



CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Tesis previa a la obtención del título de
Licenciado en Contabilidad y Auditoría.**

AUTORES: Andrea Nathaly Morales Paredes
Yamberla Guamá Jaime Roberto

TUTOR: Ing. Francisco Vinicio Salas Jiménez

Diseño de un Manual de Políticas Contables Tributarias basado en la sección 10 de NIIF para Pymes, en la Compañía Guerrero Aguirre Servicio De Transporte Pesado CIA. LTDA., Distrito Metropolitano de Quito, año 2023

Certificación De Autoría

Yo, Andrea Nathaly Morales Paredes¹, Jaime Roberto Yamberla Guamá ², declaro(mos) bajo juramento que el trabajo aquí descrito, Diseño de un Manual contable tributario basado en la sección 10 de NIIF para pymes, es de nuestra autoría; que no ha sido presentado anteriormente para ningún grado o calificación profesional y que se ha consultado la bibliografía detallada.

Cedemos nuestros derechos de propiedad intelectual a la Universidad Internacional del Ecuador, para que sea publicado y divulgado en internet, según lo establecido en la Ley de Propiedad Intelectual, su reglamento y demás disposiciones legales.



.....
Andrea Nathaly Morales Paredes

CI: 1722205620



.....
Jaime Roberto Yamberla Guamá

CI: 1718177775

Aprobación Del Tutor

Yo, Francisco Vinicio Salas Jiménez, certifico que conozco a los autores del presente trabajo siendo ellos responsables exclusivos tanto de su originalidad y autenticidad, como de su contenido.



.....
Francisco Vinicio Salas Jiménez
DIRECTOR DE TESIS

CI 1712480670

Dedicatoria

Le dedico este trabajo a mi familia y mi Dios Jehová, por ser la fuente y la guía de mi progreso académico, especialmente a mis hijas las cuales en muchas ocasiones he dejado para compartir con las obligaciones que se tiene al ser estúdiante, me siento muy orgullosa de poder escribir esto y dar por terminando una meta más en mi vida, estoy realmente muy feliz de mí mismo, porque logre terminar lo que siempre fue un sueño para mí, el poder graduarme y poder ejercer mi profesión de la mejor manera y con un título que me respalde y poder tener un mejor trabajo además del conocimiento, agradezco a la Universidad Internacional del Ecuador y sus docentes por la oportunidad y la paciencia y conocimiento impartido, el cual pongo en práctica en mis labores profesionales. Realmente estoy muy satisfecha de poder dar por terminado y el poder decir que todo lo que nos proponemos con esfuerzo y dedicación siempre se puede alcanzar con esto puedo decir que nada es imposible.

Morales Paredes Andrea Nathaly

Dedico este proyecto en primer lugar a Dios que me ha brindado la fortaleza y la sabiduría de poder culminar esta meta, a mis amados padres, mi incondicional hermano, mis hijos y mi esposa que fueron el pilar fundamental para que yo pueda continuar en mi proceso de aprendizaje y formación profesional, me han brindado su aliento, fortaleza, comprensión, entusiasmo y amor.

Un especial agradecimiento a la Universidad Internacional del Ecuador y a cada uno de los docentes que contribuyeron con mi formación y por la oportunidad de pertenecer a esta grandiosa institución, me siento con la satisfacción de haber logrado una meta que, aunque fue fuerte estoy culminando y obtener el título que se que me brindará muchas más oportunidades a futuro en el ámbito laboral.

Además, un agradecimiento especial a mi compañera Nathaly Morales por su constancia, paciencia y dedicación en la culminación de este proyecto.

Yamberla Guamá Jaime Roberto

Agradecimiento

Expresamos nuestro agradecimiento a la universidad que nos ha forjado como profesionales, por habernos brindado la oportunidad de ser parte de una institución tan prestigiosa “universidad internacional del ecuador” en ella hemos logrado demostrar nuestros conocimientos y esfuerzos para lograr obtener nuestra titulación con la cual certificamos el compromiso y la enseñanza impartida por ella, el estar en esta etapa es un logro más en nuestras vidas, es por ellos que estamos profundamente agradecidos por el apoyo y al oportunidad agradecemos también a los docente que conforma la universidad por su conocimiento y la paciencia con nosotros.

Resumen Ejecutivo

El Diseño de Manual de Procedimientos Contables y Tributario tiene el objetivo de mejorar el desarrollo de las operaciones en la Empresa Guerrero Aguirre Servicios de transporte pesado Cia. Ltda. El análisis realizado a la compañía nos demuestra el mal manejo de los recursos económico y el uso incorrecto de ciertas cuenta contable y normas tributaria, esto ocasiona que la información no sea real al finalizar el ejercicio económicos, el uso inadecuado de los recuso económico para solventar los gasto personales, conlleva a tener errores al contabilizar las cuentas y la entrega de información a los entes de control, lo cual no nos permite tener un resultado real de la economía de la empresa. “El cumplimiento parcial, incorrecto o tardío de las obligaciones tributarias podría encaminar ha infracción tributaria, que son sancionadas con multa, cierre de establecimientos, suspensión de licencias y permisos.” (Iacámara.pe, 2022) es por ello que este diseño incorpora una guía de acción, donde se delimitan responsabilidades y funciones, que evitan malos entendidos en la ejecución de un trabajo determinado. Las políticas y procedimientos diseñados para las áreas de contabilidad se crean para obtener información detallada, ordenada, e integral que contiene instrucciones, responsabilidades e información de las distintas operaciones que se realizan en la compañía de transporte, facilita la supervisión del trabajo y proporcionan a los directivos elementos necesarios para verificar el cumplimiento de las actividades, evaluar los procesos, fomentar el orden y la disciplina, para mejorar la productividad mediante el análisis de la forma en que se realizan las operaciones financieras.

Abstract

The design of the Accounting and Tax Procedures Manual has the objective of improving the development of operations in the company Guerrero Aguirre Servicios de transporte pesado Cia.Ltda. The analysis made to the company shows us the bad management of the economic resources and the incorrect use of certain accounting account and tributary norms, this occasions that the information is not real at the end of the economic exercise, the inadequate use of the economic resources to solve the personal expenses, leads to have errors when accounting the accounts and the delivery of information to the control entities, which does not allow us to have a real result of the economy of the company. "Partial, incorrect or late compliance with tax obligations could lead to tax infringements, which are punishable by fines, closure of establishments, suspension of licenses and permits." (Iacamarca.pe, 2022) that is why this design incorporates an action guide, where responsibilities and functions are delimited, which avoids misunderstandings in the execution of a given job. The policies and procedures designed for the accounting areas are created to obtain detailed, orderly and comprehensive information that contains instructions, responsibilities and information on the different operations carried out in the transportation company, facilitates work supervision and provides managers with the necessary elements to verify compliance with the accounting policies and procedures.

Tabla De Contenido

Certificación De Autoría	2
Aprobación Del Tutor	3
Dedicatoria	4
Agradecimiento.....	5
Resumen Ejecutivo	6
Abstract	7
Lista De Tablas	11
Lista De Figuras.....	12
Lista De Anexos	13
Capítulo 1	14
1.01 Antecedentes.....	14
1.01.01 Contexto.....	14
1.01.02 Justificación.....	15
1.01.03 Definición Del Problema Central	16
1.01.04 Matriz T	17
1.01.05 Análisis Matriz T	17
Capítulo 2	18
2.01 Análisis De Involucrados	18
2.01.01 Mapeo De Involucrados.....	18
2.01.02 Matriz De Análisis De Involucrados	19
Capítulo 3	21
3.01 Problema Y Objetivos	21
3.01.01 Árbol De Problemas	21
3.0102 Árbol De Objetivo	23
Capítulo 4	26
4.01 Análisis De Alternativas.....	26
4.01.01 Matriz De Análisis De Alternativos	26
4.01.02 Matriz De Análisis De Impacto De Los Objetivos.....	28
4.01.03 Diagrama De Estrategias	31
Capítulo 5	33
5.01 Propuesta.....	33
5.01.01 Política De Contables Y Tributario De Guerrero Aguirre Servicios De Transporte Pesado	

Cia.Ltda.	33
5.01.02 Política De Contables Y Tributario De Guerrero Aguirre Servicios De Transporte Pesado Cia.Ltda.	33
5.01.03 Herramientas Utilizadas	34
5.02 Descripción (De La Herramienta O Metodología Que Propone Como Solución).....	34
5.02.01 Objetivo General.....	34
5.02.02 Definición E Importancia De Un Manual De Políticas Contables	34
5.02.03 Importancia De Las Niif Para Pymes En El Ecuador.....	35
5.02.04 Relación De Contenidos	36
5.03 Descripción (De La Herramienta O Metodología Que Propone Como Solución).....	36
5.03.01 Definición	38
5.03.02 Objetivo Del Manual	38
5.03.03 Alcance Del Manual	39
5.03.04 Las Normas Internacionales De Información Financiera	40
5.03.05 Reconocimiento Según Sección 10 Niif Para Pymes	40
5.03.06 Objetivo Del Capítulo.....	40
5.03.06.01 Activo	41
5.03.06.02 Pasivo.....	41
5.03.06.03 Patrimonio	42
5.03.06.04 Ingresos.....	43
5.03.06.05 Gastos	44
5.03.06.06 Dinámica De Saldos	45
5.03.07 Reconocimiento Y Medición.....	45
5.03.07 Manual De Políticas Contable	47
.....	71
.....	71
5.03.08 Guía Tributaria	72
5.03.08.01 Ley De Régimen Tributario Interno (Lrti)	72
5.03.08.02 Código Tributario	73
5.03.08.03 Reglamento De Comprobantes De Venta, Retención Y Documentos Complementarios.....	74
Capítulo 6	76
6.01 Aspectos Administrativos	76
6.01.01 Recursos Para Elaboración De Manual De Procedimientos.....	76

6.02.01 Presupuesto De Gastos Para Realizar El Diseño De Manual Políticas Contables Y Tributario. .77	
6.02.02 Presupuesto Del Diseño De Manual Políticas Contables Y Tributario.77	
6.03.01 Cronograma De Actividades Iniciales.....78	
6.03.02 Cronograma De Manual De Políticas Contables Y Tributario.....80	
Capítulo 782	
7.01 Conclusiones Y Recomendaciones82	
7.01.01 Conclusiones.....82	
7.01.02 Recomendaciones83	
Referencias88	

Lista De Tablas

Tabla 1. Análisis De Fuerza "T" Ejemplo	17
Tabla 2. Análisis De Fuerza "T"	18
Tabla 3. Matriz De Análisis De Involucrados	20
Tabla 4. Matriz De Análisis De Alternativas	27
Tabla 5. Matriz De Análisis De Impacto De Los Objetivos.....	30
Tabla 6. Manual De Políticas Contables	48
Tabla 7. Presupuesto De Gasto.....	77
Tabla 8. Presupuesto Para El Cliente.....	77
Tabla 9. Cronograma Inicial.....	78
Tabla 10. Cronograma Para Elaboración Del Diseño Del Manual.....	80

Lista De Figuras

Figura 1. Mapeo De Involucrados	19
Figura 2. Árbol De Problema	23
Figura 3. Árbol De Objetivos	25
Figura 4. Diagrama De Estrategias.....	32

Lista De Anexos

Anexos 1 Reporte De Similitud.....	84
Anexos 2. Normas Y Código Tributario	85

Capítulo 1

1.01 Antecedentes

1.01.01 Contexto

El diseño del manual de políticas contables basado en la sección 10 de las NIIF para PYMES es una guía para las operaciones de la organización, es una herramienta que permite el desarrollo eficiente para facilitar e interpretar los procedimientos y políticas contables con la cual se logra estar acorde a las normas internacionales financiera y normas tributarias vigentes del país.

Con lo cual permite a la empresa tener un mejor control y procedimientos adecuado en las operaciones ejecutadas como en los resultados obtenidos, causando así un impacto positivo en el ámbito económico, además de cumplir con las normas tributaria, normas internacionales financieras y la entrega de información a las autoridades competente como es la superintendencia de compañía, servicios de rentas internas y otros que corresponda.

Con el fin de que la empresa cuente con un manual de políticas contables y tributarios se diseñó un manual basado en la Sección 10 de la NIIF para las PYMES para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros, como la utilización de La Ley de Régimen Tributario Interno.

1.01.02 Justificación

“El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se estableció en 2001 como parte de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (Fundación IASC). En 2010 la Fundación IASC pasó a denominarse Fundación IFRS.

Los objetivos del IASB son:

(a) Desarrollar, en el interés público, un conjunto único de Normas de información financiera legalmente exigibles, y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basadas en principios claramente articulados. Estas Normas deberían requerir información comparable, transparente y de alta calidad en los estados financieros y otra información financiera que ayude a los inversores, a otros partícipes en varios mercados de capitales de todo el mundo y a otros usuarios de la información financiera a tomar decisiones económicas.” (ifrs.org, 2017)

“Las Normas del IASB están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo, accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas.” (ifrs.org, 2017)

Este diseño de manual de políticas contables y tributarios tiene la gran importancia para la empresa Guerrero Aguirre Servicios de transporte pesado Cia.Ltda es un sector clave en el aparato productivo del Ecuador en el transporte pesado. “Este segmento es considerado estratégico para la economía, pues a más de contribuir con el desarrollo de actividades industriales, comerciales aporta con el 3,2 por ciento del PIB nacional y 500.000 plazas de trabajo directas” (Armijos, 2020).

En vista de la necesidad e importancia que tiene el transporte pesado debe tener el mejor servicio mejorando en algunos aspectos como brindar seguridad y garantías.

“Al aplicar el manual contable y tributario beneficiará a la empresa ya que les va a proporcionar información permitiendo una adecuada toma de decisiones para el logro de sus metas fijadas; y a su vez controlar estrictamente las operaciones administrativas y contables, de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad y disposiciones legales. Adicionalmente el presente documento servirá como referente de consulta a la sociedad, porque permitirá mostrar el desarrollo de la organización y aportar con empleos.” (GARCIA CARRIEL JENNIFER JANETH, 2019)

1.01.03 Definición del Problema Central

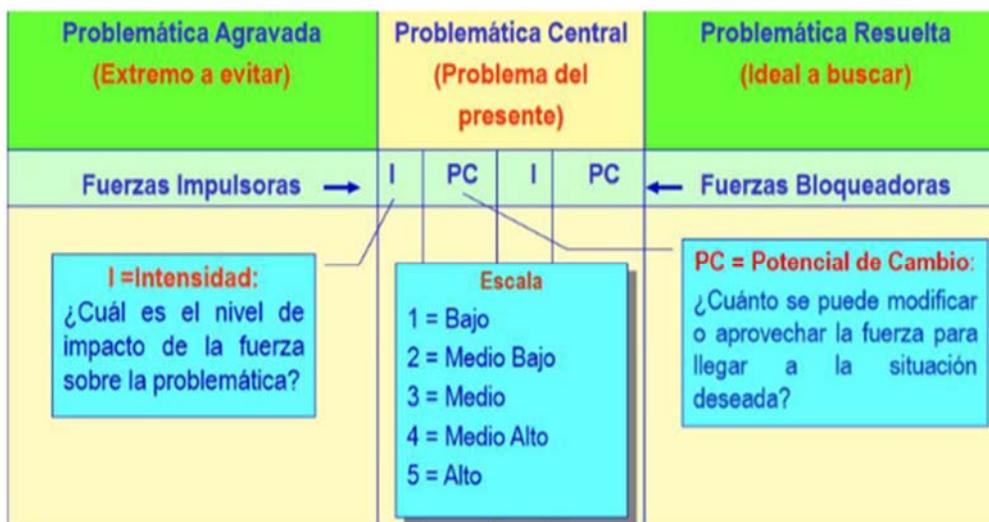
El no disponer de un manual de política contables y tributarias ocasiona el incumplimiento de los resultados económico. El mal uso de los procesos contables suministra información incorrecta y no disponer un manual en el área contable hace que no se realicen de manera adecuada los procedimientos, como serían las depreciaciones de los activos fijos, las conciliaciones bancarias, reconocimiento deudas a pagar si son a largo o corto plazo por tal razón no refleja la realidad de la situación contable de la compañía.

El propósito del diseño de del manual contable es establecer la correcta forma de llevar la cuenta acorde a los parámetros establecido en el marco normativo.

1.01.04 Matriz T

“La matriz T es una herramienta de análisis que nos ayuda al desarrollo de la investigación, identificando oportunamente cualquier tipo de problema conflicto que exista en donde se va a aplicar la investigación, la manera de calificar es utilizando una escala que va de 1 a 5 siendo 1 como lo más bajo y 5 lo más alto, estos parámetros los utilizamos en base a una intensidad y a un potencial de cambio dependiendo de cada una de las fuerzas encontradas.”
(1library.co, 2022)

Tabla 1. Análisis de Fuerza "T" Ejemplo



1.01.05 Análisis Matriz T

La matriz de análisis de fuerzas T, está considerando la ausencia de un a manual de políticas contables y tributarias, el no tener políticas establecidas por el desconocimiento al momento de contabilizar ocasiona una información errónea, es por ello que el diseño de un manual de políticas contables y tributario ser una correcta aplicación para la presentación de los estados financieros y posteriormente la presentarse de información hacia las entidades de control.

Tabla 2. Análisis de Fuerza "T"

ANÁLISIS DE FUERZAS T					
SITUACIÓN EMPEORADA	SITUACIÓN ACTUAL				SITUACIÓN MEJORADA
El proceso inadecuado de las políticas económicas ocasiona una información errónea además de sanciones por incumpliendo de las normas vigentes.	No contar con un manual de políticas contables y tributario para gestionar las cuantías.				Diseño de un manual de políticas contables y tributario para la mejora de los procesos contables y la entrega de información.
FUERZAS IMPULSADORAS	I	PC	I	PC	FUERZAS BLOQUEADORAS
Fomentar el uso adecuado de políticas y procedimientos en el manejo de los recursos económicos de la empresa.	1	4	3	1	No guiarse en un manual de políticas contables y tributario para realizar los registros.
Socialización sobre las normas contables tributarias.	2	4	2	2	Falta de disponibilidad del personal encargado
Mediante el uso del manual llegar a tener un informe adecuado para presentación a los entes de control y personal interno.	1	5	4	2	Coordinación con el personal del departamento contable.
El diseño del manual de políticas y tributario será un guía tributario sobre la aplicación de las normas tributarias sobre el régimen actual de la empresa.	3	5	3	1	Cambio constante de las normas tributarias.

Capítulo 2

2.01 Análisis de Involucrados

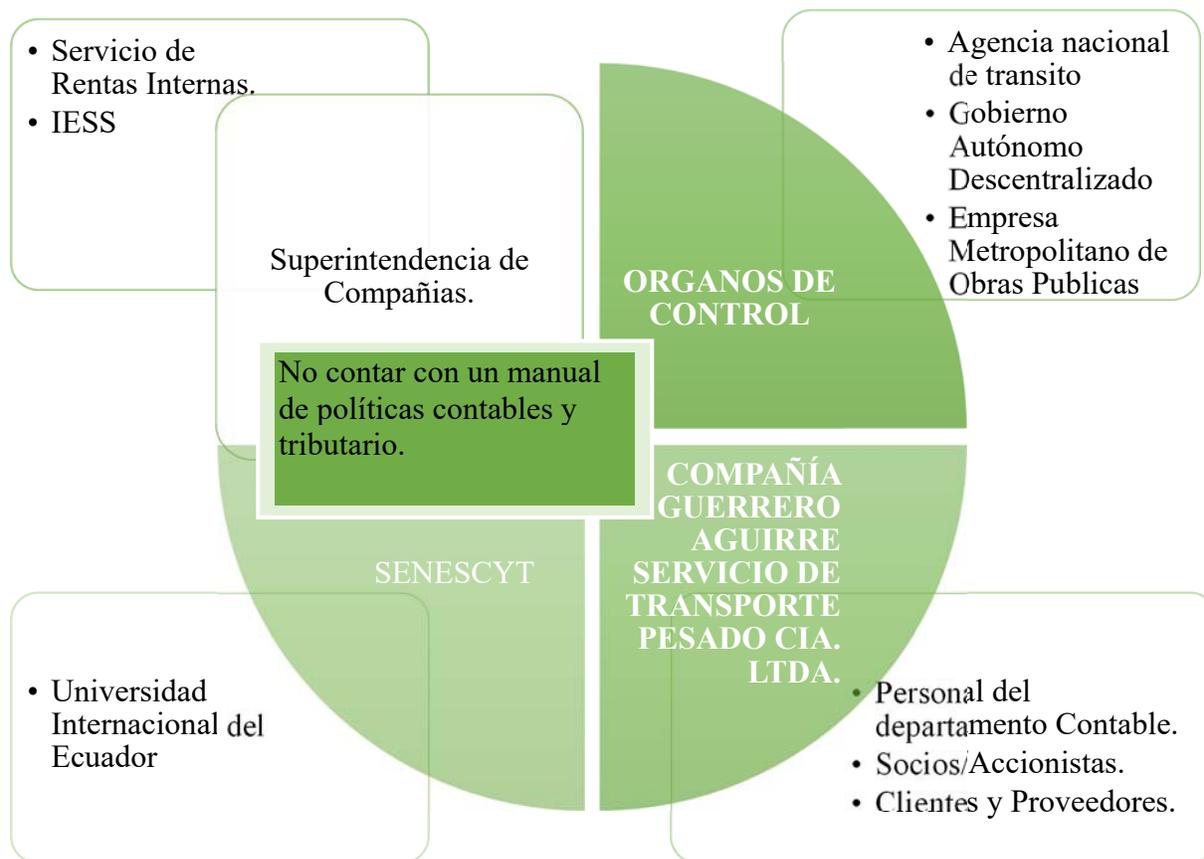
2.01.01 Mapeo de Involucrados

“El Mapa de actores o mapa de es una herramienta que sirve para identificar las personas, entidades y administraciones que intervienen dentro de un negocio o sistema, así como las relaciones que se establecen entre cada una de ellas.”

(esignthinkingespaña.com, s.f.)

“Mapa de actores se estructura a partir de distintas áreas de influencia con respecto al usuario. Se trata de una herramienta visual, que te permite, a medida que vas integrando a los actores, comprender de qué forma se establecen las relaciones entre ellos y cómo forman parte de un sistema.” (esignthinkingespaña.com, s.f.)

Figura 1. Mapeo de Involucrados



2.01.02 Matriz de Análisis de Involucrados

“El análisis de involucrados es la identificación de los actores del proyecto, lo que incluye la investigación e interpretación de sus necesidades, expectativas e intereses.”

(ingenioempresa.com, 2023)

“En dicho análisis, además de identificarlos definimos su rol, participación e impacto. Esto lo hacemos para crear estrategias que permitan beneficiar al proyecto y asegurar su continuidad y posterior éxito.” (ingenioempresa.com, 2023)

Generalmente los involucrados del proyecto caen dentro de los siguientes grupos:

Beneficiarios

Los que lo implementan / ejecutan

Los que toman las decisiones

Tabla 3. Matriz de Análisis de Involucrados

Actores Involucrados	Interés Sobre El Problema Central	Problemas Percibidos	Recursos Mandatos Y Capacidades	Intereses Sobre El Proyecto	Conflicto Potencial
Superintendencia de Compañías	Cumplimientos de las normas sobre las NIIF.	Falta de utilización de políticas contables tributarias	Cumplimiento de declaraciones en la plataforma	Mejor organización de la información contable tributaria	Aplicación de la información contable tributaria
Servicio de Rentas Internas	Cumplimientos de las normas tributarias.	Falta de utilización de políticas contables tributarias	Cumplimiento de declaraciones en la plataforma	Mejor organización de la información contable tributaria	Aplicación de la información contable tributaria
IESS	Cumplimiento normas laborales.	Falta de utilización de las normas laborales.	Cumplimiento de aportaciones y obligaciones laborales.	Correcto manejo de leyes laborales para el beneficio de empleados	Aplicación correcta de las normas Laborales
Agencia Nacional de Transito	Personal de logística posea la documentación habilitante.	Los documentos de los vehículos se encuentren habilitantes y sin prohibiciones.	La documentación se encuentra en una compañía de transporte.	La documentación cumpla con las normas establecidas.	Regularización de la documentación cada año.
Gobierno Autónomo Descentralizado	Mantener a los vehículos en buen estado.	No cumplir con la revisión técnica vehicular.	Aprobar la revisión técnica vehicular.	Aprobar la revisión técnica vehicular.	Retrasarse a las revisiones técnica vehiculares.
Empresa Metropolitana de Obras Publicas	No violar las normas de control.	Control del peso bruto del vehículo.	Ningún vehículo debe sobrepasar el límite de peso y volumen de carga.	Al sobrepasar en peso y volumen permitidos se presentará un plan de transporte.	No se cumple los requisitos establecidos para la movilización se incurre en sanciones.
Universidad Internacional del Ecuador	Los alumnos se encuentren capacitados para toda situación laboral	Implementación de prácticas inadecuadas por los alumnos	Conocimiento educativo sobre la carrera Certificación de ser profesionales en el campo laboral	Poner en práctica todos los conocimientos adquiridos durante la preparación académica.	Falta de plazas de trabajo para poder ejecutar nuestro conocimiento académico.
Socios/Accionistas	Falta de información sobre tener un manual contable tributario.	Sin un Manual de Políticas Contables Tributarias.	<ul style="list-style-type: none"> Contador sección 10 de NIIF para Pymes 	Coordinación con el departamento contable	Falta de un manual contable tributario

Personal Departamento Contable	Falta de coordinación entre autoridades de la compañía y el departamento contable.	Falta de interés en diseñar el manual.	<ul style="list-style-type: none"> • Contador • sección 10 de NIIF para Pymes. 	Diseño de un Manual de Políticas Contables Tributarias	Falta de un manual contable tributario
Clientes y Proveedores	Falta de relación con los clientes y proveedores que son parte fundamental de la empresa	Falta de procesos correctos de relaciones interpersonales con clientes y proveedores.	<ul style="list-style-type: none"> • Trato adecuado y el interés que se debe dar al cliente • Correcto trato a los proveedores 	Manual de procedimiento y políticas de cobros y pagos	El no cumplimiento en temas de entregas a clientes y pagos con proveedores.

Capítulo 3

3.01 Problema Y Objetivos

3.01.01 Árbol de Problemas

El árbol de problemas es una herramienta que permite obtener información con una visión simplificada, concreta y ordenada de cada causa (cada raíz del árbol), su impacto (cada rama del árbol) y ponderación en el problema (visualizar qué raíz o rama es la más importante, la que tiene más ramificaciones y cuyos efectos sean determinantes). Es una técnica que puede realizarse en forma individual o grupal (patgu.eco.catedras.unc.edu.ar, s.f.).

Causas y Efectos

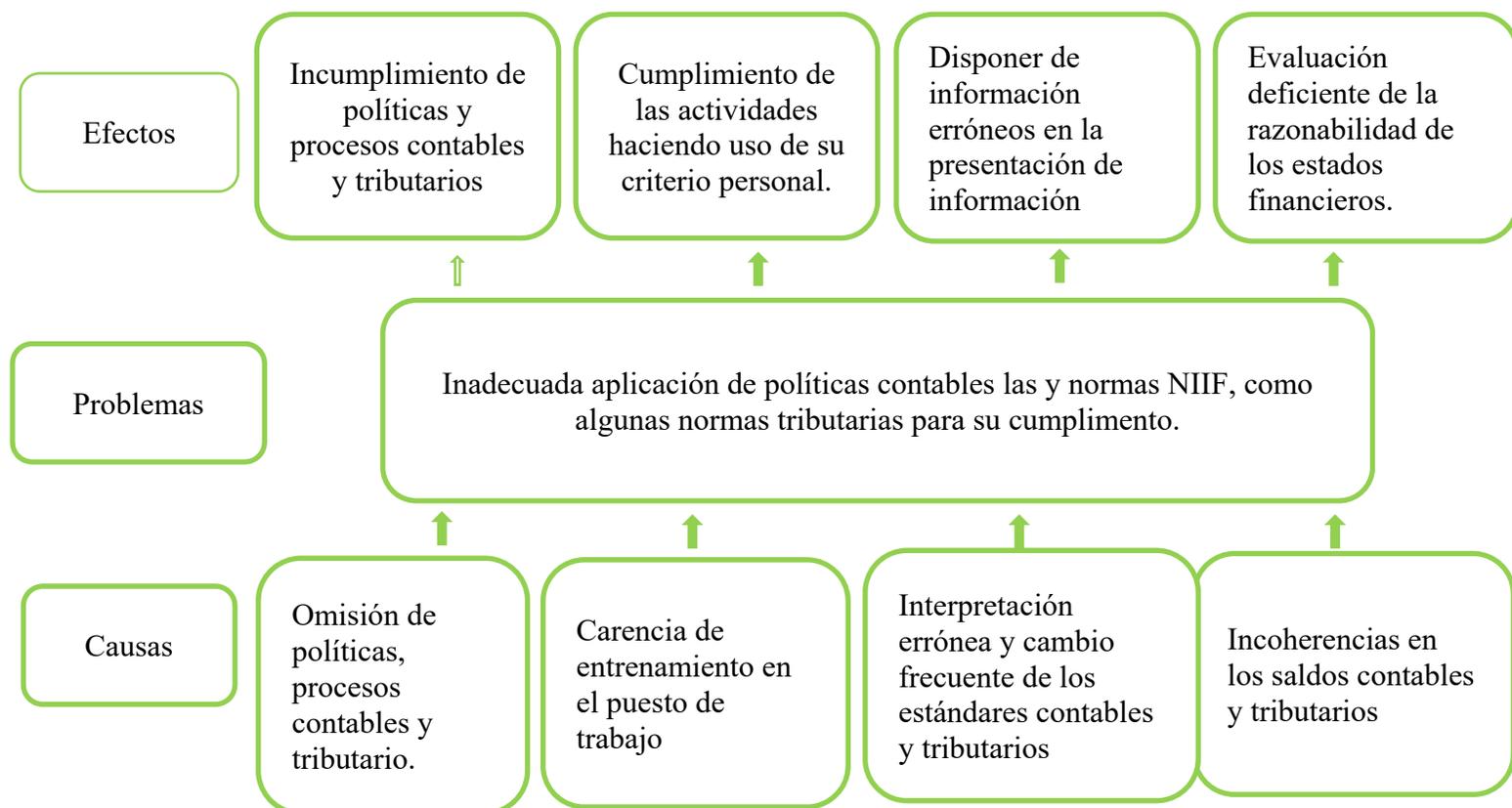
- El árbol de problemas separa las causas y efectos de un problema central.
- La relación entre causa y efecto se muestra gráficamente: abajo causas; arriba efectos.
- Usualmente se trabajan sólo dos niveles de causas y efectos, para no dispersarse en el tratamiento de demasiadas causas al mismo tiempo.
- Los dos niveles de efectos concluyen en un efecto final

En síntesis, podemos decir que las ventajas de este método se relacionan a que

permite observar problemas reales, distinguir el problema de los efectos, separar el problema de sus causas y de sus efectos. Además, se logra una mayor comprensión del problema, las causas y los efectos que puede presentar; el problema se puede desglosar en situaciones más manejables y definibles y, en definitiva, representa una visión simplificada que permitirá obtener información más concreta y ordenada de cada causa, su impacto y ponderación en el problema (patgu.eco.catedras.unc.edu.ar, s.f.).

Se observo que el problema central está encaminado en las debilidades en el proceso contable y tributario por la ausencia de políticas contables y tributario que demuestran el incumplimiento y deficiente razonabilidad de las cifras de los estados financieros.

Figura 2. Árbol de problema



3.0102 Árbol de Objetivo

“También llamado árbol de medios y fines o árbol de soluciones, esta herramienta nos permite transformar del árbol de problemas las causas (raíces) en medios y los efectos (hojas) en fines, además de guiarnos hacia el análisis de alternativas llevando los medios a estrategias”.

(Copyright, 2023)

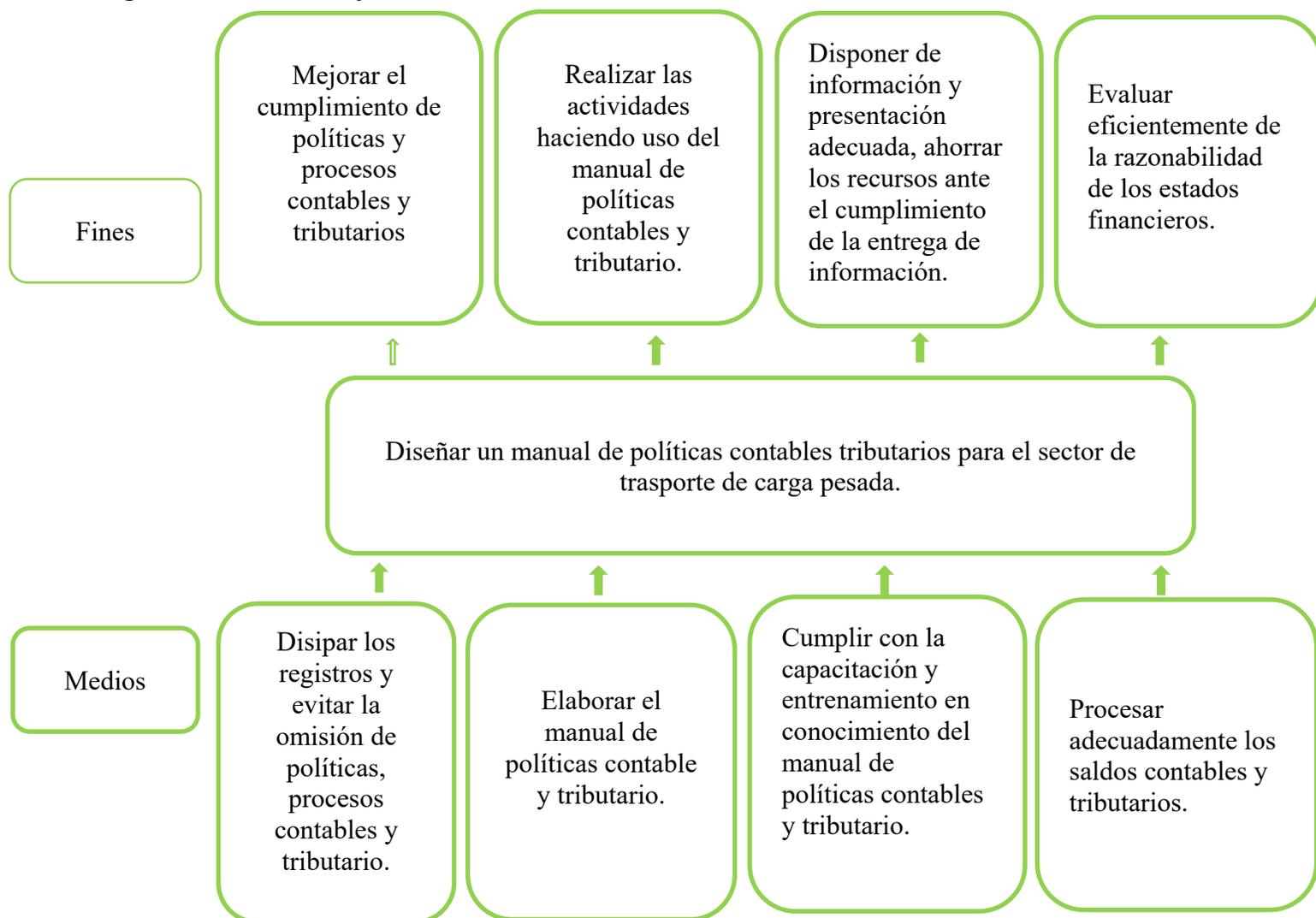
Ventajas del árbol de objetivos

- La situación futura sea visualizada en torno a la resolución de los problemas antes detectados.
- La relación del problema con los medios y fines sea comprendida en un vistazo.
- Los objetivos planteados sean ponderados según su orden de importancia o secuencia en su resolución.
- Haya un punto de partida para iniciar la solución del problema central: Las alternativas de solución.

“El análisis de alternativas consiste en comparar las diferentes opciones que pueden identificarse en el árbol de objetivos, rechazar las que nos parezcan indeseables o presenten un grado excesivo de incertidumbre, y seleccionar, dentro de la alternativa que creamos óptima, la tarjeta-objetivo que va a convertirse en el objetivo del futuro proyecto de desarrollo”.

(patgu.eco.catedras.unc.edu.ar, s.f

En el árbol de objetivos vamos a conocer e identificar los medios y los fines que se establecerán para lograr todos los objetivos establecidos para la empresa aplicando las acciones a considerarse ,al realizar el árbol de objetivos llegamos a la conclusión que el diseño de un manual de políticas contables y tributario es de suma importancia para la compañía, este es un documento guía de las actividades que realizan en la compañía, es un sistema de información de control y un mecanismo oportuno para el cumplimiento y la elaboración y la entrega de información

Figura 3. Árbol de Objetivos

Capítulo 4

4.01 Análisis de Alternativas

4.01.01 Matriz de Análisis de Alternativos

“Se define el análisis de alternativas como la identificación de uno o más medios que representan estrategias para dar solución a la problemática abordada.” (ingenioempresa.com, 2023)

“Partiendo del árbol de objetivos, seleccionamos aquellos medios (raíces del árbol) que representan estrategias viables para cambiar la situación problemática. Posteriormente aplicamos filtros o criterios para hacer una segunda selección que deriva en una o más estrategias óptimas para el proyecto.” (ingenioempresa.com, 2023)

Tabla 4. Matriz de Análisis de Alternativas

Matriz de Análisis de Alternativas

Objetivos	Impacto sobre el propósito	Factibilidad técnica	Factibilidad financiera	Factibilidad social	Factibilidad Política	Total	Categoría
Mejorar el cumplimiento de políticas y procesos contables y tributarios	4	5	5	5	4	23	Alta
Realizar las actividades haciendo uso del manual de políticas contables y tributario.	5	5	5	4	4	23	Alta
Disponer de información y presentación adecuada, ahorrar los recursos ante el cumplimiento de la entrega de información.	4	4	5	5	4	22	Alta
Evaluar eficientemente de la razonabilidad de los estados financieros.	5	4	4	5	4	22	Alta
Total	18	18	18	18	16	90	

4.01.02 Matriz de Análisis de Impacto de los Objetivos

La Matriz de Análisis de Impacto de Objetivos, también conocida como matriz de análisis de impacto cruzado o matriz de interdependencia, es una herramienta utilizada en la gestión de proyectos y la planificación estratégica para evaluar cómo los diferentes objetivos o metas de un proyecto o plan estratégico se relacionan entre sí y cómo su logro o falta de logro puede afectar a otros objetivos.

Esta matriz ayuda a visualizar las interdependencias entre los objetivos y a comprender cómo el éxito o el fracaso en la consecución de uno de ellos puede influir en los demás. Para crear una Matriz de Análisis de Impacto de Objetivos, sigues estos pasos:

Identificación de objetivos: Enumera todos los objetivos o metas que estás analizando. Estos objetivos pueden ser tanto de alto nivel (estratégicos) como más específicos (operativos).

Construcción de la matriz: Crea una tabla con los objetivos enumerados en la fila superior y en la primera columna. Esto generará una matriz cuadrada.

Asignación de impacto: En las celdas de la matriz, asigna un valor o una etiqueta para indicar la relación entre los objetivos. Puedes utilizar una escala numérica (por ejemplo, de 1 a 5) o palabras clave como "Alto", "Medio" y "Bajo". Este valor reflejará el impacto que tiene un objetivo en otro objetivo si se logra o no se logra.

Análisis de resultados: Examina la matriz para comprender cómo los objetivos están interconectados. Objetivos con impacto alto en otros deben ser monitoreados de cerca, ya que su éxito o fracaso podría tener efectos significativos en el proyecto o plan en su conjunto.

Ajustes estratégicos: Utiliza la información obtenida de la matriz para tomar decisiones estratégicas informadas. Si un objetivo tiene un impacto alto en varios otros objetivos, puede ser prioritario para el enfoque y la asignación de recursos.

Actualización y revisión: A medida que avanzas en tu proyecto o plan estratégico, actualiza la matriz según los cambios en las circunstancias. Los objetivos pueden evolucionar y cambiar sus interdependencias a lo largo del tiempo.

Esta matriz es una herramienta útil para comprender las relaciones complejas entre objetivos y para tomar decisiones más informadas sobre la asignación de recursos y la gestión de riesgos en un proyecto o en una estrategia más amplia.

Tabla 5. Matriz de Análisis de Impacto de los Objetivos

Matriz de Análisis de Impacto a los objetivos

Objetivos	Factibilidad de Lograrse	Impacto género	Impacto ambiental	Relevancia	Sostenibilidad	Total	Categorías
Disipar los registros y evitar la omisión de políticas, procesos contables y tributario.	El orden de los procedimientos beneficia a la compañía (4)	Respetar las imposiciones de las jefaturas (5)	Reforzar el entorno físico de los colaboradores a través de los procedimientos (5)	Tener claro el panorama sobre los registros a implementar. (4)	Fortalecer y tener presente el manual a aplicar. (4)	22	Alta
Elaborar el manual de políticas contable y tributario.	Mejor organización de la información contable tributaria. (5)	Incremento en el conocimiento de la información (4)	Mejoramiento del conocimiento en la compañía (4)	Tiempos concretos a presentar la información (4)	Procesos fijos y de calidad (4)	21	Media/Alta
Cumplir con la capacitación y entrenamiento en conocimiento del manual de políticas contables y tributario.	Educación de procedimientos a socios y accionistas (5)	Aplicación correcta del manual a colaboradores directos (5)	Procedimientos con eficacia de trabajadores en la compañía (5)	Que los socios y accionistas tengan el conocimiento claro de cual es el verdadero objetivo de la empresa (4)	Que las gerencias tengan el pleno conocimiento de los manuales a aplicarse (4)	23	Alta
Procesar adecuadamente los saldos contables y tributarios.	Mejorar el riesgo del manejo de recursos (5)	Empleados comprometidos al mejor manejo de recursos (5)	Compañía con procedimientos claros sobre los recursos (4)	Disminuir los procedimientos erróneos del manejo de la compañía (4)	Tener presente en la entidad cual es la mejor manera de seguir llevando los recursos (4)	22	Alta
Total						88	ALTO

4.01.03 Diagrama de Estrategias

Un "Diagrama de Estrategias" puede referirse a varias representaciones visuales utilizadas en la planificación estratégica y la gestión de proyectos. A continuación, te presento dos tipos de diagramas relacionados con estrategias:

Mapa Estratégico: Un mapa estratégico es una representación visual que muestra la relación causal entre los diferentes objetivos estratégicos de una organización. Estos objetivos suelen estar vinculados a diferentes perspectivas, como financiera, cliente, procesos internos y aprendizaje y crecimiento. En un mapa estratégico, se establecen conexiones de causa y efecto que indican cómo el logro de ciertos objetivos contribuye al logro de otros, y finalmente a la misión y visión de la organización.

Diagrama de Flujo de Proceso Estratégico: Este diagrama se utiliza para ilustrar el flujo de trabajo o las etapas involucradas en la ejecución de una estrategia o proyecto. Puede mostrar cómo las diferentes actividades, decisiones y acciones se conectan para lograr un objetivo estratégico. Este tipo de diagrama es especialmente útil para comprender el proceso completo y para identificar posibles puntos de mejora o áreas críticas.

En ambos casos, la clave para crear un diagrama efectivo de estrategias es la claridad y la simplicidad. Debe proporcionar una visión general y comprensible de cómo se relacionan los componentes de la estrategia o el proyecto, y cómo contribuyen al éxito general.

Figura 4. Diagrama de Estrategias



Capítulo 5

5.01 Propuesta

5.01.01 Política de Contables y tributario de Guerrero Aguirre Servicios de transporte pesado Cia.Ltda.

Las políticas que sustenta su actividad son las normas tributarias vigentes, y de acuerdo al criterio de la persona responsable, además del uso de las normativas de transporte que le habilita a la empresa con el funcionamiento de la misma.

5.01.02 Política de Contables y tributario de Guerrero Aguirre Servicios de transporte pesado Cia.Ltda.

Le empresa en la actualidad realiza sus registros basándose en su criterio personal, lo cual dificulta tener datos exactos, la falta de un manual de políticas contables y tributario entorpece los proceso sistemáticos y cronológicos de la información, ya que no cuenta con políticas establecidas en la que coste el proceso a seguir, por el constante cambio en la cuenta contables provocando errores e inconsistencias.

El funcionamiento eficiente de un departamento contable se establece con directrices de calidad que permitan que la empresa realice sus funciones de una forma adecuada, tomando en cuenta el propósito de la organización para llegar alcanzar su objetivo que demuestre eficiencia y sea eficaz, es por ello que la empresa se le ha dificultado en sus actividades guiarse por las normas y políticas vigentes, incumpliendo con la entrega de información adecuada y oportuna.

5.01.03 Herramientas Utilizadas

Se utiliza los principales cuerpos normativos en materia tributaria (códigos, leyes y reglamentos). normativas tributarias vigentes como las del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI)

5.02 Descripción (De La Herramienta O Metodología Que Propone Como solución)

5.02.01 Objetivo General

Disponer oportunamente de un manual de políticas contables y tributarios que permita identificar, evaluar y controlar los registros contables que permita el cumplimiento de las normas legales y la mejora de la presentación y entrega de la información.

5.02.02 Definición e importancia de un Manual de políticas contables

“Políticas contables es asegurar la armonización y mantener un nivel mínimo de control en el registro y presentación de la información financiera de la empresa.

Las políticas contables pueden estar diseñadas para dar cumplimiento a diferentes Normas de Información Financiera, como lo pueden ser las NIF (Normas de Información Financiera en México), NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) o US GAAP (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Estados Unidos), dependiendo de la legislación a la que reportemos nuestros estados financieros o las necesidades con las que cuenta la entidad.” (Héctor, 2020)

La importancia de las políticas contables es “informar a los usuarios de la información financiera cuales son las bases con las que se prepararon los estados financieros, como por ejemplo mencionar el método de depreciación utilizado.

Guiar y orientar a los profesionales de la contabilidad dentro de la empresa.

Generar información financiera comparable entre periodos, ya que si se utilizan las políticas

contables de manera adecuada la información financiera se encontrará armonizada, es decir todas las transacciones con una misma naturaleza serán registradas de la misma manera.

Cuando tenemos grupos de empresas el procedimiento de consolidación financiera es mucho más sencillo y la información de los estados financieros consolidados se presenta de una manera homogénea.” (Héctor, 2020)

5.02.03 Importancia de las NIIF para Pymes en el Ecuador

“Las pymes se caracterizan por su uso intensivo de mano de obra, generadora de empleo convirtiéndose en un sector muy importante de la economía del país.” (lanacion.com.ec, 2015)

“Actualmente, las pymes juegan un papel de gran importancia dentro del desarrollo de toda economía por su relación e incidencia en la generación de empleo y crecimiento económico.” (lanacion.com.ec, 2015)

Las PYMES en nuestro país se encuentran en particular en la producción de bienes y servicios, siendo la base del desarrollo social del país tanto produciendo, demandando y comprando productos o añadiendo valor agregado, por lo que se constituyen en un actor fundamental en la generación de riqueza y empleo. (SRI, SERVICIOS DE RENTAS INTERNAS., 2015).

Se conoce como PYMES al conjunto de pequeñas y medianas empresas que, de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas. Por lo general, en nuestro país las pequeñas y medianas empresas que se han formado realizan diferentes tipos de actividades económicas entre las que destacamos las siguientes:

- Comercio al por mayor y al por menor.
- Agricultura, silvicultura y pesca.
- Industrias manufactureras.

- Construcción.
- Transporte, almacenamiento, y comunicaciones.
- Bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas.
- Servicios comunales, sociales y personales.” (SRI, SERVICIOS DE RENTAS

INTERNAS., 2015)

5.02.04 Relación de Contenidos

Para elaborar el Manual de procedimientos, primeramente, se ha recopilado la información más relevante de los procedimientos contables que aplicaban actualmente cada uno de los procesos que tenía a cargo su personal, los procesos internos de todo el movimiento transaccional.

Hemos visto la necesidad de realizar una reunión con los accionistas de la compañía para dar a conocer cuál es el proceso que vamos a tomar en cada una de las áreas para recopilar la información y verificar cuáles son sus procedimientos transaccionales más importantes y los mismos que vamos a dar un control para dar una mayor efectividad en los procesos dentro de la organización como con las entidades a las cuál se debe entregar la información de los procesos.

Como el área que más tiene poder se podría decir en la organización son los accionistas se les presenta la propuesta del Manual de procedimientos para que tengan claro cuál es el proceso que se va a realizar, para el mejor funcionamiento y que la información sea más clara y concisa además que van a estar apegados a la Ley en cada una de las organizaciones estatales.

5.03 Descripción (De La Herramienta O Metodología Que Propone Como solución)

2023

MANUAL DE POLITICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES

GUERRERO AGUIRRE SERVICIOS DE
TRANSPORTE PESADO CIA.LTDA.

	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES BAJO LA NIIF PARA LAS PYMES	Pagina 2
---	--	---------------------

5.03.01 Definición

Un manual contable es un documento que establece las normas, procedimientos y directrices que una organización sigue para llevar a cabo sus registros contables y financieros de manera coherente y precisa. Este manual sirve como una guía interna para Guerrero Aguirre Servicios de Transporte Pesado Cia.Ltda. que ayuda a estandarizar la forma en que se registran, documentan y reportan todas las transacciones financieras de la empresa.

5.03.02 Objetivo del Manual

El objetivo del manual contable es establecer un conjunto de directrices y procedimientos que guíen y estandaricen la forma en que Guerrero Aguirre Servicios de Transporte Pesado Cia.Ltda. documenta y reporta sus transacciones financieras. proporcionar un conjunto de normas y políticas contables que aseguren que todas las transacciones financieras se registren de manera coherente y uniforme en toda la organización. Esto facilita la comparabilidad y la consistencia de la información financiera.

	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES BAJO LA NIIF PARA LAS PYMES	Pagina 3
---	--	---------------------

5.03.03 Alcance Del Manual

El alcance de un manual contable se refiere a los límites y las áreas específicas que cubrirá dentro de la gestión financiera en Guerrero Aguirre

Serviciosdetransportepesado Cia.Ltda.

Políticas y principios contables: El manual debe definir los principios contables que la organización seguirá, como los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Además, debe incluir políticas específicas relacionadas con la contabilización de transacciones, la valoración de activos y pasivos, y otros aspectos contables clave.

Procedimientos de registro: Especifica cómo se registrarán las transacciones financieras en la contabilidad de la organización. Esto incluye detalles sobre la entrada de datos, la documentación de respaldo requerida y el proceso de registro en sí.

Estructura de cuentas: Define la estructura de cuentas contables utilizada por la organización para clasificar y organizar la información financiera. Esto puede incluir cuentas de activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos.

Cumplimiento normativo y fiscal: Aborda cómo la organización cumplirá con las regulaciones y normativas fiscales y financieras aplicables en su jurisdicción.

	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES BAJO LA NIIF PARA LAS PYMES	Pagina 4
---	--	---------------------

5.03.04 Las Normas Internacionales De Información Financiera

“Las Normas NIIF de Contabilidad completas y la Norma de Contabilidad NIIF para las PYMES están diseñadas para aplicarse a los estados financieros de propósito general y a otros informes financieros de entidades con ánimo de lucro.” (ifrs.org, 2022)

5.03.05 Reconocimiento según sección 10 NIIF para Pymes

“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.” (ifrs.org, 2017)

5.03.06 Objetivo Del Capítulo

En este capítulo se describe los fundamentos para la identificación de los elementos que conforman parte de los Estados Financieros y ha sido desarrollado tomando en consideración la sección 2 ,4 Y 5 de la NIIF para PYMES “Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.” (ifrs.org, 2017)

	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES BAJO LA NIIF PARA LAS PYMES	Pagina 5
---	--	---------------------

5.03.06.01 Activo

Definición: “Un activo es un recurso con valor que alguien posee con la intención de que genere un beneficio futuro (sea económico o no). En contabilidad, representa todos los bienes y derechos de una empresa, adquiridos en el pasado y con los que esperan obtener beneficios futuros.” (Jaime, 2020)

Clasificación: Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

- (a) Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- (b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- (c) espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
- (d) Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

5.03.06.02 Pasivo

	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES BAJO LA NIIF PARA LAS PYMES	Página 6
---	--	---------------------

Definición: “El pasivo, desde el punto de vista contable, representa las deudas y obligaciones con las que una empresa financia su actividad y le sirve para pagar su activo. También se conoce con el nombre de estructura financiera, capital financiero, origen de los recursos y fuente de financiación ajena.” (Jaime, PASIVO, 2020)

Clasificación: Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

- (a) Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
- (b) Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- (c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o
- (d) La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

Una entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

5.03.06.03 Patrimonio

Definición: “En el ámbito económico, el patrimonio es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones con los que una persona, grupo de personas o empresa cuenta y los cuales emplea para lograr sus objetivos. En ese sentido, se pueden entender como sus recursos y el uso que se les da a estos.” (Javier Sánchez Galán, 2020)

	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES BAJO LA NIIF PARA LAS PYMES	Pagina 7
---	--	---------------------

Clasificación: El patrimonio estará compuesto por el Aporte de capital, Reservas,

Otros Resultados Integrales, Resultados Acumulados y Resultados del Ejercicio, que corresponden a los propietarios de la entidad.

5.03.06.04 Ingresos

Definición: “Los ingresos activos son aquellos que se consiguen tras realizar un trabajo de forma permanente que requiere tiempo, dedicación y, en ocasiones, capital.” (Ludeña, 2020) Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

Clasificación: Los ingresos incluyen tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

(a) Los ingresos **de actividades ordinarias surgen** en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.

(b) **Ganancias** son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES BAJO LA NIIF PARA LAS PYMES	Pagina 8
---	--	---------------------

5.03.06.05 Gastos

Definición: “Los gastos corrientes son el conjunto de gastos que se consideran esenciales en lo que respecta a la actividad ordinaria de la empresa y, por tanto, no superfluos.” (Llamas, 2020) gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

Clasificación: La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

(a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

(b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

5.03.06.06 Dinámica De Saldos

Saldo Deudor: Las cuentas de Activo y Gasto, con sus respectivas clasificaciones tendrán saldo deudor, originándose y aumentándose contablemente en el DEBE y disminuyendo o eliminándose por el lado del HABER.

Saldo Acreedor. Las cuentas de Pasivo, Patrimonio e Ingresos, con sus respectivas clasificaciones tendrán saldo acreedor, originándose y aumentándose contablemente en el HABER y disminuyendo o eliminándose por el lado del DEBE.

5.03.07 Reconocimiento Y Medición

El reconocimiento y medición de políticas contables se refiere al proceso mediante el cual una entidad decide cómo reconocer, presentar y medir sus transacciones financieras y eventos en sus estados financieros. Las políticas contables son las pautas y métodos específicos que una entidad utiliza para tratar diferentes tipos de transacciones y eventos contables.

Reconocimiento: Es el proceso de registrar formalmente una transacción o evento en los registros contables y reflejarlo en los estados financieros. El reconocimiento implica determinar cuándo y cómo se debe registrar una transacción, como ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimonio.

Medición: Una vez que una transacción o evento se ha reconocido, se debe asignar un valor

	<p style="text-align: center;">MANUAL DE POLITICAS CONTABLES BAJO LA NIIF PARA LAS PYMES</p>	<p style="text-align: center;">Pagina 10</p>
---	---	---

monetario a los elementos afectados. La medición implica determinar cuánto valor tiene un activo, cuánto se debe registrar como gasto o ingreso, y cómo se deben valorar los pasivos.

Políticas contables: Son las reglas y métodos específicos que una entidad elige para reconocer y medir sus transacciones y eventos financieros. Estas políticas pueden variar de una entidad a otra, incluso dentro de la misma industria, y pueden afectar significativamente los resultados financieros y la posición financiera reportados.

Principios contables: Los principios contables, como los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) o las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), proporcionan un marco general para el reconocimiento, la medición y la presentación de la información financiera. Estos principios guían a las entidades en la elección y aplicación de sus políticas contables.

Consistencia: Es importante que las políticas contables sean consistentes en el tiempo. Los cambios en las políticas contables deben ser comunicados y justificados adecuadamente, y sus efectos deben ser revelados en los estados financieros.

Valor razonable: Algunas políticas contables implican la medición de activos y pasivos a su "valor razonable", que es el precio al que un activo podría ser intercambiado o un pasivo liquidado entre partes interesadas en condiciones de mercado.

Costo histórico: Otra política contable común es la medición de activos y pasivos a su costo histórico, que es el monto original pagado o recibido en el momento de la transacción.

El reconocimiento y medición de políticas contables es un aspecto fundamental de la contabilidad financiera, ya que afecta la presentación de la información financiera y la toma de decisiones tanto de la administración interna como de los usuarios externos de los estados financieros.

5.03.07 Manual de Políticas Contable

Tabla 6. Manual de Políticas Contables

 MANUAL DE POLITICAS CONTABLES BAJO LA NIIF PARA LAS PYMES					Página 10
POLÍTICA CONTABLE	BASE NORMATIVA	RECONOCIMIENTO	MEDICIÓN	INFORMACIÓN A REVELAR	COMPONENTES
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	Sección 7.- Estado De Flujos De Efectivo	Efectivo se considera a los saldos en monedas, billetes y documentos convertibles en dinero, disponibles sin restricción. Además, se denomina Equivalentes al efectivo a las inversiones con alta liquidez a corto plazo que son fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Se mantienen para cumplir los compromisos de efectivo a corto plazo en lugar de para inversión u otros propósitos.	Las partidas clasificadas como Efectivo y Equivalentes al Efectivo se medirán inicialmente y de forma posterior por su valor nominal (costo histórico).	De Conformidad A Lo Establecido En La Sección 7.- Estado De Flujos De Efectivo	Caja/Efectivo <ul style="list-style-type: none"> • Bancos • Caja Chica • Inversiones a Corto Plazo
<p>✓ Los desembolsos que se realicen a través de los fondos de las Cajas Chicas y Fondos Rotatorios deben estar aprobados por la persona responsable (custodio) y justificada debidamente mediante un documento formal donde se establecen y detallan los usos del fondo, presupuesto y cuentas contables a las que se asignará el gasto.</p>					
Activos Financieros	Sección 11.- Instrumentos Financieros Básicos; Sección 12.- Otros Temas Relacionados Con Los Instrumentos Financieros	Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, incluidas las comerciales y no comerciales.	• Medición Inicial: Al reconocer inicialmente un activo financiero una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo	De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 11.- Instrumentos Financieros Básicos; SECCIÓN 12.- Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros	La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma: a. Préstamos y partidas por cobrar: Los préstamos y partidas por

			<p>los costos de transacción).</p> <p>• Medición Posterior:</p> <p>Los instrumentos de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, salvo que por acuerdo de las partes se omita el interés.</p>		<p>cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. Los activos financieros 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.</p> <p>b. Deterioro de cuentas incobrables: Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función.</p>
<p>✓ Las compras y ventas de activos financieros se reconocerán en la fecha de negociación, que es la fecha en que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.</p>					
Inventarios	Sección 13.- Inventarios	Los inventarios son activos en proceso de producción con vistas a esa venta o a su vez, en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción	<p>Medición Inicial</p> <p>El valor de los inventarios incluirá inicialmente: precio de adquisición (neto descuentos o rebajas), aranceles e impuestos no</p>	De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 13.- Inventarios	<p>Inventario bien Inmueble: Clasificación atribuida a Departamentos, bodegas y parqueaderos con la finalidad de ser vendidos. Inventario de Suministros y Materiales: Clasificación atribuida a los</p>

		<p>recuperables y transporte, y demás costos atribuibles para darle su condición y ubicación actuales tales como: Manejo de Importación, Seguro Importación, Impuesto a la Salida de Capitales, entre otros aprobados por la administración, como la mano de obra y las adquisiciones necesario para la construcción. • Medición Posterior Los inventarios se medirán al importe menor entre el costo y el precio estimado de venta menos los costos estimados para terminar su producción y llevar a cabo la venta.</p>		<p>artículos que serán consumidos. Deterioro de Bien Inmueble: Las pérdidas por deterioro de se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función.</p>
--	--	---	--	--

✓ Los activos que se utilicen para la prestación de servicios de transporte en el curso normal de las operaciones, tales como los repuestos, herramientas y suministros que son usados para el mantenimiento y reparación de los vehículos de la empresa.

Servicios Y Otros Pagos Anticipados	Sección 11.- Instrumentos Financieros Básicos; Sección 12.- Otros Temas Relacionados Con Los Instrumentos Financieros	Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico;	Se medirá el valor de los gastos pagados por anticipado que realiza el ente económico en el desarrollo de su actividad, los cuales se deben amortizar durante el período en que se reciben los servicios o se causen los costos o gastos. Así, los intereses se causarán durante el período pre pagado a medida que transcurra el tiempo; los seguros durante la vigencia de la póliza; los arrendamientos durante el período pre pagado; el mantenimiento o de equipos durante la vigencia del contrato.	De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 11.- Instrumentos Financieros Básicos; SECCIÓN 12.- Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros	<ul style="list-style-type: none"> • Seguros Pre pagados • Arriendos Pre pagados
<p>✓ Los gastos que se paguen de manera anticipada por la empresa, serán reconocidos por su valor de realización y serán amortizados por el método de línea recta durante el tiempo que dure el contrato o mientras se consuma el servicio recibido.</p>					
Activos Por Impuestos Corrientes	Sección 10.- Políticas, Estimaciones Y Errores Contables;	Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los	Las partidas clasificadas como Activos por Impuestos	De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 10.- Políticas, Estimaciones y	<ul style="list-style-type: none"> • Crédito Tributario IVA • Crédito Tributario Renta

	Sección 2.- Conceptos Y Principios Generales	anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.	Corrientes se medirán inicialmente y de forma posterior por su valor nominal (costo histórico).	Errores Contables; SECCIÓN 2.- Conceptos y Principios Generales	
<p>✓ Si en el caso que la compañía tuviese en el panorama Crédito Tributario según la normativa fiscal, si el resultado es positivo deberíamos registrar como un pasivo corriente, pero si la cuota diferencial es negativa tendríamos que devolver y nos surgirá un activo corriente.</p>					
Otros Activos Corrientes	Sección 11.- Instrumentos Financieros Básicos; Sección 12.- Otros Temas Relacionados Con Los Instrumentos Financieros	Se reconocer por el valor nominal	Se mide al costo histórico	De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 11.- Instrumentos Financieros Básicos; SECCIÓN 12.- Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros	Otros Activos a Asignar
<p>✓</p>					
Propiedades, Planta Y Equipo	Sección 17.- Propiedades, Planta Y Equipo	<p>Son activos categorizados como Activos No Corrientes, tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se espera que su vida útil sea superior a la de un ciclo normal de operación.</p> <p>La administración considera que el valor residual de las PPE será cero.</p> <p>Las vidas útiles de Propiedades, Planta y Equipo son como sigue:</p>	<p>Medición Inicial Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de una Propiedad, Planta y Equipo estará conformado por su precio de adquisición. Medición Posterior La entidad elegirá como política contable el</p>	De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 17.- Propiedades, Planta y Equipo	<ul style="list-style-type: none"> • Equipos de Oficina • Equipos de Computación • Vehículos • Edificios

		<p>a) Equipos de Oficina a 10 años</p> <p>b) Equipos de Computación a 5 años.</p> <p>c) Vehículos a 5 años</p> <p>d) Edificios a 30 años</p> <p>Estas vidas útiles serán actualizadas de conformidad al consumo esperado de las Propiedades, Planta y Equipo.</p> <p>El método de depreciación a emplearse es Línea Recta.</p>	<p>modelo del costo del párrafo 17.15A de la NIIF para PYMES o el modelo de revaluación del párrafo 17.15B de la NIIF para PYMES, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una misma clase de propiedades, planta y equipo.</p>		
<p>✓ El valor de cualquier elemento que conforma la propiedad, planta y equipo se determinará tomando como base el costo de adquisición y deduciendo la depreciación acumulada y el deterioro del valor que pudiera haber sufrido por su desgaste. La depreciación acumulada será calculada por el método de línea recta, y se tomará como base de cálculo el valor de adquisición del bien menos su valor residual.</p>					
Propiedades De Inversión	Sección 16.- Propiedades De Inversión	Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas.	Una entidad medirá las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de una propiedad de inversión comprada comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos	De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 16.- Propiedades de Inversión	Terrenos y Edificios.

			por la transferencia de propiedad y otros costos de transacción.		
<p>✓ Aquellos activos en este caso los rubros de terrenos o edificios que mejoren su eficiencia o extiendan su vida útil, pues implica la capitalización del bien, ya que genera beneficios económicos futuros.</p>					
Activos Por Impuestos Diferidos	Sección 29.- Impuesto A Las Ganancias	Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.	Al importe por compensar en el periodo futuro de conformidad a la tasa impositiva que sea necesaria para su liquidación.	De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 29.- Impuesto a las Ganancias	Activo por Impuesto Diferido
<p>✓ Se registrará el ingreso en el momento en que ocurre la venta. Si la venta fue realizada con un plazo de financiación superior a diez meses podrá optarse por efectuar la imputación de las ganancias al ejercicio en el que opere su exigibilidad.</p>					
Activos Financieros No Corrientes	Sección 11.- Instrumentos Financieros Básicos; Sección 12.- Otros Temas Relacionados Con Los Instrumentos Financieros	Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad.	Se medirá al precio de la transacción valor presente o acordado, también al valor presente que es el valor actual de dinero que se recibirá en el futuro como a las transacciones de financiamiento o que es cuando se realiza una	De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 11.- Instrumentos Financieros Básicos; SECCIÓN 12.- Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros	La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma: a. Préstamos y partidas por cobrar: Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. Los activos financieros que tenga una duración

			transacción con crédito sin intereses o tiene una tasa de interés inferior a la del mercado o el plazo se aplaza más allá de los términos normales de crédito.		superior a 12 meses se lo denominasen como como activos no corrientes. b. Deterioro de cuentas incobrables: Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función.
<p>✓ La Compañía presentará y revelará información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los efectos financieros de las operaciones discontinuadas y las disposiciones de los activos no corrientes (o grupos de activos para su disposición)</p>					
Pasivos Financieros A Valor Razonable Con Cambios En Resultados	Sección 11.- Instrumentos Financieros Básicos; Sección 12.- Otros Temas Relacionados Con Los Instrumentos Financieros	Una entidad solo reconocerá un pasivo financiero cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento (contrato o acuerdo).	AL reconocer inicialmente un pasivo financiero una entidad lo medirá al precio de la transacción o valor presente. Medición Posterior: Los instrumentos de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por pagar) se medirán al valor razonable.	De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 11.- Instrumentos Financieros Básicos; SECCIÓN 12.- Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros	Comprende el valor de las obligaciones a cargo del ente económico, por concepto de la adquisición de bienes y/o servicios para la fabricación o comercialización de los productos para la venta, en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente tales como, materias primas, materiales, combustibles, suministros, contratos de obra y compra de energía.

<p>✓ Las obligaciones contraídas con proveedores y el compromiso de pago sea en efectivo, su equivalente o activos financieros a otra empresa para su liquidación al vencimiento, se medirá por su valor razonable; y el importe y plazo de vencimiento se determinará de forma contractual entre la compañía y el proveedor.</p>					
<p>Pasivo Financiero</p>	<p>Sección 11.- Instrumentos Financieros Básicos; Sección 12.- Otros Temas Relacionados Con Los Instrumentos Financieros</p>	<p>Una entidad solo reconocerá un pasivo financiero cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento (contrato o acuerdo).</p>	<p>Al precio de la transacción que es el valor pactado o acordado, como al valor presente el cual es el valor actual el dinero que se lo recibirá en el futuro, también la transacción de financiación cuando se realiza una transacción con crédito sin intereses o tiene una tasa de interés inferior a la del mercado o el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito</p> <p>Medición Posterior: Los instrumentos de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por pagar) se medirán al costo amortizado utilizando el método del</p>	<p>De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 11.- Instrumentos Financieros Básicos; SECCIÓN 12.- Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros</p>	<p>La Compañía ha definido y valoriza sus pasivos financieros de la siguiente forma: Préstamos Relacionados y no relacionado Partidas por pagar Cuentas por pagar proveedores relacionados y no relacionados.</p>

			interés efectivo.		
<p>✓ La Entidad dará de baja los pasivos financieros si las obligaciones de la Entidad se cumplen, cancelan o han expirado. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y pagadera se reconoce en resultados.</p>					
Obligaciones Con Instituciones Financieras	Sección 11.- Instrumentos Financieros Básicos; Sección 12.- Otros Temas Relacionados Con Los Instrumentos Financieros	Una entidad solo reconocerá un pasivo financiero cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento (contrato o acuerdo).	Medición Inicial: Se reconocerá inicialmente un pasivo financiero al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción). Medición Posterior: Los instrumentos de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por pagar) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.	De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 11.- Instrumentos Financieros Básicos; SECCIÓN 12.- Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros	Préstamos Bancarios
<p>✓ Las obligaciones contraídas con alguna entidad financiera del país se la clasificarán como pasivo corriente o no corriente, pues dependerá si su plazo de vencimiento supera o no los doce meses.</p>					
Provisiones	Sección 21.- Provisiones Y Contingencias	Pasivos de cuantía o vencimiento inciertos. Comprende los valores provisionados por el ente económico por concepto de obligaciones para costos y gastos tales como, intereses, comisiones, honorarios, servicios, así como para atender acreencias laborales no consolidadas determinadas en	Una entidad solo reconocerá una provisión cuando: (a) La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;	De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 21.- Provisiones y Contingencias.	Multas, sanciones, litigios, indemnizaciones, demandas, imprevistos, reparaciones y mantenimiento.

		virtud de la relación con sus trabajadores.	<p>(b) Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y</p> <p>(c) El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.</p> <p>Medición Posterior: Una entidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida. Una entidad revisará y ajustará las provisiones en cada fecha de presentación</p>		
<p>✓ Las cifras estimadas frente a la probabilidad de ocurrencia de que la empresa deba efectuar salidas de dinero, para cancelar obligaciones presentes por su valor actual frente al gasto que se pueda originar y del que se espera sea necesario para liquidar dicho pasivo.</p>					

<p>Obligaciones Laborales</p>	<p>Sección 28. Beneficios A Los Empleados</p>	<p>Comprende el valor de los pasivos a cargo del ente económico y a favor de los trabajadores, ex trabajadores o beneficiarios, indemnizaciones laborales. originados en virtud de normas legales. 28.18 Una entidad utilizará el método de la unidad de crédito proyectada para medir su obligación por beneficios definidos y el gasto relacionado si tiene posibilidad de hacerlo sin un costo o esfuerzo desproporcionado. Si los beneficios definidos se basan en salarios futuros, el método de la unidad de crédito proyectada requiere que una entidad mida sus obligaciones por beneficios definidos sobre una base que refleje los incrementos de salarios futuros estimados. Además, el método de la unidad de crédito proyectada requiere que una entidad realice varias suposiciones actuariales al medir la obligación por beneficios definidos, incluyendo tasas de descuento, tasas del rendimiento esperado de los activos del plan, tasas de incremento salarial esperado, rotación de</p>	<p>Medición Inicial: Registra el valor a pagar a los trabajadores originados en una relación laboral, tales como sueldos, salario integral, jornales, horas extras y recargos, comisiones, viáticos, incapacidades y subsidio de transporte. Medición Posterior: Los instrumentos de deuda (como una cuenta pagar) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.</p>	<p>De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 10.- Políticas, Estimaciones y Errores Contables; SECCIÓN 2.- Conceptos y Principios Generales</p>	<p>Rol de pago, planilla, egresos y otros</p>
--------------------------------------	---	--	--	---	---

		empleados, mortalidad y (para los planes de beneficios definidos de asistencia médica), tasas de tendencia de costos de asistencia médica. Se realizará el estudio actuarial cada 2 años.			
<p>✓ La Empresa define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, diferentes a las remuneraciones. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo y beneficios post-empleo. Los beneficios a corto plazo identificados por la compañía al cierre de ejercicio, corresponden a sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, vacaciones y gratificaciones, participaciones en las utilidades y compensación por tiempo de servicios.</p>					
Cuentas Por Pagar Diversas/Relaciones	Sección 11.- Instrumentos Financieros Básicos; Sección 12.- Otros Temas Relacionados Con Los Instrumentos Financieros	El valor a cargo del ente económico y a favor de los socios y/o accionistas por concepto de préstamos, pagos efectuados por ellos y demás importes a favor de éstos.	<ul style="list-style-type: none"> • Medición Inicial: Al reconocer inicialmente un pasivo financiero una entidad lo medirá al precio de la transacción o valor presente. • Medición Posterior: Los instrumentos de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por pagar) se medirán al valor razonable. 		Contrato y Otros que acrediten su legalidad.
<p>✓ La entidad podría distinguir los saldos de obligaciones sujetas a costos financieros de aquellas no sujetas a dichos costos, los pasivos por compra de activos inmovilizados facilitarán la preparación del estado de flujos de efectivo.</p>					
Otros Pasivos Financieros	Sección 11.- Instrumentos Financieros Básicos; Sección 12.- Otros Temas Relacionados Con Los	Obligaciones a cargo del ente económico, contraídas en desarrollo de actividades que por su naturaleza especial no pueden ser incluidas apropiadamente en los	Medición Inicial: Se reconocerá inicialmente un pasivo financiero al precio de la transacción	De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 11.- Instrumentos Financieros Básicos; SECCIÓN 12.- Otros Temas	Anticipo y avances recibidas, deposito recibidos

	Instrumentos Financieros	demás grupos del pasivo.	(incluyendo los costos de transacción). Medición Posterior: Los instrumentos de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por pagar) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.	relacionados con los Instrumentos Financieros	
✓ Las obligaciones y valores negociables que vayamos a emitir o ya se haya emitido, como por ejemplo los bonos y los pagarés.					
Anticipos De Clientes	Sección 10.- Políticas, Estimaciones Y Errores Contables; Sección 2.- Conceptos Y Principios Generales	Dinero recibidas por el ente económico de clientes como anticipos o avances originados.	Se medirá las sumas de dinero recibidas por el ente económico de clientes como anticipos o avances originados en ventas, fondos para proyectos específicos, cumplimiento de contratos, convenios y acuerdos debidamente legalizados, que han de ser aplicados con la facturación o cuenta de cobro respectiva	De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 10.- Políticas, Estimaciones y Errores Contables; SECCIÓN 2.- Conceptos y Principios Generales	Contratos, ingresos, como factura en el futuro.

<p>✓ Si la compañía recibe un anticipo de dinero por la entrega de un servicio futuro, se establecerá una situación de compromiso con el cliente, el anticipo tiene consideración de deuda, es decir la compañía debe al cliente el servicio contratado.</p>					
Pasivo Por Impuesto Diferido	Sección 29.- Impuesto A Las Ganancias	Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.	Al importe por compensar en el periodo futuro de conformidad a la tasa impositiva que sea necesaria para su liquidación.	De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 29.- Impuesto a las Ganancias	Pasivo por Impuesto Diferido
<p>✓ Si se origina las diferencias temporales del impuesto derivadas de inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, la reversión de la diferencia temporal es controlada por la Compañía y es probable que la diferencia temporal no va a revertirse en un futuro cercano. En general, la Compañía no estará en condiciones de controlar la reversión de las diferencias temporales para las compañías asociadas. Solo cuando existe un acuerdo que le dé la Compañía la posibilidad de controlar la reversión, las diferencias temporales no se reconocen.</p>					
Ingreso Diferido	Sección 23.- Ingresos De Actividades Ordinarias	Se reconocerá el Registra el valor de las sumas que el ente económico ha recibido por aportación de clientes relacionados y no relacionados.	Medición Inicial: Se reconocerá inicialmente un pasivo por ingreso con el ingreso del efectivo acreditado a la cuenta y devengado con la entrega del bien o servicio.	De conformidad a lo establecido en la SECCION 23.- Ingresos de Actividades Ordinarias	Contratos en la que se indique la elaboración o construcción de un bien inmueble como la prestación de servicios que tendrá la duración superior a un año.
<p>✓ Cuando se reciba un anticipo por parte del cliente, daríamos paso a una obligación con el cliente en forma de servicios debidos. El pago se considera una responsabilidad para la empresa porque aún existe la posibilidad de que el servicio no sea entregado o que el comprador cancele el pedido. En ambos casos, la empresa debe reembolsar al cliente, a menos que se hayan establecido explícitamente otras condiciones de pago en un contrato firmado.</p>					
Capital	Sección 22.- Pasivos Y Patrimonio	El Patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más lo	Las partidas clasificadas como Patrimonio se	De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 22.-	Capital

		incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso de operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.	medirán por sus valores nominales.	Pasivos y Patrimonio	
<p>✓ Las acciones ordinarias de la Compañía se clasificarán como capital social dentro del capital contable y se expresarán a su costo histórico. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones u opciones se muestran en el capital contable como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.</p>					
Aportes De Socios O Accionistas Para Futura Capitalización	Sección 22.- Pasivos Y Patrimonio	El Patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más lo incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso de operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.	Las partidas clasificadas como Patrimonio se medirán por sus valores nominales.	De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 22.- Pasivos y Patrimonio	Aportes De Socios O Accionistas Para Futura Capitalización
<p>✓ La prima en emisión de acciones de la compañía representará la diferencia en exceso entre el pago por las acciones suscritas y el valor nominal de las mismas sobre las bases históricas.</p>					
Reservas	Sección 22.- Pasivos Y Patrimonio	El Patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más lo incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso de operaciones de la entidad, menos las	Las partidas clasificadas como Patrimonio se medirán por sus valores nominales.	De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 22.- Pasivos y Patrimonio	<ul style="list-style-type: none"> • Reserva Legal • Reserva Facultativa • Otras Reservas

		reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.			
<p>✓ Si la empresa tiene réditos, de la utilidad neta del año habrá que separar por lo menos el 5% para incrementar la reserva legal hasta que este alcance el 20% del capital social histórico. El objetivo de esta reserva sería mantener una cantidad mínima de capital en caso de que surja una necesidad imprevista de fondos.</p>					
Resultados Acumulados	Sección 22.- Pasivos Y Patrimonio	El Patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más lo incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso de operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.	Las partidas clasificadas como Patrimonio se medirán por sus valores nominales.	De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 22.- Pasivos y Patrimonio	<ul style="list-style-type: none"> • Ganancias Acumuladas • Pérdidas Acumuladas • Resultados Acumulados
<p>✓ Corresponderá los resultados netos de ejercicios anteriores acumulados y también incluirán los efectos de inflación reconocidos hasta el 31 de diciembre del 2022.</p>					
Resultados Del Ejercicio	Sección 22.- Pasivos Y Patrimonio	El Patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más lo incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso de operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las	Las partidas clasificadas como Patrimonio se medirán por sus valores nominales.	De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 22.- Pasivos y Patrimonio	<ul style="list-style-type: none"> • Ganancia del Ejercicio • Pérdida del Ejercicio

		distribuciones a los propietarios.			
<p>✓ El resultado del ejercicio será utilizado por la gerencia y los accionistas de la compañía para tomar decisiones estratégicas y operativas. Estos resultados proporcionarán información sobre el rendimiento financiero de la empresa, lo que ayudará a identificar áreas donde se requieran ajustes o mejoras en la gestión, como la reducción de costos, el aumento de ingresos o la asignación eficiente de recursos.</p>					
Otros Resultados Integrales	Sección 22.- Pasivos Y Patrimonio	El Patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más lo incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso de operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.	Las partidas clasificadas como Patrimonio se medirán por sus valores nominales.	De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 22.- Pasivos y Patrimonio	<ul style="list-style-type: none"> • Superávit por Revaluación • Otras Ganancias y Pérdidas Reconocidas como ORI
<p>✓ Si la Compañía elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.</p>					
Ingresos De Actividades Ordinarias	Sección 23.- Ingresos De Actividades Ordinarias	a) Cuando el pago (o pagos parciales) se reciben con anterioridad a la entrega de los bienes, que no están todavía en inventario, por ejemplo, los bienes han de ser aún manufacturados o serán entregados directamente al comprador, el vendedor reconoce los ingresos de actividades ordinarias cuando los bienes se entregan al comprador (b) Por la prestación de servicios;	Una entidad reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo	De conformidad a lo establecido en la SECCION 23.- Ingresos de Actividades Ordinarias	Venta de bienes; la prestación de servicios, cualesquiera otros tipos de ingresos de actividades ordinarias significativos.

			significativo, derivados de la propiedad de los bienes; b) Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad.		
<p>✓ Los ingresos operacionales de la empresa son por transporte de carga pesada, que serán reconocidos en el momento de haber ejecutado el recorrido o por porcentaje de avance, según su valor razonable en contraprestación por el servicio prestado, y neto del IVA, devoluciones, rebajas y descuentos; y no cuando sea realizada la factura de venta, ya que permite medir con fiabilidad los costos incurridos al realizar dicha actividad.</p>					
Ganancias	Sección 23.- Ingresos De Actividades Ordinarias	Se requiere que una entidad reconozca todas las ganancias y pérdidas actuariales en el periodo en que se produzcan. Una entidad: reconocerá todas las ganancias y pérdida en resultados, Incluye la enajenación o disposición por otra vía de activos no corrientes, como inmuebles, maquinaria y equipo, activos intangibles y otros activos, que no corresponden a operaciones. Incluye el efecto de los cambios en los valores razonables de los instrumentos financieros derivados contratados por la empresa y que no son de cobertura. La ganancia (pérdida) originada por los instrumentos de cobertura que, de acuerdo con las	Las ganancias y pérdidas en el periodo sobre el que se informa.	De conformidad a lo establecido en la SECCION 23.- Ingresos de Actividades Ordinarias	

		<p>normas contables, deben afectar a resultados, se representara en la partida de gastos o ingresos respectiva, que genera la partida cubierta, informando de ello detalladamente en las notas correspondientes.</p> <p>Asimismo, la parte ineficaz de la cobertura de flujos de efectivo y las ganancias o pérdidas acumuladas (reconocidas previamente en el patrimonio neto como resultados no realizados) de la cobertura eficaz de flujos de efectivo cuando: la operación cubierta prevista se realice afectando al resultado del periodo o si deja de esperarse que la transacción prevista ocurra.</p>			
<p>✓ Si el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda ser estimado de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes deben ser reconocidos como tales sólo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.</p>					
Gasto De Venta	Sección 2.- Conceptos Y Principios Generales	El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con	Una entidad medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que esta Norma requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable.	De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 2.- Conceptos y Principios Generales	Gasto depreciaciones, amortizaciones, deterioro, gasto del personal, prestación de servicios por terceros, tributos, provisiones, otros.

		un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.			
<p>✓ Para la empresa, es fundamental conocer con precisión sus gastos de venta, ya que, al ser una consecuencia directa del proceso de venta mismo, los mismos pueden aumentar o disminuir de acuerdo a la cantidad de ventas que se hayan realizado. Todo gasto dentro del negocio debe ser supervisado de forma puntual para lograr que la empresa no pierda su balance dentro de la operación.</p>					
Gastos Administrativos	Sección 2.- Conceptos Y Principios Generales	El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.	Una entidad medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que esta Norma requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable.	De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 2.- Conceptos y Principios Generales	Gasto depreciaciones, amortizaciones, deterioro, gasto del personal, prestación de servicios por terceros, tributos, provisiones, otros.
<p>✓ Los Gastos administrativos serán todos aquellos vinculados con la gestión, organización y dirección de un negocio como consecuencia inmediata del funcionamiento organizacional. No están asociados con la fabricación del producto o emisión del servicio, sino que constituyen los gastos generales para operar las oficinas, el personal ejecutivo y de apoyo, así como cualquier costo de distribución.</p>					

Gastos Financieros	Sección 2.- Conceptos Y Principios Generales	El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.	Una entidad medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que esta Norma requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable.	De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 2.- Conceptos y Principios Generales	Gastos financieros, intereses, otros financieros.
<p>✓ Los vehículos que adquiera la compañía para uso y operaciones de la misma el gasto financiero sería totalmente deducible, porque iría acorde al giro del negocio.</p>					
Pérdidas	Sección 2.- Conceptos Y Principios Generales	<p>Se reconocerá en el estado de resultados, se representará en la partida de gastos o ingresos respectiva, que genera la partida cubierta, informando de ello detalladamente en las notas correspondientes.</p> <p>Asimismo, la parte ineficaz de la cobertura de flujos de efectivo y las ganancias o pérdidas acumuladas (reconocidas previamente en el patrimonio neto como resultados no realizados) de la cobertura eficaz de flujos de efectivo cuando: la operación cubierta prevista se realice afectando al</p>	Se reconocimien to al final del ejercicio informado.	De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 2.- Conceptos y Principios Generales	Ingresos, gasto de venta, gasto administrativo y gastos financieros.

		resultado del periodo o si deja de esperarse que la transacción prevista ocurra.			
<p>✓ La compañía, evaluará en cada fecha de balance si ha habido un deterioro del valor de los inventarios, para esto, realizará la evaluación comparando el valor en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario ha deteriorado su valor, La compañía reducirá el valor en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.</p>					

Guía tributaria

GUERRERO AGUIRRE SERVICIOS DE TRANSPORTE PESADO CIA.LTDA.

5.03.08 Guía Tributaria

“Una guía es un instrumento digital o impreso que constituye un material de apoyo y de aprendizaje al contribuyente, para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias entre ella las declaraciones y pago de impuestos, tiene como finalidad ayudar a conocer al contribuyente lo básico en tributación aplicable en el cumplimiento de las normativas vigentes.”

(VILLAFUERTE, 2020)

5.03.08.01 Ley De Régimen Tributario Interno (Lrti)

Es una ley que regula las obligaciones tributarias y los procedimientos relacionados con los impuestos que deben pagar los contribuyentes dentro de un país. Su propósito principal es establecer las normas y los principios que rigen la recaudación de impuestos y la administración fiscal a nivel nacional.

- ✓ Promoción de políticas económicas: La ley puede utilizarse para incentivar o desincentivar ciertos comportamientos económicos. Por ejemplo, se pueden ofrecer exenciones fiscales o deducciones para fomentar la inversión, la creación de empleo o la protección del medio ambiente.
- ✓ Control de la evasión fiscal: La ley establece sanciones y medidas para controlar la evasión fiscal, que es cuando los contribuyentes intentan evitar pagar impuestos de manera ilegal. Esto garantiza que todos los ciudadanos y empresas cumplan con sus obligaciones fiscales.

5.03.08.02 Código Tributario

El Código Tributario es una herramienta legal fundamental que regula la administración y aplicación de los impuestos en un país. Su objetivo es proporcionar un marco legal sólido para garantizar que los impuestos se recauden de manera justa y efectiva, al tiempo que se protegen los derechos de los contribuyentes y se establecen las sanciones apropiadas para el incumplimiento de las obligaciones fiscales.

El diseño de esta guía tributaria para Guerrero Aguirre Servicios de transporte pesado Cia.Ltda. es proporcionar información financiera completa y coherente para la recaudación y administración de impuestos, A continuación, se describen los elementos y propósitos clave del Código Tributario:

- ✓ Definición de impuestos: El Código Tributario define los tipos de impuestos que se aplican en un país, como el impuesto sobre la renta, el impuesto al valor agregado (IVA), el impuesto a las ganancias de capital y otros.
- ✓ Obligaciones fiscales: Establece las obligaciones y responsabilidades de los contribuyentes, incluyendo los plazos para presentar declaraciones fiscales y pagar impuestos.
- ✓ Procedimientos fiscales: Describe los procedimientos que deben seguirse para el cálculo, la presentación y el pago de impuestos, así

como para la auditoría y la revisión fiscal.

- ✓ Sanciones y penalidades: Especifica las sanciones y penalidades que se impondrán a los contribuyentes que no cumplan con sus obligaciones fiscales, como multas, recargos e intereses.

- ✓ Derechos y garantías de los contribuyentes: Protege los derechos de los contribuyentes, como el derecho a la privacidad, el derecho a la defensa y el derecho a impugnar decisiones fiscales ante las autoridades correspondientes.

5.03.08.03 Reglamento De Comprobantes De Venta, Retención y Documentos Complementarios.

El "Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios" es un conjunto de normativas y disposiciones que establece las reglas y requisitos específicos relacionados con la emisión, uso y conservación de comprobantes de venta, retención y otros documentos fiscales en el ámbito tributario. Este reglamento generalmente se encuentra enmarcado dentro de la legislación tributaria de un país y tiene como propósito principal:

Regulación de comprobantes fiscales: Establece los requisitos y características que deben cumplir los comprobantes de venta, retención y otros documentos fiscales emitidos por los contribuyentes al realizar transacciones comerciales. Esto puede incluir facturas, boletas, recibos, notas de crédito, entre otros.

Obligaciones de emisión y uso: Define quiénes están obligados a emitir comprobantes fiscales, cuándo deben emitirse y cómo deben ser utilizados en las operaciones comerciales. También puede establecer los casos en los que la emisión de estos documentos no es requerida.

Información requerida: Especifica la información que debe incluirse en los comprobantes fiscales, como el nombre y número de identificación del emisor y del receptor, la descripción de los bienes o servicios, el monto total, los impuestos aplicables, entre otros datos relevantes.

Conservación de documentos: Define las obligaciones de los contribuyentes en cuanto a la conservación y almacenamiento de los comprobantes de venta, retención y otros documentos fiscales por un período determinado (7 años).

Sanciones por incumplimiento: Establece las sanciones y penalidades que pueden aplicarse en caso de incumplimiento de las disposiciones relacionadas con los comprobantes fiscales, como multas, recargos o incluso acciones legales.

Otros documentos complementarios: Además de los comprobantes de venta y retención, el reglamento puede abordar otros documentos fiscales complementarios, como las notas de crédito, notas de débito y documentos equivalentes, estableciendo sus requisitos y uso adecuado.

Guerrero Aguirre Servicios de transporte pesado Cia.Ltda. debe cumplir con estas regulaciones para evitar sanciones y garantizar la transparencia en sus transacciones comerciales. Por lo tanto, es fundamental consultar el reglamento tributario específico de su país para comprender las normativas aplicables.

Capítulo 6

6.01 Aspectos Administrativos

6.01.01 Recursos para Elaboración de Manual de Procedimientos

El presupuesto para el diseño de un "Manual de Políticas Contables y Tributarias" puede variar en función de varios factores, como el tamaño y la complejidad de tu organización, la cantidad de políticas a incluir, el nivel de detalle requerido y la experiencia del equipo que se encargará del diseño.

- Recursos Humanos
- Recursos tecnológicos
- Recursos financieros
- Recursos materiales
- Formatos y Documentos

Recursos Humanos: Andrea Morales, Jaime Yamberla

Recursos tecnológicos: computadoras con internet y programas necesarios para cumplir con el objetivo.

Recursos materiales: carpetas, grapas, tijeras, resaltadores, impresora, papel, computadoras, tintas, perforadoras entre otros.

Recursos financieros: recursos propios

6.02.01 Presupuesto de gastos para realizar el diseño de manual políticas contables y tributario.

Tabla 7. Presupuesto de gasto

Presupuesto para el gasto del diseño de políticas contables y tributarios			
Gastos	Cantidad	Valor	Gasto del manual
Internet	15*4	60.00	\$ 572.00
Luz	8*4	32.00	
Suministros de oficina	Varios	280.00	
Trasporte	Varios	50.00	
Otros		150.00	
Total		572.00	
Nota:			
El costo del diseño del manual sera el valor gastos mas el 60% de ganacias por la elaboracion del manual de politicas conable y tributario.			

6.02.02 Presupuesto del diseño de manual políticas contables y tributario.

Tabla 8. Presupuesto para el cliente

Costo del diseño de políticas contables y tributarios	
Introducción	<ul style="list-style-type: none"> • Propósito del Manual • Alcance del Manual • Estructura del Manual
Políticas Contables	<ul style="list-style-type: none"> • Base de Devengado • Reconocimiento de Ingresos • Reconocimiento de Gastos • Valoración de Activos • Valoración de Pasivos
Cumplimiento Normativo y Ético	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento de Normativas Contables • Cumplimiento de Normativas Tributarias • Ética y Valores en la Presentación de Informes
Total	\$ 915.20

Capítulo 7

7.01 Conclusiones y Recomendaciones

7.01.01 Conclusiones

- El manual se ha creado con la intención de asegurar la coherencia en la aplicación de políticas contables en toda la organización, y para garantizar que estas políticas cumplan con las normativas y regulaciones aplicables. Con la elaboración del Manual de políticas contables y tributarias la empresa podrá tener la información clara y concisa con lo cual presentara a las entidades financieras y tributarias, los procesos van a ser más adecuados y se va a tratar de cumplir las normativas vigentes en el país.
- Los procesos de transacciones en temas contables y tributarios de saldos o de valores reales en la compañía van a estar mejor representados ya que el manual nos va a servir como una guía clave de políticas en el área de contabilidad.
- Indica que el manual no es solo un documento estático, sino una guía de referencia continua para los empleados. Puedes mencionar la disponibilidad de recursos adicionales, capacitación y asistencia para comprender y aplicar correctamente las políticas.
- La necesidad de tener un sistema de control para tener claro las fechas de presentación de la información.
- Expresa el compromiso de la organización de seguir y respetar las políticas establecidas en el manual, y cómo esto contribuirá a la transparencia y la eficiencia en los informes financieros.

7.01.02 Recomendaciones

Si la compañía aplica de manera correcta el Manual además de tener un ahorro sustancial en sus fondos da una mayor fluidez en el trabajo en general de todo su capital humano, ya que los procesos van a fluir en tiempos de entrega de información a las instituciones del estado, además que la información interna va a tener procesos de control interno más adecuados.

- Si las capacitaciones que se tiene programado para dar a los empleados y socios en general, son tomadas de manera correcta como se había indicado los procesos van a fluir y van a ser más responsables los actores que van a estar a cargo de los procesos y que las políticas y procedimientos se deben cumplir, para que no se den casos de estafas o de fraudes internos en la organización.
- Es recomendable tener un sistema de control interno, además de un sistema contable en general que este ligado al control de los procedimientos para un mejor funcionamiento y control de valores y de procedimientos contables

Anexos 1. Reporte de similitud

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

Grupo_8_manual_politicas_contables.docx

RECuento DE PALABRAS

11968 Words

RECuento DE CARACTERES

67692 Characters

RECuento DE PÁGINAS

68 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

671.6KB

FECHA DE ENTREGA

Aug 30, 2023 1:01 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Aug 30, 2023 1:03 AM GMT-5

● 10% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base c

- 6% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 10% Base de datos de trabajos entregados
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossr

● Excluir del Reporte de Similitud

- Fuentes excluidas manualmente
- Bloques de texto excluidos manualmente

Anexos 2. Normas y código tributario

Ley De Régimen Tributario Interno (Lrti)

“La Ley de Régimen Tributario Interno establece las disposiciones legales en el ámbito del sistema tributario, en ella se detallan los procedimientos, beneficios, incentivos y todos los aspectos relacionados con los tributos, cabe destacar que esta ley regula la forma que el contribuyente o sujeto pasivo debe responder ante la administración tributaria y es fundamental tener en cuenta los beneficios y obligaciones que contiene. Esta ley controla y regula los impuestos a cancelar sobre los ingresos o rentas producto de actividades económicas sean éstas transferencia de bienes o prestación de servicios y más aún de los ingresos gratuitos.” (SRI T. , s.f.)

Ley De Régimen Tributario Interno (Lrti) Código Tributario

“Art. 1.- **Ámbito de aplicación.** - Los preceptos de este Código regulan las relaciones jurídicas provenientes de los tributos, entre los sujetos activos y los contribuyentes o responsables de aquellos. Se aplicarán a todos los tributos: nacionales, provinciales, municipales o locales o de otros entes acreedores de los mismos, así como a las situaciones que se deriven o se relacionen con ellos. - 10 - Art. 3.- **Poder tributario.** - Sólo por acto legislativo de órgano competente se podrán establecer, modificar o extinguir tributos. No se dictarán leyes tributarias con efecto retroactivo en perjuicio de los contribuyentes. Art. 6.- **Fines de los tributos.** - Los tributos, además de ser medios para recaudar ingresos públicos, servirán como instrumento de política económica general, estimulando la inversión, la reinversión, el ahorro y su destino hacia los fines productivos y de desarrollo nacional; atenderán a las exigencias de estabilidad y progreso sociales y procurarán una mejor distribución de la renta nacional. Art. 15.- **Concepto.** - 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.” (SRI C. , s.f.) “Este reglamento detalla que los comprobantes acreditan la transacción y sustenta gastos para liquidar el impuesto.

El Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios (2018), establece en los artículos lo siguiente:

Art. 1.- Comprobantes de venta. - Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos:

- a) Facturas;
- b) Notas de venta - RIMPE;
- c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios;
- d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras; e) Boletos o entradas a espectáculos públicos; y,
- f) Otros documentos autorizados en el presente reglamento

Art. 2.- Documentos complementarios. - Son documentos complementarios a los comprobantes de venta, los siguientes:

- a) Notas de crédito;
- b) Notas de débito; y,
- c) Guías de remisión.

Art. 3.- Comprobantes de retención. - Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento y las resoluciones que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas.”

(VILLAFUERTE, 2020)

✓ “Los respectivos porcentajes de retención del Impuesto a la Renta que se deben aplicar se encuentran establecidos en la LORTI, su reglamento de aplicación y demás normativa tributaria vigente. Adicionalmente, el SRI, mediante resolución NAC-DGERCG14-00787, expidió los porcentajes de retención en la fuente de impuesto a la renta. Un resumen de los porcentajes de retención vigentes en el siguiente enlace (Porcentajes de Retención del Impuesto a la Renta 2020)” (sri.gob.ec, s.f.)

✓ De Los Comprobantes De Venta, Retencion Y Documentos
Complementarios Art. 1.- Comprobantes de venta. - Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos:

Referencias

1library.co. (2022). *Análisis de la Matriz T*. Obtenido de Análisis de la Matriz T:

<https://1library.co/document/zx5k62gn-carrera-de-administraci%C3%B3n-de-recursos-humanos-personal.html>

esignthinkingespaña.com. (s.f.). *Mapa de actores: La herramienta de diseño ideal para visualizar las relaciones entre stakeholders*. Obtenido de Mapa de actores: La herramienta de diseño ideal para visualizar las relaciones entre stakeholders: <https://xn--designthinkingespa-d4b.com/mapa-de-actores-diseno-de-servicios#:~:text=El%20Mapa%20de%20actores%20o%20mapa%20de%20stakeholders%20es%20una,entre%20cada%20una%20de%20ellas>.

esignthinkingespa-d4b.com/mapa-de-actores-diseno-de-

servicios#:~:text=El%20Mapa%20de%20actores%20o%20mapa%20de%20stakeholders%20es%20una,entre%20cada%20una%20de%20ellas.

Gilberto, Q. M. (27 de Abril de 2010). *El mapa estratégico o diagrama de causa-efecto*.

Obtenido de El mapa estratégico o diagrama de causa-efecto:

<https://www.gestiopolis.com/el-mapa-estrategico-o-diagrama-de-causa-efecto/>

Héctor, M. G. (18 de diciembre de 2020). *Políticas contables de una empresa (objetivos y ejemplos)*. Obtenido de Políticas contables de una empresa (objetivos y ejemplos):

<https://contadormx.com/2020/12/09/politicas-contables-de-una-empresa-objetivos-y-ejemplos/>

ifrs.org. (17 de Enero de 2017). *Norma NIIF® para las PYMES*. Obtenido de Norma NIIF®

para las PYMES: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/ifrs-for-smes/spanish/2015/part-a-ifrs-for-smes-standard-es.pdf>

ingenioempresa.com. (2023). *Análisis de involucrados en el marco lógico + ejemplo*

detallado. Obtenido de Análisis de involucrados en el marco lógico + ejemplo detallado: https://www.ingenioempresa.com/analisis-involucrados-marco-logico/#google_vignette

ingenioempresa.com. (2023). *Qué es el análisis de alternativas*. Obtenido de Qué es el

análisis de alternativas: <https://www.ingenioempresa.com/analisis-de-alternativas/#Qu%C3%A9%20Es%20El%20An%C3%A1lisis%20de%20Alternativa>

s

lacamara.pe. (7 de marzo de 2022). *Sanciones por infracciones tributarias que impone Sunat*.

Obtenido de Sanciones por infracciones tributarias que impone Sunat:

<https://lacamara.pe/sanciones-por-infracciones-tributarias-que-impone-sunat/#:~:text=En%20tal%20sentido%2C%20el%20incumplimiento%20y%20el%20cumplimiento,colocaci%C3%B3n%20de%20carteles%20en%20el%20establecimiento%20del%20infractor.>

lanacion.com.ec. (15 de mayo de 2015). *99% DE TEJIDO EMPRESARIAL EN ECUADOR*

LA CONFORMAN LAS PYMES. Obtenido de 99% DE TEJIDO EMPRESARIAL

EN ECUADOR LA CONFORMAN LAS PYMES: [https://lanacion.com.ec/99-de-](https://lanacion.com.ec/99-de-tejido-empresarial-en-ecuador-la-conforman-las-pymes/)

[tejido-empresarial-en-ecuador-la-conforman-las-pymes/](https://lanacion.com.ec/99-de-tejido-empresarial-en-ecuador-la-conforman-las-pymes/)

Pazmiño, C. (2017-2018). *ANÁLISIS DE ALTERNATIVAS*. Obtenido de ANÁLISIS DE

ALTERNATIVAS: [https://1library.co/article/definici%C3%B3n-matriz-](https://1library.co/article/definici%C3%B3n-matriz-an%C3%A1lisis-impacto-objetivos.qvloww1y#:~:text=Esta%20matriz%20permite%20la%20identificaci%C3%B3n%20de%20las%20mejores,g%C3%A9nero%2C%20impacto%20ambiental%2C%20relevancia%2C%20sostenibilidad%2C%20total)

[an%C3%A1lisis-impacto-](https://1library.co/article/definici%C3%B3n-matriz-an%C3%A1lisis-impacto-objetivos.qvloww1y#:~:text=Esta%20matriz%20permite%20la%20identificaci%C3%B3n%20de%20las%20mejores,g%C3%A9nero%2C%20impacto%20ambiental%2C%20relevancia%2C%20sostenibilidad%2C%20total)

[objetivos.qvloww1y#:~:text=Esta%20matriz%20permite%20la%20identificaci%C3%](https://1library.co/article/definici%C3%B3n-matriz-an%C3%A1lisis-impacto-objetivos.qvloww1y#:~:text=Esta%20matriz%20permite%20la%20identificaci%C3%B3n%20de%20las%20mejores,g%C3%A9nero%2C%20impacto%20ambiental%2C%20relevancia%2C%20sostenibilidad%2C%20total)

[%B3n%20de%20las%20mejores,g%C3%A9nero%2C%20impacto%20ambiental%2](https://1library.co/article/definici%C3%B3n-matriz-an%C3%A1lisis-impacto-objetivos.qvloww1y#:~:text=Esta%20matriz%20permite%20la%20identificaci%C3%B3n%20de%20las%20mejores,g%C3%A9nero%2C%20impacto%20ambiental%2C%20relevancia%2C%20sostenibilidad%2C%20total)

[C%20relevancia%2C%20sostenibilidad%2C%20total](https://1library.co/article/definici%C3%B3n-matriz-an%C3%A1lisis-impacto-objetivos.qvloww1y#:~:text=Esta%20matriz%20permite%20la%20identificaci%C3%B3n%20de%20las%20mejores,g%C3%A9nero%2C%20impacto%20ambiental%2C%20relevancia%2C%20sostenibilidad%2C%20total)

sri.gob.ec. (s.f.). *NORMATIVA PARA AGENTES DE RETENCIÓN*. Obtenido de

NORMATIVA PARA AGENTES DE RETENCIÓN:

[https://www.sri.gob.ec/nl/normativa-para-agentes-de-retencion-y-](https://www.sri.gob.ec/nl/normativa-para-agentes-de-retencion-y-contribuyentes-especiales/nl/normativa-para-agentes-de-retencion-y-contribuyentes-especiales)

[contribuyentes-especiales/nl/normativa-para-agentes-de-retencion-y-contribuyentes-](https://www.sri.gob.ec/nl/normativa-para-agentes-de-retencion-y-contribuyentes-especiales)

[especiales](https://www.sri.gob.ec/nl/normativa-para-agentes-de-retencion-y-contribuyentes-especiales)

