



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**SEDE QUITO**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TÍTULO: “MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES PARA LA EMPRESA DIAGEN  
CIA. LTDA. UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, AÑO  
2020”.**

**AUTOR: LENNIN ROGELIO CASTILLO EGAS**

**TUTOR: ING. JULIO CÉSAR NIAMA JÁTIVA, MSc.**

**QUITO - 2021**

### **CERTIFICACIÓN DE TUTOR**

En calidad de asesor designado por la Comisión de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, luego de haber revisado el trabajo de investigación para la titulación correspondiente al señor estudiante **LENNIN ROGELIO CASTILLO EGAS** cuyo tema es **"MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES PARA LA EMPRESA DIAGEN CIA. LTDA. UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, AÑO 2020"**, el mismo que cumple con los requerimientos establecidos en la guía metodológica para la elaboración del trabajo de titulación de la Universidad Metropolitana.

En consecuencia, la calificación obtenida en el proceso de asesoría es **OCHENTA Y OCHO SOBRE CIEN (88/100)**.

Quito, DM 05 de mayo del 2020

Atentamente,



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

Yo, **LENNIN ROGELIO CASTILLO EGAS**, estudiante de la Universidad Metropolitana del Ecuador "UMET", carrera de Contabilidad y Auditoría, declaro en forma libre y voluntaria que el presente trabajo de investigación que versa sobre: **MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES PARA LA EMPRESA DIAGEN CIA. LTDA. UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, AÑO 2020** las **expresiones** vertidas en la misma, son autoría del 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 de la misma y el cuidado al referirme a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto.

Atentamente,

**LENNIN  
CASTILLO** Firmado  
digitalmente por  
LENNIN CASTILLO  
Fecha: 2021.07.27  
14:50:32 -05'00'

**LENNIN ROGELIO CASTILLO EGAS**

**C.I. 1722776414**

**AUTOR**

## CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, **LENNIN ROGELIO CASTILLO EGAS**, en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación, **MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES PARA LA EMPRESA DIAGEN CIA. LTDA. UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, AÑO 2020**, 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.

**LENNIN  
CASTILLO** Firmado  
digitalmente por  
LENNIN CASTILLO  
Fecha: 2021.07.27  
14:50:32 -05'00'

**LENNIN ROGELIO CASTILLO EGAS**

**CI: 1722776414**

## DEDICATORIA

Mi tesis se la dedico primero a Dios, segundo con todo mi amor y cariño a mi amada esposa, por su sacrificio y esfuerzo, aunque hemos pasado momentos difíciles siempre ha estado brindándome su comprensión, cariño y amor.

A mis amados padres por haberme forjado como persona que soy en la actualidad; mucho de mis logros se lo debo a ustedes entre los que se incluye este. Mi papi me formo con reglas, respeto y saber que nada es gratis y que todo lo que me proponga lo lograría y en efecto lo estoy haciendo, a mi mami querida dar mi sencillez, humildad los valores y lo más hermoso su sentimentalidad y amor que tiene al semejante, me ha hecho ser parte una reina que le admiro y la respeto toda la vida.

Y por último este esfuerzo va dedicado a todas las personas que creyeron en mis amigos, amigas, vecinos, vecinas, por 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.

A mi tutor Ing. Niama Játiva Julio César MSc. gracias por apoyarme y ser un gran profesional y como persona.

A Mi lectora Ing. Helen Magdalena Gómez Medina MSc. por ser una gran profesional y persona.

Por último, a la Universidad Metropolitana del Ecuador por ser parte de una gran institución.

## ÍNDICE GENERAL

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA DE TRABAJO DE TITULACIÓN.....	III
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR.....	IV
DEDICATORIA .....	V
AGRADECIMIENTO .....	VI
ÍNDICE GENERAL .....	VII
RESUMEN .....	XII
ABSTRACT.....	XIII
INTRODUCCIÓN .....	1
Antecedentes y justificación .....	2
Antecedentes .....	2
Justificación .....	3
Situación problemática.....	4
Formulación o enunciado del problema.....	4
Árbol de problemas.....	5
Análisis crítico del árbol de problemas.....	5
Objetivos.....	5
Objetivo General.....	5
Objetivos Específicos.....	6
CAPÍTULO I .....	7
MARCO TEÓRICO.....	7
1.1. Contabilidad .....	7
1.2. Control Interno .....	7
1.3. Ambientes de control interno .....	9
1.3.1. Evaluación de Riesgos .....	9
1.3.2. Información y Comunicación.....	9
1.3.3. Supervisión y Seguimiento .....	10
1.3.4. Informe de las deficiencias.....	11
1.4. Clasificación del Control Interno .....	12
1.5. Gestión.....	13
1.6. Diagrama de Flujo .....	13
1.7 Teorías sustantivas.....	14

1.8	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	16
1.9	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	22
1.9.1	Aplicación de las NIIF para PYMES	24
1.9.2	Sección 10 Políticas contables, Errores y Estimaciones	24
1.10.	Base legal.	27
1.10.1.	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (LORTI)	27
1.10.2.	Ley de Compañías.	27
1.10.3.	Registro Único de Contribuyentes	27
1.10.4.	Código de Trabajo.	28
1.11.	Estado del arte.	28
1.12.	Conclusiones del capítulo	29
CAPÍTULO II		30
MARCO METODOLÓGICO		30
2.1.1.	Reseña Histórica de Diagen Cía. Ltda. (Diagnostico e Identificación Genética)	30
2.1.2.	Estructura del Capital	30
2.1.3.	Estructura organizacional	31
2.2.	Metodología	33
2.2.1.	Método cualitativo	34
2.2.2.	Metodología Cuantitativa	34
2.3.	Métodos:	34
2.3.1.	Método Inductivo	35
2.3.2.	Método deductivo	35
2.3.3.	Método de la Síntesis	35
2.3.4.	Método Descriptivo	35
2.4.	Gestión de datos	36
2.5.	Resultados	36
2.6.	Aplicación de la encuesta	37
2.7.	Discusión de Resultados	48
2.8.	Conclusión del Capítulo	48
CAPITULO III		49
PROPUESTA		49
3.1	Importancia del manual de las políticas contables.	49
3.2	Factibilidad	49
3.2.1	Factibilidad Administrativa	49



3.2.2 Factibilidad Legal.....	49
3.3 Manual de políticas contables .....	50
Conclusiones .....	76
Recomendaciones .....	77
Referencias bibliográficas.....	78

**ÍNDICE DE TABLAS**

Tabla 1 Participantes en el control y sus responsabilidades.....	12
Tabla 2. Clasificación del Control Interno .....	12
Tabla 3. Símbolos para Diagramar.....	13
Tabla 5. Contenido básico de un manual .....	15
Tabla 4. Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes .....	23
Tabla 6. Normas Internacionales de Información Financiera para pymes .....	24
Tabla 7. Implementación de Manual de Políticas.....	38
Tabla 8. Conocimientos de la Normativa Internacional .....	39
Tabla 9. Implementación de Manual de políticas Contables.....	40
Tabla 10. Importancia de comunicación y capacitación.....	41
Tabla 11. Capacitación a personal contratado del área contable.....	42
Tabla 12. Plan o guía de actividades contables .....	43
Tabla 13. Trabajo con políticas contables .....	44
Tabla 14. Beneficio de aplicación de manual de políticas contables.....	45
Tabla 15. Empleados capacitados y empoderados.....	46
Tabla 16. Optimización de recursos .....	47
Tabla 17. Presupuesto de mejora de las políticas contables .....	64
Tabla 18. Estado de Resultados proyectado .....	65
Tabla 19. Estado de Situación Financiera proyectado.....	70

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Árbol de problemas .....	5
Figura 2 Componentes del Control Interno .....	8
Figura 3 lineamientos de control.....	11
Figura 4 Elementos del proceso .....	16
Figura 5 Estructura de Capital .....	31
Figura 6 Organigrama estructural Diagen Cia Ltda.....	32
Figura 7 Manual de procedimientos .....	38
Figura 8 Trabajo con directrices .....	39
Figura 10 Contar con un manual de políticas contables .....	40
Figura 10 Información de políticas contables .....	41
Figura 12 Capacitaciones.....	42
<i>Figura 12</i> Guía de actividades.....	43
Figura 14 Políticas contables.....	44
Figura 14 Beneficios aplicando un manual .....	45
Figura 16 Capacitación para laborar.....	46
Figura 16 Optimización de decisiones .....	47
Figura 17 Liquidez de la empresa .....	62
Figura 18 Capital de trabajo .....	62
Figura 19 Cuentas por cobrar .....	63
Figura 21 Margen de utilidad .....	69
Figura 21 Liquidez de la empresa proyectada.....	74
Figura 22 Capital de trabajo proyectado .....	74
Figura 23 Cuentas por cobrar proyectado .....	75

## RESUMEN

La presente investigación se enfocó en elaborar una herramienta práctica que guie el accionar del área contable, respecto a la forma de registrar las partidas que conforman los estados financieros en base a la normativa técnica contable internacional NIIF para pymes y las políticas contables emanadas por la empresa considerando el giro del negocio. Para esta investigación se aplicó el método cuantitativo, de tipo descriptivo y explicativo, con una investigación de campo; la muestra se basó en toda la población por ser seis empleados. El resultado del diagnóstico se obtuvo a través del uso de la encuesta, las mismas que fueron tabuladas mediante el programa Excel, como debilidades se determinó que el área contable carece de un manual de políticas contables, que el personal del mismo desconocen la aplicación de la normativa en el reconocimiento, valoración inicial y posterior del registro de las cuentas, no tienen definidos las actividades que deben realizar en sus puestos de trabajo, además no están definidos los procesos del área y su relación con los otros departamentos lo que genera pérdida de recursos y retrasos en la presentación de los informes financieros a los organismos de control. En consecuencia, a lo expuesto se propuso el diseño de un manual de políticas contables y otras herramientas administrativas que contribuirán a superar las falencias encontradas.

**Palabras clave:** manual, políticas contables, estados financieros, NIIF para PYMES.

## ABSTRACT

This research focused on developing a practical tool that guides the actions of the accounting area, regarding how to record the items that make up the financial statements based on the international technical accounting standards IFRS for SMEs and the accounting policies issued by the company, considering the turn of the business. For this investigation the quantitative method, descriptive and explanatory type, was applied with a field investigation; the sample was based on the entire population as there were six employees. The result of the diagnosis was obtained through the use of the survey, which were tabulated using the Excel program, as weaknesses it was determined that the accounting area lacks an accounting policy manual, that the staff of the same are unaware of the application of the regulations on the recognition, initial and subsequent assessment of the account registration, the activities to be carried out in their jobs are not defined, and the processes of the area and their relationship with other departments are not defined, which generates loss of resources and delays in submitting financial reports to control bodies. Consequently, to the foregoing, the design of a manual of accounting policies and other administrative tools was proposed that will contribute to overcoming the shortcomings found.

**Keywords:** manual, accounting policies, financial statements, IFRS for SMEs.

## INTRODUCCIÓN

Los manuales de políticas contables son considerados como guías confiables, en los cuales se detallan de una manera sistemática, la secuencia de los procesos administrativos y contables que ayuden a la estandarización, optimización y asignación de recursos. Los manuales se convierten en un documento que estandarizan las políticas contables y que sirvan como acciones de control en la organización.

En la actualidad el conjunto de leyes, normas y políticas establecidas por los organismos responsables de la actividad económica no han llegado a obtener la eficacia necesaria en el cumplimiento de las mismas, por diferentes causas como, por ejemplo: falta de recursos y no existe un compromiso de la alta gerencia en la aplicación de lo que demanda los procesos administrativos y contables en la empresa.

Lo anteriormente expuesto, aplica a la empresa objeto de estudio puesto que el área contable carece de un manual de políticas contables, así como los empleados de la misma no están capacitados en la aplicación de la normativa en el reconocimiento, valoración inicial y posterior del registro de las cuentas, no tienen definidos sus funciones en sus puestos de trabajo, además los procedimientos para realizar las actividades no están plasmados en documento alguno. Las repercusiones de estas debilidades provocan pérdida de recursos y retrasos en la presentación de los informes financieros ante los organismos de control.

En este sentido, la presente investigación propone corregir los problemas que se presentan a través del diseño de un manual de políticas contables, que servirá de guía al personal contable en los registros de las partidas que conforman los estados financieros de acuerdo a la normativa internacional, de tal forma que presente razonabilidad en los saldos, además de las herramientas administrativas que contribuirán en la eficiencia y eficacia de la utilización óptima de los recursos y la toma de decisiones acertadas.

Por tal razón a continuación se detalla la estructura de la investigación:

Capítulo I, El primer capítulo hace referencia al marco teórico detallando definiciones, importancia, clasificación y procedimientos de las políticas contables, además se profundizará en aspectos relevantes de la normativa internacional vigente las NIIF completas y las NIIF para pymes por secciones. Un análisis detallado de los

principios de contabilidad generalmente aceptados, el plan de cuentas y los estados financieros. Los entes reguladores a los que se rigen la entidad y la revisión de temas similares de investigación de algunos autores que aportaron al desarrollo de la investigación.

Capítulo II, comprende la caracterización de la empresa detallando en forma profunda su direccionamiento estratégico, el diagnóstico se determinó a través de la encuesta lo que logró identificar las debilidades del área contable. Además, se consideró el marco metodológico que implica: la metodología de investigación, el tipo de investigación, las técnicas y herramientas a utilizar para la recolección de datos. Se llevó a cabo una investigación descriptiva, se aplicó el método inductivo-deductivo, como muestra se consideró a toda la población puesto que la primera es finita.

Capítulo III, implica la propuesta que se estructuró de la siguiente manera: se consideró los resultados obtenidos en el capítulo que precede. Se comenzó con una pequeña introducción y la caracterización del área contable, posteriormente se identificó las cuentas que conforman los EEFF de acuerdo al giro del negocio y las NIIF para Pymes. Además, se estructuró el manual de funciones, organigramas y manual de procedimientos del área contable acompañado de las conclusiones y recomendaciones.

## **Antecedentes y justificación**

### **Antecedentes**

Diagen Cía. Ltda., es una empresa cuya actividad económica es la prestación de servicios complementarios relacionados con el área de salud. Según (Sociedad Española de Medicina Interna, s.f.) expresa que:

La salud es uno de los temas trascendentes de las sociedades modernas y probablemente uno de los más valorados por el ciudadano. Especialmente cuando la hemos perdido. Como el refrán de Santa Bárbara, de la que tan sólo nos acordamos cuando truena. Entonces nos planteamos que deberíamos haber hecho cualquier cosa para preservarla.

Basado en este enfoque la empresa busca el bienestar de la comunidad ecuatoriana en especial de la ciudad de Quito, tomando como relación especialmente lo que acontece en el mundo actual con las epidemias y más con el COVID 19, apareciendo genéticamente problemas pulmonares, respiratorios etc., justificando

cualquier valor con el solo hecho de saber los elementos que ocasionaron cierta enfermedad

La empresa se ha caracterizado por ser la pionera en todas las áreas de la Genética Molecular en el país, y en el diagnóstico no podía ser la excepción, desde hace un tiempo atrás realiza la secuenciación masiva de genes, mediante el uso de la mejor tecnología disponible en el mundo, con lo cual se puede analizar más de 4.500 genes de una persona y se puede obtener el diagnóstico de muchas patologías en las diferentes áreas de la medicina, que antes eran imposible de ser detectadas.

Diagen Cía. Ltda. Es un laboratorio reconocido a nivel nacional en estudios y análisis de ADN. Cuenta con el aval del Consejo de la Judicatura para la ejecución de pruebas de paternidad, así como con la certificación otorgada por el Instituto Nacional de Donación y Trasplante de Órganos, Tejidos y Células- INDOT.

Diagen Cía. Ltda. fue constituida en el año de 2000, en la ciudad de Quito, ubicada en el Edificio Metrópoli, subsuelo, Av. Mariana de Jesús Oe 8 brindando servicios de pruebas de filiación e identificación humana; inmunogénica, Diagnóstico de enfermedades genéticas; oncología Molecular; Diagnóstico Genético, Pre implantación, Diagnóstico de Enfermedades infecciosas.

Actualmente, la entidad está siendo afectada por las evoluciones y avances de la globalización en lo que se refiere a la materia económica contable y financiera, debido a la falta de herramientas administrativas y contables que ya se enunciaron anteriormente por tal razón se persiste en controlar, normar, los procedimientos del área contable.

### **Justificación**

Las actividades contables relacionadas con la elaboración y presentación de los estados financieros presentan problemas como: la duplicación de tareas, recursos sobre estimados, información tardía e incoherente que limita la toma decisiones por parte de los directivos. A eso se suma acumulación de documentos en ciertas áreas que genera cuellos de botella en otras áreas de la organización.

Es necesario que las operaciones administrativas y contables de la empresa superen los problemas ya mencionados con el aporte de esta investigación, lo cual contribuirá a un buen control de sus recursos y actividades. El manual de políticas



contables incorpora estos elementos alcanzar una estandarización de las actividades y una alineación de las estrategias a los objetivos corporativos.

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, emite la resolución N<sup>a</sup> SC.Q.ICI.CPAIFRS.11, que identifica los criterios para que una empresa pueda aplicar las normas de NIIF para PYMES, los mismos que deben regirse a los requerimientos de la (Ecuador, Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2011) 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.

Dentro de los requerimientos del organismo de control las empresas que cumplan con unos de estos parámetros deberá presentar un estado de situación financiera, un estado de resultado, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujo de efectivo, los cuales deberán estar acompañados de notas aclaratorias y de políticas contables. Por tal razón se hace necesario que el ente elabore las políticas contables en base a las NIIF para PYMES.

### **Situación problemática**

En la presente investigación se observan que el problema central se halla en las debilidades del proceso contable y ausencia de políticas relativas al cumplimiento del personal que por desconocimiento del procedimiento se presentan Estados financieros con inconsistencia.

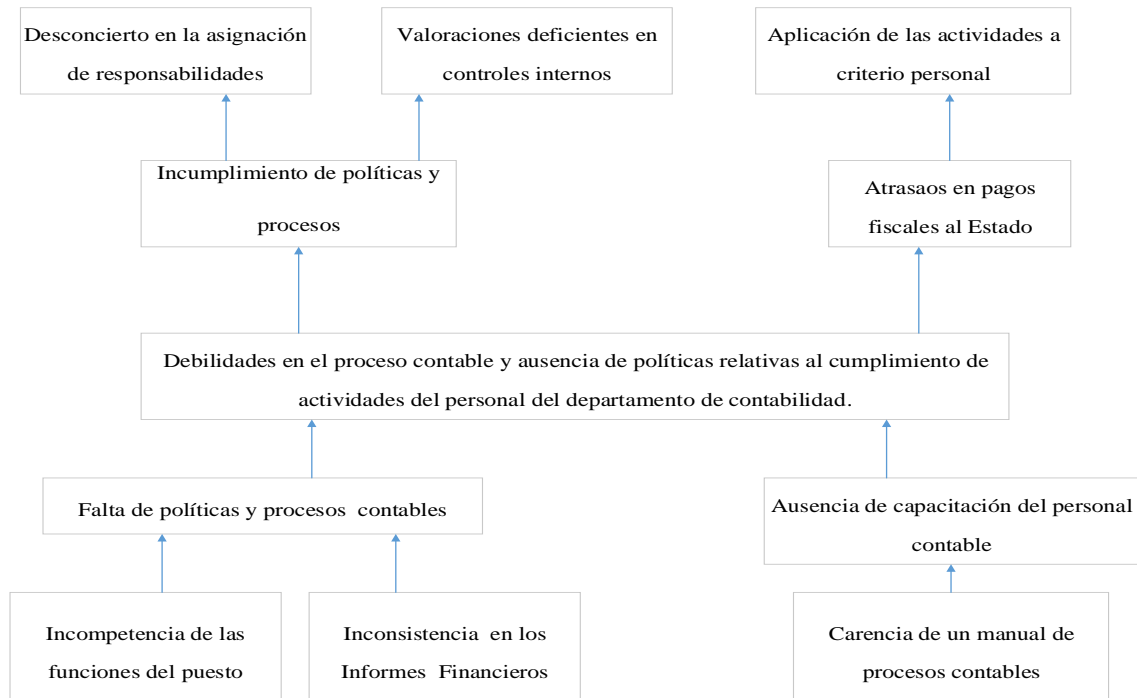
Las causas de estas falencias se relacionan con el personal que realiza el ingreso de las transacciones desconoce la aplicación de la normativa técnica internacional, esto se debe que no se contrata personal con un perfil adecuado para el puesto, además no existen un manual de procedimientos que guie a los empleados a realizar sus tareas, no existen controles efectivos en los procesos administrativos del área.

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

¿El manual de políticas contables en base a las NIIF para pymes contribuirá a que el personal contable procese toda la información que se requiere para elaborar y presentar estados financieros razonables a los organismos de control?

## Árbol de problemas.

Figura 1 Árbol de problemas



Elaborado por: Lennin Rogelio Castillos Égas

### Análisis crítico del árbol de problemas

- ¿Cómo corregir la inapropiada actuación de los funcionarios del departamento contable?
- ¿Cuáles son las técnicas apropiada para la presentación de Estados Financieros?
- ¿El diseño del manual de políticas contables permitirá elaborar información financiera consistente, la misma que contribuya a una adecuada toma de decisiones?

### Objetivos.

#### Objetivo General

Diseñar un manual de políticas contables para la empresa Diagen Cía. Ltda. Ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito, año 2020

**Objetivos Específicos.**

1. Describir el marco teórico para el fortalecimiento cognoscitivo mediante la revisión bibliográfica.
2. Elaborar el marco metodológico, y diagnosticar la situación actual del departamento de contabilidad de la empresa Diagen Cía. Ltda.
3. Elaborar un manual de las políticas contables en la empresa de acuerdo a las necesidades del área contable.

# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO

El presente capítulo hizo referencia a la fundamentación teórica de la investigación que implica: trabajos relacionados con el tema realizados por otros autores, las definiciones de los elementos que conforman el presente trabajo, la base legal a los que se rige el ente y la base técnica contable.

### 1.1. Contabilidad

Según Pellegrino (2001), la contabilidad es “una actividad que permite el registro, la clasificación y contabilización de las transacciones de las cuentas de ingreso y egreso con la finalidad de elaborar los reportes financieros” (p. 25). Tal como dice este autor dará un detalle de todas las operaciones comerciales e interpretar los resultados para la toma de decisiones.

De la misma manera Fernández (2008) manifiesto que:

La evolución de la Contabilidad Financiera en la historia empresarial pasó de ser inicialmente un sistema de registro de los hechos económicos relativos a operaciones del ciclo de capital invertido, a convertirse en un sistema de rendición y control de la actividad empresarial de los gestores ante los socios o accionistas. (p. 5)

Tal como lo indica el autor la contabilidad pasa a convertirse en una información relevante para los accionistas, utilizando varios sistemas para observar el comportamiento de los recursos que posee.

### 1.2. Control Interno

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella.

Según Pereira (2019) en control interno para una administración eficaz menciona tres pasos indispensables tales como:

- Planear
- Ejecutar
- Dar resultados

Para el cumplimiento del control interno debemos mencionar aspectos relevantes que ayuden a la administración a tener éxitos. Tales como:

- Propiciar un ambiente de control: La misión; La visión; Valores,
- Estandarizar los procesos mediante la definición de políticas y procedimientos de operación, establecidos en manuales por escrito, que sirvan de guía para el desempeño de las funciones de los distintos puestos del organigrama.
- Tener un organigrama definido, a la vista del personal, y contar con las descripciones de puesto
- Fomentar una cultura de trabajo en equipo, en un ambiente familiar, de eficiencia y optimización de recursos.
- Generar información confiable, puntual y adecuada

Todas las actividades siempre conllevan a obtener éxitos en los aspectos económicos y financieros ayudando de esta manera a obtener una mejor toma de decisiones por parte de los directivos.

Los sistemas de control están integrados en procesos de organización y forman parte de la planeación, ejecución y monitoreo, tomados en cuenta como herramientas útiles para la gerencia. Según Fonseca (2011) en los componentes de control interno según COSO son las siguientes:

Figura 2 Componentes del Control Interno



Fuente: (Andrade Peñafiel & López Poveda, 2015)

### **1.3. Ambientes de control interno**

Dentro de los sistemas de control este componente se considera la base de todos los que lo conforman, es muy importante que las personas que conforman la entidad hagan conciencia y aporten todo elemento que ayude al desarrollo de todas las actividades, teniendo en su padecer compromiso hacia el deber que deben cumplir.

#### **1.3.1. Evaluación de Riesgos**

La evaluación de riesgos permite la identificación de las actividades que tienen mayor riesgo y limitan el logro de los objetivos planteado.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de las actividades que son realizadas por las personas que laboran a diario. Los directivos son los que analizan y toman decisiones administrativas, de inversión, compras, fijación de metas y todo lo relacionado con la capacitación, formación del equipo de trabajo. Sin embargo, muchas decisiones carecen de legitimidad y coherencia que ponen en peligro la solidez financiera.

Una herramienta clave son los controles efectivos a la información financiera y el cumplimiento de los indicadores, pero que pueden ser vulneradas por una información manipulada e incoherente.

#### **1.3.2. Información y Comunicación**

Este componente se halla en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

1. Controles Generales: Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento

de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.

2. Controles de Aplicación: Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información. (Estupiñán, 2015)

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo.

Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque es simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados.

Para todos los efectos, es preciso estar conscientes de que la contabilidad nos dice, en parte, lo que ocurrió, pero no lo que va a suceder en el futuro. Una buena gestión implica la obtención de una información confiable para toma de decisiones desde la perspectiva financiera y administrativa.

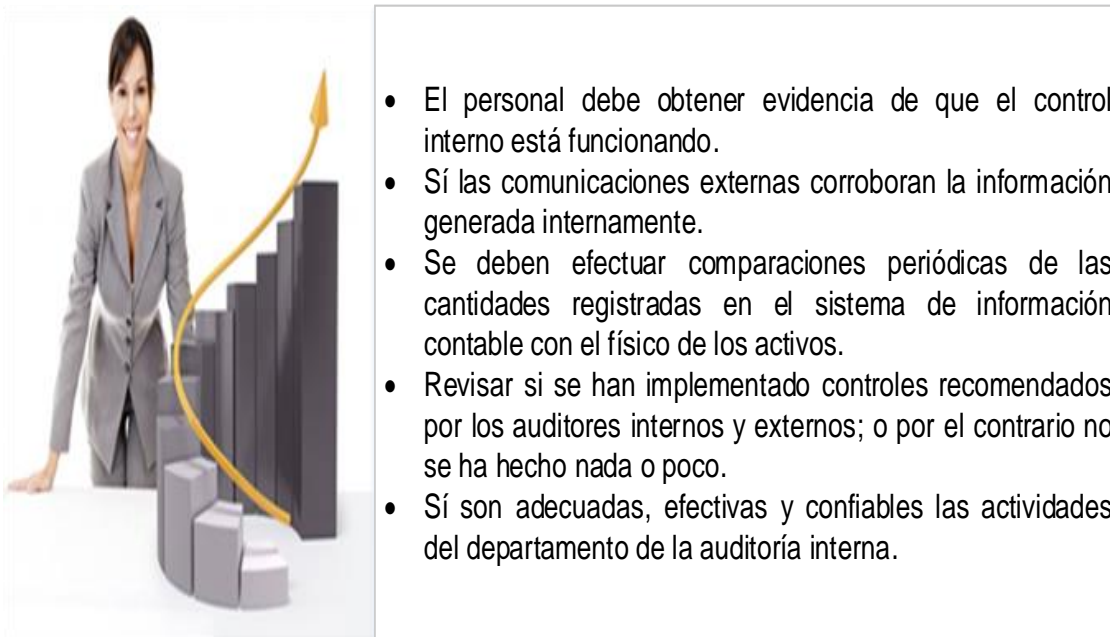
La información generada internamente, así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones, así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple con distintos propósitos a diferentes niveles.

### **1.3.3. Supervisión y Seguimiento**

En el sistema de control debe ser supervisado como dar un seguimiento a los objetivos y estrategias que fueron aplicados para la garantía la eficacia y eficacia de los objetivos. Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

Estupiñán (2015) aseguró que “La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación” (p. 16). Entonces debemos promover con la investigación apoyo de los entes administrativos que ayuden a fortalecer la imagen administrativa y gerencial de la empresa. Con lineamientos establecidos tales como:

Figura 3 lineamientos de control



Fuente: (Estupiñán, 2015)

#### **1.3.4. Informe de las deficiencias**

El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de implementar las acciones necesarias. Dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias.




Tabla 1 Participantes en el control y sus responsabilidades.

Detalle	Funciones y responsabilidades
Consejo de administración	Establece la filosofía empresarial y principio como valores fundamentados en la ética.
Gerencia	Ejecución y aplicación de las metas y objetivos con liderazgo y motivación.
Gerentes financieros	Prevención y detección de la información financiera
Comité de finanzas	Tener la responsabilidad de la evaluación de la consistencia de presupuestos para las actividades operativas.
Auditoría interna	Identificar anomalías de las actividades a través de un examen para la emisión de recomendaciones para una mejora de los procesos.
Área jurídica	Revisión de los contratos mediante aspectos legales para la salvaguardar los activos de la empresa.

Fuente: (Jiménez, Vargas, & Hidalgo, 2020).

#### 1.4. Clasificación del Control Interno

Tabla 2. Clasificación del Control Interno

	<p><b>Controles Administrativo</b> Este control comprende principalmente el plan de organización y todos los procedimientos y registros que tienen que ver con procesos de decisión que dan lugar a la autorización de las transacciones por parte de la gerencia de manera que garantice la eficiencia de las operaciones, la observancia de las políticas establecidas y el cumplimiento de objetivos y metas previstas</p> <p><b>Control contable:</b> Son métodos, procedimientos y planes de protección de los activos que permiten la obtención y protección de la información para la toma decisiones empresariales.</p>
---	---

Fuente: (Estupiñán, 2015)

## 1.5. Gestión

La Gestión tiene una relación directa con el proceso administrativo, la misma que conlleva a hacer diligencias hacia la consecución del objetivo. En su contexto Fajardo (2017) “conjunto de conocimientos modernos y sistematizados en relación con los procesos de diagnóstico, diseño, planeación, ejecución y control de las acciones teológicas de las organizaciones en interacción con un contexto social orientado por la racionalidad social y técnica” (p. 10).


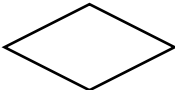
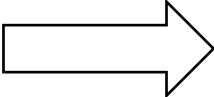

Toda acción surgirá siempre de la necesidad de mejorar los procedimientos de la empresa para obtener resultados eficientes. Llevando siempre a la consecución de los objetivos por los cuales estaba creada la entidad.

## 1.6. Diagrama de Flujo

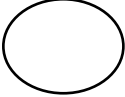
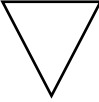


El diagrama de flujo es la representación gráfica que muestra la secuencia en que se realizan las actividades necesarias para desarrollar un trabajo determinado, indicando las unidades responsables de su ejecución

Para realizar los diagramas de flujo en cada uno de los procesos de la empresa Diagen Cía. Ltda. Empleará los símbolos que se muestran en el siguiente cuadro:

Tabla 3. Símbolos para Diagramar

Símbolo	Significado	Instrucción
	Operación, actividad	Describir en forma concisa la acción o actividad
	Decisión	Anotar la pregunta sobre lo que se decida.
	Transporte	Indicar el proceso o actividad al cual se traslada.
	Documento impreso	Anotar el nombre del documento que se genera.

---

	Conector	Indica traslado del proceso, numerar
	Almacenamiento, Archivo	Anotar el nombre o lugar del archivo
	Demora, espera	Anotar que espera
	Sentido del flujo	Siempre se debe indicar el sentido

---

Fuente: (Ansoff, 1976)

## 1.7 Teorías sustantivas.

### Manual

Según Álvarez (2006) explicó “que los manuales son herramientas administrativas para la estandarización de las actividades para la sostenibilidad del crecimiento y desarrollo organizacional” (p. 34). Acotando lo que nos dice este autor el manual viene a considerarse como un recurso para la enseñanza de conocimiento y aprendizaje de las experiencias, porque ellos documentan experiencias sobre un tema o un proceso, las mismas que ayudan a aumentar y aprovechar los conocimientos adquiridos por personas y organizaciones.

Los manuales documentan procedimientos dentro de un área, departamento, dirección, gerencia u organización, estos manuales deben contestar preguntas sobre qué hacer (políticas) el área, departamento, dirección, gerencia u organización y cómo hace (procedimientos) para administrar el área, departamento, dirección, gerencia u organización.

Las empresas pequeñas con un solo manual para toda la organización pueden ser suficiente.

Contenido típico de los manuales de políticas y procedimientos.

El siguiente contenido es solamente referencial para que se pueda incluir en nuestro manual.

Tabla 4. Contenido básico de un manual

Portada
Índice
Autorización del responsable de área.
Descripción de políticas de calidad.
Presentación de objetivos del manual.
Revisiones de los procedimientos.
Procedimientos, formatos y anexos.

Fuente: (Bojórquez & Pérez, 2013)

### **Políticas**

El propósito real de una política en una organización, es simplificar la burocracia administrativa y ayudar a la organización a obtener utilidades. Para Álvarez (2006) “Una política tiene razón de ser, cuando contribuye directamente a que las actividades y procesos de la organización logren sus propósitos” (p. 67). Todas las organizaciones conscientes o no de ello, se rigen por políticas independientemente de que estén o no por escritos, el autor indicó que una idea clara mejora la integración de la información en las áreas de la empresa, logrando obtener relevancia e importancia dentro de la organización.

### **Procesos**

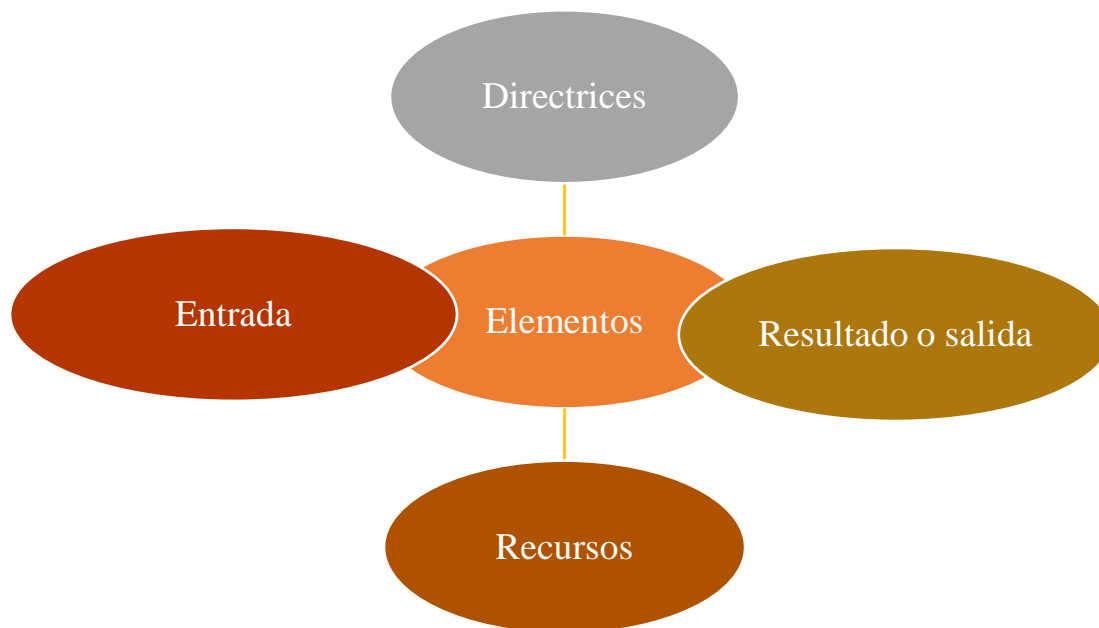
Consideramos como un procesamiento o conjunto de operaciones a que se somete una cosa para elaborarla o transformarla, por lo general este compuesto de recursos humanos, maquinaria, métodos y procedimientos.

Según Blandez (2014)

El Proceso administrativo es la herramienta principal para el trabajo que desarrollan los administradores dentro de una organización. Los elementos que la conforman permiten a los mandos tácticos y estratégicos de la organización llevar a cabo los procesos de planeación, organización y control de una empresa. (p. 20)

A lo cual se asevera ser algo exclusivamente útil para las empresas que están debidamente organizados para la ejecución de sus acciones, llevando de esta manera un control uniforme de todos los procesos, procesos que conlleven a una vida sana empresarial.

Figura 4 Elementos del proceso



Fuente: (Blandez, 2014)

## BASE TÉCNICA

### 1.8 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

La presentación de la información contable siempre ha estado cuestionada, existiendo diferencias contables internacionales, el precio de adquisición, que en muchas de las veces están alejados del valor real de los activos. La empresa Diagen Cía. Ltda. Debe alejarse de estos errores presentando información lo más acercada a la realidad, de tal forma que debemos basarnos de las NIC, alcanzando cambios profundos en la normativa contable y en su supervisión

Las normas internacionales de contabilidad pueden mejorar determinados problemas de la contabilidad actual,

- a) La información contable tiene que ser comparable a nivel internacional
- b) La información contable tiene que ser objetiva y relevante.

Basado en la sección 1 de la norma, las empresas como la investigada se basan porque son transparentes y específicas para la publicación de sus Estados Financieros.

En el estudio de nuestra investigación aplicamos conceptos tales como Alarcón (2007) “las Normas Internacionales de Contabilidad son normas reglamentarias para la presentación de los estados financieros y su respectivo análisis de la información” (p. 78). Las NIC se han actualizado según las necesidades de las empresas sin inferir en los procedimientos operacionales en cada Estado y nivel mundial.

Las normas han permitido la regulación de la información para su correcta aplicación y la elaboración de los estados financieros para una fácil comprensión para la toma de decisiones gerenciales.

NIC 1 Presentación de estados financieros. Las mismas que serán comparables con estados financieros anteriores o de otras empresas.

NIC 2 Existencias. - el factor fundamental dentro de la contabilidad de la empresa será la cantidad del costo para reconocerlo como activo. Los inventarios se cuantificarán al valor neto realizable.

NIC 8.- Políticas contable. - Le servirá a la empresa Diagen para tener fiabilidad de los estados financieros y que sirva de comparación con otros estados financieros.

NIC 10.- Hechos posteriores a la fecha del balance. - Tomado para evidenciar los hechos financieros ocurridos después de la fecha de balance.

NIC 11.- Contratos de construcción. - determinando como un tratamiento contable de las cuentas ingresos, costos y gastos que se vinculen con este tipo de contrato.

NIC 12.- Impuestos sobre las ganancias. - Norma relevante para la empresa para determinar los pasos contables del impuesto a las ganancias, evitando sanciones o multas futuras.

NIC 14.- Información Financiera por Segmentos. - estableceremos la ayuda para entender mejor la información financiera en el pasado, podremos realizar una evaluación de los rendimientos financieros y riesgos de la empresa.

NIC 16.- Propiedad planta y equipo. - Establece el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo. Los principales problemas que presenta la contabilidad de las propiedades planta y equipo son el momento de activación de las adquisiciones, la determinación del importe en libros y los cargos por depreciación del mismo que deben ser llevados a resultados.

NIC 17.- Arrendamientos. - Fue emitida el 1 de enero del 2009 y el objetivo de la norma es establecer políticas adecuadas de contabilidad para la proporción de información a los arrendatarios y arrendadores.

NIC 18.- Ingresos ordinarios. - Son definidos como el incremento de los rendimientos económicos calculados en el ejercicio en contraste a las entradas e incrementos del valor de los activos y reducción de los pasivos, aunque exista un incremento en el patrimonio. Y no estén relacionados con la aportación de los socios de la empresa. Los ingresos comprenden las ganancias y surgen de las actividades de las empresas como las ventas, comisiones, intereses, regalías y dividendos.

NIC 19.- Retribuciones a los empleados. - Esta norma es establecer que en la contabilidad se debe revelar los beneficios de los empleados, es decir las formas que una empresa puede dar a sus empleados en retribución a sus servicios. El principio de esta norma es que el costo de proveerles beneficios a los empleados debe ser considerado en el período en el cual el beneficio es ganado por el empleado, más que cuando se paga o es pagable.

NIC 20.- Considerados como la contabilización de las subvenciones públicas, además sobre la contabilización de las cuentas gubernamentales, siempre y cuando se reconozcan como gastos los costos las respectivas subvenciones.

NIC 26.- Contabilización e información financiera sobre planes de presentaciones por retiro. - Se refiere a la determinación del coste de las prestaciones por retiro, en los estados financieros de los empleados que tienen establecido un plan. Estos planes también son conocidos como “planes de pensiones”, o “sistemas complementarios de prestaciones por jubilación”.

NIC 27.- Estados financieros consolidados y separados. – Es de aplicación para la elaboración y presentación de los estados financieros consolidados bajo el control de un dominante. La definición básica de estados financieros consolidados es que se trata de estados financieros de un grupo presentados como si se tratase de una sola entidad económica.

NIC 28. – Inversiones en entidades asociadas. - Se aplica en la contabilización de inversiones en empresas coligadas. Pero también será aplicable a las inversiones mantenidas por entidades de capital o riesgo, o fondos mutuos, inversiones en fideicomiso u otras entidades similares, incluyendo los fondos de inversión de

aseguradoras vinculadas a inversiones, que desde su reconocimiento inicial han sido designadas para ser contabilizadas al valor justo con efecto en utilidad o pérdida, o se han clasificado como negociable (mantenido para negociar), y que se contabilizará de acuerdo a NIC 39 Instrumentos Financieros, Reconocimiento y Valoración. Tales inversiones se valorizarán al valor justo, de acuerdo a NIC 39, y los cambios en el mismo se reconocerán en utilidad o pérdida en el período en que tengan dichos cambios.

NIC 29.- Información a revelar en los estados financieros en Economías Hiperinflacionarias. - Esta norma se aplicará a los estados financieros, incluyendo los estados financieros consolidados, de cualquier entidad cuya moneda funcional sea la moneda correspondiente a una economía hiperinflacionaria.

No resulta útil, en el seno de una economía hiperinflacionaria, presentar los resultados de las operaciones y la situación financiera en la moneda local, sin someterse a un proceso de re-expresión. En este tipo de economías, la unidad monetaria pierde poder de compra a un ritmo tal, que resulta equívoca cualquier comparación entre cifras procedentes de transacciones y otros acontecimientos ocurridos en diferentes momentos del tiempo, incluso dentro de un mismo período.

NIC 30.- Emite una información a relevación de los estados financieros de bancos y entidades similares. - Aplica para los estados financieros de bancos e instituciones financieras similares. Para los propósitos de esta norma el término "banco" incluye a todas las entidades financieras que tienen, como una de sus actividades principales, la de tomar depósitos y préstamos con el objetivo de dar, a su vez, créditos o préstamos y realizar inversiones, y cuyas actividades se encuentran bajo el ámbito de la legislación bancaria u otro equivalente. Esta norma se aplica para este tipo empresas aún que no tengan la denominación de banco.

NIC 31.- Participación en negocios conjuntos.- Será aplicada cuando haya negocios conjuntos y para informar los estados financieros de los participantes: los estados financieros unificados, puede también presentarse estados financieros separados, donde se contabiliza la participación de los involucrados de manera proporcional; las entidades exentas, pueden su estado financiero individual, como únicos; estos negocios están ligados por un acuerdo contractual que establece la existencia de las misma.



La NIC 31 establece las normas para la presentación de reportes sobre 36 activos, pasivos, ingresos/resultados y gastos de negocios conjuntos, en los estados financieros de quienes corren el riesgo de los inversionistas, independientes de las estructuras o formas bajo las cuales ocurran las actividades conjuntas, excepto por inversiones tenidas por una organización de capital de riesgo, fondo mutuo, fideicomiso, y entidades similares que (por elección o requerimiento) se contabilizan según la NIC 39 a valor razonable con los cambios en valor razonable reconocidos en utilidad o pérdida.

NIC 32.- Instrumentos financieros: El objetivo que tiene establecido la NIC 32 es mejorar el entendimiento de los usuarios del estado financiero respecto de la importancia que los instrumentos financieros tienen para el desempeño, y los flujos de efectivo de la entidad. La NIC 32 es compañera de la NIC 39: Instrumentos Financieros, reconocimiento y medición.

NIC 33.- Ganancias por acción. - En esta NIC se prescriben principios para la determinación y presentación de las cantidades de las ganancias por acción (GPA) en orden a mejorar las comparaciones del desempeño entre diferentes empresas en el mismo período y entre diferentes períodos de contabilidad para la misma empresa.

NIC 34.- Información financiera intermedia.- Prescribe el contenido mínimo de un informe financiero intermedio y establece los principios para el reconocimiento y la medición en los estados financieros, entendiéndose por período intermedio: un período de información financiera más corto que todo el año financiero (más típicamente un trimestre o medio año), y un informe financiero intermedio es el que contiene un conjunto de estados financieros ya sea como completo o condensado para un período más corto que el año financiero de la empresa.

NIC 36.-Deterioro del valor de los activos. - Esta NIC trata de asegurar que los activos se llevan a no más que la cantidad recuperable, y define cómo se calcula la cantidad recuperable. Esta NIC se aplica a todos los activos excepto a los inventarios, activos que surgen de contratos de construcción, activos tributarios diferidos, activos que surgen de beneficios para empleados y activos financieros., propiedad para inversión llevada a valor razonable, ciertos activos de contratos de seguro, activos tenidos para la venta.

NIC 37.- Provisiones, activos y pasivos contingentes. - En esta NIC se trata de asegurar que se apliquen criterios de reconocimiento y bases de medición que sean apropiadas para las provisiones, los pasivos contingentes y los activos contingentes, y que se revele información suficiente en las notas a los estados financieros con el fin de permitirle a los usuarios que entiendan su naturaleza, oportunidad y cantidad. 37

NIC 38.- Activos intangibles. - Prescribe el tratamiento contable para los Activos Intangibles que no son tratados específicamente en otra NIC. La Norma requiere que la empresa reconozca un activo intangible, si y solamente si, se satisface cierto criterio. La Norma también especifica cómo medir el valor en libros de los activos intangibles y requiere ciertas revelaciones relacionadas con los activos intangibles.

NIC 39.- Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración. - Esta NIC aplica a todos los instrumentos financieros excepto: Intereses en subsidiarias, asociadas, y negocios conjuntos contabilizados según NIC 27, NIC 28 o NIC 31; sin embargo, las NIC 32 y 39 aplican en caso donde según NIC 27, NIC 29 o NIC 31 tales intereses se contabilizan según NIC 30- por ejemplo, derivados sobre intereses en una subsidiaria, asociada, o negocio conjunto.

NIC 40.- Propiedades para la inversión. - El objetivo de esta NIC es determinar el tratamiento contable a las propiedades de inversión y las exigencias de revelación de información correspondientes.

Son propiedades de inversión (terrenos, o edificios considerados en su totalidad o en parte, o en ambos) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos, o su venta en el curso ordinario de las operaciones.

NIC 41. Agricultura. - Establece el tratamiento contable sobre la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación a la actividad agrícola, entendiéndose como ésta, a la gestión de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos al a venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales.

Prescribe entre otras cosas, el tratamiento contable de activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación producción y procreación, así como la medición inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección, a su valor razonable (American Institute of Certified Public Accountants, 2008).

### **1.9 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son estándares para la práctica de la contabilidad establecidas para garantizar una información financiera transparente, confiable precisa y confiable.

Según lo mencionado las NIIF son directrices que ayudan a los inversores a tomar decisiones mediante información sustentada en políticas contables transparentes y consistentes. En la aplicación de estas normas servirá de gran utilidad porque persigue objetivos relevantes como señala la misma norma tales como:

- Ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios a tomar decisiones financieras.
- Reflejar la imagen fiel de las operaciones y la situación financiera de la empresa
- Servir de instrumento para la comparación de estados financieros, en todos los ejercicios que se presenten.
- Servir de punto de partida para la contabilización y la obtención de datos, con costos que no excedan los beneficios proporcionados por los usuarios.

En el marco de nuestro estudio estas aseveraciones nos conllevan a propiciar nuevas negociaciones y participar en mercados emblemáticos de la globalización como es el mercado de capitales.

En la correcta aplicación de estas Normas de Internacionales de Información Financiera en el manual de procedimientos contables de Diagen Cía. Ltda. Conllevará a obtener una información clara y oportuna de su situación financiera. A continuación, se presenta una tabla con la sección contempladas para la pequeña y medianas empresas regulados en las Normas Internacionales de Información Financiera.

Tabla 5. Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes

<b>Secciones</b>	<b>Detalle</b>
1	Pequeña y medianas empresas
2	Definiciones y principio básicos.
3	Elaboración de los estados financieros
4	Estado de Situación Financiera
5	Estado de Resultado Integral
6	Estado de Cambio en el Patrimonio
7	Estado de Flujo de Efectivo
8	Notas en los Estados Financieros
9	Estados Financieros Consolidados
10	Estimaciones, políticas y errores de contabilidad
11	Instrumentos Financieros Básicos
12	Otros contextos vinculados a los instrumentos financieros
13	Administración de inventarios
14	Las inversiones asociadas
15	Las inversiones en negocios conjuntos
16	Las propiedades como inversión.
17	Propiedades, planta y equipo
18	Activos intangibles diferentes de la plusvalía
19	La combinación entre negocios y plusvalía
20	Arriendos
21	Contingencias y provisiones
22	Pasivos y patrimonio
23	Ingreso por actividades ordinarias
24	Las subvenciones del gobierno

Fuente: (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2010)

Tabla 6. Normas Internacionales de Información Financiera para pymes

<b>Secciones</b>	<b>Detalle</b>
25	Costo por préstamos
26	Pagos en relación a las acciones
27	Deterioro del valor de los activos
28	Beneficio para los empleados
29	Impuesto a las utilidades
30	Conversión a la moneda extranjera
31	Hiperinflación
32	Hecho después del periodo que se informa
33	Información a revelar sobre partes relacionadas
34	Actividades especializadas
35	Transición a la NIIF para las pymes

Fuente: (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2010)

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

La NIIF para las PYMES está elaborada por una serie de requisitos que sirven para el reconocimiento, medición, presentación y revelación en cuanto a las transacciones que son importantes en los Estados Financieros para los fines de información general y surgen principalmente en los sectores industriales. Las NIIF están basadas en un marco conceptual, por lo tanto, es de gran importancia para las PYMES conocer la aplicación y adopción de las NIIF.

### **1.9.2 Sección 10 Políticas contables, Errores y Estimaciones**

Se hizo necesario realizar una breve descripción del contenido de esta sección:

**Alcance.** - Esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros. También abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009).

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

10.2 Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.

10.3 Si esta NIIF trata específicamente una transacción u otro suceso o condición, una entidad aplicará esta NIIF. Sin embargo, la entidad no necesitará seguir un requerimiento de esta NIIF, si el efecto de hacerlo no fuera material. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009)

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

10.7 Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menos que esta NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si esta NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

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

10.8 Una entidad cambiará una política contable solo si el cambio: (a) es requerido por cambios a esta NIIF, o (b) dé lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros sucesos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

10.9 No constituyen cambios en las políticas contables: (a) La aplicación de una política contable para transacciones, otros sucesos o condiciones que difieren sustancialmente de los ocurridos con anterioridad. (b) La aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente o que no eran significativos. (c) Un cambio en el modelo de costo cuando ya no está disponible una medida fiable del valor razonable (o viceversa) para un activo que esta NIIF requeriría o permitiría en otro caso medir al valor razonable.

10.10 Si esta NIIF permite una elección de tratamiento contable (incluyendo la base de medición) para una transacción específica u otro suceso o condición y una entidad cambia su elección anterior, eso es un cambio de política contable. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009)

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

Una entidad contabilizará los cambios de política contable como sigue: (a) una entidad contabilizará un cambio de política contable procedente de un cambio en los

requerimientos de esta NIIF de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación; (b) cuando una entidad haya elegido seguir la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición en lugar de seguir la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros como permite el párrafo 11.2, y cambian los requerimientos de la NIC 39, la entidad contabilizará ese cambio de política contable de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en la NIC 39 revisada; y (c) una entidad contabilizará cualquier otro cambio de política contable de forma retroactiva (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009)

### **Aplicación retroactiva**

10.12 Cuando se aplique un cambio de política contable de forma retroactiva de acuerdo con el párrafo 10.11, la entidad aplicará la nueva política contable a la información comparativa de los periodos anteriores desde la primera fecha que sea practicable, como si la nueva política contable se hubiese aplicado siempre. Cuando sea impracticable determinar los efectos en cada periodo específico de un cambio en una política contable sobre la información comparativa para uno o más periodos anteriores para los que se presente información, la entidad aplicará la nueva política contable a los importes en libros de los activos y pasivos al principio del primer periodo para el que sea practicable la aplicación retroactiva, el cual podría ser el periodo actual, y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado para ese periodo.

### **Información a revelar sobre un cambio en la política contable**

10.13 Cuando una modificación a esta NIIF tenga un efecto en el periodo corriente o en cualquier periodo anterior, o pueda tener un efecto en futuros periodos, una entidad revelará: (a) La naturaleza del cambio en la política contable. (b) El importe del ajuste para cada partida afectada de los estados financieros para el periodo corriente y para cada periodo anterior del que se presente información, en la medida en que sea practicable. (c) El importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable. (d) Una explicación en el caso de que la determinación de los importes a revelar de los apartados (b) o (c) anteriores no sea practicable. No es necesario repetir esta información a revelar en estados financieros de periodos posteriores. 10.14 Cuando un cambio voluntario en una política contable tenga un efecto en el periodo corriente o en cualquier periodo anterior, una entidad revelará: (a) La naturaleza del cambio en la política contable. (b) Las razones por las

que la aplicación de la nueva política contable suministra información fiable y más relevante. (c) En la medida en que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada, mostrado por separado: (i) para el periodo corriente; (ii) para cada periodo anterior presentado; y (iii) para periodos anteriores a los presentados, de forma agregada. (d) Una explicación en el caso de que sea impracticable la determinación de los importes a revelar en el apartado (c) anterior. No es necesario repetir esta información a revelar en estados financieros de periodos posteriores. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009)

## **1.10. Base legal.**

### **1.10.1. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (LORTI)**

Según Servicios de Rentas Internas (2005),

Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley. (Ecuador, Congreso Nacional, 2005)

Como argumento a lo escrito se pudo deducir que los deberes y obligaciones tributarias son los deberes basados en leyes en la cual una persona natural o jurídica debe cumplir ante la administración tributaria.

### **1.10.2. Ley de Compañías**

Según el “Art.1.-Contrato de compañía es aquel por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias, para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades”. (Ecuador, Congreso Nacional, 1999)

### **1.10.3. Registro Único de Contribuyentes**

Señalan algunos artículos para poder iniciar con alguna actividad económica, como por ejemplo el Art. 2 indica que el Servicio de Rentas Internas es el ente regulador de los impuestos y por lo tanto el RUC será administrado por éste. (Ecuador, Congreso Nacional, 2004)

El Art. 3 hace referencia a la inscripción obligatoria por una sola vez en el RUC. Deberán cumplir todas las personas naturales y jurídicas, entes sin personalidad jurídica, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos que



generen u obtengan ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas, sujetas a tributación en el Ecuador. (Ecuador, Congreso Nacional, 2004)

#### **1.10.4. Código de Trabajo**

De acuerdo al

Art. 8.- Contrato individual. - es el convenio en virtud del cual una persona se compromete para con otra u otras a prestar sus servicios lícitos y personales, bajo su dependencia, por una remuneración fijada por el convenio, la ley, el contrato colectivo o la costumbre. (Ecuador, Congreso Nacional, 2005)

#### **1.11. Estado del arte**

De acuerdo al trabajo titulado "DISEÑO DE POLITICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES EN ROTIMPLAST S.A." cuyos autores CARTAGENA ONOFRE RUTH ELIZABETH FRANCO VILLON MARIA FERNANDA

Se planteó como solución el diseño de políticas contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas empresas (NIIF para Pymes) en la compañía ROTIMPLAST S.A., ante la necesidad de presentar de forma razonable sus Estados Financieros y de ésta manera poder tomar decisiones acertadas para la compañía, dichas políticas describen el tratamiento contable que se le dará a cada una de las cuentas y movimientos de las mismas (Cartagena & Franco, 2017).

Otro trabajo titulado: "DISEÑO DE UN MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES Y CONTROL INTERNO EN MIGUEL GUACHAMIN POLANCO CÍA. LTDA. Cuyo autora es JESICA NATALY GUACHAMIN CAMPOS

La empresa investigada requiere el diseño de un manual de políticas contables que garantice que la información contable sea procesada correctamente para obtener mayor confianza en los Estados Financieros; de igual manera el control interno propuesto proporcione mayor eficiencia en los procesos y tienda a disminuir los riesgos. (Guachamin Campos , 2016)

Las dos investigaciones aportaron de manera relevante en la presente trabajo, puesto que ambas presentaban problemas en la presentación de forma razonable los estados financieros lo que contribuyó a sustentar de mejor manera y con oros elementos las falencias del tema en cuestión.

### **1.12. Conclusiones del capítulo**

Como se pudo evidenciar esta sección tuvo un alcance relacionado con todo lo que implica el sustento teórico de investigación que permite ubicar al lector a las definiciones de los elementos más relevantes que conforman el presente trabajo.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO METODOLÓGICO**

Este apartado hizo referencia a temas relacionados con la caracterización de la empresa que permitió conocer al detalle el giro de negocio de la empresa, así como el área objeto de estudio lo que facilitó a realizar el diagnóstico e identificar las debilidades. Además de la metodología de la investigación, aquellas técnicas, instrumentos y métodos que se aplicaron.

#### **2.1. Caracterización de la empresa**

##### **2.1.1. Reseña Histórica de Diagen Cía. Ltda. (Diagnóstico e Identificación Genética)**

Desde la antigüedad la salud ha sido un tema muy relevante y ahora mucho más con relación a las enfermedades de transmisión genética por tal razón Diagen Cía. Ltda. Preocupada por el bienestar de la comunidad aparece para realizar su trabajo.

La empresa Diagen Cía. Ltda. Se constituye el 6 de junio del 2002, en Ecuador, ubicada en la ciudad de Quito Av. Mariana de Jesús Oe7-2 y Nuño de Valderrama. Edificio Citimed, diagonal al hospital Metropolitano.

DIAGEN se ha caracterizado por ser el pionero en todas las áreas de la Genética Molecular en el país, y en el diagnóstico no podía ser la excepción, desde hace poco tiempo realiza la secuenciación masiva de genes, mediante el uso de la mejor tecnología disponible en el mundo, con lo cual se puede analizar más de 4.500 genes de una persona y se puede obtener el diagnóstico de muchas patologías en las diferentes áreas de la medicina, que antes eran imposible de ser detectadas.

##### **2.1.2. Estructura del Capital**

La Empresa Diagen Cía. Ltda. Es una sociedad anónima, el mismo que cuenta con un capital con las aportaciones económicas de cada uno de los socios, separados en acciones, Diagen Cía. Ltda. Se encuentra constituida por 3 personas, de la siguiente manera.

Figura 5 Estructura de Capital

<b>No. de Expediente:</b>	93419
<b>No. de RUC de la Compañía:</b>	1791846877001
<b>Nombre de la Compañía:</b>	DIAGEN DIAGNOSTICO E IDENTIFICACION GENETICA CIA. LTDA
<b>Situación Legal:</b>	DISOLUC. LIQUIDAC. OFICIO INSC. EN RM
<b>Disposición judicial que afecta a la compañía:</b>	NINGUNA

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSIÓN	CAPITAL	MEDIDAS CAUTELARES
1	1703842995	GONZALEZ SOLORZANO JAEI ROSARIO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 4 <sup>0000</sup>	N
2	0102525532	SANCHEZ QUIZHPI CECILIA DEL ROCIO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 4 <sup>0000</sup>	N
3	0102499888	SANCHEZ QUIZHPI DORA LUCRECIA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 392 <sup>0000</sup>	N

**CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (USD)\$:** 400,0000

Fuente: (Ecuador, Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2020)

### 2.1.3. Estructura organizacional

La estructura organizacional en las empresas podemos conceptualizar como Lusthaus (2002) “La capacidad de una organización de estructurarse y reestructurarse para adaptarse a condiciones internas y externas cambiantes es importante para aumentar al máximo el desempeño organizacional” (p. 45).

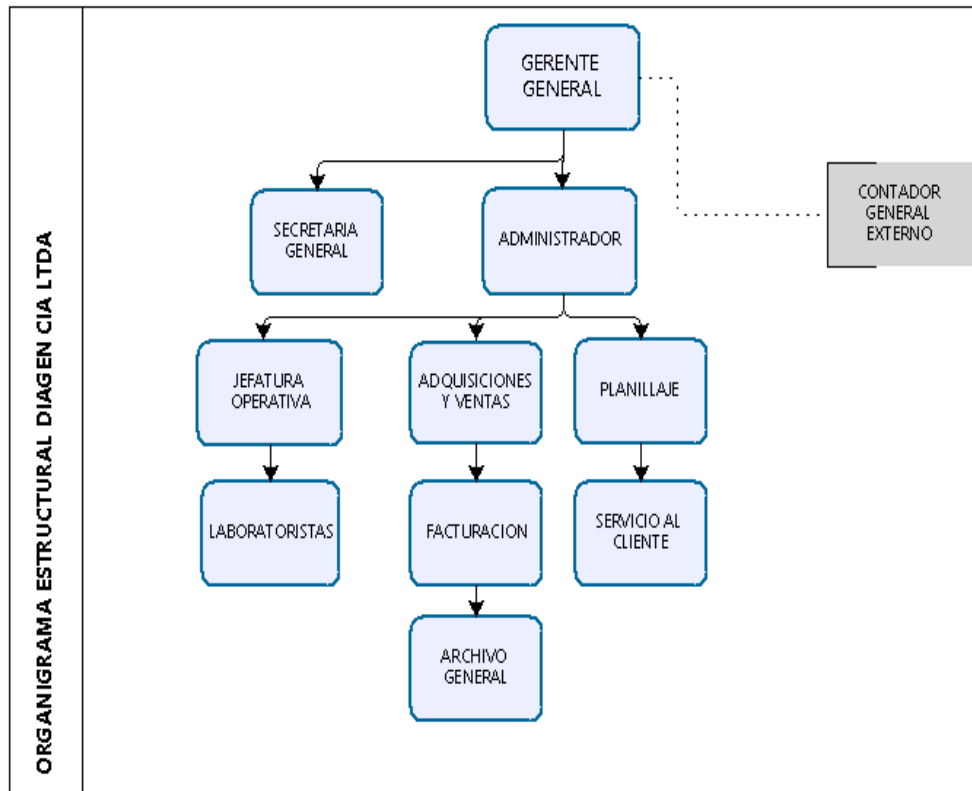
Las nuevas formas de controlar a la organización con todos sus departamentos se pueden lograr gracias a una buena estructura organizacional, obteniendo un beneficio inmenso en todos los aspectos para el bien común de toda la organización.

#### 2.1.3.1. Organigrama

Uno de los factores elementales en la compañía es su estructura organizacional, la misma que se centra en la actuación de cada uno de los integrantes de la compañía, la misma que ha ayudado a conseguir parte de los objetivos planteados, al iniciar las actividades empresariales se hizo imprescindible la instauración de nuestro organigrama institucional y sus componentes para saber cuál era el funcionamiento correcto, las funciones, las responsabilidades y las jerarquías.

La empresa Diagen Cía. Ltda. Se encuentra estructurada organizacionalmente de la siguiente manera:

Figura 6 Organigrama estructural Diagen Cia Ltda



Fuente: (Diagen. Diagnóstico e identificación Genética Cia. Ltda, 2020)

### Objetivo General

Brindar servicios de alta calidad y que se encuentren al alcance de la mayoría de los ecuatorianos, como ha sido desde el inicio de sus actividades, esto es, desde hace dos décadas.

### Misión

Proporcionar un Servicio de Genética de alta calidad y actualizado, acorde con la evolución del conocimiento de la Genética en el mundo.

### Visión

Asegurar el posicionamiento de Diagen en el campo de la Genética Médica como un servicio líder y un laboratorio de referencia en los estudios de genética pre y postnatales.

### Principios

- Inclusión. ...

- Vocación de servicio. ...
- Compromiso. ...
- Integridad. ...
- Justicia. ...
- Lealtad.

### **Valores**

- Servicios
- Honestidad
- Solidaridad
- Responsabilidad
- Liderazgo

### **Servicios**

- Secuencia de genes
- Identificación humana
- Inmunogénica
- Pruebas covid-19

### **Clientes**

- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
- Instituto de Seguridad Social de la Policía Nacional
- Ministerio de Salud Pública
- Instituto de Seguridad Social de las Fuerzas Armadas

### **Proveedores**

- Equimed S.A del Ecuador
- Simed S.A Corporation
- AMT Lab
- Inmunolab S.A (Diagen. Diagnóstico e identificación Genética Cia. Ltda, 2020)

## **2.2. Metodología**

Dentro de la metodología a aplicar en la presente investigación se utilizó la siguiente:

### **2.2.1. Método cualitativo**

La objetividad de este método es la descripción de las cualidades de un fenómeno, mediante este método se buscó conceptos que se basen en la realidad de la empresa, procurando siempre hallar mejoras en los procesos contables o de información financiera.

Para la aplicación de este método se aplicó las siguientes actividades:

Observación de campo. - son las visitas que se realizan a la empresa Diagen Cía. Ltda., para la observación de las actividades e identificación de los problemas, falencias e inconvenientes para realizar sus actividades financieras, la misma que conlleva a tener resultados erróneos o deficientes, obteniendo situaciones de riesgo para la empresa.

Audio Descriptivo: En la aplicación de esta técnica de recolección de información, identificamos factores relevantes que influyen en el mal desempeño laboral, el mismo que conlleva a realizar mal sus actividades en el Departamento de Contabilidad de la empresa, lo que conlleva a determinar la falta de un manual de políticas contables que describa la realidad de los diferentes eventos, situaciones, personas etc.

### **2.2.2. Metodología Cuantitativa**

Este instrumento de la investigación se basa en el ordenamiento de las preguntas del cuestionario (comenzando por lo más conocido y general, y menos controversial; y terminando con lo menos conocido y particular, y más polémico).

La confiabilidad del observador será muy relevante, pues su interferencia puede alterar los datos que se recolecten. Los mismos deben ser susceptibles, cuantificables y sirva para un análisis de datos.

### **2.3. Métodos:**

La presente investigación conlleva a la obtención de un conocimiento nuevo, la misma que ayudará a mejorar o a implementar procedimientos de una manera comprensible, confiable y producible.

### **2.3.1. Método Inductivo**

Según Bernal (2010) “se utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de los acontecimientos validados para una conclusión de carácter general, bajo un fundamento teórico” (p. 12).

Con la aplicación de este método se inició con la búsqueda de información primaria previo a la observación directa y bajo la sustentación teórica, el mismo se sustentó con las opiniones de los diferentes trabajadores de la empresa para que describan las actividades que desarrollan en la organización.

### **2.3.2. Método deductivo**

Con la utilización de este método, se aplicó principios generales analizando las causas por las cuales la Empresa Diagen Cía. Ltda. Necesita contar con este manual de políticas contables, el cual tendrá un gran impacto, la misma que se refleja en la operatividad de las acciones de sus colaboradores.

### **2.3.3. Método de la Síntesis**

Este método aportará a realizar un resumen de algo que conocemos para determinar las conclusiones y estrategias para diseñar el Manual de políticas contables que es nuestra propuesta de investigación.

Al aplicar este método se buscó comprimir la información presente en nuestra memoria de tal forma que operaremos para identificar todo aquello que conocemos y abstraer lo que realmente sea más importante, creando versiones cortas que pueda crear expresiones de información más relevantes de lo conocido.

### **2.3.4. Método Descriptivo**

Este método describe de forma pormenoriza los diversos eventos que se suscitaron en el área de contabilidad de la empresa Diagen Cía. Ltda., procurando dar solución a la consecución de los objetivos propuestos de la empresa, como su nombre lo dice el método descriptivo orienta a la búsqueda de respuestas como: quién, qué, cuándo, dónde sin importar el porqué de las cosas.

### **Población y muestra**

Para la presente investigación se toma en cuenta a todos los empleados del departamento de contabilidad, no es necesario obtener una muestra porque la



población es finita ya que está constituido de: 1 coordinador, 2 asistentes y 3 ayudantes.

#### **2.4. Gestión de datos**

El alcance del presente trabajo comprende el área contable en donde se identificó los problemas que tienen un impacto significativo en la misma y en los objetivos organizacionales del ente. Como instrumentos de recolección de información se utilizó: la observación directa y las encuestas logrando diagnosticar la situación actual y determinar las debilidades del área.

En el caso de las encuestas, la información será integrada al programa Microsoft Excel, la misma que sirvió de ayuda en la tabulación y graficas de una manera visual para posteriormente interpretar los resultados obtenidos y poder dar respuesta mediante la propuesta. El desarrollo del diagnóstico implicó la aplicación de 10 preguntas que fueron realizadas a las seis personas que laboran en esta área

#### **2.5. Resultados**

La observación directa sirvió para verificar la manera de cómo se operaba los procesos y actividades en el área contable de la empresa, lo que contribuyó a consolidar las debilidades que ya se enunciaron.

Área observada: departamento de Contabilidad

Lugar: La empresa Diagen Cía. Ltda.

Fechas: 05/10/2020 - 08/10/2020

12/10/2020 - 15/10/2020

En las observaciones realizadas se concluye:

Ausencia de supervisión y control de procedimientos contables, los mismos que al tenerlo ayudarían a regular las actividades diarias de las diferentes operaciones y transacciones suscitadas en la empresa.

Las operaciones diarias se están ejecutando sin un debido procedimiento claro y que tampoco está establecido en algún documento para su ejecución, lo que ocasiona errores en la información emitida y tal vez una mala toma de decisiones por parte de los directivos.

La falta de un manual de procedimientos y políticas contables para esta área afecta la calidad de la información, puesto que las cuentas no presenta saldos razonables y se corre el riesgo de presentar informes financieros erróneos y no se pueda tomar decisiones acertadas en base a éstos.

## **2.6. Aplicación de la encuesta**

La presente encuesta fue realizada al personal del departamento de contabilidad, la misma que al no ser muy extensa se las hace a todos (1 coordinador, 2 asistentes y 3 ayudantes)

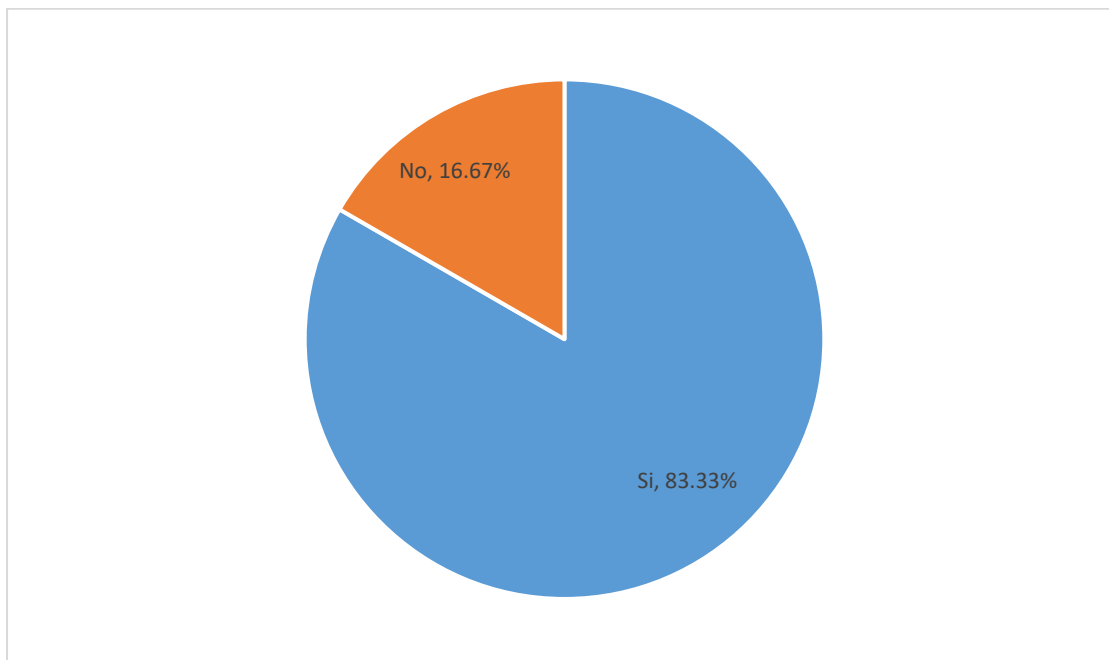
¿La implementación del manual de políticas contables optimizaría los procesos en el contexto contable de la empresa?

Tabla 7. Implementación de Manual de Políticas

Detalle	Frecuencia	%
Si	5	83,33%
No	1	16,67%
Total	6	100%

Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Égas

Figura 7 Manual de procedimientos



Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Égas

### Análisis

Basándonos en los resultados observamos que el 83% de personal considera que la utilización de manuales ayudará a realizar un trabajo óptimo en la ejecución del trabajo en el departamento de contabilidad, la diferencia lo considera no indispensable, 17%, tomando como referencia su experiencia en trabajos anteriores.

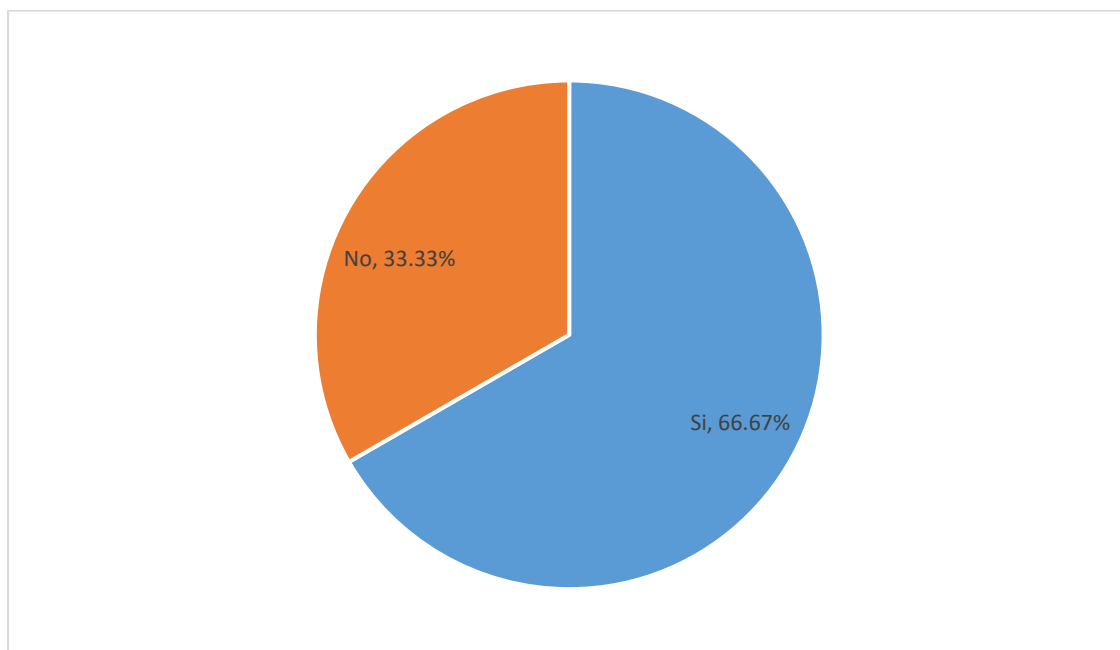
¿El personal contable tiene conocimientos en la aplicación de la normativa internacional en el registro del proceso contable del reconocimiento, valoración y presentación de las partidas que están inmersos en los estados financieros?

Tabla 8. Conocimientos de la Normativa Internacional

Detalle	Frecuencia	%
Si	4	66,67%
No	2	33,33%
Total	6	100%

Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Égas

Figura 8 Trabajo con directrices



Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

### Análisis

Con los resultados obtenidos podemos deducir que un 67% de los trabajadores han trabajado con directrices de manuales y procedimientos, y obteniendo un 33% que no lo han hecho dentro de su vida profesional

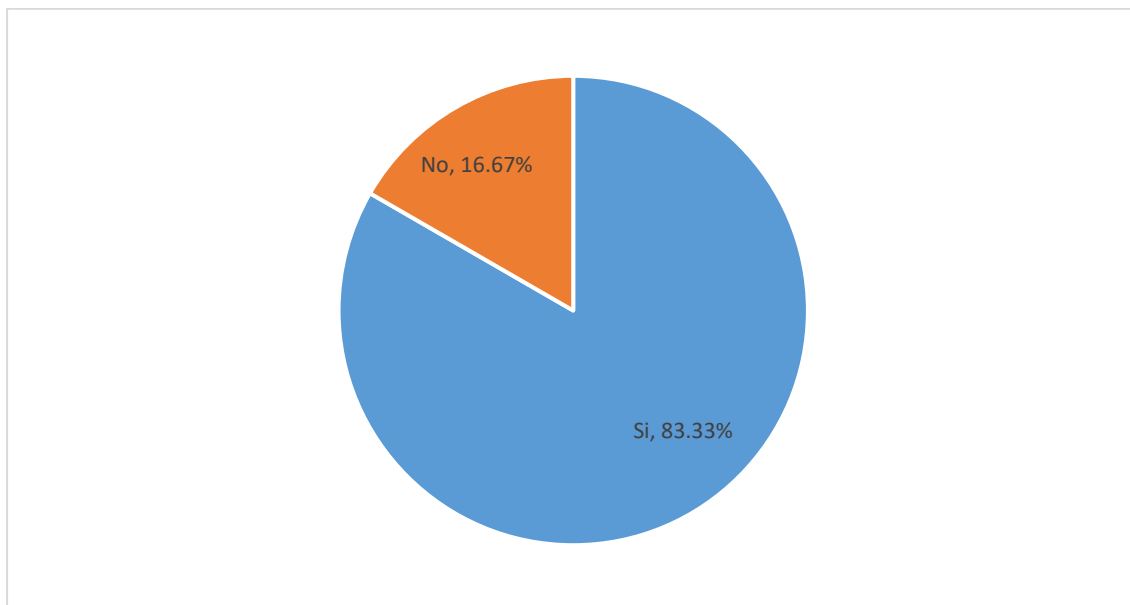
¿Las organizaciones en la actualidad deberían implementar un manual de políticas contables?

Tabla 9. Implementación de Manual de políticas Contables

Detalle	Frecuencia	%
Si	5	83,33%
No	1	16,67%
Total	6	100%

Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

Figura 9 Contar con un manual de políticas contables



Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

### Análisis

De acuerdo a los trabajadores encuestados podemos determinar que el 83% considera de mucha utilidad trabajar con un manual de políticas contables en las instituciones y un 17% le parece que no es muy indispensable su presencia en las empresas.

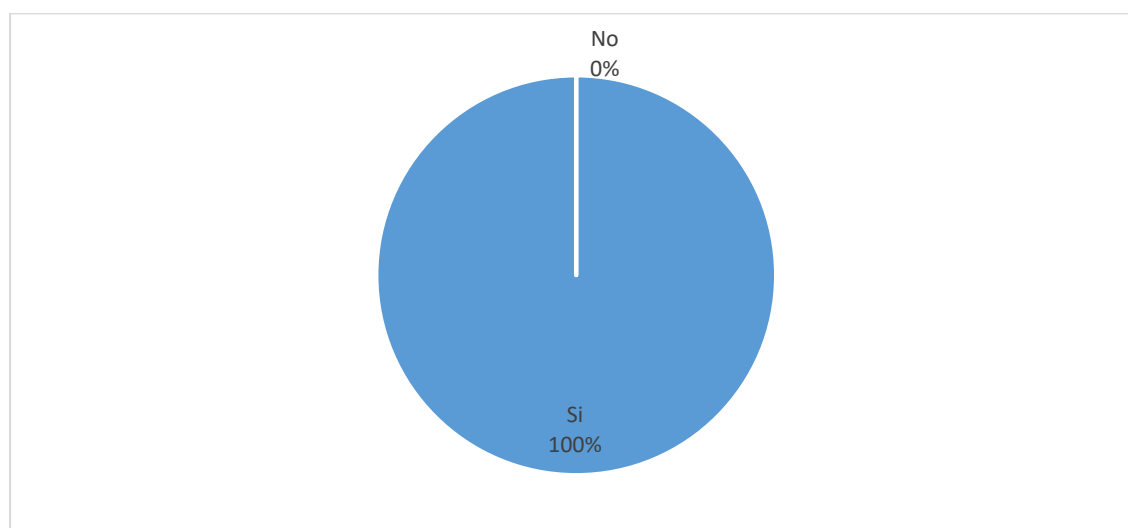
¿Es importante la comunicación y capacitación al personal sobre las políticas contables?

Tabla 10. Importancia de comunicación y capacitación

Detalle	Frecuencia	%
Si	6	100%
No	0	0%
Total	6	100%

Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

Figura 10 Información de políticas contables



Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

### Análisis

Con relación a esta pregunta podemos concluir que todos los encuestados están de acuerdo a que se les informe acerca de las políticas contables internas de la empresa, determinados en un 100%.

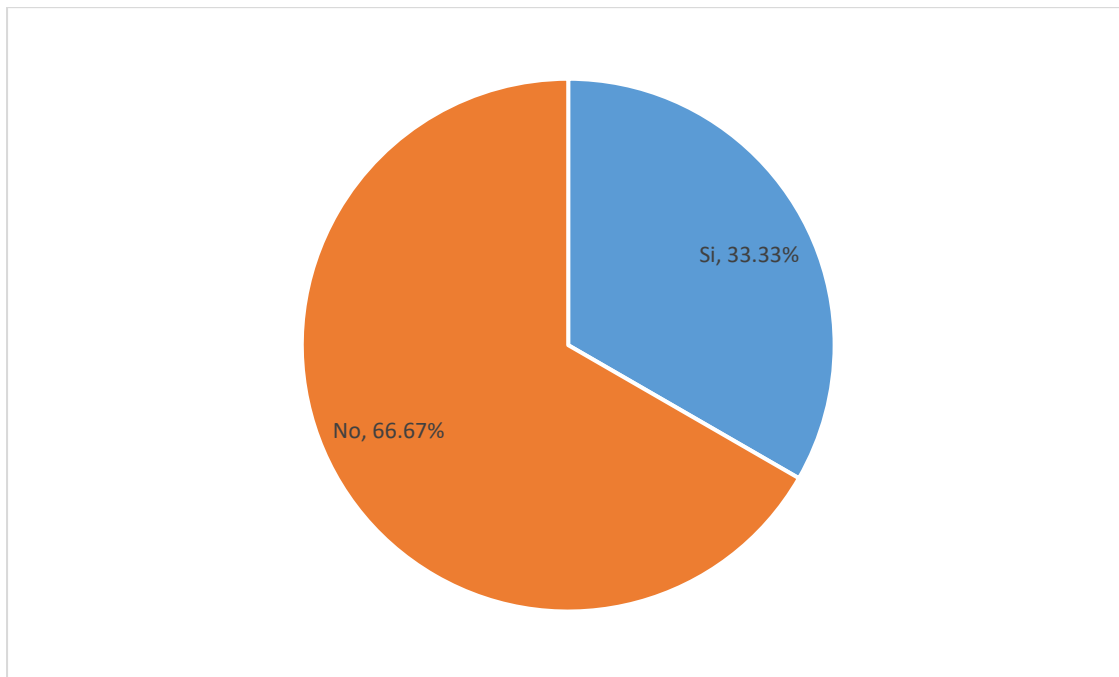
¿Los empleados que fueron contratados para el área contable fueron capacitados y entrenados para el desarrollo de sus actividades?

Tabla 11. Capacitación a personal contratado del área contable

Detalle	Frecuencia	%
Si	2	33,33%
No	4	66,67%
Total	6	100%

Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

Figura 11 Capacitaciones



Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

### Análisis

Con relación a esta pregunta podemos deducir que la mayoría de los trabajadores ha ingresado a trabajar sin una previa capacitación para la realización de sus funciones es así que el 67% no recibió capacitación y el 33% recibió una capacitación no muy certera para la realización de sus labores.

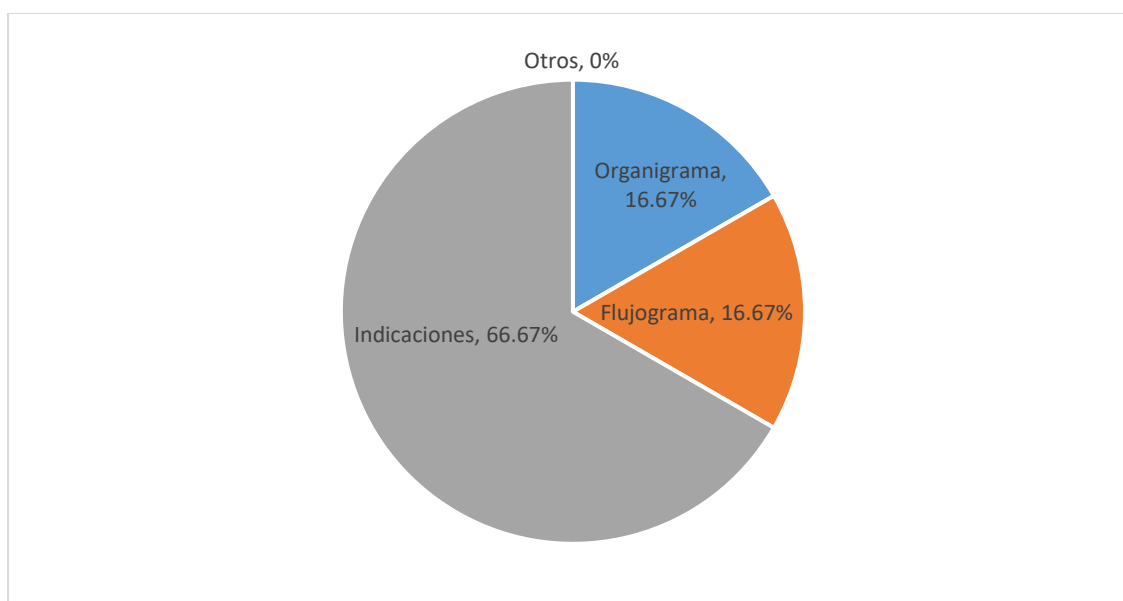
¿Cuenta con un plan y/o guía para el desarrollo de sus actividades contables?

Tabla 12. Plan o guía de actividades contables

Detalle	Frecuencia	%
Organigrama	1	16,67%
Flujograma	1	16,67%
Indicaciones	4	66,67%
Otros	0	0%
Total	6	100%

Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

Figura 12 Guía de actividades



Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

### Análisis

En base a los resultados obtenidos en esta pregunta podemos determinar que los funcionarios de la empresa están mejor guiados por las indicaciones que las emiten con un total del 67%, mientras que un 16% de los encuestados sugieren que sus informaciones las reciban de acuerdo a un organigrama institucional y el 17% quieren ver sus indicaciones en un flujograma para poder realizarlo.



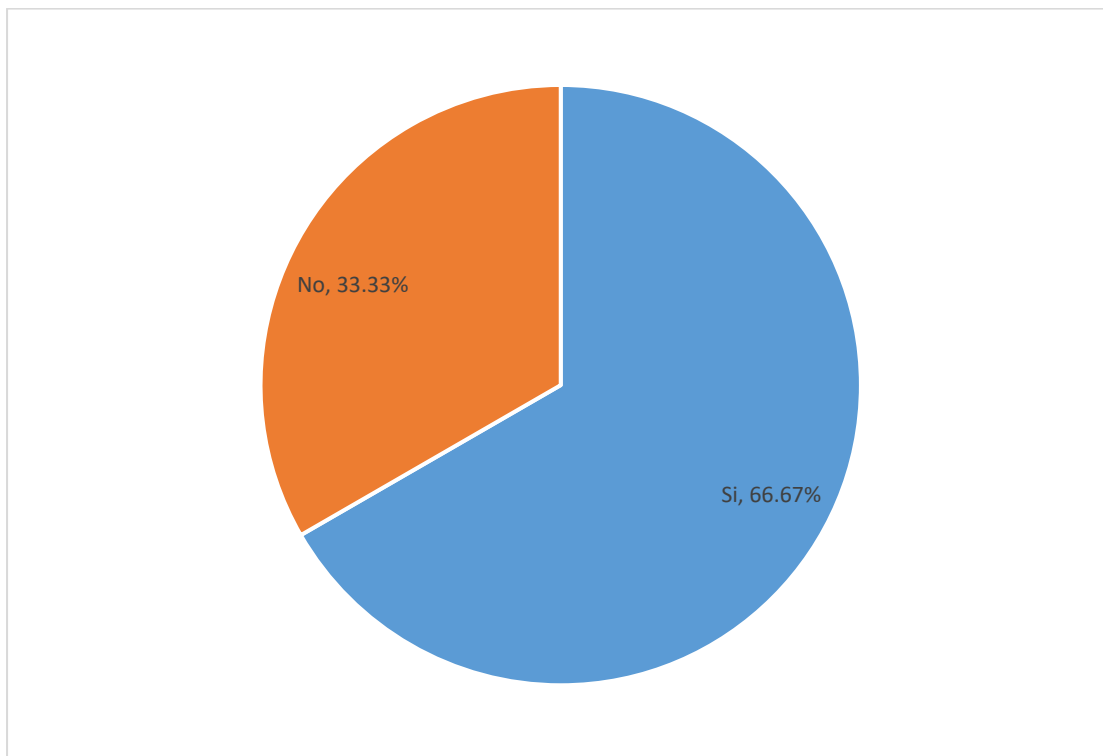
¿Durante su ámbito profesional contable ha trabajado con políticas contables?

Tabla 13. Trabajo con políticas contables

Respuesta	Número de encuestados	Porcentajes
Si	4	66,67%
No	2	33,33%
Total	6	100%

Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

Figura 13 Políticas contables



Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

### Análisis

De acuerdo a esta pregunta podemos deducir que el 67% ya ha trabajado con políticas contables en cambio el 33% de trabajadores no ha trabajado con políticas contables.

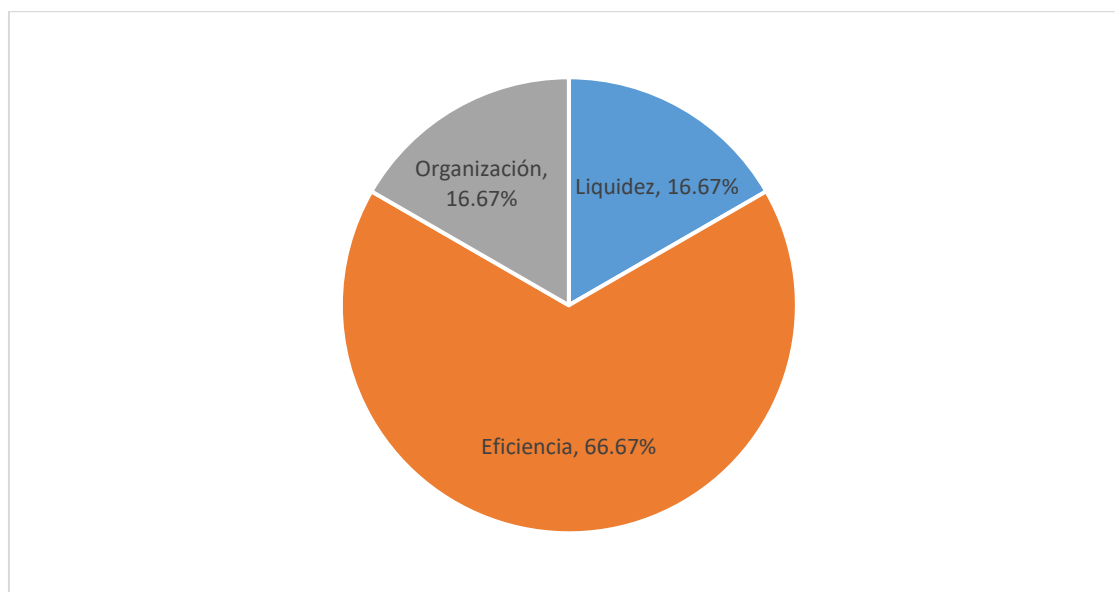
¿Cuál sería el beneficio más importante que tendría la aplicación de un manual de políticas contables?

Tabla 14. Beneficio de aplicación de manual de políticas contables

Respuesta	Número de encuestados	Porcentajes
Liquidez	1	16,67%
Eficiencia	4	66,67%
Organización	1	16,67%
Total	6	100%

Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

Figura 14 Beneficios aplicando un manual



Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

### Análisis

De los resultados obtenidos en esta pregunta podemos deducir de acuerdo a los trabajadores que con la aplicación del manual de políticas contables se beneficiaría en la eficiencia de sus actividades con un 67%, mientras que un 17% y 16% nos contestan que el beneficio sería en la organización y en su liquidez respectivamente.

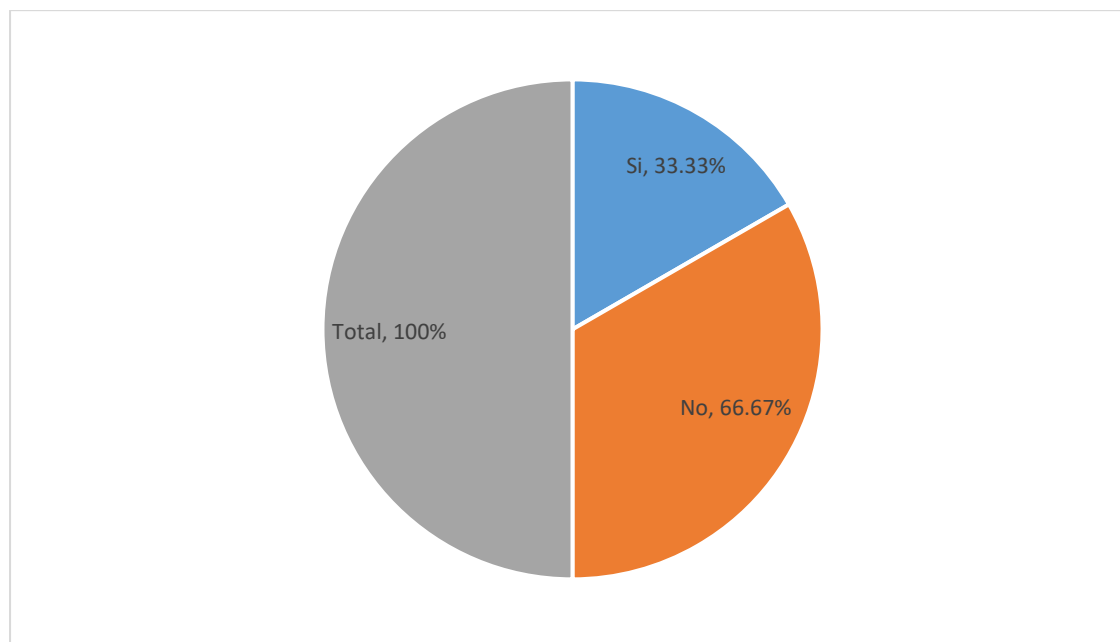
¿Cree usted que los empleados de la empresa están capacitados y empoderados para el desarrollo de las actividades?

Tabla 15. Empleados capacitados y empoderados

Detalle	Frecuencia	%
Si	2	33,33%
No	4	66,67%
Total	6	100%

Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

Figura 15 Capacitación para laborar



Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

### Análisis

Con relación a esta pregunta el 67% de los trabajadores aseguran no haber recibido una capacitación previa para realizar sus funciones mientras que un 33% dicen que si recibieron esta capacitación para realizar su trabajo.

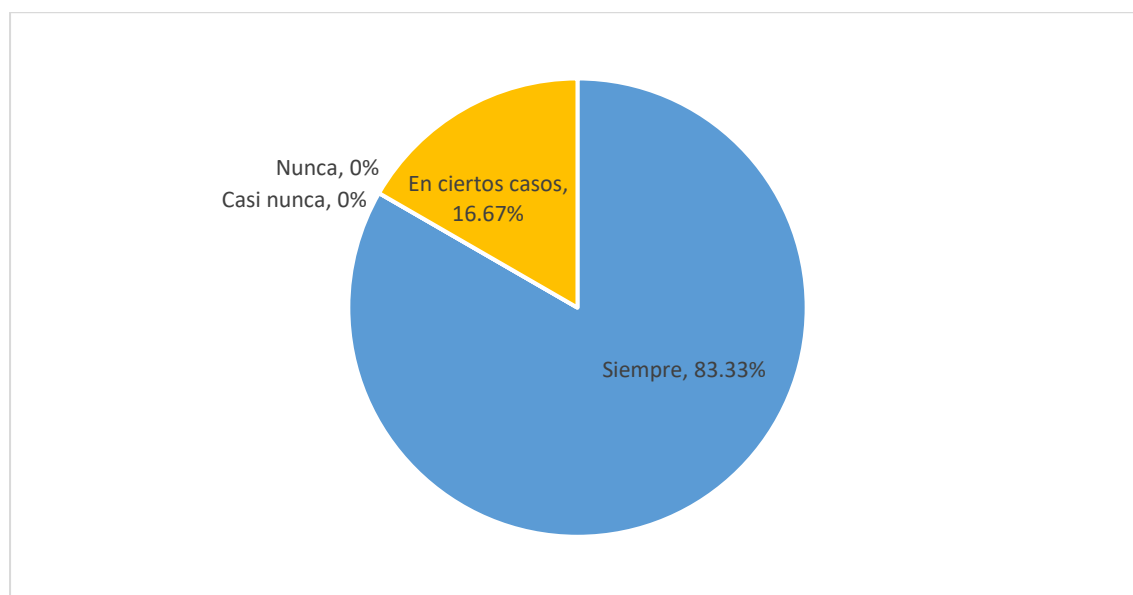
*¿Con la implementación del manual de políticas contables se optimizará los recursos y se obtendrá información oportuna y confiable?*

Tabla 16. Optimización de recursos

Detalle	Frecuencia	%
Siempre	5	83,33%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
En ciertos casos	1	16,67%
Total	6	100%

Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

Figura 16 Optimización de decisiones



Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

### **Análisis**

Con lo que respecta a esta pregunta el 83% asegura que el manual de políticas contables optimizara la toma de decisiones de los directivos de la empresa Diagen Cía. Ltda. En cambio, un 17% asegura que en ciertos casos se optimizará los resultados con esta aplicación.

## **2.7. Discusión de Resultados**

Con lo anteriormente expuesto se pudo evidenciar las debilidades en el contexto contable y administrativo lo que condiciona a presentar la propuesta como herramienta eficaz para el cumplimiento de los objetivos organizacionales y entes de control.

## **2.8. Conclusión del Capítulo**

La información obtenida de los diferentes instrumentos de recolección de datos resultó muy valiosos e importantes ya que en base a las mismas se identificó los problemas y se pudo determinar la propuesta.

## **CAPITULO III**

### **PROPUESTA**

En base a los resultados obtenidos se pudo determinar las debilidades que se generan en el objeto de estudio y en base a las mismas se diseñó la propuesta como medida de corrección a los problemas encontrados.

#### **3.1 Importancia del manual de las políticas contables.**

La importancia de esta herramienta radica en tener lineamientos y guía en el quehacer de las actividades contables, respecto al reconocimiento, valoración inicial y posterior y la presentación de la información a revelar en los estados financieros considerando la normativa internacional. Además de los otros instrumentos administrativos como el manual de funciones y el flujograma de procesos que contribuirán a efectuar las tareas en forma eficiente y eficaz cumpliendo con los objetivos organizacionales del ente.

#### **3.2 Factibilidad**

##### **3.2.1 Factibilidad Administrativa**

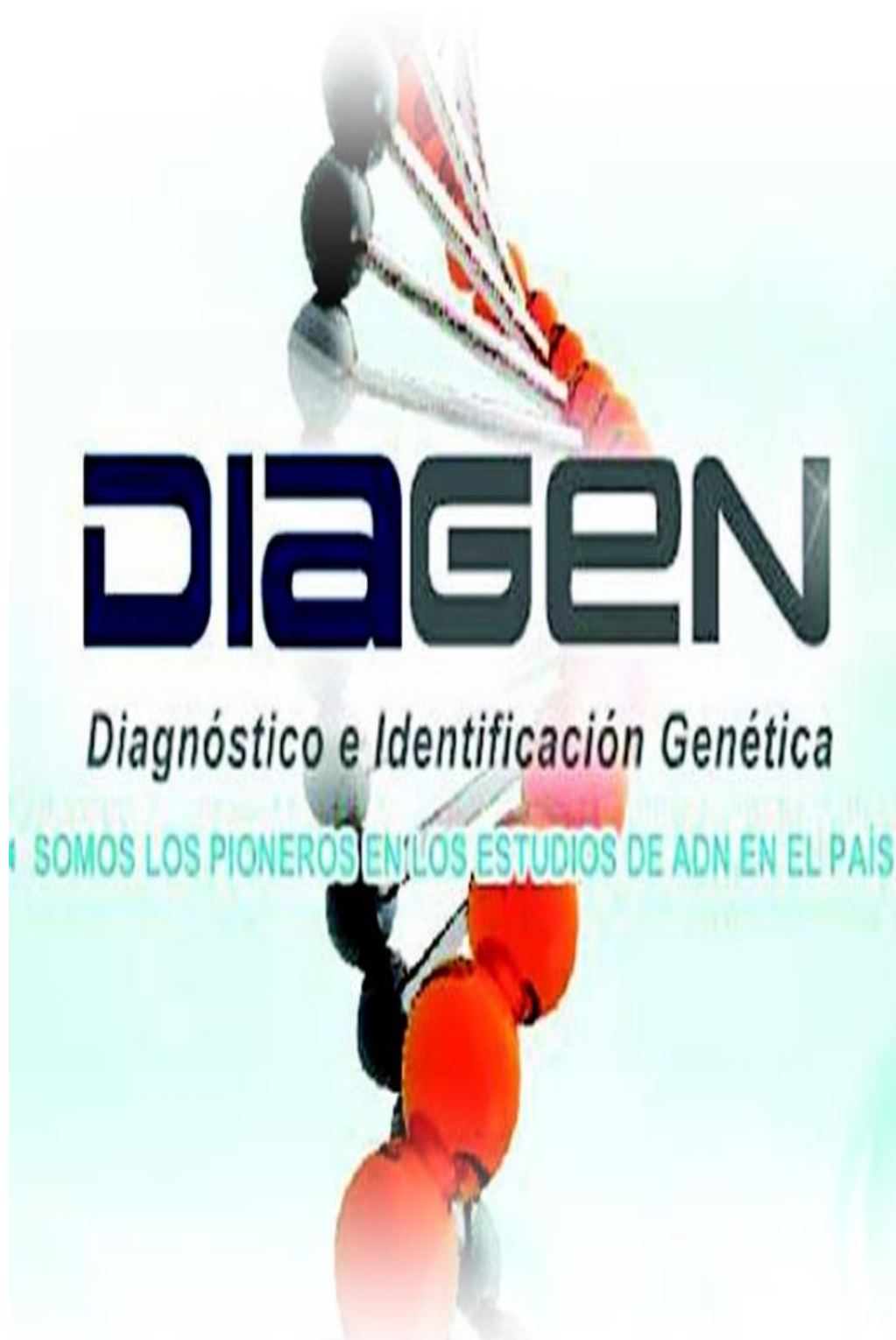
Al ser una empresa de servicios y más todavía en el área de salud la estructura organizativa es fundamental puesto el recurso humano que integra el departamento de Contabilidad carece de un manual de funciones lo que genera la duplicidad de actividades y pérdidas de recursos.


##### **3.2.2 Factibilidad Legal**

Para la elaboración del presente trabajo se consideró como sustento legal a la Constitución Políticas del Estado, la Ley de Superintendencia de Compañías, el Código de Trabajo, la Ley Orgánica de Régimen Tributario, y se considerará las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La empresa Diagen Cía. Ltda., tiene como objetivo principal reflejar los elementos jurídicos de las actividades en función de los requerimientos de los organismos de control.

### 3.3 Manual de políticas contables



	<b>DIAGEN CIA, LTDA</b>  <b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES</b>	Departamento de Contabilidad
		Procedimiento: Políticas contables y notas explicativas
		Fecha: octubre 2020 Pág. 1/20

## Introducción

En un mundo globalizado, las empresas compiten por ganar la participación y permanencia en el mercado por lo que resulta relevante la información financiera emitidas por éstas, además de regirse al cumplimiento con los organismos de control, la misma que indica que las empresas deberán presentar sus estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pymes, que no es otra cosa que incluir en los análisis económicos de las empresas, reglas que permitan regular su información a nivel mundial, cambiando la forma de llevar la contabilidad, es decir de una contabilidad tradicional netamente tributarista a una contabilidad moderna.

El propósito es unificar criterios básicos en el proceso de la preparación y presentación de los estados financieros, con esta propuesta se posibilitará a emitir una adecuada toma de decisiones que orienten a los funcionarios la optimización de los instrumentos y recursos que aumenten la eficiencia y eficacia operativa. Para una mejor comprensión y utilización de los usuarios internos y externos, el presente manual de políticas contables ha sido elaborado en un lenguaje sencillo y claro de tal forma que personas que no tengan conocimientos contables accedan a la información sin ningún inconveniente.

## Objetivo General


Proporcionar políticas contables para dar cumplimiento al ente de control y establecer una guía de apoyo al personal contable en la elaboración y preparación de los estados financieros.

## Objetivos Específicos.

- Considerar la normativa vigente relacionada con las normas internacionales de información financiera para pymes.
- Analizar las disposiciones generales que implica el manual de políticas
- Establecer la metodología a aplicarse en el manual de políticas
- Identificar las partidas que están inmersas en los estados financieros

Elaborado por: Contador	Supervisado por: Gerente financiero	Fecha: Diciembre 2020
-------------------------	-------------------------------------	-----------------------



	<b>DIAGEN CIA, LTDA</b>  <b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES</b>	Departamento de Contabilidad
		Procedimiento: Políticas contables y notas explicativas
		Fecha: octubre 2020 Pág. 2/20

## Disposiciones generales

1. Proporcionará información respecto a las operaciones contables y financieras del área.
2. Orientará lineamientos al personal contable en el desenvolvimiento de sus actividades.
3. Unifica la información en base a los criterios considerados en la normativa.
4. Facilita información de calidad puesto que presenta razonabilidad en sus saldos.
5. Identifica las actividades y procedimientos del área contable
6. Examina cada uno de los procesos que sean desarrollados y ejecutados en forma correcta y ordenada


## Metodología

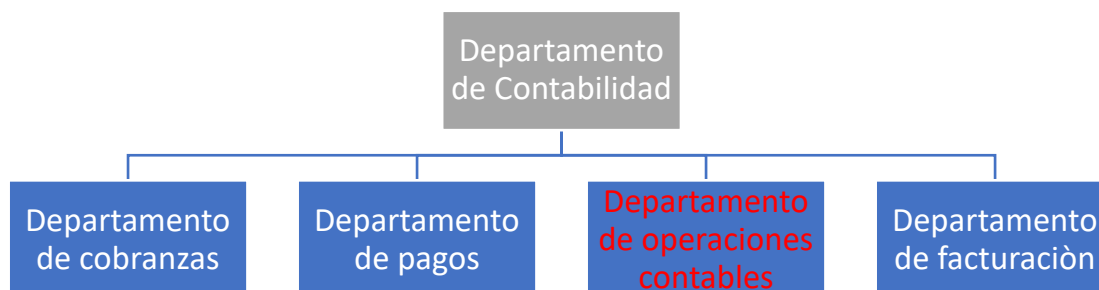
Como primer paso el presente manual se inició con la descripción del puesto señalando las funciones generales y específicas del personal que trabaja en el área, luego se realizó el reconocimiento de las normas internacionales de información financiera para pymes de acuerdo a las necesidades y giro del negocio de ente, además de la utilización de flujogramas en ciertos procedimientos que se realizan en el área contable lo que refleja un dinamismo en las explicaciones realizadas. Este manual expone todos los procesos que los usuarios deben realizar en la aplicación de las NIIF para PYMES, instruyéndolo en sus uso y práctica de las diferentes actividades contables-financieras, permitiendo cumplir con los objetivos propuestos por el departamento de Contabilidad.

## Desarrollo de la propuesta procedimiento

Estructura organizacional propuesta del área contable

Elaborado por: Contador	Supervisado por: Gerente financiero	Fecha: Diciembre 2020
-------------------------	-------------------------------------	-----------------------

	<b>DIAGEN CIA, LTDA</b>  <b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES</b>	Departamento de Contabilidad
		Procedimiento: Políticas contables y notas explicativas
		Fecha: octubre 2020 Pág. 3/20



Organigrama propuesto del Departamento de Contabilidad

### Descripción del Puesto

Jefe del departamento de Contabilidad

Identificación

Cargo: Director Financiero

Cargo del Jefe Directo: Gerente

Área de trabajo: Departamento de Contabilidad


### Funciones principales

Mantener actualizada la información contable de la empresa en conformidad a los procesos, así como realizar los cálculos para las liquidaciones de remuneraciones de acuerdo a la ley, dar soporte a todas las funciones administrativas y financiera.

### Específicas

- Implementación del proceso contable
- Preparación de los cuadros financieros para la Gerencia General.
- Llevar la contabilidad de los ingresos y gastos de gestión, en forma actualizada
- Control de liquidez de la empresa
- Conservar el registro y control de los documentos que dan origen al registro contable
- Revisión de las diferentes cuentas

Elaborado por: Contador	Supervisado por: Gerente financiero	Fecha: Diciembre 2020
-------------------------	-------------------------------------	-----------------------

	<b>DIAGEN CIA, LTDA</b>  <b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES</b>	Departamento de Contabilidad
		Procedimiento: Políticas contables y notas explicativas
		Fecha: octubre 2020 Pág. 4/20

- Mantener actualizado las cuentas corrientes de la empresa, teniendo un saldo contable disponible.
- Calcular y revisar el Impuestos mensual de la Compañía y confeccionar el formulario respectivo.
- Mantener al día registro de horas trabajadas para las planillas de remuneraciones
- Realizar el pago de remuneraciones acorde a las leyes vigentes
- Elaboración y pago mensual
- Realizar otras laboras encomendadas por Gerencia.

### Descripción del Puesto

#### Identificación

Cargo: Asistente de Contabilidad

Cargo del Jefe Directo: Contador

Área de trabajo: Departamento de Cobranzas


#### Funciones principales

Ejecutar las labores de registro, control de datos y análisis en el área contable que requieren la aplicación de principios técnicos de contabilidad.

#### Específicas

- Ejecutar las actividades asignadas, en concordancia con las leyes, políticas, normas y reglamentos (actualizado)
- Recibir la documentación contable de cobro, que sirva de soporte las operaciones y transacciones de la entidad.
- Codificar los diversos documentos contables de acuerdo al manual de cuentas de la empresa y legalizar el registro de los asientos de diario.
- Mantener actualizados los archivos de comprobante y otros documentos de naturaleza contable y mantener el control consecutivo de los documentos.

Elaborado por: Contador	Supervisado por: Gerente financiero	Fecha: Diciembre 2020
-------------------------	-------------------------------------	-----------------------

	<b>DIAGEN CIA, LTDA</b>  <b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES</b>	Departamento de Contabilidad
		Procedimiento: Políticas contables y notas explicativas
		Fecha: octubre 2020 Pág. 5/20

## Elaboración del Estados Financieros

### Objetivo:

Entregar información sobre el estado de situación financiera sobre los rendimientos, flujos netos de efectivo para la toma de decisiones de la gerencia.

Política

Al terminar el periodo la compañía presentara:

#### 1.- Estado de Situación Financiera


Que integra las cuentas corrientes y no corrientes para el activo y pasivo al realizar la comparación con el período inmediato anterior, cada partida estará formada por subpartidas que se crearán solo de acuerdo a las necesidades de la Empresa y con autorización del Contador General y Gerencia general.

#### 2.- Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados.

Este estado se presentará mediante el enfoque de un único estado que será desglosado en dos cuerpos. En el primer cuerpo se reflejará la operación normal de la entidad hasta la determinación del 15% de participación de trabajadores y el impuesto a la renta. En el segundo cuerpo que se denominará Otros Resultados Integrales se reflejarán todos los elementos reconocidos fuera de la utilidad y estará compuesto por:

- Ganancias y pérdidas actuariales generadas en los informes actuariales sobre beneficios de jubilación patronal y desahucio
- Superávit de revaluación de caso de que la Empresa opte por aplicar la revaluación como medición de algún activo.
- Ganancias o pérdidas generadas por la conversión de negocios en el extranjero.
- Ganancias o pérdidas de instrumentos de patrimonio que son medidos al valor razonable pero que no son subsidiarias o asociadas.
- Ganancias o pérdidas en activos financieros disponibles para la venta.

Elaborado por: Contador	Supervisado por: Gerente financiero	Fecha: Diciembre 2020
-------------------------	-------------------------------------	-----------------------

	<b>DIAGEN CIA, LTDA</b>  <b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES</b>	Departamento de Contabilidad
		Procedimiento: Políticas contables y notas explicativas
		Fecha: octubre 2020 Pág. 6/20

- Participaciones de los Otros Resultados Integrales de las Asociadas.
- Impuestos a las ganancias generados por las cuentas de otros resultados integrales.
- Otros resultados integrales, cuyo desglose se deberá efectuar por medio de notas a los Estados Financieros.

### **Estado de Flujo de Efectivo.**

La empresa realizará el estado de Flujo de Efectivo por el método directo que incluirá las actividades de operación, inversión y financiamiento.

### **Estado de Cambios Patrimoniales.**

Se presentará en este estado, las cuentas de ingresos como gastos en el estado de resultados, según la repercusión de las políticas contables y las correcciones de errores reconocidas en el período. Para la elaboración del estado de cambios en el patrimonio la empresa deberá emitir de forma clara y detallada los aportes de los inversionistas y su distribución de las utilidades generadas como de las ganancias retenidas en períodos anteriores, mostrando por separado el patrimonio de la empresa.


La empresa presentará una conciliación para las cuentas de patrimonio antes y después del periodo, siempre y cuando se considere los cambios en:

- Los resultados de las actividades
- Los resultados integrales
- Inversiones y dividendos
- Acciones
- Cartera

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

En éstas se incluirán tanto dato general, partidas y eventos con importancia relativa, anexos de los componentes de los Estados Financieros, una declaración expresa de

Elaborado por: Contador	Supervisado por: Gerente financiero	Fecha: Diciembre 2020
-------------------------	-------------------------------------	-----------------------

	<b>DIAGEN CÍA, LTDA</b>  <b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES</b>	Departamento de Contabilidad
		Procedimiento: Políticas contables y notas explicativas
		Fecha: octubre 2020 Pág. 7/20

haber cumplido con las Normas Internacionales y las notas establecidas en cada nota específica.

#### Reconocimiento de Cuentas

##### Activo

Diagen Cía. Ltda. Presentará las partidas con los elementos principales del balance tales como Activo y Pasivo corriente y no corriente con categorías separadas.

Para realizar esta consideración tiene que determinarse de acuerdo a su liquidez y que posea un valor que pueda ser medido confiablemente.

Los Activos se clasificarán como corriente, también llamado activo circulante o líquido, es el activo de una empresa que puede hacerse líquido (convertirse en dinero) en menos de doce meses, además podemos entender el activo corriente como todos aquellos recursos que son necesarios para realizar las actividades del día a día de la empresa.

La empresa Diagen Cía. Ltda., clasificara todos los demás activos como no corrientes.

##### Pasivo

Las cuentas para considerarse Pasivo se tomarán en cuenta la liquidación de la obligación actual, la misma que su monto de liquidación pueda ser cuantificable razonablemente.

Diagen Cía. Ltda. Considera los siguientes parámetros para la clasificación como Pasivo Corriente:


Las cuentas deben liquidarse en el transcurso del ciclo normal de sus operaciones en cuenta.

- Mantenerlo con el propósito de negociarlo

La empresa determina a los demás Pasivos como No Corrientes.

Medición de instrumentos financieros según NIIF para Pymes.

Elaborado por: Contador	Supervisado por: Gerente financiero	Fecha: Diciembre 2020
-------------------------	-------------------------------------	-----------------------

	<b>DIAGEN CIA, LTDA</b>  <b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES</b>	Departamento de Contabilidad
		Procedimiento: Políticas contables y notas explicativas
		Fecha: octubre 2020 Pág. 8/20

La empresa medirá los instrumentos financieros según la sección 11 de la NIIF para Pymes, instrumentos básicos

Activo

Política contable para la cuenta equivalentes de efectivo.

La empresa contabiliza y registra como equivalente de efectivo a las cantidades monetarias que poseen liquidez, que tienen como objetivo el pago de las obligaciones a corto plazo, específicamente los considerados como inversión, esta consideración estará tomada en cuenta cuando su conversión no sobrepase un periodo de tres meses.

Las categorías que se consideraron las siguientes cuentas:

- Caja
- Caja chica
- Bancos
- Los depósitos a un vencimiento de 90 días.
- Equivalentes de efectivo.

Medición Inicial

Diagen Cía. Ltda., contabilizará los registros en dólares para realizar su reconocimiento se


Tomará en cuenta que su vencimiento no sea mayor a 3 meses de la fecha de adquisición.

La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse la operación.

Medición posterior

Al terminar el periodo económico las cuentas de efectivo y su equivalente de efectivo tendrá el siguiente tratamiento.

Elaborado por: Contador	Supervisado por: Gerente financiero	Fecha: Diciembre 2020
-------------------------	-------------------------------------	-----------------------

	<b>DIAGEN CIA, LTDA</b>  <b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES</b>	Departamento de Contabilidad
		Procedimiento: Políticas contables y notas explicativas
		Fecha: octubre 2020 Pág. 9/20

Caja General Caja Chica, fondos rotativos y Bancos moneda nacional se mantendrán por el costo que cada una de las transacciones lo amerite, la moneda de curso legal se medirá posteriormente al valor nominal, en el caso de la moneda extranjera.

Al final de cada periodo Diagen Cía. Ltda. Informará lo siguiente, en caso de moneda extranjera:

Convertirá las partidas monetarias en moneda extranjera calculando a la tasa de cambio de cierre.

Diagen Cía. Ltda. Revelará en los Estados financieros o en sus notas, los saldos para cada categoría

Políticas contables para las Cuentas y Documentos por Cobrar.

Diagen Cía. Ltda. Guiado por la sección 11 de NIIF para PYMES aplicara como política contable.

Reconocimiento:

Para su reconocimiento como cuentas y documentos por cobrar Diagen Cía. Ltda. Cuando su importe pueda ser medido en confiabilidad y que genere a la empresa una especie de efectivo o su equivalente o que genere otro tipo de beneficios y se pueda representar en los Estados Financieros.

Medición Inicial

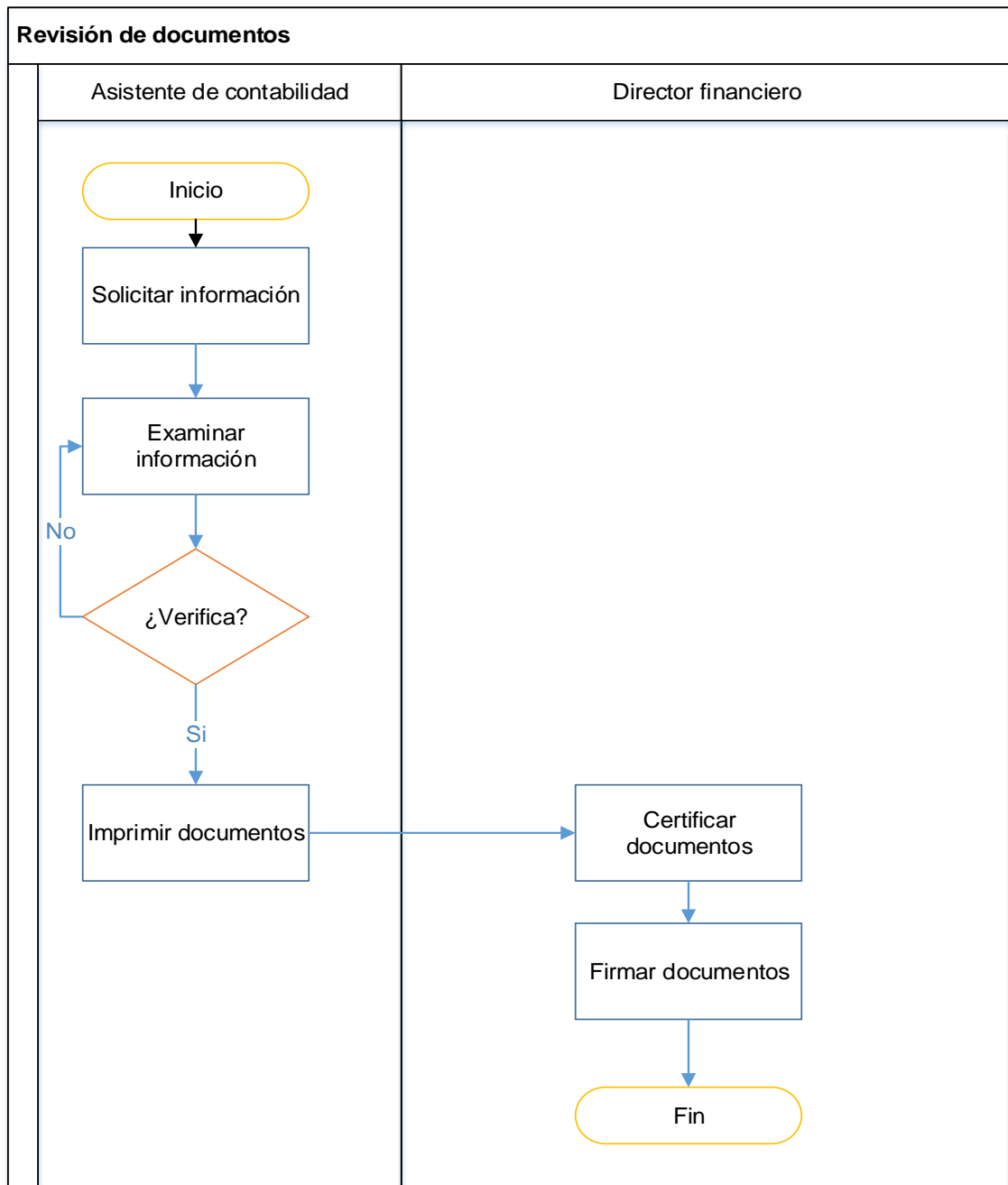
Diagen Cía. Ltda., tendrá la capacidad de la cuantificación de las cuentas por cobrar considerando el precio inicial de las transacciones que incluye los costos.


La empresa medirá esta partida al valor presente de los pagos futuros, descontando una tasa de interés.

Elaborado por: Contador	Supervisado por: Gerente financiero	Fecha: Diciembre 2020
-------------------------	-------------------------------------	-----------------------



### Flujograma de la revisión de documentos



	<b>DIAGEN CIA, LTDA</b>  <b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES</b>	Departamento de Contabilidad
		Procedimiento: Políticas contables y notas explicativas
		Fecha: octubre 2020 Pág. 11/20

Documentos Contables.

Objetivo

Los documentos de tipo contables servirán de apoyo a las transacciones que ha realizado la empresa y se utilizarán para calcular ingresos, gastos y patrimonio.

Política:

1. Todos los documentos deben estar llenos de acuerdo a la política de documentación de la empresa. Copias con respaldo
2. Organizar los documentos en carpetas y libros de contabilidad de una manera que tengan fácil acceso y ser justificado
3. Los documentos deben ser archivados de acuerdo a su clasificación:

Comprobantes externos

Comprobantes internos.

La documentación contable debe almacenarse para garantizar su integridad y autenticidad, evitando problemas con el Servicios de Rentas Internas.

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

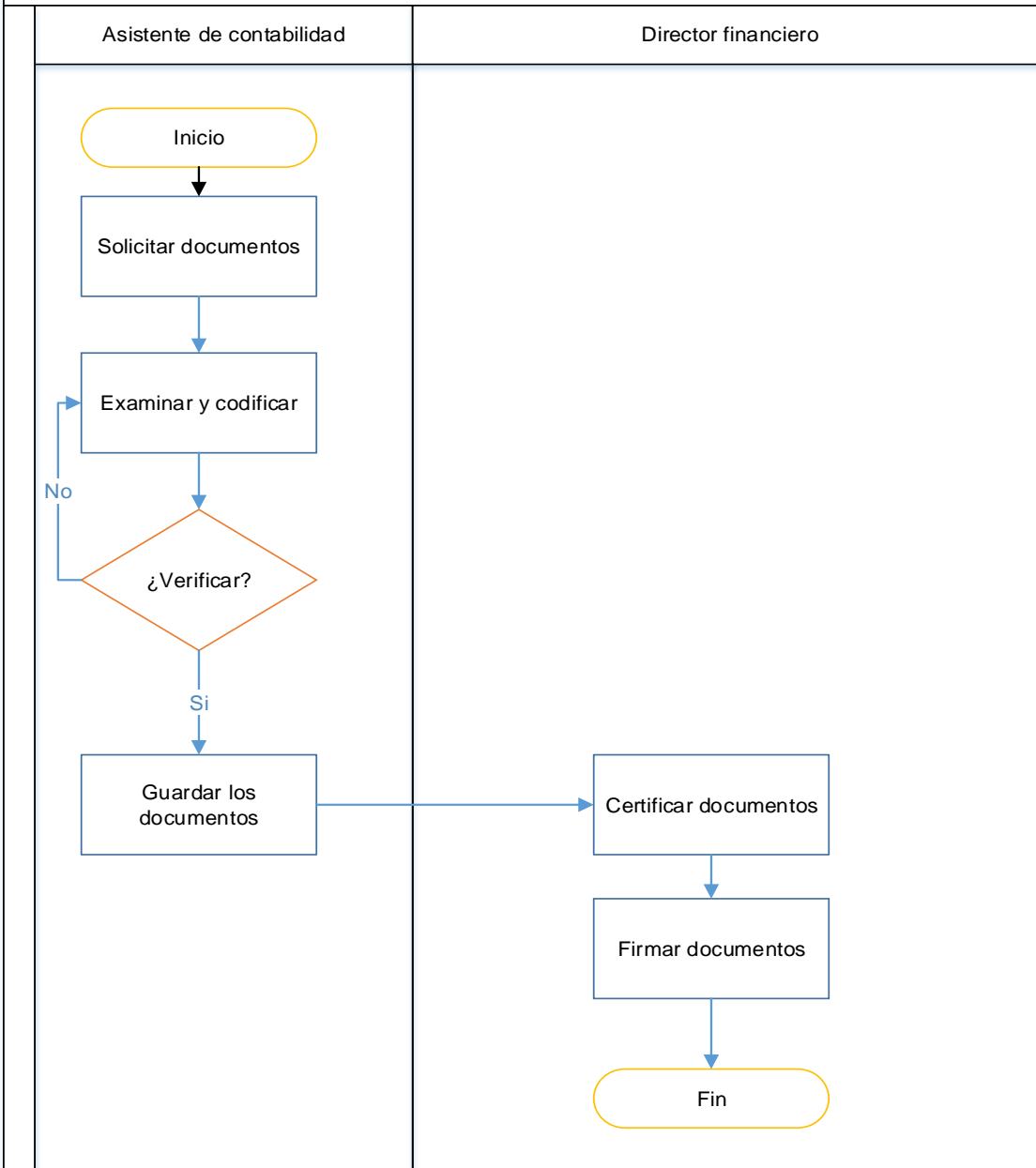
Todo documento contable debe tener un orden cronológico y correlativo


Flujograma de la revisión de documentos

Elaborado por: Contador	Supervisado por: Gerente financiero	Fecha: Diciembre 2020
-------------------------	-------------------------------------	-----------------------



**Revisión de documentos**



	<b>DIAGEN CIA, LTDA</b>  <b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES</b>	Departamento de Contabilidad
		Procedimiento: Políticas contables y notas explicativas
		Fecha: octubre 2020 Pág. 13/20

## Control contable

### Objetivo

El control contable permite que las actividades que se realice a diario tengan efectividad y optimización de tiempo y recursos en cuanto a la recaudación por la otorgación de créditos.

### Política:

1. El control contable se realizará cada 30 días.
2. La otorgación del crédito será previa revisión del buró de crédito del cliente.
3. La aprobación final será de la persona encargada de la empresa en lapso de 5 días hábiles.
4. Las estrategias de cobranza deben ser por canales tradicionales y digitales con al menos 5 días de anticipación.

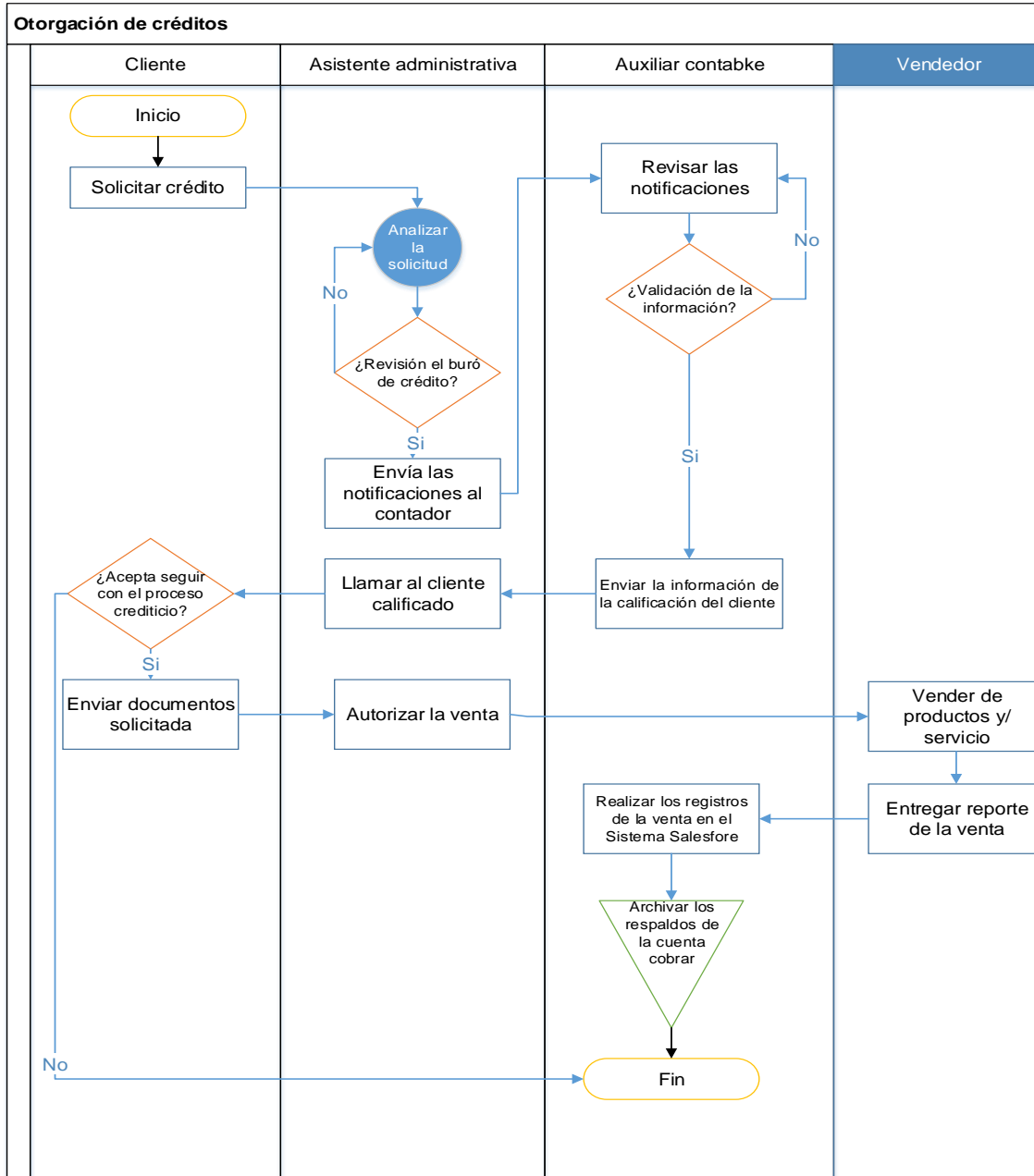
### Comprobantes internos

La asistente administrativa y el auxiliar contable son quienes harán la revisión de cada uno de los procedimientos previo al control contable de las actividades de la otorgación de crédito por los servicios ofertados por la empresa a los clientes.

Elaborado por: Contador	Supervisado por: Gerente financiero	Fecha: Diciembre 2020
-------------------------	-------------------------------------	-----------------------

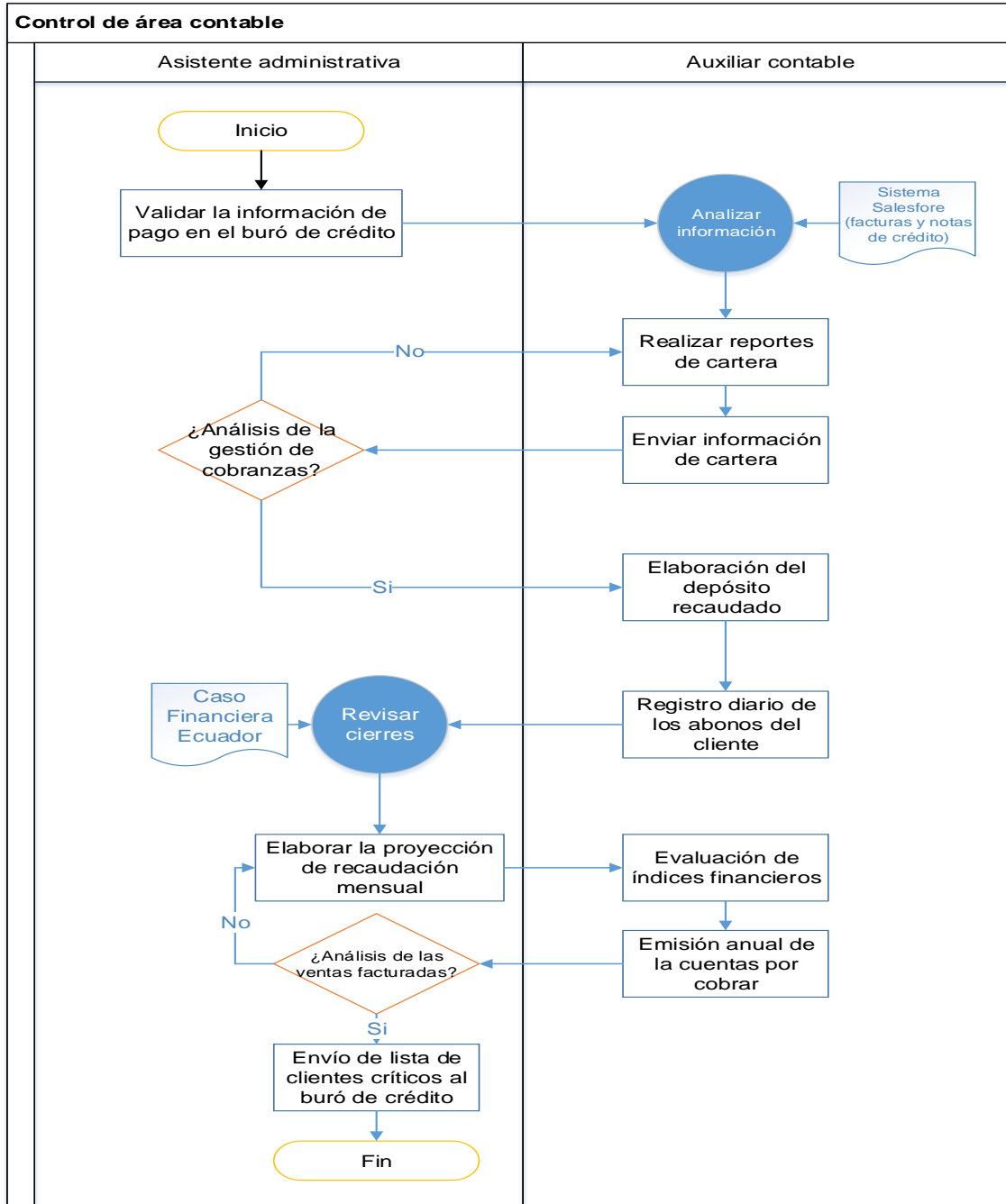


Otorgación de créditos



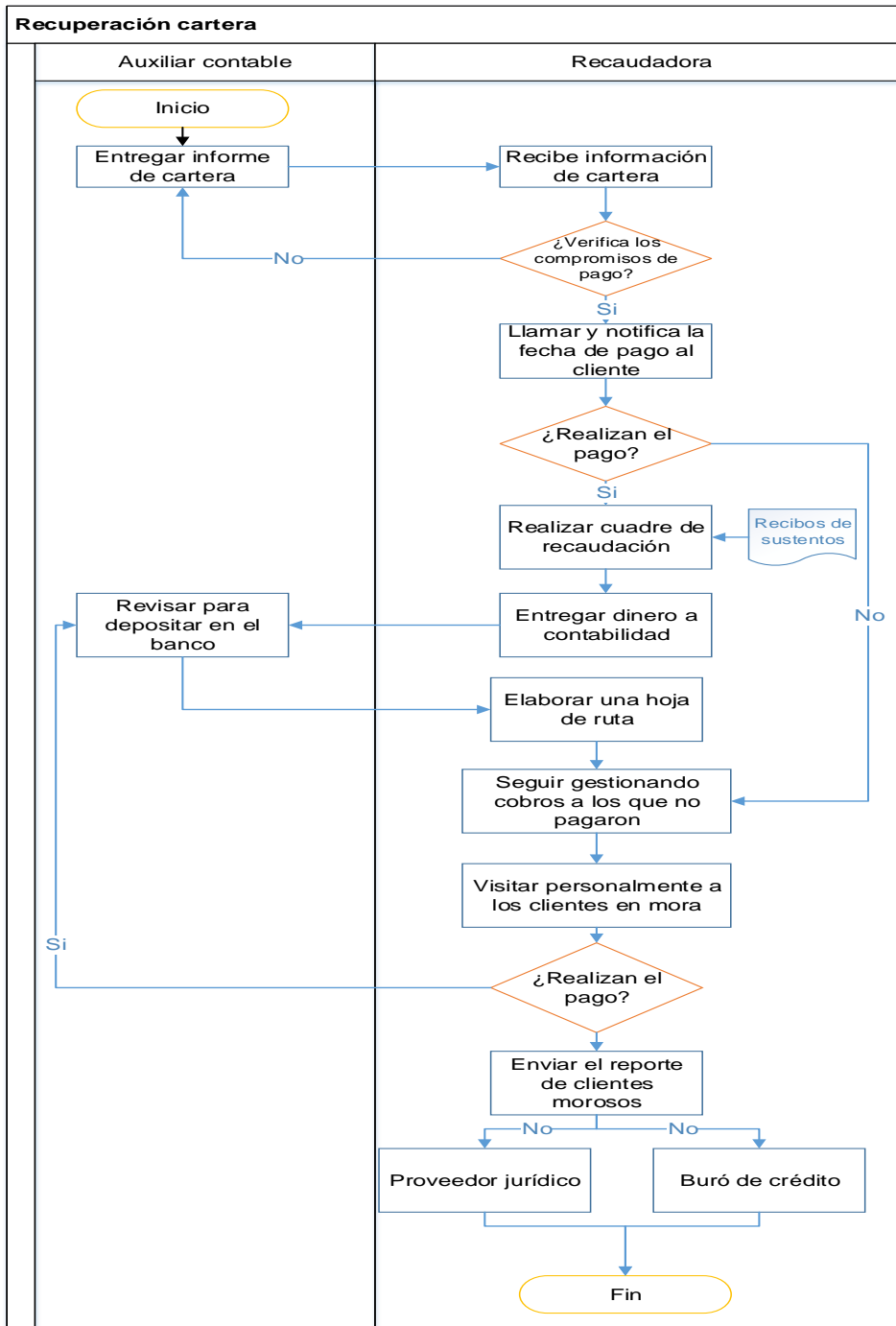



Control contable





### Recuperación de cartera de crédito



	<b>DIAGEN CIA, LTDA</b>  <b>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES</b>	Departamento de Contabilidad
		Procedimiento: Políticas contables y notas explicativas
		Fecha: octubre 2020 Pág. 17/20

### Indicadores de gestión

La utilización de los indicadores de gestión son claves para medir el cumplimiento de los procesos:

- Control de documentos

$(\text{Número de documentos contables analizados} / \text{Total de documentos}) * 100$

- Control de la información

$(\text{Número de reportes emitidos} / \text{Total de reportes recibidos}) * 100$

- Cobranzas

$(\text{Plazo medio de cobranzas} / \text{Total días de cobranza}) * 100$

- Deuda vencida

$(\text{Monto de deuda vencida} / \text{total deuda}) * 100$

Los indicadores que se pudo calculas con la información contable fueron:

- Razón corriente

$\text{Activos corrientes} / \text{pasivos corrientes}$

$\text{Margen de rentabilidad}$

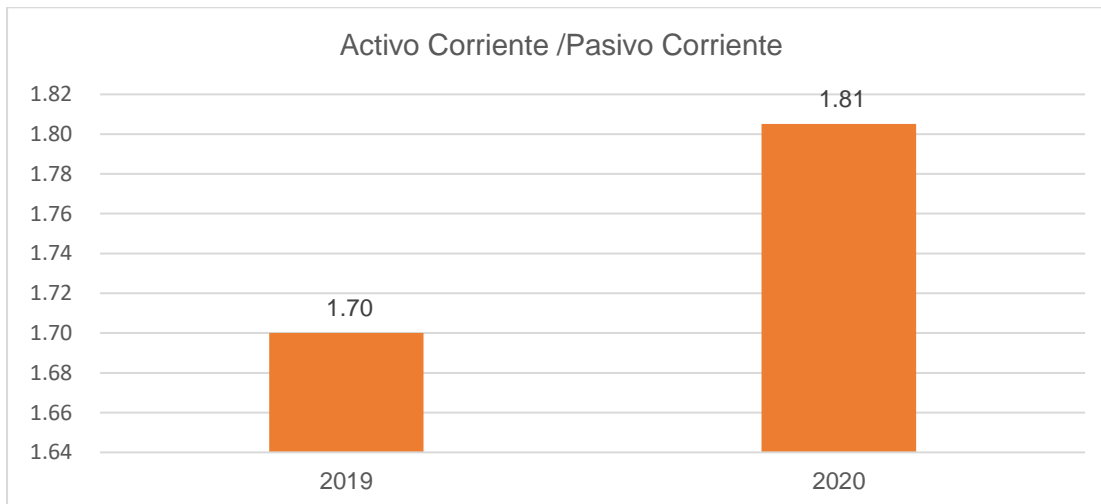
$\text{Utilidad neta} / \text{ventas}$

Elaborado por: Contador	Supervisado por: Gerente financiero	Fecha: Diciembre 2020
-------------------------	-------------------------------------	-----------------------



Para el fortalecimiento de la investigación se incorpora el costo del manual de políticas contables en la empresa y su efecto en la rentabilidad y gestión empresarial. Para el mismo se utilizó los estados financieros del año 2019 y 2020.

Figura 17 Liquidez de la empresa

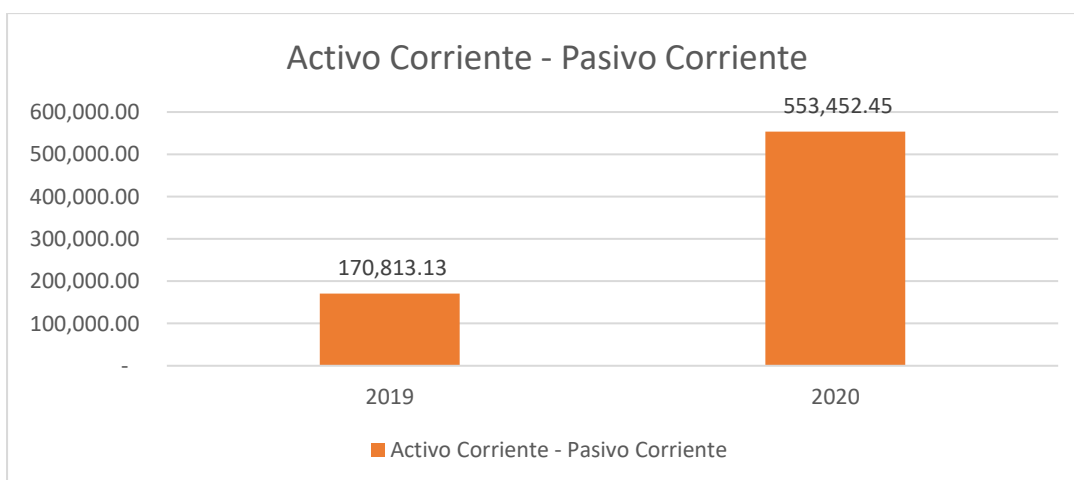


Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

En el año 2019 la empresa contaba con 1,70 para cumplir con sus obligaciones en el corto plazo por cada dólar que debía. Y en el 2020 tenía un excedente de 0,81 centavos una vez cubierto su obligación.

Otro de los indicadores que se consideró para el análisis fue el capital de trabajo que está dado por los activos corrientes menos pasivos corrientes.

Figura 18 Capital de trabajo

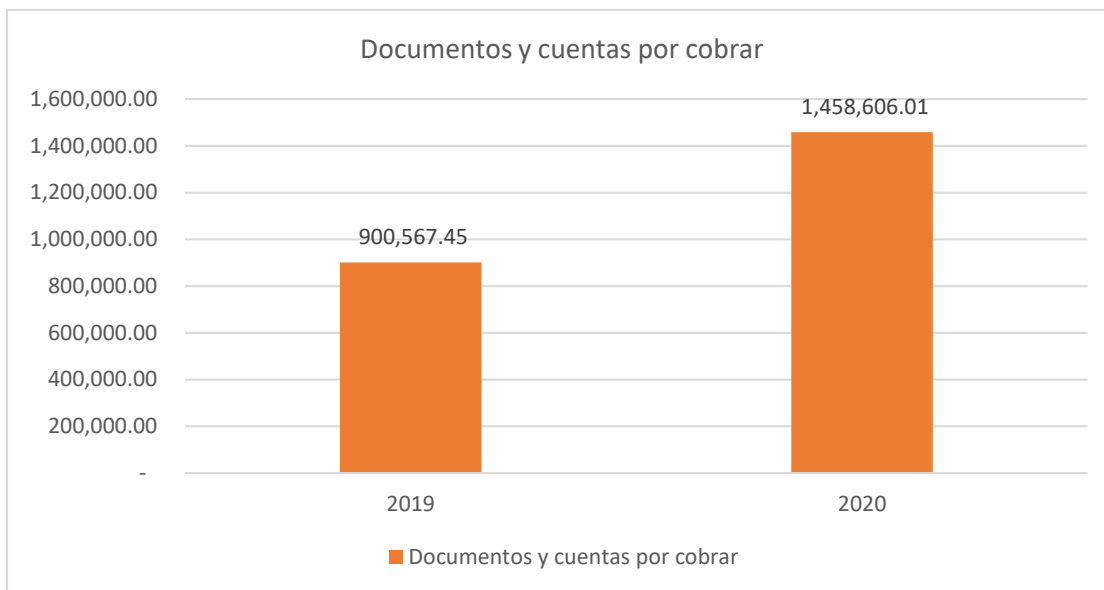


Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

De acuerdo a los resultados obtenidos en el 2020 el capital de trabajo se incrementó de \$170.813,13 a \$553,542,45; esto refleja un capital de trabajo positivo lo que permite cumplir sus obligaciones en corto plazo sin requerir a fuentes de financiamiento externo.

Otro de los indicadores que se consideró son los documentos y cuentas por cobrar.

Figura 19 Cuentas por cobrar



Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

Si bien la empresa ha incrementado el capital de trabajo, pero también los documentos y cuentas por cobrar pasaron de \$900.567,45 a \$1.458.605,01. El reto de la empresa es disminuir este indicador, y para aquello se presentó la prepueta para los próximos cinco años.

Propuesta de los resultados con la implementación del manual de las políticas contables en la empresa.

Tabla 17. Presupuesto de mejora de las políticas contables

<b>Detalle</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Gastos por mejora de manual de políticas contables	<b>2.450,00</b>	<b>2.474,50</b>	<b>2.499,25</b>	<b>2.524,24</b>	<b>2.549,48</b>
Planificación	700,00				
Elaboración	1.000,00				
Comunicación	500,00				
Seguimiento	250,00				

Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

Las fases de la guía de políticas contables propuesta están por la planificación donde se realiza un diagnóstico de las áreas que se relaciona con la problemática; la elaboración del manual que implica, los procedimientos, políticas, flujogramas; la comunicación se fundamenta en el empoderamiento de los clientes internos y externos para que se cumpla con las políticas; y, por último, es la fase de seguimiento que implica la aplicación de indicadores. Para las proyecciones se ha considerado una tasa de inflación del 1%. A continuación, se presentan los estados de resultados proyectados.

Tabla 18. Estado de Resultados proyectado

NOMBRE CUENTA	2021	2022	2023	2024	2025
INGRESOS	-1.149.133,66	-1.160.625,00	-1.172.231,25	-1.183.953,56	-1.195.793,10
Ingresos de actividades ordinarias	-1.137.867,65	-1.149.246,32	-1.160.738,79	-1.172.346,17	-1.184.069,64
Prestación de servicios	-1.137.867,65	-1.149.246,32	-1.160.738,79	-1.172.346,17	-1.184.069,64
Prestación de servicios	-1.137.867,65	-1.149.246,32	-1.160.738,79	-1.172.346,17	-1.184.069,64
Ventas servicios 0%					
COSTOS y GASTOS	644.102,09	650.543,11	657.048,54	663.619,03	670.255,22
Gastos	467.734,61	472.411,95	477.136,07	481.907,43	486.726,51
Gastos operativos	467.734,61	472.411,95	477.136,07	481.907,43	486.726,51
Gastos operativos	6.335,28	6.398,63	6.462,61	6.527,24	6.592,51
Gasto combustibles					
Gastos mejora de manual de políticas contables	<b>2.450,00</b>	<b>2.474,50</b>	<b>2.499,25</b>	<b>2.524,24</b>	<b>2.549,48</b>
Sueldos y demás remuneraciones	129.388,08	130.681,96	131.988,78	133.308,67	134.641,75
Sueldos					
Horas extras					
Comisiones y bonificaciones sin declarar iess					
Comisiones y bonificaciones a portables					
Peritaje					
Aportes seguridad social	4.217,28	4.259,45	4.302,04	4.345,06	4.388,51
Aporte patronal					
Beneficios sociales e indemnizaciones	40.309,29	40.712,38	41.119,51	41.530,70	41.946,01
Décimo tercero					
Décimo cuarto					
Indem. Despido intempestivo					

---

Vacaciones					
Gastos planes de beneficios empleados	681,75	688,57	695,45	702,41	709,43
Desahucio					
Otros gastos de personal	1.836,39	1.854,76	1.873,30	1.892,04	1.910,96
Alimentación					
Hon. Com. Dietas per. Natu.	5.088,61	5.139,50	5.190,89	5.242,80	5.295,23
Honorarios profesionales					
Mantenimiento y reparaciones	3.470,63	3.505,34	3.540,39	3.575,80	3.611,55
Mant. Edificios					
Mant. Equipo laboratorio					
Arrendamiento operativo	9.742,06	9.839,48	9.937,87	10.037,25	10.137,62
Arrendamiento ofic. GYE					
Suministros y materiales	250.306,14	252.809,20	255.337,29	257.890,66	260.469,57
Suministros de oficina					
Suministros de limpieza					
Cafetería					
Suministros de laboratorio					
Alquiler bienes y servicios					
Correspondencia					
Muebles equipos y otros	5.097,87	5.148,85	5.200,34	5.252,34	5.304,87
Muebles					
Equipos					
Gastos de gestión	6.326,54	6.389,80	6.453,70	6.518,24	6.583,42
Gastos gestión socios					
Gastos gestión clientes					
Otros gastos gestión					
Gastos hospedaje	2.313,62	2.336,75	2.360,12	2.383,72	2.407,56
Gastos hospedaje					

---

---

Gastos de Viaje					
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	1.245,09	1.257,54	1.270,11	1.282,81	1.295,64
Servicio telefonía fija					
Servicio internet					
Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	571,83	577,55	583,33	589,16	595,05
Certificaciones notaria					
Participación utilidades	804,15	812,19	820,32	828,52	836,80
Participación utilidades empleados					
Gastos administrativos	166.444,96	168.109,41	169.790,50	171.488,41	173.203,29
Sueldos y demás remuneraciones	39.512,14	39.907,26	40.306,33	40.709,40	41.116,49
Sueldos					
Horas extras					
Comisiones y bonificaciones a portables					
Aportes seguridad social	26.784,83	27.052,67	27.323,20	27.596,43	27.872,40
Aporte patronal					
Fondos de reserva					
Intereses por mora					
Beneficios sociales e indemnizaciones	5.489,79	5.544,69	5.600,14	5.656,14	5.712,70
Liquidación					
Hon. Com. Dietas per. Natu.	6.597,73	6.663,71	6.730,35	6.797,65	6.865,63
Honorarios profesionales					
Alimentación					
Mantenimiento y reparaciones	3.658,41	3.695,00	3.731,95	3.769,27	3.806,96
Mant. Edificios					
Mant. Muebles y enseres					

---

---

Mant. Equipo de oficina					
Suministros y materiales	5.439,77	5.494,17	5.549,11	5.604,60	5.660,65
Suministros de oficina					
Suministros de limpieza					
Cafetería					
Gastos de gestión	27.743,60	28.021,04	28.301,25	28.584,26	28.870,10
Otros gastos gestión					
Gastos de viaje	2,87	2,90	2,93	2,96	2,98
Gastos de Viaje					
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	472,27	476,99	481,76	486,58	491,44
Servicio telefonía fija					
Servicio internet					
Imp. Contr. Y otros	50.743,55	51.250,99	51.763,50	52.281,13	52.803,94
Afil cámara comercio					
Iba que se carga al costo o gasto					
<b>Gastos financieros</b>	312,63	315,75	318,91	322,10	325,32
Comisiones bancarias	312,63	315,75	318,91	322,10	325,32
Comisiones bancarias	312,63	315,75	318,91	322,10	325,32
Comisiones bancarias					
Servicio de importación	9.174,72	9.266,47	9.359,13	9.452,72	9.547,25
Servicio courier	9.174,72	9.266,47	9.359,13	9.452,72	9.547,25
Servicio courier	9.174,72	9.266,47	9.359,13	9.452,72	9.547,25
Gasto no deducible					
Bonos					
Tarjeta de crédito					
Asesoría y almacenaje					
Servicios médicos prestados	435,18	439,53	443,93	448,37	452,85
Servicios médicos prestados	435,18	439,53	443,93	448,37	452,85

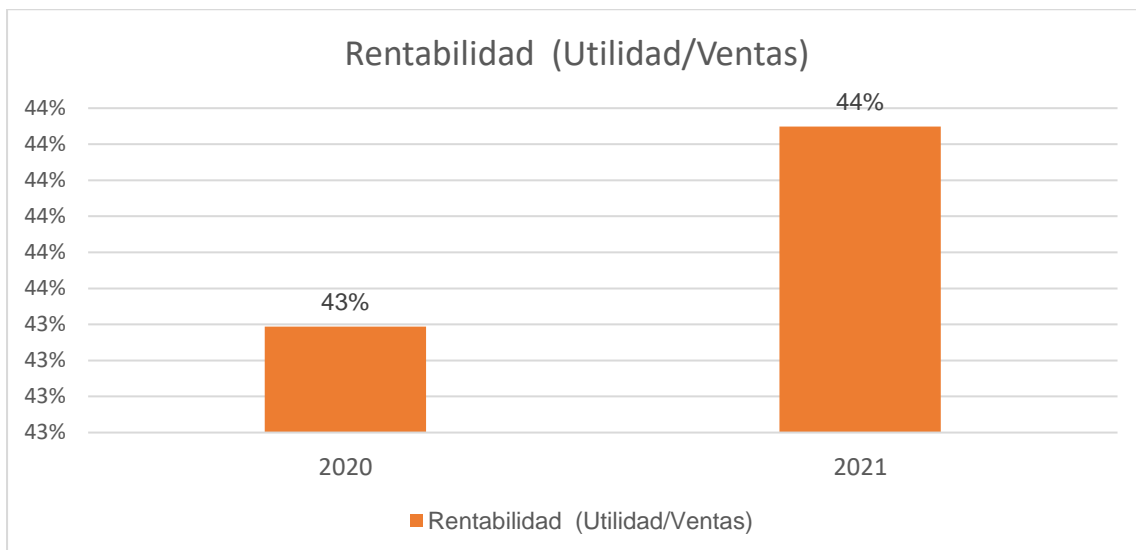
---

Servicios médicos prestados	435,18	439,53	443,93	448,37	452,85
Servicios médicos prestados 0%	<b>-1.149.133,66</b>	<b>-1.160.625,00</b>	<b>-1.172.231,25</b>	<b>-1.183.953,56</b>	<b>-1.195.793,10</b>
	644.102,09	650.543,11	657.048,54	663.619,03	670.255,22
	<b>-505.031,57</b>	<b>-510.081,89</b>	<b>-515.182,71</b>	<b>-520.334,54</b>	<b>-525.537,88</b>

Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

Con la proyección del estado de resultados se tiene los siguientes indicadores de gestión. Un indicador clave para la determinación es el margen de rentabilidad que se da (utilidad neta/Ventas).

Figura 20 Margen de utilidad



Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

Con la propuesta se incrementaría en margen de rentabilidad de 43% al 44%. Las mejoras como la implementación del manual de políticas contables deben verse reflejado en la rentabilidad. Es decir, de cada dólar vendido se alcanzará 44 centavos, con un incremento de 1 centavo con la propuesta de la investigación.

También se verá reflejado en el Estado de Situación Financiera de la empresa al incrementar el efectivo por la reducción de las cuentas por cobrar que en los últimos se venía incrementando.



Tabla 19. Estado de Situación Financiera proyectado

Nombre cuenta	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Activo</b>	<b>1.313.619,36</b>	<b>1.253.191,58</b>	<b>1.193.266,12</b>	<b>1.133.819,06</b>	<b>1.074.826,67</b>
<b>Activo corriente</b>	1.207.226,61	1.174.113,17	1.141.486,96	1.109.334,72	1.077.643,37
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>- 258.841,64</b>	<b>- 263.988,67</b>	<b>- 269.238,34</b>	<b>- 274.592,70</b>	<b>- 280.053,85</b>
<b>Caja</b>	- 2.980,38	- 3.010,18	- 3.040,28	- 3.070,69	- 3.101,39
Caja general	-	-	-	-	-
Caja chica Quito	-	-	-	-	-
Caja chica Guayaquil	-	-	-	-	-
<b>Bancos</b>	- 255.861,26	- 260.978,48	- 266.198,05	- 271.522,01	- 276.952,45
Banco pichincha ahor. 4074212800	-	-	-	-	-
Banco pichincha cte. 3010878904	-	-	-	-	-
Bco pichincha cta: 3279993100	-	-	-	-	-
Banco Internacional ahorros cta. 410756664	-	-	-	-	-
<b>Activos financieros</b>	<b>1.429.317,66</b>	<b>1.400.616,23</b>	<b>1.372.489,99</b>	<b>1.344.927,40</b>	<b>1.317.917,20</b>
<b>Dctos. Y ctas. Por cobrar clientes no relac.</b>	1.366.746,19	1.339.411,27	1.312.623,04	1.286.370,58	1.260.643,17
Clientes locales no relac.	-	-	-	-	-
Depósitos no identificados	-	-	-	-	-
<b>Dctos. Y ctas. Por cobrar clientes relac.</b>	73.882,63	72.404,98	70.956,88	69.537,74	68.146,99
Clientes locales relac.	-	-	-	-	-
<b>Otras ctas. Por cobrar relacionadas</b>	196,00	192,08	188,24	184,47	180,78
Dra. Dora Sánchez	-	-	-	-	-
<b>Cuentas por cobrar empleados</b>	- 11.507,17	- 11.392,09	- 11.278,17	- 11.165,39	- 11.053,74
Anticipo sueldos	-	-	-	-	-
Préstamos empleados	-	-	-	-	-
Otros descuentos	-	-	-	-	-
<b>Activos por impuestos corrientes</b>	36.750,59	37.485,60	38.235,31	39.000,02	39.780,02

<b>Cred. Tribut. Favor empresa renta</b>	36.750,59	37.485,60	38.235,31	39.000,02	39.780,02
2% Otras retenciones aplicables	-	-	-	-	-
<b>Activo no corriente</b>	<b>106.392,75</b>	<b>79.078,41</b>	<b>51.779,16</b>	<b>24.484,33</b>	<b>- 2.816,71</b>
Propiedad planta y equipo	106.392,75	79.078,41	51.779,16	24.484,33	- 2.816,71
<b>Muebles y enseres</b>	<b>91.574,97</b>	<b>90.659,22</b>	<b>89.752,63</b>	<b>88.855,10</b>	<b>87.966,55</b>
Muebles y enseres	-	-	-	-	-
Equipo laboratorio	631.677,61	619.044,06	606.663,18	594.529,91	582.639,32
Equipo laboratorio	-	-	-	-	-
<b>Equipos computación</b>	<b>35.696,09</b>	<b>34.982,17</b>	<b>34.282,52</b>	<b>33.596,87</b>	<b>32.924,94</b>
Equipo computación	-	-	-	-	-
<b>Deprec. Acum. Ppe. Costo hist.</b>	<b>- 645.695,91</b>	<b>- 658.609,83</b>	<b>- 671.782,03</b>	<b>- 685.217,67</b>	<b>- 698.922,02</b>
Dep. Acum. Muebles y ens. Costo hist.	-	-	-	-	-
Dep. Acum. Equipo lab. Costo hist.	-	-	-	-	-
Dep. Acum. Equipo comp. Costo hist.	-	-	-	-	-
<b>Activos financieros no corrientes</b>	<b>- 6.860,00</b>	<b>- 6.997,20</b>	<b>- 7.137,14</b>	<b>- 7.279,89</b>	<b>- 7.425,48</b>
Ctas. Dctos cobrar	- 6.860,00	- 6.997,20	- 7.137,14	- 7.279,89	- 7.425,48
Clientes no relacionados	-	-	-	-	-
<b>Pasivo</b>	<b>- 602.737,26</b>	<b>- 533.142,14</b>	<b>- 463.916,51</b>	<b>- 395.034,28</b>	<b>- 326.469,55</b>
<i>Pasivo corriente</i>	<i>- 602.737,26</i>	<i>- 533.142,14</i>	<i>- 463.916,51</i>	<i>- 395.034,28</i>	<i>- 326.469,55</i>
<b>Ctas. Y dctos. Por pagar</b>	<b>- 543.585,99</b>	<b>- 473.074,68</b>	<b>- 402.917,20</b>	<b>- 333.087,17</b>	<b>- 263.558,41</b>
<b>Ctas. Y dctos. Por pagar locales</b>	<b>- 543.585,99</b>	<b>- 473.074,68</b>	<b>- 402.917,20</b>	<b>- 333.087,17</b>	<b>- 263.558,41</b>
Proveedores	-	-	-	-	-
Dra. Dora Sánchez	-	-	-	-	-
Liquidación por pagar	-	-	-	-	-
Peritaje por pagar	-	-	-	-	-
Indem. Despido intempestivo	-	-	-	-	-
Indem. Desahucio	-	-	-	-	-
<b>Otras obligaciones corrientes</b>	<b>- 59.151,26</b>	<b>- 60.067,46</b>	<b>- 60.999,32</b>	<b>- 61.947,11</b>	<b>- 62.911,14</b>

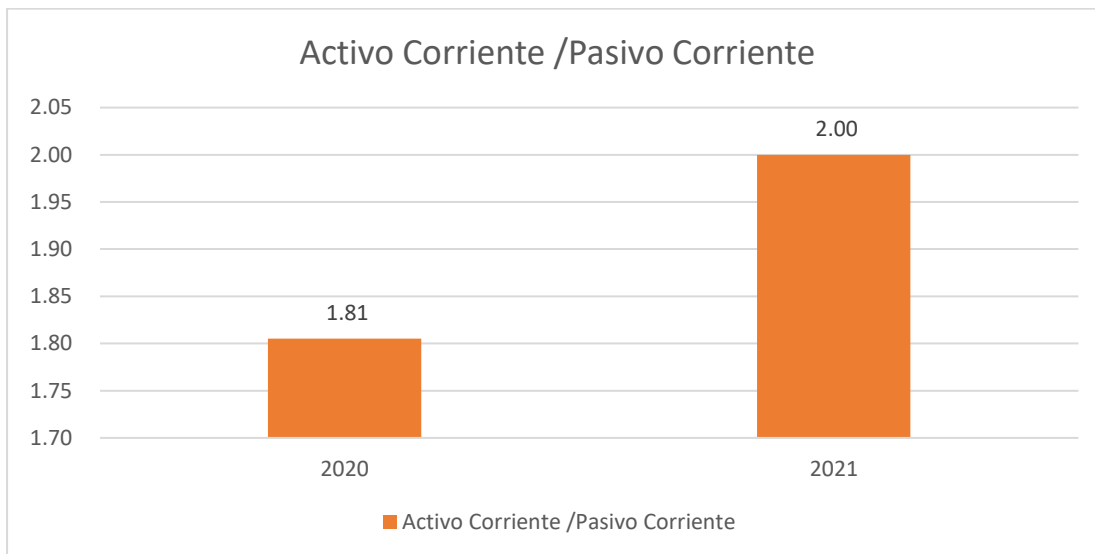
<b>Administración tributaria</b>	-	26.682,73	-	26.949,55	-	27.219,05	-	27.491,24	-	27.766,15
10% Honorarios profesionales	-		-		-		-		-	
8% Predomina el intelecto	-		-		-		-		-	
1% Tranf.bienes muebles	-		-		-		-		-	
2% Otras retenciones	-		-		-		-		-	
8% arrendamiento inmuebles	-		-		-		-		-	
8% Otras retenciones	-		-		-		-		-	
30% retención iva	-		-		-		-		-	
70% retención iva	-		-		-		-		-	
100% retención iva	-		-		-		-		-	
2.75 % retenciones	-		-		-		-		-	
Retenciones 1.75%	-		-		-		-		-	
less	-	1.761,81	-	1.797,04	-	1.832,98	-	1.869,64	-	1.907,03
Aporte personal	-		-		-		-		-	
Aporte patronal	-		-		-		-		-	
Fondos de reserva	-		-		-		-		-	
Beneficios de ley a empleados	-	22.659,21	-	23.112,39	-	23.574,64	-	24.046,13	-	24.527,06
Sueldos por pagar	-		-		-		-		-	
Décimo tercer sueldo	-		-		-		-		-	
Décimo cuarto sueldo	-		-		-		-		-	
Vacaciones	-		-		-		-		-	
Partic. Util. Trabajadores	-	7.782,32	-	7.937,97	-	8.096,73	-	8.258,67	-	8.423,84
Partic. Util. Trabajadores	-		-		-		-		-	
<b>Anticipos de clientes</b>	-	265,20	-	270,50	-	275,91	-	281,43	-	287,06
<b>Anticipo de clientes</b>	-	265,20	-	270,50	-	275,91	-	281,43	-	287,06
Anticipo de Clientes	-		-		-		-		-	
Patrimonio neto	-	<b>710.882,11</b>	-	<b>720.049,44</b>	-	<b>729.349,61</b>	-	<b>738.784,77</b>	-	<b>748.357,12</b>
<b>Patrimonio neto</b>	-	408,00	-	416,16	-	424,48	-	432,97	-	441,63

Capital suscrito o asignado	-	400,00	-	400,00	-	400,00	-	400,00	-	400,00
Capital suscrito o asignado	-	400,00	-	400,00	-	400,00	-	400,00	-	400,00
Capital suscrito o asignado	-		-		-		-		-	
<b>Reservas</b>	-	5.464,71	-	5.574,01	-	5.685,49	-	5.799,20	-	5.915,18
Reserva legal	-	5.464,71	-	5.574,01	-	5.685,49	-	5.799,20	-	5.915,18
Reserva legal	-	5.464,71	-	5.574,01	-	5.685,49	-	5.799,20	-	5.915,18
Reserva legal	-		-		-		-		-	
<b>Resultados acumulados</b>	-	<b>199.977,82</b>	-	<b>203.977,38</b>	-	<b>208.056,93</b>	-	<b>212.218,07</b>	-	<b>216.462,43</b>
Ganancias acumuladas	-	199.977,82	-	203.977,38	-	208.056,93	-	212.218,07	-	216.462,43
Ganancias acumuladas	-	199.977,82	-	203.977,38	-	208.056,93	-	212.218,07	-	216.462,43
Ganancias acumuladas	-		-		-		-		-	
<b>Resultados del ejercicio</b>	-	<b>505.031,57</b>	-	<b>510.081,89</b>	-	<b>515.182,71</b>	-	<b>520.334,54</b>	-	<b>525.537,88</b>
Ganancia neta del periodo	-	505.031,57	-	510.081,89	-	515.182,71	-	520.334,54	-	525.537,88
Ganancia neta del periodo	-	505.031,57	-	510.081,89	-	515.182,71	-	520.334,54	-	525.537,88
Ganancia neta del periodo	-		-		-		-		-	
		<b>1.313.619,36</b>		<b>1.253.191,58</b>		<b>1.193.266,12</b>		<b>1.133.819,06</b>		<b>1.074.826,67</b>
		<b>-1.313.619,36</b>		<b>-1.253.191,58</b>		<b>-1.193.266,12</b>		<b>-1.133.819,06</b>		<b>-1.074.826,67</b>

Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

Después de la presentación de los estados de resultados proyectados se evidencia un incremento en activo, previo la disminución de las cuentas por cobrar, que sería un indicador clave de la propuesta de una manual de políticas contables.

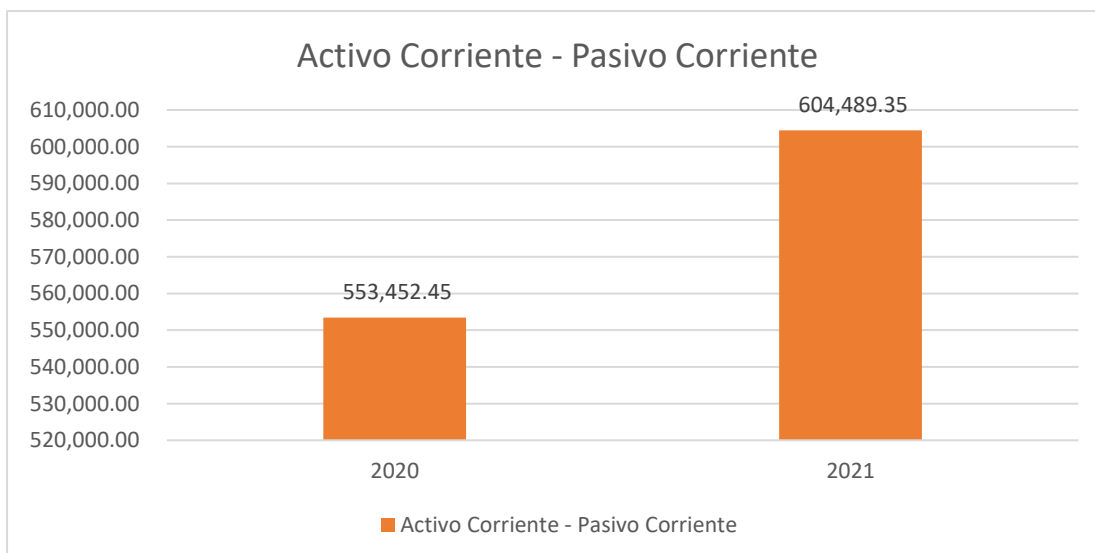
Figura 21 Liquidez de la empresa proyectada



Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

De acuerdo a los resultados, con la propuesta de un manual de políticas contables por cada dólar activos se pasará de 0,81 centavos a 1 dólar, para cubrir los gastos y pagos a los proveedores.

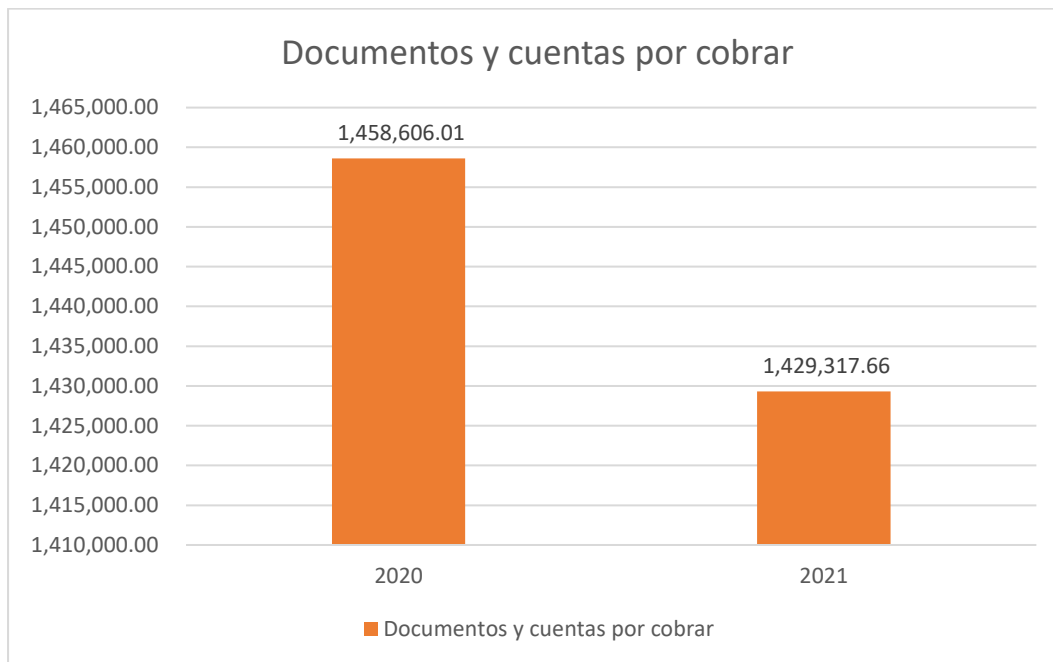
Figura 22 Capital de trabajo proyectado



Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

El capital de trabajo es otro de los indicadores claves para esta propuesta, donde pasará de \$553.452,45 a 604.489,35. El mismo permite cubrir los costos y gastos operativos, administrativos y comerciales en un periodo de 30 días sin ninguna dificultad.

Figura 23 Cuentas por cobrar proyectado



Elaborado por: Lennin Rogelio Castillo Egas

Y por último se determinó la reducción de las cuentas por cobrar que se ha convertido un cuello de botella para el fortalecimiento de contar con un capital de trabajo. Se estima para el 2021 una reducción a \$1.429.317,66 de 1.458.606,01. Esa variación significa una reducción del 2%.

## Conclusiones

1. Identificar la fundamentación teórica y conceptual relacionado el manual de políticas, las normas internacionales de información financiera para pymes la base legal y las investigaciones realizadas por otros autores que contribuyeron a la investigación lo que permitió establecer aspectos relevantes para sustentar la justificación para el desarrollo de la propuesta y cumplimiento con los organismos de control y la aplicación de la normativa técnica internacional.
2. Caracterizar la empresa estableciendo aspecto relacionados con el direccionamiento estratégico y profundizando en el diagnostico de la situación actual del área contable a través de instrumentos como la encuesta, lo que permitió detectar las debilidades como: la carencia de un manual de políticas, el desconocimiento del personal contable en la aplicación de la normativa internacional, la falta de un manual de funciones y procedimientos en el área, lo que generaba pérdida de recursos, incumplimiento con los objetivos organizacionales y atrasos en la presentación de los estados financieros ante los organismos de control.
3. En base a lo diagnosticado se elaboró la propuesta considerando cada una de las debilidades encontradas en el área contable. El uso del manual de políticas, el establecimiento de los procedimientos del área mediante los flujogramas y el manual de funciones proporcionará lineamientos que guíe al personal contable y se optimizará los recursos económicos, humanos y tecnológicos.

## **Recomendaciones**

1. Se recomienda implementar el presente trabajo y que se dé fiel cumplimiento de la aplicación del mismo, por lo que el responsable del área deberá supervisar y controlar que las actividades se realicen de acuerdo a lo señalado en el presente manual.
2. La metodología de la propuesta es relevante para la aplicación del presente manual ya que debe actualizarse y monitorearse con cierta frecuencia debido a los cambios que se suscitan en el entorno y al giro del negocio.
3. La alta dirección debe comprometerse con la gestión de la aplicación de la propuesta, esto implica la salida de recursos que se canalizaran a la capacitación del personal, el seguimiento y monitoreo de las herramientas administrativas sugeridas. Como resultado de la implementación se obtendrán beneficios económicos los mismos que se plasmaron en las proyecciones.



## Referencias bibliográficas

- Álvarez, M. (2006). *Manuales para elaborar manuales de procedimientos y políticas*. México: Panorama Editorial.
- American Institute of Certified Public Accountants. (2008). *Audit Sampling*. New York .
- Andrade Peñafiel, J. I., & López Poveda, J. E. (2015). *Guía para la contabilización de los instrumentos financieros*. Recuperado el 6 de marzo de 2021, de Universidad Católica Santiago de Guayaquil: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/4708>
- Ansoff, I. (1976). *La estrategia de la empresa*. Navarra: Universidad de Navarra. Recuperado el 3 de diciembre de 2020, de <https://www.mejoracompetitiva.es/2012/06/resucitando-a-igor-ansoff-tres-claves-para-decidir-como-innovar/>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación*. Bogotá : Pearson .
- Blandez, M. (2014). *Proceso Administrativo*. México: Universidad del Tercer Milenio.
- Bojórquez, M., & Pérez, A. (2013). La Planeación estratégica: un pilar de la gestión empresarial. *El buzón de Pacioli*, 13(81), 4 -19. Recuperado el 13 de marzo de 2021, de <https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/81/Pacioli-81.pdf>
- Burgos Alarcón, H. (2007). Normas Internacionales de Contabilidad. *Panorama*, 1(3), 65-70. Recuperado el 14 de marzo de 2021, de <https://journal.poligran.edu.co/index.php/panorama/article/view/267>
- Cartagena, R. E., & Franco, M. F. (2017). *Diseño de políticas contables bajo NIIF para Pymes en Rotmplas S.A.* Recuperado el 24 de marzo de 2021, de Universidad de Guayaquil: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/17672>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (Julio de 2009). *Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades*. Recuperado el 19 de marzo de 2021, de NicNiif: <https://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html>
- Del Rio Vásquez, J. L. (2017). Gestión organizacional en entornos complejos por parte de las Mipymes del sector servicios de la ciudad de Sincelejo. *Tendencias*, 18(2), 45-57. Recuperado el 11 de marzo de 2021, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6231290>

- Diagen. Diagnóstico e identificación Genética Cia. Ltda. (2020). *Estructura Organizacional*. Quito: Diagen.
- Ecuador, Congreso Nacional. (5 de noviembre de 1999). *Ley de Compañías*. Recuperado el 21 de marzo de 2021, de Registro Oficial No. 312: <https://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318/LEY+DE+COMPAÑIAS+act.+Mayo+20+2014.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318>
- Ecuador, Congreso Nacional. (12 de agosto de 2004). *Ley del Registro Único de Contribuyentes*. Recuperado el 22 de marzo de 2021, de Registro Oficial Suplemento No. 398: <https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-10/ley%20del%20ruc.pdf>
- Ecuador, Congreso Nacional. (16 de diciembre de 2005). *Código de Trabajo*. Recuperado el 23 de marzo de 2021, de Registro Oficial Suplemento No. 167: <https://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/Código-de-Tabajo-PDF.pdf>
- Ecuador, Congreso Nacional. (14 de junio de 2005). *Código Tributario*. Recuperado el 19 de marzo de 2021, de Registro Oficial Suplemento No. 38: <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>
- Ecuador, Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (27 de enero de 2011). *Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01*. Recuperado el 5 de marzo de 2021, de Registro Oficial No. 372: <https://www.oficial.ec/resolucion-scqicicpaifrs1101-disponese-que-efectos-registro-preparacion-estados-financieros-esta>
- Ecuador, Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2020). *Información General de la Compañía: Diagen. Diagnóstico e identificación Genética Cia. Ltda.* Recuperado el 10 de Junio de 2020, de [https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portaldeinformacion/consulta\\_cia\\_menu.zul?expediente=93419&tipo=1](https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portaldeinformacion/consulta_cia_menu.zul?expediente=93419&tipo=1)
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: analisis de informe COSO I,II,III*. Bogotá: Ecoe.
- Fernández, J. L., & Casado, M. (2008). *Contabilidad Financiera para Directivos*. Madrid: Esic.

- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima: Instituto de Investigaciones en Accountability.
- Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (2010). *Material de formación sobre la NIIF para las PYMES*. Recuperado el 16 de marzo de 2021, de Nicniif: [https://niifvenezuela.files.wordpress.com/2016/06/10\\_polc3adticas-contables-estimaciones-y-errores\\_2013.pdf](https://niifvenezuela.files.wordpress.com/2016/06/10_polc3adticas-contables-estimaciones-y-errores_2013.pdf)
- Guachamin Campos , J. N. (2016). *Diseño de un manual de políticas contables y control interno en Miguel Guachamin Polanco Cía. Ltda.* Recuperado el 25 de marzo de 2021, de Pontificia Universidad Católica del Ecuador: <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/11562>
- Jiménez, M., Vargas, T., & Hidalgo, R. (7 de julio de 2020). *Diferencia entre un costo y un gasto*. Recuperado el 9 de marzo de 2021, de Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo: <https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/123456789/19626>
- Lusthaus, C., Carden, F., Adrien, M.-H., Anderson, G., & Montalván, G. P. (2002). *Evaluación organizacional: Marco para mejorar el desempeño*. Washington: Banco Interamericano de Desarrollo .
- Pellegrino , F. (2001). *Introduccion a la Contabilidad General*. Caracas: Universidad Católica Andrés Bello.
- Pereira, C. A. (2019). *Control interno en las empresas: su aplicación y efectividad*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Sociedad Española de Medicina Interna. (s.f.). *Salud y Enfermedad ¿Qué son?* Recuperado el 3 de marzo de 2021, de <https://www.fesemi.org/informacion-pacientes/hemeroteca-salud/enfermedades/salud-y-enfermedad-que-son>

## ANEXOS

### Anexo 1 Encuestas realizadas

En esta sección se presentó las encuestas realizadas al Contador de la empresa Diagen Cía. Ltda.

#### Entrevista No. 1 Contador

1. ¿Usted conoce las funciones y responsabilidades en la empresa?

En la actualidad me desempeño como contador externo y tengo la responsabilidad de supervisar las actividades contables, la misma que es supervisada por la Gerencia General.

2. ¿Usted conoce el nombre de su jefe inmediato?

Claro que sí, el nombre es Daniel Carvajal, Coordinador Contable

3. ¿Qué áreas le reportan a Ud.?

En mi calidad de Contador recibo reportes de los ayudantes de contabilidad.

4. ¿Cuál es su jefe inmediato para la entrega del reporte de las información y decisiones de la empresa?

Mis reportes son revisados por el Ing. Carvajal, la Sra. Dora Sánchez (Gerente) y el departamento legal de la empresa para su revisión y toma de decisiones.

5. ¿Ud. es la persona responsable en la toma de decisiones?

En el aspecto contable sí, yo soy el que asume la responsabilidad de la información emitida en los informes, para luego en reuniones tomar las decisiones pertinentes en la continuidad de la empresa.

6. ¿Cuál es el mecanismo para la toma de decisiones?

El mecanismo que se asume en el momento de la toma de decisiones es luego de haber emitido informes y estar revisados por la Gerencia y el departamento legal reunimos para sacar conclusiones y recomendaciones para la mejor marcha de la empresa.

7. ¿El área contable cuenta con una estructura organizacional?

El área contable de la empresa se halla estructurado por el Sr. Coordinador Financiero (asesor Financiero), mi persona como contador y dos ayudantes.

8. ¿Cuáles son los mecanismos y/o medio que utiliza para la comunicación con el equipo de trabajo?

Debido a la crisis sanitaria mundial resulta valioso la utilización de la tecnología como medio de comunicación a través de las múltiples plataformas Zoom, teams etc., pero generalmente se usaron la comunicación vía telefónica o mensajes por whatsapp.

9. ¿Qué funciones tiene asignado el personal de área contable, ¿cuál es la segregación que tienen?

En este caso las dos personas que nos ayudan en el departamento contable se les ha asignado lo siguiente: la una persona está encargada de lo que es facturación de nuestros clientes y la otra persona está encargada de reportar los pagos de IESS y pago a proveedores.

10. ¿Quién asume su cargo en caso de ausencia?

La persona encargada en caso de mi ausencia es el asesor Financiero Ing. Carvajal.

A continuación, se presenta las encuestas que se realizaron al contador, director financiero y sus respectivos asistentes.

Persona entrevista:

Contador (1)

Director financiero (1)

Asesor contable financiero (2)

Cuestionario de preguntas:

1. ¿El establecimiento de un Manual de Políticas Contables en la empresa servirá para obtener un control óptimo en el área contable?

Entrevistado No. 1

Dentro de los contextos analizados se hace muy valioso contar con un manual de políticas contables, debido a su importancia y relevancia ayudaría a mejorar los controles de los informes emitidos por los subordinados teniendo desde ese momento información sustentada en documentos.

#### Entrevistado No. 2

Durante mi experiencia en las empresas hemos obtenido mejores resultados con la aplicación de un manual siempre y cuando sean basados a la realidad empresarial con un control muy adecuado podemos saber qué tipo o como se están haciendo las operaciones contables.

#### Entrevistado No. 3

En la mayoría de entidades sean del sector público o privado se hace muy necesario la utilización de manuales debido a su gran utilidad evita estar con preguntas y talvez con la información pendiente por falta de aclaraciones o interpretaciones que se las puede realizar. Obteniendo transacciones reales y con facilidad para las personas que la ejecutan.

#### Entrevistado No. 4

Realmente es muy necesario e indispensable que todas las instituciones tanto del sector público y/o privado utilicen un manual de políticas contables para evitar la pérdida de tiempo en preguntas para la operatividad de las transacciones que deben realizar.

#### Análisis de resultados

Al haber concluido la entrevista en especial con la primera pregunta se puede determinar que es necesario la implementación del manual de políticas contables, debido a que toda transacción o proceso debe estar sustentado con documentos que sirvan de guías para la elaboración de decisiones por las autoridades de la empresa, optimizando la información y de la misma manera los informes obtenerlos al menor tiempo posible.

2. ¿Durante el ejercicio profesional Ud. ha trabajado con manuales de políticas contables?

#### Entrevistado No. 1

En todas las empresas que presté mis servicios, he trabajado con manuales de políticas contables, las mismas que han ayudado para que la información sea más real y tenga los lineamientos necesarios para la ejecución de todo el proceso contable. Por lo cual puedo recomendar que en la empresa Diagen Cía. Ltda. se instale para que sus procesos sean más ágiles

#### Entrevistado No. 2

Durante mi vida profesional he tenido en varias ocasiones trabajar con manuales de políticas contables de lo cual he podido hacer una gran determinación en comparar con las que no la tienen, las mismas que hacen un trabajo sin la sustentación que amerita en su trabajo, es por eso que ha cualquier entidad que voy solicito la instalación de este recurso, para optimizar el tiempo en la presentación de los informes.

#### Entrevistado No. 3

Si, en el lugar que he prestado mis servicios como asesor contable-Financiero se hace muy necesario e indispensable la utilización de estos manuales, los mismos que ayudan para que la información financiera que emiten sea validada con documentación necesaria, al considerarme como Asesor Contable y Financiero siempre sugiero que se instale o estructure un manual de políticas contables para tener informes más efectivos y eficientes.

#### Entrevistado No. 4

En los trabajos que he tenido si he laborado con manuales, los mismos que sirven de gran ayuda para todos los procedimientos que tengamos que hacer, recomendando también a todas las empresas y en especial a Diagen Cía. Ltda. su instalación para que sus procesos sean más efectivos, ya que al seguir un proceso los informes tendrán toda la sustentación necesaria.

#### Análisis de los resultados.

Luego de haber realizado esta pregunta llego a la conclusión de que todos los investigados han trabajado con manuales de políticas contables y que han sido de gran utilidad para todos sus colaboradores, la misma que debe ser muy claro y actualizado para mejorar los procedimientos.

3. ¿Cree usted que es indispensable que las organizaciones tengan un manual de políticas contables?

#### Entrevistado No. 1

Si, considero que al contar con un manual nos ayuda a agilizar los procesos tanto en la fase operativa como en la toma de decisiones, evitando atrasos en la entrega de información contable y financiera.

Entrevistado No. 2

Sí, no hay dudas que al tener lineamientos que cumplir en las instituciones facilitaría el trabajo y podremos obtener informes financieros acordes a la necesidad de cada institución.

Entrevistado No. 3

Si, todas las instituciones tanto del sector público como el sector privado deben contar con un manual el mismo que debe ser muy dinámico y claro para evitar cometer errores y que la información que se emita sea lo más real posible con su debido documentos de respaldo.

Entrevistado No. 4

Si, en estos momentos que estamos atravesando por la pandemia se hace muy indispensable la instalación y promulgación de un manual en las empresas, la misma que servirá de gran ayuda para los procesos en miras a que todavía no estamos reintegrados totalmente a las empresas, ayudándonos a agilizar el proceso contable y sustentarlos con todos los documentos posibles.

Análisis del resultado

Al ser entrevistados todos los profesionales del ramo nos han asegurado que se debe tener un manual de políticas contables, debido a su relevancia que tiene en las empresas y por ser un tema de actualidad porque estamos atravesando una grave crisis de salud la misma que nos tiene trabajado desde cada uno de sus hogares, El tener el manual de políticas contables ayudaría a todos nuestros colaboradores pueda realizar los procedimientos contables con toda la agilidad y veracidad posible.

4. ¿Considera valiosa la instalación de un manual de políticas contables para agilizar el trabajo del departamento contable?

Entrevistado No. 1

Si, en la actualidad instalar un manual será de gran beneficio porque nos guiara en todas las actividades que debemos ejecutar de una manera ágil y responsable.



Entrevistado No. 2

Si, nuestro país atraviesa grandes problemas por no tener una guía para hacer nuestras actividades y más cuando la información que emitimos sirva para tomar decisiones de tal forma que para nosotros en el área contable es muy beneficioso para agilizar todo el proceso y tener todo en orden.

Entrevistado No. 3

Si, la información contable es muy valiosa dentro de todas las empresas para la toma de decisiones por lo tanto es realmente muy valioso contar con un manual que guie las acciones del trabajo de todo funcionario contable.

Entrevistado No. 4

Si, al tener un manual agilizará nuestro trabajo, ahora que atravesamos este problema de salud incluso es más preponderante tenerlo ya que los funcionarios se guiarán para ejecución de su trabajo, evitando pérdida de tiempo.

Análisis de resultados

Con las respuestas de los profesionales hemos concluido que al tener un manual de políticas contables ayudaría a cumplir todas las obligaciones sean estos con clientes internos y externos, evitando sufrir sanciones por la falta de cumplimiento de las obligaciones.

5. ¿Estima necesario que su personal se halle informado acerca de las políticas contables para la ejecución de su trabajo?

Entrevistado No. 1

Si, en todas las instituciones se torna muy necesario informar a los empleados todas las políticas contables para que su trabajo sea muy eficiente y eficaz, a pesar que no contamos con este manual nos es relevante informar que el personal que está laborando realiza sus actividades con toda la agilidad y profesional posible.

Entrevistado No. 2

Todas las personas deben conocer las acciones que deben realizar, la misma que conlleva a tener una convivencia laboral saludable, evitando pérdida de tiempo al preguntar las acciones que deben ejecutar.

#### Entrevistado No. 3

Si, al tener una comunicación efectiva dentro de las empresas se considera muy valiosa para cumplir todo tipo de procedimientos y actividades dentro de nuestra área.

#### Entrevistado No. 4

Si, toda persona siempre gira alrededor de normas o políticas y más cuando la responsabilidad es más alta, manejar información financiera es realmente muy delicada de tal manera que nuestros informes servirán para tomar decisiones por lo tanto es de gran utilidad informar y comunicar a nuestros efectivos en la realización de nuestro trabajo.

#### Análisis de resultados

Se considera de vital importancia el mantener informado a todo el personal acerca de las políticas contables, con una información confiable y más que todo actualizado, debido a que nuestra área se encuentra al cambio continuo basado en las leyes emitidas por el gobierno.

Toda la información debe ser comunicada a todo el personal en especial de las políticas contables para cumplir las funciones que tiene a cargo de una manera fácil y oportuna.

## Anexo 2 Estado de Situación Financiera

**DIAGEN DIAGNÓSTICO E IDENTIFICACIÓN GENÉTICA CÍA. LTDA**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN DE FINANCIERA**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Grupo	Código	Nombre cuenta	2019	2018
1	1.01.01.02.001	Banco Pichincha Ahor. 4074212800	7,155.34	
1	1.01.01.02.002	Banco Pichincha Cte. 3010878904	93,540.72	128,270.32
1	1.01.02.05.001	Clientes locales no relac.	300,505.44	41,855.97
1	1.01.05.02.001	2% Otras retenciones aplicables	13,016.29	19,950.48
1	1.02.01.05.001	Muebles y enseres	92,499.97	92,499.97
1	1.02.01.07.001	Equipo laboratorio	543,425.31	525,748.31
1	1.02.01.08.001	Equipo computación	34,830.79	34,830.79
1	1.02.01.12.002	Dep. acum. muebles y ens. costo hist.	(82,304.66)	(73,054.66)
1	1.02.01.12.004	Dep. acum. equipo lab. costo hist.	(519,121.45)	(465,748.31)
1	1.02.01.12.005	Dep. acum. equipo comp. costo hist.	(31,609.10)	(20,000.00)
		<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>451,938.65</b>	<b>284,352.87</b>
2	2.01.03.01.001	Proveedores	(205,841.20)	(48,144.35)
2	2.01.03.01.002	Dra. Dora Sanchez	(874.05)	
2	2.01.07.01.001	Impuesto renta empleados	0.00	
2	2.01.07.01.002	10% Honorarios profesionales	(1,251.34)	
2	2.01.07.01.003	8% Predomina el intelecto	47.10	
2	2.01.07.01.007	1% Tranf. bienes muebles	(2,366.70)	
2	2.01.07.01.008	2% Otras retenciones	(7,839.86)	
2	2.01.07.01.009	8% arrendamiento inmuebles	(1,211.52)	
2	2.01.07.01.021	30% Retención IVA	(264.25)	
2	2.01.07.01.022	70% Retención IVA	(163.45)	
2	2.01.07.01.023	100% Retención IVA	(3,157.68)	
2	2.01.07.03.002	Aporte patronal	(928.82)	(14,683.45)
2	2.01.07.03.005	Fondos de reserva	(309.96)	
2	2.01.07.04.001	Sueldos por pagar	(6,723.48)	
2	2.01.07.04.002	Décimo tercer sueldo	(566.17)	
2	2.01.07.04.003	Décimo cuarto sueldo	(2,000.00)	
2	2.01.07.04.004	Vacaciones	(2,323.55)	
2	2.01.07.05.001	Partic. util. trabajadores	(7,629.73)	(19,710.82)
		<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>(243,404.66)</b>	<b>(82,538.62)</b>
3	3.01.01.01.001	Capital suscrito o asignado	(400.00)	(400.00)
3	3.04.01.01.001	Reserva legal	(5,357.56)	(5,357.56)
3	3.05.01.01.001	Ganancias acumuladas	(196,056.69)	(87,060.91)
3	3.07.01.01.001	Ganancia neta del período	(6,719.74)	(108,995.78)
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>(208,533.99)</b>	<b>(201,814.25)</b>



SANCHEZ QUIZHPI DORA LUCRECIA  
GERENTE GENERAL



LENNIN ROGELIO CASTILLO EGAS  
CONTADOR GENERAL

DIAGEN DIAGNÓSTICO E IDENTIFICACIÓN GENÉTICA CIA. LTDA  
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	Capital Social	Reserva legal	Utilidades acumuladas	Ganancia del periodo	Total
	301	302	30601	30701	
Saldo inicial	(400.00)	(5,357.56)	(87,060.91)	(108,995.78)	(201,814.25)
Transferencia a resultados acumulados 990209			(108,995.78)	108,995.78	.
Resultado del periodo 990210				(6,719.74)	(6,719.74)
<b>Total</b>	<b>(400.00)</b>	<b>(5,357.56)</b>	<b>(196,056.69)</b>	<b>(6,719.74)</b>	<b>(208,533.99)</b>

  
 SANCHEZ QUIZHI DORA LUCRECIA  
 GERENTE GENERAL

  
 LENNIN ROGELIO CASTILLO EGAS  
 CONTADOR GENERAL

## Anexo 3 Estado de Resultados Integral

DIAGEN DIAGNÓSTICO E IDENTIFICACIÓN GENÉTICA CIA. LTDA  
ESTADOS DEL RESULTADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
(Expresados en Millones de los Estados Unidos de América)

Grupo	Código	Nombre cuenta	2019
4	4.01.02.01.001	Ventas servicios 0%	(991,841.00)
		<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>(991,841.00)</b>
5	5.02.01.01.001	Sueldos	111,530.28
5	5.02.01.02.001	Aporte patronal	13,550.93
5	5.02.01.02.002	Fondos de reserva	3,879.12
5	5.02.01.03.001	Cédulo taxero	3,294.19
5	5.02.01.03.002	Décimo cuarto	5,048.26
5	5.02.01.05.003	Alimentación	6,368.80
5	5.02.01.05.001	Honorarios profesionales	4,047.29
5	5.02.01.08.001	Mant. edificios	6,628.07
5	5.02.01.08.003	Mant. equipo laboratorio	1,085.74
5	5.02.01.08.006	Mant. software	3,443.00
5	5.02.01.09.002	Arrendamiento ofi. OYE	16,289.84
5	5.02.01.10.001	Suministros de oficina	107,055.32
5	5.02.01.10.002	Suministros de limpieza	14,245.53
5	5.02.01.10.003	Cafetería	82.93
5	5.02.01.10.004	Suministros de laboratorio	142,429.55
5	5.02.01.10.006	Correspondencia	2,326.79
5	5.02.01.11.001	Muebles	13,606.86
5	5.02.01.11.002	Equipos	2,264.42
5	5.02.01.16.001	Gastos gestión socio	14,298.67
5	5.02.01.16.002	Gastos gestión clientes	134.51
5	5.02.01.16.004	Otros gastos gestión	1,231.43
5	5.02.01.17.001	Gastos Hospedaje	330.00
5	5.02.01.17.003	Gasto Publicidad	10,089.88
5	5.02.01.18.002	Servicio telefonia fija	144.44
5	5.02.01.18.004	Servicio Internet	1,513.84
5	5.02.01.18.005	Servicio Agua Potable	38.71
5	5.02.01.19.001	Certificaciones Notario	213.95
5	5.02.02.01.003	Vacaciones	4,647.09
5	5.02.02.05.001	Honorarios profesionales	74,500.30
5	5.02.02.06.002	Alimentación	6,241.72
5	5.02.02.08.001	Mant. edificios	66,516.00
5	5.02.02.08.004	Mant. equipo de oficina	47,460.62
5	5.02.02.10.001	Suministros de oficina	88,873.94
5	5.02.02.10.002	Suministros de limpieza	14,236.02
5	5.02.02.10.003	Cafetería	81.18
5	5.02.02.10.006	Correspondencia	19.70
5	5.02.02.16.004	Otros gastos gestión	4,306.00
5	5.02.02.17.001	Gastos de Viaje	2,828.54
5	5.02.02.18.002	Servicio telefonia fija	292.53
5	5.02.02.20.001	Imp. predial	292.00
5	5.02.02.20.002	Patente municipal	991.80
5	5.02.02.20.003	1.5 por mil	305.65
5	5.02.02.20.006	Cont. Super Dias	216.02
5	5.02.02.20.007	Añl Cámara Comercio	252.02
5	5.02.02.20.010	Irs que se carga al costo o gasto	60,696.98
5	5.03.01.01.001	Intereses	0.11
5	5.03.02.01.001	Comisiones bancarias	195.29
5	5.04.01.2	gasto no deducible	22,134.14
5	5.06.02	Muebles y enseres	8,250.00
5	5.06.04	Equipos de Laboratorio	53,373.14
5	5.06.05	Equipos de computacion	11,606.10
		<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>962,193.26</b>
5	5.02.01.21.001	Participación utilidades empleados	7,629.73
5	5.03.03.001	Gasto impuesto a la renta	14,381.24
		<b>RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO</b>	<b>(6,719.74)</b>

  
SANCHEZ GUZMAN DORA LUCRECIA  
GERENTE GENERAL

  
LENNIN ROSELIO CASTILLO EG.  
CONTADOR GENERAL

## Anexo 4 Estado de Cambios de Patrimonio

DIAGEN DIAGNÓSTICO E IDENTIFICACIÓN GENÉTICA CÍA. LTDA  
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	Capital Social	Reserva legal	Utilidades acumuladas	Ganancia del periodo	Total
Saldo inicial	301	302	30801	30701	
	(400.00)	(5,357.56)	(87,060.91)	(108,995.78)	(201,814.25)
Transferencia a resultados acumulados				108,995.78	-
Resultado del periodo				(6,719.74)	(6,719.74)
Total	(400.00)	(5,357.56)	(196,056.69)	(6,719.74)	(208,533.99)

  
 SANCHEZ QUIZHPI DORA LUCRECIA  
 GERENTE GENERAL

  
 LENNIN ROCELJO CASTILLO EGAS  
 CONTADOR GENERAL

## Anexo 5 Estado de flujo del Efectivo

**DIAGEN DIAGNOSTICO E IDENTIFICACION GENETICA CIA. LTDA**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
 (Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2019
Efectivo provisto por clientes	733,192
Efectivo utilizado en proveedores	(531,107)
Efectivo utilizado en empleados	(169,493)
Efectivo utilizado en otros	(42,489)
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	<u>(9,897)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Efectivo provisto por compra de activos	(17,677)
Efectivo neto provisto por actividades de inversión	<u>(17,677)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Efectivo provisto por partes relacionadas	-
Efectivo provisto en actividades de financiamiento	<u>-</u>
DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	(27,574)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DE LOS AÑOS	128,270
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DE LOS AÑOS	<u>100,696</u>

Las notas son parte integrante de los estados financieros.

  
 SANCHEZ QUIZHI DORA LUCRECIA  
 GERENTE GENERAL

  
 LENNIN ROGELIO CASTILLO EGAS  
 CONTADOR GENERAL

## DIAGEN DIAGNOSTICO E IDENTIFICACION GENETICA CIA. LTDA

### ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO DEL PERÍODO Y EL FLUJO DE OPERACIÓN

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2019</u>
Resultado del periodo	6,720
Partidas de conciliación entre el resultado del periodo y el flujo de efectivo neto utilizado en actividades de operación	
Depreciaciones	74,232
Participación trabajadores	7,630
Impuesto a la renta	14,381
<b>Resultado del periodo conciliado</b>	<u>102,963</u>
Cambios netos en el Capital de Trabajo	
Aumento de clientes	(258,649)
Aumento de activos por impuestos corrientes	(7,447)
Aumento de Proveedores	158,571
Disminución de beneficios empleados	(21,542)
Aumento de pasivos por impuestos	16,208
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	<u>(9,898)</u>
	(0)

Las notas son parte integrante de los estados financieros

  
 SANCHEZ QUIZHPI DORA LUCRECIA  
 GERENTE GENERAL

  
 LENNIN ROGELIO CASTILLO EGAS  
 CONTADOR GENERAL



## Anexo 6 Notas a los Estados Financieros

**DIAGEN DIAGNOSTICO E IDENTIFICACION GENETICA CIA. LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
*(En dólares Americanos)*

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

<b>Nombre de la compañía:</b>	DIAGEN DIAGNOSTICO E IDENTIFICACION GENETICA CIA. LTDA
<b>RUC de la entidad:</b>	1791846877001
<b>Expediente:</b>	93419
<b>Nombre del representante legal:</b>	SANCHEZ QUIZHPI DORA LUCRECIA
<b>Domicilio de la entidad:</b>	Av. Mariana de Jesus OE-8 Y Occidental Edificio Meditropoli
<b>Descripción:</b>	Diagen Diagnostico E Identificacion Genetica Cia. Ltda. fue constituida, 29-08-2002, su actividad es servicios de laboratorio clínicos de sangre, orina, etcétera

**DISTRIBUCIÓN DE CAPITAL**

NOMBRE	CAPITAL	%
GONZALEZ SOLORZANO JAEL ROSARIO	4	1
SANCHEZ QUIZHPI CECILIA DEL ROCIO	4	1
SANCHEZ QUIZHPI DORA LUCRECIA	392	98
TOTAL	400	100

## **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

### **1.1. Período contable.**

- Los Estados de Situación Financiera clasificados al 31 de diciembre de 2019, incluyen saldos contables con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).
- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados al 31 de diciembre de los años 2019, con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero del año 2019 y 31 de diciembre del año 2019, con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).
- Los Estados de Flujo de Efectivo - Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero del año 2019 y 31 de diciembre del año 2019 con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

### **1.2. Bases de preparación.**

El juego completo de estados financieros de DIAGEN DIAGNOSTICO E IDENTIFICACION GENETICA CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), y considerando en el caso de ser necesario, las NIIF COMPLETAS emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), así como los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

La Administración de la Compañía declara que las NIIF para PYMES han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación del presente juego de estados financieros.

### **1.3. Moneda funcional y su presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de DIAGEN DIAGNOSTICO E IDENTIFICACION GENETICA CIA. LTDA., es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### **1.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

### **1.5. Efectivo y equivalentes de efectivo.**

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el "Pasivo corriente".

### **1.6. Activos financieros.**

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

#### **1.6.1. Préstamos y partidas por cobrar.**

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados.

Las otras cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados son valorizadas a valor nominal.

Ambos grupos de cuentas corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

#### **1.6.2. Deterioro de cuentas incobrables.**

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, la determinación de este deterioro se lo registra en base a disposiciones legales y tributarias vigentes.

En el caso de los activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a las diferencias entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados descontados a la tasa de interés original del activo financiero.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras o
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

**1.7. Servicios y otros pagos anticipados.**

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los seguros pagados por anticipado son amortizados mensualmente considerando el período para el cual generan beneficios económicos futuros.

**1.8. Activos por impuestos corrientes.**

Corresponden principalmente a: anticipos de impuesto a la renta, crédito tributario (IVA) y retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de impuestos a no recuperar se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

**1.9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que, a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales y tributarias, que son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

#### **1.10. Préstamos y otros pasivos financieros.**

Los préstamos y otros pasivos financieros corresponden a las obligaciones con instituciones financieras, las cuales se reconocen inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente se valoran a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, de igual manera corresponden a pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo.

Estos pasivos financieros son presentados en el estado de situación financiera como corrientes o no corrientes considerando las fechas de vencimiento de sus pagos, es decir, cuando sea inferior a 12 meses (corriente) y mayores a 12 meses (no corriente).

#### **Baja de activos y pasivos financieros.**

- **Activos financieros:** Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:
  - Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
  - La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso ("pass through"); y
  - La Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.
- **Pasivos financieros:** Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose a diferencia entre ambos en los resultados del período.

### **1.11. Provisiones.**

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes.
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación.
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

### **1.12. Beneficios a los empleados.**

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo serán estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías cuando la administración considere oportuno.

### **1.13. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.**

El gasto por impuesto a la renta del período comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a las ganancias para el año 2019 ascienden a 22%.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada período contable.

Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para los años 2019.

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuestos a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

#### **1.14. Capital suscrito.**

Las participaciones se registran a su valor nominal y se clasifican como patrimonio neto.

#### **1.15. Ingresos de actividades ordinarias.**

Se reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la



transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.

#### **1.16. Costo de ventas.**

El costo de venta incluye todos aquellos costos relacionados con la venta de la planificación de proyectos.

#### **1.17. Gastos de administración y ventas.**

Los gastos de administración y ventas corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

#### **1.18. Estado de Flujos de Efectivo.**

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto

operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

## **2. Política De Riesgo Financiero**

*La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.*

*Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:*

- *Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Gerente*
- *Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.*
- *Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.*

## **3. Otra Información Relevante**

### **SANCIONES**

#### **De la Superintendencia de Compañías.**

No se han aplicado sanciones a DIAGEN DIAGNOSTICO E IDENTIFICACION GENETICA CIA. LTDA, a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2019.

#### **De otras autoridades administrativas.**

No se han aplicado sanciones significativas a DIAGEN DIAGNOSTICO E IDENTIFICACION GENETICA CIA. LTDA., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de Diciembre de 2019.

**Hechos posteriores a la fecha de balance.**

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

**4. Aprobación De Cuentas Anuales**

*Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Dichas cuentas anuales están distribuidas en: Acta de Junta General de Accionistas, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.*

**Contador**