. Contribuye a la unificación de criterios para la elaboración de las actividades y así lograr una uniformidad en el trabajo
4. Estandarizan los métodos de trabajo y actividades contables
5. Ayuda al desarrollo de las actividades de manera eficiente y permite conocer la ubicación oportuna de los documentos.
6. La información que se maneja es veraz y formal, por cuanto es información netamente autorizada,
7. Delimitan las funciones y responsabilidades del personal
8. Evitan la implantación de procedimientos incorrectos y duplicidad de funciones.
9. Sirve de base para el adiestramiento del personal de nuevo ingreso.
10. Es la base para simplificar el trabajo y reducir los costos.

### Normas Generales sobre el uso del Manual

A los efectos de servir como marco normativo para el manejo interno del contenido del Manual de Procedimientos Contables de la empresa ICECLUB S.A., se establecen las siguientes normas:

1. Previa aprobación de la junta general de la empresa ICECLUB S.A, se establece como fecha tentativa el 31 de diciembre de 2020, para la implementación del presente manual, lo que evitará un gasto excesivo por concepto de pago de honorarios de servicios profesionales, retraso en la entrega oportuna de la información contable, ante las autoridades competentes y alta gerencia.
2. La empresa ICECLUB S.A., después de ser aprobado el manual, entregará a la Junta Directiva un (1) ejemplar.
3. Un ejemplar de este manual debe ser instalado en las computadoras de cada uno de los contadores, auxiliares contables, auditoría interna y en la gerencia general.
4. El manual es para uso y de obligatorio cumplimiento del departamento de contabilidad de la empresa ICECLUB S.A.



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

68

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

5. Es responsabilidad del personal del departamento de contabilidad la información y actualización del manual, bajo la coordinación y aprobación de la Junta Directiva de la empresa ICECLUB S.A.

6. Es responsabilidad de la Gerencia, de acuerdo con la Junta Directiva y el Departamento de Contabilidad, definir los niveles jerárquicos, criterios y parámetros básicos, bajo los cuales se diseñarán y se modificarán los procedimientos y demás contenido del manual.

7. La periodicidad de la revisión y actualización del manual de procedimientos contables relacionados con la aplicación de la NIIF para PYMES será semestral

8. La aplicación del manual, así como su desarrollo, supervisión y cumplimiento de las funciones y procedimientos aquí descritos, recaen sobre la Junta Directiva.

9. Dada la naturaleza del contenido no es un documento de uso reservado, pero si debe estar controlado y restringido su uso entre los contables financieros, por lo tanto, la guarda y custodia del presente manual será responsabilidad de la gerencia de la empresa ICECLUB S.A.

### Metodología

La empresa ICECLUB S.A., adoptó las NIIF para PYMES, generando un conjunto de políticas, que permitieron el proceso de adopción y otras se han mantenido en el tiempo y tienen plena vigencia hasta la fecha; sobre esta base se diseñaron las políticas generales y específicas que revisten todo el contenido de las cuentas que la empresa amerita para contar con este manual de trabajo el cual será de importante uso para el departamento de contabilidad, así como también ayudará a entender los hechos contables bajo NIIF para PYMES, a los auditores, junta directiva y usuarios en general que estén interesados en conocer la situación económico-financiera de la entidad.

En consecuencia, el manual se inició sobre el reconocimiento de las normas internacionales aplicables a las actividades económicas de la empresa ICECLUB S.A., las



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

69

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

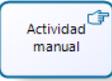
Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

cuales se presentan como alcance a los procedimientos y políticas, siguiendo los apartados más relevantes de la normativa y con la finalidad de hacer la explicación más dinámica se diagraman algunos de los procesos a través de flujo gramas.

### Simbología utilizada en el programa BIZAGI con su respectivo significado

Símbolo	Significado
	Significa el punto donde inicia un procedimiento.
	Significa un punto donde termina un procedimiento.
	Significa el procedimiento puede seguir dos caminos (uno de los dos) dada la información escrita en el condicional.
	Significa el inicio o fin de actividades o conjunto de actividades que deben realizarse al mismo tiempo.
	Significa el inicio o fin de actividades o conjunto de actividades pueden ser paralelas o pueden seguir uno de los dos caminos.
	Significa la adición de cualquier ejemplo o formato de documento utilizado en la gestión correspondiente.
	Significa la ejecución de una actividad por parte de alguno de los actores que participación en el desarrollo de un procedimiento.
	Actividad en donde interviene únicamente la destreza humana para su ejecución.
	Actividad en donde interviene la asistencia de tecnología para su ejecución.
	Actividad automática en la que no interviene en lo absoluto la destreza humana.



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

70

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

### POLITICAS CONTABLES

Las normas contables, son estándares que se aplican a los diferentes aspectos de las transacciones de una empresa en general y PYMES en particular, esta aplicación debe conducir a las partidas registradas por la entidad en su plan de cuentas respectivo, que estén claramente formuladas, expresando la situación financiera y económica real. Por ello, es importante analizar las políticas contables que rigen la preparación y presentación de los estados financieros, porque permite contar con los elementos necesarios para llevar a cabo el proceso de consolidación de Estados Financieros bajo ambiente de NIIF para PYMES, siguiendo los criterios establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC); y las Interpretaciones a las NIC y NIIF, oficializadas y vigentes en el Ecuador. (Brunis Barre & Fuentes Ubilla, 2013)

#### Políticas Contables Generales

A continuación, se plantean las políticas adoptadas por la empresa ICECLUB S.A., para el reconocimiento de los hechos financieros y económicos, de acuerdo con las características establecidas en la normativa contable. Por lo tanto, la contabilidad de ICECLUB, S.A., debe ser fiable, relevante y comprensible, con la finalidad de presentar resultados en los estados financieros ajustados a la realidad.

##### Política General 1(PG 1) Política de Operación Contable

ICECLUB S.A, cumple con el proceso de gestión administrativa y financiera con la finalidad de que la información sea reflejada razonablemente y acorde a

la realidad financiera, económica, social y ambiental de la empresa, por cuanto cumple con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, establecidas por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y que son de obligatorio para aquellas entidades, que por su naturaleza se enmarcan en su ámbito de aplicación.

La aplicación de las políticas operativas pretende asegurar que el proceso de gestión administrativa y financiera de la empresa ICECLUB, S.A., sea adecuado, oportuno, transparente, útil a los usuarios y de acuerdo con la normativa. En otras palabras, contribuye a



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

71

la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control de conformidad con las disposiciones del marco normativo para las pequeñas y medianas empresas.

La información producida en las diferentes áreas de la entidad será la base para el reconocimiento contable de los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales, la cual será requerida por los organismos de inspección y control en aras de garantizar la eficiencia operativa de la entidad.

### Política General 2 (PG 2) Sistemas de Información Contable

La contabilidad deberá registrarse de manera automatizada en todas las políticas adoptadas por la empresa, procurando siempre garantizar la eficiencia, eficacia y economía en el procesamiento y generación de la información financiera, económica, contable y social, la cual debe ser aplicada siguiendo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, ajustándose a las actualizaciones permanentes de acuerdo con los boletines.

Establecidos por la normativa y administrados por personal competente y capacitado con el fin de asegurar la calidad de la información contable.

### Política General 3 (PG 3) Documentos Contables

Los hechos financieros, económicos, contables, sociales y ambientales que afectan la información contable de la empresa están respaldados en documentos emitidos legalmente, de acuerdo con los requisitos aplicables. Esta documentación de respaldo puede ser de origen interno o externo; cuando se trate de transacciones electrónicas, deben cumplir con las normas regulatorias vigentes de verificación, procesamiento, almacenamiento y consulta; de los responsables de su emisión.

En el respaldo de la documentación se debe garantizar:

- El acceso a la información para consultas posteriores.
- Preservación de los documentos en sus formatos originales, que permitan demostrar la veracidad de la información generada.
- Conservación de la información para determinar en un momento dado, el origen, destino, fecha y hora de reproducción de la documentación.



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

72

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

- Los documentos deben contener la siguiente información, que será la base para el registro contable: fecha, descripción, costo y autorización de la transacción.

En el caso de los documentos que requieran ajustes por corresponder a periodos anteriores, deben indicar de manera clara y precisa el motivo que lo originó, fecha, justificación y costo de la transacción; posteriormente deben ser archivados para su verificación correspondiente.

Política General 4 (PG 4) Registro de las operaciones.

La contabilidad de la empresa ICECLUB S.A., debe contener todas las operaciones económicas que la afectan y establecer los controles necesarios que garanticen este elemento, es decir, todas las acciones de registro basadas en la información recibida de otras áreas, donde se deberá especificar una acción de evaluación con coherencia previa, por parte de uno de los profesionales del área contabilidad, de modo que el resultado de esta acción, sea razonablemente correcta de acuerdo al objeto de registro, dejando evidencia documental de esta acción la cual debe ser dirigida al remitente, para su revisión en el caso de que se requiera hacer observaciones que impliquen ajustes o correcciones en el informe para ser corregidos posteriormente.

Política General 5 (PG 5) Conciliación de Información.

Antes de iniciar el cierre contable correspondiente, se debe realizar la conciliación para asegurar la consistencia de la información financiera en los diferentes procesos contables y administrativos, para lograr la integración y así controlar de manera oportuna la inclusión de la totalidad de las transacciones, hechos y operaciones. Además, los procesos de gestión administrativa deberán ser analizados y revisados periódicamente, con el fin de asegurar el equilibrio en los registros contables, elaborando informes sobre la conciliación, suscrita por los responsables del proceso y anexando los soportes contables.

Política General 6 (PG 6) Niveles de autoridad y responsabilidad.

En cuanto a la ejecución de las actividades del proceso administrativo y contable, el Contador juntamente con la Gerencia General, son los autorizados y responsables de definir las cuentas, las partidas aplicables y el tratamiento que se llevará a cabo sobre los hechos,



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

73

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

transacciones u operaciones financieras, de conformidad con las disposiciones establecidas en la normativa, las políticas constituidas por la empresa y las bases legales aplicables a las NIIF para PYMES.

Política General 7 (PG 7) Presentación de información por las áreas de la empresa.

Es importante presentar la información de las transacciones, hechos y operaciones, expresado en métodos cualitativos o cuantitativos, teniendo en cuenta la normativa en vigor, de manera oportuna, para garantizar que todos los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales sean registrados de acuerdo con los principios de contabilidad pública generalmente aceptados.

Política General 8 (PG 8) Determinación de comprobantes.

Para unificar y agrupar eficientemente los tipos de operaciones de la empresa, se deben generar los siguientes comprobantes, como respaldo de las transacciones: inventario de mercancías, provisiones, depreciaciones, amortizaciones, ajustes y reclasificaciones.

Política General 9 (PG 9) Determinación de las fechas de cierre para la preparación y presentación de los estados financieros.

De acuerdo con el cronograma de cierre previsto por la empresa ICECLUB S.A., el departamento de contabilidad preparara un cronograma fechas internas de cierre trimestral. Sin embargo, con el fin de analizar oportunamente la información previamente de las áreas generadoras de transacciones electrónicas y manuales y con el propósito de garantizar un control interno efectivo de los diferentes aspectos que conforman la información financiera de la empresa, se realizarán cierres contables mensuales, que están debidamente respaldados en el cronograma con su respectiva lista de verificación, de esta manera se pueden detectar inconsistencias y hacer los ajustes correspondientes y tiempo oportuno para reflejar cifras consistentes y acordes con la realidad de las operaciones realizadas en cada uno de los períodos.

Política general 10 (PG 10) Cambio en las estimaciones contables.

Durante el transcurso del tiempo la empresa puede llegar a determinar que algunas de las estimaciones realizadas anteriormente, ya no son relevantes para su aplicación, porque no guardan relación con los nuevos avances de la normativa, ante esta circunstancia se optará por



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

74

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

actualizar únicamente las estimaciones que afectarán significativamente a los periodos siguientes. Por lo tanto, se debe explicar en notas aclaratorias las razones fundamentales o se referencian los informes que manifiestan de manera contundente las nuevas estimaciones. En este caso no se califica como cambio en la política contable.

### Políticas contables específicas del Balance General

#### Activos

Los activos de ICECLUB S.A. se corresponden a bienes tangibles e intangibles obtenidos como consecuencia de eventos pasados, y de los cuales se espera que fluyan beneficios económicos futuros, en progreso de las funciones de compromiso de la empresa, la presentación en el balance general será en activos corrientes y activos no corrientes.

Los activos corrientes proporcionan una medida aproximada de liquidez, es decir, aquellos que pueden convertirse razonablemente en efectivo o que por su naturaleza se pueden consumir en un periodo menor a un año. En cuanto al activo no corriente, se compone de bienes y derechos de relativa permanencia, que son adquiridos con el propósito de ser usados o consumidos y no con la finalidad de comercializarlos. Para propósitos de la clasificación actual y no actual de los saldos contables de Las cuentas de activos deben considerar los siguientes parámetros:

#### Caja

La Caja debe establecerse de acuerdo con la normativa suscrita por la gerencia y debe considerar la línea presupuestaria, la persona responsable del manejo de la unidad ejecutora, el tipo de gasto que se devengará y todos los lineamientos administrativos que se consideren pertinentes y necesarios para un correcto y adecuado manejo.

<b>Caja</b>	Representa: el dinero en efectivo	Se debita: Ventas al contado. Abonos de clientes. Cancelaciones de las facturas por parte de los clientes.
-------------	-----------------------------------	---



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

75

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

		<p>Se acredita:</p> <p>Depósitos al banco de los fondos que se tiene en la caja.</p> <p>Pagos en efectivo.</p> <p>Retiro de efectivo por parte de la persona autorizada.</p>
--	--	--

### Banco.

Constituye el valor del capital disponible que se depositan en las distintas instituciones bancarias y financieras., son importes que se reconocen por el costo y su presentación en el balance general será como un activo corriente. En cuanto a la preparación, análisis, verificación y presentación de las conciliaciones bancarias, estarán a cargo del departamento de contabilidad, por lo tanto, se deben conciliar los movimientos dentro de los 30 días siguientes a la realización del cierre contable, con la finalidad de que se reflejen en los libros auxiliares de los bancos. De acuerdo con el resultado de esta operación se pueden generarse partidas conciliatorias, ajustes o reclasificaciones, si las hubiere.

<b>Banco</b>	<p>Representa: dinero, cheques u otros valores que depositamos en nuestra cuenta corriente, cuyo retiro se efectúa mediante la emisión de cheques de nuestra firma, retiros por ventanilla o extracciones por cajero automático.</p>	<p>Se debita:</p> <p>Cuando depositamos dinero, Cheques u otros valores.</p> <p>Se acredita:</p> <p>Cuando libramos un cheque.</p> <p>Efectuamos un pago.</p> <p>Extracción por cajero.</p> <p>Débito automático.</p> <p>Otras formas de pago electrónico.</p> <p>Retiros del Banco por ventanilla.</p> <p>Notas de débito bancarias por comisiones o gastos que el banco nos cobra.</p>
--------------	--	--



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

76

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

Deudores.

Se corresponden a los derechos de cobro que posee la entidad, tales como cartera, anticipos y otras cuentas por cobrar originadas por el desarrollo de sus

Funciones. Los deudores se reconocen inicialmente por su monto original o valor acordado, que puede actualizarse para reflejar el grado de morosidad; para reconocer la provisión de los deudores, se deben considerar la antigüedad de las cuentas por cobrar de acuerdo con los términos establecidos en los acuerdos de pago otorgados por la empresa y la doctrina del sistema de validación de información. El registro contable se realizará en el departamento de contabilidad, de manera periódica y permanente ubicando los responsables de acuerdo con la naturaleza de la operación.

<b>Cuentas por Cobrar</b>	Se registran los cargos por las ventas al crédito que se realicen a los clientes.	Se debita: Ventas al crédito.  Se acredita: Abono de los clientes. Cancelación de la deuda o factura.
---------------------------	---	--

Propiedad, planta y equipo.

La cuenta de propiedad, planta y equipo comprenden aquellos bienes tangibles adquiridos para la empresa ICECLUB S.A., con la intención de usarlos en la prestación de servicios, para fines administrativos, son bienes no disponibles para la venta en el curso normal de sus operaciones, con una vida útil mayor a un año. El costo histórico de estos bienes se incrementa con las adiciones y mejoras, en cuanto a las reparaciones y mantenimientos estos se reconocerán como gasto. Los bienes muebles serán sometidos a registro y control de inventario.



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

77

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

<b>Propiedad, planta y equipo</b>	Propiedad, planta y equipo simboliza todos los activos tangibles adquiridos construidos o en proceso de construcción, con la intención de usarlos en la prestación de servicios, son bienes no disponibles para la venta en el curso normal de sus operaciones.	Se debita: Por las adquisiciones de activos fijos, por mejoras y por las donaciones recibidas.  Se acredita: Por la venta, donación o baja de activos fijos.
-----------------------------------	---	--

### Depreciación.

Los bienes de propiedades, planta y equipo se comienzan a depreciar desde el momento en que se ponen al servicio de la empresa. El cálculo se realizará aplicando el método de línea recta. Para efectos de presentación en los estados financieros se deberá reflejar: el monto de adquisición; el monto de las adiciones y mejoras; justificación de retiro de bienes dados de baja reflejando el monto real al momento de la desincorporación; los métodos utilizados para la determinación de la depreciación o amortización; cambios en la estimación de la vida útil; metodologías aplicadas para la actualización de bienes adquiridos e información relacionada con la legalización de bienes adquiridos.

<b>Depreciación</b>	La depreciación constituye el desgaste que sufre los activos fijos, debido al paso del tiempo al uso al avance tecnológico, constituye un gasto para la empresa.	Se debita: Cuando el mismo se vende.  Se acredita: Para ir cargando la depreciación.
---------------------	--	--

### Pasivos.

Los pasivos corresponden a las obligaciones determinadas o estimadas de la entidad, derivadas de eventos pasados, que se espera representen para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos. Ciertas obligaciones se determinan de manera objetiva y precisa, tanto para su cancelación o aplicación, como en el monto del valor a pagar. En cuanto a las obligaciones estimadas, se



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

78

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

caracterizan por la fluctuación sobre la fecha de pago y el valor a pagar. Los pasivos se presentarán en el balance general como pasivos corrientes y no corrientes. La clasificación como pasivo corriente corresponde a la exigibilidad del pago durante el año posterior a la fecha de cierre del balance y los no corrientes corresponden a los que se pagan en años posteriores al siguiente balance.

### Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, generadas por servicios recibidos o compra de bienes, obligaciones tributarias, entre otros conceptos. Las cuentas por pagar se reconocen por el valor total adeudado, por los costos de endeudamiento, como intereses y comisiones por pagar y se reconocen por el valor devengado o causado, de acuerdo con las condiciones pactadas.

<b>Cuentas por Pagar</b>	Son las obligaciones de las empresas con los proveedores por compras al crédito.	Se debita: Pago de abonos a deudas. Cancelación de deudas.  Se acredita: Compras de mercancías al crédito. Compra de activos al crédito.
--------------------------	--	--

### Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales deben reconocerse por el valor de la obligación a pagar. Estas se deben ajustar al cierre del ejercicio según lo dispuesto en las normas legales y soportes que genere el área responsable de la administración

de ICECLUB S.A. La partida por concepto de provisión para prestaciones sociales se calcula en forma automática en el software establecido por la empresa para la liquidación de nómina, el cual se encuentra previamente determinado con base en los factores fijados por la normatividad laboral vigente y aplicable para la entidad.



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

79

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

<b>Obligaciones laborales</b>	Representa: los haberes abonados a los empleado u operarios por su trabajo.	Se debita: <span style="float: right;">Cuando</span> se pagan los sueldos.
		Se acredita: <span style="float: right;">A fin</span> del ejercicio, cuando su saldo se refunde en la cuenta "Pérdidas y Ganancias"

### Patrimonio.

El patrimonio se refiere al valor de los recursos representados en bienes derechos, obligaciones, acciones, recursos provenientes para la constitución y desarrollo de la empresa, están conformados por los aportes iniciales y sus incrementos directos. Los factores que inciden en el comportamiento patrimonial, cuando generan incrementos, se constituyen en superávit los cuales se pueden clasificar en operacional, de valuación, donado e incorporado. La gerencia general juntamente con el departamento de contabilidad, velaran por el registro, valoración, transparencia y confiabilidad de esta partida y su debido registro en la situación financiera.

<b>Capital</b>	Representa: el patrimonio neto inicial del comerciante. Se origina de la diferencia entre el activo y el pasivo.	<p>Se debita:</p> <p>Por el importe de los aportes activos menos los aportes pasivos. Cuando el comerciante decide aumentar el capital mediante nuevos aportes o con la ganancia del ejercicio.</p> <p>Se acredita:</p> <p>Por la disminución del capital o por pérdidas sufridas.</p>
----------------	--	--

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

#### Sección 4 NIIF para las PYMES

Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla, hace referencia a la presentación de los activos, pasivos y patrimonio de una entidad



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

80

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

en una fecha específica y al final del periodo sobre el que se informa (Escuela Superior de la Administración Pública, 2017)

### POLITICAS CONTABLES ESPECÍFICAS

CUENTA	Sección NIIF – PYMES	ALCANCE
<b>Código PUC 1.1</b>  <b>ACTIVO CORRIENTE</b>  <b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>  Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Es aplicable a los instrumentos financieros básicos establecidos en la Sección 11.8 de la norma, a saber: efectivo; depósitos a la vista y depósitos a plazo; obligaciones negociables y facturas comerciales; cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar; inversiones en acciones preferentes; y compromisos de recibir un préstamo si el compromiso	11	La Sección 11 trata del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos y pasivos financieros), se aplica a los instrumentos financieros básicos y es aplicable a todas las entidades.
	<b>Reconocimiento</b>	Una entidad sólo reconocerá un activo o un pasivo financieros cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento.
	<b>Medición</b>	Una entidad medirá al precio de la transacción al reconocer inicialmente un activo o un pasivo financieros (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados).  La medición posterior, se calcula al final de cada periodo sobre el que se informa, es decir, una entidad medirá los instrumentos financieros sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta, considerando: que los instrumentos de deuda cumplan con las condiciones básicas; que se puedan medir al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo; los compromisos para recibir un préstamo cumplan con las condiciones establecidas en la norma.



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

81

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

<p>no se puede liquidar por el importe neto en efectivo.</p>		
<p><b>Código PUC</b> <b>1.1.2.4.5</b></p> <p><b>INVENTARIOS</b></p> <p>Los inventarios son activos conservados para ser vendidos en el curso normal del negocio; en el proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.</p>	<p>13</p> <hr/> <p><b>Reconocimiento</b></p> <hr/> <p><b>Medición</b></p>	<p>Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios, se aplica a todos los inventarios, excepto a: las obras en proceso; los instrumentos financieros básicos y los activos biológicos relacionados con la actividad y productos agrícolas.</p> <hr/> <p>Cuando los inventarios se vendan, la empresa reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias. Algunos inventarios pueden ser incorporados a otras cuentas de activo. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta norma aplicable a ese tipo de activo.</p> <p>La empresa medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.</p>
<p><b>Código PUC</b> <b>1.2.1</b></p>	<p>17</p> <hr/>	<p>Se aplica a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión, cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desmedido sobre la base de la gestión prolongada.</p> <hr/> <p>Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta y equipo. Por consiguiente, la</p>



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

82

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

<p><b>Propiedad, Planta y Equipo</b></p> <p>Son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo.</p>	<p><b>Reconocimiento</b></p> <p><b>Medición</b></p>	<p>entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.</p> <p>Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo, en el momento del reconocimiento inicial, considerando el precio de adquisición, los costos atribuibles de manera directa y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del activo.</p> <p>La empresa elegirá la política contable el modelo del costo adecuado, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una misma clase de propiedades, planta y equipo.</p>
<p><b>Código PUC</b></p> <p><b>1.2.1.2</b></p> <p><b>Depreciación</b></p>	<p>17.16</p> <p><b>Reconocimiento</b></p>	<p>Es aplicable si los componentes de una partida de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.</p> <p>El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de la norma requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo.</p> <p>Una entidad debe medir todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial, al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada,</p>



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

83

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

	<b>Medición</b>	considerando: la distribución del monto inicialmente reconocido, estimar la vida útil de la partida, estimar el valor residual y determinar el método de depreciación más adecuado para la empresa.
<p><b>Código PUC 2</b> <b>PASIVOS</b></p> <p><b>Código PUC 3</b> <b>PATRIMONIO</b></p> <p>Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.</p> <p>El Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. El Patrimonio incluye inversiones hechas por los propietarios de una entidad, más incrementos en esas inversiones ganados a través de operaciones rentables y retenidos para el uso en las operaciones de la entidad.</p>	22	En esta sección se establecen los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y tratan lo relacionado a la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuo u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio, es decir, en calidad de propietarios.
	<p><b>Reconocimient</b> <b>o</b></p> <p><b>Medición</b></p>	<p>La empresa reconocerá un instrumento financiero como un pasivo o como patrimonio de acuerdo con la esencia del acuerdo contractual, no simplemente por su forma legal, sino también de acuerdo con las definiciones de un pasivo financiero y de un instrumento de patrimonio. La entidad reconocerá la emisión de acciones como patrimonio, cuando emita esos instrumentos y otra parte se encuentre obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de éstos.</p> <p>La empresa medirá instrumentos de pasivo y patrimonio, distintos a los emitidos como parte de una combinación de negocios al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de costos de transacción. Si se aplaza el pago y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se hará sobre la base del valor presente.</p>

### Políticas Contables Específicas del Estado de Resultados Integral



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

84

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

### Ingresos

Los ingresos comprenden los grupos que representan flujos de entrada de recursos generados por la empresa ICECLUB S.A., susceptibles de incrementar el patrimonio durante el periodo contable, por aumento de activos o disminución de pasivos, reflejan el desarrollo de las operaciones ordinarias y de los ingresos extraordinario.

ICECLUB S.A., reconoce ingresos por entradas a la pista de hielo, ventas en cafetería, afiladas cuchillas de patines, clases de grupos artísticos, clases privadas, reservaciones, convenios, accesorios, entre otros, reconocidos por la empresa al momento en que se recibe el pago por cada uno de los servicios prestados, debido a que en el periodo contable se reconocen los gastos relacionados con determinados ingresos. La imputación y registro de los ingresos es responsabilidad del área contable.

### Gastos

Los gastos están referidos a la salida de recursos de la empresa, susceptibles de reducir el patrimonio durante el período contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos. El reconocimiento de los gastos debe hacerse con sujeción a los principios de devengo o causación y medición, de modo que refleje sistemáticamente la situación la empresa ICECLUB S.A., en el período contable. Por cuanto, se hace referencia de los gastos estimados, estos se deben reconocerse con base al principio de prudencia y estar amparados sobre la base de criterios técnicos que permitan una medición confiable. Los gastos se revelan de acuerdo con las funciones que desempeña la empresa, a la naturaleza del gasto, a la ocurrencia de eventos extraordinarios y hechos no transaccionales; se clasifican en: gastos operativos y gastos no operativos. Su registro y control es responsabilidad administrativa y contable.



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

85

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

### Estado de Resultados Integral

#### Sección 5 NIIF para PYMES

Esta sección hace referencia a que la empresa debe presentar su resultado integral total para un periodo, es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros y establece la información que tiene que presentarse sobre esos estados y cómo presentarla.

#### Políticas Contables Específicas

CUENTA	Sección NIIF - PYMES	ALCANCE
<b>Código PUC 4</b>  <b>INGRESOS</b>	23	Esta sección de la norma se aplicará al contabilizar los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos: la venta de bienes; la prestación de servicios; los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista; y el uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.
	<b>Reconocimiento</b>	La empresa reconocerá los ingresos por actividades ordinarias cuando los bienes se vendan o los servicios se intercambien por bienes o servicios de naturaleza diferente en una transacción de carácter comercial.
	<b>Medición</b>	La empresa medirá los ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable, tiene en cuenta el importe de algún descuento comercial, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

**Manual de Procedimientos  
Contables Relacionados con la  
Aplicación de la NIIF para PYMES**

**Departamento de  
Contabilidad**

**Fecha: 17 /08/ 2020**

**Pág. 2-41**

<p><b>Código PUC 5.1.1.1.1</b></p> <p><b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b></p> <p>Los beneficios a los empleados comprenden todos los elementos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.</p>	<p>28</p> <p><b>Reconocimiento</b></p> <p><b>Medición</b></p>	<p>Esta sección se aplicará a todos los beneficios que la empresa otorga a los empleados, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones. Los beneficios a los cuales hace referencia esta sección son: los beneficios a corto plazo a los empleados (sueldos y salarios y aportaciones a la seguridad social); beneficios post empleos y beneficios a largo plazo.</p> <p>Una entidad puede retribuir ausencias de los empleados por varias razones, entre las que se incluyen los permisos retribuidos por vacaciones anuales y las ausencias remuneradas por enfermedad. En ambos casos la empresa reconocerá el costo esperado de las ausencias remuneradas que se acumulen, a medida que los empleados prestan los servicios que incrementan su derecho a ausencias remuneradas en el futuro.</p> <p>Cuando un empleado haya prestado sus servicios a una empresa, durante el periodo sobre el que se informa, la entidad medirá el importe reconocido de acuerdo con lo establecido por la normativa, considerando el importe no descontado de los beneficios a corto plazo que se espera haya que pagar por esos servicios.</p>
	<p>29</p>	<p>Esta sección trata la contabilidad del impuesto a las ganancias, reconociendo las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales</p>





Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

88

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

en las actividades de la empresa y son de vital importancia para mantener un apropiado control de las transacciones y su correcta contabilización.

4. Clasificación de Cuentas: ayudará en la consolidación de los estados financieros. En este documento se realiza una descripción conceptual de las cuentas de acuerdo con su clasificación, en el plan de cuenta de la empresa.

5. Registro de Transacciones: son los documentos físicos donde se reflejan todos los movimientos y operaciones dentro de la empresa, se realizan en los libros de contabilidad.

6. Conciliación Bancaria: se realiza la comparación de los valores económicos que la empresa tiene registrados en las cuentas bancarias, este proceso se debe elaborar mensualmente.

7. Registro de Provisiones: estas partidas se registran mensualmente, siempre y cuando sean generadas en las transacciones de cuentas por cobrar de la empresa.

8. Registro de depreciaciones: se realiza de manera mensual, en este registro se reconoce contable y financieramente el desgaste y pérdida de valor que sufre un bien o un activo por el uso que se haga de él con el paso del tiempo.

9. Registro del libro mayor: Cada semana es importante llevar un estricto manejo de los ingresos y egresos diarios que obtenga la empresa

10. Archivar la Documentación: Se archivará toda la documentación según el orden y lugar que corresponda

**Cargo:** Contador

**Actividades:**

1. Revisión de transacciones: deberá revisar las transacciones realizadas mensualmente a fin de elaborar los estados financieros correspondientes,

2. Elaboración de Estados Financieros Mensuales: al inicio de cada mes se realizará los estados financieros básicos: estado de situación financiera y estado de



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

89

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

resultados, para conocer la situación de la empresa de manera más exhaustiva, veraz y confiable.

3. Cálculo para pago de impuestos: realizará los cálculos para el pago de los impuestos estipulados de acuerdo con la política de la empresa y las leyes que rigen la materia.

4. Revisión y ajustes de cuentas: se realizará la revisión y ajustes de cuentas mediante asientos contables necesarios para la correcta regularización de las distintas partidas contables, previa autorización de gerencia, lo que permitirá mostrar una imagen muy útil respecto a la situación de la empresa en un momento concreto.

5. Elaboración de Estados Financieros Anuales: Se elaborarán el conjunto de los Estados Financieros correspondientes, tales como: Estado de Situación Financiera, Estados de Resultados, Estados de Flujos de Efectivos, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros

6. Reunión de Junta Directiva: el Contador deberá convocar a Junta Directiva a fin de presentar los estados financieros, para ser analizados y aprobados para la toma de decisiones del periodo siguiente.

7. Ajuste posterior a los Estados Financieros: una vez realizado el cierre del ejercicio, se deberán revisar las transacciones a fin de determinar errores significativos o hechos posteriores y sus posibles efectos contables, a fin de ser corregidos en los estados financieros, dada la incidencia que éstos podrían llegar a tener en las cuentas anuales que se formulan.

8. Presentación de estados financieros a entidades de control: La presentación de los estados financieros a las entidades de control, deberá hacerse en el tiempo estipulado, a fin de evitar pago de multas extemporáneas que afecten los valores económicos de la empresa.

9. Elaboración de Estados Financieros Iniciales: Se elaborarán los estados financieros iniciales con los resultados del cierre del periodo anterior, con sus debidas correcciones y ajustes según sea el caso.

10. Elaboración de Estados Financieros Presupuestados: Los estados financieros presupuestados, se entregarán a la gerencia en los próximos 15 días del mes



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

90

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

de enero de cada año, tomando en cuenta como referencia los 2 ultimo años, con la finalidad de pronosticar las actividades operativas de la empresa.

11. Evaluación de los Estados Financieros Presupuestados: Los estados financieros presupuestados, serán evaluados mensualmente, para verificar su eficiencia y cumplimiento en las metas y objetivos trazados.

12. Elaboración de Estados Financieros: consignar los archivos al Contador para la elaboración de los estados financieros bajo la aplicación de las Normas Internaciones de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), este proceso se deberá realizar al término de cada mes, en un plazo máximo de 5 días del inicio de cada mes para su análisis respectivo

## PROCEDIMIENTO DE REGISTRO DE DOCUMENTOS CONTABLES

### OBJETIVO

Registrar las operaciones comerciales de la empresa. Permiten controlar las operaciones practicadas por la empresa y la comprobación de asientos de contabilidad.

### POLITICAS

1. Se debe tener un especial cuidado en el momento de elaborar los documentos y de acuerdo con la política de documentación de la empresa, se deben realizar varias copias como respaldo.

2. Se deben organizar en carpetas y libros de contabilidad que contengan el tipo y concepto, pero a su vez para que cada uno de estos registros sean de fácil acceso y justificables se deben soportar con los documentos pertinentes para cada una de ellas.

3. Desde el punto de vista de quién recibe o emite la documentación: se deben archivar de acuerdo con su clasificación: los comprobantes externos que son emitidos fuera de la empresa y luego recibidos y conservados en la empresa, tales como facturas de compras, recibos de pagos efectuados, entre otros; y los



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

91

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

comprobantes internos que sean emitidos por la empresa para ser entregados a terceros, un ejemplo de ellos, presupuestos, etc.

4. La documentación que se registra y archiva se hará teniendo en cuenta las normas de la empresa, entre ellos tenemos: facturas, notas de débito, notas de crédito, tique de pago, recibos, orden de compra, nota de venta, recibo de caja, comprobantes de depósito y retiro de cuentas bancarias, facturas de compra venta, cheque, comprobante de pago, comprobante de diario de contabilidad.

5. Toda la documentación contable se debe almacenar para garantizar su integridad y autenticidad, así como el acceso por parte de la administración tributaria

6. La empresa está en la obligación de emitir facturas y conservar todos los justificantes que guarden relación con sus obligaciones tributarias.

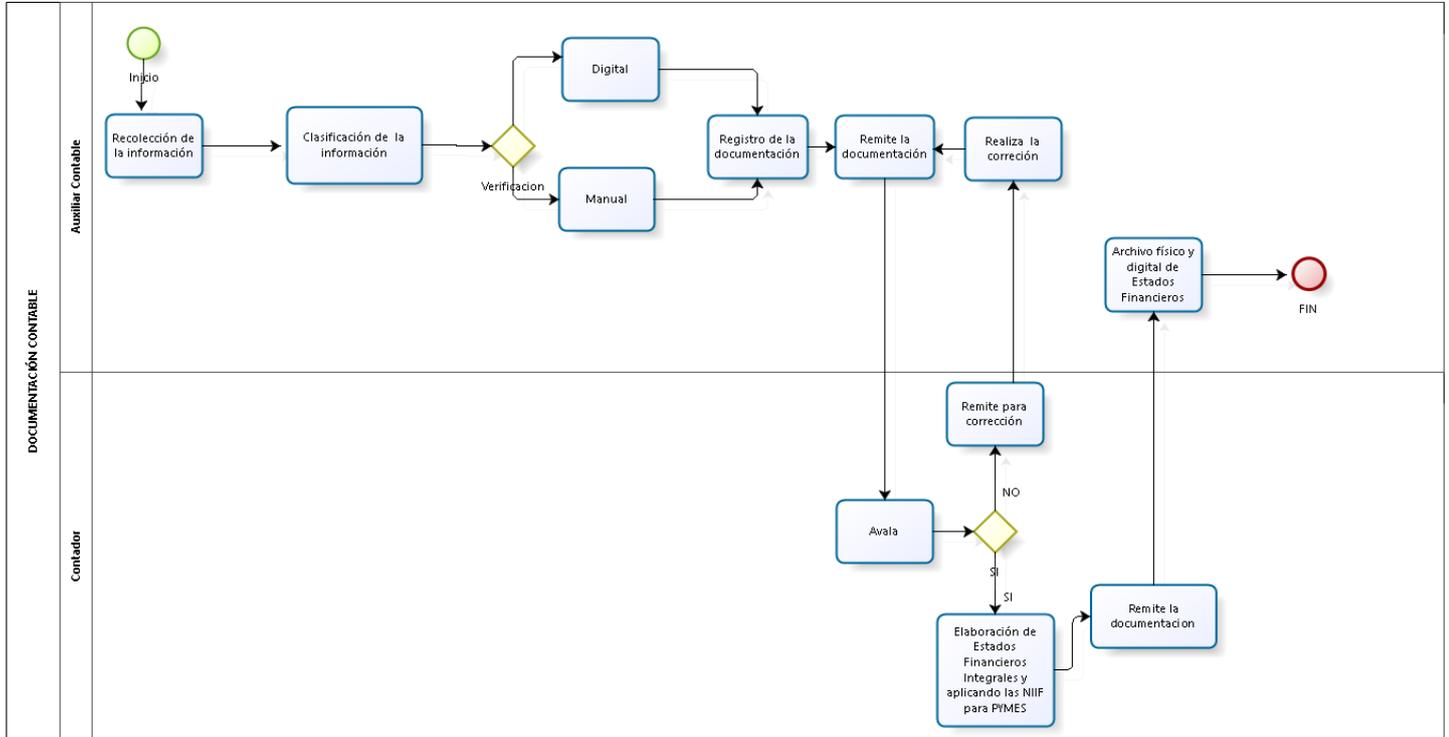
7. Se debe respetar el momento de la contabilización de los documentos, pues en principio todas las operaciones y sus justificantes se deben anotar en los libros en el momento en que tienen lugar, hasta final de mes como máximo.

8. No puede faltar ningún documento y se han de almacenar de forma clara, es decir, en orden cronológico y correlativo.

9. La documentación se debe conservar en papel o en formato digital, también se ha de anotar en los libros los registro de facturas expedidas, de facturas recibidas, de bienes de inversión y otras operaciones de interés, con todos los datos: el número y la serie, la fecha de expedición y la fecha de realización de las operaciones si es diferente, el nombre y los apellidos, la razón social o denominación completa, el número de identificación fiscal del destinatario, la base imponible de las operaciones, el tipo impositivo y la cuota tributaria., por lo que conviene informarse bien de los libros obligatorios y opcionales para cada tipo de actividad.



**FLUJOGRAMA DEL PROCEDIMIENTO DE LA DOCUMENTACIÓN  
CONTABLE**





Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

Manual de Procedimientos  
Contables Relacionados con la  
Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 1-41

93

## NIC 16 Sección 17 NIIF para Pymes: Propiedad, planta y Equipo

### Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de su inversión, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

### Alcance

Esta norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente.

### Excepto:

- Activos no corrientes mantenidos para la venta
- Activos biológicos
- Activos por exploración y evaluación
- Derechos mineros

### Reconocimiento

La entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedad, planta y equipo como un activo si:

- Es probable que la empresa obtenga beneficios futuros asociados con el elemento, se reconocerá el resultado del ejercicio,
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad
- Las piezas de repuesto (equipo auxiliar), que puede ser utilizado como activo (chiller) se contabilizan como activo fijo, debido a que son de importancia se utilizan en más de un ejercicio.

### Amortización



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

## ICECLUB S.A.

### Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

94

Se amortizará independientemente cada parte de un elemento inmovilizado que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento, se reconocerá el resultado del ejercicio.

#### Medición al reconocimiento

- Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo.
- El costo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento.

#### NIC 9 Sección 28 NIIF para Pymes: Beneficios a los empleados

**Objetivo:** Prescribir el tratamiento contable y la información a revelar respecto de los beneficios de los empleados, la norma requiere que una entidad reconozca:

- a. Un pasivo cuando el empleado ha prestado sus servicios por los cuales genera el derecho de recibir pagos en el futuro.
- b. Un gasto o un activo cuando otra norma así lo exija o permita

#### Alcance:

Esta Norma debe ser aplicada por los empleadores al contabilizar todas las retribuciones de los empleados.

Los empleados pueden prestar servicios a una entidad a tiempo completo o a tiempo parcial, de forma permanente, ocasional o temporal.

**Reconocimiento: Los beneficios de corto plazo;** Son beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestados sus servicios.



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

95

**Los beneficios posteriores al retiro;** Son los beneficios a los empleados (distintos a los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la empresa

**Los beneficios por terminación;** Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de: La decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro.

Una decisión de un empleador de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios

**Otros beneficios de largo plazo.** Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vencerá dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado los servicios.

Para los beneficios posteriores al retiro establece 2 (dos) categorías diferentes:

- Planes de aportes definidos (PAD);
- Planes de beneficios definidos (PBD).

Se establece la necesidad de emplear métodos actuariales para medir la obligación por los PBD.

### **NIC 1 Sección 3 NIIF para Pymes: Presentación de estados financieros**

Esta norma se aplicará a los elementos de inmovilizado material utilizado para desarrollar o mantener los activos biológicos y minerales inscritos anteriormente.

#### **Objetivo**

Conforma el marco legal para la presentación de estados financieros, presentando los principios fundamentales para la preparación de los mismos, con el fin de que estos, sean comparables, tanto con los estados financieros de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes.



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

96

### **Alcance**

Se aplicará a todo tipo de estado financiero con propósito de información general

Se entiende con propósitos de información general a los estados financieros que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida.

### **Los estados financieros bajo NIIF 3 son:**

Estado de situación financiera

Estado de resultado integral y estado de resultados

Estado cambio en el patrimonio

Estado de flujo de efectivo

Notas a los estados financieros

Cada uno de los componentes de los estados financieros debe quedar claramente identificado los cuales son:

El nombre u otro tipo de identificación de la empresa.

Si los estados financieros pertenecen a una entidad individual o a grupo de identidades.

La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa.

La moneda de representación.

Nivel de redondeo al presentar las cifras de los estados financieros.

La entidad presentara sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance

### **Activos corrientes:**

Se considera un activo como corriente cuando satisfaga los siguientes casos:

Cuando se pretenda vender o consumir.



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

97

Se mantenga con fines de negociación.

Se trate de efectivo u otro medio equivalente en efectivo.

Cuando se espera realizar alguna actividad dentro de doce meses

Todos los demás activos se les consideran como no corrientes, incluyendo materiales, intangibles y materiales que son a largo plazo.

### **Pasivos corrientes:**

Se considera pasivo corriente como:

Se espera liquidar en el ciclo normal de la explotación de la entidad.

Se mantenga para negociación

Debe liquidarse dentro de doce meses desde la fecha del balance, aunque:

El plazo del pasivo sea superior a doce meses.

Exista un acuerdo de refinanciamiento de los pagos a largo plazo.

Cuando la entidad no tenga el derecho de aplazar la cancelación del pasivo no corriente.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

**Proceso:** Contable

**Actividad:** Elaboración de estados financieros

**Responsable:** Contador General

### **Descripción del proceso:**

Detalla las principales actividades que interviene en la elaboración de los estados financieros básicos para ICECLUB S.A., establece los pasos a seguir y los requisitos de llenado.

### **Objetivos del procedimiento:**



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

98

General:

Elaborar los estados financieros de forma oportuna y veraz, tomando como referencia los estándares proporcionados por las NIIF para PYMES.

Específicos:

Dar a conocer la situación financiera de la compañía para la toma de decisiones.

Realizar políticas de operación y funcionamiento para facilitar información financiera.

**El encabezado de cada estado financiero será:**

Nombre de la entidad que informa

Si los estados financieros pertenecen a una entidad individual o a grupo de identidades.

La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa.

La moneda de representación.

El grado de redondeo.

**Se revelará en las notas a los estados financieros:**

El domicilio y la forma legal de la entidad.

Una descripción de la naturaleza de las operaciones en la empresa y sus principales actividades.

**Procedimientos:**

1. Con los datos del estado del balance general, se procede a realizar un análisis de los saldos de las cuentas.
2. ¿Se requiere realizar ajustes?
3. SI: Realiza ajustes y vuelvo a generar el balance general.
4. NO: Procede a generar el estado financiero con el formato vigente: Estado de situación financiera con el fin de determinar la situación financiera ya sea del mes o del año.



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

## ICECLUB S.A.

### Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

99

5. Procede a generar el estado financiero con el formato vigente: Estado de resultados integral con el fin de determinar la utilidad generada por el servicio del mes o del año.
6. Se elabora el estado financiero con el formato vigente: Estado de cambio en el patrimonio con el fin de conocer las variaciones de los elementos que componen el patrimonio.
7. Se elabora el estado financiero con el formato vigente: Estado de flujo de efectivo con el fin de explicar los movimientos de efectivo provenientes de la operación del negocio.
8. Se realiza las notas a los estados financieros para brindar los elementos necesarios para que aquellas personas que los lean puedan comprender claramente.
9. Se imprime y el contador firma los estados financieros.
10. El contador procede hacer una última revisión de los estados financieros para presentar al gerente general.
11. El gerente general revisa los estados financieros.
12. ¿Está de acuerdo?
13. SI: Aprueba y firma el gerente general.
14. No: Regresa a la última revisión.
15. El contador procede a realizar un análisis financiero comparativo con los estados financieros del periodo anterior.
16. Se archivan los estados financieros.



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

Manual de Procedimientos  
Contables Relacionados con la  
Aplicación de la NIIF para PYMES

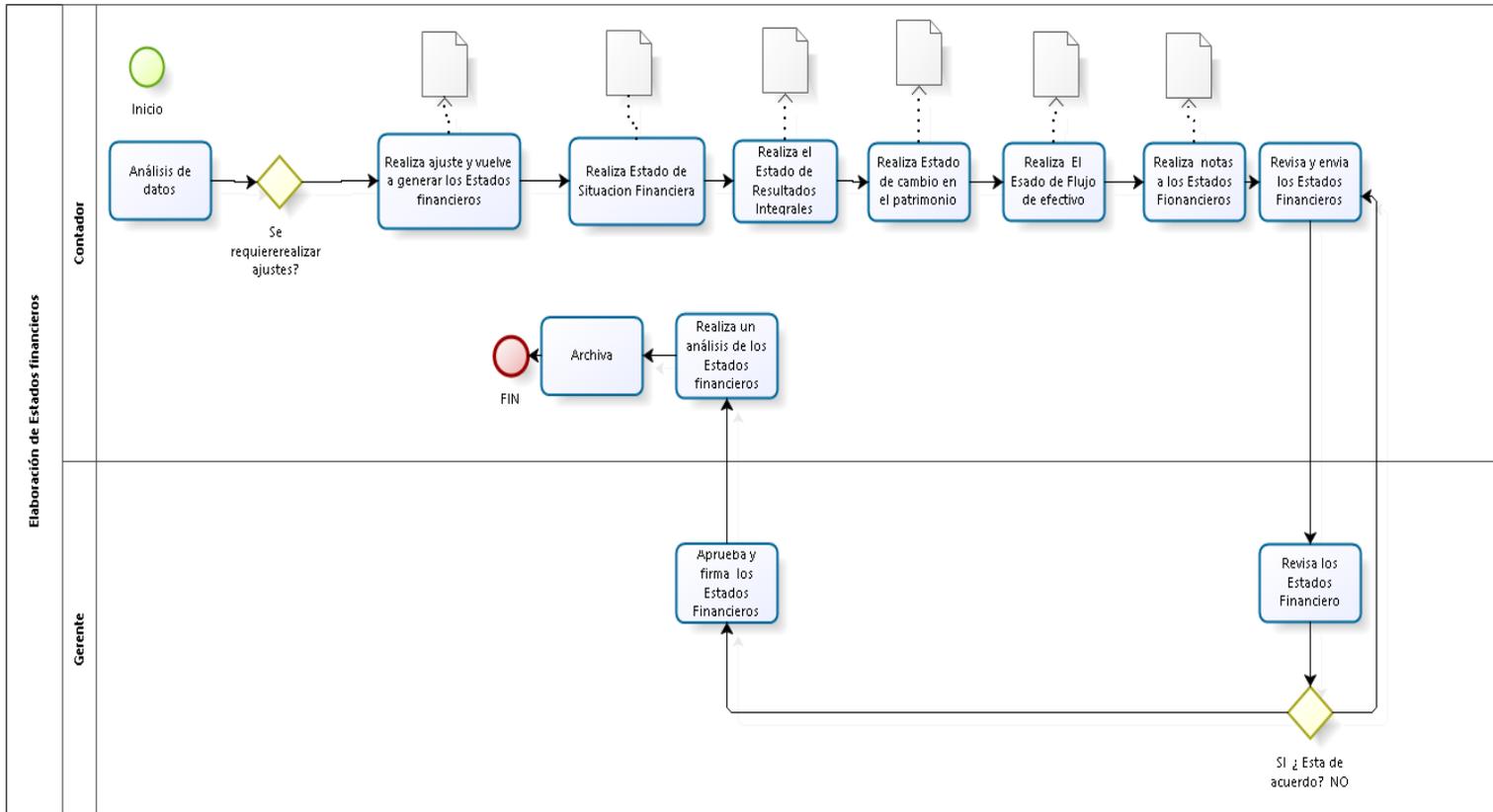
100

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 1-41

## FLUJOGRAMA DE LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS





Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

**Manual de Procedimientos  
Contables Relacionados con la  
Aplicación de la NIIF para PYMES**

**Departamento de  
Contabilidad**

**Fecha: 17 /08/ 2020**

**Pág. 1-41**

101

## **DEMOSTRACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA**

### **ICECLUB S.A.**

La Presentación de Estados Financieros de la NIIF para las PYMES define un conjunto completo de estados financieros y establece normas generales para su presentación, diseñados para ser aplicados con el propósito de información general. Los cuales, se dirigen hacia las necesidades de información común de un amplio grupo de usuarios: accionistas, acreedores, empleados y público en general.

Los estados financieros, con propósito de información general, son aquéllos que pretenden atender las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información y suministran información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la empresa.

Es importante destacar que los estados financieros para PYMES son de uso frecuente para las autoridades fiscales, quienes tienen el poder de solicitar cualquier información que necesiten para cumplir tanto con su evaluación fiscal legal como con su obligación de recaudar, además permiten determinar las ganancias fiscales, y algunas cuentan con políticas para minimizar los ajustes al resultado contable, con el propósito de determinar las ganancias fiscales. No obstante, las normas contables globales para las PYMES no pueden tratar la información fiscal en jurisdicciones individuales. Los Estados Financieros que

Aplican las NIIF para las PYMES, pueden ajustar el resultado distribuible, según las leyes y regulaciones nacionales.



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

**Manual de Procedimientos  
Contables Relacionados con la  
Aplicación de la NIIF para PYMES**

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

102

## ICECLUB S.A.

### **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 20x1**

#### **Información general**

La empresa ICECLUB S.A., es una sociedad anónima, radicada en el Ecuador, fue constituida el 05 de noviembre del año 2001, en el Ecuador, el domicilio de su sede social y principal está ubicado en la Av. Amazonas No. 36-152 y Av. Naciones Unidas, C.C. Iñaquito, ciudad de Quito, sus actividades principales son: actividades de esparcimiento y recreativas, La empresa específicamente se dedica al establecimiento de pistas de patinaje sobre hielo, para practicar algunos deportes, como son el patinaje de velocidad, el patinaje artístico, el hockey.

#### **Bases de elaboración y políticas contables**

Los estados financieros consolidados, presentados anteriormente, así como las políticas contables y notas explicativas, que a continuación se detallan se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2009). Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del Ecuador, el cual se representa por el Dólar Americano (\$). La base y estructura fue diseñada, en el supuesto de que la empresa ICECLUB S.A., presente en su plan de cuentas todas las operaciones que allí se señalan, caso contrario la empresa deberá adaptar la estructura con las cuentas requeridas, pero previendo que a futuro pueda ampliar sus operaciones comerciales y económicas.

##### **Bases de consolidación**

Los estados financieros consolidados, incorporan los estados financieros de la Sociedad y de su subsidiaria enteramente participada.

##### **Inversiones en asociadas**

Las inversiones en asociadas se contabilizan al costo menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. Los ingresos por dividendos de inversiones en asociadas se



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

103

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

reconocen cuando se establece el derecho a recibirlos por de ICECLUB S.A. Se incluyen en otros ingresos.

### Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se cumple con el servicio adquirido. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

### Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

### Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

### Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

- Edificios 2 por ciento
- Instalaciones fijas y equipo 10 a 30 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

104

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

### Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

### Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### Acreeedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente



Amazonas No. 36-152 y  
Av. Naciones Unidas,  
C.C. Iñaquito, Quito

# ICECLUB S.A.

## Manual de Procedimientos Contables Relacionados con la Aplicación de la NIIF para PYMES

Departamento de  
Contabilidad

Fecha: 17 /08/ 2020

Pág. 2-41

105

en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

### Beneficios a los empleados pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. El costo y la obligación de ICECLUB S.A., de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados.

### Provisión para obligaciones por garantías

Todos los bienes de ICECLUB S.A. están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión del Grupo. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado.

### Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

En esta nota se explica algunos hechos que se pudieran suscitar, en fecha posterior al periodo en que se informa

### Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración de ICECLUB S.A. y autorizados para su publicación el 10 de marzo de 20X3

**ICECLUB S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X2 Y 20X1**

**Expresado en Dólares Americanos**

	<b>Notas</b>	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	710,00	710,00
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes	2	3.220,41	2.502,37
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	3	533,47	-
Activos por impuestos corrientes	4	6.841,40	7.872,37
Gastos pagados por anticipado	5	92.640,73	126.694,46
<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>103.946,01</b>	<b>137.779,80</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedades, planta y equipo - neto	6	8.085,76	7.693,74
<b>TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>8.085,76</b>	<b>7.693,74</b>
<b>TOTAL, DEL ACTIVO</b>		<b>112.031,77</b>	<b>145.473,54</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas y documentos por pagar corrientes-proveedores	7	4.791,41	36.686,49
Obligaciones con instituciones financieras	8	26.265,22	8.920,52
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	9	8.469,77	7.710,97
Pasivos corrientes por beneficios a empleados	10	11.286,55	10.561,18
Pasivos por ingresos diferidos	11	106,37	-
Otros pasivos corrientes	12	5.902,01	7.474,83
<b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</b>		<b>56.821,33</b>	<b>71.353,99</b>
Suman y pasan...		56.821,33	71.353,99

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

**ICECLUB S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X2 Y 20X1**  
**Expresado en Dólares Americanos**

	<b>Notas</b>	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
Suman y vienen...		56.821,33	71.353,99
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		-	-
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		-	-
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		56.821,33	71.353,99
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Capital suscrito o asignado	13	1.000,00	1.000,00
<b>RESERVAS</b>	14		
Reserva legal		2.274,43	2.274,43
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	15		
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores		6.499,29	29.186,72
Resultados acumulados por adopción de NIIF		14.345,83	14.345,83
Utilidad del ejercicio		31.090,88	27.312,57
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		55.210,44	74.119,55
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>112.031,77</b>	<b>145.473,54</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

**ICECLUB S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (Por Función)**  
**Por los años terminados el 31 de diciembre del 20X2 y 20X1**  
**Expresado en Dólares Americanos**

	Notas	20X2	20X1
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos de actividades ordinarias	16	455.920,69	498.351,31
Otros ingresos	17	1.500,00	1.547,57
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>457.420,69</b>	<b>499.898,88</b>
<b>(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>		0%	0%
<b>(+) GANANCIA BRUTA</b>		<b>457.420,69</b>	<b>499.898,88</b>
<b>(-) GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>	18		
Gastos de Administración y Ventas		404.610,46	450.392,83
<b>UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL</b>		<b>52.810,23</b>	<b>49.506,05</b>
(-) Gastos no Operacionales – Financieros	19	6.268,28	8.301,88
(+) Otros Ingresos no Operacionales			
<b>UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DEL 15%</b>	20		
<b>TRABAJADORES E IMPUESTOS A LA RENTA</b>		<b>46.541,95</b>	<b>41.204,17</b>
15% Participación a Trabajadores		(6.981,29)	(6.180,63)
<b>Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)</b>		<b>39.560,66</b>	<b>35.023,54</b>
<b>Total Impuestos Causados</b>		<b>(8.469,77)</b>	<b>(7.710,97)</b>
<b>(-) UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO DIFERIDOS</b>		<b>31.090,88</b>	<b>27.312,57</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

**ICECLUB S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**Por los años terminados el 31 de diciembre del 20X2 y 20X1**  
**Expresado en Dólares Americanos**

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>	52.552,64	27.852,76
Clases de cobro por actividades de operación		
Cobros procedentes de la venta de bienes y servicios	455.202,65	497.592,33
Otros cobros por actividades de operación	51.895,93	10.341,63
<b>Total Clases de Cobros por Actividades de Operación</b>	507.098,58	507.933,96
Clases de Pagos por actividades de operación		
Pagos a proveedores por suministro de bienes y servicios	435.886,06	461.149,47
Pagos por cuenta de empleados	(6.180,63)	(4.753,81)
Otros pagos por actividades de operación	-	-
Dividendos pagados	-	-
Intereses pagados	-	-
Intereses recibidos	(6.268,28)	(8.301,88)
Impuesto a las ganancias pagadas	-	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	1.500,00	1.547,57
<b>Total Clases de Pagos por actividades de operación</b>	<b>(454.545,94)</b>	<b>(480.081,20)</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilidades) en actividades de inversión</b>		
Recibido de la venta de propiedad, planta y equipo	-	-
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	(2.553,25)	(7.852,76)
Recibido de la venta de intangibles	-	-
Adquisiciones de intangibles	-	-
Adquisiciones de propiedad de inversión	-	-
Recibido de activos biológicos	-	-
Adquisición de intangibles	-	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
<b>Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en actividades de Inversión</b>	<b>(2.553,25)</b>	<b>(7.852,76)</b>

Continúa...

**ICECLUB S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**Por los años terminados el 31 de diciembre del 20X2 y 20X1**  
**Expresado en Dólares Americanos**

Continúa...

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>		
Aporte en efectivo por aumento de capital	-	-
Financiación por préstamos a largo plazo	-	-
Pago de prestamos	-	-
Pago de pasivos por arrendamiento financiero	-	-
Dividendos pagados	(50.000,00)	(20.000,00)
Intereses recibidos	-	-
Otras entradas (salida de efectivo)	-	-
	(50.000,00)	(20.000,00)
<b>Total Flujos de Efectivo procedente de (utilizados) en Actividades de Financiación</b>	<b>(50.000,00)</b>	<b>(20.000,00)</b>
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	(0,60)	0,00
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo	710,00	710,60
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo	<b>710,60</b>	<b>710,60</b>

## ICECLUB S.A.

## Notas a los Estados Financieros

AL 31 de diciembre de 20X2 Y 20X1

**1. Efectivos y equivalentes al efectivo**

Un resumen de esta cuenta es como se detalla:

DETALLE	20X2 VALOR USD	20X1 VALOR USD
Caja	710,00	710,60
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>710,00</b>	<b>710,60</b>

**2. Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes**

Un resumen de esta cuenta es como se detalla:

DETALLE	20X2 VALOR USD	20X1 VALOR USD
NO RELACIONADAS	3.220,41	2.502,37
Cuentas por cobrar clientes no relacionados - locales		
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES</b>	<b>3.220,41</b>	<b>2.502,37</b>

**3. Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes**

Un resumen de esta cuenta es como se detalla:

DETALLE	20X2 VALOR USD	20X1 VALOR USD
Otras cuentas por cobrar no relacionadas locales (Empleados – varios)	533,47	-
Otras cuentas por cobrar no relacionadas del exterior	-	-
(-) Deterioro acumulados provisiones créditos incobrables	-	-
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS</b>	<b>533,47</b>	<b>-</b>

**4. Activos por impuestos corrientes**

DETALLE	20X2 VALOR USD	20X1 VALOR USD
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA) -12%	3.201,56	4.008,34
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	3.639,84	3.864,03
Otros		
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>6.841,40</b>	<b>7.872,37</b>

**5. Gastos pagados por anticipado**

DETALLE	20X2 VALOR USD	20X1 VALOR USD
Otros pagos por anticipado	(92.640,73)	(12.6694,46)
<b>TOTAL GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>(92640,73)</b>	<b>(126.694,46)</b>

**6. Propiedad, planta y equipo**

DETALLE	VALOR USD	20X2 ADICIONES Y/O RETIROS	20X1 VALOR USD
Edificio	6.395,33	-	6.335,33
Maquinaria	16.524,57	-	16.524,57
Muebles y enseres	2.809,75	-	2.809,75
Equipo de Computación	3.981,98	2.553,25	1.428,63
Total Costo Propiedad, Planta y Equipo	29.711,63	2.553,25	27.158,38
(-) Depreciación acumulada	(21.625,87)	(2.161,23)	19.464,64
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (Neto)</b>	<b>8.085,76</b>	<b>4.714,48</b>	<b>7.693,64</b>

**7. Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes**

<b>DETALLE</b>	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes no relacionados locales	4.791,41	36.686,49
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes no relacionados del exterior	-	-
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES</b>	<b>4.791,41</b>	<b>36.686,49</b>

**8. Obligaciones con instituciones financieras corrientes**

<b>DETALLE</b>	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
<b>RELACIONADAS</b>		
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas locales	26.265,22	8.920,52
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES</b>	<b>26.265,22</b>	<b>8.920,52</b>

**9. Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio**

<b>DETALLE</b>	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	8.469,77	7.710,97
<b>TOTAL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>	<b>8.469,77</b>	<b>7.710,97</b>

**10. Pasivos corrientes por beneficios a empleados**

<b>DETALLE</b>	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Participación de trabajadores por pagar del ejercicio	6.981,29	6.180,63
Obligaciones con el IESS	1.601,46	1.969,78
Otros pasivos por beneficios a empleados (Décimos, Vacaciones, Sueldos)	2.783,80	2.410,77

<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>11.286,75</b>	<b>10.561,78</b>
--	------------------	------------------

### 11. Pasivos por ingresos diferidos

	20X2	20X1
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Anticipo de Clientes	106,37	-
<b>TOTAL PASIVO PÒR INGRESO DIFERIDO</b>	<b>106,37</b>	<b>-</b>

### 12. Otros pasivos corrientes

	20X2	20X1
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otros (incluye la Administración Tributaria 104-103)	5.902,01	7.474,83
<b>TOTAL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>	<b>5.902,01</b>	<b>7.474,83</b>

### 13. Capital suscrito o asignado

	20X2	20X1
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Capital suscrito o asignado	1.000,00	1.000,00
<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>

### 14. Reservas

	20X2	20X1
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Reserva Legal	2.274,43	2.274,43
<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>2.274,43</b>	<b>2.274,43</b>

### 15. Resultados acumulados

<b>DETALLE</b>	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	6.499,29	29.186,72
Resultados acumulados por adopción de NIIF	14.345,83	14.345,83
Utilidad del ejercicio	31.090,89	27.310,71
<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>51.936,01</b>	<b>70.846,26</b>

## 16. Ingresos de actividades ordinarias

<b>DETALLE</b>	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES		
Gravadas con tarifa de IVA - Neto	455.920,69	498.351,31
<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>455.920,69</b>	<b>498.351,31</b>

## 17. Otros Ingresos

<b>DETALLE</b>	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
POR REGALIAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHO		
Otros	1.500,00	1.547,57
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.547,57</b>

## 18. Gastos de Venta y Administración

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
(+/-) Ajustes		
<b>GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	87.473,92	85.526,11
Beneficios sociales e indemnizaciones y otras que no gravan al IEES	25.307,39	21.570,31
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	16.898,04	10.692,69
Honorarios profesionales y dietas	61.183,05	57.875,00
Otros		11.427,69
<b>GASTOS POR DEPRECIACIONES</b>		
Del Gasto Histórico propiedad, planta y equipo no acelerado	2.161,23	799,93
<b>OTROS GASTOS</b>		

Promociones y Publicidad	1.032,13	177,47
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	12.355,55	9.189,44
Perdida en la enajenación de derechos representativos de capital		
Mantenimiento y reparaciones	9.027,46	24.668,94
Mermas		
Seguros y reaseguros , primas y sesiones	13.078,51	11.864,05
Gastos indirectos asignados desde el exterior por parte relacionada		
Impuestos contribuciones y otros	2.087,01	1.237,11
IVA que se carga al costo o gasto	0,05	15,00
Servicios públicos	65.892,56	68.183,89
Otros	108.153,56	147.155,26
<b>TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION</b>	<b>404.610,46</b>	<b>450.392,83</b>

### 19. Gastos financieros y otros gastos no operacionales

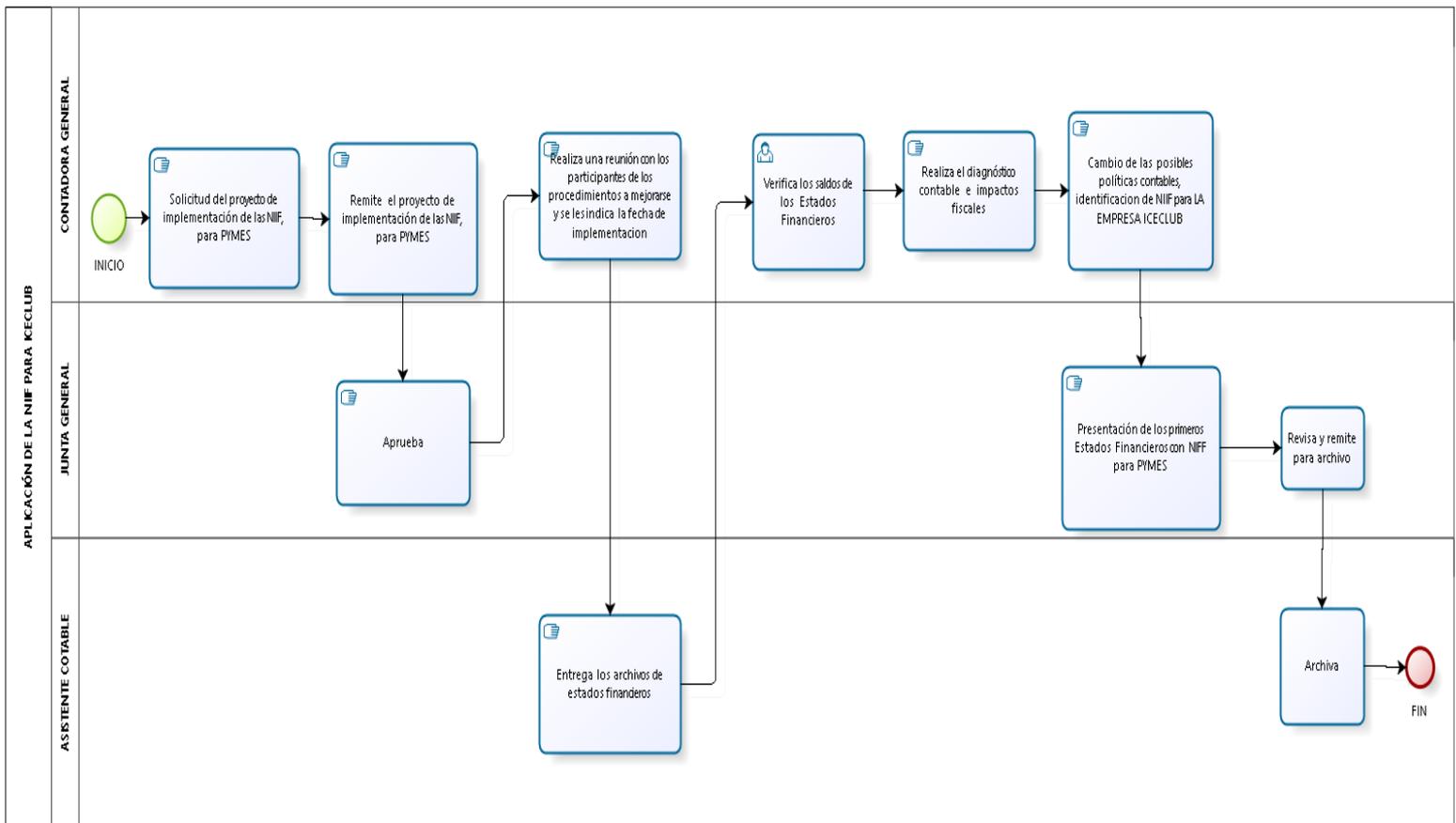
	20X2	20X1
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas bancarias, comisiones, honorarios, tasas entres otros no relacionados locales	6.268,28	7.058,70
Otros		1.243,18
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>6.268,28</b>	<b>8.301,88</b>

### 20. Conciliación Tributaria

	20X2	20X1
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Ganancia o pérdida antes del 15% a trabajadores e impuesto	46.591,95	41.204,17
Base de cálculo de participación a trabajadores	46.591,95	41.204,17
<b>DIFERENCIAS PERMANENTES</b>		
(-) Participación a trabajadores	(6.981,29)	(6.180,63)
(+) Gastos no deducibles locales	86,18	26,33
(-) Deducciones adicionales (Incluye incentivo a la Ley de Solidaridad)	(1.147,87)	-
Utilidad gravable (perdida sujeta a amortización)	38.498,97	35.049,87
Impuesto a la Renta causado 25%	8.469,77	(7.710,97)
<b>UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>31.090,88</b>	<b>27.312,57</b>

## FLUJOGRAMA DE APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES

### DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD



## CONCLUSIONES

Finalizada la presente investigación denominada Diseño de un Manual de Procedimientos Contables relacionados con la aplicación de la NIIF para PYMES en la empresa ICECLUB S.A., ubicada en el sector Iñaquito de la ciudad de Quito, se precisan las siguientes conclusiones:

- El Diseño de un Manual de Procedimientos Contables relacionados con la aplicación de la NIIF para PYMES en la empresa ICECLUB S.A será una herramienta de ayuda, apoyo y asesoramiento, constituyéndose en un manual de procedimiento contable para el área de contabilidad, que le permite a la empresa mantener un control adecuado para la preparación y presentación de los estados financieros.
- En base al diagnóstico de la situación actual de la empresa ICECLUB S.A se determinó que los empleados del Departamento de Contabilidad desconocen los procedimientos para llevar a cabo la aplicación de las NIIF para PYMES, así como de los controles y políticas contables que las rigen.
- Los resultados expuestos en los párrafos precedentes permitieron alcanzar el primer objetivo específico preestablecido para la presente investigación, ya que le otorgaron viabilidad y pertinencia al diseño para crear un Manual de Procedimientos bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en la Empresa ICECLUB S.A., así el manual surge, como una alternativa hacia la aplicación de las NIIF para las PYMES, basados en los estándares globales de información financiera.

## RECOMENDACIONES

Una vez desarrollada, analizada y estudiada la presente investigación, se presentan las recomendaciones dadas a la empresa ICECLUB S.A., esperando sean consideradas a fin de lograr y garantizar el éxito de la aplicación de las NIIF para las PYMES, dentro de esta organización.

- Implementar el Manual de Procedimientos Contables que apoyará la aplicación de la NIIF para PYMES, considerándolo como un elemento esencial para el mejoramiento contable y administrativo de la empresa ICECLUB S.A.
- Concientizar a la gerencia general y al departamento contable, con la finalidad de unificar los criterios de políticas contables que garanticen la toma de decisiones, para el alcance de los objetivos.
- La alta gerencia deberá aprobar y ser responsable del cumplimiento del manual y velar porque los estados financieros contengan toda la información requerida en forma correcta de acuerdo con lo establecido en las normativas internas de la empresa.
- Efectuar los controles internos respectivos y exigir la documentación contable necesaria para garantizar un efectivo cumplimiento de los principios y políticas que rigen el área contable y su implicación en las NIIF para PYMES.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, E., Martínez, J., Velázquez, J., & Salas, A. (2016). *Manual de Procedimientos: Una herramienta de administración y Control*. Reino Unido: Sides Collection.
- Albert, M. (2013). *La Investigación Educativa. Claves Teóricas*. España: Mc Graw Hill.
- Amat, O., & Perramon, J. (2000). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC/NIIF*. Madrid: Gestión 2000.
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación Introducción a la Metodología Científica*. Caracas, Venezuela: Episteme C.A.
- Ávalos, G. (27 de 06 de 2020). *PYMES en el Ecuador*. (G. Avalos, Ed.) Recuperado el 30 de 06 de 2020, de <https://plusvalores.com.ec/wp-content/uploads/2020/06/Analisis-sobre-Pymes-en-Ecuador..pdf>
- Bravo, M. (2015). *Contabilidad General 2*. Madrid: Mercedes Bravo. Retrieved 09 18, 2019
- Brunis Barre, B. B., & Fuentes Ubilla, N. E. (2013). *Diseño de un manual de políticas y procedimientos para el área financiera-contable de la empresa aprenergy s.a. de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte.
- Cardozo, H. (2018). *Contabilidad de entidades de economía solidaria bajo NIIF para Pyme: dinámica de cuentas políticas contables y financieras*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cartagena, R., & Franco, M. (2017). *Diseño de Políticas Contables Bajo NIIF Para Pymes en ROTIMPLAST S.A.* Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Cleri, C. (2007). *El Libro de las PYMES*. Buenos Aires: Granica S.A.
- Duhalt, M. (1977). *Los manuales de procedimientos en las oficinas públicas*. México D.F.: Programa Editorial de la Coordinación de Humanidades.
- Ecuadatos. (23 de Abril de 2016). *Iceclub S. A.* Recuperado el 17 de Noviembre de 2019, de <https://ecuadatos.com/iceclub-s-a/>
- Ecuador, Asamblea Constituyente. (2008, Octubre 20). *Constitución de la República del Ecuador*. Quito, Ecuador: Registro Oficial N° 449 de 20 de octubre de 2008.

- Ecuador, Asamblea Nacional. (2014). *Ley Organica de Incentivos a la Producción y Prevencion del Fraude Fiscal*. Quito: Registro Oficial 405 del 29 de diciembre de 2014.
- Ecuador, Congreso Nacional. (30 de Noviembre de 2001). *Ley de Seguridad Social*. Quito, Pichincha, Ecuador: Registro Oficial 465 de 30 de noviembre de 2001.
- Ecuador, Congreso Nacional. (2005). *Código del Trabajo*. Quito: Registro Oficial 167.
- Ecuador, Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. (12 de Enero de 2015). *Criterios para que una empresa pueda aplicar las normas de NIIF*. Recuperado el 16 de 11 de 2019, de <https://www.oficial.ec/resolucion-scqjicpafir1101-disponese-que-efectos-registro-preparacion-estados-financieros-esta>
- Empresa ICECLUB S.A. (2019). *Nomina de Socios*. Quito: Superintendencia de Compañías y Valores.
- Escuela Superior de la Administración Pública. (2017). *Políticas contables Escuela Superior de la Administración Pública – ESAP*. Recuperado el 28 de julio de 2020, de [http://apl01.esap.edu.co/esap/gestasoft/gestionDocumentalv2/archivo/documento\\_42850.pdf](http://apl01.esap.edu.co/esap/gestasoft/gestionDocumentalv2/archivo/documento_42850.pdf)
- Fierro, A. (2015). *Contabilidad general con enfoque NIIF para las pymes*. Bogotá: Ecoe.
- Guajardo, G. (2012). *Contabilidad para no Contadores 2*. México D.F.: Mc Graw Hill.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, L. (2014). *Metodología de la investigación*. (Marcela I. Rocha Martínez, Ed.) México: Mc Graw Hill.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). (M. I. Martínez, Ed.) México: Mc Graw Hill. Recuperado el 15 de 09 de 2019
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta Edición ed.). México: Editorial Mc Graw Hill. Recuperado el 13 de 12 de 2019

- International Accounting Standards Board. (2015). *Modificaciones de 2015 a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. NIIF para las PYMES*, 19. Obtenido de ifrs.
- Izar, J. (2016). *Contabilidad Administrativa*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Mendoza, C. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración*. Barranquilla: Universidad del Norte.
- Morales, L. (2015). *Propuesta de un Manual de Políticas Contables Bajo NIIF PYMES para la Empresa ACUABUITRERA Cali EPS, según el Decreto 3022 del 2013*. Santiago de Calí, Colombia: Universidad del Valle.
- Moya , L. (2015). *Manual de Políticas Contables en la aplicación de NIIF para PYMES*. Bogotá: Legis.
- Muño, P. (06 de 02 de 2018). *Tipos de contabilidad*. (N. Patricia, Editor) Recuperado el 08 de 12 de 2019, de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-contabilidad.html>
- Ramón, J. (2013). *Diseño de un Manual de Procedimientos Contables en Base a NIIF e Implementación de un Sistema de Costos por Procesos para la Fábrica Alfarería y Lirio Ubicada en la Ciudad de Cuenca en la Santísima Trinidad de Racar, para el Año 2013*. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana.
- Rey, J. (2017). *Contabilidad General*. Madrid: Paraninfo.
- Rey, J. (2017). *Contabilidad General. Curso Práctico*. Madrid: Paraninfo.
- Rodríguez, J. (2012). *Como Elaborar y Usar los Manuales Administrativos*. Buenos Aires: Cengage.
- Ron, R. E., & Sacoto, V. A. (28 de julio de 2017). Las PYMES ecuatorianas: su impacto el empleo como contribución del PIB PYMES AL PIB TOTAL. *Espacios*, 38(53), 15. Recuperado el 28 de enero de 2020, de <https://www.revistaespacios.com/a17v38n53/a17v38n53p15.pdf>
- Tamayo, M. (2003). *El Proceso de la Investigación Científica*. México D.F.: Limusa.
- Trespalcios, J., Vázquez, R., & Bello, L. (2012). *Investigación de Mercados*. Madrid: Ediciones Paraninfo.

- Uribe, L. (2019). *Plan de cuentas para sistemas contables 2019*. Bogotá: Ecoe.
- Urzua, J., Muñoz, M., & Alcaraz, A. (2018). Las funciones actividades y tareas, enfoque perceptual de mercadotecnia. *Red Internacional de Investigadores en Competitividad*, 6(1), 2-14.
- Yance, C., Solas, L., & Burgos, I. (2017, 06 05). Importancia de las PYMES en el Ecuador. *Observatorio Economía Latinoamericana*. Retrieved 09 24, 2019, from <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/pymes-ecuador.html>
- Zapata, M., & Zapata, P. (2009). *Contabilidad y Documentos Mercantiles*. Quito: Maya.

## ANEXOS

### Entrevista

#### Formato de Entrevista para la Empresa ICECLUB S.A.

**Objetivo:** Conocer la situación actual de la empresa ICECLUB S.A.

**Dirigido:** Gerente General

Preguntas:

1. ¿Cuánto tiempo tiene usted dirigiendo la empresa?
2. ¿Cuáles son sus funciones dentro de la empresa?
3. ¿Qué áreas le reportan a usted?
4. ¿Tiene usted potestad en la toma de decisiones dentro de la empresa ICECLUB S.A.?
5. ¿Cuáles son los medios que se utilizan dentro de la empresa para que fluya la comunicación?
6. ¿En su ausencia, quien toma las decisiones en la empresa?
7. ¿Explíqueme, usted que conocimientos tiene sobre las NIIF para Pymes?
8. ¿Considera usted que es importante que la empresa cuente con su propio departamento contable y por qué?
9. ¿Cuáles serían las ventajas para la empresa de contar con un departamento contable?
10. ¿Dentro de su experiencia profesional ha trabajado mediante las directrices de manuales de políticas y procedimientos?
11. ¿Cuál es la importancia para usted de los manuales de políticas y procedimientos?
12. Desde su perspectiva, ¿Cuál es la importancia de implementar las normas internacionales en la empresa?
13. Actualmente, ¿Considera usted que es importante contar con un manual de procedimientos contables y por qué?
14. ¿Usted cree que es indispensable que el personal conozca sobre las políticas y procedimientos que le concierne para ejecutar sus labores y por qué?
15. ¿Por qué considera usted que es favorable para la empresa implementar un manual de procedimientos contables?

Por su colaboración, muchas gracias

## Encuesta

### Formato de encuesta para la Empresa ICECLUB S.A.

**Objetivos:** Diagnosticar la situación actual de la empresa

**Dirigido:** Personal contable interno, externo y autoridades

Preguntas:

1. ¿Qué tiempo lleva usted laborando para la empresa?

Entre 0 y 6 meses

Entre 6 meses y 1 año

Entre 1 año y 3 años

Más de 3 años

2. ¿Conoce todas las funciones de su cargo?

Sí

No

3. ¿Dentro de la empresa se maneja la política de manuales de descripción de cargos?

Sí

No

4. ¿Existe dentro de la empresa manual de políticas y procedimientos?

Sí

No

5. ¿Considera usted que existe una buena comunicación dentro de la organización?

Sí

No

6. ¿Tiene usted conocimientos contables?

Sí

No

7. De poseer conocimientos contables, ¿Cuál es su nivel?

Muy bajo

Bajo

Bueno

Excelente

8. ¿Conoce usted que son las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes?

Sí

No

9. ¿Sabe usted la importancia de estas normas en la actualidad para las empresas?

Sí  No

10. ¿Considera usted que la falta de un manual de procedimientos contables afecta a la empresa?

Sí  No

11. ¿Está usted de acuerdo que la empresa posea un manual de procedimientos contables en el departamento de contabilidad?

Sí  No

12. De implementarse un manual de procedimientos contables en la empresa, ¿Está usted dispuesto a aplicarlo?

Sí  No

Por su colaboración, muchas gracias

## **TRANSACCIONES CONTABLES REALIZADAS POR LA EMPRESA ICECLUB S.A**

A continuación, se desglosan las distintas transacciones con su detalle, realizadas por la empresa ICECLUB S.A. en sus operaciones ordinarias, las cuales se consideran deben quedar reflejadas en el manual, con la finalidad de dar a conocer la base de la información financiera:

### **COMPRAS**

- El administrador realiza cotizaciones, verifica contra factura los productos o servicios adquiridos.
- Consigna la factura con la solicitud de pago, a la asistente contable
- La asistente contable revisa la factura, debe verificar a detalle que la misma contenga los requisitos exigidos, que no contenga enmiendas, tachaduras, ni enmendaduras, una vez verificado procede a realizar la transacción
- Registra las facturas y elabora el cheque para el pago respectivo.

### **CAJA CHICA**

- El administrador es el encargado del resguardo y custodia de la caja chica.
- El administrador entrega los respaldos de las facturas y comprobantes de recibos, a la asistente contable
- La asistente contable es la encargada de revisar los gastos y procede a elaborar el cheque para la reposición de la caja chica.

### **MOVILIDAD**

- El Administrador posee un formato, donde se deben registrar las movilidades que entrega a los empleados.
- Remite a la asistente contable, quien se encarga de revisar la exactitud de la misma y procede a elaborar el cheque, para el pago respectivo.

## **SEGUROS**

La asistente contable es la encargada de llevar el detalle de las cuotas del seguro, y mensualmente debe realizar el pago de la cuota a través de la emisión de cheque.

## **PRÉSTAMOS**

Todos los préstamos generan una tabla de amortización, la cual es elaborada por la asistente contable, quien procede a emitir el cheque para el pago mensual de las cuotas por este concepto.

## **INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL (IESS)**

La contadora externa es la persona encargada del control de las planillas del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), y la asistente contable elabora los cheques, para el pago respectivo.

## **NÓMINA**

El Administrador remite a la Contadora Externa, las novedades y la relación de las horas trabajadas de cada empleado, para la elaboración del cálculo de pago, una vez certificada la nómina se solicita a la asistente contable la elaboración de los cheques.

## **TARJETA VISA DE LA EMPRESA**

La gerente realiza las compras con la tarjeta, la asistente contable revisa que el banco haga el débito de la cuenta según el estado de cuenta.

## **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (SRI)**

La asistente contable hace un anexo cada mes de la relación de los impuestos retenidos, y remite a la Contadora Externa para la elaboración y presentación de la declaración y pago del impuesto ante el Servicio de Rentas Internas

## **GASTOS**

El pago de todos los gastos generados en la empresa debe hacerse con plena autorización de la Contadora Externa y la asistente contable es la encargada de realizar el desembolso.

## **CONCILIACIÓN BANCARIA**

La asistente contable realiza la conciliación bancaria

**VENTAS**

El administrador de acuerdo con el reporte de ventas debe realizar las siguientes actividades: arqueado de caja, cobro en efectivo, emisión de depósitos bancarios, pago de tarjeta visa, cheque, transferencia, entre otros.

Asimismo, la asistente contable se encarga de las siguientes tareas: el reporte de ventas, copilar con las facturas, depósitos bancarios, vouchers, revisa y registra las transacciones en el sistema contable, registro de los cobros de las facturas con tarjetas visa, diners club etc. Y la conciliación bancaria, con los valores que acreditan en la cuenta del banco de la empresa.

**BALANCES**

La contadora externa solicita al término de cada periodo contable, los estados financieros, para su análisis y toma de decisiones ante la gerencia y envía los balances a una asesoría contable para que apliquen las NIIF para PYMES, luego consignar ante la Superintendencia de Compañías, SRI.

A continuación, se presenta a detalle el plan de cuentas de la empresa ICECLUB S.A.

**ICECLUB S.A.****Plan de Cuentas****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

1.	ACTIVO
1.1.	Activo Corriente
1.1.01.	Efectivo y Equivalentes a Efectivo
1.1.01.01.	Caja
1.1.01.02.	Caja Chica
1.1.01.03.	Caja Movilización
1.1.01.04.	Caja flotante
1.1.01.05.	Procubano Cta. 2005244265
1.1.01.06.	Banco Bolivariano Cta. 5005090160
1.1.02.	Activos Financieros
1.1.02.01.	Tarjeta Banco Pichincha
1.1.02.02.	Tarjeta de Guayaquil
1.1.02.03.	Otros clientes
1.1.03.	Inventario
1.1.03.01.	Cafetería
1.1.04.	Servicios y otros Pagos Anticipados
1.1.04.01.	Anticipo trabajo de nivelación pista
1.1.04.02.	Anticipos Empleados
1.1.04.04.	Quincenas
1.1.04.05.	Anticipo Accionistas
1.1.05.	Activos por Impuestos Corrientes
1.1.05.01.	IVA sobre Compras
1.1.05.02.	Retenciones del IVA
1.1.05.03.	Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta
1.1.05.04.	Anticipo de Impuesto a Renta
1.2.	Activos No Corrientes
1.2.01.	Propiedad, Planta y Equipos
1.2.01.01.	Instalaciones
1.2.01.02.	Muebles y Enseres

1.2.01.04.	Maquinarias y Equipos
1.2.01.05.	Equipos de Computación
1.2.01.06.	Maquinarias y Equipos
1.2.01.07.	Equipos de Computación
1.2.01.08.	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo
1.2.01.09.	(-) Deterioro Acumulado Propiedades, Planta y Equipo
1.2.05.	Activos por Impuestos Diferidos
1.2.05.01.	Activo por Impuestos Diferido
1.2.06.	Otros Activos No Corrientes
2.	Pasivos
2.1.	Pasivo Corriente
2.1.03.	Cuentas y Documentos por Pagar
2.1.03.01.	Préstamo CCI
2.1.03.02.	Documentos por Pagar
2.1.04.	Obligaciones Con Instituciones Financieras
2.1.04.01.	Préstamo Banco Bolivariano
2.1.05.	Provisiones
2.1.05.01.	Provisión Décimo Tercer Sueldo
2.1.05.01.	Provisión Décimo Cuarto Sueldo
2.1.07.	Otras Obligaciones Corrientes
2.1.07.01.	Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta
2.1.07.02.	Retenciones del Impuesto al Valor Agregado
2.1.07.03.	IVA Sobre Ventas
2.1.07.04.	Impuestos por Pagar
2.1.07.05.	Beneficios Sociales por Pagar
2.1.07.06.	Nominas
2.1.07.07.	Participación de Trabajadores
2.1.07.08.	Dividendos por Pagar a Socios
2.1.08.	Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas
2.1.08.01.	Cuenta por Pagar Socios o Accionistas
2.1.08.02.	Cuenta por Pagar Funcionarios y/o Empleados

2.1.09.	Otros Pasivos Financieros
2.1.10.	Anticipos de Clientes
2.2.	Pasivo No Corriente
2.2.01.	Bonificación por Desahucio
3.	Patrimonio
3.1.	Patrimonio Atribuible a Propietarios
3.1.01.	Capital Social
3.1.01.01.	Capital Social suscrito o pagado
3.1.01.01.	Ing. Marcel Scholem
3.1.01.01.	Edipapiros S.A.
3.1.01.01.	Redford Tribeca LP
3.1.01.01.	Rochester Consulting LP
3.1.03.	Reservas
3.1.03.01.	Legal
3.1.05.	Resultados Acumulados
3.1.05.01.	Utilidad no distribuida 2017
3.1.05.02.	Resultado de la adopción por 1era vez de las NIIF
3.1.06.	Resultado del Ejercicio
3.1.06.01.	Utilidad no distribuida 2018