

OFICINA DE POSGRADO

Tema:

**DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA EMPRESAS
SIN FINES DE LUCRO**

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Magíster en
Contabilidad y Auditoría mención Riesgos Operativos y Financieros**

Línea de Investigación:

DETECCIÓN, MENCIÓN Y CONTROL DE RIESGOS

Autor:

María José Barzallo Gálvez

Director:

Mg. José Alfredo Villacís Yank

Ambato – Ecuador

Diciembre 2023

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo, **MARÍA JOSÉ BARZALLO GÁLVEZ**, con cédula de ciudadanía **0929217925**, autor del trabajo de graduación titulado: "DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA EMPRESAS SIN FINES DE LUCRO", previa a la obtención del título profesional de **MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN RIESGOS OPERATIVOS Y FINANCIEROS** en la oficina de **POSGRADOS**.

1. Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tiene la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, de conformidad con el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos del autor.
2. Autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador difundir a través de sitio web de la biblioteca de la PUCE Ambato, el referido trabajo de graduación respetando las políticas de propiedad intelectual de Universidad

Ambato, diciembre 2023



María José Barzallo Gálvez

C.C. 0929217925

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
SEDE AMBATO
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

Tema:

DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA EMPRESAS
SIN FINES DE LUCRO

Línea de investigación:

DETECCIÓN, MENCIÓN Y CONTROL DE RIESGOS

Autor:

María José Barzallo Gálvez

José Alfredo Villacís Yank, Dr. Mg.

CALIFICADOR

Mario Roberto Altamirano Hidalgo, Dr. Mg.

CALIFICADOR

José Luis Viteri Medina, Dr. Mg.

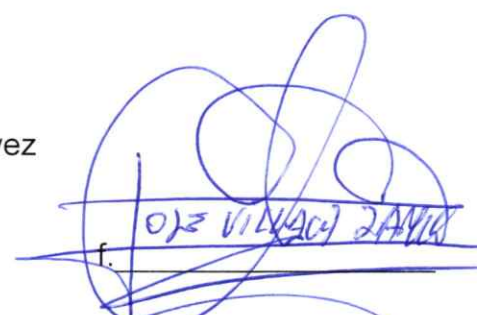




CALIFICADOR

Juan Carlos Acosta Teneda, P. PhD.

COORDINADOR DE LA OFICINA DE POSGRADOS

Hugo Rogelio Altamirano Villarroel, Dr.

SECRETARIO GENERAL PUCESA

f. 
f. 
f. 
f. 
f. 



Ambato-Ecuador
Diciembre 2023

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo lo dedico a Dios por darme la inteligencia, sabiduría y la fuerza necesaria para seguir adelante y culminar con éxito mis estudios académicos. A mis padres por su amor y apoyo incondicional, me demostraron que siempre estuvieron conmigo, son esos pilares fundamentales que inculcaron en mí los valores y principios para alcanzar mis objetivos.

A mis hermanos por estar siempre presentes y animarme a seguir adelante, por escucharme y compartir experiencias maravillosas.

María José Barzallo Gálvez

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a querida universidad Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato, institución que me brindó la oportunidad de prepararme académicamente bajo la modalidad de Posgrado.

A la Ing. Verónica Peñaloza por su apoyo, guía y compromiso académico en todo momento durante mi formación profesional.

A mi director de tesis, Magister José Alfredo Villacís Yank, por su dirección y valioso aporte intelectual para poder concluir con éxito el trabajo de titulación.

A mi familia, por estar conmigo siempre de una manera incondicional y alentadora.

María José Barzallo Gálvez

RESUMEN

En la actualidad, es imprescindible que las empresas sin fines de lucro documenten y controlen todas las actividades para que se desarrollen con mayor eficiencia. Dentro de los distintos instrumentos de control interno se encuentran las políticas y procedimientos, dado que, son parte fundamental dentro de las operaciones de una empresa, por lo que, la ausencia de políticas y procedimientos contables documentadas y que sean aplicables, genera una serie de situaciones inciertas que se convierten en debilidades para la entidad en materia de control, gestión y administración de procesos. Esto, afecta directamente la razonabilidad de la información contenida en los estados financieros, y ocasiona que la toma de decisiones y los resultados obtenidos sean inadecuados. Al respecto, la investigación centra su objetivo en aplicar políticas y procedimientos contables para la mejora del desempeño, el control interno y la toma de decisiones en la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador. Para ello, se realiza un estudio cuantitativo-cualitativo y de tipo analítico-descriptivo. A su vez, se emplea el método de observación directa, mediante la modalidad de investigación de campo en las instalaciones de la institución. De la misma manera, se realizan entrevistas al personal interno y profesionales externos. Los resultados son la aplicación de políticas y procedimientos contables como herramienta de control interno, diseñado a la medida de las necesidades de la institución, siendo los más beneficiados la administración y las personas que forman parte del área contable.

Palabras claves: manual, políticas y procedimientos contables, control interno.

ABSTRACT

Currently, it is essential for non-profit organizations to document and control all activities to ensure they operate with greater efficiency. Among the various internal control instruments are policies and procedures, as they are a fundamental part of a company's operations. The absence of documented and applicable accounting policies and procedures creates uncertain situations that become weaknesses for the entity in terms of control, management, and process administration. This directly affects the reasonableness of the information contained in the financial statements and results in inadequate decision-making and outcomes. In this regard, the research focuses on applying accounting policies and procedures to improve performance, internal control, and decision-making at the International Ministry of Community Service Foundation Ecuador Section. To achieve this, a quantitative-qualitative and analytical- descriptive study is conducted. The method of direct observation is used, through field research conducted at the institution's premises. Additionally, interviews are conducted with internal staff and external professionals. The results show that the application of accounting policies and procedures serves as a tool for internal control, customized to the institution's needs, benefiting the administration and those involved in the accounting department.

Keywords: manual, accounting policies and procedures, internal control, decision making

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD	II
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	III
DEDICATORIA.....	IV
AGRADECIMIENTO.....	V
RESUMEN	VI
ABSTRACT	VII
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA.....	6
1.1. Fundamentos generales de las políticas y procedimientos contables	6
1.2. Criterios analíticos sobre las Normas de información financiera para la elaboración de políticas contables.....	17
1.3. Análisis de los factores que inciden en la fijación de políticas y procedimientos contables en las empresas sin fines de lucro	22
CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO	25
2.1. Tipo de estudio, enfoque y método de investigación.....	25
2.2. Técnicas e instrumentos.....	27
2.3. Análisis e interpretación de resultados	30
2.4. Comprobación de la hipótesis	52
CAPÍTULO III. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	59
3.1. Caracterización de la empresa	59
3.2. Diseño de políticas y procedimientos contables para la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador - MMI.....	62
3.3. Aplicación del diseño de políticas y procedimientos contables propuesto.....	197
CONCLUSIONES.....	244
RECOMENDACIONES	245
BIBLIOGRAFÍA	246
ANEXOS	255

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población de estudio.....	30
Tabla 2. Pregunta 1.....	31
Tabla 3. Pregunta 2.....	32
Tabla 4. Pregunta 3.....	32
Tabla 5. Pregunta 4.....	33
Tabla 6. Pregunta 5.....	33
Tabla 7. Pregunta 6.....	34
Tabla 8. Pregunta 7.....	35
Tabla 9. Pregunta 8.....	35
Tabla 10. Pregunta 9.....	36
Tabla 11. Pregunta 10.....	37
Tabla 12. Pregunta 11.....	38
Tabla 13. Pregunta 12.....	39
Tabla 14. Pregunta 13.....	39
Tabla 15. Pregunta 14.....	40
Tabla 16. Pregunta 1.....	41
Tabla 17. Pregunta 2.....	41
Tabla 18. Pregunta 3.....	42
Tabla 19. Pregunta 4.....	42
Tabla 20. Pregunta 5.....	43
Tabla 21. Pregunta 6.....	43
Tabla 22. Prueba de chi-cuadrado.....	52
Tabla 23. Matriz EFI.....	54
Tabla 24. Matriz EFE.....	56
Tabla 25. Asientos contables movimientos de caja chica.....	131
Tabla 26. Asientos contables movimientos de caja general.....	132
Tabla 27. Asientos contables movimientos de bancos.....	133
Tabla 28. Asientos contables movimientos cuentas por cobrar.....	141
Tabla 29. Asientos contables movimientos cuentas por cobrar.....	142

Tabla 30. Asientos contables movimientos cuentas por cobrar.....	143
Tabla 31. Asientos contables movimientos otras cuentas por cobrar.....	144
Tabla 32. Asientos contables movimientos cuentas y documentos por pagar.....	145
Tabla 33. Asiento contable movimientos inventarios.....	152
Tabla 34. Asiento contable movimientos inventarios.....	153
Tabla 35. Asientos contables movimiento propiedad planta y equipo.....	163
Tabla 36. Asientos contables movimiento propiedad planta y equipo.....	164
Tabla 37. Asientos contables movimiento propiedad planta y equipo.....	165
Tabla 38. Asientos contables movimiento pagos anticipados.....	168
Tabla 39. Asiento contable movimiento activo intangible.....	174
Tabla 40. Asientos contables movimiento beneficios a empleados.....	180
Tabla 41. Asientos contables movimiento beneficios a empleados.....	181
Tabla 42. Asientos contables movimiento ingreso y costo de venta.....	187
Tabla 43. Asientos contables movimiento ingreso y costo de venta.....	188
Tabla 44. Ajuste provisión incobrable según aplicación de políticas contables.....	201
Tabla 45. Ajuste por deterioro de inventario según aplicación de políticas contables.....	219
Tabla 46. Datos actuales de depreciación de la fundación.....	221
Tabla 47. Ajuste depreciación según aplicación de políticas contables.....	232
Tabla 48. Ajuste provisión vacaciones según aplicación de políticas contables.....	234
Tabla 49. Ajuste beneficios empleados según aplicación de políticas contables.....	237

ÍNDICE DE FIGURAS

Tabla 1. Población de estudio.....	30
Tabla 2. Pregunta 1.....	31
Tabla 3. Pregunta 2.....	32
Tabla 4. Pregunta 3.....	32
Tabla 5. Pregunta 4.....	33
Tabla 6. Pregunta 5.....	33
Tabla 7. Pregunta 6.....	34
Tabla 8. Pregunta 7.....	35
Tabla 9. Pregunta 8.....	35
Tabla 10. Pregunta 9.....	36
Tabla 11. Pregunta 10.....	37
Tabla 12. Pregunta 11.....	38
Tabla 13. Pregunta 12.....	39
Tabla 14. Pregunta 13.....	39
Tabla 15. Pregunta 14.....	40
Tabla 16. Pregunta 1.....	41
Tabla 17. Pregunta 2.....	41
Tabla 18. Pregunta 3.....	42
Tabla 19. Pregunta 4.....	42
Tabla 20. Pregunta 5.....	43
Tabla 21. Pregunta 6.....	43
Tabla 22. Prueba de chi-cuadrado.....	52
Tabla 23. Matriz EFI.....	54
Tabla 24. Matriz EFE.....	56
Tabla 25. Asientos contables movimientos de caja chica.....	131
Tabla 26. Asientos contables movimientos de caja general.....	132
Tabla 27. Asientos contables movimientos de bancos.....	133
Tabla 28. Asientos contables movimientos cuentas por cobrar.....	141
Tabla 29. Asientos contables movimientos cuentas por cobrar.....	142

Tabla 30. Asientos contables movimientos cuentas por cobrar.....	143
Tabla 31. Asientos contables movimientos otras cuentas por cobrar.....	144
Tabla 32. Asientos contables movimientos cuentas y documentos por pagar.....	145
Tabla 33. Asiento contable movimientos inventarios.....	152
Tabla 34. Asiento contable movimientos inventarios.....	153
Tabla 35. Asientos contables movimiento propiedad planta y equipo.....	163
Tabla 36. Asientos contables movimiento propiedad planta y equipo.....	164
Tabla 37. Asientos contables movimiento propiedad planta y equipo.....	165
Tabla 38. Asientos contables movimiento pagos anticipados.....	168
Tabla 39. Asiento contable movimiento activo intangible.....	174
Tabla 40. Asientos contables movimiento beneficios a empleados.....	180
Tabla 41. Asientos contables movimiento beneficios a empleados.....	181
Tabla 42. Asientos contables movimiento ingreso y costo de venta.....	187
Tabla 43. Asientos contables movimiento ingreso y costo de venta.....	188
Tabla 44. Ajuste provisión incobrable según aplicación de políticas contables.....	201
Tabla 45. Ajuste por deterioro de inventario según aplicación de políticas contables.....	219
Tabla 46. Datos actuales de depreciación de la fundación.....	221
Tabla 47. Ajuste depreciación según aplicación de políticas contables.....	232
Tabla 48. Ajuste provisión vacaciones según aplicación de políticas contables.....	234
Tabla 49. Ajuste beneficios empleados según aplicación de políticas contables.....	237

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Inconvenientes en la información contable.....	45
Cuadro 2. Beneficios de aplicar políticas y procedimientos contables.....	46
Cuadro 3 Debilidades del área contable.....	46
Cuadro 4. Observación directa aspectos de ambiente de control.....	48
Cuadro 5. Observación directa aspectos de evaluación del riesgo.....	49
Cuadro 6. Observación directa aspectos de actividades de control.....	49
Cuadro 7. Observación directa aspectos de información y comunicación.....	50
Cuadro 8. Observación directa aspectos de monitoreo.....	50
Cuadro 9. Matriz FODA.....	53
Cuadro 10. Cruce de estrategia.....	57
Cuadro 11. Actividades de caja chica.....	97
Cuadro 12. Actividad de movimiento de cajas generales.....	98
Cuadro 13. Actividad cobros de factura a crédito.....	99
Cuadro 14. Cobros de recaps tarjeta de crédito.....	100
Cuadro 15. Actividad de devoluciones de dinero.....	101
Cuadro 16. Actividad egreso por compras.....	102
Cuadro 17. Actividad pago a proveedores.....	103
Cuadro 18. Actividad pago a médicos.....	104
Cuadro 19. Actividad compras fijas.....	105
Cuadro 20 Actividad compras variables.....	106
Cuadro 21. Actividad consignación.....	107
Cuadro 22. Actividad devoluciones de ítems.....	108
Cuadro 23. Actividad de inventario.....	109
Cuadro 24. Actividad de inventario.....	110
Cuadro 25. Activos fijos y activos de control.....	111
Cuadro 26. Actividad conciliación bancaria.....	112
Cuadro 27. Actividad declaración y pago SRI.....	113
Cuadro 28. Actividad declaración y pago SRI.....	114
Cuadro 29. Actividad elaboración de estados financieros.....	115

Cuadro 30. Actividad pago de servicios prestados.....	116
Cuadro 31. Actividad rol de pago.....	117
Cuadro 32. Actividad pago de SUPA.....	118
Cuadro 33. Actividad planillas IESS.....	119
Cuadro 34. Actividad pago décimo cuarto.....	120
Cuadro 35. Actividad pago décimo tercero.....	121
Cuadro 36. Actividad pago de finiquito.....	122
Cuadro 37. Actividad pago de predios urbanos / patente (municipio).....	123
Cuadro 38. Actividad pago permiso de funcionamiento de bomberos.....	124
Cuadro 39. Actividad pago permiso de funcionamiento ACESS.....	125
Cuadro 40. Actividad proyectos / donaciones.....	126

INTRODUCCIÓN

Los manuales se han convertido en una herramienta de apertura para establecer la estructura que conforma una organización. En la actualidad es esencial que se establezcan la secuencia de actividades que conforma un proceso mediante una documentación escrita, siendo una guía primordial para el personal. En tiempos antiguos, era necesaria la buena administración, en la actualidad es indispensable, ni aún para países avanzados con larga historia de avance administrativo ha sido fácil la ejecución de sus funciones y el desempeño de sus procesos.

Es importante recalcar que la contabilidad desde sus inicios ha tenido un papel protagónico, por ende, abarca no sólo el avance de las técnicas contables, sino el de la organización, las técnicas de gestión y control empresarial, así como el de las operaciones y transacciones reflejadas en los registros contables.

Es decir, en el transcurso de la historia se puede notar que ha sido de suma importancia el estudio del pensamiento y la enseñanza contable, como del análisis de la legislación incluso de las disposiciones que regulariza esta actividad. Por lo que, el historiador moderno de la contabilidad se preocupa por determinar y averiguar las estructuras del mundo contable procurando la relación producida con su entorno cultural, político y socioeconómico.

Actualmente, la contabilidad está inmersa en la misma forma de hacer negocios, debido a esto, ya no es una disciplina aislada de un contexto o marginada de otras materias afines. Por lo contrario, dicha actividad se retroalimenta de los retos y los cambios que deben hacer las instituciones para lograr sus objetivos establecidos que los llevara a la meta de su misión.

Se han establecido conceptos teóricos relevantes entre los distintos investigadores, entre los que destacan: (Navarro, Lopez ,y Pérez, 2017). Haciendo hincapié en la relevancia que permite el control contable mediante un registro de las actividades

realizadas en una organización, permitiendo la obtención de información para la toma de decisiones de manera fiable y oportuna.

Mediante este contexto, un diseño de políticas llega a cumplir un papel importante en las instituciones, puesto que las mismas influyen como indicadores de gestión en cada uno de los procesos efectuados por las organizaciones, con el objetivo de maximizar los resultados de manera cuantitativa y cualitativa, además, sirve de guía en el fortalecimiento como en el desarrollo de un exitoso desempeño empresarial.

En efecto, las empresas sin fines de lucro suelen ignorar en muchas ocasiones los primeros signos de irregularidades al momento que realizan el cumplimiento de sus operaciones, como resultado se puede identificar las falencias dentro del proceso de registro y control de sus funciones como a la vez los procedimientos de las organizaciones, esto puede conllevar a inconvenientes económicos y financieros. Por lo tanto, estas inconsistencias en la información contable más se dan especialmente porque las empresas no cuentan con políticas y procedimientos establecidos.

Cabe señalar, que a las empresas se les dificulta el no tener procesos explícitamente definidos, por lo cual, esto genera confusión en asignaciones de tareas y responsabilidades al personal, también ocasiona demoras, rechazos y falta de competitividad por la duplicidad o repetición de una misma función. De tal forma, al no tener políticas debidamente establecidas en la institución, se presenta deficiencia en los registros contables, lo que produce inconsistencia en los saldos de las cuentas y una evaluación deficiente de la razonabilidad de los estados financieros, esto incide directamente en la toma de decisiones y resultados esperados de la institución.

En tal sentido, la hipótesis de la investigación se define de la siguiente manera: Si se aplica un manual de políticas y procedimientos contables, entonces, se puede mejorar el desempeño, control interno y la toma de decisiones en la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador.

Es así como el objetivo general de la presente investigación se centra en: Aplicar las políticas y procedimientos contables, para la mejora del desempeño, el control interno y la toma de decisiones en la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador, sustentados a través de la ejecución de 4 objetivos específicos como:

- Fundamentar teóricamente la aplicación de políticas y procedimientos contables a través del criterio de diversos autores.
- Analizar la situación actual del área contable de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador, para la identificación de fortalezas y posibles amenazas.
- Determinar información sobre las actividades que se desarrollan en el área contable para el diseño de políticas y procedimientos en la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador.
- Diseñar políticas y procedimientos contables para la mejora del desempeño, el control interno y la toma de decisiones acorde a las necesidades de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador.

En un momento como este, donde el proceso de adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF) es un hecho, es necesario, emplear cambios administrativos y organizacionales, puesto que la información que se deriva de dichos procesos afecta el área contable. Anteriormente, se justifica realizar el presente estudio por cuanto las políticas son relevantes para un correcto control interno y proceso de adopción de las normas internacionales de información financiera, puesto que las mismas, además de servir de guía contable nos pueden ayudar manteniendo un registro de las diferentes operaciones que se realicen como Empresa. Por lo consiguiente, dicho estudio establece el principio de continuidad y de comparabilidad descritas en las mismas.

La Fundación Ministerio Internacional, es una entidad sin fines de lucro, tienen como fin crecer como organización y servir a la comunidad, sin embargo, desea ajustar los cambios necesarios dentro de sus procesos administrativos, como organizacionales y contables, por lo tanto, aplicara políticas y procedimientos contables mediante los lineamientos detallados en las NIIF, mismas que son estándares técnicos que regulan la presentación de información de una compañía, a su vez estas normas son utilizadas en diversas partes del mundo permitiendo a los usuarios nacionales e internacionales entender los estados financieros de cualquier entidad.

Considero que este estudio enlaza una serie de técnicas y herramientas que permiten generar datos para llevar a cabo dicho análisis de esta investigación. Los instrumentos que se utilizaran para aplicar la medición de datos son: entrevistas, encuestas y observación directa a la empresa seleccionada.

Para mejorar la situación actual de los estudios con respecto al diseño de políticas y procedimientos contables, se abarca en este trabajo el análisis de factores relacionadas con los procesos y con el comportamiento de los registros contables, así como, su repercusión en el diseño y aplicación de políticas y procedimientos contables, considerando dichas políticas como la variable dependiente en la investigación. Para alcanzar esta meta, el trabajo investigativo se estructura en cinco partes, tal y como puede apreciarse a continuación:

La primera parte, comprende la introducción a las políticas y procedimientos contables. Por lo cual, se plantea: la problemática principal, la hipótesis, los objetivos tanto generales como específicos que se desean alcanzar en este estudio, cuestionamientos sobre el grado de factibilidad de esta investigación. Presentando así los métodos, herramientas y técnicas que se van a aplicar en la institución, mismos que permiten comprobar el grado de factibilidad de esta investigación.

La segunda parte, comprende el Capítulo I, sustentado por el estado del arte y la práctica, donde se abordan los fundamentos generales de las políticas y

procedimientos contables, se realizan criterios analíticos sobre las Normas de información financiera, se plantea análisis de los factores que inciden en la fijación de políticas y procedimientos contables en las empresas sin fines de lucro. Finalmente, se exponen las conclusiones del capítulo.

La tercera y cuarta parte, está conformada por el Capítulo II y III, capítulos en los cuales, se propone y se aplica el diseño de políticas y procedimientos contables para la empresa sin fines de lucro Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador, y se presentan las conclusiones parciales de ambos capítulos.

La quinta parte, está conformada por las conclusiones y recomendaciones, a las cuales se llegan, luego de la aplicación de políticas y procedimientos contables, para la mejora del desempeño, el control interno y la toma de decisiones en la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador. Las conclusiones muestran los aportes principales que otorgan cada uno de los capítulos estudiados y a su vez los resultados de la aplicación de las políticas contables en la fundación. A su vez, las recomendaciones permiten la apertura de mejoras que es preciso investigar más adelante.

En la investigación se relacionan las fuentes bibliográficas que han servido para el desarrollo de la presente tesis. También se exponen los anexos relacionados con las diferentes partes del trabajo.

CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA

Este capítulo se enfoca en establecer una visión más amplia de las variables que conforman este estudio, justificadas a través del uso de fuentes bibliográficas de carácter cualitativo, obteniendo pautas para la emisión de un fundamento o investigación científica posterior a la aplicación de estas.

1.1. Fundamentos generales de las políticas y procedimientos contables

Políticas contables

Los estados financieros se basan en la preparación de un conjunto de normativas, principios y procedimientos llamados políticas contables, dichas políticas permiten mejorar el control interno y mitigar los errores contables a los que puedan incurrir las empresas. Según Peña y Ximena (2020) afirma: “para determinar las políticas se requiere realizar un diagnóstico general de la actividad económica de la empresa, del sector en el que desarrolla su actividad y su participación en el mercado” (pág. 9). Además de ello se debe tomar en cuenta los requerimientos del marco técnico y normativo que según corresponda.

Es necesario tomar en consideración que el punto de partida para aplicar políticas en sí debe analizar la posición económica en que se presenta la organización haciendo hincapié en cualidades como: La actividad que realiza la organización para generar liquidez, cual es el mercado que abarca, el catálogo de productos y servicios que maneja, de esta manera se pueden definir las políticas en base a los procesos requeridos para el logro de las metas establecidas en la organización

En cuanto a las políticas que una institución puede abordar se encuentran las metodologías de cálculo, de registro de transacciones, de depreciación y amortización, de la presentación de los estados financieros, entre otras. Según como manifiesta Parreño y Riera (2018) “la aplicación de las NIIF en las organizaciones es fundamental, a pesar de que aún no se genera en su totalidad porque no se comprende el impacto

y su potencial sobre el rendimiento y la posición financiera de la empresa”; unos ejemplos de los cambios que se puede realizar son: “cambios en el tratamiento contable, reconocimiento o la medición de una transacción, evento o condición dentro de una base de contabilidad” (Paradiositi, 2018, pág. 5).

Las políticas deben resistir el paso del tiempo; si bien es importante ser flexible, las ONG no deben cambiar las políticas con demasiada frecuencia. Las buenas políticas deben ser justas y realistas, además deben tratar de cubrir todas las situaciones que pudieran presentarse, deben cumplir con todos los requisitos legales y deben ser completamente asequibles para todos los miembros de la organización.

Es una gran ventaja manejarse en base a las NIIF porque son las normas que se han establecido en un marco o nivel internacional en distintas naciones y son confiables. Se ha demostrado que el uso de estas, mejora de manera significativa el rendimiento de las organizaciones y también hay que considerar los cambios de estas porque se apegan a las realidades económicas y financieras que se pueden presentar a nivel global.

“Las políticas contables son de gran relevancia porque se presentan información de manera oportuna, certera y verídica permitiendo de manera sustancial tomar decisiones ya sea de socios e inversionistas en situación financiera de la organización” (Barreto, 2021). “Existen políticas contables que se aplican a ámbitos específicos como son las principales partidas del estado de situación financiera y estado de resultados” (Mejía, 2017). “El documento que contiene estas políticas se llama manual contable, en él se detallan los procedimientos contables y el manejo de cada cuenta” (Vivanco, 2017, pág. 252).

Se determina que el objetivo que tiene este documento es el de crear los lineamientos, procesos y pasos a seguir que se requieren para mejorar el rendimiento y gestión interna de recursos de la organización basándonos en un análisis financiero por parte de contabilidad y administración (Vargas , 2017). Teniendo una definición del estado

actual en el que se presenta la empresa se podrán establecer objetivos y a su vez los requisitos para alcanzarlos.

En conclusión, las políticas ayudan a ejecutar una organización sin problemas y a promover transparencia, rendición de cuentas, coherencia y confiabilidad en la presentación de los resultados del ejercicio económico. A su vez, estas establecen las bases que se deben considerar en cada uno de los procesos que involucran el manejo de recursos financieros que afectan a los resultados del ejercicio contable de la organización.

Procedimientos contables

Los procedimientos contables son el punto de partida por el cual una compañía debe dar inicio a sus actividades, es necesario que tengamos el registro de ingresos y egresos, siendo este el antecedente del ejercicio de la actividad económica de la organización teniendo un esquema preciso sobre el cómo la organización llegó al punto actual donde se encuentra hoy en día. Según Elizalde (2019) “es la apertura de la organización de la compañía conformado por movimientos de efectivo, registros en los libros contables de las actividades que realiza la compañía a diario, siendo estos la guía principal para el manejo de estados financieros” (pág. 4).

En su definición Santos (2017) considera: “que un procedimiento contable es una tecnología generada mediante un sistema contable en donde se encuentra registrado el método, razón, quien clasifica, registra e interpreta el registro de un movimiento financiero”. Es decir, son aquellos instructivos que se requieren para que funcionen las operaciones en su curso normal, llevando un control mediante registro de transacciones en libros de contabilidad de la entidad.

En la actualidad es preciso que contemos con un sistema contable para hacer un mayor seguimiento de los movimientos que realiza la organización durante el desarrollo de sus actividades comerciales, por ello la contabilidad es considerada

como una tecnología por el hecho de que facilita el registro, análisis y la presentación de la información financiera siendo una herramienta clave en la toma de decisiones más acertadas.

La contabilidad es definida por García (2017) como: “la disciplina, siendo esto la guía para poder organizar y estructurar en libros y registros contables de manera cuantitativa y cualitativa las operaciones realizadas en una organización las cuales afectan ya sea aumentando o reduciendo el patrimonio de esta” (pág. 21).

La contabilidad es una ciencia disciplinaria que requiere constancia, y seguimiento a diario, porque debemos saber el origen y el destino de los recursos que forman parte de la actividad que realiza la organización, por lo tanto, se debe tener conocimientos técnicos sobre los movimientos financieros que estamos registrando en los libros contables y cómo estos afectan directamente a la situación en la que se presenta el patrimonio de nuestra organización

La contabilidad a su vez nos permite tener un detalle más preciso sobre los movimientos financieros que ejecuta la organización siendo una base de información que permite tomar decisiones. Considerada también como una disciplina que mantiene el orden para que la información registrada sea verídica y oportuna, permitiendo tener un panorama amplio sobre la situación actual de la organización (Quimi, 2018, pág. 24).

Según Elizalde (2019) “Las operaciones registradas en los libros contables son presentadas en el estado de situación financiera el cual presenta los activos, pasivos y patrimonio en una fecha determinada determinando su posición económica en un punto específico del tiempo” (pág. 4).

Situaciones más recientes han demostrado que una compañía no tiene el mismo rendimiento cada año, circunstancias adversas como una pandemia, un paro en las actividades económicas, el aumento de impuestos, entre otros. Nos han demostrado

el grado de importancia de analizar no solamente el valor total de las cuentas principales, sino también el orden cronológico por el cual estas cuentas ha cambiado su comportamiento.

Dentro de este ámbito, se ha revisado cuales son los elementos que conforman un sistema contable partiendo desde los elementos que permiten el registro de información como los libros, sistema informático contable, software, hardware, reportes e informes financieros e incluso información que define a la organización como el giro del negocio, procesos del negocio, normas técnicas contables, plan de cuentas y manual de procedimientos contables (Torres, 2019). Siendo este último un elemento que forma parte del proceso administrativo, así como también del control interno, el mismo que conlleva a que la empresa cuente con información precisa, oportuna, detallada, ordenada y completa; donde se visualice en forma exacta cada uno de los pasos, instrucciones, responsabilidades concernientes a las actividades de la empresa (Valdez, Narváez, Ormaza, & Erazo, 2019, págs. 497-526).

Dado que la contabilidad se basa en un sistema de partida doble, cada transacción que se realice afectará a dos o más cuentas del sistema contable. Según López (2021) define la cuenta contable como: “Un instrumento utilizado por las organizaciones para el registro de movimientos que han realizado para generar resultados financieros en la entidad”. Mediante este instrumento podemos obtener información del origen, detalle, fecha, hacia donde se dirige este recurso y la razón por la cual se realizó tal movimiento, permitiendo así conocer los motivos por el cual se obtienen ingresos y egresos en la organización.

La definición recientemente citada nos permite ver la gran relevancia que tiene el principio de partida doble, porque establece que todo movimiento contable tiene una entrada y salida, que es lo que nosotros recibimos a cambio de entregar un bien o un valor monetario o un servicio que prestamos. La contabilidad yendo más allá de solo registrar valores de movimientos de efectivo, explica los motivos por el cual se hace el

movimiento y eso permite analizar si es coherente o factible realizar tales transacciones dentro de un tiempo determinado.

Así mismo, las NIIF indican en qué momento una partida se considera realizada para fines contables, lo cual ocurre cuando se aplica la contabilización en las transacciones basados en acciones al momento de poder identificar los bienes o servicios recibidos, esto basado en acciones liquidadas ya sea en efectivo, bienes o servicios (Deloitte, 2019).

Estados financieros

Se establece que los estados financieros conforman el grupo de registros presentado en distintas documentaciones que debe ser preparado por parte del equipo contable con la finalidad de tener una visión clara de la situación actual en la que se encuentra la organización duran un periodo determinado (Castellnou, 2021). Los estados financieros en una organización son esenciales en la toma de decisiones de una organización, tomando en cuenta que no todo el tiempo se va a encontrar en la misma circunstancia económica, política y cultural por factores externos, siendo necesario realizar un estudio de todos los documentos que conforman los estados financieros entre los que se presentan:

Balance general

Según CEUPE (2020) “el balance general es un estado financiero que presenta el detalle del estado actual de activos, pasivos y patrimonio, esta nos permite ver si tenemos la capacidad para contraer una deuda dando a conocer la solidez de la compañía”.

El balance general conforma un documento de gran relevancia para una organización al momento de analizar la posibilidad de contraer un apalancamiento para generar nuevos proyectos, analizando la solidez de la organización, nos muestra nuestra capacidad de asumir riesgos al momento de endeudarnos con un tercero.

Estado de resultados

Según Coronado (2020) “los estados de resultados conforman uno de los documentos de los estados financieros permitiendo conocer el estado económico de una organización durante un tiempo establecido, revisando todos los ingresos percibidos contra los costos y gastos”. Dentro de un ejercicio contable, los estados de resultados nos permiten analizar si fue factible los costos y gastos que se realizaron para que la empresa ejerza su actividad económica frente a los ingresos percibidos por la misma. Nos muestra si los pasivos generados dentro del periodo generaron una liquidez o fue un malgasto de recursos financieros.

Estado de cambios en el patrimonio neto

Es el estado contable que muestra cuales son las variaciones que se han presentado en el patrimonio neto de la organización, siendo este la comparativa entre dos ejercicios. Se revisa los fondos de la organización, reservas y aportes (UNIR, 2022). El estado de cambios de patrimonio nos permite analizar a detalle cual ha sido el desempeño de la organización, en comparación a un periodo previo, es de aplicación obligatoria para cada compañía porque tomando en cuenta los activos y pasivos que se presentaron en el ejercicio contable, podemos tomar decisiones sobre en qué cuentas vamos a implementar una inyección de capital y en cuales debemos abandonar o reducir la misma.

Estado de flujo de efectivo

Según Deloitte (2017) “el estado de flujo de efectivo nos permite analizar la capacidad que tiene una compañía para generar ingresos y en que fechas puede generarlo. Al analizarlo con otros estados financieros, se enfocan en los cambios de los activos netos” (pág. 4). El estado de flujo de efectivo nos da entender cuáles son las limitaciones de la empresa al hablar de la capacidad de generar ingreso de efectivo, por lo cual, es un indicador que da apertura si es necesario realizar una inversión para

expandir el negocio o seguir en la mejora continua, inyectando capital en la capacidad de generar bienes y servicios de valor.

Notas a los estados financieros

Según EMRAQ (2020) afirma: “las notas a los estados financieros presentan información escrita, redactada que no es precisamente valores monetarios, pero si son observaciones que son de utilidad para los miembros de una organización siendo de apoyo para la toma de decisiones” (pág. 1).

Las notas a los estados financieros pueden ser un punto de partida al momento de estudiar y analizar los estados financieros, porque siendo esta presentada por la organización, contador y/o auditor externo de la compañía, nos permite tener un énfasis sobre qué información debemos prestar atención al momento de revisarla, optimizando tiempo al momento de revisar los resultados financieros.

Manual de políticas y procedimientos contables

Según el ministro del interior (2022) “el manual de políticas contables es una herramienta que permite la identificación, clasificación, registro e incorporación de los registros contables. La mayoría de estos toman como referencia extractos de las NIIF” (pág. 7).

El manual de políticas contables es un marco de referencia que se debe tomar en cuenta al momento de registrar y clasificar los movimientos del ejercicio financiero de la organización durante el periodo contable. Es importante porque establece lineamientos que facilitan a los directivos la toma de decisiones, teniendo información oportuna y de buena comprensión. El manual de políticas y procedimientos contables es elaborado por el contador de acuerdo con las necesidades de la organización.

Filgueria (2017) explica que “los elementos normativos y la descripción de los elementos materiales están contenidos en este manual, así como el conjunto de instrucciones necesarias sobre el funcionamiento contable de la empresa” (pág. 25). Un manual de políticas contables, yendo más allá a la explicación de la secuencia de los procesos y las distintas rutas que se toman según las circunstancias presentadas en el proceso, también establece instrucciones que deben tomarse en cuenta para el cumplimiento de la normativa legal por parte de la organización.

Objetivos:

- Establecer procesos que permitan identificar hechos económicos
- Servir como herramienta para dar a conocer los procesos que abarcan un departamento contable
- Ser un referente principal al momento de tomar decisiones, siendo estas basadas en los registros contables
- Presentar de mejor forma la información contable, que destaquen los aspectos más relevantes del mismo
- Ser un medio que facilite la inducción del personal que ingrese por primera vez al departamento contable

Características

En un manual de políticas contables destacan ciertas características según lo referencia (Pereira, 2020, pág. 6):

- Debe ser información verídica, permitiendo a los usuarios que puedan asegurar que la información presentada va acorde a la realidad de la organización
- Disponibilidad en el tiempo que se requiera la información financiera para la toma de decisiones

- Comprensible al ser esta información filtrada, clasificada permitiendo diferenciar las distintas variables que conforma el estado financiero de la compañía
- La información debe ser relevante, mostrando datos que afectan a la salud de la organización
- Deberá ser aprobado por la alta dirección de la organización.

Está compuesto por:

- **Plan de cuentas**

Según Maestro Financiero (2021) “el plan de cuentas es la herramienta que permite estudiar la situación financiera de una organización, está siendo un listado de las cuentas que se requiere registrar en el ejercicio contable permitiendo registrar activo, pasivo y patrimonio”. El plan de cuentas nos permite presentar una guía de las distintas cuentas que van a ser registradas en los distintos grupos de cuentas siendo estos activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. Es importante porque esta se establece según la actividad económica de la compañía y las necesidades que requiere para que funcione el negocio, en ocasiones se pueden presentar cuentas que no se requieren registrar porque la compañía no se dedica a cierta actividad o no tiene ciertas obligaciones con terceros.

- **Documentación mercantil**

Según Ónice (2020) “documento mercantil es la evidencia física de una operación financiera, siendo esta la ejecución, el desarrollo y la eliminación de una obligación de naturaleza mercantil por ejemplo una deuda, siendo estas reguladas por las leyes de un gobierno” (pág. 2). El documento mercantil también se debe considerar un respaldo físico de que se realizó una operación financiera por ejemplo una deuda o el pago de esta, siendo de gran importancia para ciertas situaciones como la compra de un

equipo, la obtención de un crédito y la venta de un bien o servicio por parte de la organización.

- **Registros contables**

Según Mundi (2022) “los registros contables es el ingreso de información, haciendo una referencia a una operación financiera, llevando así una bitácora de cómo se movió los recursos de ciertas cuentas y el motivo por el cual se tomó cierta decisión”. Es decir, son los libros donde se encuentra toda la información contable de la entidad.

Control interno

El control interno garantiza y valida de una manera segura del cumplimiento de un proceso establecido. Siendo esta la revisión del desarrollo de las actividades ejecutadas y el orden secuencial de estas. Velan en sí que los procedimientos cumplan con los objetivos institucionales salvaguardando su integridad ante corrupción y al uso indebido de recursos (Toctaquiza & Peñaloza, 2022).

Según Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, & Pérez (2018) “el control interno es implementado para crear una seguridad al personal en cuanto a la consecución y cumplimiento de actividades que conforman un proceso, considerando puntos como niveles de eficiencia y eficacia”. Una organización cuanto mayor capacidad tiene de generar recursos por el tamaño de las actividades económicas que realiza, requiere aumentar el control interno para reducir el margen de riesgo ante malas decisiones en el ejercicio contable que pueden afectar a la compañía. Los principales componentes del control interno son:

Figura 1. Componentes del control interno



Fuente: tomado a partir de Quinaluisa (2018)

1.2. Criterios analíticos sobre las Normas de información financiera para la elaboración de políticas contables

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Según Gasbarrino (2022) “las NIIF son el grupo de normativas que se deben aplicar al momento de elaborar los estados financieros. Siendo este un referente a nivel global nos permite gestionar una compañía para obtener apalancamiento, pagar impuestos, entre otras actividades”.

La NIIF son herramientas de confianza porque estas son aplicadas a nivel internacional en pequeñas y grandes empresas. Actualmente ante crisis financieras, una estrategia necesaria a aplicar es la obtención de apalancamiento, nuevos socios y accionistas interesados en formar parte de la línea de negocio de una organización. Por lo que se debe considerar el uso de las NIIF al presentar a los interesados los estados financieros para obtener recursos para sustentar a la organización

Según IFS Group (2019) “Las NIIF son emitidas por el IASB, organismo creado en Londres - Inglaterra, y constituyen normas contables con aplicación obligatoria en Ecuador desde el año 2010, en empresas que reportan a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros”.

Según Celi, Villegas, & Gaibor (2017) “En Ecuador durante muchos años se habían venido aplicado los Principios Contables Generalmente Aceptados mediante las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), y debido a la globalización y a su adopción a nivel mundial” (pág. 2).

Según UTPL (2018) “Existen 16 NIIF´s vigentes, las cuales entraron en vigor para mejorar y estandarizar la presentación de información financiera, aunque las normas contables denominadas Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las precedieron en años y número de normas”.

Las NIIF fueron creadas con el fin de establecer lineamientos específicos que se deben tomar en cuenta al momento de registrar, clasificar y presentar información relacionada con el ejercicio contable de la organización, estas anteriormente eran conocidas como las NIC, hoy en día las NIIF se apegan a la realidad actual que pasa las organizaciones.

La diferencia que se puede destacar entre las NIC y las NIIF la evidencia el autor Borges (2023) estableciendo que: “Las NIC fueron creadas desde 1973 y vigentes hasta 2001. Siendo las NIIF la evolución de estas, yendo más allá de registrar información financiera, estas crean un estándar armónico comprensible con el propósito de ser aplicada a nivel global”.

Podemos considerar que las NIC fueron un prototipo o primera edición de lo que hoy conocemos como las NIIF, ambas no se contradicen entre sí. Más bien se puede considerar que las NIIF surgieron a partir de los lineamientos ya creados por las NIC y se convierte está en un complemento de esta anteriormente mencionada.

Según Deloitte (2019) “El alcance de las NIIF es de carácter global porque siendo esta aplicada a todas las organizaciones, se garantiza que sus estados financieros sean comparables, no solamente periodos dentro de una misma organización, sino con otras organizaciones” (pág. 5).

Las NIIF son una herramienta de carácter obligatorio porque al momento en que organismos gubernamentales quieran realizar la respectiva investigación entre cómo se realiza el ejercicio contable de una compañía en comparación con otra y a su vez comparando distintos periodos por las que ha ejercido el ejercicio. Se puede evidenciar el mal uso de fondos de una compañía, actos de corrupción y prácticas antiéticas.

Selección y aplicación de políticas contables

Según SMSEC (2018) “Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF concreta”. Al momento de establecer las políticas que serán aplicadas en una organización es necesario que se analicen la relevancia de este registro con respecto al giro de negocio de la organización porque no es necesario aplicar en todas las transacciones las NIIF al identificar la poca o nula relevancia de cierta transacción financiera.

Según Deloitte (2019) “Las NIIF se acompañan de guías que ayudan a las entidades a aplicar sus requerimientos. Todas estas guías señalan si son parte integrante de las NIIF. Las guías que sean parte integrante de las NIIF serán de cumplimiento obligatorio” (pág. 90). Para mayor comprensión y facilitar la aplicación de las NIIF de manera obligatoria en cada una de las organizaciones que conforman el marco global, estas también tienen guías adicionales que dan a conocer con mayor detalle cual es el proceso que se aplica para registrar las cuentas que conforman el estado financiero

Uniformidad de las políticas contables

Según Ochoa (2022) afirma: “Una entidad seleccionará y aplicará de manera uniforme las políticas para transacciones, otros eventos y condiciones similares, a menos que una NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas”.

Es recomendable que, al momento de aplicar las NIIF, estas se realicen de forma uniforme, esto quiere decir que, si se toma la decisión de aplicar cierta política, para cierto tipo de transacción, esta debe obedecer cierta decisión tomada, sin embargo, se puede presentar ocasiones excepcionales que requieran que se analice la factibilidad de aplicar otra NIIF para tal excepción

Cambios en las políticas contables

Según SMSEC (2018) “una entidad puede establecer un cambio de política contable en caso de que esta sea requerida por una NIIF; o el cambio de dicha política suministrará información fiable y de mayor relevancia según la situación financiera de la organización”.

A su vez el autor previamente mencionado también presenta que las situaciones que no constituyen cambios en las políticas contables:

- (a) La aplicación de una política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que difieren sustancialmente de aquéllos que han ocurrido previamente;
- (b) La aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente o que, de ocurrir, carecieron de materialidad.

Aplicación de los cambios en políticas contables

Según IFRS (2018) “se aplica un cambio en las políticas contables derivado de la aplicación inicial de una NIIF, de acuerdo con las disposiciones transitorios específicas de esa NIIF, si las hubiera” (pág. 10). A su vez Deloitte (2019) establece: “cuando la entidad cambie una política contable, ya sea por la aplicación inicial de una NIIF que no incluya una disposición transitoria específica aplicable a tal cambio, o porque haya decidido cambiarla de forma voluntaria, aplicará dicho cambio retroactivamente” (pág. 92).

Tomando en consideración lo citado por los anteriores autores sobre la NIIF y su aplicación de cambios de políticas contables, debemos destacar que la NIIF no son rígidas y permite establecer cambios de manera retroactiva en caso de no haber una disposición transitoria específica.

Información para revelar sobre un cambio de política contable

Según Deloitte (2019) “establece que al momento de que se aplique una NIIF que pueda afectar el ejercicio contable del presente periodo o alguno previamente realizado, la organización está en obligación de revelar” (pág. 94):

- (a) La naturaleza del cambio de la política
- (b) El motivo y razón por el cual se realiza el cambio de la política
- (c) El monto por el cual la partida será alterada en los estados financieros actuales y anteriores a este.
- (d) El monto del ajuste relativo a períodos previamente presentados, según la medida en que sea necesario su ejecución
- (e) Una descripción o nota de auditoría en detallados los casos en que no se realizará su práctica.

Cambios en las estimaciones contables y la información a revelar

Según Deloitte (2019) “El ajuste en la estimación contable es un ajuste en los libros contables ya sea en el activo o pasivo. Estas se presentan frente a nuevas circunstancias por lo que no son correcciones de errores” (pág. 88).

Debemos considerar que las políticas contables no son rígidas, pues estas han sido diseñadas tras una investigación sobre los acontecimientos que se pueden presentar en un ejercicio contable, siendo el cambio de la estimación contable una forma de ajustar los informes de los libros de contabilidad según las situaciones por las que se presenta la organización.

1.3. Análisis de los factores que inciden en la fijación de políticas y procedimientos contables en las empresas sin fines de lucro

El manejo de las cuentas contables en una Organización No gubernamental (ONG) es de suma importancia al hablar de una organización sin fines de lucro por lo cual es esencial primero conocer el presupuesto para llevar a un meticuloso proceso de análisis para establecer de manera anticipada las operaciones de la institución y evaluar el nivel de eficiencia del manejo de estos recursos (Villalba, 2018, pág. 11). Además, Santos (2017) establece: “los procedimientos contables son demandados en las organizaciones modernas porque ofrecen información oportuna sobre las operaciones financieras y económicas con los agentes externos de la organización y los resultados sobre ingresos, egresos, costos y resultados del ejercicio contable”.

Según Palacio y Nuñez (2019) “las estructuras financieras de las entidades sin ánimo de lucro se utilizan como método para proteger su patrimonio, ya que es la combinación de pasivos a corto plazo, deuda a corto plazo, deuda a largo plazo y su capital” (pág. 38). Según AMCP (2018) considera: “los estados financieros de las ONG deben comprender el balance general para establecer la posición financiera, analizar los estados de resultados en termino de desempeño operativo y referirse a las observaciones emitidas por parte del auditor interno” (pág. 3).

Considerando conceptos establecidos podemos considerar que propósito principal de los estados financieros sin fines de lucro persiguen la seguridad de su patrimonio, de los resultados que permiten que la organización funcione, por lo cual es importante el análisis de los documentos que conforman sus estados financieros para ver la capacidad de sustentarse de manera autónoma.

Además, Palacio & Nuñez (2019) afirma: “las entidades sin ánimo de lucro persiguen un interés general y no particular, y su estructura financiera puede estar constituida por un capital diverso originado por donaciones, aportes de socios e incluso aportes del Estado o entidades privadas” (pág. 9).

Las entidades sin fines de lucro al ser una organización que no persigue alcanzar utilidades o altos rendimientos financieros, porque al ofrecer bienes y servicios gratuitos o de precios más accesibles deben contar por un capital muy amplio por parte de donaciones y contribuciones por parte de los socios que a su vez tampoco persiguen lucrarse con la actividad económica de la organización.

A su vez Deloitte (2019) considera: “las políticas contables son de gran importancia considerando la naturaleza de las operaciones, siendo adecuado revelar la información sobre los motivos por el cual se realizan las operaciones financieras” (pág. 37). De esta forma, se transparenta la información contable tanto para los directivos de la ONG como a sus donantes, proveedores, clientes y demás usuarios de la información.

Sobre las políticas contables se recomienda que la base de efectivo para la contabilidad puede funcionar para organizaciones sin fines de lucro muy pequeñas gracias a su enfoque simple y directo. Por el contrario, la base de acumulación tiende a funcionar mejor para las organizaciones sin fines de lucro más grandes (Sullivan, 2020).

Se considera que el método contable de acumulación debe ser utilizado por organizaciones que comienzan con mayores cantidades de fondos, personal remunerado y planes para recaudar fondos adicionales de donantes más grandes, como fundaciones o entidades gubernamentales. Los principios de contabilidad generalmente aceptados también requieren el uso del método contable de acumulación. Si se desea realizar una auditoría según los principios de contabilidad generalmente aceptados, se debe utilizar el método contable de acumulación.

El estado financiero permite evaluar la capacidad adquisitiva de la organización mediante el principio contable de negocio en marcha y a su vez es necesario que las políticas implementadas en el control interno sean adecuadas según las circunstancias de la fundación (Fundación Cecilia, 2018, pág. 3). Mientras Morales (2019) en su manual de políticas contables establece: “se debe considerar un catálogo de cuentas

registradas de manera organizada, secuencial respetando la cronología de las actividades diarias operativas de la institución y que cumpla con los requisitos establecidos por las NIIF” (pág. 46).

En este sentido Valarezo (2019) indica que algunas ONGs no cuentan con un manual de funciones contables ni con normativa contable, lo que ocasiona que exista un desorden en la realización de las funciones, así mismo, que los estados financieros que presenta la organización no sean fiables. Con relación a ello Morales (2019) establece que al momento de implementar un manual este debe ser con el propósito de crear una estructura coherente y flexible con las necesidades de la organización, elaborarse bajo normativas vigentes y tener mecanismos de actualización, modificación y adición.

Por su parte, Morales (2019) plantea que los manuales en las organizaciones sin fines de lucro deberían incluir los siguientes aspectos:

- Componente de Caja chica
- Arqueo de Caja Chica
- Conciliación Bancaria
- Registros de depósito y retiro
- Elaboración y presentación de Estados Financieros

CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO

En esta sección se detallan las diferentes herramientas e instrumentos que se aplicó para la recolección de la información de la presente investigación, en donde, además, se destaca la forma en la que se realizó el tratamiento de la información para posteriormente evaluar los resultados de estos. Las diferentes herramientas para aplicarse serán dentro de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador, para obtener información con relevancia enmarcada en las variables de estudio.

Por medio de este apartado, se pretende cumplir con lo establecido en el segundo objetivo específico de la investigación, que es analizar la situación actual del área contable, para la identificación de fortalezas y posibles amenazas.

2.1. Tipo de estudio, enfoque y método de investigación

Tipo de estudio

Descriptivo No experimental

La investigación descriptiva según Guevara, Verdesoto y Castro (2020) tiene como propósito limitarse a dar detalle de algunas características fundamentales de los fenómenos que conforman el objeto de estudio utilizando criterios sistemáticos para identificar el accionar de estos. De esta forma se define la estructura sistemática del objeto siendo esta comparable con otras. Al contrario, con la experimental, este tipo de estudio no busca influir o modificar de alguna manera en las variables que conforman el objeto de estudio

La presente investigación es de tipo descriptivo no experimental, debido a que se analizaron varios aspectos para determinar la situación de la institución. Es de tipo descriptivo porque busca especificar los procedimientos contables que se deben de

realizar y ejecutar dentro de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador. Se considera no experimental, por cuanto el investigador se rige o limita a observar y anotar los acontecimientos presentados en la investigación.

Enfoque

Cualitativo

La investigación cualitativa tiene mayor participación en investigaciones de ciencias del comportamiento social y humano. Este tipo de enfoque comprende fases desde la preparación del estudio, análisis de campo, fases análisis de datos bibliográficos y fase de emitir conclusiones (Piza, Amaiquema, & Beltrán, 2019).

Cuantitativo

Según Salinas y Aguilar (2017) la investigación mediante enfoque cuantitativo es la cual realiza una recolección y a partir de una base de datos realiza un diagnóstico de este. En análisis de estos datos se registran mediante una narración, para obtener dicha información se realiza las encuestas para generar las hipótesis que conforman la investigación.

La investigación es de enfoque cuantitativo debido a que se usa procesos estadísticos para medir las preguntas de las encuestas, es decir, se concentra en los datos numéricos, los cuales nos permiten realizar mediciones más fiables. También, es de enfoque cualitativo ya que se basa en analizar información estadística para respaldar ciertos procedimientos del objeto a estudio, en otras palabras, se fundamenta en la observación y evaluación emitiendo conclusiones de lo encontrado en la realidad estudiada.

Método

Analítico

Según Lemus (2020) el método analítico busca la descomposición o separación de las partes que conforman un algo o proceso al cual se lo está observando ya sea desde un animal para seguir su rastro, comportamiento y luego reagrupar todas estas cualidades para darle un sentido en toda su conformación.

Descriptivo

Según Guevara, Verdesoto y Castro (2020) la investigación descriptiva tiene como objetivo detallar las características fundamentales de un grupo utilizando criterios sistemáticos que permiten establecer la estructura o el comportamiento de los fenómenos del estudio dando información de manera sistemática que permite comparar con la de otras fuentes.

Según el método de investigación, es de tipo analítico-descriptivo. Analítico porque permitió estudiar los movimientos financieros, para así diseñar las políticas y procesos contables según las necesidades de la fundación, mientras que el método descriptivo permitió conocer mayores detalles de las actividades que realiza el área contable, se detectó aquellas que afectan al desarrollo de las operaciones, para así corregirlas y buscar mejores alternativas para el buen funcionamiento de la institución.

2.2. Técnicas e instrumentos

Investigación de campo

Según Llançavil (2018) las investigaciones que se sostiene en el trabajo de campo permiten desarrollar un análisis de manera significativa para observar las vivencias y experiencias por parte del objeto de estudio. De esta forma se favorece en las

dimensiones de adquirir información sobre los conocimientos, habilidades y actitudes por parte de los miembros de conforman la población de estudio

Se aplica la investigación de campo, debido a que se acude a las oficinas de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador, al área de contable, desde donde se obtiene información de primera mano a través de la revisión de documentos y entrevistas a los encargados e involucrados de revisar los estados financieros de la fundación, a fin, de obtener la información necesaria que respalde la investigación.

Es de gran relevancia la forma en cómo se recopila, procesa y examina la información, pues de esto depende los resultados a obtener, por lo que se solicita la autorización al representante legal de la fundación, para acceder a la información sea en archivos digitales y físicos que se requieren para la investigación. El desarrollo de la investigación de campo se estima realizarla durante el sexto mes del año 2022.

Técnica de observación directa

Observación directa

Sánchez, Fernández y Díaz (2021) establecen que la técnica de observación es la piedra angular en la investigación cualitativa el cual no solo se limita en mirar el objeto de estudio sino también buscar información mediante la recolección y la participación del grupo o institución en la que se va a realizar el estudio analizando como los sujetos viven, interactúan y también implica intervención directa.

Por medio de la investigación de campo se procede a aplicar la técnica de observación directa, que consiste en poner atención en los aspectos de la realidad a estudiar, para su posterior análisis e interpretación. Se revisan archivos y registros digitales y físicos de arqueo de cajas, depreciaciones, conciliaciones bancarias, declaraciones al Servicio de Rentas Internas (SRI), asientos y registros de compras, informes contables

anuales a fin de obtener la información real, fiable y actual que sustente el estudio realizado.

Técnica e instrumentos de encuesta y entrevista

Encuesta

La encuesta según Feria, Matilla y Silverio (2020) es considerado como una entrevista ofreciendo beneficios como obtener un mejor método de obtención de opiniones en un buen número de personas, se permite tabular, estudiar opiniones recibidas de los encuestados y en la actualidad mediante herramientas digitales se puede reducir su costo de implementación.

Entrevista

Es una interacción humana que yendo más allá de recuperar datos e información concreta es un encuentro cara a cara que requiere múltiples habilidades profesionales e incluso cualidades personales destacables como el carisma y la empatía siendo un proceso que requiere planificación, estructura y una capacitación adecuada (Juarez, 2021).

Otras técnicas para utilizar en esta investigación es la encuesta y la entrevista, como instrumento se realiza la formulación de cuatro cuestionarios con una estructura de preguntas cerradas y abiertas que permitan conocer la realidad del objeto de estudio, en este caso los registros y procesos contables de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador.

Estos instrumentos serán dirigidos al personal que maneja de primera mano la información contable y a expertos en el área para realizar un análisis minucioso de las respuestas recopiladas, y efectuar la tabulación de esta herramienta, a partir del análisis del investigador basado en los resultados obtenidos.

Población

Es el conjunto de personas u objetos de estudios que comparten ciertas cualidades en particular siendo estas de interés para resolver una hipótesis o experimentación. Estas cualidades pueden ser geográficas, temporales y/o circunstancias (Serrano, 2017).

La población de la investigación se conforma por las personas vinculadas en el proceso administrativo y contable, es decir, se tiene una muestra de veintitrés (23) personas, donde se considerará como fuente primaria a los empleados que laboran en el área contable y como fuente secundaria el área administrativa y junta directiva.

Tabla 1. Población de estudio

Área	Cargo	N° Personas	Instrumento
Contable	Auditor Externo	1	Entrevista
	Contador	1	Encuesta
	Asistente Contable	2	Encuesta
	Bodeguero	1	Encuesta
	Cajeros	3	Encuesta
	Vendedores	4	Encuesta
Administrativa	Director Administrativo/Financiero	1	Entrevista
	Director de Talento Humano	1	Encuesta
	Asistente administrativo	1	Encuesta
	Supervisora	1	Encuesta
Junta directiva	Presidente	1	Encuesta
	Tesorero	1	Encuesta
	Secretario	1	Encuesta
	Miembro directivo	1	Encuesta
Total		23	

Fuente: elaboración propia

2.3. Análisis e interpretación de resultados

Se aplicó los instrumentos a la parte contable y administrativa y a la junta directiva de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador, posteriormente se realizó la respectiva tabulación de los resultados con la aplicación del software estadístico SPSS para su respectivo análisis e interpretación de los resultados, con este se obtuvo el análisis estadístico descriptivo de los datos respondidos por los sujetos de la muestra de estudio. A continuación, se muestran los

resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos para el levantamiento de datos:

Encuesta dirigida al personal administrativo y contable de la fundación

Se presentan los resultados de las encuestas realizadas a las catorce personas que conforman el área contable y administrativa, y que están vinculadas directamente a la generación de la información financiera:

Tabla 2. Pregunta 1

¿En qué área de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario desempeña sus funciones?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Área contable	11	78,6	78,6	78,6
	Área administrativa	3	21,4	21,4	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

El 78.6% de los sujetos de estudio indica que se encuentran desempeñando sus funciones dentro del área contable, mientras que el 21.4% las desempeñan en el área administrativa. La institución cuenta con un total de 30 trabajadores es decir que aproximadamente el 50% de los mismos están relacionados al área contable-administrativa. Mediante esta información podemos notar la importancia de tener bien establecidas las funciones, políticas y procedimientos contables.

Tabla 3. Pregunta 2

¿Cuál es el cargo que ocupa en la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Contador	1	7,1	7,1	7,1
	Asistente contable	2	14,3	14,3	21,4
	Asistente administrativo	1	7,1	7,1	28,6
	Vendedor - cajero	7	50,0	50,0	78,6
	Otros	3	21,4	21,4	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

Según los datos arrojados, se puede determinar que el área contable y administrativa de la fundación están compuestas por: 1 contador, 2 asistentes contables mismas que se encargan de la parte de compras, pagos y supervisión de cajas, 1 asistente administrativo (talento humano) para los directivos de la fundación, 3 cajeros y 4 vendedores de bienes y servicios, también cuenta con 1 bodeguero que está relacionado directamente con la asistente contable encargada de compras, 1 jefe de recursos humanos y una supervisora de funciones. Esta información es fundamental para la elaboración del organigrama del área contable-administrativa.

Tabla 4. Pregunta 3

¿Cree usted que el cargo que desempeña está relacionado con la actividad contable llevada en la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	14	100,0	100,0	100,0

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

En esta interrogante el 100% de los encuestados mencionan que su cargo está relacionado directamente con la actividad llevada en la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario.

Tabla 5. Pregunta 4

Al momento de su contratación. ¿Cómo fue socializado su descriptivo de funciones?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Escrito	5	35,7	35,7	35,7
	No fue socializado	2	14,3	14,3	50,0
	Indicaciones verbales	7	50,0	50,0	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

El 50% de los sujetos de estudio indican que recibieron la socialización del descriptivo de sus funciones mediante indicaciones verbales, el 35.7% de forma escrita y el 14.3% no se le socializo sus responsabilidades. Por lo que se puede determinar que existe la necesidad de establecer asignaciones y responsabilidades del personal contable-administrativo y su vez realizar una socialización de este.

Tabla 6. Pregunta 5

¿La Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario ha capacitado a su personal en los dos últimos años en los siguientes temas contables?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Aspectos Tributarios	2	14,3	14,3	14,3
	Control interno para instituciones sin fines de lucro	4	28,6	28,6	42,9
	No he recibido capacitación	5	35,7	35,7	78,6
	Otros	3	21,4	21,4	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

El 35.7% de los sujetos de estudio indican que durante los dos últimos años no han recibido capacitación en temas relacionados al ámbito contable, el 28.6% se encuentra capacitado en control interno para instituciones sin fines de lucro mientras que el 21.4% fueron capacitados en temas relacionados a ventas, servicio al cliente y talento humano, de la población encuestada solo el 14.3% ha recibido capacitación en

aspectos tributarios pero ninguno de los sujetos a estudio ha recibido capacitación en las normas internacionales de información financiero esto se constituye una debilidad para la institución en cuanto a la recepción, registros y aplicación de la información contable para la presentación de estados financieros.

Tabla 7. Pregunta 6

¿Los archivos de la información contable de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario tienen?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Acceso a terceros	1	7,1	7,1	7,1
	Restricción para terceros	1	7,1	7,1	14,3
	Posee un custodio de la información	3	21,4	21,4	35,7
	Los archivos de la Fundación poseen siete años atrás como lo manifiesta régimen tributario interno	5	35,7	35,7	71,4
	Desconozco	4	28,6	28,6	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

El 35.7% de los encuestados indican que los archivos contables de la fundación poseen siete años atrás como lo manifiesta el régimen tributario interno, en la observación directa se constatará dicha afirmación ya que esto sería una fortaleza para la institución puesto que cumple con una de las exigencias del ente regulador. El 21.4% sostienen que los archivos poseen un custodio, mientras que el 28.6% desconoce sobre el manejo de los archivos contables.

Tabla 8. Pregunta 7

¿Usted considera que la gestión, desempeño y manejo contable en la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario es?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Excelente	1	7,1	7,1	7,1
	Muy bueno	4	28,6	28,6	35,7
	Bueno	6	42,9	42,9	78,6
	Regular	3	21,4	21,4	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

Se conoció que, el 42.9% indica que la gestión, desempeño y manejo contable en la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario es bueno, es necesario acotar que como institución siempre se busca la excelencia en la gestión y procesos. El 28.6% indican que es muy buena la gestión por el área contable mientras que el 21.4% mencionan una deficiencia en la gestión contable. Esto se puede deber a la falta de capacitación del personal.

Tabla 9. Pregunta 8

¿Usted cuenta con un manual de políticas y procedimientos para la ejecución de sus actividades?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	3	21,4	21,4	21,4
	No	11	78,6	78,6	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

El 78.6% de los sujetos encuestados indican que no cuentan con un manual de políticas y procedimientos contables, mientras que el 21.4% mencionan que si tienen directrices para ejecutar sus funciones. Es necesario mencionar que el área administrativa cuenta con un manual administrativo, mismo que fue elaborado en el periodo 2004, por lo que es importante a quien corresponda revisarlo y ver si necesita

modificaciones en base al crecimiento y cambios que ha tenido la institución en estos últimos años. La ausencia de políticas y procedimientos para el registro y manejo contable, puede ser otro factor por el cual no existe la excelencia en la gestión y desempeño contable.

Tabla 10. Pregunta 9

¿Está de acuerdo que existe un buen direccionamiento para la ejecución de los procesos contables?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	Parcialmente de acuerdo	4	28,6	28,6	35,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	21,4	21,4	57,1
	Parcialmente en desacuerdo	4	28,6	28,6	85,7
	Totalmente en desacuerdo	2	14,3	14,3	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

El 28.6% de los sujetos a estudio indican que se encuentran parcialmente de acuerdo en el buen direccionamiento de los procesos contables, mientras que el otro 28.6% se encuentra parcialmente en desacuerdo, mientras que el 21.4% no está de acuerdo ni en desacuerdo, esto se debe a que se dan direccionamientos de forma verbal y como no existe algo establecido la consulta de como ejecutar un proceso es continua por lo que ocasiona pérdida de tiempo y retrasos en quien da el direccionamiento. Es por ello la necesidad de tener ya un manual establecido donde cada funcionario sepa donde recurrir cuando tenga duda de la ejecución de un proceso.

Tabla 11. Pregunta 10

¿Cuál considera usted la principal desventaja que tendría la ausencia de un diseño de políticas y procedimientos contables en la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desorganización e irregularidades en la ejecución de los procesos contables	8	57,1	57,1	57,1
	Dificultad en la toma de decisiones y mala distribución de recursos financieros	4	28,6	28,6	85,7
	Retrasos en los registros contables	2	14,3	14,3	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

El 57.1% de los sujetos a estudio indican que la principal desventaja de no tener un diseño de políticas y procedimientos contables en la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario es la desorganización e irregularidades en la ejecución de los procesos contables, mientras que el 28.6% considera que la principal desventaja es la dificultad en la toma de decisiones y mala distribución de recursos financieros y el 14.3% considera que no contar con políticas ocasiona retrasos en los registros contables. Es necesario acotar que todas estas son desventajas que tiene la fundación en estudio al no contar con un manual que rijas sus registros y procesos.

Tabla 12. Pregunta 11

¿Cuál considera usted la principal ventaja que tendría la aplicación de un diseño de políticas y procedimientos contables a la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mayor organización y control en la ejecución de los procesos contables	9	64,3	64,3	64,3
	Obtención de resultados reales de las actividades financieras de la Fundación	1	7,1	7,1	71,4
	Orientación adecuada para la toma de decisiones y mejor distribución de los recursos financieros	1	7,1	7,1	78,6
	Facilidad en la realización de registros contables	3	21,4	21,4	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

El 64.3% de los sujetos a estudio indican que la principal ventaja de tener un diseño de políticas y procedimientos contables en la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario es la mayor organización y control en la ejecución de los procesos contables, mientras que el 21.4% considera que la principal ventaja es la facilidad que tendría el personal en la realización de registros contables y el 7.1% considera que contar con políticas generaría resultados reales de las actividades financieras de la Fundación y una orientación adecuada para la toma de decisiones y mejor distribución de los recursos financieros.

En por ello la necesidad que la institución tenga un manual de políticas y procedimientos contables para que refleje un mayor orden y orientación en sus procesos.

Tabla 13. Pregunta 12

¿Desde su perspectiva es necesario que la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario cuente con un diseño de políticas y procedimientos contables para mejorar sus operaciones y emitir información oportuna para la toma de decisiones?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	10	71,4	71,4	71,4
	No	4	28,6	28,6	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

El 71.4% de los sujetos de estudio, indican que es necesario que la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario cuente con un diseño de políticas y procedimientos contables para mejorar sus operaciones y emitir información oportuna para la toma de decisiones. Esto se debe a que la institución está en crecimiento y es notorio aun para sus trabajadores, es por ello, que se ve necesario que cada proceso que se realice en la fundación tenga bases sólidas, como trabajadores sentimos seguridad si la institución crece y tiene bien establecidos sus procesos.

Tabla 14. Pregunta 13

¿Está de acuerdo que la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario tenga a su alcance un diseño de políticas y procedimientos contables que explique de manera detallada y explícita cómo ejecutar el trabajo para evitar posibles errores?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	11	78,6	78,6	78,6
	Parcialmente de acuerdo	3	21,4	21,4	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

El 78.6% de los sujetos a estudio indican que se encuentran totalmente de acuerdo en tener a su alcance un diseño de políticas y procedimientos contables que les explique

de manera detallada y explícita como ejecutar su trabajo y registrar transacciones para evitar posibles errores que conlleven a problemas con entes reguladores o sanciones por incumplimientos internos. En base a esta necesidad se ha planteado la propuesta de aplicar un diseño de políticas y procedimientos contables basado en las normas internacionales de información financiera.

Tabla 15. Pregunta 14

¿Considera usted que la toma de decisiones por parte de los directivos de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario se encuentra ligada de manera directa con la información contable?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	10	71,4	71,4	71,4
	Parcialmente de acuerdo	4	28,6	28,6	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

El 71.4% de los encuestados indican que se encuentran totalmente de acuerdo en que la toma de decisiones por parte de los directivos se encuentra ligada de manera directa con la información contable, mientras que el 28.6% está parcialmente de acuerdo. Por ende, es necesario tener un diseño de políticas para los registros contables y de esta manera se pueda generar información financiera confiable y oportuna para la toma de decisiones de los directivos.

Encuesta dirigida a la junta directiva de la fundación

La encuesta está dirigida a las cuatro personas que conforman la junta directiva y que revisan la información para la toma de decisiones.

Tabla 16. Pregunta 1

¿Cuál es el cargo que ocupa en la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Presidente	1	25,0	25,0	25,0
	Tesorero	1	25,0	25,0	50,0
	Secretario	1	25,0	25,0	75,0
	Socio	1	25,0	25,0	100,0
	Total	4	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

Según los datos arrojados, se puede determinar que la junta directiva de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario está conformada por 1 presidente el Pastor Vicente Guerrero, mismo que ha el rol de representante legal, 1 tesorero la Arq. Jone Proaño, quien se encarga de velar por la parte financiera de la institución según lo establecido en el estatuto, 1 secretario el Ab. Medardo Armijos, el cual se encarga de levantar actas y convocar a reunión a la junta directiva según los requerimientos que existan y también existe un miembro del directorio dicho cargo es ocupado por la Dr. Susana Logacho.

Tabla 17. Pregunta 2

¿Con qué frecuencia usted revisa exhaustivamente los informes financieros de la Fundación?					
		Frecuencia	Porcentaje	% válido	% acumulado
Válido	Frecuentemente	2	50,0	50,0	50,0
	Nunca	2	50,0	50,0	100,0
	Total	4	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

El 50% de los encuestados indican que revisan los informes financieros de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario frecuentemente, mientras

que el otro 50% nunca realiza una revisión exhaustiva a la información financiera de la fundación.

Tabla 18. Pregunta 3

¿Con qué frecuencia considera usted que la Fundación presenta problemas al momento de entregar informes contables?					
		Frecuencia	Porcentaje	% válido	% acumulado
Válido	Frecuentemente	1	25,0	25,0	25,0
	Rara vez	3	75,0	75,0	100,0
	Total	4	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

El 50% de los encuestados indican que revisan los informes financieros de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario frecuentemente, mientras que el otro 50% nunca realiza una revisión exhaustiva a la información financiera de la fundación.

Tabla 19. Pregunta 4

¿Considera usted que se están aplicando correctamente las normas contables dentro de la ejecución de las diferentes actividades del departamento contable?					
		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Desconozco	4	100,0	100,0	100,0

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

El 100% de los encuestados desconocen si se están aplicando correctamente las normas contables dentro de la ejecución de las diferentes actividades del departamento contable, esto se debe a varios factores, en primer lugar, que no todos los miembros de la junta conocen sobre las normas vigentes, y en segundo lugar, que existe la contratación de auditoría y confían mucho en los informes emitidos por el auditor referente a que la información se maneja conforme a lo establecido en las normas vigentes.

Tabla 20. Pregunta 5

Señale ¿Cuál de estos instrumentos utilizados en la Fundación menciona o especifica las funciones, políticas contables y administrativas para el personal?					
		Frecuencia	Porcentaje	% válido	% acumulado
Válido	Ninguno	4	100,0	100,0	100,0

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

El 100% de los encuestados indican que la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario no cuenta con instrumentos o guías que ayuden al personal a realizar sus actividades laborales sean contables o administrativas.

Tabla 21. Pregunta 6

¿Cree usted que es necesario aplicar un diseño de políticas y procedimientos contables en la Fundación como herramienta de control?					
		Frecuencia	Porcentaje	% válido	% acumulado
Válido	Si	4	100,0	100,0	100,0

Fuente: elaboración propia

Análisis e interpretación

El 100% de los sujetos de estudio, indican que es necesario que la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario aplique un diseño de políticas y procedimientos contables como herramienta de control para mejorar sus operaciones y emitir información oportuna para la toma de decisiones.

Entrevista dirigida al director administrativo de la fundación

Se realizó la entrevista al director administrativo, a continuación, se describen los aspectos más relevantes:

Pregunta 1. Indique si la Fundación cuenta con un departamento contable. De existir, detalle cómo está conformado

Si contamos con un departamento contable liderado por la contadora de la fundación y cuenta con dos asistentes una responsable del área de abastecimiento, supervisión de cajas y la otra responsable del área de tesorería por pagos mayores y menores.

Pregunta 2. Explique si el personal contable realiza sus actividades en base a un manual de políticas y procedimientos

Actualmente no contamos con un manual de políticas y procedimientos debidamente establecidos, pero estamos en el proceso de desarrollo del departamento contable donde la contadora en base a la experiencia y necesidades del departamento va definiendo las políticas bajo la normativa legal contable.

Pregunta 3. Mencione los espacios seguros dentro de la Fundación para el resguardo de los documentos, facturas, actas, libros y demás documentos de importancia contable

En la actualidad la fundación no cuenta con un área restringida para el resguardo de la información contable; como se ha mencionado es un departamento en crecimiento debido a la obligaciones y desarrollo de la empresa, lo que ha saturado las áreas pequeñas de archivos por lo que como institución estamos trabajando para el desarrollo de un área exclusiva para documentos físicos y también la digitalización de la información.

Pregunta 4. Indique si la información contable presenta algún tipo de inconvenientes para la toma de decisiones de la Fundación. De existir menciónelos

En el año 2019 implementamos un nuevo sistema contable SIAC y contamos con la contratación de una auditoría interna para que la información contable generada tenga un alto porcentaje de confiabilidad para la toma de decisiones.

Aunque dentro de la revisión de la información e informes de auditoría se han presentado inconvenientes por la falta de políticas y procesos bien establecidos según se resumen en el siguiente cuadro:

Cuadro 1. Inconvenientes en la información contable

Inconvenientes	Retraso en la entrega de información financiera mensual
	Incremento de valores no deducibles
	No identificación de activos fijos
	Procesos a destiempo

Fuente: elaboración propia

Pregunta 5. Según su opinión, es necesario que las fundaciones posean un diseño de políticas y procedimientos contables. Explique su respuesta

Considero que, aunque las fundaciones son entidades sin fines de lucro si deben tener un diseño de políticas y procedimientos contables para un transparente, organizado y correcto manejo financiero, de la misma forma esto ayudará en la toma de decisiones para seguir generando actividades sociales.

Pregunta 6. Mencione tres beneficios que obtendría la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador con la aplicación de un diseño de políticas y procedimientos contables

Los principales beneficios que se obtendría con la aplicación de políticas y procedimientos contables se resumen en el siguiente cuadro:

Cuadro 2. Beneficios de aplicar políticas y procedimientos contables

Beneficios	Transparencia en los procesos y toma de decisiones
	Mejor desempeño y orden del manejo contable
	Facilidad en los registros contables

Fuente: elaboración propia

Entrevista dirigida al auditor externo de la fundación

Se realizó la entrevista al auditor externo, a continuación, se describen los aspectos más relevantes:

Pregunta 1. ¿Cuánto tiempo lleva usted realizando su función de auditor en la Fundación?

Tengo 4 años laborando como auditor en la Fundación

Pregunta 2. Según su criterio como auditor, mencione las principales debilidades y errores que se presentan en el área contable de la Fundación

Dentro de las principales debilidades en el área contable están:

Cuadro 3. Debilidades del área contable

Debilidades	Mala distribución de los recursos financieros.
	Inconsistencias en los registros por recepción tardía de comprobantes contables.
	Ausencia de políticas y procedimientos contables explícitos.
	Retraso en la entrega de información financiera mensual

Fuente: elaboración propia

Pregunta 3. Según su opinión, el personal contable de la Fundación se encuentra capacitado sobre los cambios en las reformas tributarias, normas contables y financieras para un buen desempeño en las actividades que realizan. Explique su respuesta

De una escala del 1 al 10 yo considero un 5, el personal contable tiene conocimientos básicos sobre los últimos cambios que se han presentados en las reformas tributarias.

Pregunta 4. ¿En su experiencia profesional, ha utilizado manuales de políticas y procedimientos contables? Si su respuesta es sí, mencione sus ventajas o si su respuesta es no, detalle sus desventajas

Si y una de las ventajas es que se pueden determinar procedimientos lineados a las normas internacionales de información financiera, para que los balances sean más precisos en su contabilidad como por ejemplo las amortizaciones y depreciaciones.

Pregunta 5. Mencione su opinión acerca de contar con políticas y procedimientos debidamente establecidos que sirvan de guía y de apoyo para la ejecución de las tareas en el área contable

Es muy importante, porque las políticas contables son un complemento a las normas internacionales de información financiera y ayuda q que la información financiera sea más precisa.

Pregunta 6. Indique en qué mejoraría la Fundación con la aplicación de un diseño de políticas y procedimientos contables

Mejoraría en la entrega confiable y oportuna de la información financiera, para que la junta directiva pueda tener claro los índices financieros y tomar las mejores decisiones la ejecución de ayudas sociales.

Resultados de la observación directa

La ficha de observación directa sirve para corroborar las fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades con la que cuenta la institución en estudio, por lo que se consolida la información sobre el manejo de las actividades durante el periodo 2022, según se detalla a continuación:

Cuadro 4. Observación directa aspectos de ambiente de control

Componentes	Aspectos para observar	Si	No	Observación
AMBIENTE DE CONTROL	¿La fundación tiene misión, visión y valores?	x		
	¿La fundación posee un manual de funciones claro y comprensible?		x	Existe un manual administrativo para la ejecución de los procesos, dicho manual se encuentra obsoleto a la fecha.
	¿La institución cuenta con un organigrama bien establecido?		x	La institución mantiene un organigrama empresarial obsoleto, debido a los cambios organizacionales que se han realizado en los últimos años.
	¿La estructura organizacional atiende las necesidades del área de gestión financiera?		x	
	¿Existe organización en el área contable?		x	No existe buena organización en el área contable debido a que no se mantiene establecido las responsabilidades de cada trabajador.
	¿Los registros y responsabilidades financieras se basan en políticas institucionales?		x	No existen políticas establecidas por lo cual no hay límites en la entrega o aceptación de comprobantes para soporte de gastos.

Fuente: investigación de campo

Cuadro 5. Observación directa aspectos de evaluación del riesgo

Componentes	Aspectos	Si	No	Observación
EVALUACIÓN DE RIESGO	¿Se toma en cuenta los cambios en normas o reformas tributarios para ejecución de registros contables?	x		La fundación cuenta con un auditor contratado, mismo que comunica sobre ciertos cambios tributarios que se deben considerar en los registros.
	¿Constantemente la fundación está al pendiente de nuevas reformas tanto en las leyes, normas y políticas que deben acatar?		x	La fundación no capacita a su personal para estar al tanto de los nuevos cambios que se dan en las normas o reformas.
	¿La fundación tiene un área exclusiva para el resguardo de la información contable?		x	La institución mantiene su información al acceso de terceros.
	¿Ocurren reestructuraciones internas de los administradores o del personal directivo?		x	Cada cuatro año se cambia la junta dirección mediante votación en asamblea.

Fuente: investigación de campo

Realizado por: Investigadora

Cuadro 6. Observación directa aspectos de actividades de control

Componentes	Aspectos para observar	Si	No	Observación
ACTIVIDADES DE CONTROL	¿Se lleva un control de los ingresos que percibe la institución?	x		Se mantiene un sistema contable que se lo adquirió en el 2019, dicho sistema permite visualizar los ingresos diarios que percibe la institución.
	¿El tesorero de la directiva cumple con cada una de las funciones establecidas en el estatuto?		x	Dentro del estatuto indica que el tesorero debe revisar la información financiera cada trimestre.
	¿Se realizan arqueos de caja periódicamente?		x	La supervisora mantiene un solo arqueo realizado durante el periodo 2022.
	¿Posee el departamento contable un manual de procedimientos para el tratamiento de los activos fijos?		x	Todos los activos que posee la institución antes del 2020 no se encuentran debidamente identificados, y aun con los actuales no está establecido el tratamiento para su baja.

Fuente: investigación de campo

Realizado por: Investigadora

Cuadro 7. Observación directa aspectos de información y comunicación

Componentes	Aspectos para observar	Si	No	Observación
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿Existe un proceso de comunicación eficiente, dentro del departamento contable?	x		Todos los procesos y registros son llevados a la contadora para su direccionamiento.
	¿La información financiera que se maneja dentro de la institución es comunicada únicamente a los miembros de la junta directiva?	x		Todos los datos financieros se les da a conocer a los directores y a la junta directiva de la fundación.
	¿Posee la fundación medios informativos tradicionales como carteleras?	x		Existe una cartelera tradicional, pero esta es usada para informar a los clientes o pacientes.
	¿Existe buen direccionamiento al dar indicaciones a otras áreas vinculadas con el departamento contable?	x		La contadora es quien realiza el direccionamiento de los procesos a las áreas vinculadas con el departamento contable.

Fuente: investigación de campo

Realizado por: Investigadora

Cuadro 8. Observación directa aspectos de monitoreo

Componentes	Aspectos para observar	Si	No	Observación
MONITOREO	¿Cuenta la fundación con un código de conducta?	x		La fundación si cuenta con un código de conducta, pero no ha sido socializado al nuevo personal.
	¿Se realiza un seguimiento a las actividades de los diferentes departamentos de la institución?		x	No se realiza el seguimiento de actividades, por eso existe retrasos en liquidaciones de egresos, aplicaciones de anticipos entre otros.
	¿Se realizan evaluaciones al personal?	x		Desde el 2022 el departamento de talento humano implemento una evaluación al personal basado en iniciativa, comunicación, cumplimiento del reglamento interno.
	¿Se mide el desempeño laboral continuamente del personal contable?		x	Los jefes de área eventualmente realizan evaluación de desempeño al personal que mantienen a su cargo.

Fuente: investigación de campo

Realizado por: Investigadora

Mediante la observación directa que se realizó a la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario, se pudo conocer que se lleva registro de los ingresos mediante la debida facturación electrónica y de gastos con el soporte de facturas y

notas de ventas por parte del proveedor que se dan cada mes. En la institución se contabiliza el registro todos los movimientos que se generan para el desarrollo de la actividad hospitalaria.

El dinero que se adquiere por donaciones sea locales o internacionales y por las ventas diarias, se lo deposita en la entidad bancaria correspondiente durante las 24 horas por mayor seguridad, dicho procedimiento se lo pudo evidenciar al aplicar la ficha de observación en la institución. La contadora menciona y evidencio que todos los trabajadores se encuentran afiliados en el IESS y por ende se lleva a cabo el registro de los beneficios de ley correspondiente donde se les reconoce el pago de decimos, fondo de reserva y vacaciones, por ser una entidad sin fines de lucro no están obligados al pago de utilidades.

Por medio de la observación directa también se pudo corroborar que en la fundación no se han establecido políticas ni procedimientos contables, todas las operaciones y actividades que se realizan en el área contable se llevan a cabo mediante el direccionamiento verbal por parte de la contadora. Al finalizar cada mes los documentos tales como facturas de ventas y de compras son entregadas a la contadora de la institución según su requerimiento, la misma que se encarga de realizar las declaraciones pertinentes. Es relevante mencionar que al aplicar las técnicas de investigación se visualizó que la fundación por ser una entidad sin fines de lucro no tiene obligación con la superintendencia de compañías solo mantiene obligación de carácter tributario con el SRI, cabe recalcar que a la fecha no se han registrado ningún tipo de multas ni sanciones, por lo que la institución se encuentra al día con el pago y con la realización de las declaraciones

Asimismo, mediante la ficha de observación se pudo determinar que actualmente la fundación maneja sus operaciones financieras a través del banco del Pacifico, banco pichincha y cooperativa JEP. La institución también maneja crédito financiados mediante la tarjeta DINERS CLUB, es necesario mencionar que todas las obligaciones

de carácter financiero que tiene la fundación se encuentran al día y no se ha dado ningún tipo de atraso en el pago de estas.

2.4. Comprobación de la hipótesis

En función del cálculo de hipótesis, se plantea lo siguiente:

- H_0 = Si se aplica un manual de políticas y procedimientos contables, entonces, no se puede mejorar el desempeño, control interno y la toma de decisiones en la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador.
- H_1 = Si se aplica un manual de políticas y procedimientos contables, entonces, se puede mejorar el desempeño, control interno y la toma de decisiones en la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador.

Tabla 22. Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	9,545a	1	,002		
Corrección de continuidad	5,611	1	,018		
Razón de verosimilitud	10,050	1	,002		
Prueba exacta de Fisher				,011	,011
Asociación lineal por lineal	8,864	1	,003		
N de casos válidos	14				

Fuente: elaboración propia

Se utiliza la prueba exacta de Fisher, debido a que se tiene una muestra pequeña y se verifica que el p valor (p-values) es 0.011, lo cual, significa que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alternativa, es decir, la aplicación de un diseño de políticas y procedimientos contables, mejoran el desempeño, control interno y la toma de decisiones en la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador – MMI.

Análisis FODA

Esta herramienta ayuda a conocer información acerca de las actividades y procedimientos de registro que utiliza la fundación para procesar las operaciones diarias tomando en cuenta factores internos y externos. Por tal motivo, para determinar la situación de los procedimientos en el área contable se realizó encuestas y entrevistas al personal involucrado al área contable, también observación directa a la información, las mismas que sirvieron de soporte para realizar la matriz FODA:

Cuadro 9. Matriz FODA

Fortalezas	Debilidades
<ul style="list-style-type: none"> • Registro de ingresos y gastos 	<ul style="list-style-type: none"> • Falta de capacitación al personal contable
<ul style="list-style-type: none"> • Reglamento interno de la empresa 	<ul style="list-style-type: none"> • Ausencia de manual de políticas y procedimientos contables
<ul style="list-style-type: none"> • Reglamento de seguridad e higiene ocupacional 	<ul style="list-style-type: none"> • No posee organigrama estructural actualizado ni de la empresa ni del área contable
<ul style="list-style-type: none"> • Obligaciones tributarias al día 	<ul style="list-style-type: none"> • No posee un área exclusiva para el resguardo de la información financiera
FODA	
Oportunidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> • Aplicar un diseño de políticas y procedimientos contables 	<ul style="list-style-type: none"> • Surgimiento de nuevas fundaciones que tengan bien establecidos sus procesos
<ul style="list-style-type: none"> • Generar nuevos proyectos que beneficien a la comunidad y a la fundación 	<ul style="list-style-type: none"> • Perdidas e irregularidades por falta de organización contables, administrativa y financiera
	<ul style="list-style-type: none"> • Posibles sanciones por incumplimiento de obligaciones con los entes de control

Fuente: Investigación de campo

Realizado por: Investigadora

Factores Internos

Fortalezas

Según el estudio realizado, se pudo determinar que la fundación respecto a las actividades que se dan diariamente lleva como control un registro de ingresos y gastos. Las inducciones y directrices que recibe el personal del área de contable son dadas por la contadora de la empresa, respecto al llenado de documentos tales como la facturación, el registro de órdenes de compras, facturas de gastos, conciliaciones,

liquidaciones de egresos, manejo del inventario, tratamiento de los activos fijos, entre otros.

La fundación si cuenta con un reglamento interno donde se especifican los deberes y obligaciones de los trabajadores y empleadores acorde a sus funciones. Respecto a las obligaciones tributarias, la fundación se encuentra al día, cabe mencionar que hasta la fecha no han sido sujetos a ningún tipo de sanción.

Debilidades

Por medio de, la aplicación de los instrumentos se pudo evidenciar que la fundación no posee un manual de políticas y procedimientos contables, a su vez no cuenta con un personal capacitado en las últimas reformas tributarios y contables, la institución tampoco posee un lugar exclusivo para el resguardo de la información financiera y esta tiene acceso a terceros.

Tabla 23. Matriz EFI

Fortalezas	Peso	Calificación	Total
Registro de ingresos y gastos	0,15	4	0,60
Reglamento interno de la empresa	0,15	4	0,60
Reglamento de seguridad e higiene	0,15	4	0,60
Obligaciones tributarias al día	0,15	4	0,60
Debilidades	Peso	Calificación	Total
Falta de capacitación al personal contable	0,10	1	0,10
Ausencia de manual de políticas y procedimientos contables	0,10	1	0,10
No posee organigrama estructural actualizado ni de la empresa ni del área contable	0,10	1	0,10
No posee un área exclusiva para el resguardo de la información financiera	0,10	1	0,10
Total	1,00		2,80

Fuente: Investigación de campo

Realizado por: Investigadora

La ponderación del peso en la matriz EFI se efectuó de acuerdo con el grado de significancia tanto de las fortalezas como de las debilidades que tiene la fundación.

Asimismo, con las calificaciones, siendo: fortaleza importante 4, fortaleza menor 3, debilidad importante 1, debilidad menor 2.

Factores externos

Oportunidades

Entre las oportunidades que la fundación puede aprovechar se encuentra la propuesta de aplicar un diseño de políticas y procedimientos contables que ayude a tomar las mejores decisiones, para generar ayuda social a la comunidad a través de campaña y proyectos que beneficien tanto a la comunidad como a la institución.

Amenazas

Las amenazas que se pueden hacer presente para alterar el funcionamiento de la fundación: se encuentra el surgimiento de nuevas empresas, siendo objetivos es algo que actualmente en la ciudad de Milagro se está viendo cada vez más fuerte por lo que la competencia es mayor hoy en día, a pesar de ser fundación y su enfoque empresarial no sea el generar rentabilidad sino ayuda social, la empresa para mantenerse en el mercado tiene dos fuentes de ingresos por donación y por venta de bienes y servicios, por otro punto negativo es la posibilidad de ser multados o sancionados por algún ente de control sea este el Instituto Ecuatoriano de Seguridad social (IESS), Ministerio de salud pública (MSP), Servicio de Rentas Internas (SRI) y el Ministerio de Trabajo (MDT). También las futuras pérdidas e irregularidades que pueden darse por la falta de la organización contable, administrativa y financiera.

Tabla 24. Matriz EFE

Oportunidades	Peso	Calificación	Total
Aplicar un diseño de políticas y procedimientos contables.	0,30	4	1,20
Generar nuevos proyectos que beneficien a la comunidad y a la fundación.	0,20	4	0,80
Amenazas	Peso	Calificación	Total
Surgimiento de nuevas fundaciones que tengan bien establecidos sus procesos.	0,15	1	0,15
Perdidas e irregularidades por falta de organización contables, administrativa y financiera.	0,20	1	0,20
Posibles sanciones por incumplimiento de obligaciones con los entes de control.	0,15	1	0,15
Total	0,80		2,50

Fuente: Investigación de campo

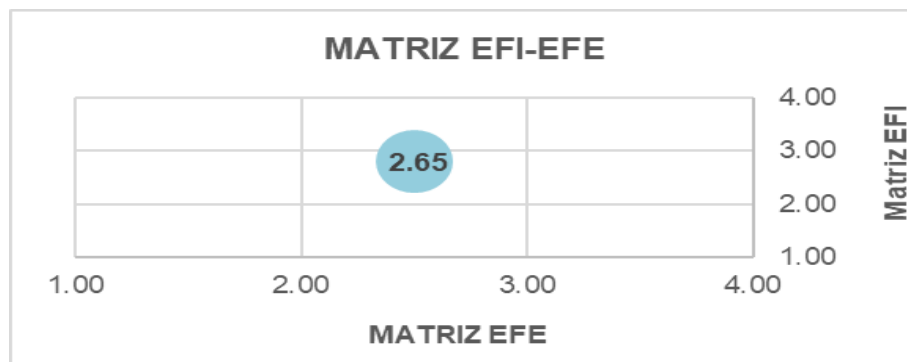
Realizado por: Investigadora

La ponderación del peso en la matriz EFE se efectuó de acuerdo con el grado de significancia e importancia tanto de las oportunidades como de las amenazas que tiene la fundación. En las calificaciones se tomó en cuenta lo siguiente: oportunidad importante 4, oportunidad menor 3, amenaza importante 1, amenaza menor 2.

Análisis matrices EFI y EFE

Después de elaborar la matriz EFI de la fundación, se obtuvo como calificación total un 2,80 lo que corresponde a que la institución se encuentra en una posición media donde se están aprovechando las fortalezas para mejorar y disminuir las debilidades actualmente existentes, mientras que al asignar las diferentes ponderaciones y calificaciones a la matriz EFE, se pudo obtener un resultado del 2,50 dejando claro que la Fundación Ministerio Internacional de Servicios Comunitarios se encuentra en un punto medio donde se hace frente a las oportunidades y amenazas existentes en el mercado.

Figura 2. Matriz IE



Fuente: elaboración propia

En base a los resultados que se consiguieron de las matrices EFI Y EFE, es decir: EFI: 2,80 y EFE: 2,50. Al elaborar la matriz interna y externa (IE), se sugiere que la fundación debe establecer y aplicar políticas de control para el registro de las actividades contables y crear un plan de mejora donde se tomen en cuenta las herramientas acordes al proceso del manejo de la información financiera que presenta la institución.

Cuadro 10. Cruce de estrategias

Estrategias (FO)	Estrategias (FA)
Mejorar el nivel de organización de la fundación para conseguir mayores niveles de eficacia y eficiencia en la ejecución de actividades.	Levantar información con el objetivo de instrumentar procesos para toma decisiones de carácter sustentable y sostenible para la gestión de la institución.
Estrategias (DO)	Estrategias (DA)
Capacitar al personal contable que labora dentro de la Institución para que de esta manera pueda tener un mejor rendimiento, y desempeño en el manejo y registro de la información.	Aplicar y socializar el manual de políticas y procedimientos, para la aplicación correcta de registro y ejecución eficiente de procesos.
Establecer un área para resguardo de la información contable.	Documentar información sobre los procedimientos y hacerlo revisar por el responsable de cada proceso.

Fuente: Investigación de campo

Realizado por: Investigadora

Se establecieron estrategias en busca de la mejora en el manejo de registros y procesos del área contable. Con el objetivo de contribuir de manera inmediata se priorizaron las siguientes estrategias:

- Estrategia N°1: Diseñar un manual de funciones para el personal del departamento contable de la empresa.
- Estrategia N°2: Diseñar políticas y procedimientos contables que se ajusten a la naturaleza de la fundación.
- Estrategia N°3: Diseñar formatos que sirvan de soporte para el correcto registro de la información contable-financiera.

CAPÍTULO III. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

En el desarrollo del tercer capítulo se considera los puntos analizados en los dos capítulos anteriores de la investigación, en donde, el eje fundamental es el diseño de políticas y procedimientos contables en empresas sin fines de lucro.

Asimismo, se corrobora si el mismo es factible en la práctica tras su aplicación, tomando como ejemplo práctico a la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador.

3.1. Caracterización de la empresa

Antecedentes de la organización

Sus orígenes inician desde que el director general de la Fundación Ministerio Medico Internacional, el señor José Meza se contactó con el Pastor David Muthre para que se de en donación un terreno con el fin de edificar un centro de salud comunitario, proveyendo servicios médicos oftalmológicos. Esta petición tuvo como resultado una respuesta negativa.

Por lo cual, en el mes de febrero del año 2000 el Hospital Cristiano de Especialidades funcionó en un lugar reducido que estaba ubicado en la Avenida García Moreno frente a la cama del comercio, por primera vez dio su acogida en servicio a la comunidad en un consultorio donde su equipo de trabajo estaba conformado por una cajera, un médico, tres técnicos en oftalmología y un responsable de limpieza.

Presentando una gran demanda, aquel espacio resultó insuficiente para dar atención médica a la comunidad, por lo cual, se intentó nuevamente consultar al Pastor David Muthre para la donación del terreno y en el mes de julio del año 2000 el doctor Oscar Vaca colabora en la donación de uno de los terrenos en la calle Carlos Moran Solís ubicada en la ciudadela de las Piñas, razón por la que desde septiembre del año 2000

se da comienzo a la edificación del hospital en conjunto con recursos de la Fundación Ministerio Medico Internacional.

El hospital se inauguró el 14 de febrero del 2001, cabe recalcar que con el trabajo arduo de sus colaboradores que proveían servicio médico de calidad, el hospital pudo adquirir equipos médicos, un quirófano para que se ejecuten los procedimientos quirúrgicos que requerían los pacientes y a su vez se establecieron nuevas especialidades para tener un mejor servicio a la comunidad (Guevara J. , 2022).

En la actualidad, la fundación cuenta con sucursales en la localidad de la ciudad de Milagro, la Troncal, Vinces y Bucay. Sirviendo de esta manera a la comunidad ya que es una institución privada sin fines de lucro, que fue creada en base a principios cristianos y humanístico de su fundador, de servicio y apoyo a las personas de escasos recursos económicos, proveyendo servicios médicos a la comunidad en general, focalizando principalmente la atención a desfavorecidos o grupos vulnerables.

La fundación fue aprobada por el Ministerio de Bienestar Social de la república del Ecuador mediante acuerdos número 00641 del 30 de diciembre del 1998, por lo cual, ha podido crear hospitales, clínicas, centros médicos, consultorios, creándose, así como la Fundación Ministerio Internacional de Servicios Comunitarios Sección Ecuador – MMI, contratando personal operativo, administrativo, médicos y en general. Teniendo como objetivo el reflejar sus procesos y estados financieros conforme a lo estipulado en la normativa vigente que rige en nuestro país.

Descripción de la organización

Fundación Ministerio Internacional de Servicios Comunitarios Sección Ecuador -MMI, es un Hospital dedicado a prestar servicios de salud ambulatorio. Su principal especialidad es Oftalmología, pero también presta servicios de cardiología, ginecología, medicina general entre otros.

Misión de la organización

La Fundación Ministerio Internacional, está comprometida a prestar servicios médicos de óptima calidad a bajo costo, a todas las personas que por su modesta condición le es difícil acceder a los centros privados de nuestra comunidad, presentando siempre a Dios como la fuente inspiradora de nuestro accionar y en cuyo nombre servimos.

Visión de la organización

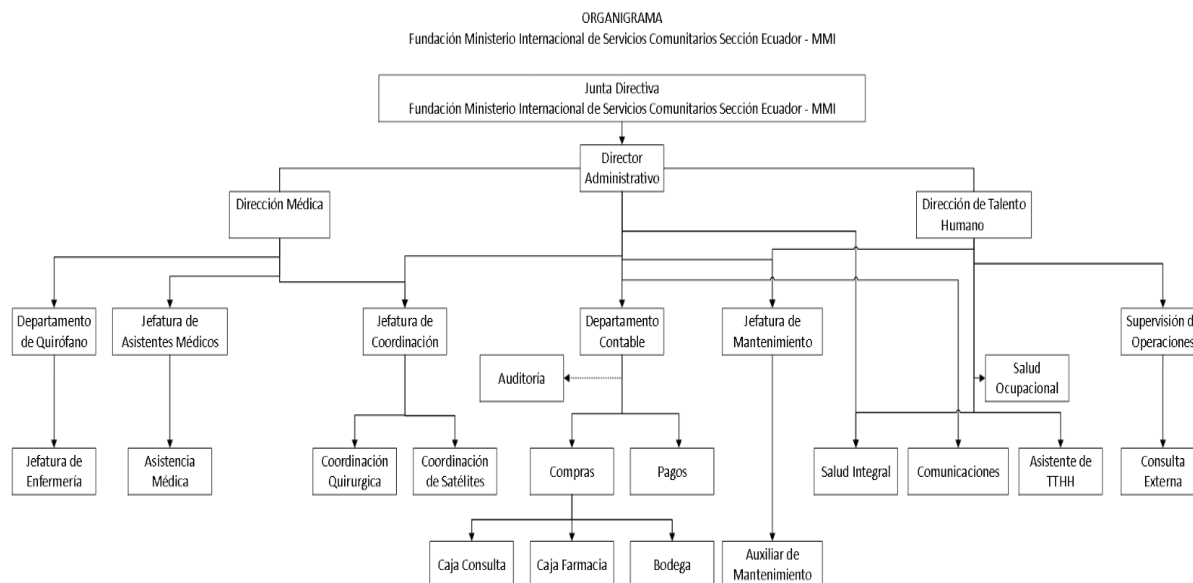
Mediante la dedicación, la formación y el esfuerzo de todos los profesionales en el ámbito laboral de la Institución pretendemos cumplir con nuestra misión dictada a la Institución y darle sentido a nuestra visión comprometiéndonos con la satisfacción del cliente mostrándoles áreas de servicios excepcionales con la máxima eficacia y eficiencia.

Valores de la organización

- Honradez
- Responsabilidad
- Dedicación
- Profesionalismo
- Más importante interés de todos nuestros pacientes que visitan la Institución.

Estructura de la organización

Figura 3. Organigrama Hospital Cristiano de Especialidades



Fuente: Elaboración Propia, 2023

3.2. Diseño de políticas y procedimientos contables para la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador - MMI

Presentación

Las manuales contables son una herramienta que proporciona información sobre cómo se deben realizar los procedimientos y registros financieros. Por tal motivo, se establecen políticas acordes a las normas de información financiera y de carácter obligatorio, que deben ser aplicadas por las personas encargadas de llevar la contabilidad en la fundación. En este caso, la contadora de la empresa, la misma que maneja el registro de operaciones actualmente. Este diseño contiene información basada en los principios contables, siendo esto base principal para el registro de información contable y financiera, aportando al control y organización para el registro de operaciones, verificando la confiabilidad de los datos y así proporcionar

razonabilidad y confiabilidad de la información. En la aplicación de este diseño se direccionan políticas y procedimientos a las diferentes cuentas y procesos contables.

Alcance

La aplicación de este diseño se realiza en la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario sección Ecuador -MMI, en el área contable, donde lo utilizan las personas encargadas del departamento, es decir la contadora y sus asistentes.

Objetivos

General

- Contribuir con el diseño de políticas y procedimientos contables que permitan el registro adecuado de las actividades financieras que maneja la fundación, con la finalidad de proporcionar una herramienta que ayude a obtener información fiable y oportuna para la toma de decisiones.

Específicos

- Determinar la estructura jerárquica del departamento contable mediante un organigrama y así poder establecer las funciones y actividades realizadas por el personal de esa área.
- Establecer políticas y procedimientos contables basados en las NIIF para pymes, para el correcto registro contable de la fundación.
- Diseñar formatos que sirvan de soporte para el correcto control interno y registro de la información contable.

Justificación

El diseño de políticas y procedimientos contables es una herramienta importante para el desarrollo de las actividades de la fundación especialmente para el área contable, porque a través de la aplicación de este diseño se logrará tener mayor control de los procesos y registros. De tal manera, este diseño es conveniente para el desarrollo de las operaciones en la fundación y sobre todo beneficia a la persona encargada de realizar los registros e informes mensuales. Así mismo, será primordial para regular la información contable financiera y tomar decisiones confiables y oportunas.

Base legal

El presente diseño de políticas y procedimientos contables está elaborado bajo la aplicación de las normas internacionales de información financiera (NIIF para Pymes), para el correcto registro de los asientos contables.

Factibilidad

El diseño de las políticas y procedimientos contables es de suma importancia porque permite generar información financiera, específica y concreta, siendo esta información fidedigna y de fácil comprensión, sirviendo como medio para la toma de decisiones por parte de los directivos de la fundación.

Aplicando los métodos de investigación se demostró la ausencia de políticas y procedimientos contables, evidenciando la necesidad de diseñar este manual que ayude al registro de la información procedente de las actividades contables de la institución.

AÑO 2023

DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

BAJO NIIF PARA PYMES



FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO
SECCIÓN ECUADOR-MMI



AÑO 2023
MILAGRO – ECUADOR
CDLA. LAS PIÑAS

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión: 1.0	Cód.: N/A Pág.: 1de131
DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

DEPARTAMENTO CONTABLE

Visión del departamento contable

Ser un departamento contable altamente capacitado y competitivo, apoyado de la eficiente implementación de procesos y métodos de trabajo.

Misión del departamento contable

Aplicar las normativas establecidas en el País y los lineamientos institucionales, con el fin de contribuir a la transparencia de los procesos y manejo de la información financiera.

Meta del departamento contable

El departamento Contable aspira a la excelencia en su gestión financiera y administrativa, de sus políticas y la prestación de servicios en respuesta a las necesidades de sus clientes internos y externos.

Objetivo general del departamento contable

El departamento contable tiene como objetivo principal el contribuir a maximizar los recursos financieros de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión: 1.0	Cód.: N/A Pág.: 2de131
DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Sección Ecuador-MMI, mediante el correcto manejo y registro de la información contable.

Objetivos específicos del departamento contable

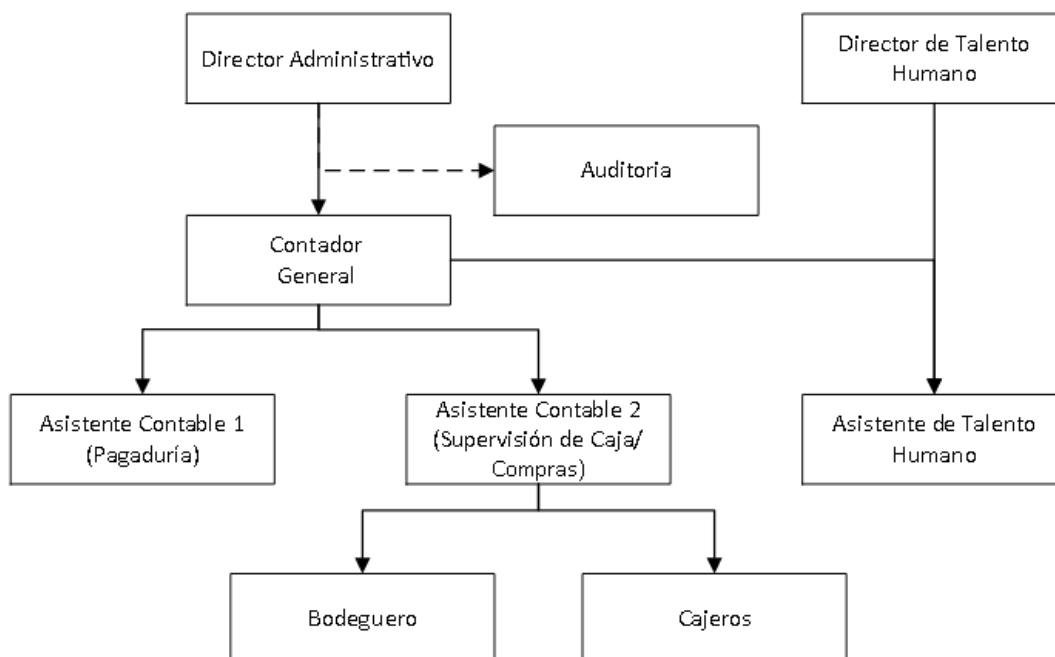
- Nutrir los conocimientos y habilidades profesionales del departamento.
- Proporcionar información financiera armonizada que sirva de base para la toma de decisiones.
- Contar con las herramientas necesarias y suficientes para la elaboración de análisis, presupuestos y proyecciones.
- Velar por el cumplimiento de los procesos contables establecidos.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: N/A
		1.0	Pág.: 3de131
DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Estructura del departamento contable

Para un mejor control y desenvolvimiento en cada área, este departamento está organizado de la siguiente manera:

Figura 4. Organigrama del área contable



Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión: 1.0	Cód.: N/A Pág.: 4de131
DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Recursos Humanos

Con la finalidad de optimizar el recurso humano que labora en el área contable, se procede a determinar las funciones específicas para cada uno de ellos y a normar los procedimientos contables de la fundación. No podrán servir en el manejo, registro y custodia de recursos financieros, personas con parentesco entre sí en el cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad.

Análisis de puesto

El análisis de puestos es un procedimiento, para determinar los deberes y la naturaleza de los puestos, así como las características que deben poseer las personas que van a ocuparlos. Es decir, es un procedimiento para determinar funciones, tareas y requisitos de aptitud para cada puesto.

La necesidad básica del recurso humano institucional en cuanto a calidad se refiere, se establece mediante un esquema de descripción, especificación de funciones y en su incidencia directa en el rendimiento y productividad de las personas.

Descripción de los puestos

Presenta el contenido del puesto de manera impersonal, contiene la enumeración de funciones, tareas y responsabilidades correspondiente a cada puesto.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión: 1.0	Cód.: N/A Pág.: 5de131
DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Básicamente es un inventario de los aspectos significativos del puesto y de los deberes y responsabilidades que comprende: título del empleado, código, objetivo y descripción de funciones y tareas.

Descripción de funciones del departamento contable

Mediante este documento se establece el perfil, funciones y actividades que debe cumplir el personal del área contable de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario. Su finalidad es permitir que el personal de este departamento ejecute sus actividades a través del direccionamiento de la empresa y acorde al cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Función. – Conjunto de tareas con posición definida dentro de la estructura organizacional, desempeñadas por una persona, por lo que recibe una remuneración.

Actividad. – Conjunto de tareas individuales que ejecuta el ocupante de un puesto. Pueden ser rutinarias o simples (trabajadores manuales), diferenciadas (empleados y funcionarios).

Especificación del puesto

Estudia y determina los requerimientos humanos necesarios para el puesto, tales como: educación o formación académica, conocimiento y experiencia.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión: 1.0	Cód.: DF-01 Pág.: 6de131
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Identificación del puesto

Nombre del cargo:	Director Administrativo
Supervisado por:	Junta Directiva/Auditoria
Jefe Inmediato:	Junta Directiva
Supervisa a:	Personal Contable/Administrativo/Operativo

Descripción del puesto

Es el máximo responsable de dar cuenta a la Junta Directiva sobre los movimientos efectuados por la fundación en la prestación eficiente de los servicios y la plena satisfacción de los clientes a través de la aplicación de las políticas operativas e institucionales definidas y la administración de los recursos humanos y materiales de su área.

Funciones específicas:

- Velar porque se dé cumplimiento estricto a los fines y objetivos de la fundación según han sido expresados en sus estatutos.
- Dirigir y coordinar los distintos programas institucionales o proyectos de ayuda social.
- Elaborar y presentar a la Junta Directiva de la Fundación en cada término de año el presupuesto anual y velar por su debida ejecución.
- Elaborar y presentar a la Junta Directiva de la Fundación los proyectos de desarrollo y los planes operativos del mismo, y dirigir la ejecución de los proyectos que apruebe la Junta.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión: 1.0	Cód.: DF-01 Pág.: 7de131
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

- Cumplir y hacer cumplir todas las disposiciones establecidas por la Junta Directiva de la fundación.
- Realizar convocatoria de la Junta Directiva cada vez que sea necesario, también concurrir a sus reuniones y presentar ante ella la documentación respectiva e informar lo que se le pida.
- Entregar a la Junta Directiva los informes de las actividades de la fundación cada vez que ésta lo requiera, y presentar los estados financieros con la firma del contador general, administrador y auditor interno.
- Promover los cargos administrativos creados por la Junta Directiva, dirigir sus actividades y pasar a consideración de la Junta Directiva sus remociones o suspensiones de personal.
- Delegar las actividades que considere convenientes para la buena marcha de la fundación.
- Ejercer demás actos que le sean asignadas según la naturaleza de su cargo, por su jefe inmediato.

Perfil/Requisitos:

Educación:	Profesional en áreas Administrativas
Experiencia Profesional:	Tres (3) años en cargo relacionado

Habilidades duras:

- Conocimiento base y estrategias de administración

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión: 1.0	Cód.: DF-01 Pág.: 8de131
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Habilidades blandas

- Pensamiento Analítico
- Pro - actividad
- Toma de decisiones

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DF-02
		1.0	Pág.: 9de131
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Identificación del puesto

Nombre del cargo:	Auditoría Interna
Supervisado por:	Director Administrativo/ Junta Directiva
Jefe Inmediato:	Junta Directiva
Supervisa a:	Contador General

Descripción del puesto

Es responsable de la revisión contable, tributaria y administrativa de la Fundación, del mismo modo debe asesorar en el cumplimiento de las obligaciones legales y estatutarias. Además, es responsable de emitir informes mensuales que garanticen la veracidad de los estados financieros de la fundación, que pueda ser requerido y utilizado por el estado, la junta directiva, director administrativo y terceros.

Funciones específicas

- Examinar todas las operaciones, inventarios, libros y comprobantes de las cuentas y realizar las observaciones pertinentes.
- Corroborar que todas las operaciones financieras que se ejecuten en la fundación se ajusten a las establecidas por la normativa, los estatutos y a las decisiones válidamente tomadas por la Junta Directiva.
- Dar oportunamente informes por escrito a la Junta Directiva y al director administrativo, según sea el caso, de las irregularidades que ocurran en el funcionamiento de la fundación.
- Colaborar con los entes reguladores y darles los informes que por ley le soliciten.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DF-02
		1.0	Pág.: 10de131
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

- Realizar los arqueos que sean necesarios e inspeccionar los bienes muebles e inmuebles de la fundación y procurar que se tomen oportunamente las medidas de conservación y seguridad de estos.
- Autorizar con su firma el cierre de balances mensuales y a fin de ejercicio económico de la fundación.
- Emitir informes sobre los estados financieros mensuales de la fundación.
- Verificar conciliaciones bancarias mensuales y pago de planillas IESS.
- Revisar que las declaraciones emitidas al SRI mensualmente sean veraces.

Perfil/Requisitos

Educación:	Título de Contador Público
Experiencia Profesional:	dos (2) años en cargo relacionado

Habilidades duras

- Domine las Normas internacionales de información financiera (NIIF)
- Dominio de las Normas de auditoría (NIA)

Habilidades blandas

- Pensamiento Analítico
- Pro - actividad
- Toma de decisiones

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DF-03
		1.0	Pág.: 11de131
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Identificación del puesto

Nombre del cargo:	Contador General
Supervisado por:	Director Administrativo/ Auditoría Interna
Jefe Inmediato:	Director Administrativo
Supervisa a:	Asistentes Contables/ Bodegueros/ Cajeros

Descripción del puesto

Es el responsable de la revisión, análisis e interpretación de la información en la elaboración de los estados financieros, en los cuales se exprese de manera clara, confiable, oportuna y útil la información de la Fundación. Así mismo servir de órgano sucesor y de apoyo en la toma de decisiones de la administración cumpliendo la normatividad vigente.

Funciones específicas

- Proporcionar de manera clara la información de relevancia para la toma de decisiones de la administración.
- Responsable de las decisiones tomadas por el director administrativo en base a la información proporcionada en cuanto a aspectos contables tributarios y financieros.
- Corroborar que la información contable se registre de acuerdo con lo establecido a las normativas vigentes y políticas institucionales aprobadas por la junta directiva y el director administrativo.
- Ejecutar el pago de los diferentes tributos de los cuales es responsable la fundación de acuerdo con la normatividad vigente.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DF-03
		1.0	Pág.: 12de131
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

- Verificar y controlar que los cheques sean debidamente soportados y contabilizados.
- Asegurarse que tanto los gastos como los ingresos sean registrados en la contabilidad.
- Verificar que el pago a los proveedores y cobro a los clientes seas aplicados correctamente y en el tiempo establecido de su vencimiento.
- Verificar el cumplimiento ante los entes reguladores de todas las obligaciones de la fundación.
- Realizar las sugerencias pertinentes a la administración de la fundación para velar por los cumplimientos de los objetivos institucionales y del departamento.
- Desempeñar las demás funciones propia del cargo, las señaladas por el director administrativo y la junta directiva, con base en el estatuto tributario y demás acuerdos de la asamblea general.
- Elaborar y presentar las declaraciones de renta, IVA y demás que estipule la ley.

Otros

- Apoya trámites externos cuando sea requerido.
- Todas las demás funciones que sean consideradas necesarias para el cumplimiento de los objetivos del cargo y del departamento.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DF-03
		1.0	Pág.: 13de131
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Perfil/Requisitos:

Educación:	Título de Contador Público
Experiencia Profesional:	Dos (2) años en cargo relacionado

Habilidades duras

- Capacidad de seguir instrucciones
- Orden y control de documentación
- Control propio y de situaciones de emergencia
- Manejo de paquetes de computación
- Capacidad para elaborar informes y redactar correos
- Manejo de software contable que tenga la fundación.

Habilidades blandas

- Iniciativa
- Persona organizada y responsable
- Sociable y Prudente
- Pensamiento Analítico
- Con excelente gestión del tiempo
- Pro - actividad
- Toma de decisiones

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DF-04
		1.0	Pág.: 14de131
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Identificación del puesto

Nombre del cargo:	Asistente Contable 1
Supervisado por:	Contador General/Auditoría Interna
Jefe Inmediato:	Contador General
Supervisa a:	Nadie

Descripción del puesto

- Es el responsable de contribuir con los procesos y procedimientos contables y financieros, con el fin de brindar información contable comprensible, útil, pertinente, confiable, veraz y oportuna para la toma de decisiones.
- Dirigir y coordinar el proceso de ingreso y generación de pago por los diferentes conceptos que se realicen, dar soporte administrativo y de logística para el desarrollo de las actividades propias del departamento.

Funciones específicas

Servicios administrativos

- Caja chica - Responder por el manejo y control de la Caja Chica asignada según directrices institucionales:
 - Ingreso de Comprobantes de Caja Chica
 - Generación de Retenciones en sistema - Caja Chica.
 - Velar por el respaldo del dinero entregado a distintos responsables.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión: 1.0	Cód.: DF-04 Pág.: 15de131
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

- Realizar diariamente cuadro de Arqueo de Caja Chica.
- Reporte mensual de gastos con más incidencia en Caja Chica.
- Comprobantes Sri:
 - Revisión diaria de comprobantes Físicos validados en el SRI.
- Velar por el ingreso de todas las facturas y demás comprobantes del SRI, realizando comparaciones semanales con nuestro sistema SIAC.
- Realizar apoyo en el fotocopiado de documentos administrativos/contables.
- Mantener el archivo administrativo contable organizado y clasificado.
- Ingreso de todas las facturas de inventario y servicios, comprobantes de retención, entre otros.
- Realizar la entrega oportuna a la Contadora, de las facturas de proveedores ingresadas (adjuntando copia de las órdenes de compra, pedidos, cotizaciones autorizadas) las mismas que se generaron en el periodo correspondiente.
- Generar cada quincena, reporte para pago de proveedores de la institución.
- Realizar y generar cheques y comprobante de pago para proveedores.
- Realizar comparaciones de saldos de facturas por cancelar con estados de cuentas emitidos por proveedores.
- Realizar liquidación de egresos, anticipos y notas de crédito referente a proveedores.
- Dar seguimiento a los movimientos de la tarjeta de crédito institucional.
- Entregar la documentación que la Contadora solicite.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DF-04
		1.0	Pág.: 16de131
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Otros

- Apoya trámites externos cuando sea requerido.
Todas las demás funciones que sean consideradas necesarias para el cumplimiento de los objetivos del cargo y del departamento.
- Todos los Vales de Caja Chica tienen un plazo máximo de 3 días hábiles para ser liquidados, en caso de no ser liquidados y no tener constancia de un correo requiriendo los soportes, dicho valor será descontado al custodio de la caja.
- Las facturas deben ser ingresadas diariamente al sistema SIAC.
- Todos los Egresos tienen un plazo máximo de 15 días para ser liquidados, en caso de no ser liquidados y no tener constancia de un correo requiriendo los soportes, dicho valor será descontado a la custodia de la cuenta.

Perfil/Requisitos

Educación:	Título relacionado a áreas administrativas
Experiencia Profesional:	Dos (2) años

Habilidades duras

- Administración de dinero
- Capacidad de seguir instrucciones
- Habilidad de organización y control de documentación
- Control propio y de situaciones de emergencia
- Manejo de paquetes de computación

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión: 1.0	Cód.: DF-04 Pág.: 17de131
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

- Capacidad para elaborar informes y redactar correos
- Conocimiento sobre contabilidad y administración

Habilidades blandas

- Persona organizada
- Sociable y Prudente
- Ordenada
- Pensamiento Analítico
- Con excelente gestión del tiempo
- Pro - actividad
- Responsable
- Autodidacta

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DF-05
		1.0	Pág.: 18de131
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Identificación del puesto

Nombre del cargo:	Asistente Contable 2
Supervisado por:	Contador General/Auditoría Interna
Jefe Inmediato:	Contador General
Supervisa a:	Bodegueros/Cajeros


Descripción del puesto

- Es el responsable de comprar todos los materiales, desde equipos, suministros varios, insumos, medicamentos y todo lo necesario para las operaciones diarias de la institución. Así mismo es encargada de conseguir los mejores precios sin afectar la calidad del artículo.
- Controlar y supervisar el comportamiento y desarrollo de las funciones del personal de cajas. Reportando inmediatamente las irregularidades que se presenten con el manejo de los valores en las cajas.


Funciones específicas

Compras

- Mantenerse actualizado sobre las novedades del mercado a través de redes sociales, investigaciones web y de forma presencial en locales. Liderando el proceso de identificación de reducción de costos.
- Buscar y generar nuevas opciones de compra que cumplan con los requisitos exigidos por la organización. Seleccionando los proveedores más eficientes, con los productos de mejor calidad a un precio competitivo.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DF-05
		1.0	Pág.: 19de131
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

- Establecer normas de calidad ej. Certificaciones de productos, ruc de proveedor etc.
- Realizar mínimo tres cotizaciones por cada pedido que le soliciten.
- Negociar y pactar las condiciones de compras.
- Estar pendiente de las necesidades de stock.
- Gestionar los documentos relativos a la compra.
- Negociar y acordar contratos de compras.
- Responsable de mantener la relación con los proveedores locales e internacionales, según aplique.
- Organizar y pactar las fechas de entrega de pedidos. Comunicar fechas a almacén para control de abastecimientos y despachos.
- Tener en cuenta las fechas de vencimiento de los productos para pedir solo lo adecuado a periodos determinados.
- Asegurar la capacidad de respuesta de los proveedores para que se mantenga un flujo continuo de materiales y no afectar la cadena de abastecimiento.
- Generar documentación en Sistema para realizar compras. Ejemplo: ordenes de compras.
- Gestionar devoluciones de ítems por incumplimiento en requerimientos o por fechas cortas de productos, así mismo velar por descuentos en las compras realizadas.
- Realizar reportes de Ítems de regulados y activos fijos de la institución, llevando un control de estas compras realizadas y manteniendo su respaldo respectivo.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DF-05
		1.0	Pág.: 20de131
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

- Generar reportes por prestaciones de servicios como honorarios médicos y reportes de alimentación.
- Control mensual de Inventario físico a las distintas Bodegas de HCE. Controlar, supervisar y verificar saldos de consignación, enviando reportes semanales a proveedor para las respectivas reposiciones.

Supervisión de caja

- La apertura y cierre de caja.
- Receiptar el efectivo y verificar que el mismo este acorde según reporte del movimiento diario, una vez receiptado el dinero por la supervisora de caja, será responsabilidad de esta en caso de encontrarse un billete falso o existir un faltante.
- Crear ítems para facturación de servicios, para su creación el ítem debe ser solicitado y aprobado por dirección administrativa.
- Verificar y aprobar descuento para post-operado y otros servicios que sean previamente autorizados por dirección médica y administrativa.
- Generar notas de crédito o débito una vez sea autorizada por dirección administrativa y/o Contabilidad.
- Mantener fondos (monedas) a la apertura de caja, que permitan la correcta atención de los clientes - pacientes.
- Realizar arqueos periódicamente al equipo de cajeros.
- Verificar que las cajas se encuentren con los suministros, insumos, medicamentos necesarios para su respectiva facturación.
- Verificar la cobertura del personal para cubrir la operatividad de las cajas.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión: 1.0	Cód.: DF-05 Pág.: 21de131
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

- Realizar la atención a los clientes-pacientes relacionado a la facturación en caso de ser necesario. ej. (Solicitudes de devolución).
- Verificar periódicamente la facturación.
- Control y seguimiento de las cuentas por cobrar.
- Control y seguimiento para la emisión de facturas para la aplicación de los anticipos generados para clientes.
- Asignación de servicios a los respectivos médicos para la facturación.
- Verificar que la documentación para cierre de caja se encuentre completa. (Ej. Documentos autorizado de exoneraciones / copia de depósitos o transferencias confirmadas/ vouchers).
- Elaborar cierre de recaps diario cuando existan cobros con tarjeta.
- Realizar semanalmente la Liquidación de Tarjetas de crédito (recap).
- Eliminación de formas de cobro que no tenga errores en sus ítems facturados, para aplicación correcta de anticipos o transferencia.
- Revisar que los depósitos o transferencias aprobados hayan sido debidamente facturadas por los cajeros.
- Movimientos Bancarios: Generación de Reporte para depósitos Bancarios.
 - Realizar diariamente el correcto registro de los depósitos en el sistema.
 - Apoyo en elaborar las conciliaciones bancarias cuando se lo requiera.
- Entregar la documentación que la Contadora solicite.

Servicios logísticos

- Coordinar la recepción y envío de documentos administrativos contables y todo tipo de correspondencia generada por el departamento.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DF-05
		1.0	Pág.: 22de131
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

- Coordinación para realización de depósitos.
- Realizar procesos de cotización para la preselección de proveedores de todo tipo.

Otros

- Apoya trámites externos cuando sea requerido.
- Todas las demás funciones que sean consideradas necesarias para el cumplimiento de los objetivos del cargo y del departamento.

Perfil/Requisitos

Educación:	Título relacionado a áreas administrativas
Experiencia Profesional:	Dos (2) años


Habilidades duras requeridas

- Administración de dinero
- Capacidad de seguir instrucciones
- Orden y control de documentación
- Control propio y de situaciones de emergencia
- Capacidad para elaborar informes y redactar correos
- Conocimiento sobre contabilidad y administración

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión: 1.0	Cód.: DF-05 Pág.: 23de131
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Competencias blandas requeridas:

- Persona organizada
- Sociable y Prudente
- Pensamiento Analítico
- Con excelente gestión del tiempo
- Pro - actividad
- Responsable

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DF-06
		1.0	Pág.: 24de131
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Identificación del puesto

Nombre del cargo:	Bodeguero
Supervisado por:	Asistente Contable2/ Contador General
Jefe Inmediato:	Asistente Contable 2
Supervisa a:	Nadie

Descripción del puesto

Es el responsable de entregar un servicio profesional en la entrega y despacho de medicamentos, insumos, suministros y materiales para las distintas actividades de la fundación. Asegurar la continuidad operacional de la bodega, como también una oportuna gestión en el abastecimiento y respuesta a los requerimientos de las distintas áreas del Hospital Cristiano de Especialidades.

Funciones específicas

Servicios de Bodega

- Planificar las actividades de bodega, asegurando el pleno funcionamiento y aprovisionamiento de stock de medicamentos, insumos, suministros como también la recepción de estos.
- Administrar, supervisar, controlar, ejecutar y tomar registro de medicamentos, insumos, suministros que se ingresen a bodega, como también los ítems inventariados que salen conforme a requerimientos de las áreas o departamentos de la institución.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DF-06
		1.0	Pág.: 25de131
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

- Mantener un adecuado orden, limpieza de las instalaciones y una debida identificación de los medicamentos, insumos, suministros, materiales y equipos almacenados.
- Solicitar las compras oportunamente para la mantención de stock mínimos definidos de mayor rotación, considerando los movimientos de los ítems, de esta forma evitar desabastecimientos o stockeamientos de existencia en bodega o inconvenientes futuros.
- Realizar semanalmente los inventarios de existencias de bodega y revisión de fechas de caducidad de ítems.
- Reportar al encargado de compras los medicamentos, insumos y suministros que estén con fecha corta, para su respectiva devolución o cambio.
- Conocer, comprender, cumplir y hacer valer los requisitos establecidos en la institución en cuanto al manejo de los ítems inventariados.
- Cumplir rigurosamente con los plazos de despacho.
- Revisar, controlar y manejar saldos actualizados de consignación.
- Realizar, mantener y velar por los ingresos y descargos actualizados en Sistema.

Atribuciones del cargo

- Solicitar la adquisición de compras para mantener stocks mínimos de los ítems inventariados.
- Informar al encargado de compras respecto a cualquier aspecto en que el proceso de almacenamiento, adquisición, entrega o recepción provenientes de

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DF-06
		1.0	Pág.: 26de131
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

- cualquier proveedor o contrato no cumpla con los estándares impuestos por la institución.
- Distribución y devolución de medicamentos, insumos, suministros y materiales.
- Permitir o negar la salida de medicamentos, insumos, suministros, materiales y equipos de bodega, como también la entrada al área de bodega al personal de la institución.
- Aplicación de encuesta de satisfacción de clientes internos.

Otros

- Apoya trámites externos cuando sea requerido.
- Todas las demás funciones que sean consideradas necesarias para el cumplimiento de los objetivos del cargo y del departamento.


Coordina con:	Gestión de Actividades:
Asistente Contable 2	Administración y control de la bodega
Responsable de las distintas bodegas	Abastecimiento de medicamentos, insumos y suministros

Perfil/Requisitos

Educación:	Título relacionado a áreas administrativas
Experiencia Profesional:	Dos (2) años

Habilidades duras


- Habilidad en análisis y síntesis de informes administrativos.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DF-06
		1.0	Pág.: 27de131
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

- Conocimiento computacional intermedio.
- Capacidad resolutive.
- Conocimiento del manejo y uso de medicamentos e insumos.

Habilidades blandas

- Persona organizada
- Sociable
- Prudente
- Amable
- Ordenada
- Analítica
- Con excelente gestión del tiempo
- Pro - actividad
- Responsable
- Trabajo en equipo
- Capacidad para trabajar bajo presión

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DF-07
		1.0	Pág.: 28de131
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Identificación del puesto:

Nombre del cargo:	Cajeros
Supervisado por:	Asistente Contable2/ Contador General
Jefe Inmediato:	Asistente Contable 2
Supervisa a:	Nadie

Descripción del puesto

Es responsable de entregar y custodiar dinero en efectivo, cheques, depósitos y documentos de valor, a fin de lograr la recaudación de ingresos a la institución a través de caja, conforme a lo establecido por la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario sección Ecuador-MMI.

Funciones específicas

- Coordinar y revisar su puesto de trabajo antes de proceder con la facturación.
- Tratar respetuosamente al cliente o usuario.
- Solicitar cedula y demás datos necesarios del usuario para la respectiva creación de clientes o pacientes en sistema SIAC.
- Facturar bienes y servicios según requerimiento de paciente o cliente cuidando los parámetros establecidos.
- Calcular el monto que debe pagar el cliente por concepto de compra o consumo.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DF-07
		1.0	Pág.: 29de131
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

- Realizar cobros en efectivo, cheques, depósitos, transferencias, aplicación de anticipos o con tarjeta de crédito.
- Verificar que los billetes o monedas no sean falsos.
- Emitir recibos, reembolsos, cambios o devoluciones.
- Gestionar las devoluciones y cambios de ítems según requerimiento de cliente o paciente y mediante autorización por supervisión de caja.
- Constatación física mediante arqueo de caja.
- Sellar, estampar recibos de ingresos por caja, planillas y otros documentos.
- Suministra a su superior los movimientos diarios de caja.
- Mantener en orden y buen estado los equipos y sitio de trabajo, reportando cualquier anomalía a su superior.
- Recibir y entregar cheques, dinero en efectivo, depósitos bancarios y otros documentos de valor a su supervisora para el respectivo cierre de caja.
- Desempeñar las demás funciones que le sean asignadas por su superior y según los reglamentos para el cumplimiento de la misión de la entidad, de acuerdo con la naturaleza, propósito principal y área de desempeño del cargo.
- Avisar a su superior cuando existe alguna anomalía referente al inventario o la caja.
- Coordinar inventario de ítems bajo su custodia con el asistente Contable 2 según el cronograma establecido por el departamento contable.
- Impedir el acceso de otras personas al área de Caja, por ende, es obligatorio trabajar con la puerta cerrada y los medios apropiados de seguridad y control.
- Exigir el arqueo total de los fondos a su cargo en los casos de reemplazos o subrogaciones, aunque sean ausencias momentáneas.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DF-07
		1.0	Pág.: 30de131
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

- Otorgar información a los usuarios sobre precios referentes a cirugías, exámenes, medicamentos, etc.
- Revisar stock de medicinas y fecha de caducidad, con la finalidad de mantener stock mínimos e ítems con buenas fechas.
- Reportar ítems con fecha corta según lo establecido en política de inventario para su respectivo refrescamiento a bodega.
- Estampar su firma completa o rubrica registradas en la unidad de Caja en todos los documentos en que conste un ingreso o egreso de dinero.

Coordina con:	Gestión de Actividades:
Asistente Contable 2	Administración y control de la bodega

Perfil/Requisitos

Educación:	Título relacionado a áreas administrativas
Experiencia Profesional:	Dos (2) años en puestos similares

Habilidades duras

- Técnicas para el manejo de computadora, máquina registradora, sumadora y calculadora.
- Procedimientos de caja.
- Programas de computación aplicables en la caja.
- Conteo y cambio de dinero con exactitud y rapidez.
- Realizar arqueos diarios de movimiento de caja.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión: 1.0	Cód.: DF-07 Pág.: 31de131
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Habilidades blandas

- Comunicarse claramente de manera oral y escrita para poder informar a los clientes sobre lo que estos requieran
- Demostrar amabilidad para entablar relaciones con los usuarios
- Tener vocación de servicio
- Con excelente gestión del tiempo
- Pro - actividad
- Responsable
- Trabajo en equipo
- Capacidad para trabajar bajo presión

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-01
		1.0	Pág.: 32de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 11. Actividad de caja chica

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Caja Chica	* Llenado de vales de caja / entrega de dinero	Diaria	Asistente Contable 1
	* Recepción de soportes de vales	Diaria	Asistente Contable 1
	* Registro de soporte en cuadro de arqueo de caja	Diaria	Asistente Contable 1
	* Ingreso al SIAC de facturas y documentos de soportes que justifiquen el gasto	Diaria	Asistente Contable 1
	* Revisión de ingreso caja chica	Diaria	Contador
	* Emisión de retenciones	Diaria	Asistente Contable 1
	* Archivo de documentación gastos caja chica	Diaria	Asistente Contable 1
	* Realización de arqueo de caja chica	Mensual	Contador
	* Revisión final y cierre de caja chica	Mensual	Contador
	* Generación documento de reembolso de caja chica	Mensual	Contador
	* Solicitud de pago caja chica	Mensual	Asistente Contable 1
	* Aprobación de documento caja chica	Mensual	Director Administrativo
	* Generación de cheque	Mensual	Asistente Contable 1
	* Revisión de comprobante de pago caja chica	Mensual	Contador
	* Firma de cheques	Mensual	Director Administrativo
	* Copia de cheques emitidos	Mensual	Asistente Contable 1
* Archivo de documentación reembolso caja chica	Mensual	Asistente Contable 1	

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-02
		1.0	Pág.: 33de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 12. Actividad de movimiento de cajas generales

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Movimiento de Cajas Generales	* Apertura de caja	Diaria	Asistente Contable 2
	* Facturación	Diaria	Cajeros
	* Entregar y conseguir suelto para cajas	Diaria	Asistente Contable 2
	* Conteo de dinero/ generación de reporte deposito/ llenado de papeletas	Diaria	Asistente Contable 2
	* Verificación de dinero / depósitos	Diaria	Asistente Contable 2
	* Descuentos/ post operados - descuento escolar - exoneraciones	Diaria	Asistente Contable 2
	* Anulación de cobros en facturación	Eventual	Asistente Contable 2
	* Confirmación de depósitos	Diaria	Contador
	* Ingreso de papeletas de depósito (día anterior)	Diaria	Asistente Contable 2
	* Revisión de ingreso de papeletas de depósito del movimiento de caja/ egresos	Diaria	Contador
	* Archivo documentación movimientos caja	Diaria	Asistente Contable 1
	* Impresión movimiento del día /recepción de dinero	Diaria	Asistente Contable 2
	* Revisión del ingreso de todas las transferencias confirmadas/ cierre de caja	Diaria	Asistente Contable 2
	* Actualización del flujo de caja	Diaria	Contador
	* Realización de arqueo de caja	Mensual	Asistente Contable 2 / Contador

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-03
		1.0	Pág.: 34de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 13. Actividad cobros de factura a crédito

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Cobros de Factura a crédito	* Seguimiento de factura a crédito	Semanal	Asistente Contable 2
	* Recepción cheque/ acreditación bancaria /descuento en rol	Semanal	Asistente Contable 2
	* Verificación de factura x crédito vs acreditación	Semanal	Asistente Contable 2
	* Cobro de factura en sistema SIAC / impresión de cobro	Semanal	Asistente Contable 2
	* Revisión de cobros ejecutados en el sistema	Semanal	Contador
	* Archivo de documentación de cobro factura a crédito	Semanal	Asistente Contable 1

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-04
		1.0	Pág.: 35de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 14. Cobros de recaps tarjeta de crédito

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Cobros de Recaps Tarjeta de crédito	* Registro recaps	Diaria	Asistente Contable 2
	* Sacar copia de recaps diarios	Diaria	Asistente Contable 2
	* Descargo de reporte de recaps por liquidar / actualizar cuadro	Semanal	Asistente Contable 2
	* Descargo de reporte de retención - comprobantes de retenciones/ recaps / actualizar cuadro	Semanal	Asistente Contable 1
	* Envío de acreditación bancarias mail	Diaria	Contador
	* Referencias recaps con acreditaciones bancarias	Semanal	Asistente Contable 2
	* Realización de cálculo para cobro, aplicando comisión y retención	Semanal	Asistente Contable 2
	* Cobro de recaps en sistema SIAC / impresión de cobro	Semanal	Asistente Contable 2
	* Revisión de cálculo y cobros ejecutados en el sistema SIAC	Semanal	Contador
	* Archivo de documentación cobros recaps	Semanal	Asistente Contable 1

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-05
		1.0	Pág.: 36de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 15. Actividad de devoluciones de dinero

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Devoluciones de Dinero	* Recepción y verificación de documentos para devolución	Eventual	Asistente Contable 2
	* Emisión de nota de crédito	Eventual	Asistente Contable 2
	* Emisión de nota de débito en caso de ser devolución de anticipo	Eventual	Asistente Contable 2
	* Aplicación de nota de crédito o anticipo	Eventual	Asistente Contable 2
	* Generación de documento de devolución en SIAC	Eventual	Asistente Contable 1
	* Solicitud de pago para devolución de dinero	Eventual	Asistente Contable 1
	* Aprobación de documentos de devolución	Eventual	Director Administrativo
	* Generación de cheque de devolución	Eventual	Asistente Contable 1
	* Revisión de comprobante de pago para devolución y aplicación de nota de crédito o anticipo	Eventual	Contador
	* Firma de cheques de devolución	Eventual	Director Administrativo
	* Copia y entrega de cheques emitidos por devolución	Eventual	Asistente Contable 1
	* Archivo documentación de devolución	Eventual	Asistente Contable 1


Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-06
		1.0	Pág.: 37de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 16. Actividad egreso por compras

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Egresos por compras	* Recepción de solicitud de dinero	Semanal	Contador
	* Generación de documento de egresos en SIAC	Semanal	Asistente Contable 1
	* Solicitud de pago por egreso	Semanal	Asistente Contable 1
	* Aprobación de documento de egreso	Semanal	Director Administrativo
	* Generación de cheque de egreso	Semanal	Asistente Contable 1
	* Revisión de comprobante de pago por egreso	Semanal	Contador
	* Firma de cheques de egreso	Semanal	Director Administrativo
	* Copia y entrega de cheques emitidos por egreso	Semanal	Asistente Contable 1
	* Ingreso de facturas de soporte x egresos	Semanal	Asistente Contable 1
	* Revisión de facturas ingresadas	Semanal	Contador
	* Emisión de retenciones facturas	Semanal	Asistente Contable 1
	* Solicitud de liquidación facturas en sistema SIAC	Semanal	Asistente Contable 1
	* Aprobación de facturas	Semanal	Director Administrativo
	* Cancelación de facturas con cuenta de egreso	Semanal	Asistente Contable 1
	* Revisión de comprobante liquidación de egresos	Semanal	Contador
* Archivo documentación de egresos por compras	Semanal	Asistente Contable 1	

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-07
		1.0	Pág.: 38de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 17. Actividad pago a proveedores


Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Pago a Proveedores	* Generación de reporte proveedores a cancelar	Quincenal	Asistente Contable 1
	* Revisión de reporte proveedores	Quincenal	Contador
	* Solicitud de proveedores a cancelar en SIAC	Quincenal	Asistente Contable 1
	* Clasificación de facturas a cancelar	Quincenal	Asistente Contable 1
	* Aprobación de proveedores en SIAC	Quincenal	Director Administrativo
	* Generación de cheque	Quincenal	Asistente Contable 1
	* Revisión de comprobantes de pago proveedores	Quincenal	Contador
	* Firma de cheques	Quincenal	Director Administrativo
	* Copia de cheques emitidos	Quincenal	Asistente Contable 1
	* Cargas bancarias proveedores / envió de capture mail	Quincenal	Contador
	* Aprobación de cargas bancarias / envió de comprobantes	Quincenal	Director Administrativo
	* Generación de pagos registro transferencias	Quincenal	Asistente Contable 1
	* Comunicado a proveedor retiro de cheque	Quincenal	Asistente Contable 1
	* Archivo de documentación pago proveedores	Quincenal	Asistente Contable 1

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-08
		1.0	Pág.: 39de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 18. Actividad pago a médicos


Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Pago a Médicos	* Recepción de solicitud de creación de medico (datos)	Eventual	Contador
	* Parametrización SIAC administrativo	Eventual	Contador
	* Parametrización SIAC medico	Eventual	Asistente Contable 2
	* Solicitud de documentación para generación de reporte	Semanal	Asistente Contable 2
	* Generación de reporte de médicos	Semanal	Asistente Contable 2
	* Impresión de reporte de médicos	Mensual	Asistente Contable 2
	* Revisión de reporte médicos	Mensual	Contador
	* Envío de reporte a médicos / llenando consolidado de reporte anual	Mensual	Asistente Contable 2
	* Ingreso de factura de médicos	Mensual	Asistente Contable 1
	* Revisión de facturas de médicos	Mensual	Contador
	* Generación de retención de médicos	Mensual	Asistente Contable 1
	* Solicitud de pago honorarios médicos	Mensual	Asistente Contable 1
	* Aprobación de pago honorarios médicos	Mensual	Director Administrativo
	* Generación pago cheque - médicos	Mensual	Asistente Contable 1
	* Revisión de comprobante de pago de médicos	Mensual	Contador
	* Firma de cheques médicos	Mensual	Director Administrativo
	* Copia de cheques emitidos médicos	Mensual	Asistente Contable 1
	* Cargas bancarias pago honorario medico / envió de capture mail	Mensual	Contador
	* Aprobación de cargas bancarias / envió de comprobantes	Mensual	Director Administrativo
	* Generación de pagos registro transferencias	Mensual	Asistente Contable 1
* Comunicado a médicos para retiro de cheque	Mensual	Asistente Contable 1	
* Archivo de documentación pago médicos	Mensual	Asistente Contable 1	

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-09
		1.0	Pág.: 40de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 19. Actividad compras fijas

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Compras Fijas	* Pedido de medicamentos para abastecimiento farmacias y consultorios	Mensual	Bodeguero Principal
	* Pedido de insumos médicos abastecimiento quirófano/consultorios/consulta externa	Quincenal	Bodeguero Principal
	* Pedido de suministros de oficina - limpieza	Mensual	Bodeguero Principal
	* Pedido de cafetería	Quincenal	Asistente Contable 1
	* Compra de frutivos	Semanal	Asistente Contable 2
	* Pedido de óptica		Asistente Contable 2
	* Cotizaciones	Semanal	Asistente Contable 2
	* Evaluación de compra y búsqueda de nuevos proveedores	Semanal	Asistente Contable 2
	* Aprobación de pedido para compra	Semanal	Contador / director Administrativo
	* Envío pedido a proveedor mediante mail	Semanal	Asistente Contable 2
	* Creación de ítems en SIAC (de ser requerido)	Semanal	Asistente Contable 2
	* Ingreso de orden de compra	Semanal	Asistente Contable 2
	* Aprobación de orden de compra	Semanal	Asistente Contable 2
	* Ingreso de factura por compra ítem inventario.	Semanal	Asistente Contable 1
	* Revisión de factura por compras	Semanal	Contador
	* Emisión de retenciones	Semanal	Asistente Contable 1
	* Recepción e ingreso de ítems al inventario	Semanal	Bodeguero Principal
	* Revisión de comprobante ingreso al inventario	Semanal	Asistente Contable 2
	* Perchar ítems	Semanal	Bodeguero Principal
	* Egreso de los ítems según solicitud	Diaria	Bodeguero Principal
* Archivo de documentación por compras	Semanal	Asistente Contable 1	
* Despacho para abastecimiento a Bodegas	Diaria	Bodeguero Principal	


Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-10
		1.0	Pág.: 41de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 20. Actividad compras variables

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Compras Variables	* Recepción de pedidos varios	Semanal	Asistente Contable 2
	* Cotizaciones	Semanal	Asistente Contable 2
	* Evaluación de compra	Semanal	Asistente Contable 2
	* Aprobación de pedido para compra	Semanal	Director Administrativo
	* Envío pedido a proveedor mediante mail	Semanal	Asistente Contable 2
	* Recepción de informe	Semanal	Asistente Contable 1
	* Ingreso de factura por compra o servicios prestados adquiridos	Semanal	Asistente Contable 1
	* Revisión de factura por compras o servicios prestados adquiridos	Semanal	Contador
	* Emisión de retenciones	Semanal	Asistente Contable 1
	* Archivo de documentación por compras	Semanal	Asistente Contable 1
	* Despacho de pedido de compra emergente	Diaria	Bodeguero Principal

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-11
		1.0	Pág.: 42de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 21. Actividad consignación

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Consignación	* Egreso de los lentes de consignación	Semanal	Bodeguero Principal
	* Verificación de egreso y actualización de reporte de consignación	Semanal	Asistente Contable 2
	* Envío mail del consumo de consignación / proveedores	Semanal	Asistente Contable 2
	* Descargo e ingreso de factura por consumo consignación / impresión de consumo	Semanal	Asistente Contable 1
	* Revisión de factura consignación	Semanal	Contador
	* Emisión de retenciones	Semanal	Asistente Contable 1
	* Archivo de documentación reportes consignación	Semanal	Asistente Contable 1
	* Ingreso de orden reposición consignación	Semanal	Bodeguero Principal
	* Revisión y aprobación de orden de consignación	Semanal	Asistente Contable 2
	* Recepción e ingreso al inventario consignación	Semanal	Bodeguero Principal
	* Perchar consignación	Semanal	Bodeguero Principal
	* Despacho y confirmación de lentes intraoculares	Diaria	Bodeguero Principal

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-12
		1.0	Pág.: 43de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 22. Actividad devoluciones de ítems

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Devoluciones de ítems fecha corta o mal estado/ reembolso consignación	* Recepción de ítems próximos a caducar	Mensual	Asistente Contable 2
	* Informe de ítems por caducar a proveedores o ítem no rotativos consignación	Mensual	Asistente Contable 2
	* Generar egreso de inventario	Mensual	Asistente Contable 2
	* Revisión de egreso de devolución	Mensual	Contador
	* Seguimiento de retiro de ítems y emisión de nota de crédito	Mensual	Asistente Contable 2
	* Ingreso de nota de crédito por ítems devuelto o ingreso de documento de devolución consignación	Mensual	Asistente Contable 1
	* Revisión de ingreso de nota de crédito o documento de devolución consignación	Mensual	Contador
	* Aplicación de nota de crédito	Mensual	Asistente Contable 1
	* Revisión de comprobante por aplicación nota de crédito y cuenta por cobrar proveedor consignación	Mensual	Contador
	* Archivo documentación por devolución	Mensual	Asistente Contable 1


Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-13
		1.0	Pág.:44de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 23. Actividad de inventario

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Inventario	* Limpieza de bodegas	Semanal	Bodegueros
	* Verificación de fechas cortas y estado de inventario	Mensual	Bodegueros
	* Revisión y control de vencimiento de ítems	Mensual	Asistente contable 2
	* Descargo de stock de bodega general insumos Excel	Mensual	Asistente contable 2
	* Descargo de stock de bodega general medicamentos consultorios Excel	Mensual	Asistente contable 2
	* Descargo de stock de bodega consignación Excel	Mensual	Asistente contable 2
	* Descargo de stock de bodega donación Excel	Mensual	Asistente contable 2
	* Descargo de stock de bodega suministros de oficina Excel	Mensual	Asistente contable 2
	* Descargo de stock de bodega suministros de limpieza Excel	Mensual	Asistente contable 2
	* Descargo de stock de bodega farmacia Milagro Excel	Mensual	Asistente contable 2
	* Descargo de stock de bodega óptica Milagro Excel	Mensual	Asistente contable 2
	* Descargo de stock de bodega quirófano Excel	Mensual	Asistente contable 2
	* Descargo de stock de bodega consulta externa Excel	Mensual	Asistente contable 2
	* Descargo de stock de bodega farmacia/ óptica/ activo control Troncal Excel	Trimestral	Asistente contable 2
	* Descargo de stock de bodega farmacia y óptica/ activo control Vices Excel	Trimestral	Asistente contable 2

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-13
		1.0	Pág.: 45de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 24. Actividad de inventario

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Inventario	* Impresión de stock de inventario	Semanal	Asistente contable 2
	* Toma física de inventario y firma de responsables (aplicación varios métodos)	Semanal	Asistente contable 2
	* Registro en Excel del inventario realizado e impresión de documentación	Semanal	Asistente contable 2
	* Verificación de diferencias (faltantes o sobrantes) y envío mail a custodio	Semanal	Contador
	* Ajuste de diferencias en sistema SIAC e impresión documentación/ firmas responsables	Semanal	Contador
	* Archivo documentación inventario	Mensual	Asistente contable 1
	* Envío correo talento humano diferencias	Mensual	Contador
	* Descuento rol diferencias inventario según corresponda	Mensual	Director de Talento Humano


Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-14
		1.0	Pág.: 46de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 25. Activos fijos y activos de control

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Activos Fijos/Activos de Control	* Copia de facturas compras de activos (de ser necesario)	Semanal	Asistente contable 2
	* Actualización, generación e impresión de actas de recepción (de ser necesario)	Semanal	Asistente contable 2
	* Etiqueta de activos fijos y control (de ser necesario)	Semanal	Asistente contable 2
	* Firma de actas de recepción (de ser necesario)	Semanal	Asistente contable 2
	* Actualización de cuadro de activos fijos y activos de control	Semanal	Contador
	* Verificación de activos fijos (áreas y custodios)	Semestral	Asistente contable 2
	* Verificación de activos control (áreas y custodios)	Trimestral	Asistente contable 2
	* Revisión de diferencias (faltantes / sobrantes) / envío mail a custodio	Trimestral	Contador
	* Envío correo talento humano diferencias	Trimestral	Contador
	* Descuento rol diferencias de activos según corresponda	Trimestral	Director de talento humano
	* Depreciación de activos fijos SIAC	Mensual	Contador
	* Baja de activos de control/fijos	Mensual	Contador
	* Impresión de documentación de depreciación de activos	Mensual	Contador
	* Firma de asientos contables de depreciación de activos	Mensual	Contador
* Archivo documentación de activos y depreciación	Mensual	Asistente contable 1	

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-15
		1.0	Pág.: 47de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 26. Actividad conciliación bancaria

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Conciliación Bancaria	* Envío de movimiento bancarios para su registro	Diaria	Contador
	* Revisión de registro en SIAC de depósitos / acreditaciones - movimientos bancarios diarios	Diaria	Asistente contable 2
	* Revisión de registro en SIAC de débitos y cobro de cheques - movimientos bancarios diarios	Diaria	Asistente contable 1
	* Actualización de cuadro movimiento de cheques (todos los bancos)	Diaria	Asistente contable 1
	* Impresión de estados de cuentas bancarios	Mensual	Contador
	* Revisión de registros bancarios SIAC vs estados cuentas	Mensual	Contador
	* Registro de transacciones bancarias conciliatorias (de ser necesario) - sistema SIAC	Mensual	Contador
	* Conciliación Cooperativa Jep - Pichincha - sistema SIAC	Mensual	Contador
	* Conciliación bancaria Guayaquil - sistema SIAC	Mensual	Contador
	* Conciliación bancaria pacifico - sistema SIAC	Mensual	Contador
	* Impresión de reporte + conciliación bancaria	Mensual	Contador
	* Revisión de documentos de conciliación	Mensual	Contador
	* Archivo de documentación de conciliaciones bancarias	Mensual	Asistente contable 1

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-16
		1.0	Pág.: 48de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 27. Actividad declaración y pago SRI

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Declaración y pago SRI	* Descargar y copiar en Excel reporte SRI comprobantes electrónicos / actualizar cuadro	Diaria	Asistente contable 1
	* Descarga de ATS SIAC	Diaria	Asistente contable 1
	* Comparación de reporte SRI – ATS SIAC	Diaria	Asistente contable 1
	* Envío de correo de órdenes de compra no ingresadas al SIAC	Diaria	Asistente contable 1
	* Descarga e impresión de facturas no ingresadas	Diaria	Asistente contable 1
	* Ingreso de facturas sin soporte/no reembolsables/ pendientes	Semanal	Asistente contable 1
	* Revisión de facturas ingresadas	Semanal	Contador
	* Emisión de retenciones facturas sin soporte/no reembolsables/ pendientes	Semanal	Asistente contable 1
	* Solicitud de liquidación facturas / SIAC	Semanal	Asistente contable 1
	* Aprobación de facturas no reembolsables	Semanal	Contador
	* Cancelación de facturas / cuenta ahorro empleado	Semanal	Asistente contable 1
	* Revisión de comprobante / cuenta ahorro empleado	Semanal	Contador
	* Archivo de documentación	Semanal	Asistente contable 1
	* Envío mail de ingreso de todos los comprobantes al sistema	Mensual	Asistente contable 1
	* Descarga y validación ATS - final	Mensual	Contador
* Verificación de registros y cuentas contables - duplicidad - clasificación - cuadro	Mensual	Contador	

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-16
		1.0	Pág.: 49de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 28. Actividad declaración y pago SRI

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Declaración y pago SRI	* Llenado y envió del formulario SRI 103 - 104 / ATS	Mensual	Contador
	* Verificación de registros y cuentas contables y llenado y envió del formulario RDEP	Anual	Contador
	* Llenado y envió del formulario socios y participes	Anual	Contador
	* Llenado y envió del formulario donaciones	Eventual	Contador
	* Llenado y envió del formulario 101	Anual	Contador
	* Impresión de los formularios y comprobantes de pago SRI	Mensual	Contador
	* Liquidación de IVA del mes - registro SIAC	Mensual	Contador
	* Realización de asiento contable de pago SRI con su respaldo	Mensual	Contador
	* Registro de cuentas para pago SRI en sistema SIAC	Mensual	Asistente contable 1
	* Solicitud de pago SRI en sistema SIAC	Mensual	Asistente contable 1
	* Aprobación de pago del SRI en sistema SIAC	Mensual	Director administrativo
	* Revisión de comprobante de pago / firmas respectivas	Mensual	Contador
	* Entrega y firma de anexo RDEP	Anual	Contador
* Archivo de documentación SRI	Mensual	Asistente contable 1	

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-17
		1.0	Pág.: 50de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 29. Actividad elaboración de estados financieros

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Elaboración de Estados Financieros	* Contabilización de transacciones contables SIAC	Diaria	Contador
	* Revisión de líneas para servicios y productos	Semanal	Contador
	* Parametrización de cuentas contables	Semanal	Contador
	* Revisión cuentas por cobrar y pagar	Mensual	Contador
	* Revisión de cuenta anticipos clientes y proveedores	Mensual	Contador
	* Revisión cuentas de inventarios	Mensual	Contador
	* Revisión de cuentas de activos fijos y activos de control	Mensual	Contador
	* Revisión de cuentas de consignación	Mensual	Contador
	* Revisión de cuentas de planillas	Mensual	Contador
	* Revisión de cuentas de impuestos	Mensual	Contador
	* Revisión de cuentas de ingresos de bienes	Mensual	Contador
	* Revisión de cuentas de ingresos de servicios	Mensual	Contador
	* Revisión de cuentas de costos	Mensual	Contador
	* Revisión cuentas de gastos administrativas	Mensual	Contador
	* Revisión cuentas de gastos de ventas y financieros	Mensual	Contador
	* Revisión cuentas de gastos no deducibles	Mensual	Contador
	* Informe mensual	Mensual	Contador
* Nota a los estados financieros	Anual	Contador	

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-18
		1.0	Pág.: 51de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 30. Actividad pago de servicios prestados

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Pago servicios Prestados	* Recepción de reportes/proforma / informes o soportes de servicio aprobados y firmados	Mensual	Asistente contable 1
	* Ingreso de facturas x servicios prestados	Mensual	Asistente contable 1
	* Revisión de facturas ingresadas servicios prestados	Mensual	Contador
	* Emisión de retenciones servicios prestados	Mensual	Asistente contable 1
	* Solicitud de pago servicios prestados	Mensual	Asistente contable 1
	* Aprobación de facturas de servicios prestados	Mensual	Contador
	* Envío correo valor a transferir servicios prestados	Mensual	Asistente contable 1
	* Generación de cheque servicios prestados	Mensual	Asistente contable 1
	* Revisión de comprobante de pago servicios prestados	Mensual	Contador
	* Firma de cheques servicios prestados	Mensual	Director administrativo
	* Copia de cheques emitidos servicios prestados	Mensual	Asistente contable 1
	* Carga bancaria servicios prestados y envío de mail	Mensual	Contador
	* Aprobación de cargas bancarias y envío de comprobantes	Mensual	Director administrativo
	* Generación de pagos registro transferencias	Mensual	Asistente contable 1
	* Revisión de comprobante de pago y firmas respectivas	Mensual	Contador
* Archivo de documentación servicios prestados	Mensual	Asistente contable 1	

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-19
		1.0	Pág.: 52de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 31. Actividad rol de pago

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Rol de Pago	* Recepción de solicitud de anticipo aprobada (de ser requerido)	Mensual	Contador
	* Creación de anticipo rol en SIAC (de ser requerido)	Mensual	Asistente contable 1
	* Solicitud de anticipo rol en SIAC (de ser requerido)	Mensual	Asistente contable 1
	* Aprobación de anticipo rol SIAC (de ser requerido)	Mensual	Director administrativo
	* Generación más envió de reporte de cuentas por cobrar de crédito a empleados	Mensual	Asistente contable 2
	* Generación de rol	Mensual	Asistente de talento humano
	* Revisión y verificación de rol más documentación	Mensual	Contador
	* Revisión de reportes de cuentas por cobrar + provisiones	Mensual	Contador
	* Envío de correo para cierre de rol	Mensual	Contador
	* Impresión de informe de rol global	Mensual	Contador
	* Cargas bancarias / envió mail del capture	Semanal	Contador
	* Aprobación de cargas bancarias/ envió de comprobante	Semanal	Director administrativo
	* Generación de comprobante de pago + cheque	Semanal	Asistente contable 1
	* Revisión de comprobante de pago / firmas respectivas	Semanal	Contador
	* Firma de cheques	Semanal	Director administrativo
	* Copia de cheques emitidos	Semanal	Asistente contable 1
* Archivo de documentación rol	Semanal	Asistente contable 1	


Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-20
		1.0	Pág.: 53de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 32. Actividad pago de SUPA

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Pago de SUPA	* Generación de Orden de SUPA	Mensual	Asistente de Talento Humano
	* Generación de documento en SIAC- SUPA	Mensual	Asistente Contable 1
	* Solicitud de pago SUPA	Mensual	Asistente Contable 1
	* Aprobación de documento SUPA	Mensual	Director administrativo
	* Generación de cheque	Mensual	Asistente contable 1
	* Revisión de comprobante de pago SUPA	Mensual	Contador
	* Firma de cheques	Mensual	Asistente contable 1
	* Copia de cheques emitidos	Mensual	Asistente contable 1
	* Cancelación en banco del SUPA	Mensual	Bodeguero principal
	* Archivo de documentación pago SUPA	Mensual	Asistente Contable 1


Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-21
		1.0	Pág.: 54de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 33. Actividad planillas IESS

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Planillas IESS	* Ingreso IESS / generaciones de comprobantes planillas / envío mediante mail	Mensual	Asistente de Talento Humano (TTHH)
	* Impresión de comprobantes planilla IESS / Descargo de reportes rol	Mensual	Asistente de Talento Humano
	* Verificación y comparación de planillas IESS - Reporte y cuentas contables	Mensual	Contador
	* Cargas Bancarias / envió mail del capture	Mensual	Contador
	* Aprobación de Cargas bancarias/ envió de comprobante	Mensual	Director Administrativo
	* Realización de Asiento contable de pago IESS con su respaldo	Mensual	Contador
	* Registro de cuentas para pago IESS en sistema SIAC	Mensual	Asistente Contable 1
	* Solicitud de Pago IESS en sistema SIAC	Mensual	Asistente Contable 1
	* Aprobación de Pago del IESS en sistema SIAC	Mensual	Director Administrativo
	* Revisión de comprobante de pago / firmas respectivas	Mensual	Contador
	* Archivo de documentación pago IESS	Mensual	Asistente Contable 1

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-22
		1.0	Pág.: 55de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 34. Actividad pago décimo cuarto

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Pago Décimo Cuarto	* Generación de décimo cuarto	Anual	Asistente de talento humano
	* Revisión y verificación de décimo cuarto más documentación y consolidado planillas IESS	Anual	Contador
	* Realización de asientos de ajuste (de ser necesario)	Anual	Contador
	* Envío de correo para cierre de décimo cuarto	Anual	Contador
	* Impresión de informe de décimo cuarto global y firmas respectivas	Anual	Contador
	* Cargas bancarias y envío mail del capture	Anual	Contador
	* Aprobación de cargas bancarias/ envío de comprobante	Anual	Director administrativo
	* Generación de cheque	Anual	Asistente contable 1
	* Revisión de comprobante de pago / firmas respectivas	Anual	Contador
	* Firma de cheques	Anual	Director administrativo
	* Copia de cheques emitidos	Anual	Asistente contable 1
	* Archivo de documentación de décimo cuarto	Anual	Asistente contable 1

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-23
		1.0	Pág.: 56de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 35. Actividad pago décimo tercero

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Pago Décimo Tercero	* Generación de décimo tercero	Anual	Asistente de TTHH
	* Revisión y verificación de décimo cuarto + documentación + consolidado planillas IESS	Anual	Contador
	* Realización de asientos de ajuste (de ser necesario)	Anual	Contador
	* Envío de correo para cierre de décimo cuarto e impresión de informe	Anual	Contador
	* Cargas bancarias / envío mail del capture	Anual	Contador
	* Aprobación de cargas bancarias/ envío de comprobante	Anual	Director administrativo
	* Generación de cheque	Anual	Asistente contable 1
	* Revisión de comprobante de pago / firmas respectivas	Anual	Contador
	* Firma de cheques	Anual	Director administrativo
	* Copia de cheques y archivo de documentación	Anual	Asistente contable 1
	* Archivo de documentación de décimo cuarto	Anual	Asistente contable 1


Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-24
		1.0	Pág.: 57de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 36. Actividad pago de finiquito

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Pago de Finiquito	* Generación finiquito en página Ministerio de Trabajo	Eventual	Asistente de TTHH
	* Revisión de finiquito + realización de asiento y verificación de cuentas contables	Eventual	Contador
	* Recepción de correo valor por pago mediación	Eventual	Contador
	* Generación de documento para pago finiquito y mediación	Eventual	Asistente contable 1
	* Solicitud de pago finiquito y mediación SIAC	Eventual	Asistente contable 1
	* Aprobación de documento de finiquito y mediación SIAC	Eventual	Director administrativo
	* Generación de cheque para pago finiquito y mediación	Eventual	Asistente contable 1
	* Revisión de comprobante de pago finiquito y mediación	Eventual	Contador
	* Firma de cheques de finiquito y mediación	Eventual	Director administrativo
	* Certificación de cheques de finiquito	Eventual	Asistente contable 1
	* Copia y entrega de cheques emitidos por finiquito y mediación	Eventual	Asistente contable 1
	* Archivo documentación por finiquito	Eventual	Asistente contable 1

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-25
		1.0	Pág.: 58de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 37. Actividad pago de predios urbanos / patente (municipio)

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Pago de Predios Urbanos / Patente (Municipio)	* Verificación de valor municipal (pág. web)	Anual	Contador
	* Tramites municipales troncal	Anual	Coordinador troncal
	* Llenado de solicitud de pago municipal patente más calculo y entrega de balances	Anual	Contador
	* Generación de egreso pago municipal	Anual	Asistente contable 1
	* Solicitud de pago municipal predios SIAC	Anual	Asistente contable 1
	* Aprobación de egreso pago municipal	Anual	Director administrativo
	* Generación de cheque	Anual	Asistente contable 1
	* Revisión de comprobante de pago / firmas respectivas	Anual	Contador
	* Firma de cheques	Anual	Director administrativo
	* Copia de cheques emitidos	Anual	Asistente contable 1
	* Pago municipal	Anual	Bodeguero principal
	* Ingreso de facturas emitidas municipio	Anual	Asistente contable 1
	* Revisión de facturas ingresadas municipio	Anual	Contador
	* Emisión de retenciones al municipio	Anual	Asistente contable 1
	* Solicitud de pago factura de municipio	Anual	Asistente contable 1
	* Aprobación de factura de municipio	Anual	Contador
	* Generación de cruce dé cuenta con egreso / cancelación factura municipio	Anual	Asistente contable 1
* Revisión de comprobante de pago municipio	Anual	Contador	
* Archivo de documentación municipio	Anual	Asistente contable 1	

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-26
		1.0	Pág.: 59de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 38. Actividad pago permiso de funcionamiento de bomberos

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Pago Permiso de Funciona miento Bomberos	* Verificación de valor pago cuerpo de bomberos (inspección)	Anual	Contador
	* Generación de egreso pago cuerpo de bomberos (según inspección)	Anual	Asistente contable 1
	* Solicitud de pago cuerpo de bomberos	Anual	Asistente contable 1
	* Aprobación de egreso pago cuerpo de bomberos	Anual	Director administrativo
	* Generación de cheque	Anual	Asistente contable 1
	* Revisión de comprobante de pago / firmas respectivas	Anual	Contador
	* Firma de cheques	Anual	Director administrativo
	* Copia de cheques emitidos	Anual	Asistente contable 1
	* Pago cuerpo de bomberos	Anual	Bodeguero principal
	* Ingreso de facturas emitidas cuerpo de bomberos	Anual	Asistente contable 1
	* Revisión de facturas ingresadas cuerpo de bomberos	Anual	Contador
	* Emisión de retenciones cuerpo de bomberos	Anual	Asistente contable 1
	* Solicitud de pago factura cuerpo de bomberos	Anual	Asistente contable 1
	* Aprobación de factura cuerpo de bomberos	Anual	Contador
* Generación de cuce de cuenta con egreso y cancelación de factura de cuerpo de bomberos	Anual	Asistente contable 1	
* Revisión de comprobante de pago cuerpo de bomberos	Anual	Contador	

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-27
		1.0	Pág.: 60de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 39. Actividad pago permiso de funcionamiento ACESS

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Pago Permiso de Funcionamiento Acess	* Solicitud realización de inspección permiso de funcionamiento ACESS	Anual	Contador
	* Envío correo a encargados por inspección MSP	Anual	Contador
	* Generación de orden de pago ACESS	Anual	Contador
	* Generación de egreso pago ACESS	Anual	Asistente contable 1
	* Solicitud de pago pago ACESS	Anual	Asistente contable 1
	* Aprobación de egreso pago ACESS	Anual	Director administrativo
	* Generación de cheque	Anual	Asistente contable 1
	* Revisión de comprobante de pago / firmas respectivas	Anual	Contador
	* Firma de cheques	Anual	Director administrativo
	* Copia de cheques emitidos	Anual	Asistente contable 1
	* Pago ACESS	Anual	Bodeguero principal
	* Ingreso de facturas emitidas ACESS	Anual	Asistente contable 1
	* Revisión de facturas ingresadas ACESS	Anual	Contador
	* Emisión de retenciones ACESS	Anual	Asistente contable 1
	* Solicitud de pago factura ACESS	Anual	Asistente contable 1
	* Aprobación de factura ACESS	Anual	Contador
	* Generación de cuce dé cuenta con egreso / cancelación factura ACESS	Anual	Asistente contable 1
	* Revisión de comprobante de pago ACESS	Anual	Contador
	* Archivo de documentación ACESS	Anual	Asistente contable 1

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: DA-28
		1.0	Pág.: 61de131
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuadro 40. Actividad proyectos/ donaciones

Actividad	Desarrollo de Actividad	Frecuencia	Responsable
Proyectos / Donaciones	* Ingreso de acreditación por proyecto/ donaciones	Eventual	Asistente contable 2
	* Ingreso de factura / egresos por proyecto	Eventual	Asistente contable 1
	* Revisión de factura / egresos de proyectos	Eventual	Contador
	* Emisión de retenciones	Eventual	Asistente contable 1
	* Aprobación de factura proyectos	Eventual	Director administrativo
	* Generación de cheque	Eventual	Asistente contable 1
	* Revisión de comprobantes de pago proveedores	Eventual	Contador
	* Firma de cheques	Eventual	Director administrativo
	* Copia de cheques emitidos	Eventual	Asistente contable 1
	* Cargas bancarias proveedores proyectos	Eventual	Contador
	* Aprobación de cargas bancarias / envío de comprobantes	Eventual	Director administrativo
	* Generación de pagos registro transferencias	Eventual	Asistente contable 1
	* Archivo de documentación por compras	Eventual	Asistente contable 1
	* Copia de comprobantes de proyecto	Eventual	Asistente contable 1
	* Reporte de proyecto	Eventual	Contador

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-01
		1.0	Pág.: 62de131
DISEÑO DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Efectivo y equivalente de efectivo

Políticas contables

Base normativa

Sección 7.- Estado de Flujos de Efectivo

Reconocimiento

La Fundación Ministerio Internacional (FUNDAMISC), reconocerá como efectivo o equivalente de efectivo los valores mantenidos de gran liquidez, cuyo objetivo sea cumplir con obligaciones a corto plazo.

Se reconocerá el efectivo y equivalentes de efectivo en el momento que ingrese o salga de la fundación; para el caso de los equivalentes de efectivo deberán ser reconocidos cuando su conversión en efectivo no sobrepase un período de tres meses, es decir que son fácilmente convertibles en rubros conocidos de efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en sus valores.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-01
		1.0	Pág.: 63de131
DISEÑO DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Este rubro se compone de las siguientes cuentas:

- **caja general.** – Esta comprende todos los movimientos de ingresos y salidas de efectivo resultado de la venta de bienes y servicios institucionales o donaciones.
- **caja chica.** - Este monto será utilizado para cubrir gastos menores, se establece el monto de \$896.44 para uso localidad Milagro, \$350.00 para uso localidad Vinces y \$300 para uso localidad Troncal, estará en custodia de uno de los asistentes contables.
- **Bancos.** - Esta cuenta comprende todos los movimientos que la fundación ejecuta por medio del sistema financiero, el área contable realizará la conciliación bancaria en un término no mayor a 8 días después de la culminación del mes.

La fundación deberá realizar arquezos sorprendidos bajo el criterio del responsable contable. Mantendrá medidas de seguridad para las cajas, en cuanto a protección de los recursos o ingresos generados en la caja general, montos asignados como bases de caja, finalidad de cada caja generada.

Fundamisc realizará de manera mensualizada conciliaciones a las cuentas bancarias, con el objetivo de proveer seguridad razonable sobre el importe a presentar en los informes financieros. La fundación deberá tener medidas que respalden que todos los depósitos o movimientos bancarios sean realizados de forma inmediata e intacta.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-01
		1.0	Pág.: 64de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

La fundación deberá evaluar el efectivo y equivalentes, a través de un análisis financiero, que permita identificar los riesgos posibles en la liquidez de la institución. Todos los registros contables correspondientes al efectivo y equivalente deberán ser presentados bajo los principios generalmente aceptados (PCGA), a su vez lo que establezca la normativa contable respectiva.

Medición inicial

Todas las transacciones correspondientes al efectivo o su equivalente se deben medir al precio de la transacción, (incluyendo los costos de la transacción, excepto aquellos que constituyen instrumentos financieros que se miden al valor razonable con cambios en los resultados, y si el acuerdo constituye una transacción de financiación). NIIF Sección 11.

Fundamisc realizará sus registros contables en moneda funcional que es el dólar de los Estados Unidos de América (\$ USD).

Fundamisc reconocerá como efectivo cuando este se genere dentro de un periodo menor o igual a 3 meses.

Se deberá mostrar uniformidad en cada concepto de los registros del efectivo y sus equivalentes.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-01
		1.0	Pág.: 65de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	


Medición posterior

Al finalizar el ejercicio económico de las cuentas efectivo y equivalentes del efectivo se deberá dar el siguiente tratamiento:

- El efectivo se mantendrá al costo en cada una de las transacciones realizadas. NIIF Sección 11.
- Existirá una breve explicación en las notas explicativas en caso de existir inversiones a corto plazo realizadas por la fundación.

Información a revelar en las notas explicativas

- Se mostrará como está compuesto este rubro: caja general, caja chica, bancos.
- Se mostrará el importe del efectivo y equivalentes al efectivo sobre el periodo que se informa.
- Se indicará las políticas que la fundación uso para el reconocimiento del efectivo y equivalentes al efectivo para que sea considerado dentro del activo corriente, como el tiempo que tiene cada rubro del efectivo.
- En caso de mantener otras políticas contables asumidas por la fundación relevante para la comprensión de los informes financieros.
- Se deberá revelar el método que se use para el flujo de efectivos procedentes de las actividades de la fundación.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-01
		1.0	Pág.: 66de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Procedimiento contable

Se ejemplifica los registros contables que indica la normativa con base en las NIIF:

Tabla 25. Asientos contables movimientos de caja chica

CAJA CHICA				
Condición	Código	Concepto	Debe	Haber
Medición Inicial		-1-		
	1010101	Caja Chica	XXX	
	1010103	Bancos Locales		XXX
		P/R creación del fondo o incremento de caja chica		
Medición Posterior		-2-		
	6	Gastos	XXX	
	1010101	Caja Chica		XXX
		P/R Gastos correspondientes a desembolsos del fondo de caja chica		
		-3-		
	1010103	Bancos Locales	XXX	
	1010101	Caja Chica		XXX
	P/R Disminución del monto de caja chica.			

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-01
		1.0	Pág.: 67de152
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Tabla 26. Asientos contables movimiento de caja general

CAJA GENERAL				
Condición	Código	Concepto	Debe	Haber
Medición Inicial		-1-		
	1010102	Caja General	XXX	
	1010201001	Cuenta por cobrar créditos pacientes-clientes-empresas		XXX
		P/R Entrada o abono de cuentas por cobrar.		
		-2-		
	1010102	Caja General	XXX	
	4020103005	Sobrante de Caja		XXX
		P/R Sobrante al ejecutar arqueo de caja.		
Medición Posterior		-3-		
	1010103	Bancos Locales	XXX	
	1010102	Caja General		XXX
		P/R Depósito según lo generado diariamente.		
		-4-		
	1010103	Bancos Locales	XXX	
	1010102	Caja General		XXX
		P/R Faltante al realizar cuadro de caja y arqueo.		

Fuente: elaboración propia


	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-01
		1.0	Pág.: 68de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Tabla 27. Asientos Contables movimiento de bancos

BANCOS					
Condición	Código	Concepto	Debe	Haber	
Medición Inicial		-1-			
		1010103	Bancos Locales	XXX	
		1010201001	Cuenta por cobrar créditos pacientes-clientes-empresas		XXX
			P/R Depósitos directos efectuados por clientes.		
			-2-		
		1010103	Bancos Locales	XXX	
		1010102	Caja General		XXX
			P/R Depósito realizado de caja general efectivizados en la cuenta bancaria.		
Medición Posterior		-3-			
		2010101001	Proveedores Locales	XXX	
		1010103	Bancos Locales		XXX
			P/R Cancelación de cuentas por pagar proveedores.		
			-4-		
		1010103	Bancos Locales	XXX	
		2010101005	Cheques girados no cobrados		XXX
		P/R Cheques vencidos, no cobrados.			

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-02
		1.0	Pág.: 69de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Instrumentos financieros

Políticas contables


Base normativa

Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos y Sección 12: Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros.

Reconocimiento

La Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador, deberá reconocer las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar cuando se establezca un contrato de las partes, donde se estipulen cláusulas contractuales, y su importe se pueda medir con fiabilidad. A su vez, que sea probable que éste fluya a la fundación en forma de efectivo o equivalente de efectivo o que de otro tipo de beneficios económicos. NIIF Sección 11.

La Fundación Ministerio Internacional De Servicio Comunitario Sección Ecuador, deberá reconocer las cuentas y documentos por pagar y las obligaciones financieras mediante un contrato de las partes, donde se estipulen cláusulas contractuales, y su importe se pueda medir con fiabilidad. También ser probable que la fundación debe desprenderse de recursos económicos para cumplir con sus obligaciones. NIIF Sección 11.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-02
		1.0	Pág.: 70de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

La encargada de supervisión de caja, dentro de sus funciones tendrá la responsabilidad de generar informes mensuales sobre el estado de cuentas pendientes de cobro, para mantener y llevar un óptimo cobro a los clientes.

La encargada de pagos dentro de sus funciones tendrá la responsabilidad de generar informes mensuales sobre el estado de cartera de proveedores, con el objetivo de mejorar la gestión de pagos de la fundación. En caso de ser requerido, los responsables del área contable actuarán de manera rápida, en la implementación de nuevas políticas contables y de control sobre las cuentas de activo y pasivo financiero.

Fundamisc establecerá para la estimación de cuentas de incobrabilidad a los valores que se puedan considerar como irrecuperables o de difícil cobro, para ello se deberá tomar en cuenta los sucesos futuros cuantificables que afecten el importe de dichas cuentas. Según el Servicio de Rentas Internas la provisión de cuenta de incobrabilidad se realizará del 1% de total de la cartera de clientes que se encuentren pendientes de cobro al término del periodo en el que se informa. La fundación deberá revisar las estimaciones de pagos y se realizará el ajuste en el importe de libros de las cuentas por pagar para reflejar saldos reales en los flujos de efectivo, este ajuste se reconocerá como ingreso / gasto en el resultado en la fecha de la revisión.

Todos los asientos contables para los activos y pasivos financieros serán presentados bajo los PCGA y lo que indique la normativa contable vigente. Fundamisc deberá mantener documentos de respaldo y auxiliares para control de todas las transacciones realizadas en cuentas por cobrar, otras por cobrar, cuentas por pagar y obligaciones financieras.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-02
		1.0	Pág.: 71de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Medición inicial

Fundamisc medirá los activos y pasivos financieros al precio de la transacción, (incluyendo los costos de la transacción, excepto aquellos que constituyen instrumentos financieros que se miden al valor razonable con cambios en los resultados, y si el acuerdo constituye una transacción de financiación), según lo establecido en la normativa vigente. Fundamisc llevará sus registros contables en la moneda funcional que es el dólar de los Estados Unidos de América (\$ USD).

La fundación deberá medir la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación. La fundación medirá la partida al valor presente de los pagos futuros, descontados una tasa de interés de mercado para las obligaciones financieras, cuando el acuerdo constituya una transacción de financiación.

La fundación demostrara uniformidad de su naturaleza dentro de cada concepto de los registros del activo y pasivo financiero que realice.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-02
		1.0	Pág.: 72de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	


Medición posterior

En cada cierre económico se deberá dar el siguiente tratamiento:

- Se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir. NIIF Sección 11.
- Las cuentas por cobrar se medirán posteriormente al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. NIIF Sección 11.
- La fundación medirá los instrumentos financieros pasivos, cuentas pagar o préstamos por pagar, que se espera que el rendimiento para el tenedor sea un importe fijo, que a lo largo de la vida del pasivo tenga una tasa de interés fija o variable o la combinación de las dos, al final de cada período; al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. NIIF Sección 11.
- Siempre que no constituya una transacción de financiación, la fundación medirá al final de cada período sobre el que se informa los instrumentos que comprenden los pasivos corrientes de la siguiente forma: al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar.
- La fundación reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada, de cualquier diferencia encontrada entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento. NIIF Sección 11.
- La fundación realizará una evaluación a la insolvencia del cliente y revisará las estimaciones de cobros para determinar el respectivo deterioro del valor que se estime incobrable. NIIF Sección 11.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-02
		1.0	Pág.: 73de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

- La fundación revisará las estimaciones de cobros, y deberá ajustar el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar saldos reales en los flujos de efectivo y estimados ya revisados.
- Se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro en resultado cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor de las cuentas por cobrar que se miden al costo amortizado.
- Cada año la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador, después de haber realizado un estudio sobre la cartera, reconocerá o no una pérdida por deterioro de valor. Este se medirá de acuerdo con la diferencia que exista entre el valor en libros y el valor que la fundación estime como incobrable.
- La fundación revertirá la pérdida reconocida con anterioridad cuando en períodos posteriores la pérdida por el deterioro disminuya, esto puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro.
- La fundación dará de baja las cuentas por cobrar, cuando se expire o se liquide los derechos contractuales adquiridos.
- La fundación podrá dar de baja una cuenta por pagar y obligaciones financieras cuando la obligación haya sido pagada, cancelada, expirada según lo establecido en el contrato.


	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-02
		1.0	Pág.: 74de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Información a revelar en las notas explicativas

La fundación debe revelar la información sobre una descripción de la cuenta y lo que contiene cada cuenta por cobrar y pagar. Deberá informar el importe de los instrumentos financieros del periodo. De acuerdo con las NIIF para Pymes, en el párrafo 8.5 una entidad revelará, en el resumen de políticas contables significativas, la base o bases de medición utilizadas para instrumentos financieros y otras políticas contables utilizadas para instrumentos financieros que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros.


A la fecha del período contable que se informa La fundación revelará información concerniente a: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas por pagar, el monto de las cuentas pendientes de pago a la fecha y a su vez la composición de la cuenta. Para la comprensión del rubro de cuentas por cobrar, la fundación revelará las políticas de crédito adoptadas por la entidad, y las condiciones de crédito otorgadas a los clientes.

La fundación deberá revelar que el reconocimiento inicial de los instrumentos financieros, fueron registrados al precio de transacción. Los importes en libros de los activos y pasivos financieros en la fecha que se informa, en total, se utilizó en modelo del costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo, dispuesto en el párrafo 11.14. La fundación revelará el método utilizado para la estimación de cobranza dudosa, y las condiciones de la evidencia objetiva para determinar el importe de dudoso recaudo.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-02
		1.0	Pág.: 75de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Para los préstamos por pagar que se encuentren en incumplimientos y otras infracciones, la fundación revelará el importe en libros, si se ha corregido o negociado las condiciones del préstamo por pagar. La fundación revelará los gastos totales usando el cálculo del método de interés efectivo y las partidas de ingresos, gastos, ganancias o pérdidas en los pasivos financieros medidos al costo amortizado.

La fundación revelará las deudas que mantengan a largo plazo, en esta información deberá detallar los plazos y condiciones pactadas de la deuda tales como la tasa de interés, vencimiento, plazos de desembolso, otros reembolsos y restricciones del instrumento de deuda.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-02
		1.0	Pág.: 76de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Procedimiento contable

Se ejemplifica los asientos contables que determina la normativa en base en las NIIF para Pymes.

Tabla 28. Asientos contables movimiento cuentas por cobrar

CUENTAS POR COBRAR					
Condición	Código	Concepto	Debe	Haber	
Medición Inicial		-1-			
		1010201001	Cuenta por cobrar créditos pacientes-clientes-empresas	XXX	
		1010501003	crédito tributario IVA (Retenciones)	XXX	
		1010501004	Retenciones Impuesto a la renta	XXX	
		40101	Ventas locales de Bienes		XXX
		2010301001	IVA por Ventas		XXX
			P/R Recaudación de la venta de bienes generada a crédito a clientes		
			-2-		
		1010201001	Cuenta por cobrar créditos pacientes-clientes-empresas	XXX	
		1010501004	Retenciones Impuesto a la renta	XXX	
		40102	Prestaciones locales de servicios		XXX
			P/R Recaudación de la venta de servicios generada a crédito a clientes.		

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-02
		1.0	Pág.: 77de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Tabla 29. Asientos contables movimiento cuentas por cobrar

Condición	Código	Concepto	Debe	Haber	
Medición Posterior		-3-			
		1010103	Bancos Locales	XXX	
		1010201001	Cuenta por cobrar créditos pacientes-clientes-empresas		XXX
			P/R Baja de la cuenta por cobrar por cobro de deudas de los clientes.		
			-4-		
		40102	Prestaciones locales de servicios	XXX	
		1010201001	Cuenta por cobrar créditos pacientes-clientes-empresas		XXX
			P/R Ajuste a su costo amortizado. Según sección 11, párrafo 11.14 de las NIIF para Pymes.		
			-5-		
		6010115005	Gasto de cuentas incobrables	XXX	
		1010201002	(-) Provisión Incobrable		XXX
			P/R Ajuste por deterioro de cartera incobrable, según sección 11 párrafo 11.21-25, de la NIIF para Pymes		

Fuente: elaboración propia


	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-02
		1.0	Pág.: 78de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Tabla 30. Asientos contables movimiento cuentas por cobrar

Condición	Código	Concepto	Debe	Haber
		-6-		
Medición Posterior	1010201002	(-) Provisión Incobrable	XXX	
	1010201001	Cuenta por cobrar créditos pacientes-clientes-empresas		XXX
		P/R Baja de cuentas incobrables, según el LRTI Art. 10.- Deducciones, inciso 11.		
		-7-		
Medición Inicial	1010201001	Cuenta por cobrar créditos pacientes-clientes-empresas	XXX	
	40101	Ventas locales de Bienes		XXX
	2010301001	IVA por Ventas		XXX
		P/R Venta mediante forma de cobro tarjetas de crédito.		
Medición Posterior		-8-		
	1010103	Bancos Locales	XXX	
	1010202	Otras cuentas por cobrar	XXX	
	1010501003	Crédito tributario IVA (Retenciones)	XXX	
	1010501004	Retenciones Impuesto a la renta	XXX	
	1010201001	Cuenta por cobrar créditos pacientes-clientes-empresas		XXX
		P/R Depósito de las tarjetas de crédito del cliente.		

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-02
		1.0	Pág.: 79de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Tabla 31. Asientos contable movimiento otras cuentas por cobrar

OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
Condición	Código	Concepto	Debe	Haber
Medición Inicial		-1-		
	1010202	Otras cuentas por cobrar	XXX	
	1010103	Bancos Locales		XXX
		P/R Prestamos o valores anticipados entregados a empleados.		
Medición Posterior		-2-		
	2010303001	Sueldos por pagar	XXX	
	1010202	Otras cuentas por cobrar		XXX
		P/R Prestamos o anticipos entregados a empleados.		
		-3-		
	6010302002	Comisiones bancarias	XXX	
	1010202	Otras cuentas por cobrar		XXX
	P/R Comisiones de con tarjeta de crédito (Recaps).			

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-02
		1.0	Pág.: 80de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Tabla 32. Asientos contables movimientos cuentas y documentos por pagar

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
Condición	Código	Concepto	Debe	Haber
		-1-		
Medición Inicial	10103	Inventarios	XXX	
	10201	Propiedades, planta y equipo	XXX	
	1010501001	IVA en compra	XXX	
	2010301002	SRI por pagar retención fuente		XXX
	2010301003	SRI por pagar retención IVA		XXX
	2010101	Proveedores		XXX
			P/R Obligación por compras de mercadería de bienes o activos.	

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-03
		1.0	Pág.: 81de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Inventarios

Políticas contables

Base normativa

Sección 13: Inventarios

Reconocimiento

La Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador deberá reconocer como inventarios a todos los recursos de los que se espere obtener en beneficios económicos futuros, dicho recursos deben ser controlados como resultado de un suceso pasado y mantenidos para ser vendidos en un periodo menor a 12 meses.

De tal manera, que los ítems considerados como inventario serán reconocidos en el momento de la adquisición (transacción de compra); el costo de ventas de dichos ítems inventariados deberá ser reconocido en la medida que estos se vayan vendiendo, por lo cual, para la determinación de su costo se usará el método promedio ponderado.

Para determinar del costo de adquisición de los inventarios, se deberá considerar el precio de compra, los costos de aranceles de importación, transporte y demás impuestos (que no se pueda recuperar posteriormente), adicional otros costos que se encuentren directamente atribuibles a la compra de productos, materiales y servicios,

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-03
		1.0	Pág.: 82de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

los descuentos, las rebajas y otras partidas similares. NIIF Sección 13. La fundación registrará a la cuenta de inventario, una vez haya recibido los bienes en la bodega. Se podrá usar y aplicar cuentas transitorias previa autorización del contador.

La fundación realizara los registros contables de inventarios bajo los parámetros de los PCGA y la respectiva disposición de la normativa contable. Es responsabilidad del encargado de bodega, realizar informes sobre el movimiento de la mercadería, que faciliten el abastecimiento de inventarios y la gestión de compras. El área contable de manera mensual deberá realizar una revisión de los movimientos de los productos en los registros del kárdex, analizando así el costo que se haya generado del mismo.

La fundación deberá realizar un estudio sobre la rotación de cada uno de los productos, con el objetivo de evitar que esta mercadería pierda su valor al estar demasiado tiempo en la bodega.

En caso de ser requerido, los responsables del área contable actuarán de manera rápida, en la implementación de nuevas políticas contables y de control sobre las cuentas de los inventarios. Fundamisc deberá tener documentos de respaldo y auxiliares de control que sustenten las transacciones realizadas en inventario.

Al final de cierre fiscal, la fundación deberá evaluar si los inventarios han sufrido algún deterioro, es decir si el valor en libros de estos no es totalmente recuperable, (ya sea por daños, por obsolescencia o por disminución en precios de mercado). NIIF Sección 13-27.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-03
		1.0	Pág.: 83de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Medición inicial

La fundación medirá sus inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimada menos los costos de terminación y venta. NIIF Sección 13.

La fundación deberá incluir en el costo de inventarios todos los costos de compra y otros costos en los cuales haya incurrido para darles el estado y ubicación actual. NIIF Sección 13.

La fundación maneja sus asientos contables en moneda funcional que es el dólar de los Estados Unidos de América (\$USD). La fundación mostrará uniformidad en cada uno de los conceptos que use para los registros contables de los inventarios.

Medición posterior

Se presentará al término de cada cierre de periodo económico de los inventarios el respectivo tratamiento:

- Si se encuentra deteriorada una partida (o grupos de partidas) de inventario, la fundación deberá medir el bien a su precio de venta menos los costos en los cuales se incurrió para la terminación de la venta y reconocer la pérdida por el deterioro de valor del inventario. NIIF Sección 13-27.
- La fundación realizará una nueva evaluación del inventario referente al precio menos los costos de terminación y venta en cada periodo posterior al que se

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-03
		1.0	Pág.: 84de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	


informa, para tener evidencia en caso de que haya dejado de existir el deterioro de valor de los inventarios, o a su vez cuando se evidencie claramente el aumento de los precios de venta menos los costos de terminación y venta como efecto de un cambio en las situaciones económicas, la fundación deberá revertir el valor del deterioro. NIIF Sección 27.

Información a revelar en las notas explicativas

- La fundación revelará las políticas de la medición de inventarios y la fórmula del costo.
- El valor total del importe en cuenta de inventarios.
- Las políticas establecidas para su reconocimiento, medición inicial y posterior de los inventarios.
- Los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad.
- La fundación revelará si ha existido un inventario que ha sido reconocido como gasto en el periodo.
- La fundación deberá mostrar las pérdidas que se hayan generado por deterioro de valor reconocidas en la NIIF sección 27.

Otras políticas para el manejo del inventario

- Revisar fechas constantemente de productos e insumos que están dentro de su bodega para prevenir cualquier situación


	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-03
		1.0	Pág.: 85de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

- Notificar a la encargada de inventarios/compras de los productos que están por caducar con 6 meses de anticipación
- Prever no tener dentro de sus productos medicamentos o insumos que estén caducados.
- Verificar los productos que van a ingresar a su bodega, que estos no estén caducados y consten con el respectivo registro sanitario.
- Revisar una vez por semana con el sistema su stock físico, así sean 3 o más artículos al azar para que tengan idea si tienen sus ítems cuadrados.
- Realizar los egresos respectivos por despachos de productos (fijarse bien de que los ítems seleccionados en el sistema sean los mismos en cantidades y nombres de los productos que están despachando físicamente).
- No realizar ningún descargo en el sistema sino se tiene la solicitud previa del pedido donde conste la firma de la persona que solicita.
- En el caso de productos donados, estos deberán ser despachados al instante que lo van a utilizar para cuidarnos de tener estos productos caducados o que no tienen registro sanitario dentro de sus bodegas.
- Pasar un mail por semana al encargado del inventario general, indicando que no existe ninguna novedad en su inventario y en el caso de existir una novedad también darla a conocer por mail. En el caso de no enviar mail sobre novedades dentro de su bodega y manejo de inventario. El encargado del inventario general dará por sentado que todo está bien dentro de su bodega, será plena responsabilidad del custodio de la bodega en el caso de que haya una novedad y esta no haya sido reportada.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-03
		1.0	Pág.: 86de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

- Realizar pedidos considerando tener un stock mínimo dentro de su bodega, no esperar estar desabastecido para realizar pedidos, en el caso de así hacerlo también será su responsabilidad.
- Cuidar el aseo en su lugar de trabajo (mantener limpia las perchas y los productos en buen estado).
- Enviar mediante mail al encargado de compra/inventario, un reporte de los ítems de mayor rotación o de ítems que han cambiado su comportamiento, para una mejor evaluación de compra.
- Mantener comunicación directa con la coordinación quirúrgica/ventas, para prevenir desabastecimiento de kit básicos de pacientes programados.

Nota. - Cualquier incumplimiento de lo establecido dentro de las políticas estará bajo responsabilidad del custodio de la bodega, será sancionado en base a lo establecido por el departamento de talento humano.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-03
		1.0	Pág.: 87de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Procedimientos contables

Para ejemplificar los movimientos contables del inventario que establece la normativa con base a las NIIF para Pymes:

Tabla 33. Asiento Contable movimiento inventarios

INVENTARIOS					
Condición	Código	Concepto	Debe	Haber	
Medición Inicial		-1-			
		10103	Inventarios para la venta	XXX	
		1010501001	IVA en compra	XXX	
		2010301002	SRI por pagar retención fuente		XXX
		2010301003	SRI por pagar retención IVA		XXX
		2010101	Proveedores		XXX
			P/R Compra a crédito de bienes, según medición al costo de inventarios.		
			-2-		
		1010202007	Cuenta por cobrar servicios a Proveedores	XXX	
		10103	Inventarios para la venta		XXX
		P/R Devolución de compras de forma parcial o total.			

Fuente: elaboración propia


	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-03
		1.0	Pág.: 88de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Tabla 34. Asiento Contable movimiento inventarios

Condición	Código	Concepto	Debe	Haber
Medición Posterior		-3-		
	1010202007	Cuenta por cobrar servicios a Proveedores	XXX	
	10103	Inventarios para la venta		XXX
		P/R Devolución parcial o total de las compras.		
		-4-		
	10103	Inventarios para la venta	XXX	
	50101	Costo de venta de Bienes		XXX
		P/R Devolución parcial o total por parte de los clientes.		
		-5-		
	50101	Costo de venta de Bienes	XXX	
	10103	Inventarios para la venta		XXX
		P/R Reconocimiento del costo de venta de la mercadería.		
		-6-		
	6010115002	Pérdida de Deterioro de Inventario al VNR	XXX	
	1010303001	(-) Provisión de Inventario Deterioro		XXX
		P/R deterioro de valor de inventarios medido según párrafo 27.2 de la sección 27 las NIIF para Pymes.		
		-7-		
	1010303001	(-) Provisión de Inventario Deterioro	XXX	
	10103	Inventarios para la venta		XXX
		P/R baja de bienes obsoletos, dañado dentro de la fundación.		

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-04
		1.0	Pág.: 89de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Propiedad, Planta y Equipo (PPE)

Políticas contables

Base normativa

Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo; Sección 27: deterioro del valor de los activos

Reconocimiento

La Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador, reconocerá un activo como propiedad, planta y equipo (PPE), sólo si es probable que, y que su costo pueda ser medido con fiabilidad y que este genere beneficios económicos futuros, y cuando su duración sea para más de un periodo, y su uso sea con fines de la producción de bienes o servicios, o con fines administrativos. NIIF Sección 17.

Para proceder con el reconocimiento de los elementos de PPE, este se deberá realizar de manera aislada entre sus principales componentes.

Se considerará PPE cuando las piezas y repuestos importantes, así como las utilizadas con relación a una partida de propiedades se estime utilizarlas por más de un periodo. NIIF Sección 17.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-04
		1.0	Pág.: 90de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

En los casos que se presenten donde algún bien de PPE necesite ser reparado o sustituir alguna de sus partes significativas, la fundación dará de baja en la proporción que corresponda y agregará el nuevo costo, siempre y cuando se espere que este genere beneficios económicos adicionales; además es indispensable que el costo de dicho activo pueda ser medido con fiabilidad. NIIF Sección 17.

La fundación tendrá que realizar inspecciones periódicas de manera general en busca de algún tipo de defecto, independientemente de que algunas partes del bien sean sustituidas o no, siempre y cuando esta satisfaga las condiciones para su reconocimiento. NIIF Sección 17. Al contabilizar los terrenos y los edificios, la fundación los registrará como activos separados, incluso si estos hubieran sido comprados de manera conjunta. NIIF Sección 17.

Para proceder con el reconocimiento de la depreciación de PPE, este se realizará de manera sistemática en el transcurso de su vida útil, y se considerara al instante que el bien esté disponible para su uso, y terminará solo cuando se haya reconocido totalmente el valor depreciable o cuando el activo depreciable se dé de baja. El importe depreciable de un elemento de PPE será su costo inicial, considerando el valor residual. A su vez, para la estimación de la vida útil se dará con relación al uso que la administración establezca otorgarle al bien.

Los años de vida útil establecidos según política para PPE son: edificios 20 años, para maquinaria y equipos médicos 10 años, en el caso de muebles y enseres 10 años, los equipos de computación tendrán una vida útil de 3 años, y otras propiedades planta y equipo su duración establecida es de 10 años, además el cálculo de la depreciación

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-04
		1.0	Pág.: 91de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

se realizará mediante el método de línea recta con relación a la vida útil otorgada al bien. La fundación de manera periódica revisará los factores externos que puedan influir en el cambio de la vida útil estimada de PPE, esto podrá modificar el valor residual y los métodos establecidos de depreciación.

La fundación podrá dar de baja cuentas de un activo de PPE cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso de este activo.

La fundación deberá reconocer en el resultado del período, la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de PPE.

La fundación deberá considerar lo siguiente para poder establecer la fecha de baja de los activos:

- Que se hayan transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- Que la institución haya perdido el control efectivo de los activos vendidos.
- El importe del activo vendido sea medible de manera fiable.
- Que sea probable que la institución genere beneficios económicos que estén asociados con la venta.
- Los costos en los que se puedan incurrir por la venta puedan medirse de manera fiable.

La fundación reconocerá cualquier pérdida que se dé por deterioro de un activo de PPE en el resultado del período contable que se genere.

Para iniciar la existencia de deterioro de valor la fundación deberá considerar los siguientes factores:

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-04
		1.0	Pág.:92de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	


- Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- Cambios significativos adversos para la fundación en el entorno tecnológico;
- Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar.
- Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado ya sea comercial, económico o legal en que opera o indica el mercado al cual está dirigido el activo.

Los registros contables de PPE serán presentados bajo los PCGA y lo indicado en la normativa contable vigente. A la fecha sobre la que se informa en el período, a fundación realizará una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable de PPE valuada. La fundación no clasificará como ingresos de actividades ordinarias, la ganancia o pérdida que se genere por baja en cuentas de un elemento de PPE. Todas las transacciones correspondientes a PPE mantendrán documentos de respaldos y auxiliares para el control.

Medición inicial

Al momento del reconocimiento inicial, la fundación medirá un elemento de PPE por su costo. NIIF Sección 17.

El costo de los elementos de PPE deberá incluir en el precio de compra, los honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación y demás impuestos no recuperables, considerado esto después de rebajar los descuentos comerciales; los

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-04
		1.0	Pág.: 93de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

costos de entrega y manipulación inicial, los correspondientes a instalación y montaje, y los de comprobación de que el activo funcione en óptimas condiciones. NIIF Sección 17.

Para poder medir el costo de PPE se considerará el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. En caso de que el pago se aplase más allá de los términos del crédito fijado, el costo será el valor presente de todos los pagos futuros. NIIF Sección 17. La fundación tendrá que reconocer el registro por depreciación de la PPE que posee, en el resultado del período mensual. La fundación reconocerá como deterioro de PPE si y solo si el valor recuperable (valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso) se muestra por debajo al valor en libros, y si uno de sus elementos ha tenido una pérdida en su importe. NIIF Sección 27.

Al momento de reconocer una pérdida por deterioro por PPE, la fundación tendrá en cuenta el concepto de importancia relativa, ya que, si los cálculos previos muestran que el importe recuperable de un activo es significativamente mayor a su importe en libros, entonces se determinará que no existe deterioro. NIIF Sección 27.


Cuando el importe en libros del activo sea superior a su importe recuperable la fundación registrará una pérdida por deterioro para PPE. La fundación llevará sus registros en moneda funcional que es el dólar de los Estados Unidos de América (\$ USD). En cada concepto de los registros contables de PPE se reflejará la uniformidad de su naturaleza.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-04
		1.0	Pág.: 94de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Medición posterior

Al finalizar cada ciclo económico de las cuentas de PPE se aplicará el respectivo tratamiento contable:

- Posterior a su reconocimiento la fundación deberá medir la PPE al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que tenga dicho bien.
- Para la vida útil de una PPE, la fundación lo determinará a partir de los factores como: la utilización prevista, el desgaste físico que se espera, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros.
- Se podrá cambiar el método de depreciación si las expectativas actuales varían debido a aspectos externos.
- Es necesario que la fundación evalúe a la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos de PPE que en periodos anteriores fueron reconocidos con pérdida por deterioro, ya que dicha pérdida puede haber desaparecido o disminuido. NIIF sección 27.
- La fundación deberá reconocer contablemente el ajuste por reversión de pérdida por deterioro en el resultado del período contable en el cual se mostraron los indicios que dicha pérdida ha desaparecido o disminuido. NIIF Sección 27.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-04
		1.0	Pág.: 95de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Información a revelar en las notas explicativas

La fundación reflejara en los informes los métodos de depreciación que ha utilizado. La fundación deberá revelar la vida útil de depreciación utilizada para los activos fijos. Al principio y final del periodo sobre el que se informa, la fundación reflejará el importe bruto en libros y la depreciación acumulada (considerando las pérdidas de deterioro de valor acumulado). Según las NIIF para Pymes en la sección 17, párrafo 17.10 la fundación deberá revelar la base de medición que ha utilizado para determinar el valor en libros bruto (Costo Histórico). Las políticas establecidas para el reconocimiento de PPE. Los cambios que tenga la cuenta de PPE en el periodo presentado.

La fundación mostrará por separado una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que informa:

- Las adiciones que se hayan realizado.
- Las disposiciones de la normativa
- Las pérdidas generadas por deterioro de valor reconocidas en el resultado, según lo establecido la NIIF sección 27.
- La depreciación de los activos fijos.
- Otros cambios.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-04
		1.0	Pág.: 96de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Otras políticas para el manejo y control de Propiedad, Planta y Equipo

- El director administrativo es el encargado de aprobar las solicitudes de compra y cotizaciones de activos fijos.
- La encargada general de activos fijos solicitará realizar mantenimiento de los activos fijos de la empresa se realizará semestralmente.
- Para que un bien sea reconocido como activo fijo debe cumplir con lo establecido en la NIIF sección 17 y adicional debe tener las siguientes características:
 - Durabilidad
 - Su valor debe ser igual o mayor a \$50.
 - No debe ser destinado para la venta.
- Todos los bienes que se adquieran y tengan larga durabilidad y estos no estén destinados para la venta, y su valor sea inferior a menor a \$50 serán considerados como bienes de control y cargados a una cuenta de activo de control.
- Ningún activo puede ser removido de su ubicación sin previa solicitud y comunicación a la encargada general de los activos fijos. Una vez sea aprobada la solicitud de reubicación de activo fijo la encargada deberá actualizar el reporte digital donde modificará la ubicación y el nuevo custodio del bien, asimismo elaborará un acta de entrega de cambio de custodio según el formato establecido.
- Toda compra de activo fijo debe tener su respectiva ficha técnica y manual de uso.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión: 1.0	Cód.: PC-04 Pág.: 97de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

- La depreciación será realizada mediante el método lineal sobre el valor del costo histórico menos el 10% de valor residual.
- La encargada de activo fijo es responsable de la elaboración y actualización de actas a los respectivos custodios del bien, y de llevar un archivo de las compras de activo realizadas para soporte de auditoría y gestión del proceso.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-04
		1.0	Pág.: 98de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Procedimientos contables

Para el tratamiento contable de PPE se ejemplifica lo establecido en la normativa con base en las NIIF para Pymes.

Tabla 35. Asientos contables movimiento propiedad planta y equipo

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
Condición	Código	Concepto	Debe	Haber	
		-1-			
	10201	Propiedad, Planta y Equipo (PPE)	XXX		
	1010501001	IVA en compra	XXX		
	2010301002	SRI por pagar retención fuente		XXX	
	2010301003	SRI por pagar retención IVA		XXX	
	2010101	Proveedores		XXX	
Medición Inicial		P/R Compra de PPE, cumpliendo con lo establecido en el párrafo 2.27, sección 2, NIIF para Pymes.			
		-2-			
		6010112	Gasto por depreciación PPE	XXX	
		1020103	depreciación acumulada PPE		XXX
			P/R Se reconoce el deterioro de PPE.		

Fuente: elaboración propia


	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-04
		1.0	Pág.: 99de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Tabla 36. Asientos contables movimiento propiedad planta y equipo

Condición	Código	Concepto	Debe	Haber	
Medición Posterior		-3-			
		6010115003	Pérdida por deterioro de PPE	XXX	
		1020104	Deterioro Acumulado PPE		XXX
			P/R Se reconoce al término del periodo en el que se informa el desgaste de valor de PPE, según sección 27, párrafo 27.7		
			-4-		
		6010115003	Pérdida por deterioro de valor PPE	XXX	
		1020104	Deterioro Acumulado PPE		XXX
			P/R Se reconoce al término del periodo en el que se informa el desgaste de valor de PPE, según sección 27, párrafo 27.7		
			-5-		
		1020104	Deterioro Acumulado PPE	XXX	
		1020105	PPE disponible para la venta	XXX	
		10201	Propiedad, Planta y Equipo (PPE)		XXX
		P/R Disponibilidad de PPE para la venta del bien a ser vendido al término de su vida útil.			

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-04
		1.0	Pág.: 100de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Tabla 37. Asientos contables movimiento propiedad planta y equipo

Condición	Código	Concepto	Debe	Haber
		-6-		
	1010103	Bancos Locales	XXX	
	1010501004	Retenciones Impuesto a la renta	XXX	
	1020105	PPE disponible para la venta		XXX
		P/R Venta de activo fijo, considerando que la entidad no gana ni pierde por la venta.		
		-7-		
	1010103	Bancos Locales	XXX	
	1010501004	Retenciones Impuesto a la renta	XXX	
	1020105	PPE disponible para la venta		
	4020103004	Venta de Activos Fijos		XXX
		P/R Venta de activo fijo, considerando que la entidad obtiene un beneficio por la venta.		

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-05
		1.0	Pág.: 101de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Pagos anticipados

Políticas contables

Base normativa

Sección 10: Políticas, Estimaciones y Errores Contables; Sección 2: Conceptos y Principios Generales

Reconocimiento

La Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador, reconocerá como gastos pagados por anticipados los desembolsos que haya realizado, pero no consumido producto de: seguros, arriendos, anticipos entregados a proveedores dentro del período que se informa.

Medición inicial

La fundación deberá medir a su costo el valor del pago anticipado.


Medición posterior

La fundación liquidará contra el gasto respectivo cuando se consuman los bienes, se devenguen los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión: 1.0	Cód.: PC-05 Pág.: 102de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Cuando la fundación determine mediante análisis que estos bienes, ya no tienen utilidad dicho importe no aplicado deberá cargarse a los resultados del período.

La fundación mostrará en los estados financieros: la determinación de los valores en libros en la fecha en la que se informa, también los importes significativos incluidos en los resultados y los valores de los desembolsos que fueron reconocidos en el período.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-05
		1.0	Pág.: 103de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Procedimientos contables

Para los registros contables se muestra el tratamiento a darse en los pagos anticipados según indica la normativa con base en las NIIF para Pymes.

Tabla 38. Asientos contables movimiento pagos anticipados

PAGOS ANTICIPADOS				
Condición	Código	Concepto	Debe	Haber
		-1-		
Medición Inicial	1010102	Anticipo a proveedores	XXX	
	1010103	Bancos Locales		XXX
		P/R La entrega de anticipo por abono a servicios prestados.		
		-2-		
Medición Posterior	2010101	Proveedores	XXX	
	1010201001	Anticipo a proveedores		XXX
		P/R Liquidación de factura con anticipo entregado a proveedor.		

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-06
		1.0	Pág.104de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Activos intangibles

Políticas contables

Base normativa

Sección 18: Activos intangibles

Reconocimiento

La Fundación Ministerio Internacional De Servicio Comunitario Sección Ecuador, podrá reconocer como activo intangible cuando exista la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros relacionados con el bien, y su costo pueda ser medido con fiabilidad a su vez el activo no debe ser producto de desembolsos ocurridos internamente en la fundación; los desembolsos que hayan incurridos de manera interna en una partida intangible se reconocerá dentro del periodo como gasto, y se deberá incluir todos los desembolsos relacionados a actividades de investigación y desarrollo.

Medición inicial

La fundación deberá medir inicialmente un activo intangible al costo. La fundación deberá medir los activos intangibles que haya comprado de manera separada al precio de compra, por lo cual, se debe incluir aranceles de importación y los impuestos que no sean recuperables después de deducir los descuentos y rebajas comerciales; y también se considerará cualquier otro costo que este directamente atribuible a la preparación del activo para ser usado.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-06
		1.0	Pág.105de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Deberá medir al valor razonable un activo intangible cuando la fundación haya comprado a cambio de uno o varios activos no monetarios o una combinación de activos monetarios y no monetarios. En los casos de que un activo intangible comprado a cambio de varios activos o de una combinación de activos monetarios y no monetarios, y dicha compra no posea una transacción de carácter comercial y no puede medirse con fiabilidad el valor razonable del activo recibido ni del entregado, la fundación deberá medir al valor en libros del activo entregado.

Los desembolsos generados en las actividades de desarrollo e investigación de un activo intangible de manera interna serán reconocidos como un gasto.

Medición posterior

Después de su reconocimiento inicial, la fundación medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y pérdida por deterioro de valor. La vida útil de un activo intangible deberá ser reconocida como finita, y si no es posible realizar una estimación fiable de la vida útil, se podrá suponer que la vida útil es de diez años.

La fundación irá reconociendo como un gasto el cargo por amortización, dentro del ciclo contable al que se informa, este se obtiene distribuyendo el monto depreciable del activo intangible en el trayecto de su vida útil.

Una vez el activo intangible se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para ser usado, la fundación iniciará la amortización y esta solo finalizará cuando dicho activo se deba dar de baja.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-06
		1.0	Pág.106de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

El método de amortización que utilizará la fundación será el método lineal, en el cual se reflejará el consumo de los beneficios económicos futuros que se derivan de los activos intangibles. Cuando no exista un compromiso de venta al final de la vida útil de un activo intangible, la fundación podrá considerar un valor residual de cero para dichos activos. La fundación podrá dar de baja contablemente un activo intangible cuando la fundación haya dispuesto del activo, o cuando se espere obtener algún beneficio económico en la disposición o uso del bien.

Información a revelar en las notas explicativas

La fundación presentará por cada clase de activo intangible: el periodo de vida útil, el monto de amortización utilizado, el método de amortización que se haya aplicado, los montos registrados en los libros y cualquier otro importe acumulado por concepto de amortización, tanto al inicio como al término de cada período que se informa, el importe de las pérdidas por deterioro de valor reconocidas en resultados durante el período, el importe que haya existido de las reversiones de pérdidas por deterioro de valor reconocidas en resultado durante el período.

Deterioro del valor de un activo intangible

Políticas contables

Reconocimiento

En los lineamientos que deben ser tomados en cuenta por el deterioro de un activo intangible se identificará:

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-06
		1.0	Pág.107de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

- Sí y solamente sí la cantidad recuperable del activo es menor que su valor en libros, la fundación deberá reducir el valor en libros del activo a su cantidad recuperable, y esa reducción será reconocida como pérdida por deterioro.
- La fundación tiene que valorar si hay indicadores de deterioro del activo en cada fecha de presentación de reportes. Si no hay indicador de deterioro, no será necesario estimar una cantidad recuperable.
- La fundación podrá reconocer el deterioro de un activo intangible si la cantidad recuperable de este activo es el más alto entre: su valor razonable menos los costos de venta; y su valor en uso.

Medición inicial

- La fundación dará registro de la pérdida a causa del deterioro a un activo intangible al momento que el importe en libros del activo es mayor que el importe recuperable.
- Se dará reconocimiento de la pérdida por deterioro de un activo intangible al momento de presentar el resultado del periodo contable que se desarrolló.

Se hará un informe de valoración para establecer la existencia de deterioro del activo, en caso de presentarse, se debe establecer el importe recuperable del activo intangible valorado. Se tomará en consideración los siguientes casos para establecer el deterioro de un activo:

- Incremento o reducción de tasa de interés en el mercado de valor
- Reformas legales, económicas o del sector en que realice su actividad económica

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión: 1.0	Cód.: PC-06 Pág.108de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

- Demostración con evidencia del deterioro o modificación del activo
- Rendimiento económico del activo ha sido peor de lo que se tenía previsto

Medición posterior

La fundación deberá hacer el respectivo seguimiento y los cambios según la evidencia de la vida útil del activo, método de amortización, valor de salvamento al presentarse indicadores de dicho deterioro. La fundación analizará al momento de presentar los estados financieros, los valores que se hayan considerado como pérdida por deterioro de los activos intangibles, ya que esta pudo haber desaparecido o disminuido.

La fundación realizará un ajuste por reversión de pérdida por deterioro en el resultado del período contable en el cual empezaron a presentarse indicios que ha desaparecido o reducción del valor de deterioro. Cuando aumente el monto en libros al valor semejante del monto recuperable, se reconocerá una reversión del deterioro del valor del activo intangible, ya que la valuación indicó que el importe recuperable excede el importe en libros.

Información a revelar en las notas explicativas

Fundamisc deberá revelar por cada activo intangible que ha mostrado una pérdida a causa del deterioro del valor según lo registrado en el importe de la pérdida ya sea por deterioro del valor o la reversión evidenciada en resultados del periodo y la partida o

partidas del estado de resultados integral en la que se incluye el importe de la pérdida por deterioro o reversiones reconocidas.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-06
		1.0	Pág.109de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Procedimientos contables

Para el tratamiento contable de los activos intangibles se ejemplifica lo que establece la normativa con base en las NIIF para Pymes.

Tabla 39. Asiento contable movimiento activo intangible

ACTIVO INTANGIBLE				
Condición	Código	Concepto	Debe	Haber
		-1-		
Medición Inicial	10203	Activo intangible	XXX	
	1010501001	IVA en compra	XXX	
	2010301002	SRI por pagar retención fuente		XXX
	2010301003	SRI por pagar retención IVA		XXX
	2010101	Proveedores		XXX
			P/R Compra de activo intangible, dando cumplimiento a lo estipulado en la sección 18, NIIF para Pymes.	
		-2-		
Medición Posterior	6010114	Gasto por amortizaciones	XXX	
	1020302002	(-) Amortización acumulada		XXX
		P/R Registro del desgaste del activo intangible		

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-07
		1.0	Pág.110de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Beneficios a empleados

Políticas contables

Base normativa

Sección 28: Beneficios a empleados

Reconocimiento

La Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador, deberá reconocer las provisiones cuando existe una obligación al término del período contable como resultado de un suceso pasado, y a su vez, exista la posibilidad que deba despojarse de recursos que consideren beneficios económicos, para cancelar la deuda y que el monto de dicha obligación pueda ser valuada de manera fiable. NIIF Sección 28. La fundación deberá reconocer en el estado de situación financiera la provisión, y esta será registrada dentro del pasivo y el monto de la provisión como un gasto en resultados del ciclo contable. A su vez, se deberá reconocer el costo de todos los beneficios a los empleados por los derechos que hayan generado por los servicios que han prestado a la fundación durante el período que se informa.

Se reconocerán los beneficios a que tiene derecho el empleado como de corto plazo, aquellos pagos que serán cancelados en el término de doce meses siguientes a la prestación del servicio. Aquellos beneficios que se pagan después de cumplir un período

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-07
		1.0	Pág.111de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

de empleo en la fundación se reconocerán como beneficios post -empleo, y también los de largo plazo.

Que serán los que su pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual el empleado prestó sus servicios. NIIF Sección 28. La fundación reconocerá como beneficios a los empleados los desembolsos que deba realizar, ya sea por terminación de contrato, antes de cumplir el plazo de vigencia de este, o a su vez sea por decisión de la institución o por decisión del empleado. La fundación reconocerá el costo por incentivos solo cuando la fundación mantenga la obligación implícita de ejecutar desembolsos como resultado de un suceso pasado, y este pueda realizarse mediante una estimación fiable de la obligación. NIIF Sección 28.

Se reconocerán inmediatamente los beneficios por terminación de contrato como un gasto puesto que estos no proporcionan a la fundación beneficios económicos futuros. Los beneficios a empleados a corto plazo y largo plazo deberán ser considerados según lo estipulado en el código de trabajo, y cualquier otra normativa que sitúe el Ministerio de Trabajo. Los beneficios que la fundación reconocerá a corto y mediano plazo son: Los sueldos, salarios, horas extras, comisiones, bonificaciones, décimo tercer y cuarto sueldo, aportación patronal y otras consideraciones que la institución disponga para los trabajadores que sean menores de 12 meses.

Los beneficios que la fundación reconocerá a largo plazo son: vacaciones, fondos de reserva, provisión de jubilación y desahucio y otros planes que establezca la fundación como beneficio a sus trabajadores. Todos los registros contables de los beneficios a empleados serán presentados bajo los PCGA y lo que establezca la normativa contable respectiva.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-07
		1.0	Pág. 112 de 131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Los movimientos realizados correspondientes a beneficios de empleados deberán tener documentos de soportes que avalen las transacciones realizadas.

Medición inicial

La fundación deberá medir como pasivo, después de deducir los valores que hayan sido pagados de manera directa a los empleados, o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. NIIF Sección 28. Cuando la fundación realizare desembolsos en exceso por las aportaciones a los empleados, esto se deberá contabilizar como un activo, que lo irá devengando en la medida en que se efectúe a futuro los pagos respectivos. La fundación medirá los beneficios por planes definidos al total neto de los siguientes importes: al valor presente de sus obligaciones bajo los planes de beneficios definidos a la fecha en la que informa; menos el valor razonable en la fecha de presentación de los activos del plan que se emplearán para la cancelación directa de las obligaciones. NIIF Sección 28.

Las ausencias que sean remuneradas a corto plazo con carácter acumulativo se deberán medir al importe adicional no descontado, que la fundación espera pagar como resultado de los derechos no usados por los empleados en el período que se informa. Este beneficio se deberá registrar como un pasivo en el período contable que se informa. Las ausencias que no son acumulativas se medirán al importe no descontado de los sueldos o salarios pagados o por pagar correspondientes al periodo de la ausencia.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-07
		1.0	Pág.113de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Todos los registros deberán ser llevados en moneda funcional que es el dólar de los Estados Unidos de América (\$ USD). Dentro de cada concepto de los registros del efectivo y equivalentes se demostrará uniformidad de su naturaleza.

Medición posterior

Al término de cada cierre económico tanto de las cuentas del activo como del pasivo financiero se deberá dar el siguiente tratamiento:

- La fundación medirá las prestaciones y remuneraciones por pagar al valor ajustado por cualquier cambio en las obligaciones contraídas con los empleados.
- Se presentarán en el balance general como pasivo corriente, las prestaciones y remuneraciones por pagar si su liquidación no excede a los doce meses de la fecha de cierre, caso contrario se presentan dentro del pasivo no corriente. Los gastos o costos generados por los beneficios a los empleados se deberán presentar en el estado del resultado integral, categorizados acorde a su función, o en el balance general, agregado al importe del activo, según pertenezca.
- Para medir sus obligaciones por beneficios definidos y el gasto relacionado, la fundación utilizará el método de la unidad de crédito proyectada (método de valoración actuarial), si tiene posibilidad de hacerlo sin costo o esfuerzo desproporcionado, caso contrario tendrá que simplificar la valoración ignorando los incrementos de los salarios futuros estimados, ignorar los servicios futuros e ignorar la posible mortalidad, sin dejar de incluir los beneficios consolidados y no consolidados en la medición de sus beneficios definidos.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-07
		1.0	Pág.114de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

- Por cada cambio en los planes de beneficios establecidos la fundación podrá cambiar el pasivo incrementándolo o disminuyéndolo según las modificaciones del plan.

Información a revelar en las notas explicativas

La fundación debe revelar los beneficios a corto plazo, y beneficios por terminación, según lo establecido en la normativa NIIF para Pymes, sección 28, párrafo 28.1 Las políticas que use la fundación deberán ser reveladas para el reconocimiento, medición de los beneficios a empleados.

La fundación revelará los planes de beneficios definidos, una descripción general del plan, políticas de la fundación para reconocer las ganancias y pérdidas actuariales, método para medir la obligación, la fecha de valoración actuarial. La fundación tendrá que revelar conciliaciones sobre el saldo de apertura y cierre de la obligación por beneficios definidos. El importe incluido en el valor razonable de los activos de plan, y los supuestos actuariales principales utilizados, donde se incluirá, la tasa de descuento, las tasas esperadas de incrementos salariales, las tasas de tendencia de los costos de asistencia médica y otra cualquiera disposición. La fundación revelara la información sobre los beneficios por terminación, la naturaleza, el monto de su obligación, a su vez el nivel de financiamiento a la fecha en la que se informa.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-07
		1.0	Pág.115de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Procedimientos contables

Los registros contables de beneficios a empleados se realizarán según lo que establece la normativa con base en las NIIF para Pymes.

Tabla 40. Asientos contables movimiento beneficios a empleados

BENEFICIOS A EMPLEADOS				
Condición	Código	Concepto	Debe	Haber
		-1-		
Medición Inicial	6010101001	Sueldos	XXX	
	6010101002	Horas extras	XXX	
	6010101003	Comisiones	XXX	
	6010101004	Bonificación adicional	XXX	
	2010303001	Sueldos por pagar		XXX
	2010302001	Aporte individual		XXX
			P/R Reconocimiento mensual del pago de sueldos y aportes a la seguridad social.	

Fuente: elaboración propia


	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-07
		1.0	Pág.116de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Tabla 41. Asientos contables movimiento beneficios a empleados

Condición	Código	Concepto	Debe	Haber
Medición Posterior		-2-		
	6010102001	Aportes patronal IESS	XXX	
	6010102002	Aporte SECAP, IECE	XXX	
	6010102003	Aporte tiempo parcial	XXX	
	6010102004	Fondo de reserva	XXX	
	6010103001	Décimo tercer sueldo	XXX	
	6010103002	Décimo cuarto sueldo	XXX	
	6010103003	Vacaciones	XXX	
	2010302002	Aporte patronal, IECE, SECAP		XXX
	2010302003	Fondo de reserva		XXX
	2010501001	provisión décimo tercer sueldo (bono navideño)		XXX
	2010501002	provisión décimo cuarto sueldo (bono escolar)		XXX
	2010501003	provisión vacaciones por pagar		XXX
		P/R Reconocimiento mensual de la provisión de los beneficios a corto y largo plazo.		
		-3-		
	6010103009	Jubilación patronal	XXX	
	6010103006	bonificación desahucio	XXX	
	2020201001	provisión jubilación patronal		XXX
	2020201002	provisión por desahucio		XXX
		P/R Reconocimiento de la provisión de los planes definidos para los empleados.		

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-08
		1.0	Pág.117de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Patrimonio

Políticas contables

Base normativa

Sección 22: Pasivos y Patrimonio

Reconocimiento

La Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador, una vez haya deducido sus pasivos deberá reconocer el patrimonio al valor residual de sus activos. También dará reconocimiento como parte del patrimonio las donaciones recibidas. NIIF Sección 22. El Patrimonio de la fundación está conformado por todos aquellos instrumentos financieros sobre los cuales la institución tiene un derecho incondicional de evitar la entrega de efectivo u otro activo financiero para liquidar la obligación contractual representada en el instrumento respectivo, según la NIIF Sección 22. El patrimonio de la fundación al ser sin ánimo de lucro no pertenece ni en todo ni en parte a ninguno de los individuos que la componen, de manera que los aportes de los miembros de la junta directiva, socios u otros, no genera la obligación de desembolso o reembolso.

En este evento, el reembolso no procede ni cuando un miembro se retira, ni al cierre del ejercicio contable, ni ante la liquidación de la fundación. Así mismo, no hay distribución de superávit, sino reinversión en la actividad o fines perseguidos por la fundación, su patrimonio esté destinado a una finalidad social y no al reparto de ganancias.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-08
		1.0	Pág.118de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

La fundación presentará los asientos contables de patrimonio bajo los PCGA y mantendrá los respectivos documentos de respaldo de cada movimiento realizado.

El Patrimonio está conformado por las donaciones de los socios u otros más los incrementos derivados de superávit y reservas menos o más decrementos por adopciones de NIIF u a estudios actuariales, más superávit por revaluación proveniente de la medición posterior de activos de PPE por el modelo de revaluación

Medición inicial

El patrimonio deberá ser medido al valor razonable del efectivo que se espera recibir, neto de los costos directos de la emisión de los instrumentos de patrimonio. NIIF Sección 22.

Información a revelar en las notas explicativas

De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 22.-Pasivos y Patrimonio

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-09
		1.0	Pág.119de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Ingresos y costo de venta

Políticas contables

Base normativa

Sección 23: Ingresos de Actividades Ordinarias; Sección 13: Inventario

Reconocimiento

La Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador, deberá reconocer los ingresos de actividades ordinarias cuando la institución haya transferido tanto los riesgos como ventajas significativos inherentes a la propiedad de los bienes o servicios, y no se reserve ningún tipo de participación en la gestión o control de los bienes o servicios vendidos, y el monto de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad, y exista la probabilidad que la transacción produzca beneficios económicos futuros para la fundación y que los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción, puedan medirse con fiabilidad. NIIF Sección 23.

Cuando se intercambien bienes o servicios de diferente naturaleza y la transacción sea de carácter comercial será reconocido como ingresos ordinarios para la fundación.

La fundación llevara el control de inventario para la venta bajo el sistema de cuenta permanente. Cada mes el área contable será responsable de realizar un informe sobre el costo generado de los inventarios. Todos los asientos contables de ingresos y costo de ventas serán presentados bajo los PCGA y lo dispuesto en las normativas contables vigentes.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-09
		1.0	Pág. 120de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Todos los movimientos realizados por ingresos y costo de ventas deberán ser sustentados mediante documentación y auxiliares para su respectivo control.

Medición inicial

Los ingresos que tenga la fundación y provengan de actividades serán medidos al valor razonable de la contraprestación recibida o que este pendiente por recibir, considerando cualquier monto por concepto de descuentos y rebajas. NIIF Sección 23. Solo se “incluirán como ingresos de actividades ordinarias las entradas brutas de beneficios económicos que hayan sido recibidas o que estén pendientes por recibir por parte de la fundación por su cuenta propia”. NIIF Sección 23.

Serán reconocidos como ingresos ordinarios aquellos que se produzcan por la venta de inventarios y a su vez aquellos que se den por la prestación de servicios médicos, y no ordinarios los intereses que se vayan generando por aplicación de la normativa vigente. La fundación deberá identificar los movimientos de ingresos de actividades ordinarias de forma separada tanto por la venta de bienes como por la prestación de servicios médicos. La fundación llevará sus registros en moneda funcional que es el dólar de los Estados Unidos de América (\$ USD). Cada concepto de los asientos contables correspondientes a ingresos y costo de venta se llevarán con uniformidad de su naturaleza.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-09
		1.0	Pág. 121de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Medición posterior

Al finalizar un periodo contable la cuenta de ingresos y costo de venta se le deberá dar el siguiente tratamiento:

La utilidad o pérdida generada que se reflejará en el estado de resultados integral.

Información a revelar en las notas explicativas

La fundación deberá dar a conocer las políticas adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de las actividades ordinarias y la medición de los ingresos. A su vez revelará la fórmula del costo utilizado. Según lo establecido en las NIIF para Pymes, sección 23, párrafo 23.1 La fundación tendrá que presentar el monto de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, y este importe mostrará de manera separada: la venta de bienes, la prestación de servicios. A su vez, el valor del costo de ventas generado por la venta del inventario y los costos que se hayan empleados para la prestación de un servicio.

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-09
		1.0	Pág.122de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Procedimientos contables

Para el tratamiento contable de ingreso y costo de venta se ejemplifica lo que establece la normativa con base en las NIIF para Pymes.

Tabla 42. Asientos contables movimiento ingreso y costo de venta

INGRESO Y COSTO DE VENTA					
Condición	Código	Concepto	Debe	Haber	
Medición Inicial		-1-			
		1010201001	Cuenta por cobrar créditos pacientes-clientes-empresas	XXX	
		4010201	Servicios 0%		XXX
			P/R Reconocimiento Venta servicios de salud		
			-2-		
		1010201001	Cuenta por cobrar créditos pacientes-clientes-empresas	XXX	
		4010102	Bienes 12%		XXX
		2010301001	IVA para ventas		XXX
			P/R Reconocimiento Venta inventario tarida 12%		
			-3-		
		50101	Costo de venta de Bienes	XXX	
		10103	Inventarios para la venta		XXX
		P/R Reconocimiento del costo de venta de la mercadería.			


Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: PC-09
		1.0	Pág.123de131
DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Tabla 43. Asientos contables movimiento ingreso y costo de venta

Condición	Código	Concepto	Debe	Haber
Medición Posterior		-4-		
	4010102	Bienes 12%		XXX
	2010301001	IVA para ventas		XXX
	1010201001	Cuenta por cobrar créditos pacientes-clientes-empresas	XXX	
		P/R Devolución de la venta		
		-5-		
	10103	Inventarios para la venta	XXX	
	50101	Costo de venta de Bienes		XXX
		P/R Reconocimiento del costo de venta		
		-6-		
	401	Ingresos de Actividades Ordinarias	XXX	
	402	Ingresos de Actividades no Ordinarias	XXX	
	3020101001	Superávit y/o Déficit Presente Periodo	XXX	
	5	Costos		XXX
	6	Gastos		XXX
		P/R Reconocimiento de los resultados al final del periodo, como resultado dio un déficit en el ejercicio.		
		-7-		
	401	Ingresos de Actividades Ordinarias	XXX	
	402	Ingresos de Actividades no Ordinarias		
	5	Costos		XXX
	6	Gastos		XXX
	3020101001	Superávit y/o Déficit Presente Periodo		XXX
		P/R Reconocimiento de los resultados al final del periodo, como resultado dio un superávit en el ejercicio.		

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: FC-01
		1.0	Pág. 124de131
DISEÑO DE FORMATOS DE CONTROL INTERNO - DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Formatos de control interno

Con el objetivo de procesar de manera fiable y oportuna la información contable se establecen formatos para el correcto control de los recursos financieros de la fundación, según se detalla a continuación:

Formato del arqueo de caja general / caja chica

Se establece formato de arqueo de cajas para control interno del movimiento del efectivo.

Figura 5. Formato de arqueo de cajas


FUNDACION MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCION ECUADOR MMI
ARQUEO DE CAJA
 Corte al

Fecha de Emisión Responsable
 Hora de Emisión

DETALLE DEL ARQUEO DE CAJA			
Cantidad	Denominación	Valor Unitario	Valor Total
	Cheque		
	Cheque		
	Billetes	\$ 100,00	
	Billetes	\$ 50,00	
	Billetes	\$ 20,00	
	Billetes	\$ 10,00	
	Billetes	\$ 5,00	
	Billetes	\$ 1,00	
	Monedas	\$ 1,00	
	Monedas	\$ 0,50	
	Monedas	\$ 0,25	
	Monedas	\$ 0,10	
	Monedas	\$ 0,05	
	Monedas	\$ 0,01	
Total Efectivo y Equivalentes			

COMPROBANTES POR INGRESAR AL SISTEMA					
FECHA	COMPROBANTE	RESPONSABLE	DESCRIPCION	DEBE	HABER

Resumen

Total cheque

Total Billetes

Total Monedas

Total Comprobantes de Egresos

Total con Sustento

Saldo Contable caja

Sobrante o Faltante

CUSTODIO DE CAJA

CONTADOR/SUPERVISOR

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: FC-02
		1.0	Pág.: 125de131
DISEÑO DE FORMATOS DE CONTROL INTERNO - DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Formato de conciliación bancaria

Se establece formato de conciliación bancaria para control interno del movimiento bancario.

Figura 6. Formato de conciliación bancaria



Corte al

BANCO DEL
DETALLE CONCILIATORIO CORRESPONDIENTE A

Identificación		Detalle de Documentos			Valores		
Emisión	Transacción	Tipo	Nº Documento	Descripción	Debe	Haber	Saldo

Cheques Cobrados meses anteriores

Emisión	Transacción	Tipo	Nº Documento	Descripción	Debe	Haber

Cheques no Cobrados


Emisión	Transacción	Tipo	Nº Documento	Descripción	Debe	Haber

Conciliación				Anexo	
Descripción	No Conciliado	Conciliado	Total	Descripción	Valor
Saldo Final Estado de Cuenta				Saldo Anterior del Banco	
(+) Depósitos y N/C En Tránsito				(+) Depósitos y N/C	
(-) Cheques y N/D Girados y No Cobrados				(-) Cheques y N/D	
(-) Depósitos y N/C Conciliatorias				SubTotal	
(+) Cheques y N/D Conciliatorias				TOTAL	
SubTotal					
TOTAL				SALDO CONTABLE	

CONTADOR

AUDITOR

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: FC-04
		1.0	Pág.: 127de131
DISEÑO DE FORMATOS DE CONTROL INTERNO - DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Formato para toma de inventario físico de artículos/bienes

Se establece formato de toma física de bienes para un mejor control interno del inventario.

Figura 8. Formato de toma física de inventario



FUNDACION MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCION ECUADOR MMI

usuario:

INVENTARIO VALORADO DE COMPAÑIAS POR ARTICULO

Cortado al Inv: INVENTARIO GENERAL Bod: Cant. > 0

Fecha de Emisión

Hora de Emisión


Código	Descripción del Artículo	Marca	Medida	Stock sistema	Costo Dólares	Total Dólares	Stock fisico	Diferencia	Observaciones

CUSTODIO BODEGA

ANOTADOR/DIGITADOR

CONTADOR/OBSERVADOR

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR													Versión:		Cód.: FC-05	
														1.0		Pág.:128de131	
DISEÑO DE FORMATOS DE CONTROL INTERNO - DEPARTAMENTO CONTABLE																	
Elaborado por: Contador General				Revisado por: Director Administrativo									Aprobado por: Junta Directiva				
Fecha de creación: 25/02/2023				Fecha de revisión: 26/02/2023									Fecha de aprobación: 28/02/2023				

Formato de control de activos fijos

Se establece formato reporte de activos fijos para un mejor manejo y control interno de la cuenta contable.

Figura 9. Formato de control de activos




FUNDACION MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCION ECUADOR MMI
CONTROL DE ACTIVOS FIJOS
 Corte al

Fecha de Adquisición	Comprobante	Serie	Secuencial	Ruc	Nombre del proveedor	Concepto de la factura	Forma de pago	#Cheque/Tran	Codigo del Activo	Descripción Activo	Ubicación	Responsable	Cant.	Costo Histórico	Valor Residual	Valor a Depreciar	Años Vida Útil	% Dep. Anual	DEP/AÑO	DEP/MES	DEP/DIA	DIAS	AÑO 1	AÑO 2	Dep. Acumulada	Valor Libros	

CONTADOR

AUDITOR

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión:	Cód.: FC-07
		1.0	Pág.: 130de131
DISEÑO DE FORMATOS DE CONTROL INTERNO - DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Formato de condición de devolución de servicios médicos

Se establece formato para control interno de las devoluciones de servicios médicos.

Figura 11. Formato de condición de devolución de servicios médicos



Fundación Ministerio Internacional de Servicios Comunitarios
FUNDAMISC-MMI

ACUERDO MINISTERIAL 641 - 30 DE DICIEMBRE 1998



Señores:
HOSPITAL CRISTIANO DE ESPECIALIDADES
CIUDAD

Por medio de la presente Yo, con C.I.#..... Dejo expreso mi compromiso por el pago que realizo mediante..... con fecha:....., para obtener el servicio médico derivado:..... para el paciente de cobro #..... con Historia Clínica #..... según factura y/o recibo

Así mismo deseo indicar que, en caso de siniestro, fallecimiento u otras situaciones de fuerza mayor que me imposibiliten hacer uso del servicio médico y de realizar el trámite de devolución autorizo a: Con C.I. # para poder solicitar y cobrar el valor del servicio no recibido correspondiente a F#..... se anexa copia de cédula para respaldo de lo antes indicado]

CONDICIONES PARA SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN DE VALORES PREPAGADOS:	
DETALLE	CONDICIÓN
PLAZO MAXIMO PARA HACER USO DEL SERVICIO MEDICO PREPAGADO	3 MESES
DESCUENTO ADMINISTRATIVO APLICAR A DEVOLUCION BAJO RESPONSABILIDAD DEL PACIENTE	10% DEL VALOR DE SERVICIO MEDICO
DESPUES DE LOS 3 MESES SE APLICA NOTA DE CREDITO, NO DEVOLUCION DE EFECTIVOS. EN PRECIOS PROMOCIONALES TAMBIEN APLICA NOTA DE CREDITO.	VALOR QUEDA PARA OTROS SERVICIOS O TRATAMIENTOS MEDICOS EN EL HOSPITAL PARA EL PACIENTE O A QUIEN EL MISMO ASIGNE
SI EXISTE SUSPENSIÓN DEL SERVICIO POR CONDICIÓN MÉDICA, APROBADO POR DIRECCIÓN MÉDICA, DONDE LA RESPONSABILIDAD NO DEPENDE DEL PACIENTE	LA DEVOLUCIÓN ES TOTAL

Nota. - Una vez entregada la documentación respectiva y aprobada la devolución, la misma se efectuará en un plazo de 48 horas laborables mediante cheque.

Con el pleno conocimiento de lo expuesto en este documento dejo constancia de mi Aceptación a las condiciones indicadas bajo los parámetros Institucionales del Hospital Cristiano de Especialidades por efecto de solicitud de devoluciones si se presenta en el futuro.

Firma de Cliente/Paciente
C.I #

Firma de Coordinación Quirúrgica

En caso de solicitud por devolución: Firma Supervisora de cajas

Fuente: elaboración propia

	FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR	Versión: 1.0	Cód.: FC-08 Pág.131de131
DISEÑO DE FORMATOS DE CONTROL INTERNO - DEPARTAMENTO CONTABLE			
Elaborado por: Contador General	Revisado por: Director Administrativo	Aprobado por: Junta Directiva	
Fecha de creación: 25/02/2023	Fecha de revisión: 26/02/2023	Fecha de aprobación: 28/02/2023	

Formato de solicitud de devolución de servicios médicos

Se establece formato para control interno de las devoluciones de servicios médicos.

Figura 12. Formato de solicitud de devolución de servicios médicos



Fundación Ministerio Internacional de Servicios Comunitarios
FUNDAMISC-MMI



Milagro,

Señores:
HOSPITAL CRISTIANO DE ESPECIALIDADES
CIUDAD

Por medio de la presente Yo, con C.I.#..... solicito a ustedes la devolución del pago Total/anticipo que fue realizado en la fecha del según factura y/o recibo# para realizar: a paciente Con Historia Clínica #

Servicio que no se realizó por:

Por falta de insumos.

Por indecisión del paciente.

Paciente no está apto para recibir el servicio

Por disposición de su Médico Tratante.

Otros.....

OBSERVACIÓN:

Atentamente;

.....
C.I: **Supervisión de Caja**

.....
Revisado y Autorizado **Médico Tratante**

Fuente: elaboración propia

3.3. Aplicación del diseño de políticas y procedimientos contables propuesto cronograma de aplicación

Se expresa mediante un cronograma las fechas y actividades para la aplicación y seguimiento del diseño de políticas y procedimientos contables para la Fundación Ministerio Internacional de servicio comunitario sección Ecuador – MMI.

Figura 13. Cronograma de aplicación del diseño de políticas y procedimientos contables

N°	Actividades	Fecha de Inicio	Fecha Finalización	2022												2023				
				Meses																
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1	2	3	4	5
1.	Analisis e inicio del proyecto																			
1.1	Solicitud de autorización para la investigación	25/12/2021	31/12/2021																	
2.	Definición y planificación del proyecto																			
2.1	Levantamiento de la información	1/1/2022	9/7/2022																	
2.2	Análisis de la información	11/7/2022	15/11/2022																	
3.	Analisis e inicio del proyecto																			
3.1	Elaboración del diseño de políticas y procedimientos contables	16/11/2022	25/2/2023																	
3.2	Solicitud de autorización para la aplicación del diseño de políticas y procedimientos contables	26/2/2023	28/2/2023																	
3.3	Aplicación del diseño de políticas y procedimientos contables	1/3/2023	Hasta la actualidad																	
4.	Rendimiento/supervisión del proyecto																			
4.1	Seguimiento	1/3/2022	28/4/2023																	
4.2	Análisis de resultados	1/5/2023	15/5/2023																	

Fuente: elaboración propia

De este modo, la aplicación del diseño de políticas y procedimientos contables se realiza a partir de marzo del año 2023 y sigue vigente a la fecha, y desde el mes de la aplicación se da seguimiento y análisis al diseño con el fin de comprobar la hipótesis.

Análisis de resultados

Al aplicar el diseño de políticas y procedimientos contables bajo NIIF para pymes a la Fundación Ministerio Internacional de servicio comunitario sección Ecuador – MMI, se presentan los siguientes casos prácticos:

Instrumentos Financieros

La Fundación Ministerio Internacional de servicio comunitario sección Ecuador – MMI realiza ventas bienes y servicios médicos y ópticos, por lo que buscando incrementar sus ingresos, deciden otorgar créditos a sus clientes mediante convenios, corriendo el riesgo de que se presenten casos de morosidad en base a las obligaciones de pago. Por lo tanto, se procede a realizar la debida estimación en la que se aplicó el siguiente proceso:

Figura 14. Análisis horizontales activos financieros del estado de situación financiera

CUENTA	DESCRIPCIÓN	31/12/2021	31/12/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 11.575,06	\$ 16.746,06	\$ 5.171,00	45%
1010201	CUENTAS POR COBRAR	\$ 2.892,66	\$ 9.577,25	\$ 6.684,59	231%
1010201001	CXC CREDITOS PACIENTES-CLIENTES-EMPRESAS	\$ 2.240,25	\$ 9.348,14	\$ 7.107,89	317%
1010201003	CXC CREDITOS EMPLEADOS-MEDICOS	\$ 652,41	\$ 229,11	\$ -423,30	-65%
1010202	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 8.682,40	\$ 7.168,81	\$ -1.513,59	-17%
1010202001	CXC EMPLEADOS-MEDICOS POR PRESTAMOS Y ANTICIPOS	\$ 6.695,50	\$ 5.838,99	\$ -856,51	-13%
1010202003	CXC EMPLEADOS POR ALMACEN	\$ 58,36	\$ 99,64	\$ 41,28	71%
1010202004	CXC EMPLEADOS POR FALTANTE DE CAJA	\$ -	\$ 712,80	\$ 712,80	100%
1010202005	CXC EMPLEADOS POR FALTANTE DE INVENTARIO	\$ 602,32	\$ -	\$ -602,32	-100%
1010202006	CXC EMPLEADOS POR COMPRAS INSTITUCIONALES	\$ 1.326,22	\$ 470,94	\$ -855,28	-64%
1010202007	CXC SERVICIOS A PROVEEDORES	\$ -	\$ 46,44	\$ 46,44	100%

Fuente: elaboración propia

En el análisis horizontal del Estado de Situación Financiera de cartera de clientes al año 2021 y 2022 se pudo interpretar que las cuentas por cobrar presentaron un incremento

del 231% a diferencia del año 2021. Producto de aquello, se deja por sentado que la fundación no ha empleado políticas para manejar créditos de sus clientes.

Figura 15. Cartera de clientes al 31 de diciembre 2022

Código	Nombre	Saldo x cobrar 31/12/2022	Por Vencer 31/12/2022	Vencido 31/12/2022
14510	ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.	\$ 1.268,24	\$ -	\$ 1.268,24
12326	CENTRO DE ESPECIALIDADES SAN LORENZO DE VINCE	\$ 4.262,40	\$ 1.368,00	\$ 2.894,40
29855	DISPENSARIO MEDICO MONSEÑOR JUAN WIESNETH	\$ 150,00	\$ 140,00	\$ 10,00
38846	FREIRE CANALES BIANCA VICTORIA	\$ -7,00	\$ -7,00	\$ -
12826	FUTURESOFT-BUSINNESS-SERVICE S.A.	\$ 250,50	\$ 250,50	\$ -
27413	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIP	\$ 3.100,00	\$ -	\$ 3.100,00
51872	JACOME UVILLUS JONNY ALEXANDER	\$ 25,00	\$ -	\$ 25,00
42876	NEGOCIOS Y SERVICIOS DEL ECUADOR S.A. NESEC	\$ 299,00	\$ -	\$ 299,00
Total General:		\$ 9.348,14	\$ 1.751,50	\$ 7.596,64

Fuente: Reportes contables Fundación Ministerio Internacional de servicio Comunitario

Realizado por: elaboración propia

En cuanto a la cartera vencida, se toma los valores resultantes de seis clientes, por un monto de \$7596.64, representado en un 81% en relación con el saldo de las cuentas por cobrar de clientes empresas, por lo cual se procede a calcular el 1% de la cartera vencida por provisión de incobrabilidad según la política y procedimientos contables bajo NIIF para pymes propuesto en esta investigación.

Figura 16. Cálculo de provisión incobrable a total de cartera vencida

Código	Nombre	Días de Morosidad							Mas de 301	Total Vencido	1% Provision
		31-60	61-90	91-120	121-150	151-200	201-250	251-300			
14510	ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.							\$ 1.268,24		\$ 1.268,24	\$ 12,68
12326	CENTRO DE ESPECIALIDADES SAN LORENZO DE VINCES	\$ 1.404,00	\$ 727,20	\$ 108,00	\$ 36,00	\$ 57,60	\$ 532,80	\$ 28,80		\$ 2.894,40	\$ 28,94
29855	DISPENSARIO MEDICO MONSEÑOR JUAN WIESNETH	\$ 10,00								\$ 10,00	\$ 0,10
27413	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO GADMM			\$ 3.100,00						\$ 3.100,00	\$ 31,00
51872	JACOME UVILLUS JONNY ALEXANDER	\$ 25,00								\$ 25,00	\$ 0,25
42876	NEGOCIOS Y SERVICIOS DEL ECUADOR S.A. NESEC				\$ 299,00					\$ 299,00	\$ 2,99
Total General:		\$ 7,00	\$ 727,20	\$ 3.208,00	\$ 335,00	\$ 57,60	\$ 532,80	\$ 1.297,04	\$ -	\$ 7.596,64	\$ 75,97

Fuente: Reportes contables Fundación Ministerio Internacional de servicio Comunitario

Realizado por: elaboración propia

Una vez determinado el cálculo de provisión incobrable se procede a realizar el asiento contable propuesto:

Tabla 44. Ajuste provisión incobrable según aplicación de políticas contables

Código	Concepto	Debe	Haber
	-1-		
6010115005	Pérdida de cuentas incobrables	\$ 75,97	
1010201002	(-) Provisión incobrable		\$ 75,97
	P/R 1% provisión de incobrabilidad a cartera vencida corte al 31-12-2022		

Realizado por: elaboración propia

Inventarios para la venta

La Fundación Ministerio Internacional de servicio comunitario sección Ecuador – MMI mantiene inventarios para la venta tanto de línea médica como de línea óptica, pero a la fecha del 31/12/2022 sus inventarios no cuentan con el cálculo del valor neto de realización según lo establecido por la norma contable:

Figura 17. Análisis horizontal de inventario del estado de situación financiera

CUENTA	DESCRIPCIÓN	31/12/2021	31/12/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
1010301	INVENTARIO PARA LA VENTA	\$ 76.140,26	\$ 87.734,47	\$ 11.594,21	15%
1010301001	INVENTARIO MILAGRO	\$ 69.955,09	\$ 79.293,46	\$ 9.338,37	13%
1010301002	INVENTARIO TRONCAL	\$ 4.072,18	\$ 5.340,74	\$ 1.268,56	31%
1010301003	INVENTARIO VINCES	\$ 2.112,99	\$ 3.100,27	\$ 987,28	47%
1010301009	INVENTARIO EN TRANSITO	\$ -	\$ -	\$ -	0%
1010302	OTROS INVENTARIOS	\$ 16.759,78	\$ 21.851,92	\$ 5.092,14	30%
1010302001	SUMINISTROS OFICINA	\$ 2.717,11	\$ 4.861,57	\$ 2.144,46	79%
1010302002	SUMINISTROS LIMPIEZA	\$ 729,57	\$ 1.046,85	\$ 317,28	43%
1010302003	REPUESTOS/HERRAMIENTAS/MATERIALES	\$ 13.313,10	\$ 15.943,50	\$ 2.630,40	20%

Fuente: Estados financieros de FUNDAMISC

Realizado por: elaboración propia

Por lo tanto, se procede a realizar la debida estimación del deterioro del inventario según lo establecido en la política contable propuesta bajo NIIF para pymes:

Figura 18. Cálculo de provisión deterioro del inventario para la venta de la fundación

Código	Descripción del Artículo	Cantidades	Costo	Total Dólares	Pvp	Gasto de Venta	Valor Neto de Realizació	Total VNR	Deterioro de Inventari
CACIE039	ARMAZON TR90 FOT S/M INGXU	1	\$ 10,71	10,71	\$ 12,32	\$ 1,97	\$ 10,35	\$ 10,35	\$ 0,36
MOJIO18	ACADEMIC ARMAZON PASTA CERRADO	96	\$ 8,04	771,43	\$ 9,24	\$ 1,48	\$ 7,76	\$ 745,20	\$ 26,23
MOJITR018	ACADEMIC ARMAZON PASTA CERRADO	1	\$ 8,04	8,04	\$ 9,25	\$ 1,48	\$ 7,77	\$ 7,77	\$ 0,27
12685	ACEITE DE SILICON 5000	10	\$ 70,00	700,00	\$ 80,50	\$ 12,88	\$ 67,62	\$ 676,20	\$ 23,80
6793	ACEITE DE SILICONA 5000 - SILURON (SERVICE	3	\$ 125,00	375,00	\$ 140,00	\$ 22,40	\$ 117,60	\$ 352,80	\$ 22,20
10210	ACEITE DE SILICONE 5000 - AUROSIL (LEOMAN)	1	\$ 90,25	90,25	\$ 100,00	\$ 16,00	\$ 84,00	\$ 84,00	\$ 6,25
11142	ACICLOVIR UNGUENTO 3% OFT.	21	\$ 4,87	102,29	\$ 5,60	\$ 0,90	\$ 4,71	\$ 98,81	\$ 3,48
9742	ACIDO FOLICO TAB. 5MG	300	\$ 0,02	6,00	\$ 0,02	\$ 0,00	\$ 0,02	\$ 5,80	\$ 0,20
4939	ACIDO TRANEXAMICO AMP 500 MG- 5ML	10	\$ 3,12	31,18	\$ 3,59	\$ 0,57	\$ 3,01	\$ 30,12	\$ 1,06
12421	ACRO B1-6-12 COMPLEJO B AMP 2ML	18	\$ 0,72	12,88	\$ 0,82	\$ 0,13	\$ 0,69	\$ 12,44	\$ 0,44
PRIN023	AGENDA SENEPOCKET HCE	2	\$ 6,00	12,00	\$ 6,90	\$ 1,10	\$ 5,80	\$ 11,59	\$ 0,41
5537	AGGLAD OFTENOL SOLUCION OFTALMICA	25	\$ 12,85	321,25	\$ 14,78	\$ 2,36	\$ 12,41	\$ 310,33	\$ 10,92
9823	AGUA DESTILADA EN GALON	12	\$ 2,35	28,20	\$ 2,70	\$ 0,43	\$ 2,27	\$ 27,24	\$ 0,96
C19172	AGUA OXIGENADA GALON (ZEA)	1	\$ 5,69	5,69	\$ 6,54	\$ 1,05	\$ 5,49	\$ 5,49	\$ 0,19
13416	AGUJA 30G X 1/2 (0.30 X 13MM)	220	\$ 0,04	7,70	\$ 0,04	\$ 0,01	\$ 0,03	\$ 7,44	\$ 0,26
40125	AGUJA COLORADO INSULATED, STRAIGHT	1	\$ 60,00	60,00	\$ 65,00	\$ 10,40	\$ 54,60	\$ 54,60	\$ 5,40
40124	AGUJA COLORADO INSULATED, ANGLED	1	\$ 60,00	60,00	\$ 65,00	\$ 10,40	\$ 54,60	\$ 54,60	\$ 5,40
10507	AGUJA DESCART. 30 G X 1/2	8	\$ 0,04	0,28	\$ 0,04	\$ 0,01	\$ 0,03	\$ 0,27	\$ 0,01
10279	AGUJA DESCARTABLE 21G	100	\$ 0,06	6,00	\$ 0,07	\$ 0,01	\$ 0,06	\$ 5,80	\$ 0,20
12422	AGUJA DESCARTABLE 23G X 1 1/4	162	\$ 0,06	9,72	\$ 0,07	\$ 0,01	\$ 0,06	\$ 9,39	\$ 0,33
1025	AGUJA DESCARTABLE 23G*1	178	\$ 0,05	8,67	\$ 0,06	\$ 0,01	\$ 0,05	\$ 8,37	\$ 0,29
10305	AGUJA ESPINAL 25GX 3 1/2	8	\$ 1,55	12,40	\$ 1,78	\$ 0,29	\$ 1,50	\$ 11,98	\$ 0,42
9941	AGUJA HIPODERMICA 25Gx5/8	1265	\$ 0,06	75,90	\$ 0,07	\$ 0,01	\$ 0,06	\$ 73,32	\$ 2,58
AMIR040	AIR MAG ARMAZON METAL CERRADO	1	\$ 15,00	15,00	\$ 17,25	\$ 2,76	\$ 14,49	\$ 14,49	\$ 0,51
8936	ALCOHOL ANTISEPTICO GALON	12	\$ 8,15	97,75	\$ 9,37	\$ 1,50	\$ 7,87	\$ 94,43	\$ 3,32
10643	ALCOHOL INDUSTRIAL GALON	2	\$ 11,23	22,45	\$ 12,91	\$ 2,07	\$ 10,84	\$ 21,69	\$ 0,76
7864	ALERCET TABLETAS	77	\$ 0,39	30,04	\$ 0,45	\$ 0,07	\$ 0,38	\$ 29,01	\$ 1,02
AMIR155	ALEXANDER PASTA CERRADO AMIR	1	\$ 25,00	25,00	\$ 28,75	\$ 4,60	\$ 24,15	\$ 24,15	\$ 0,85
MOJIO06	ALL TIME ARMAZON METAL CERRADO	2	\$ 8,13	16,27	\$ 9,36	\$ 1,50	\$ 7,86	\$ 15,72	\$ 0,55
CACIE070	AMAX ARMAZON METAL CERRADO	1	\$ 14,61	14,61	\$ 16,80	\$ 2,69	\$ 14,12	\$ 14,12	\$ 0,50
12425	AMIKACINA 500 MG/2 ML AMP	12	\$ 0,51	6,15	\$ 0,59	\$ 0,09	\$ 0,50	\$ 5,95	\$ 0,21
12426	AMINOFILINA AMP 10ML	8	\$ 0,80	6,40	\$ 0,92	\$ 0,15	\$ 0,77	\$ 6,18	\$ 0,22
9724	AMOXICILINA 500 MG	935	\$ 0,28	258,32	\$ 0,32	\$ 0,05	\$ 0,27	\$ 249,54	\$ 8,78
9948	AMPOLLA EASYGAS C3F8	1	\$ 114,00	114,00	\$ 131,10	\$ 20,98	\$ 110,12	\$ 110,12	\$ 3,88
9949	AMPOLLA EASYGAS SF6	1	\$ 140,00	140,00	\$ 161,00	\$ 25,76	\$ 135,24	\$ 135,24	\$ 4,76
CACIER032	ANGELINA BONDONE METAL CERRADO	1	\$ 17,59	17,59	\$ 20,23	\$ 3,24	\$ 16,99	\$ 16,99	\$ 0,60
12453	ANILLO DE TENSION CAPSULAR MODELO FCR1	1	\$ 10,00	10,00	\$ 11,50	\$ 1,84	\$ 9,66	\$ 9,66	\$ 0,34
12452	ANILLO DE TENSION CAPSULAR MODELO TYPE	1	\$ 15,00	15,00	\$ 17,25	\$ 2,76	\$ 14,49	\$ 14,49	\$ 0,51

CYC0118	ARMAZON AROS QLOOK MET.	2	\$ 11,00	22,00	\$ 12,65	\$ 2,02	\$ 10,63	\$ 21,25	\$ 0,75
CYC0119	ARMAZON AROS QLOOK MET.	1	\$ 9,60	9,60	\$ 11,04	\$ 1,77	\$ 9,27	\$ 9,27	\$ 0,33
CYC0011	ARMAZON AROS QVISTA	4	\$ 3,84	15,34	\$ 4,41	\$ 0,71	\$ 3,70	\$ 14,82	\$ 0,52
CYC0115	ARMAZON AROS S/M MET	2	\$ 8,10	16,20	\$ 9,32	\$ 1,49	\$ 7,82	\$ 15,65	\$ 0,55
CYC0117	ARMAZON AROS S/M MET.	2	\$ 6,20	12,40	\$ 7,13	\$ 1,14	\$ 5,99	\$ 11,98	\$ 0,42
CYC0084	ARMAZON AROS S/M TR-90	1	\$ 4,50	4,50	\$ 5,18	\$ 0,83	\$ 4,35	\$ 4,35	\$ 0,15
CYC0027	ARMAZON AROS S7 ILUVU	3	\$ 14,20	42,60	\$ 16,33	\$ 2,61	\$ 13,72	\$ 41,15	\$ 1,45
CYC0070	ARMAZON AROS SALAY	2	\$ 4,50	9,00	\$ 5,18	\$ 0,83	\$ 4,35	\$ 8,69	\$ 0,31
CYC0049	ARMAZON AROS SCARLET	1	\$ 6,64	6,64	\$ 7,64	\$ 1,22	\$ 6,41	\$ 6,41	\$ 0,23
CYC0093	ARMAZON AROS SILVI	1	\$ 2,05	2,05	\$ 2,36	\$ 0,38	\$ 1,98	\$ 1,98	\$ 0,07
CYC0103	ARMAZON AROS SOUFFEIA	5	\$ 4,80	24,00	\$ 5,52	\$ 0,88	\$ 4,64	\$ 23,18	\$ 0,82
CYC0013	ARMAZON AROS STYLOS MET	3	\$ 4,56	13,68	\$ 5,24	\$ 0,84	\$ 4,40	\$ 13,21	\$ 0,47
CYC0107	ARMAZON AROS STYLOS MET.	3	\$ 4,00	12,00	\$ 4,60	\$ 0,74	\$ 3,86	\$ 11,59	\$ 0,41
CYC0047	ARMAZON AROS TWIN KIDS	2	\$ 6,40	12,80	\$ 7,36	\$ 1,18	\$ 6,18	\$ 12,36	\$ 0,44
CYC0007	ARMAZON AROS VENTURA MET	4	\$ 2,35	9,40	\$ 2,70	\$ 0,43	\$ 2,27	\$ 9,08	\$ 0,32
CYC0062	ARMAZON AROS VENZATY MET	2	\$ 6,00	12,00	\$ 6,90	\$ 1,10	\$ 5,80	\$ 11,59	\$ 0,41
CYC0050	ARMAZON AROS VIRZY	1	\$ 9,60	9,60	\$ 11,04	\$ 1,77	\$ 9,27	\$ 9,27	\$ 0,33
CYC0065	ARMAZON AROS VISION KIDS PAST.	1	\$ 3,36	3,36	\$ 3,86	\$ 0,62	\$ 3,25	\$ 3,25	\$ 0,11
CYC0017	ARMAZON AROS VISUAL CARE	1	\$ 5,36	5,36	\$ 6,16	\$ 0,99	\$ 5,18	\$ 5,18	\$ 0,18
CYC0056	ARMAZON AROS VITZZO	1	\$ 8,80	8,80	\$ 10,12	\$ 1,62	\$ 8,50	\$ 8,50	\$ 0,30
CYC0124	ARMAZON AROS VITZZO	1	\$ 8,80	8,80	\$ 10,12	\$ 1,62	\$ 8,50	\$ 8,50	\$ 0,30
CYC0031	ARMAZON AROS VOLTTY	1	\$ 3,80	3,80	\$ 4,37	\$ 0,70	\$ 3,67	\$ 3,67	\$ 0,13
CYC0076	ARMAZON AROS VRITZZ	3	\$ 2,40	7,20	\$ 2,76	\$ 0,44	\$ 2,32	\$ 6,96	\$ 0,24
CYC0001	ARMAZON AROS WENDY KIDS TR90	3	\$ 2,72	8,16	\$ 3,13	\$ 0,50	\$ 2,63	\$ 7,88	\$ 0,28
CYC0043	ARMAZON AROS ZERRINI MET	4	\$ 6,48	25,92	\$ 7,45	\$ 1,19	\$ 6,26	\$ 25,04	\$ 0,88
CYC0033	ARMAZON AROS ZESLAZ VISION	2	\$ 6,96	13,92	\$ 8,00	\$ 1,28	\$ 6,72	\$ 13,45	\$ 0,47
CYC0061	ARMAZON AROS ZICKY	1	\$ 5,44	5,44	\$ 6,26	\$ 1,00	\$ 5,26	\$ 5,26	\$ 0,18
CACIE055	ARMAZON KUBIK CONC.MET.ACET.C/EST.INGXU	1	\$ 17,77	17,77	\$ 20,44	\$ 3,27	\$ 17,17	\$ 17,17	\$ 0,60
CACIE059	ARMAZON KUBIK CONCEPT MET.ACET.INGXU	1	\$ 17,77	17,77	\$ 20,44	\$ 3,27	\$ 17,17	\$ 17,17	\$ 0,60
CRISY054	ARMAZON LUNA METALICO	8	\$ 7,14	57,14	\$ 8,21	\$ 1,31	\$ 6,90	\$ 55,20	\$ 1,94
CACIE062	ARMAZON METAL BELLINI	1	\$ 10,80	10,80	\$ 12,42	\$ 1,99	\$ 10,44	\$ 10,44	\$ 0,37
CACIE066	ARMAZON METAL DELCHI	2	\$ 9,02	18,04	\$ 10,37	\$ 1,66	\$ 8,71	\$ 17,42	\$ 0,61
CACIE067	ARMAZON METAL HEX VIEW	1	\$ 4,38	4,38	\$ 5,03	\$ 0,81	\$ 4,23	\$ 4,23	\$ 0,15
CACIE072	ARMAZON METAL LOURIS	2	\$ 2,95	5,89	\$ 3,39	\$ 0,54	\$ 2,85	\$ 5,69	\$ 0,20
CACIE029	ARMAZON PASTA POLYFLEX INGXU	5	\$ 2,23	11,16	\$ 2,57	\$ 0,41	\$ 2,16	\$ 10,78	\$ 0,38
CACIE071	ARMAZON PLAST. LOOK EYES	3	\$ 2,95	8,84	\$ 3,39	\$ 0,54	\$ 2,85	\$ 8,54	\$ 0,30
CACIE079	ARMAZON PLAST. LOTOUR	1	\$ 5,80	5,80	\$ 6,67	\$ 1,07	\$ 5,61	\$ 5,61	\$ 0,20
CACIE045	ARMAZON PLASTICO MECABLUE INGXUND	2	\$ 4,10	8,21	\$ 4,72	\$ 0,76	\$ 3,96	\$ 7,93	\$ 0,28
AMIR008	ARMAZON STAR PASTA CERRADO	8	\$ 6,88	55,02	\$ 7,91	\$ 1,27	\$ 6,64	\$ 53,15	\$ 1,87
CACIE068	ARMAZON TR90 HOCH	1	\$ 6,07	6,07	\$ 6,98	\$ 1,12	\$ 5,86	\$ 5,86	\$ 0,21
AMIR193	ARMAZONES VARIADAS AMIR METAL PASTA	1	\$ 12,00	12,00	\$ 13,80	\$ 2,21	\$ 11,59	\$ 11,59	\$ 0,41
CYC00104	AROS HEALING VISION	2	\$ 2,50	5,00	\$ 2,88	\$ 0,46	\$ 2,42	\$ 4,83	\$ 0,17
CYC0116	AROS MAUROS MET	2	\$ 7,90	15,80	\$ 9,09	\$ 1,45	\$ 7,63	\$ 15,26	\$ 0,54
12429	ASSY SHIP TIP MINI FL 45K PIEZA MANO (8065750	8	\$ 36,91	295,28	\$ 42,45	\$ 6,79	\$ 35,65	\$ 285,24	\$ 10,04
10238	ATERGIT 0,050 G/100ML SOLUCION OFTALMICA	3	\$ 10,03	30,09	\$ 11,53	\$ 1,85	\$ 9,69	\$ 29,07	\$ 1,02
12430	ATROPINA AMP 1 ML	23	\$ 0,28	6,37	\$ 0,32	\$ 0,05	\$ 0,27	\$ 6,16	\$ 0,22
8304	ATROPINA SOLUCION OFTALMICA	73	\$ 4,91	358,33	\$ 5,64	\$ 0,90	\$ 4,74	\$ 346,15	\$ 12,18

12432	AVASTIN AMP 100	2	\$ 393,75	787,50	\$ 452,81	\$ 72,45	\$ 380,36	\$ 760,73	\$ 26,78
7837	AZARGA GOTAS	2	\$ 29,10	58,20	\$ 33,47	\$ 5,35	\$ 28,11	\$ 56,22	\$ 1,98
12435	AZUL TRYPAN	5	\$ 8,00	40,00	\$ 9,20	\$ 1,47	\$ 7,73	\$ 38,64	\$ 1,36
12434	AZUL TRYPAN-AUROBLUE (LASERMED)	5	\$ 6,65	33,25	\$ 7,65	\$ 1,22	\$ 6,42	\$ 32,12	\$ 1,13
10247	AZUL TRYPANO BIOTECH 0.6mg/ml (SERVICESA)	2	\$ 28,00	56,00	\$ 32,20	\$ 5,15	\$ 27,05	\$ 54,10	\$ 1,90
11830	BANDA 240 SILICON (SERVICESA)	7	\$ 17,10	119,70	\$ 19,67	\$ 3,15	\$ 16,52	\$ 115,63	\$ 4,07
8978	BATAS DE PACIENTE DESCARTABLE CMS	114	\$ 1,20	136,80	\$ 1,38	\$ 0,22	\$ 1,16	\$ 132,15	\$ 4,65
11329	BATAS QUIR. DESCARTABLE MANGA LARGA - ME	54	\$ 1,92	103,77	\$ 2,21	\$ 0,35	\$ 1,86	\$ 100,24	\$ 3,53
CACIE353	BECK ARMAZON METAL AL AIRE CACIE	1	\$ 3,07	3,07	\$ 3,53	\$ 0,56	\$ 2,97	\$ 2,97	\$ 0,10
10303	BICARBONATO DE SODIO 10ML	2	\$ 0,46	0,92	\$ 0,53	\$ 0,08	\$ 0,44	\$ 0,89	\$ 0,03
4936	BISTURI # 15	149	\$ 0,97	144,19	\$ 1,11	\$ 0,18	\$ 0,93	\$ 139,29	\$ 4,90
4932	BISTURI # 11	68	\$ 0,11	7,76	\$ 0,13	\$ 0,02	\$ 0,11	\$ 7,50	\$ 0,26
6073	BISTURI # 12	111	\$ 0,11	12,65	\$ 0,13	\$ 0,02	\$ 0,11	\$ 12,22	\$ 0,43
13469	BISTURI # 23	98	\$ 0,10	9,80	\$ 0,12	\$ 0,02	\$ 0,10	\$ 9,47	\$ 0,33
9950	BISTURI# 10	44	\$ 0,15	6,60	\$ 0,17	\$ 0,03	\$ 0,14	\$ 6,38	\$ 0,22
12505	BISTURI#20	132	\$ 0,07	9,09	\$ 0,08	\$ 0,01	\$ 0,07	\$ 8,78	\$ 0,31
VITE028	BOCHETTI ARMAZON METAL CERRADO VITE	1	\$ 7,59	7,59	\$ 8,73	\$ 1,40	\$ 7,33	\$ 7,33	\$ 0,26
VITE106	BONDY ARMAZON PASTA CERRADO VITE	1	\$ 7,59	7,59	\$ 8,73	\$ 1,40	\$ 7,33	\$ 7,33	\$ 0,26
MSP013	BREE KIDS ARMAZON VITE	4	\$ 4,02	16,07	\$ 4,62	\$ 0,74	\$ 3,88	\$ 15,53	\$ 0,55
12439	BRIDION 2ML	2	\$ 103,32	206,63	\$ 118,81	\$ 19,01	\$ 99,80	\$ 199,61	\$ 7,03
10422	BRILLANT BLUE 1ML	5	\$ 8,00	40,00	\$ 9,20	\$ 1,47	\$ 7,73	\$ 38,64	\$ 1,36
13497	BSS 500ML - BOTELLA PLASTICA	33	\$ 15,00	495,00	\$ 17,25	\$ 2,76	\$ 14,49	\$ 478,17	\$ 16,83
12441	BSS GOTERO	129	\$ 18,57	2.395,18	\$ 21,35	\$ 3,42	\$ 17,94	\$ 2.313,74	\$ 81,44
1366	BUPIROP 0.5% 10ML	7	\$ 1,59	11,13	\$ 1,83	\$ 0,29	\$ 1,54	\$ 10,75	\$ 0,38
5393	BUPIVACAINA (BUPIROP) FCO 0.5% 20ML	15	\$ 3,18	47,70	\$ 3,66	\$ 0,59	\$ 3,07	\$ 46,08	\$ 1,62
B5393	BUPIVACAINA PESADA 0.75% 4ML (BUPINEST)	5	\$ 3,97	19,86	\$ 4,57	\$ 0,73	\$ 3,84	\$ 19,18	\$ 0,68
10144	BUSCAPINA COMPUESTA AMPOX1*1	6	\$ 1,84	11,05	\$ 2,12	\$ 0,34	\$ 1,78	\$ 10,67	\$ 0,38
12442	CABLE CAUTERIO	2	\$ 120,00	240,00	\$ 138,00	\$ 22,08	\$ 115,92	\$ 231,84	\$ 8,16
CRISY048	CAFE KANGARO VINTAGE ARMAZON METAL S/E	1	\$ 13,39	13,39	\$ 15,40	\$ 2,46	\$ 12,94	\$ 12,94	\$ 0,46
CRISY003	CAFE KANGAROO ARMAZON PASTA CERRADO	9	\$ 6,25	56,25	\$ 7,19	\$ 1,15	\$ 6,04	\$ 54,34	\$ 1,91
40122	CANNULA 23G ZINCO	4	\$ 40,00	160,00	\$ 46,00	\$ 7,36	\$ 38,64	\$ 154,56	\$ 5,44
40203	CANNULA CHARLES 25 G	5	\$ 15,00	75,00	\$ 17,25	\$ 2,76	\$ 14,49	\$ 72,45	\$ 2,55
13621	CANULA J 27GA	60	\$ 0,01	0,60	\$ 0,01	\$ 0,00	\$ 0,01	\$ 0,58	\$ 0,02
9827	CANULAS NASALES ADULTOS	20	\$ 1,30	26,00	\$ 1,50	\$ 0,24	\$ 1,26	\$ 25,12	\$ 0,88
8613	CAPTOPRIL 50MG TAB X 30 X 5 -	11	\$ 0,17	1,83	\$ 0,19	\$ 0,03	\$ 0,16	\$ 1,77	\$ 0,06
10483	CARBOCHOL INTROOCULAR (MIOSTAT)	10	\$ 4,00	40,00	\$ 4,60	\$ 0,74	\$ 3,86	\$ 38,64	\$ 1,36
12444	CARTUCHOS MONARCH III "C" CARTRIDGES	25	\$ 12,51	312,84	\$ 14,39	\$ 2,30	\$ 12,09	\$ 302,20	\$ 10,64
12291	CATGUT CROMICO 2-0	68	\$ 1,79	121,45	\$ 2,05	\$ 0,33	\$ 1,73	\$ 117,32	\$ 4,13
11515	CATGUT CROMICO 3.0	10	\$ 1,79	17,89	\$ 2,06	\$ 0,33	\$ 1,73	\$ 17,28	\$ 0,61
MOJI055	CATHERINE DENEUVE ARMAZON PASTA CERRA	1	\$ 22,32	22,32	\$ 25,67	\$ 4,11	\$ 21,56	\$ 21,56	\$ 0,76
10944	CATHETER # 16 INTRAVENOSO	50	\$ 0,44	22,00	\$ 0,51	\$ 0,08	\$ 0,43	\$ 21,25	\$ 0,75
5929	CATHETER # 20 INTRAVENOSO	30	\$ 0,45	13,50	\$ 0,52	\$ 0,08	\$ 0,43	\$ 13,04	\$ 0,46
6730	CATHETER # 22 INTRAVENOSO	177	\$ 0,46	80,56	\$ 0,52	\$ 0,08	\$ 0,44	\$ 77,82	\$ 2,74
10078	CATHETER # 24 INTRAVENOSO	175	\$ 0,48	84,00	\$ 0,55	\$ 0,09	\$ 0,46	\$ 81,14	\$ 2,86
5928	CATHETER #18 INTRAVENOSO	68	\$ 0,44	29,65	\$ 0,50	\$ 0,08	\$ 0,42	\$ 28,64	\$ 1,01
10862	CEFAZOLINA SODICA 1GR AMP (ZOLIDINA)	7	\$ 1,45	10,18	\$ 1,67	\$ 0,27	\$ 1,41	\$ 9,84	\$ 0,35
12446	CEFTAZIDIMA 1GR POLVO	2	\$ 3,68	7,35	\$ 4,23	\$ 0,68	\$ 3,55	\$ 7,10	\$ 0,25

9838	CEFTRIAXONA	9	\$ 1,39	12,55	\$ 1,60	\$ 0,26	\$ 1,35	\$ 12,12	\$ 0,43
12447	CEREBRUM COMPOSITUM 2.2ML	21	\$ 6,07	127,54	\$ 6,98	\$ 1,12	\$ 5,87	\$ 123,21	\$ 4,34
VITE137	CHANEL ARMAZON METAL VITE	1	\$ 25,00	25,00	\$ 28,75	\$ 4,60	\$ 24,15	\$ 24,15	\$ 0,85
VITE131	CHAPLIN METAL CERRADO VITE	1	\$ 14,28	14,28	\$ 16,42	\$ 2,63	\$ 13,79	\$ 13,79	\$ 0,49
2928	CINTA ESTERILIZAR GAS - FCO X 360ML	3	\$ 5,88	17,63	\$ 6,76	\$ 1,08	\$ 5,68	\$ 17,03	\$ 0,60
2929	CINTA ESTERILIZAR VAPOR	2	\$ 10,00	20,00	\$ 11,50	\$ 1,84	\$ 9,66	\$ 19,32	\$ 0,68
9785	CIPROFLOXACINO TAB. 500	229	\$ 0,32	73,81	\$ 0,37	\$ 0,06	\$ 0,31	\$ 71,30	\$ 2,51
9720	CLINDAMICINA AMP 600MG/4ML	3	\$ 1,48	4,45	\$ 1,71	\$ 0,27	\$ 1,43	\$ 4,30	\$ 0,15
11784	CLORPROMAZINA 25MG AMP 2ML	26	\$ 0,33	8,49	\$ 0,38	\$ 0,06	\$ 0,32	\$ 8,20	\$ 0,29
10153	CLORURO DE SODIO 0.90% 1000 CLORURO DE	4	\$ 1,25	5,00	\$ 1,44	\$ 0,23	\$ 1,21	\$ 4,83	\$ 0,17
8872	CLORURO DE SODIO 500ML	18	\$ 1,00	17,94	\$ 1,15	\$ 0,18	\$ 0,96	\$ 17,33	\$ 0,61
7757	CLORURO DE SODIO AL 0.9% 100ML	207	\$ 0,78	161,79	\$ 0,90	\$ 0,14	\$ 0,76	\$ 156,29	\$ 5,50
12460	COMPRESAS QUIRURGICAS	11	\$ 2,93	32,25	\$ 3,37	\$ 0,54	\$ 2,83	\$ 31,15	\$ 1,10
ACT0091	CONFORMADORES OVALADOS VARIAS MEDIDAS	3	\$ 22,00	66,00	\$ 25,30	\$ 4,05	\$ 21,25	\$ 63,76	\$ 2,24
40127	CONTENEDOR CORNEAL (OVALADO CON PERF	9	\$ 15,00	135,00	\$ 17,25	\$ 2,76	\$ 14,49	\$ 130,41	\$ 4,59
CORD005	CORDON INGJUND VARIADO	3	\$ 1,88	5,63	\$ 2,16	\$ 0,35	\$ 1,81	\$ 5,43	\$ 0,19
DLA02	CORDONES	2	\$ 0,89	1,78	\$ 1,02	\$ 0,16	\$ 0,86	\$ 1,72	\$ 0,06
CACIETR007	CORDONES CAFE	5	\$ 0,09	0,45	\$ 0,10	\$ 0,02	\$ 0,09	\$ 0,43	\$ 0,02
CACIER019	CORDONES COLOR PARA NIÑOS	3	\$ 0,22	0,67	\$ 0,26	\$ 0,04	\$ 0,22	\$ 0,65	\$ 0,02
CORD001	CORDONES INGJU NEGRO ECON.	16	\$ 0,09	1,38	\$ 0,10	\$ 0,02	\$ 0,08	\$ 1,33	\$ 0,05
SURTICORD	CORDONES NEGRO	9	\$ 0,09	0,81	\$ 0,10	\$ 0,02	\$ 0,09	\$ 0,78	\$ 0,03
CAC019	CORDONES PARA LENTES - INFANTILES	1	\$ 0,02	0,02	\$ 0,02	\$ 0,00	\$ 0,02	\$ 0,02	\$ 0,00
KYROZ005	CORDONES SUJETADOR DE GOMA	1	\$ 0,67	0,67	\$ 0,77	\$ 0,12	\$ 0,65	\$ 0,65	\$ 0,02
AMIR072	COSMOPOLITAN ARMAZON PASTA CERRADO	1	\$ 15,00	15,00	\$ 17,25	\$ 2,76	\$ 14,49	\$ 14,49	\$ 0,51
6864	COSMIDOL SOLUCION OFTALMICAS	38	\$ 11,34	430,73	\$ 13,04	\$ 2,09	\$ 10,95	\$ 416,09	\$ 14,64
9715	COTRIMOXAZOL FORTE	10	\$ 0,11	1,10	\$ 0,13	\$ 0,02	\$ 0,11	\$ 1,06	\$ 0,04
AMIR097	COVERGIRL METAL SEMI AL AIRE	1	\$ 35,00	35,00	\$ 40,25	\$ 6,44	\$ 33,81	\$ 33,81	\$ 1,19
AMIRLR005	CROBS ARMAZON PASTA CERRADO AMIR	1	\$ 12,00	12,00	\$ 13,80	\$ 2,21	\$ 11,59	\$ 11,59	\$ 0,41
10215	CROMADO #0	5	\$ 2,00	10,00	\$ 2,30	\$ 0,37	\$ 1,93	\$ 9,66	\$ 0,34
10216	CROMADO #1/0	5	\$ 2,00	10,00	\$ 2,30	\$ 0,37	\$ 1,93	\$ 9,66	\$ 0,34
10217	CROMADO #4/0	5	\$ 2,00	10,00	\$ 2,30	\$ 0,37	\$ 1,93	\$ 9,66	\$ 0,34
12462	CROMADO 2-0	13	\$ 2,22	28,86	\$ 2,55	\$ 0,41	\$ 2,14	\$ 27,88	\$ 0,98
12461	CROMADO 3-0 ETHICON	6	\$ 2,27	13,61	\$ 2,61	\$ 0,42	\$ 2,19	\$ 13,15	\$ 0,46
9819	CROMADO CATGUT 2.0	7	\$ 1,50	10,50	\$ 1,73	\$ 0,28	\$ 1,45	\$ 10,14	\$ 0,36
10182	CROMICO 0.0	5	\$ 3,00	15,00	\$ 3,45	\$ 0,55	\$ 2,90	\$ 14,49	\$ 0,51
9820	CROMICO GUT 0	13	\$ 1,50	19,50	\$ 1,73	\$ 0,28	\$ 1,45	\$ 18,84	\$ 0,66
9874	CUCHILLETE 1.2MM	30	\$ 14,87	446,00	\$ 17,10	\$ 2,74	\$ 14,36	\$ 430,84	\$ 15,16
102226	CUCHILLETE 15 G ACCUTOME (LASERMED)	3	\$ 8,50	25,50	\$ 9,78	\$ 1,56	\$ 8,21	\$ 24,63	\$ 0,87
102227	CUCHILLETE 15°AUROLAB (LASERMED)	35	\$ 7,60	266,00	\$ 8,74	\$ 1,40	\$ 7,34	\$ 256,96	\$ 9,04
9818	CUCHILLETE 2.0 CRECENT MANI (SERVICESA)	3	\$ 14,00	42,00	\$ 16,10	\$ 2,58	\$ 13,52	\$ 40,57	\$ 1,43
9888	CUCHILLETE 2.2MM	33	\$ 1,74	57,39	\$ 2,00	\$ 0,32	\$ 1,68	\$ 55,44	\$ 1,95
22917	CUCHILLETE 2.75 (SERVICESA)	8	\$ 14,00	112,00	\$ 16,10	\$ 2,58	\$ 13,52	\$ 108,19	\$ 3,81
102228	CUCHILLETE 2.75 ACCUTOME (LASERMED)	24	\$ 9,50	228,00	\$ 10,93	\$ 1,75	\$ 9,18	\$ 220,25	\$ 7,75
40204	CUCHILLETE CRESCENT 2.1 MM	4	\$ 7,50	30,00	\$ 8,63	\$ 1,38	\$ 7,25	\$ 28,98	\$ 1,02
10306	CURAS REDONDAS	400	\$ 0,01	5,80	\$ 0,02	\$ 0,00	\$ 0,01	\$ 5,60	\$ 0,20
9992	CUTIS COMPOSITUM 2.2ML	15	\$ 6,37	95,55	\$ 7,33	\$ 1,17	\$ 6,15	\$ 92,30	\$ 3,25
9971	CYCLOGYL 1%	1	\$ 35,00	35,00	\$ 40,25	\$ 6,44	\$ 33,81	\$ 33,81	\$ 1,19

13489	CYCLOPENTOLATO HYDROCHLORIDE 5ML	6	\$ 12,00	72,00	\$ 13,80	\$ 2,21	\$ 11,59	\$ 69,55	\$ 2,45
MOJI072	DANSK ARMAZON METAL C/E	2	\$ 25,00	50,00	\$ 28,75	\$ 4,60	\$ 24,15	\$ 48,30	\$ 1,70
MOJITR001	DANSK ARMAZON PASTA CERRADO C/E	25	\$ 25,08	626,94	\$ 28,84	\$ 4,61	\$ 24,22	\$ 605,62	\$ 21,32
MOJI001	DANSK ARMAZON PASTA CERRADO CON ESTUC	5	\$ 30,24	151,20	\$ 34,78	\$ 5,56	\$ 29,21	\$ 146,06	\$ 5,14
MOJILR010	DANSK ARMAZON PASTA CERRADO CON ESTUC	1	\$ 33,93	33,93	\$ 39,02	\$ 6,24	\$ 32,77	\$ 32,77	\$ 1,15
LOPEZ041	DAY OFF ARMAZON PASTA CERRADO	1	\$ 4,02	4,02	\$ 4,62	\$ 0,74	\$ 3,88	\$ 3,88	\$ 0,14
10268	DEPOMEDROL AMPOLLA	3	\$ 6,66	19,98	\$ 7,66	\$ 1,23	\$ 6,43	\$ 19,30	\$ 0,68
7933	DEXAMETASONA 8MG AMPOLLA	42	\$ 0,45	18,85	\$ 0,52	\$ 0,08	\$ 0,43	\$ 18,21	\$ 0,64
4414	DEXAMETASONA AMP 4MG/ML	91	\$ 0,35	31,65	\$ 0,40	\$ 0,06	\$ 0,34	\$ 30,58	\$ 1,08
9131	DEXTOSA AL 10% 1000ML	3	\$ 1,14	3,41	\$ 1,31	\$ 0,21	\$ 1,10	\$ 3,29	\$ 0,12
9999	DICLOFENACO	69	\$ 0,06	4,02	\$ 0,07	\$ 0,01	\$ 0,06	\$ 3,88	\$ 0,14
9828	DICLOFENACO SODICO AMP 75MG/3ML	9	\$ 0,18	1,58	\$ 0,20	\$ 0,03	\$ 0,17	\$ 1,53	\$ 0,05
10266	DOBUTAMINA AMPOLLA	8	\$ 8,59	68,70	\$ 9,88	\$ 1,58	\$ 8,30	\$ 66,36	\$ 2,34
10265	DOPAMINA AMPOLLA	5	\$ 2,00	10,00	\$ 2,30	\$ 0,37	\$ 1,93	\$ 9,66	\$ 0,34
10221	DREN DE PENROSE #1	2	\$ 1,50	3,00	\$ 1,73	\$ 0,28	\$ 1,45	\$ 2,90	\$ 0,10
10220	DREN DE PENROSE #1/2	2	\$ 1,50	3,00	\$ 1,73	\$ 0,28	\$ 1,45	\$ 2,90	\$ 0,10
10219	DREN PENROSE #1/4	4	\$ 7,08	28,32	\$ 8,14	\$ 1,30	\$ 6,84	\$ 27,36	\$ 0,96
12187	DUSTALOX GOTAS MAP	141	\$ 7,59	1.070,43	\$ 8,73	\$ 1,40	\$ 7,33	\$ 1.034,03	\$ 36,39
12009	EASYGAS C3F8 (SERVICESA)	2	\$ 114,00	228,00	\$ 131,10	\$ 20,98	\$ 110,12	\$ 220,25	\$ 7,75
10517	EASYGAS SF6 INTRAOCULAR (SERVICESA)	1	\$ 114,00	114,00	\$ 131,10	\$ 20,98	\$ 110,12	\$ 110,12	\$ 3,88
12470	ECHINACEA COMPOSITUM 2.2 ML	16	\$ 6,10	97,62	\$ 7,02	\$ 1,12	\$ 5,89	\$ 94,30	\$ 3,32
12471	EFEDRINA AMP 1 ML	34	\$ 0,47	16,01	\$ 0,54	\$ 0,09	\$ 0,45	\$ 15,46	\$ 0,54
9958	ELECTRODOS ADULTOS	179	\$ 0,21	36,87	\$ 0,24	\$ 0,04	\$ 0,20	\$ 35,62	\$ 1,25
12472	ELECTRODOS PEDIATRICOS	45	\$ 0,24	10,80	\$ 0,28	\$ 0,04	\$ 0,23	\$ 10,43	\$ 0,37
AMIR005	ELEGANT ARMAZON PASTA CERRADO	21	\$ 17,69	371,54	\$ 20,35	\$ 3,26	\$ 17,09	\$ 358,91	\$ 12,63
5614	ELIPTIC OFTEN 5 ML	45	\$ 10,27	462,12	\$ 11,81	\$ 1,89	\$ 9,92	\$ 446,41	\$ 15,71
5615	ELIPTIC PF OFTEN 5 ML	42	\$ 16,01	672,35	\$ 18,41	\$ 2,95	\$ 15,46	\$ 649,49	\$ 22,86
12474	ENDOCAUTERIO DIATHERMY PROBE 25GA	2	\$ 91,35	182,70	\$ 105,05	\$ 16,81	\$ 88,24	\$ 176,49	\$ 6,21
12476	ENGYSTOL AMPOLLA 1.1 ML	12	\$ 6,11	73,30	\$ 7,02	\$ 1,12	\$ 5,90	\$ 70,81	\$ 2,49
4917	ENVASES ESTERILES PARA HECES	120	\$ 0,07	8,55	\$ 0,08	\$ 0,01	\$ 0,07	\$ 8,26	\$ 0,29
4949	ENVASES ESTERILES PARA ORINA	27	\$ 0,12	3,30	\$ 0,14	\$ 0,02	\$ 0,12	\$ 3,18	\$ 0,11
5686	EPINEFRINA AMPOLLA	20	\$ 0,47	9,40	\$ 0,54	\$ 0,09	\$ 0,45	\$ 9,08	\$ 0,32
12479	EQUIPO DE VENOCLOSES	114	\$ 0,29	33,06	\$ 0,33	\$ 0,05	\$ 0,28	\$ 31,94	\$ 1,12
12480	EQUIPO SUERO VOLUTROL	12	\$ 1,44	17,34	\$ 1,66	\$ 0,27	\$ 1,40	\$ 16,75	\$ 0,59
9930	ESPARADRAPO TRANSP. 2.5 CM X 9.1 M	40	\$ 1,84	73,67	\$ 2,12	\$ 0,34	\$ 1,78	\$ 71,16	\$ 2,50
2890	ESPARADRAPO TRANSP. 7.6CMx9.1M	10	\$ 4,70	47,00	\$ 5,41	\$ 0,86	\$ 4,54	\$ 45,40	\$ 1,60
12431	ESPONJAS PARA CEPILLOS (MEDICOS)	8	\$ 1,98	15,84	\$ 2,28	\$ 0,36	\$ 1,91	\$ 15,31	\$ 0,54
12483	ESPONJAS WECK (EYE SPEARS CAJA X5)	140	\$ 1,80	252,00	\$ 2,07	\$ 0,33	\$ 1,74	\$ 243,43	\$ 8,57
CRISY033	ESTEE COLLECTION ARMAZON METAL C/E	2	\$ 22,32	44,64	\$ 25,67	\$ 4,11	\$ 21,56	\$ 43,13	\$ 1,52
EST0002	ESTUCHE DE SOBRE RAY INGXUND	13	\$ 1,52	19,76	\$ 1,75	\$ 0,28	\$ 1,47	\$ 19,09	\$ 0,67
EST0001	ESTUCHES DUROS VARIADOS	717	\$ 1,12	803,03	\$ 1,29	\$ 0,21	\$ 1,08	\$ 775,73	\$ 27,30
EST0004	ESTUCHES VARIADOS DE NIÑOS	30	\$ 0,95	28,50	\$ 1,09	\$ 0,17	\$ 0,92	\$ 27,53	\$ 0,97
9960	ETOGAS AMPOLLA	37	\$ 9,35	345,95	\$ 10,75	\$ 1,72	\$ 9,03	\$ 334,19	\$ 11,76
VITE074	EYEWEAR ARMAZON METLA SEMI AIRE VITE	1	\$ 16,07	16,07	\$ 18,48	\$ 2,96	\$ 15,52	\$ 15,52	\$ 0,55
UNIVO024	FAJA DE AJUSTE PARALENTE UNIVO	3	\$ 3,00	9,00	\$ 3,45	\$ 0,55	\$ 2,90	\$ 8,69	\$ 0,31
MOJI035	FEATHERLIGHT ARMAZON METAL CERRADO	1	\$ 10,74	10,74	\$ 12,35	\$ 1,98	\$ 10,38	\$ 10,38	\$ 0,37
MOJI034	FEATHERLIGHT ARMAZON METAL SEMI AL AIRE	2	\$ 10,42	20,83	\$ 11,98	\$ 1,92	\$ 10,06	\$ 20,13	\$ 0,71

MOJITR027	FEATHERLIGHT ARMAZON METAL SEMI AL AIRE	1	\$ 13,39	13,39	\$ 15,40	\$ 2,46	\$ 12,94	\$ 12,94	\$ 0,46
CRISY008	FENICCE CLASSIC ARMAZON METAL SEMI AIRE	1	\$ 25,00	25,00	\$ 28,75	\$ 4,60	\$ 24,15	\$ 24,15	\$ 0,85
CRISY005	FENICCE EYEWEAR ARMAZON PASTA CERRADO	5	\$ 12,08	60,40	\$ 13,89	\$ 2,22	\$ 11,67	\$ 58,34	\$ 2,05
CRISY009	FENICCE TEMPORY ARMAZON METAL CERRADO	1	\$ 17,86	17,86	\$ 20,54	\$ 3,29	\$ 17,25	\$ 17,25	\$ 0,61
CRISY051	FENICCE TR ARMAZON PASTA FLEX	1	\$ 8,93	8,93	\$ 10,27	\$ 1,64	\$ 8,62	\$ 8,62	\$ 0,30
12485	FENTANILO 0.5 MG	29	\$ 2,02	58,54	\$ 2,32	\$ 0,37	\$ 1,95	\$ 56,55	\$ 1,99
MOJIO17	FERRA ARMAZON METAL CERRADO	11	\$ 8,05	88,57	\$ 9,26	\$ 1,48	\$ 7,78	\$ 85,56	\$ 3,01
MOJIO29	FERRA ARMAZON METAL SEMI AL AIRE	3	\$ 10,71	32,14	\$ 12,32	\$ 1,97	\$ 10,35	\$ 31,05	\$ 1,09
13418	FINALIN FORTE TAB	63	\$ 0,23	14,74	\$ 0,27	\$ 0,04	\$ 0,23	\$ 14,24	\$ 0,50
9741	FLUCONAZOL CAP. 200MG	79	\$ 0,30	23,70	\$ 0,35	\$ 0,06	\$ 0,29	\$ 22,89	\$ 0,81
12486	FLUMAZENIL AMP 5ML	9	\$ 15,45	139,03	\$ 17,76	\$ 2,84	\$ 14,92	\$ 134,30	\$ 4,73
5430	FLUMETOL NF OFTENOGOTAS	222	\$ 4,13	917,60	\$ 4,75	\$ 0,76	\$ 3,99	\$ 886,40	\$ 31,20
10421	FLUORESCEIN SODIUM	200	\$ 0,40	80,00	\$ 0,46	\$ 0,07	\$ 0,39	\$ 77,28	\$ 2,72
9872	FLUORESCEINA GOTAS 0.25 %	25	\$ 4,00	100,00	\$ 4,60	\$ 0,74	\$ 3,86	\$ 96,60	\$ 3,40
1355	FORCEP 25 G	24	\$ 69,00	1.656,00	\$ 79,35	\$ 12,70	\$ 66,65	\$ 1.599,70	\$ 56,30
12489	FORCEPS 23 G	2	\$ 203,00	406,00	\$ 233,45	\$ 37,35	\$ 196,10	\$ 392,20	\$ 13,80
13424	FORCEPS 25G RETRACTABLE ILM	2	\$ 203,00	406,00	\$ 233,45	\$ 37,35	\$ 196,10	\$ 392,20	\$ 13,80
9961	FORCEPS 25GA+	9	\$ 45,11	406,00	\$ 51,88	\$ 8,30	\$ 43,58	\$ 392,20	\$ 13,80
9017	FOTOPTIC SOL OFT	14	\$ 4,00	56,00	\$ 4,60	\$ 0,74	\$ 3,86	\$ 54,10	\$ 1,90
11946	FOTORRETIN SOLUCION OFTALMICA	13	\$ 3,63	47,21	\$ 4,18	\$ 0,67	\$ 3,51	\$ 45,61	\$ 1,61
9385	FREX CLEAN - T SOL. 80ML	10	\$ 12,32	123,19	\$ 14,17	\$ 2,27	\$ 11,90	\$ 119,00	\$ 4,19
FUNDASMMI	FUNDAS PARA LOS LENTE DE OPTICA	132	\$ 0,46	60,42	\$ 0,53	\$ 0,08	\$ 0,44	\$ 58,36	\$ 2,05
8611	FUROSEMIDA 40MG COMP X20 -	6	\$ 0,22	1,32	\$ 0,25	\$ 0,04	\$ 0,21	\$ 1,28	\$ 0,04
8615	FUROSEMIDA AMPOLLA 20MG 2ML GENFAR	5	\$ 0,20	1,00	\$ 0,23	\$ 0,04	\$ 0,19	\$ 0,97	\$ 0,03
4528	GAAP OFTENOGOTAS SOLUCION OFTALMICA	50	\$ 18,13	906,37	\$ 20,85	\$ 3,34	\$ 17,51	\$ 875,56	\$ 30,82
4526	GAAP PF OFTENOGOTAS SOLUCION OFTALMICA	28	\$ 17,39	486,97	\$ 20,00	\$ 3,20	\$ 16,80	\$ 470,41	\$ 16,56
GFDG	GAFA AMIRDG	1	\$ 9,00	9,00	\$ 10,35	\$ 1,66	\$ 8,69	\$ 8,69	\$ 0,31
8283	GAFAS DE SEGURIDAD TRANSPARENTES	3	\$ 4,01	12,04	\$ 4,62	\$ 0,74	\$ 3,88	\$ 11,63	\$ 0,41
MOJIO54	GAFAS POLARIZADAS - POST OPERADOS	10	\$ 9,82	98,20	\$ 11,29	\$ 1,81	\$ 9,49	\$ 94,86	\$ 3,34
9862	GAFAS POST OPERATORIAS MATE	3	\$ 1,00	3,00	\$ 1,15	\$ 0,18	\$ 0,97	\$ 2,90	\$ 0,10
MOJIO50	GAFAS TONY MORGAN CON ESTUCHE	4	\$ 25,00	100,00	\$ 28,75	\$ 4,60	\$ 24,15	\$ 96,60	\$ 3,40
2906	GALON DE FORMOL	1	\$ 9,50	9,50	\$ 10,93	\$ 1,75	\$ 9,18	\$ 9,18	\$ 0,32
13340	GEL PARA ECOGRAFO GALON	3	\$ 12,80	38,40	\$ 14,72	\$ 2,36	\$ 12,36	\$ 37,09	\$ 1,31
10439	GELOFUNISE 500 ML	2	\$ 11,54	23,08	\$ 13,27	\$ 2,12	\$ 11,15	\$ 22,30	\$ 0,78
12497	GENTAMICINA 160 MG AMP	41	\$ 0,39	16,06	\$ 0,45	\$ 0,07	\$ 0,38	\$ 15,52	\$ 0,55
VITE005	GIORDANI ARMAZON METAL SEMI AL AIRE	1	\$ 4,29	4,29	\$ 4,93	\$ 0,79	\$ 4,14	\$ 4,14	\$ 0,15
8048	GLAUCOMED 250 MG TAB. X10	201	\$ 0,77	155,74	\$ 0,89	\$ 0,14	\$ 0,75	\$ 150,44	\$ 5,30
13521	GLUCOMETRO PRODIGY AUTOCODE	2	\$ 25,00	50,00	\$ 28,75	\$ 4,60	\$ 24,15	\$ 48,30	\$ 1,70
12498	GORROS QUIRURGICOS	1200	\$ 0,04	47,60	\$ 0,05	\$ 0,01	\$ 0,04	\$ 45,98	\$ 1,62
10335	GUANTES # 6	262	\$ 0,42	110,85	\$ 0,49	\$ 0,08	\$ 0,41	\$ 107,08	\$ 3,77
8507	GUANTES 6.5	150	\$ 0,41	60,75	\$ 0,47	\$ 0,07	\$ 0,39	\$ 58,68	\$ 2,07
5036	GUANTES 7.0	287	\$ 0,44	127,67	\$ 0,51	\$ 0,08	\$ 0,43	\$ 123,33	\$ 4,34
9970	GUANTES 7.5	124	\$ 0,41	50,23	\$ 0,47	\$ 0,07	\$ 0,39	\$ 48,52	\$ 1,71
9995	GUANTES 8.0	269	\$ 0,38	102,22	\$ 0,44	\$ 0,07	\$ 0,37	\$ 98,74	\$ 3,48
9994	GUANTES DE MANEJO "M" LATEX	500	\$ 0,06	32,24	\$ 0,07	\$ 0,01	\$ 0,06	\$ 31,15	\$ 1,10
13339	GUANTES DE MANEJO "S" LATEX	1000	\$ 0,06	55,22	\$ 0,06	\$ 0,01	\$ 0,05	\$ 53,34	\$ 1,88
CRISY047	GUESS ARMAZON METAL C/E	1	\$ 31,25	31,25	\$ 35,94	\$ 5,75	\$ 30,19	\$ 30,19	\$ 1,06

12500	HEPAR COMP HEEL 2.2 ML	12	\$ 6,25	75,00	\$ 7,19	\$ 1,15	\$ 6,04	\$ 72,45	\$ 2,55
12502	HIDROCORTISONA 100 MG AMP	4	\$ 1,33	5,32	\$ 1,53	\$ 0,24	\$ 1,28	\$ 5,14	\$ 0,18
12503	HIDROCORTISONA 500 MG AMP	5	\$ 3,62	18,10	\$ 4,16	\$ 0,67	\$ 3,50	\$ 17,48	\$ 0,62
4559	HILO SUTURA SEDA 3-0	5	\$ 0,91	4,57	\$ 1,05	\$ 0,17	\$ 0,88	\$ 4,41	\$ 0,16
10013	HILO SUTURA SEDA 6-0	6	\$ 9,00	54,00	\$ 10,35	\$ 1,66	\$ 8,69	\$ 52,16	\$ 1,84
6571	HIRUDOID GEL FORTE	1	\$ 4,50	4,50	\$ 5,18	\$ 0,83	\$ 4,35	\$ 4,35	\$ 0,15
12322	HISOPOS MADERA LARGOS FUNDA X 100	1337	\$ 0,01	9,31	\$ 0,01	\$ 0,00	\$ 0,01	\$ 9,00	\$ 0,32
12506	HUMIFICADOR DESECHABLE	2	\$ 11,20	22,40	\$ 12,88	\$ 2,06	\$ 10,82	\$ 21,64	\$ 0,76
12186	HUMYLUB PF GOTAS MAP	180	\$ 10,00	1.800,00	\$ 11,50	\$ 1,84	\$ 9,66	\$ 1.738,80	\$ 61,20
40121	HYPERTON - 6 CLOMORA OFTALMICA DE CLORU	3	\$ 12,00	36,00	\$ 13,80	\$ 2,21	\$ 11,59	\$ 34,78	\$ 1,22
9869	IBUPROFENO 400 MG TAB X100	465	\$ 0,05	23,94	\$ 0,06	\$ 0,01	\$ 0,05	\$ 23,13	\$ 0,81
9831	IBUPROFENO TAB 600MG	219	\$ 0,07	15,41	\$ 0,08	\$ 0,01	\$ 0,07	\$ 14,88	\$ 0,52
5578	IMOT 0.5 % SOLUCION OFTALMICA	17	\$ 14,47	245,93	\$ 16,64	\$ 2,66	\$ 13,97	\$ 237,57	\$ 8,36
40126	IMPLANTE CORNEAL	23	\$ 10,00	230,00	\$ 11,50	\$ 1,84	\$ 9,66	\$ 222,18	\$ 7,82
ACT0089	IMPLANTE ORBITARIO 18MM	1	\$ 22,00	22,00	\$ 25,30	\$ 4,05	\$ 21,25	\$ 21,25	\$ 0,75
ACT0090	IMPLANTE ORBITARIO 20 MM	1	\$ 22,00	22,00	\$ 25,30	\$ 4,05	\$ 21,25	\$ 21,25	\$ 0,75
12513	INSULINA RAPIDA	3	\$ 12,93	38,80	\$ 14,87	\$ 2,38	\$ 12,49	\$ 37,48	\$ 1,32
12630	INYECTOR DE TAPONES CONTROL DE FLUJO 0.	2	\$ 40,00	80,00	\$ 46,00	\$ 7,36	\$ 38,64	\$ 77,28	\$ 2,72
12632	INYECTOR DE TAPONES LAGRIMALES PRECARG	3	\$ 45,00	135,00	\$ 51,75	\$ 8,28	\$ 43,47	\$ 130,41	\$ 4,59
13575	ISOPTO CARPINA	3	\$ 55,00	165,00	\$ 63,25	\$ 10,12	\$ 53,13	\$ 159,39	\$ 5,61
MOJIO42	J & D ARMAZON METAL CERRADO	1	\$ 19,29	19,29	\$ 22,18	\$ 3,55	\$ 18,63	\$ 18,63	\$ 0,66
MOJILR007	J VISION ARMAZON METAL CERRADO	1	\$ 8,93	8,93	\$ 10,27	\$ 1,64	\$ 8,63	\$ 8,63	\$ 0,30
12515	JERINGA 3 ML	236	\$ 0,07	16,52	\$ 0,08	\$ 0,01	\$ 0,07	\$ 15,96	\$ 0,56
12516	JERINGAS DE 20 CC	24	\$ 0,15	3,59	\$ 0,17	\$ 0,03	\$ 0,14	\$ 3,47	\$ 0,12
4592	JERINGUILLA 10CC	361	\$ 0,09	32,76	\$ 0,10	\$ 0,02	\$ 0,09	\$ 31,65	\$ 1,11
6683	JERINGUILLA 5CC	148	\$ 0,07	10,18	\$ 0,08	\$ 0,01	\$ 0,07	\$ 9,84	\$ 0,35
12037	JERINGUILLA 60CC	42	\$ 0,68	28,46	\$ 0,78	\$ 0,12	\$ 0,65	\$ 27,49	\$ 0,97
8105	JERINGUILLA DE 3CC	200	\$ 0,06	11,90	\$ 0,07	\$ 0,01	\$ 0,06	\$ 11,50	\$ 0,40
4597	JERINGUILLAS 1CC INSULINA/TUBERCULINA	157	\$ 0,08	12,56	\$ 0,09	\$ 0,01	\$ 0,08	\$ 12,13	\$ 0,43
12518	KALMIA COMPOSITUM 2.2ML	15	\$ 5,70	85,50	\$ 6,55	\$ 1,05	\$ 5,51	\$ 82,59	\$ 2,91
12137	KENACORT-A SUSPENSION ACUOSA	1	\$ 18,83	18,83	\$ 21,66	\$ 3,47	\$ 18,19	\$ 18,19	\$ 0,64
12519	KETAMINA 500MG 10ML	4	\$ 2,34	9,36	\$ 2,69	\$ 0,43	\$ 2,26	\$ 9,04	\$ 0,32
12520	KETOROLACO AMP. 30 MG	78	\$ 0,39	30,17	\$ 0,44	\$ 0,07	\$ 0,37	\$ 29,14	\$ 1,03
12524	KIT DE PAPANICOLAO	25	\$ 1,15	28,64	\$ 1,32	\$ 0,21	\$ 1,11	\$ 27,67	\$ 0,97
ACT0108	KIT HERRAMIENTA X10-DESTORNILLADORES	2	\$ 8,93	17,86	\$ 10,27	\$ 1,64	\$ 8,63	\$ 17,25	\$ 0,61
9816	KIT ULTRAINFUSION 0.9MM MICROSMOOTH	1	\$ 25,00	25,00	\$ 28,75	\$ 4,60	\$ 24,15	\$ 24,15	\$ 0,85
AMIR020	KONISHI MARCA METAL CERRADO AMIR	2	\$ 46,12	92,24	\$ 53,04	\$ 8,49	\$ 44,55	\$ 89,10	\$ 3,14
AMIR190	KONISHI METAL CERRADO Y AL AIRE VARIADO	1	\$ 25,00	25,00	\$ 28,75	\$ 4,60	\$ 24,15	\$ 24,15	\$ 0,85
AMIR001	KONISHI PASTA CERRADO	2	\$ 12,00	24,00	\$ 13,80	\$ 2,21	\$ 11,59	\$ 23,18	\$ 0,82
6348	KRYTANTEK GOTAS	53	\$ 17,44	924,21	\$ 20,05	\$ 3,21	\$ 16,84	\$ 892,78	\$ 31,42
6349	KRYTANTEK OFTENOX PF 5 ML	24	\$ 20,78	498,69	\$ 23,90	\$ 3,82	\$ 20,07	\$ 481,73	\$ 16,96
10246	LAGRICEL OFTENOX PF 10ML GOTAS	193	\$ 10,88	2.099,47	\$ 12,51	\$ 2,00	\$ 10,51	\$ 2.028,09	\$ 71,38
9974	LAMOFLOX GOTAS	74	\$ 9,15	677,47	\$ 10,53	\$ 1,68	\$ 8,84	\$ 654,43	\$ 23,03
8227	LANCETASx UNIDADES	29	\$ 0,03	0,84	\$ 0,03	\$ 0,01	\$ 0,03	\$ 0,81	\$ 0,03
6874	LANCIPROX DX SUSPENSION OFTALMICA	46	\$ 9,06	416,90	\$ 10,42	\$ 1,67	\$ 8,75	\$ 402,72	\$ 14,17
9969	LAPIZ CAUTERIO DIATERMINA 18G RECTO	36	\$ 45,22	1.627,92	\$ 52,00	\$ 8,32	\$ 43,68	\$ 1.572,57	\$ 55,35
12889	LENTE INT PLEG ACRYFOLD N°21.5 ALCON	10	\$ 17,50	175,00	\$ 20,13	\$ 3,22	\$ 16,91	\$ 169,05	\$ 5,95

12984	LENTE INT RIG VISIONTECH N° 14 COF (CA)	1	\$ 26,79	26,79	\$ 30,81	\$ 4,93	\$ 25,88	\$ 25,88	\$ 0,91
12521	LENTE INT. PEG. HANITA N° 10.0 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
12522	LENTE INT. PEG. HANITA N° 10.5 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
12523	LENTE INT. PEG. HANITA N° 11.0 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
12526	LENTE INT. PEG. HANITA N° 11.5 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
12527	LENTE INT. PEG. HANITA N° 12.0 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
12600	LENTE INT. PEG. HANITA N° 12.5 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
14000	LENTE INT. PEG. HANITA N° 13.0 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
14001	LENTE INT. PEG. HANITA N° 13.5 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
14002	LENTE INT. PEG. HANITA N° 14.0 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
14004	LENTE INT. PEG. HANITA N° 14.5 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
14003	LENTE INT. PEG. HANITA N° 15.0 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
14005	LENTE INT. PEG. HANITA N° 15.5 + INJECT(PROV	2	\$ 42,00	84,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 81,14	\$ 2,86
14006	LENTE INT. PEG. HANITA N° 16.0 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
14007	LENTE INT. PEG. HANITA N° 16.5 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
12933	LENTE INT. PEG. HANITA N° 17.0 + INJECT(PROV	3	\$ 42,00	126,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 121,72	\$ 4,28
12934	LENTE INT. PEG. HANITA N° 17.5 + INJECT(PROV	5	\$ 42,00	210,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 202,86	\$ 7,14
12935	LENTE INT. PEG. HANITA N° 18.0 + INJECT(PROV	2	\$ 42,00	84,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 81,14	\$ 2,86
12936	LENTE INT. PEG. HANITA N° 18.5 + INJECT(PROV	5	\$ 42,00	210,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 202,86	\$ 7,14
12921	LENTE INT. PEG. HANITA N° 19.0 + INJECT(PROV	3	\$ 42,00	126,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 121,72	\$ 4,28
12922	LENTE INT. PEG. HANITA N° 19.5 + INJECT(PROV	2	\$ 42,00	84,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 81,14	\$ 2,86
40097	LENTE INT. PEG. HANITA N° 2.00 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
12923	LENTE INT. PEG. HANITA N° 20.0 + INJECT(PROV	5	\$ 42,00	210,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 202,86	\$ 7,14
12924	LENTE INT. PEG. HANITA N° 20.5 + INJECT(PROV	5	\$ 41,99	209,97	\$ 48,29	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 202,83	\$ 7,14
12925	LENTE INT. PEG. HANITA N° 21.0 + INJECT(PROV	4	\$ 42,00	168,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 162,29	\$ 5,71
12926	LENTE INT. PEG. HANITA N° 21.5 + INJECT(PROV	5	\$ 42,00	210,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 202,86	\$ 7,14
12927	LENTE INT. PEG. HANITA N° 22.0 + INJECT(PROV	3	\$ 42,00	126,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 121,72	\$ 4,28
12928	LENTE INT. PEG. HANITA N° 22.5 + INJECT(PROV	3	\$ 42,00	126,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 121,72	\$ 4,28
12929	LENTE INT. PEG. HANITA N° 23.0 + INJECT(PROV	4	\$ 42,00	168,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 162,29	\$ 5,71
12930	LENTE INT. PEG. HANITA N° 23.5 + INJECT(PROV	2	\$ 42,00	84,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 81,14	\$ 2,86
12931	LENTE INT. PEG. HANITA N° 24.0 + INJECT(PROV	5	\$ 42,00	210,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 202,86	\$ 7,14
12932	LENTE INT. PEG. HANITA N° 24.5 + INJECT(PROV	4	\$ 42,00	168,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 162,29	\$ 5,71
13700	LENTE INT. PEG. HANITA N° 25.0 + INJECT(PROV	4	\$ 42,00	168,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 162,29	\$ 5,71
12937	LENTE INT. PEG. HANITA N° 25.5 + INJECT(PROV	4	\$ 42,00	168,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 162,29	\$ 5,71
14008	LENTE INT. PEG. HANITA N° 26.0 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
14009	LENTE INT. PEG. HANITA N° 26.5 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
14010	LENTE INT. PEG. HANITA N° 27.0 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
14011	LENTE INT. PEG. HANITA N° 27.5 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
14012	LENTE INT. PEG. HANITA N° 28.0 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
14013	LENTE INT. PEG. HANITA N° 28.5 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
14014	LENTE INT. PEG. HANITA N° 29.0 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
14015	LENTE INT. PEG. HANITA N° 29.5 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
40098	LENTE INT. PEG. HANITA N° 3.00 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
14016	LENTE INT. PEG. HANITA N° 30.0 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
10118	LENTE INT. PEG. HANITA N° 4.00 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
40099	LENTE INT. PEG. HANITA N° 5.00 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
10117	LENTE INT. PEG. HANITA N° 6.00 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43

10128	LENTE INT. PEG. HANITA N° 7.00 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
10129	LENTE INT. PEG. HANITA N° 8.00 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
10120	LENTE INT. PEG. HANITA N° 9.00 + INJECT(PROV	1	\$ 42,00	42,00	\$ 48,30	\$ 7,73	\$ 40,57	\$ 40,57	\$ 1,43
12995	LENTE INTRAOCULAR PLEG N° 10 ALCON	1	\$ 85,00	85,00	\$ 97,75	\$ 15,64	\$ 82,11	\$ 82,11	\$ 2,89
13050	LENTE IOL N° 11.0 AUROFLEX (LASERMED)	1	\$ 36,00	36,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 34,78	\$ 1,22
13054	LENTE IOL N° 12.0 AUROFLEX (LASERMED)	1	\$ 36,00	36,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 34,78	\$ 1,22
13057	LENTE IOL N° 12.5 EYEKON (SERVICESA)	1	\$ 24,92	24,92	\$ 28,66	\$ 4,59	\$ 24,07	\$ 24,07	\$ 0,85
13058	LENTE IOL N° 13.0 AUROFLEX (LASERMED)	1	\$ 36,00	36,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 34,78	\$ 1,22
10262	LENTE IOL N° 14.5 AUROFLEX (LASERMED)	1	\$ 36,00	36,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 34,78	\$ 1,22
13066	LENTE IOL N° 15.0 AUROFLEX (LASERMED)	1	\$ 36,00	36,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 34,78	\$ 1,22
13072	LENTE IOL N° 17.0 AUROFLEX (LASERMED)	3	\$ 36,00	108,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 104,33	\$ 3,67
13073	LENTE IOL N° 17.0 EYECRYL (SERVICESA)	2	\$ 36,00	72,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 69,55	\$ 2,45
13080	LENTE IOL N° 18.0 EYECRYL (SERVICESA)	2	\$ 36,00	72,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 69,55	\$ 2,45
13081	LENTE IOL N° 18.5 AUROFLEX (LASERMED)	1	\$ 36,00	36,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 34,78	\$ 1,22
13083	LENTE IOL N° 18.5 EYECRYL (SERVICESA)	1	\$ 36,00	36,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 34,78	\$ 1,22
13085	LENTE IOL N° 19.0 AUROFLEX (LASERMED)	4	\$ 36,00	144,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 139,10	\$ 4,90
13087	LENTE IOL N° 19.0 EYECRYL (SERVICESA)	2	\$ 36,00	72,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 69,55	\$ 2,45
13089	LENTE IOL N° 19.5 AUROFLEX (LASERMED)	3	\$ 36,00	108,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 104,33	\$ 3,67
13091	LENTE IOL N° 19.5 EYECRYL (SERVICESA)	1	\$ 36,00	36,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 34,78	\$ 1,22
13094	LENTE IOL N° 20.0 AUROFLEX (LASERMED)	3	\$ 36,00	108,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 104,33	\$ 3,67
13098	LENTE IOL N° 20.5 AUROFLEX (LASERMED)	1	\$ 36,00	36,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 34,78	\$ 1,22
13100	LENTE IOL N° 20.5 EYECRYL (SERVICESA)	1	\$ 36,00	36,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 34,78	\$ 1,22
13102	LENTE IOL N° 21.0 AUROFLEX (LASERMED)	3	\$ 36,00	108,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 104,33	\$ 3,67
13104	LENTE IOL N° 21.0 EYECRYL (SERVICESA)	1	\$ 36,00	36,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 34,78	\$ 1,22
13106	LENTE IOL N° 21.5 AUROFLEX (LASERMED)	3	\$ 36,00	108,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 104,33	\$ 3,67
13110	LENTE IOL N° 22.0 AUROFLEX (LASERMED)	1	\$ 36,00	36,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 34,78	\$ 1,22
13114	LENTE IOL N° 22.5 AUROFLEX (LASERMED)	1	\$ 36,00	36,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 34,78	\$ 1,22
13116	LENTE IOL N° 22.5 EYECRYL (SERVICESA)	2	\$ 36,00	72,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 69,55	\$ 2,45
13117	LENTE IOL N° 23.0 AUROFLEX (LASERMED)	2	\$ 36,00	72,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 69,55	\$ 2,45
13121	LENTE IOL N° 23.5 AUROFLEX (LASERMED)	2	\$ 36,00	72,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 69,55	\$ 2,45
13123	LENTE IOL N° 23.5 EYECRYL (SERVICESA)	3	\$ 36,00	108,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 104,33	\$ 3,67
13127	LENTE IOL N° 24.0 EYECRYL (SERVICESA)	1	\$ 36,00	36,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 34,78	\$ 1,22
13129	LENTE IOL N° 24.5 AUROFLEX (LASERMED)	1	\$ 36,00	36,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 34,78	\$ 1,22
13141	LENTE IOL N° 26.5 AUROFLEX (LASERMED)	1	\$ 36,00	36,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 34,78	\$ 1,22
13148	LENTE IOL N° 27.5 AUROFLEX (LASERMED)	2	\$ 36,00	72,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 69,55	\$ 2,45
13152	LENTE IOL N° 28.0 AUROFLEX (LASERMED)	1	\$ 36,00	36,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 34,78	\$ 1,22
13160	LENTE IOL N° 30.0 AUROFLEX (LASERMED)	1	\$ 36,00	36,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 34,78	\$ 1,22
13165	LENTE PEGABLE AUROFLEX 25.00 LASERMED	1	\$ 36,00	36,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 34,78	\$ 1,22
13166	LENTE PEGABLE AUROFLEX 26.00 LASERMED	1	\$ 36,00	36,00	\$ 41,40	\$ 6,62	\$ 34,78	\$ 34,78	\$ 1,22
40105	LENTE PEGABLE + INJECT N° 20.0 MODEL AFC	16	\$ 25,00	400,00	\$ 28,75	\$ 4,60	\$ 24,15	\$ 386,40	\$ 13,60
40111	LENTE PEGABLE + INJECT N° 20.5 MODEL AFC	10	\$ 25,00	250,00	\$ 28,75	\$ 4,60	\$ 24,15	\$ 241,50	\$ 8,50
40108	LENTE PEGABLE + INJECT N° 21.0 MODEL AFC	12	\$ 25,00	300,00	\$ 28,75	\$ 4,60	\$ 24,15	\$ 289,80	\$ 10,20
40114	LENTE PEGABLE + INJECT N° 21.5 MODEL AFC	15	\$ 25,00	375,00	\$ 28,75	\$ 4,60	\$ 24,15	\$ 362,25	\$ 12,75
40115	LENTE PEGABLE + INJECT N° 22.5 MODEL AFC	19	\$ 25,00	475,00	\$ 28,75	\$ 4,60	\$ 24,15	\$ 458,85	\$ 16,15
40117	LENTE PEGABLE + INJECT N° 23.0 MODEL AFC	15	\$ 25,00	375,00	\$ 28,75	\$ 4,60	\$ 24,15	\$ 362,25	\$ 12,75
40202	LENTE PEGABLE + INJECT N° 23.5 MODEL AFC	24	\$ 25,00	600,00	\$ 28,75	\$ 4,60	\$ 24,15	\$ 579,60	\$ 20,40
13191	LENTE RIG C/A AUROLAB N°12 (SERVICESA)	2	\$ 30,00	60,00	\$ 34,50	\$ 5,52	\$ 28,98	\$ 57,96	\$ 2,04

13192	LENTE RIG C/A AUROLAB N°13 (SERVICESA)	2	\$ 30,00	60,00	\$ 34,50	\$ 5,52	\$ 28,98	\$ 57,96	\$ 2,04
13193	LENTE RIG C/A AUROLAB N°14 (SERVICESA)	1	\$ 30,00	30,00	\$ 34,50	\$ 5,52	\$ 28,98	\$ 28,98	\$ 1,02
13194	LENTE RIG C/A AUROLAB N°15 (SERVICESA)	2	\$ 30,00	60,00	\$ 34,50	\$ 5,52	\$ 28,98	\$ 57,96	\$ 2,04
13206	LENTE RIG C/A BIOTECH N°20 (SERVICESA)	1	\$ 30,00	30,00	\$ 34,50	\$ 5,52	\$ 28,98	\$ 28,98	\$ 1,02
13207	LENTE RIG C/A BIOTECH N°20.5 (SERVICESA)	3	\$ 12,50	37,50	\$ 14,38	\$ 2,30	\$ 12,08	\$ 36,23	\$ 1,28
13224	LENTE RIG C/A EYEKON N°16 (SERVICESA)	1	\$ 30,00	30,00	\$ 34,50	\$ 5,52	\$ 28,98	\$ 28,98	\$ 1,02
13228	LENTE RIG C/A EYEKON N°20.0 (SERVICESA)	1	\$ 30,00	30,00	\$ 34,50	\$ 5,52	\$ 28,98	\$ 28,98	\$ 1,02
9870	LENTE RIG C/P AUROLAB N° 16.0 (LASERMED)	1	\$ 20,52	20,52	\$ 23,60	\$ 3,78	\$ 19,82	\$ 19,82	\$ 0,70
10208	LENTE RIG C/P AUROLAB N° 19.0 (LASERMED)	4	\$ 20,52	82,08	\$ 23,60	\$ 3,78	\$ 19,82	\$ 79,29	\$ 2,79
10209	LENTE RIG C/P AUROLAB N° 19.5 (LASERMED)	3	\$ 20,52	61,56	\$ 23,60	\$ 3,78	\$ 19,82	\$ 59,47	\$ 2,09
13177	LENTE RIG C/P AUROLAB N° 20.0 (LASERMED)	3	\$ 20,52	61,56	\$ 23,60	\$ 3,78	\$ 19,82	\$ 59,47	\$ 2,09
13178	LENTE RIG C/P AUROLAB N° 20.5 (LASERMED)	1	\$ 20,52	20,52	\$ 23,60	\$ 3,78	\$ 19,82	\$ 19,82	\$ 0,70
13179	LENTE RIG C/P AUROLAB N° 21.0 (LASERMED)	2	\$ 20,52	41,04	\$ 23,60	\$ 3,78	\$ 19,82	\$ 39,64	\$ 1,40
13180	LENTE RIG C/P AUROLAB N° 21.5 (LASERMED)	3	\$ 20,52	61,56	\$ 23,60	\$ 3,78	\$ 19,82	\$ 59,47	\$ 2,09
13181	LENTE RIG C/P AUROLAB N° 22.0 (LASERMED)	3	\$ 20,52	61,56	\$ 23,60	\$ 3,78	\$ 19,82	\$ 59,47	\$ 2,09
13187	LENTE RIG C/P AUROLAB N° 22.5 (LASERMED)	7	\$ 20,52	143,64	\$ 23,60	\$ 3,78	\$ 19,82	\$ 138,76	\$ 4,88
13182	LENTE RIG C/P AUROLAB N° 23.0 (LASERMED)	7	\$ 20,52	143,64	\$ 23,60	\$ 3,78	\$ 19,82	\$ 138,76	\$ 4,88
13184	LENTE RIG C/P AUROLAB N° 23.5 (LASERMED)	1	\$ 20,52	20,52	\$ 23,60	\$ 3,78	\$ 19,82	\$ 19,82	\$ 0,70
13185	LENTE RIG C/P AUROLAB N° 24.0 (LASERMED)	3	\$ 20,52	61,56	\$ 23,60	\$ 3,78	\$ 19,82	\$ 59,47	\$ 2,09
13297	LENTE RIG C/P AUROLAB N° 24.5 (LASERMED)	4	\$ 20,52	82,08	\$ 23,60	\$ 3,78	\$ 19,82	\$ 79,29	\$ 2,79
13298	LENTE RIG C/P AUROLAB N° 25.0 (LASERMED)	4	\$ 20,52	82,08	\$ 23,60	\$ 3,78	\$ 19,82	\$ 79,29	\$ 2,79
13299	LENTE RIG C/P AUROLAB N° 25.5 (LASERMED)	1	\$ 20,52	20,52	\$ 23,60	\$ 3,78	\$ 19,82	\$ 19,82	\$ 0,70
13300	LENTE RIG C/P AUROLAB N° 26.0 (LASERMED)	2	\$ 20,52	41,04	\$ 23,60	\$ 3,78	\$ 19,82	\$ 39,64	\$ 1,40
10198	LENTE RIG C/P AUROLAB N° 27.5 (LASERMED)	2	\$ 20,52	41,04	\$ 23,60	\$ 3,78	\$ 19,82	\$ 39,64	\$ 1,40
10199	LENTE RIG C/P AUROLAB N° 28.0 (LASERMED)	2	\$ 20,52	41,04	\$ 23,60	\$ 3,78	\$ 19,82	\$ 39,64	\$ 1,40
13157	LENTE RIG C/P AUROLAB N° 29 (LASERMED)	3	\$ 20,52	61,56	\$ 23,60	\$ 3,78	\$ 19,82	\$ 59,47	\$ 2,09
10224	LENTE RIG C/P AUROLAB N° 33.0 (LASERMED)	1	\$ 20,52	20,52	\$ 23,60	\$ 3,78	\$ 19,82	\$ 19,82	\$ 0,70
13240	LENTE RIG C/P AUROLAB N°14.0 (LASERMED)	1	\$ 20,52	20,52	\$ 23,60	\$ 3,78	\$ 19,82	\$ 19,82	\$ 0,70
11347	LENTE RIG C/P AUROLAB N°16.5 (LEOMAN)	2	\$ 20,52	41,04	\$ 23,60	\$ 3,78	\$ 19,82	\$ 39,64	\$ 1,40
10201	LENTE RIG C/P AUROLAB N°26.5 (LASERMED)	2	\$ 20,52	41,04	\$ 23,60	\$ 3,78	\$ 19,82	\$ 39,64	\$ 1,40
10159	LENTE RIG C/P AUROLAB N°27.0 (LEOMAN)	2	\$ 20,52	41,04	\$ 23,60	\$ 3,78	\$ 19,82	\$ 39,64	\$ 1,40
10255	LENTE RIG C/P BIOTECH N°15.5 (SERVICESA)	1	\$ 12,50	12,50	\$ 14,38	\$ 2,30	\$ 12,08	\$ 12,08	\$ 0,43
10256	LENTE RIG C/P BIOTECH N°17.0 (SERVICESA)	1	\$ 12,50	12,50	\$ 14,38	\$ 2,30	\$ 12,08	\$ 12,08	\$ 0,43
13273	LENTE RIG C/P BIOTECH N°24.0 (SERVICESA)	1	\$ 12,50	12,50	\$ 14,38	\$ 2,30	\$ 12,08	\$ 12,08	\$ 0,43
13292	LENTE RIG C/P EYEKON N°28.0 (SERVICESA)	1	\$ 12,50	12,50	\$ 14,38	\$ 2,30	\$ 12,08	\$ 12,08	\$ 0,43
10192	LENTE RIGIDO C/P AUROLAB N°18.5(LASERMED)	2	\$ 20,52	41,04	\$ 23,60	\$ 3,78	\$ 19,82	\$ 39,64	\$ 1,40
40106	LENTE RIGIDO C/P N° 20.0 MODEL PCC 603H	19	\$ 9,00	171,00	\$ 10,35	\$ 1,66	\$ 8,69	\$ 165,19	\$ 5,81
40107	LENTE RIGIDO C/P N° 20.5 MODEL PCC 603H	7	\$ 9,00	63,00	\$ 10,35	\$ 1,66	\$ 8,69	\$ 60,86	\$ 2,14
40109	LENTE RIGIDO C/P N° 21.0 MODEL PCC 603H	13	\$ 9,00	117,00	\$ 10,35	\$ 1,66	\$ 8,69	\$ 113,02	\$ 3,98
40110	LENTE RIGIDO C/P N° 21.5 MODEL PCC 603H	8	\$ 9,00	72,00	\$ 10,35	\$ 1,66	\$ 8,69	\$ 69,55	\$ 2,45
40112	LENTE RIGIDO C/P N° 22.0 MODEL PCC 603H	14	\$ 9,00	126,00	\$ 10,35	\$ 1,66	\$ 8,69	\$ 121,72	\$ 4,28
40113	LENTE RIGIDO C/P N° 22.5 MODEL PCC 603H	6	\$ 9,00	54,00	\$ 10,35	\$ 1,66	\$ 8,69	\$ 52,16	\$ 1,84
40116	LENTE RIGIDO C/P N° 23.0 MODEL PCC 603H	5	\$ 9,00	45,00	\$ 10,35	\$ 1,66	\$ 8,69	\$ 43,47	\$ 1,53
40118	LENTE RIGIDO C/P N° 23.5 MODEL PCC 603H	9	\$ 9,00	81,00	\$ 10,35	\$ 1,66	\$ 8,69	\$ 78,25	\$ 2,75
40119	LENTE RIGIDO C/P N° 24.0 MODEL PCC 603H	9	\$ 9,00	81,00	\$ 10,35	\$ 1,66	\$ 8,69	\$ 78,25	\$ 2,75
LENLEC001	LENTES DE LECTURA MET	5	\$ 0,83	4,15	\$ 0,95	\$ 0,15	\$ 0,80	\$ 4,01	\$ 0,14
12055	LIDCLEAN	13	\$ 13,36	173,64	\$ 15,36	\$ 2,46	\$ 12,90	\$ 167,74	\$ 5,90

10301	LLAVE DE TRES VIAS	11	\$ 0,75	8,25	\$ 0,86	\$ 0,14	\$ 0,72	\$ 7,97	\$ 0,28
12528	LOTRIAL 1.25 MG AMPOLLA	9	\$ 7,96	71,64	\$ 9,15	\$ 1,46	\$ 7,69	\$ 69,20	\$ 2,44
CRISO28	LUNA ARMAZON ACETATO DE PASTA CERRADO	14	\$ 6,16	86,27	\$ 7,09	\$ 1,13	\$ 5,95	\$ 83,34	\$ 2,93
OPT0070	LUNA CR-39 PROG DIG SCHN FUT SUNACTIV PI	4	\$ 26,20	104,80	\$ 30,13	\$ 4,82	\$ 25,31	\$ 101,24	\$ 3,56
OPT0098	LUNA CR-39 PROGRESIVO KODAK EASY	6	\$ 18,70	112,20	\$ 21,51	\$ 3,44	\$ 18,06	\$ 108,39	\$ 3,81
OPT0089	LUNA CR-39 PROGRESIVO KODAK UNIQUE AR T	2	\$ 71,20	142,40	\$ 81,88	\$ 13,10	\$ 68,78	\$ 137,56	\$ 4,84
OPT0064-1	LUNAS CR 39 PROGRESIVO NOVEL - PROMOCIO	2	\$ 10,20	20,40	\$ 11,73	\$ 1,88	\$ 9,85	\$ 19,71	\$ 0,69
OPT0060-1	LUNAS CR BIFOCAL INV PHOTOCROMATIC PROM	4	\$ 20,20	80,80	\$ 23,23	\$ 3,72	\$ 19,51	\$ 78,05	\$ 2,75
OPT0060	LUNAS CR BIFOCAL INV PHOTOCROMATICO	2	\$ 20,20	40,40	\$ 23,23	\$ 3,72	\$ 19,51	\$ 39,03	\$ 1,37
OPT0048-1	LUNAS CR-39 BIFOCAL FLAT TOP - PROMOCION	6	\$ 7,70	46,20	\$ 8,86	\$ 1,42	\$ 7,44	\$ 44,63	\$ 1,57
OPT0054-1	LUNAS CR-39 BIFOCAL FT PHOTOCROMATIC PR	4	\$ 18,70	74,80	\$ 21,51	\$ 3,44	\$ 18,06	\$ 72,26	\$ 2,54
OPT0056	LUNAS CR-39 BIFOCAL INVISIBLE	3	\$ 8,70	26,10	\$ 10,01	\$ 1,60	\$ 8,40	\$ 25,21	\$ 0,89
OPT0068	LUNAS CR--39 PROGRESIVO DIGITAL SCHNEIDE	6	\$ 16,20	97,20	\$ 18,63	\$ 2,98	\$ 15,65	\$ 93,90	\$ 3,30
OPT0050	LUNAS POLI BIFOCAL FLAT TOP	2	\$ 13,70	27,40	\$ 15,76	\$ 2,52	\$ 13,23	\$ 26,47	\$ 0,93
OPT0058	LUNAS POLI BIFOCAL INVISIBLE	2	\$ 15,20	30,40	\$ 17,48	\$ 2,80	\$ 14,68	\$ 29,37	\$ 1,03
OPT0148	LUNAS POLI DIGIT SCHNEIDER SUPERIOR XTRA	2	\$ 45,20	90,40	\$ 51,98	\$ 8,32	\$ 43,66	\$ 87,33	\$ 3,07
OPT0092	LUNAS POLI PROGRESIV KODAK UNIQUE TRANS	2	\$ 68,70	137,40	\$ 79,01	\$ 12,64	\$ 66,36	\$ 132,73	\$ 4,67
OPT0066	LUNAS POLI PROGRESIVO BASICO	2	\$ 13,20	26,40	\$ 15,18	\$ 2,43	\$ 12,75	\$ 25,50	\$ 0,90
OPT0102	LUNAS POLI PROGRESIVO DIG KODAK EASY	2	\$ 22,20	44,40	\$ 25,53	\$ 4,08	\$ 21,45	\$ 42,89	\$ 1,51
OPT0013	LUNAS VS POLICARB TALL	4	\$ 11,20	44,80	\$ 12,88	\$ 2,06	\$ 10,82	\$ 43,28	\$ 1,52
OPT0008	LUNAS VS CR-39 TALL FUT SUNACTIV PHOTO C	2	\$ 28,20	56,40	\$ 32,43	\$ 5,19	\$ 27,24	\$ 54,48	\$ 1,92
OPT0007	LUNAS VS CR-39 TALL FUT. SUNACTIVES PHOT	4	\$ 18,20	72,80	\$ 20,93	\$ 3,35	\$ 17,58	\$ 70,32	\$ 2,48
OPT0006	LUNAS VS CR-39 TALL TVII AR	2	\$ 32,20	64,40	\$ 37,03	\$ 5,92	\$ 31,11	\$ 62,21	\$ 2,19
OPT0002	LUNAS VS CR-39 TERM AR	2	\$ 2,60	5,20	\$ 2,99	\$ 0,48	\$ 2,51	\$ 5,02	\$ 0,18
OPT0001-1	LUNAS VS CR-39 TERM SENCILLO	4	\$ 1,65	6,60	\$ 1,90	\$ 0,30	\$ 1,59	\$ 6,38	\$ 0,22
OPT0001	LUNAS VS CR-39 TERMINADAS	20	\$ 1,65	33,00	\$ 1,90	\$ 0,30	\$ 1,59	\$ 31,88	\$ 1,12
OPT0008- 1	LUNAS VS FUTUREX 1.57 SUNACTIV PHOTO CRO	4	\$ 28,20	112,80	\$ 32,43	\$ 5,19	\$ 27,24	\$ 108,96	\$ 3,84
OPT0028	LUNAS VS FUTUREX1.57 FILTRO LUZ AZUL TALL	2	\$ 12,20	24,40	\$ 14,03	\$ 2,24	\$ 11,79	\$ 23,57	\$ 0,83
OPT0027-1	LUNAS VS FUTUREX1.57 FILTRO LUZ AZUL TER	16	\$ 7,20	115,20	\$ 8,28	\$ 1,32	\$ 6,96	\$ 111,28	\$ 3,92
OPT0038	LUNAS VS POLI DIGITAL KODAK TRANSITIONS V	10	\$ 38,70	387,00	\$ 44,51	\$ 7,12	\$ 37,38	\$ 373,84	\$ 13,16
OPT0019	LUNAS VS POLI FILTRO LUZ AZUL	2	\$ 13,70	27,40	\$ 15,76	\$ 2,52	\$ 13,23	\$ 26,47	\$ 0,93
OPT0045	LUNAS VS SUPER INDEX 1,67 DIGITAL SCHNNTF	1	\$ 54,90	54,90	\$ 63,14	\$ 10,10	\$ 53,03	\$ 53,03	\$ 1,87
12530	LYMPHOMYOSOT N AMPOLLA 1.1ML	13	\$ 6,00	77,99	\$ 6,90	\$ 1,10	\$ 5,80	\$ 75,34	\$ 2,65
MOJI052	MAGIC CLIP ARMAZON METAL CERRADO S/E	1	\$ 10,71	10,71	\$ 12,32	\$ 1,97	\$ 10,35	\$ 10,35	\$ 0,36
3667	MALLA 15 * 15	2	\$ 23,42	46,83	\$ 26,93	\$ 4,31	\$ 22,62	\$ 45,24	\$ 1,59
13485	MANGUERA DE SUCCION	5	\$ 3,82	19,11	\$ 4,40	\$ 0,70	\$ 3,69	\$ 18,46	\$ 0,65
OPTMAQ001	MAQUINA CALENTADORA	1	\$ 75,44	75,44	\$ 86,76	\$ 13,88	\$ 72,88	\$ 72,88	\$ 2,56
MOJI030	MARCHE ARMAZON METAL CERRADO	8	\$ 10,56	84,51	\$ 12,15	\$ 1,94	\$ 10,20	\$ 81,64	\$ 2,87
MOJI015	MARCHE ARMAZON PASTA CERRADO	3	\$ 10,68	32,04	\$ 12,28	\$ 1,96	\$ 10,32	\$ 30,95	\$ 1,09
MOJITR017	MARCHE ARMAZON PASTA CERRADO	4	\$ 10,71	42,84	\$ 12,32	\$ 1,97	\$ 10,35	\$ 41,39	\$ 1,46
AMIR137	MARCHE ARMAZON PASTA CERRADO AMIR	1	\$ 9,00	9,00	\$ 10,35	\$ 1,66	\$ 8,69	\$ 8,69	\$ 0,31
MOJILR016	MARCHE ARMAZON PASTA CERRADO S/E	1	\$ 10,71	10,71	\$ 12,32	\$ 1,97	\$ 10,35	\$ 10,35	\$ 0,36
12534	MARIPOSA 23G * 3/4"	85	\$ 0,23	19,23	\$ 0,26	\$ 0,04	\$ 0,22	\$ 18,58	\$ 0,65
13631	MASCARILLA 1320 V CJ DRAGER	6	\$ 6,00	36,00	\$ 6,90	\$ 1,10	\$ 5,80	\$ 34,78	\$ 1,22
12548	MASCARILLA DE TERAPIA	1	\$ 2,78	2,78	\$ 3,20	\$ 0,51	\$ 2,69	\$ 2,69	\$ 0,09
12535	MASCARILLA FACIAL N°2	2	\$ 1,50	3,00	\$ 1,73	\$ 0,28	\$ 1,45	\$ 2,90	\$ 0,10
12537	MASCARILLA FACIAL N°6	1	\$ 1,50	1,50	\$ 1,73	\$ 0,28	\$ 1,45	\$ 1,45	\$ 0,05

12538	MASCARILLA LARINGE N°2	8	\$ 10,00	80,00	\$ 11,50	\$ 1,84	\$ 9,66	\$ 77,28	\$ 2,72
12539	MASCARILLA LARINGE N°2.5	11	\$ 10,00	110,00	\$ 11,50	\$ 1,84	\$ 9,66	\$ 106,26	\$ 3,74
12540	MASCARILLA LARINGE N°3	8	\$ 10,00	80,00	\$ 11,50	\$ 1,84	\$ 9,66	\$ 77,28	\$ 2,72
12544	MASCARILLA OXIGENO PARA ADULTO	4	\$ 1,48	5,92	\$ 1,70	\$ 0,27	\$ 1,43	\$ 5,72	\$ 0,20
13409	MASCARILLAS DESCARTABLES QUIRURGICA	4100	\$ 0,03	130,44	\$ 0,04	\$ 0,01	\$ 0,03	\$ 126,00	\$ 4,43
5917	METOCLOPRAMIDA AMPOLLA	14	\$ 0,25	3,48	\$ 0,29	\$ 0,05	\$ 0,24	\$ 3,36	\$ 0,12
12467	MIDAZOLAM 15 MG/3 ML (DORMICUM)	29	\$ 3,23	93,77	\$ 3,72	\$ 0,59	\$ 3,12	\$ 90,58	\$ 3,19
9814	MOSTAD 1.5 ML	5	\$ 5,54	27,72	\$ 6,38	\$ 1,02	\$ 5,36	\$ 26,78	\$ 0,94
UNIVO010	MIRA FLEX ARMAZON GOMA NIÑOS UNIVO	2	\$ 19,60	39,20	\$ 22,54	\$ 3,61	\$ 18,93	\$ 37,87	\$ 1,33
UNIVO005	MIRA FLEX ARMAZON PASTA CERRADO AAA	4	\$ 27,00	108,00	\$ 31,05	\$ 4,97	\$ 26,08	\$ 104,33	\$ 3,67
12551	MITOMYCIN INYECCION 2MG	10	\$ 20,00	200,00	\$ 23,00	\$ 3,68	\$ 19,32	\$ 193,20	\$ 6,80
AMIR036	MİYAGI ARMAZON METAL CERRADO	1	\$ 12,00	12,00	\$ 13,80	\$ 2,21	\$ 11,59	\$ 11,59	\$ 0,41
AMIR012	MİYAGI PASTA CERRADO DE MARCA	1	\$ 45,00	45,00	\$ 51,75	\$ 8,28	\$ 43,47	\$ 43,47	\$ 1,53
4672	MODUSIK-A OFTENOL SOL. OFTALMICA	9	\$ 25,85	232,65	\$ 29,73	\$ 4,76	\$ 24,97	\$ 224,74	\$ 7,91
CRISY035	MOGG ARMAZON PASTA CERRADO	1	\$ 14,29	14,29	\$ 16,43	\$ 2,63	\$ 13,80	\$ 13,80	\$ 0,49
VITE172	MOMI ARMAZON PASTA CERRADO	1	\$ 40,18	40,18	\$ 46,21	\$ 7,39	\$ 38,81	\$ 38,81	\$ 1,37
AMIR100	MONALISA ARMAZON PASTA CERRADO	1	\$ 25,00	25,00	\$ 28,75	\$ 4,60	\$ 24,15	\$ 24,15	\$ 0,85
10188	MONOCRYL 3.0	4	\$ 5,00	20,00	\$ 5,75	\$ 0,92	\$ 4,83	\$ 19,32	\$ 0,68
10191	MONOCRYL 4.0	2	\$ 5,00	10,00	\$ 5,75	\$ 0,92	\$ 4,83	\$ 9,66	\$ 0,34
12553	MONTURA	5	\$ 27,59	137,95	\$ 31,73	\$ 5,08	\$ 26,65	\$ 133,26	\$ 4,69
CRISY049	MUZIK ARMAZON METAL C/E	1	\$ 22,32	22,32	\$ 25,67	\$ 4,11	\$ 21,56	\$ 21,56	\$ 0,76
CRISY034	MUZIK ARMAZON PASTA CERRADO	1	\$ 22,32	22,32	\$ 25,67	\$ 4,11	\$ 21,56	\$ 21,56	\$ 0,76
10801	MYDRIACIL SOL. OFT.	3	\$ 13,35	40,05	\$ 15,35	\$ 2,46	\$ 12,90	\$ 38,69	\$ 1,36
5515	NAPHACEL GOTAS	39	\$ 9,46	369,03	\$ 10,88	\$ 1,74	\$ 9,14	\$ 356,49	\$ 12,55
REAL002	NATASHA METAL CERRADO PATA FINA	1	\$ 26,00	26,00	\$ 29,90	\$ 4,78	\$ 25,12	\$ 25,12	\$ 0,88
10855	NEOGAIVAL 2MG TAB. X 20	8	\$ 0,34	2,69	\$ 0,39	\$ 0,06	\$ 0,32	\$ 2,60	\$ 0,09
12555	NEOSTIGMINA AMP 1 ML	31	\$ 0,35	10,93	\$ 0,41	\$ 0,06	\$ 0,34	\$ 10,55	\$ 0,37
5630	NEVANAC SUSPENSION OFTALMICA	3	\$ 22,46	67,38	\$ 25,83	\$ 4,13	\$ 21,70	\$ 65,09	\$ 2,29
CRISY040	NINO ARMAZON PASTA CERRADO CON CORDON	31	\$ 22,33	692,25	\$ 25,68	\$ 4,11	\$ 21,57	\$ 668,72	\$ 23,54
10267	NITROGLICERINA AMPOLLA	6	\$ 5,33	32,00	\$ 6,13	\$ 0,98	\$ 5,15	\$ 30,91	\$ 1,09
10302	NOREPINEFRINA 4ML	10	\$ 4,00	40,00	\$ 4,60	\$ 0,74	\$ 3,86	\$ 38,64	\$ 1,36
12557	NUCAST 10 CM X 10 CM	13	\$ 0,95	12,37	\$ 1,09	\$ 0,18	\$ 0,92	\$ 11,95	\$ 0,42
12558	NUXVOMICA HOMACCORD 1.1ML	14	\$ 6,10	85,40	\$ 7,02	\$ 1,12	\$ 5,89	\$ 82,50	\$ 2,90
10181	NYLON 0.0	7	\$ 2,50	17,50	\$ 2,88	\$ 0,46	\$ 2,42	\$ 16,91	\$ 0,59
10086	NYLON 10.0 DOBLE ARMADO	197	\$ 5,00	985,00	\$ 5,75	\$ 0,92	\$ 4,83	\$ 951,51	\$ 33,49
4557	NYLON 2-0	14	\$ 1,80	25,20	\$ 2,07	\$ 0,33	\$ 1,74	\$ 24,34	\$ 0,86
9875	NYLON 3-0	8	\$ 1,77	14,15	\$ 2,03	\$ 0,33	\$ 1,71	\$ 13,67	\$ 0,48
9938	NYLON 3-0 ATRAMAT AGUJA RECTA	6	\$ 1,54	9,27	\$ 1,78	\$ 0,28	\$ 1,49	\$ 8,95	\$ 0,32
9821	NYLON 4-0 (5	\$ 1,60	8,00	\$ 1,84	\$ 0,29	\$ 1,55	\$ 7,73	\$ 0,27
9939	NYLON 5-0	9	\$ 2,55	22,95	\$ 2,93	\$ 0,47	\$ 2,46	\$ 22,17	\$ 0,78
9822	NYLON 6-0	31	\$ 1,55	48,13	\$ 1,79	\$ 0,29	\$ 1,50	\$ 46,49	\$ 1,64
VITE140	OCEAN BABY ARMAZON PASTA CERRADO LEON	1	\$ 5,80	5,80	\$ 6,67	\$ 1,07	\$ 5,61	\$ 5,61	\$ 0,20
MSP008	OK KIDS ARMAZON PASTA VITE	1	\$ 4,50	4,50	\$ 5,18	\$ 0,83	\$ 4,35	\$ 4,35	\$ 0,15
9867	OMEPRAZOL 40 MG	40	\$ 0,41	16,40	\$ 0,47	\$ 0,08	\$ 0,40	\$ 15,84	\$ 0,56
9871	OMEPRAZOL AMPOLLA 40MG	7	\$ 3,50	24,50	\$ 4,02	\$ 0,64	\$ 3,38	\$ 23,67	\$ 0,83
9865	ONDASETRON 4MG	2	\$ 4,25	8,49	\$ 4,88	\$ 0,78	\$ 4,10	\$ 8,20	\$ 0,29
9866	ONDASETRON 8MG	2	\$ 0,90	1,80	\$ 1,04	\$ 0,17	\$ 0,87	\$ 1,74	\$ 0,06

UNIVO002	OPTIKEN ARMAZON METAL CERRADO	7	\$ 19,50	136,50	\$ 22,43	\$ 3,59	\$ 18,84	\$ 131,86	\$ 4,64
UNIVO001	OPTIKEN ARMAZON PASTA CERRADA	5	\$ 19,50	97,50	\$ 22,43	\$ 3,59	\$ 18,84	\$ 94,19	\$ 3,32
UNIVO003	OPTIKEN METAL ARMAZON SEMI AL AIRE	6	\$ 19,50	117,00	\$ 22,43	\$ 3,59	\$ 18,84	\$ 113,02	\$ 3,98
UNIVO007	OPTIKEN PASTA CERRADO NEW	6	\$ 20,58	123,49	\$ 23,67	\$ 3,79	\$ 19,88	\$ 119,29	\$ 4,20
1000	OSMORIN 20% 500CC	5	\$ 3,75	18,75	\$ 4,31	\$ 0,69	\$ 3,62	\$ 18,11	\$ 0,64
10236	PAK COMBINADO VITRECTOMIA 25GA (80657524	3	\$ 525,20	1.575,60	\$ 603,98	\$ 96,64	\$ 507,34	\$ 1.522,03	\$ 53,57
12563	PAK DE FACO (8065751155)	5	\$ 138,40	692,00	\$ 159,16	\$ 25,47	\$ 133,69	\$ 668,47	\$ 23,53
9815	PAK DE SILICON 806575095	2	\$ 71,76	143,52	\$ 82,52	\$ 13,20	\$ 69,32	\$ 138,64	\$ 4,88
13463	PAK DE VICTOTROMIA 25G 8065752437	4	\$ 500,00	2.000,00	\$ 575,00	\$ 92,00	\$ 483,00	\$ 1.932,00	\$ 68,00
12564	PAK FRAGMENTATION 20GA	4	\$ 87,55	350,19	\$ 100,68	\$ 16,11	\$ 84,57	\$ 338,28	\$ 11,91
12565	PAK LASER 23 GA (SONDA LASER)	3	\$ 205,00	615,00	\$ 235,75	\$ 37,72	\$ 198,03	\$ 594,09	\$ 20,91
12567	PAK VITRECTOMIA ANT 20 GA (VITRIOFAGO)	4	\$ 205,03	820,12	\$ 235,78	\$ 37,73	\$ 198,06	\$ 792,24	\$ 27,88
12568	PAÑAL PRUDENTIAL INVISIBLE X 16 L	142	\$ 0,87	123,36	\$ 1,00	\$ 0,16	\$ 0,84	\$ 119,17	\$ 4,19
8142	PAQ. BAJA LENGUA	79	\$ 0,01	0,84	\$ 0,01	\$ 0,00	\$ 0,01	\$ 0,82	\$ 0,03
12570	PAQUETE QUIRURGICOS DESCARTABLE	3	\$ 22,10	66,30	\$ 25,42	\$ 4,07	\$ 21,35	\$ 64,05	\$ 2,25
12571	PARACETAMOL 100ML INFUSION	2	\$ 2,79	5,58	\$ 3,21	\$ 0,51	\$ 2,70	\$ 5,39	\$ 0,19
8828	PATADINE PLUS GOTAS	122	\$ 11,96	1.458,85	\$ 13,75	\$ 2,20	\$ 11,55	\$ 1.409,25	\$ 49,60
9829	PENICILINA BENZ AMP 24000	10	\$ 1,47	14,68	\$ 1,69	\$ 0,27	\$ 1,42	\$ 14,18	\$ 0,50
6792	PERFLUORO OCTANE 5 ML (SERVICESA)	1	\$ 129,00	129,00	\$ 148,35	\$ 23,74	\$ 124,61	\$ 124,61	\$ 4,39
12576	PERFLUORON 5 ML	3	\$ 62,40	187,20	\$ 71,76	\$ 11,48	\$ 60,28	\$ 180,84	\$ 6,36
12577	PERICAN N° 18	6	\$ 5,93	35,60	\$ 6,82	\$ 1,09	\$ 5,73	\$ 34,39	\$ 1,21
13539	PERIFIX N° 20	14	\$ 27,09	379,29	\$ 31,16	\$ 4,98	\$ 26,17	\$ 366,39	\$ 12,90
MOJI005	PIERRE THOMAS ARMAZON PASTA CERRADO	1	\$ 17,29	17,29	\$ 19,88	\$ 3,18	\$ 16,70	\$ 16,70	\$ 0,59
MOJITR005	PIERRE THOMAS ARMAZON PASTA CERRADO C/	1	\$ 19,64	19,64	\$ 22,59	\$ 3,61	\$ 18,97	\$ 18,97	\$ 0,67
MOJI047	PIERRE THOMAS PASTA CERRADO CON ESTUC	1	\$ 19,64	19,64	\$ 22,59	\$ 3,61	\$ 18,97	\$ 18,97	\$ 0,67
40120	PILOCARPINE NITRATE 2% 5ML	4	\$ 8,00	32,00	\$ 9,20	\$ 1,47	\$ 7,73	\$ 30,91	\$ 1,09
10274	PINZA COAXIAL TRANSFORMER 8065752885	4	\$ 25,12	100,48	\$ 28,89	\$ 4,62	\$ 24,27	\$ 97,06	\$ 3,42
12580	PLACAS ELECTROCAUTERIO	15	\$ 4,82	72,36	\$ 5,55	\$ 0,89	\$ 4,66	\$ 69,90	\$ 2,46
13496	PLACAS ELECTROCAUTERIO PEDIATRICA	3	\$ 3,50	10,50	\$ 4,03	\$ 0,64	\$ 3,38	\$ 10,14	\$ 0,36
CACIE061	PLAQUETA DE SILICONA	50	\$ 0,13	6,62	\$ 0,15	\$ 0,02	\$ 0,13	\$ 6,39	\$ 0,22
6374	POENCAINA SOLUCION OFTALMICA	24	\$ 4,01	96,26	\$ 4,61	\$ 0,74	\$ 3,87	\$ 92,99	\$ 3,27
9977	POVIDINE YODO SOLUCION GL	3	\$ 16,80	50,40	\$ 19,32	\$ 3,09	\$ 16,23	\$ 48,69	\$ 1,71
9978	POVIDINE YODO SOLUCION JABONOSA GL	1	\$ 21,35	21,35	\$ 24,55	\$ 3,93	\$ 20,62	\$ 20,62	\$ 0,73
7868	PREDSO GOTAS OFTALMICAS	6	\$ 3,50	21,00	\$ 4,03	\$ 0,64	\$ 3,38	\$ 20,29	\$ 0,71
12560	PRESERVATIVO	118	\$ 0,12	14,23	\$ 0,14	\$ 0,02	\$ 0,12	\$ 13,74	\$ 0,48
10218	PROLENE #2/0	5	\$ 3,68	18,38	\$ 4,23	\$ 0,68	\$ 3,55	\$ 17,76	\$ 0,62
3869	PROLENE 0	4	\$ 2,18	8,73	\$ 2,51	\$ 0,40	\$ 2,11	\$ 8,43	\$ 0,30
3668	PROLENE 1.0	5	\$ 2,23	11,16	\$ 2,57	\$ 0,41	\$ 2,16	\$ 10,78	\$ 0,38
14050	PROLENE 10.0 AGUJA RECTA - DOBLE ARMADO	6	\$ 6,12	36,72	\$ 7,04	\$ 1,13	\$ 5,91	\$ 35,47	\$ 1,25
10080	PROLENE 3.0 DOBLE ARMADO	11	\$ 2,50	27,50	\$ 2,88	\$ 0,46	\$ 2,42	\$ 26,57	\$ 0,93
10114	PROLENE 4.0 ARMADO	19	\$ 2,50	47,50	\$ 2,88	\$ 0,46	\$ 2,42	\$ 45,89	\$ 1,62
12194	PROLENE 5.0	42	\$ 2,04	85,82	\$ 2,35	\$ 0,38	\$ 1,97	\$ 82,90	\$ 2,92
10105	PROLENE 6.0 DOBLE ARMADO	15	\$ 9,76	146,47	\$ 11,23	\$ 1,80	\$ 9,43	\$ 141,49	\$ 4,98
9940	PROLENE 6-0	12	\$ 13,29	159,50	\$ 15,29	\$ 2,45	\$ 12,84	\$ 154,08	\$ 5,42
10106	PROLENE 7.0 DOBLE ARMADO	26	\$ 6,84	177,92	\$ 7,87	\$ 1,26	\$ 6,61	\$ 171,87	\$ 6,05
12583	PROLENE 7-0 ETHICON	20	\$ 12,50	250,00	\$ 14,38	\$ 2,30	\$ 12,08	\$ 241,50	\$ 8,50
12584	PROPOFOL INY 10 MG	17	\$ 4,00	68,00	\$ 4,60	\$ 0,74	\$ 3,86	\$ 65,69	\$ 2,31

8384	PROTECTOR FACIAL REFORZADO	1	\$ 7,72	7,72	\$ 8,88	\$ 1,42	\$ 7,46	\$ 7,46	\$ 0,26
10135	PROTEGEN PLUS	8	\$ 9,47	75,78	\$ 10,89	\$ 1,74	\$ 9,15	\$ 73,21	\$ 2,58
89352	PRUEBAS COVID -19 TEXT	62	\$ 3,00	186,10	\$ 3,45	\$ 0,55	\$ 2,90	\$ 179,77	\$ 6,33
20258	PRUEBAS RAPIDAS HISOPADO - COVID -19	40	\$ 3,32	132,89	\$ 3,82	\$ 0,61	\$ 3,21	\$ 128,37	\$ 4,52
40123	PTOSIS SLING (ULTRA SHARP STAINLES NEEDL	4	\$ 10,00	40,00	\$ 11,50	\$ 1,84	\$ 9,66	\$ 38,64	\$ 1,36
8679	PUNTAS AMARILLAS VOLUMEN 2 -200	925	\$ 0,02	15,73	\$ 0,02	\$ 0,00	\$ 0,02	\$ 15,19	\$ 0,53
SERV273	PUREVISION LENTE DE CONTACTO TERAPE -0.0	18	\$ 4,67	84,00	\$ 5,37	\$ 0,86	\$ 4,51	\$ 81,14	\$ 2,86
4763	RANITIDINA INY. 50MG/2ML	67	\$ 0,35	23,74	\$ 0,41	\$ 0,07	\$ 0,34	\$ 22,94	\$ 0,81
12589	RAQUIDEA LUMBAR 27G*3 1/2" AGUJA ANESTES	3	\$ 1,95	5,85	\$ 2,24	\$ 0,36	\$ 1,88	\$ 5,65	\$ 0,20
HCE014	RAY BAN ARMAZON METAL CERRADO	2	\$ 40,18	80,36	\$ 46,21	\$ 7,39	\$ 38,81	\$ 77,63	\$ 2,73
AMIRTR088	RAZZI ARMAZON PASTA CERRADO AMIR TRONC	1	\$ 15,00	15,00	\$ 17,25	\$ 2,76	\$ 14,49	\$ 14,49	\$ 0,51
AMIR176	RAZZI PASTA CERRADO	1	\$ 15,00	15,00	\$ 17,25	\$ 2,76	\$ 14,49	\$ 14,49	\$ 0,51
14031	REMIFENTANILO AMP 5MG	9	\$ 9,75	87,75	\$ 11,21	\$ 1,79	\$ 9,42	\$ 84,77	\$ 2,98
9863	RETRACTORES DE IRIS	13	\$ 5,00	65,00	\$ 5,75	\$ 0,92	\$ 4,83	\$ 62,79	\$ 2,21
12593	ROCURONIO BROMURO 5ML/ESMERON	9	\$ 6,07	54,59	\$ 6,98	\$ 1,12	\$ 5,86	\$ 52,73	\$ 1,86
12594	ROLLO DE ALGODON	2	\$ 5,08	10,15	\$ 5,84	\$ 0,93	\$ 4,90	\$ 9,80	\$ 0,35
10452	ROLLO DE ESTERILIZACION 200MMX200MTS	3	\$ 52,00	156,00	\$ 59,80	\$ 9,57	\$ 50,23	\$ 150,70	\$ 5,30
10453	ROLLO DE ESTERILIZACION 250MMX200 MTS	3	\$ 65,21	195,63	\$ 74,99	\$ 12,00	\$ 62,99	\$ 188,97	\$ 6,65
8590	ROLLO DE GASA	3	\$ 33,99	101,98	\$ 39,09	\$ 6,25	\$ 32,84	\$ 98,52	\$ 3,47
9944	ROLLOS SONNY (MAQUINA ECO)	8	\$ 19,09	152,71	\$ 21,95	\$ 3,51	\$ 18,44	\$ 147,52	\$ 5,19
CACIE207	ROMA ARMAZON METAL CERRADO CACIE	1	\$ 68,75	68,75	\$ 79,06	\$ 12,65	\$ 66,41	\$ 66,41	\$ 2,34
CACIE208	ROMA ARMAZON PASTA CERRADO CACIE	1	\$ 68,75	68,75	\$ 79,06	\$ 12,65	\$ 66,41	\$ 66,41	\$ 2,34
9980	ROXICAINA C/EAL 2% DE 50 ML (BANG)	2	\$ 9,00	18,00	\$ 10,35	\$ 1,66	\$ 8,69	\$ 17,39	\$ 0,61
12114	ROXICAINA JALEA TUBO 30ML	10	\$ 3,42	34,20	\$ 3,93	\$ 0,63	\$ 3,30	\$ 33,04	\$ 1,16
9825	ROXICAINA SIN PRESERV. 2% SIMPLE 10ML	25	\$ 1,20	30,00	\$ 1,38	\$ 0,22	\$ 1,16	\$ 28,98	\$ 1,02
12595	ROXICAINA-LIDOCAINA S/E 2% DE 50 ML	11	\$ 3,03	33,32	\$ 3,48	\$ 0,56	\$ 2,93	\$ 32,19	\$ 1,13
11332	SABANA PLANA 2.30 X 1.50 MTS 40GR	4	\$ 1,30	5,20	\$ 1,50	\$ 0,24	\$ 1,26	\$ 5,02	\$ 0,18
12597	SALBUTAMOL INHALADOR 100MCG BEMIN	3	\$ 5,01	15,02	\$ 5,76	\$ 0,92	\$ 4,84	\$ 14,51	\$ 0,51
AMIR052	SALLY ARMAZON PASTA CERRADO	1	\$ 16,12	16,12	\$ 18,54	\$ 2,97	\$ 15,57	\$ 15,57	\$ 0,55
11559	SEBORANE 250 ML	1	\$ 120,00	120,00	\$ 138,00	\$ 22,08	\$ 115,92	\$ 115,92	\$ 4,08
7505	SEDA- 0	11	\$ 0,88	9,73	\$ 1,02	\$ 0,16	\$ 0,85	\$ 9,40	\$ 0,33
10000	SEDA 2.0	50	\$ 1,79	89,30	\$ 2,05	\$ 0,33	\$ 1,73	\$ 86,26	\$ 3,04
12598	SEDA 2-0	7	\$ 1,81	12,69	\$ 2,08	\$ 0,33	\$ 1,75	\$ 12,26	\$ 0,43
12599	SEDA 3-0 ETHICON	10	\$ 2,30	22,96	\$ 2,64	\$ 0,42	\$ 2,22	\$ 22,18	\$ 0,78
9983	SEDA 4-0	5	\$ 2,50	12,50	\$ 2,88	\$ 0,46	\$ 2,42	\$ 12,08	\$ 0,43
13345	SEDA 5,0	36	\$ 1,43	51,35	\$ 1,64	\$ 0,26	\$ 1,38	\$ 49,60	\$ 1,75
10945	SEDA 6.0 DOBLE ARMADO	23	\$ 9,78	224,95	\$ 11,25	\$ 1,80	\$ 9,45	\$ 217,31	\$ 7,65
12601	SEDA 7-0	5	\$ 11,00	55,00	\$ 12,65	\$ 2,02	\$ 10,63	\$ 53,13	\$ 1,87
CACIE	SET HERRAMIENTA - DESTORNILLADORES	2	\$ 9,65	19,30	\$ 11,10	\$ 1,78	\$ 9,32	\$ 18,64	\$ 0,66
12602	SET INTUBACION LAGRIMAL	24	\$ 10,00	240,00	\$ 11,50	\$ 1,84	\$ 9,66	\$ 231,84	\$ 8,16
133392	SET LACRIMAL INTUBATION AUROLAC (LASERM	2	\$ 70,00	140,00	\$ 80,50	\$ 12,88	\$ 67,62	\$ 135,24	\$ 4,76
9446	SILIKON ESCLERAL (ESPONJAS)	1	\$ 25,00	25,00	\$ 28,75	\$ 4,60	\$ 24,15	\$ 24,15	\$ 0,85
40128	SIMBLEFARO CORNEAL	2	\$ 15,00	30,00	\$ 17,25	\$ 2,76	\$ 14,49	\$ 28,98	\$ 1,02
LOPEZ043	SIPA ARMAZON PASTA CERRADO C/E	1	\$ 5,80	5,80	\$ 6,67	\$ 1,07	\$ 5,61	\$ 5,61	\$ 0,20
AMIRTR001	SMART ARMAZON PASTA CERRADO TRONCAL	2	\$ 9,00	18,00	\$ 10,35	\$ 1,66	\$ 8,69	\$ 17,39	\$ 0,61
VITETR008	SMART KIDS	1	\$ 4,46	4,46	\$ 5,13	\$ 0,82	\$ 4,31	\$ 4,31	\$ 0,15
AMIR007	SMART PASTA CERRADO	2	\$ 6,44	12,88	\$ 7,41	\$ 1,19	\$ 6,22	\$ 12,45	\$ 0,44

10067	SOFT TIP, 25G BACKFLUSH	5	\$ 120,00	600,00	\$ 138,00	\$ 22,08	\$ 115,92	\$ 579,60	\$ 20,40
9714	SOLETROL K AMP 1.49GR/10ML*10	3	\$ 0,63	1,89	\$ 0,72	\$ 0,12	\$ 0,61	\$ 1,83	\$ 0,06
12607	SOLIDAGO COMPOSITUM HEEL 2ML	15	\$ 6,24	93,61	\$ 7,18	\$ 1,15	\$ 6,03	\$ 90,43	\$ 3,18
10212	SONDA FOLEY#12+BOLSA RECOLECTORA	2	\$ 1,50	3,00	\$ 1,73	\$ 0,28	\$ 1,45	\$ 2,90	\$ 0,10
10214	SONDA FOLEY#16+BOLSA RECOLECTORA	4	\$ 1,50	6,00	\$ 1,73	\$ 0,28	\$ 1,45	\$ 5,80	\$ 0,20
12612	SONDA LASER PROBE ARTICULATING 25GA(806	7	\$ 140,00	980,00	\$ 161,00	\$ 25,76	\$ 135,24	\$ 946,68	\$ 33,32
8677	SONDA NASOGASTRICA # 10	3	\$ 0,37	1,11	\$ 0,43	\$ 0,07	\$ 0,36	\$ 1,07	\$ 0,04
8676	SONDA NASOGASTRICA # 18	2	\$ 0,64	1,28	\$ 0,74	\$ 0,12	\$ 0,62	\$ 1,23	\$ 0,04
12613	SONDA NASOGASTRICA Nº 8-10	2	\$ 0,37	0,74	\$ 0,43	\$ 0,07	\$ 0,36	\$ 0,71	\$ 0,03
12617	SONDA NELATON # 12	17	\$ 0,37	6,28	\$ 0,42	\$ 0,07	\$ 0,36	\$ 6,06	\$ 0,21
11327	SONDA NELATON # 14	14	\$ 0,31	4,38	\$ 0,36	\$ 0,06	\$ 0,30	\$ 4,23	\$ 0,15
5045	SONDA NELATON # 16	10	\$ 0,50	5,00	\$ 0,58	\$ 0,09	\$ 0,48	\$ 4,83	\$ 0,17
9382	SONDA NELATON # 16	7	\$ 0,44	3,10	\$ 0,51	\$ 0,08	\$ 0,43	\$ 2,99	\$ 0,11
12618	SONDA NELATON Nº 10	7	\$ 0,31	2,14	\$ 0,35	\$ 0,06	\$ 0,29	\$ 2,06	\$ 0,07
12620	SONDA NELATON Nº 8	11	\$ 0,48	5,26	\$ 0,55	\$ 0,09	\$ 0,46	\$ 5,08	\$ 0,18
5353	SOPHIPREN OFTENOL SOL. OFTALMICA	147	\$ 3,19	469,18	\$ 3,67	\$ 0,59	\$ 3,08	\$ 453,22	\$ 15,95
5776	SOPHIXIN DX GOTAS OFTALMICAS	73	\$ 9,50	693,50	\$ 10,93	\$ 1,75	\$ 9,18	\$ 669,92	\$ 23,58
11147	SOPHIXIN DX UNGUENTO	66	\$ 9,12	602,00	\$ 10,49	\$ 1,68	\$ 8,81	\$ 581,53	\$ 20,47
5454	SOPHIXIN OFTENOL SOL. OFTALMICA	111	\$ 4,10	455,10	\$ 4,72	\$ 0,75	\$ 3,96	\$ 439,63	\$ 15,47
9448	SPLASH TEARS 15 ML	227	\$ 6,88	1.562,52	\$ 7,92	\$ 1,27	\$ 6,65	\$ 1.509,39	\$ 53,13
CRISY029	SPORT ARMAZON METAL SEMI AL AIRE	3	\$ 10,79	32,36	\$ 12,40	\$ 1,98	\$ 10,42	\$ 31,26	\$ 1,10
MOJI044	STAINLESS ARMAZON METAL AL AIRE	1	\$ 10,71	10,71	\$ 12,32	\$ 1,97	\$ 10,35	\$ 10,35	\$ 0,36
AMIRTR005	STAR ARMZON METAL CERRADO	2	\$ 6,50	13,00	\$ 7,48	\$ 1,20	\$ 6,28	\$ 12,56	\$ 0,44
MOJITR041	STAR KIDS ARMAZON METAL C/E	5	\$ 10,71	53,55	\$ 12,32	\$ 1,97	\$ 10,35	\$ 51,73	\$ 1,82
MOJI040	STAR KIDS ARMAZON METAL CERRADO CON ES	8	\$ 10,71	85,71	\$ 12,32	\$ 1,97	\$ 10,35	\$ 82,80	\$ 2,91
MOJI041	STAR KIDS ARMAZON PASTA CERRADO ACETAT	5	\$ 12,68	63,39	\$ 14,58	\$ 2,33	\$ 12,25	\$ 61,24	\$ 2,16
MOJI019	STAR KIDS PASTA CERRADO CON ESTUCHE + S	5	\$ 13,53	67,63	\$ 15,56	\$ 2,49	\$ 13,07	\$ 65,33	\$ 2,30
MOJILR020	STARKIDS ARMAZON METAL CERRADO	2	\$ 10,71	21,43	\$ 12,32	\$ 1,97	\$ 10,35	\$ 20,70	\$ 0,73
MOJILR019	STARKIDS ARMAZON PASTA CERRADO C/E	3	\$ 10,71	32,14	\$ 12,32	\$ 1,97	\$ 10,35	\$ 31,05	\$ 1,09
MOJITR035	STARKIDS ARMAZON PASTA CERRADO CON EST	4	\$ 10,71	42,84	\$ 12,32	\$ 1,97	\$ 10,35	\$ 41,38	\$ 1,46
KYROZ004	SUMER KIDS ARMAZON PASTA CERRADO	1	\$ 4,37	4,37	\$ 5,02	\$ 0,80	\$ 4,22	\$ 4,22	\$ 0,15
VITE202	SURFY FLEX METAL CERRADO	1	\$ 6,70	6,70	\$ 7,70	\$ 1,23	\$ 6,47	\$ 6,47	\$ 0,23
9445	SUTURAS QUIRURGICAS DEMETCH 5-0	12	\$ 8,33	100,00	\$ 9,58	\$ 1,53	\$ 8,05	\$ 96,60	\$ 3,40
10207	SYSTANE COMPLETE 10ML	14	\$ 12,10	169,45	\$ 13,92	\$ 2,23	\$ 11,69	\$ 163,69	\$ 5,76
9852	SYSTANE HIDRATACION 10ML	16	\$ 8,49	135,89	\$ 9,77	\$ 1,56	\$ 8,20	\$ 131,27	\$ 4,62
13335	SYSTANE LID WIPES	43	\$ 0,51	22,13	\$ 0,59	\$ 0,09	\$ 0,50	\$ 21,38	\$ 0,75
9968	TEE DE COBRE	10	\$ 5,00	50,00	\$ 5,75	\$ 0,92	\$ 4,83	\$ 48,30	\$ 1,70
10511	TEGADERM APOSITO (10CMX12)	162	\$ 1,79	289,79	\$ 2,06	\$ 0,33	\$ 1,73	\$ 279,94	\$ 9,85
13685	TENSIOMETRO MUÑEQUERA AUTOMT.	1	\$ 40,00	40,00	\$ 46,00	\$ 7,36	\$ 38,64	\$ 38,64	\$ 1,36
CACIE060	TERMINALES DE GOMA PARA ARMAZONES	19	\$ 0,45	8,51	\$ 0,52	\$ 0,08	\$ 0,43	\$ 8,22	\$ 0,29
12633	TESTIS COMPOSITUM N 2.2ML	13	\$ 6,17	80,18	\$ 7,09	\$ 1,13	\$ 5,96	\$ 77,46	\$ 2,73
6876	TIMOX 0.05% SOLUCION OFTALMICA	47	\$ 5,19	243,95	\$ 5,97	\$ 0,96	\$ 5,01	\$ 235,65	\$ 8,29
12638	TIRILLAS ACCU-CHECK	150	\$ 0,61	91,07	\$ 0,70	\$ 0,11	\$ 0,59	\$ 87,97	\$ 3,10
12639	TIRILLAS ONE TOUCH	1	\$ 25,00	25,00	\$ 28,75	\$ 4,60	\$ 24,15	\$ 24,15	\$ 0,85
13524	TIRILLAS PRODIGY * 50	168	\$ 0,45	75,60	\$ 0,52	\$ 0,08	\$ 0,43	\$ 73,03	\$ 2,57
9873	TOBRAZOL 0.3% SOL. OFT. - L	43	\$ 5,56	239,01	\$ 6,39	\$ 1,02	\$ 5,37	\$ 230,88	\$ 8,13
7988	TOBRAZOL DX GOTAS OFTLM	67	\$ 4,38	293,29	\$ 5,03	\$ 0,81	\$ 4,23	\$ 283,32	\$ 9,97

MOJI053	TONY MORGAN ARMAZON METAL C/E	2	\$ 19,64	39,28	\$ 22,59	\$ 3,61	\$ 18,97	\$ 37,95	\$ 1,34
MOJI045	TONY MORGAN ARMAZON METAL AL AIRE	1	\$ 10,71	10,71	\$ 12,32	\$ 1,97	\$ 10,35	\$ 10,35	\$ 0,36
MOJI024	TONY MORGAN ARMAZON METAL CERRADO S/E	19	\$ 8,54	162,20	\$ 9,82	\$ 1,57	\$ 8,25	\$ 156,69	\$ 5,51
MOJI023	TONY MORGAN ARMAZON METAL SEMI AL AIRE	14	\$ 8,80	123,26	\$ 10,13	\$ 1,62	\$ 8,51	\$ 119,07	\$ 4,19
MOJITR021	TONY MORGAN ARMAZON METAL SEMI AL AIRE	1	\$ 10,71	10,71	\$ 12,32	\$ 1,97	\$ 10,35	\$ 10,35	\$ 0,36
MOJI037	TONY MORGAN ARMAZON PASTA CERRADO	1	\$ 8,05	8,05	\$ 9,26	\$ 1,48	\$ 7,78	\$ 7,78	\$ 0,27
MOJITR043	TONY MORGAN ARMAZON PASTA CERRADO	2	\$ 10,71	21,42	\$ 12,32	\$ 1,97	\$ 10,35	\$ 20,69	\$ 0,73
MOJI036	TONY MORGAN ARMAZON PASTA CERRADO CON	2	\$ 16,07	32,14	\$ 18,48	\$ 2,96	\$ 15,52	\$ 31,05	\$ 1,09
MOJI076	TONY MORGAN ARMAZON PEDIATRICO DE GOM	4	\$ 19,64	78,57	\$ 22,59	\$ 3,61	\$ 18,97	\$ 75,90	\$ 2,67
MOJI065	TONY MORGAN MOJI - EYEWEAR METAL C/E	45	\$ 19,64	883,93	\$ 22,59	\$ 3,61	\$ 18,98	\$ 853,88	\$ 30,05
MOJI039	TONY MORGAN PASTA CERRADO CON ESTUCHI	53	\$ 19,99	1.059,59	\$ 22,99	\$ 3,68	\$ 19,31	\$ 1.023,56	\$ 36,03
MOJI060	TONY MORGAN SEMI AL AIRE C/ESTUCHE	1	\$ 19,64	19,64	\$ 22,59	\$ 3,61	\$ 18,98	\$ 18,98	\$ 0,67
TORNILLO	TORNILLO	1066	\$ 0,02	19,08	\$ 0,02	\$ 0,00	\$ 0,02	\$ 18,43	\$ 0,65
5528	T-P OFTENNO COLIRIO	23	\$ 11,02	253,47	\$ 12,67	\$ 2,03	\$ 10,65	\$ 244,85	\$ 8,62
6323	TRAMAL 100 AMP	32	\$ 0,46	14,56	\$ 0,52	\$ 0,08	\$ 0,44	\$ 14,06	\$ 0,50
9466	TRAUMEEL AMPOLLAS	17	\$ 5,92	100,62	\$ 6,81	\$ 1,09	\$ 5,72	\$ 97,20	\$ 3,42
4842	TRAZIDEX SOL. OFTALMICA	231	\$ 5,19	1.199,32	\$ 5,97	\$ 0,96	\$ 5,02	\$ 1.158,54	\$ 40,78
4843	TRAZIDEX UNGUENTO OFTALMICO	92	\$ 4,58	420,90	\$ 5,26	\$ 0,84	\$ 4,42	\$ 406,59	\$ 14,31
12691	TUBO ENDOTRAQUEAL CON BALON #5 ANGIPLA	4	\$ 1,16	4,65	\$ 1,34	\$ 0,21	\$ 1,12	\$ 4,49	\$ 0,16
12676	TUBO ENDOTRAQUEAL CON BALON 7.0 GREETN	3	\$ 1,15	3,45	\$ 1,32	\$ 0,21	\$ 1,11	\$ 3,33	\$ 0,12
12645	TUBO ENDOTRAQUEAL N° 5.0 C/B	2	\$ 2,35	4,70	\$ 2,70	\$ 0,43	\$ 2,27	\$ 4,54	\$ 0,16
12646	TUBO ENDOTRAQUEAL N° 5.5 C/B	1	\$ 2,25	2,25	\$ 2,59	\$ 0,41	\$ 2,17	\$ 2,17	\$ 0,08
12648	TUBO ENDOTRAQUEAL N° 5.5 S/B	12	\$ 0,40	4,77	\$ 0,46	\$ 0,07	\$ 0,38	\$ 4,60	\$ 0,16
12649	TUBO ENDOTRAQUEAL N° 6.0 C/B	13	\$ 1,95	25,30	\$ 2,24	\$ 0,36	\$ 1,88	\$ 24,44	\$ 0,86
12650	TUBO ENDOTRAQUEAL N° 6.5 C/B	9	\$ 1,78	16,06	\$ 2,05	\$ 0,33	\$ 1,72	\$ 15,51	\$ 0,55
12651	TUBO ENDOTRAQUEAL N° 7.0 C/B	1	\$ 1,15	1,15	\$ 1,32	\$ 0,21	\$ 1,11	\$ 1,11	\$ 0,04
12653	TUBO ENDOTRAQUIAL N° 3 C/B	3	\$ 2,30	6,90	\$ 2,65	\$ 0,42	\$ 2,22	\$ 6,67	\$ 0,23
12654	TUBO ENDOTRAQUIAL N° 3.5 C/B	3	\$ 2,30	6,90	\$ 2,65	\$ 0,42	\$ 2,22	\$ 6,67	\$ 0,23
12655	TUBO ENDOTRAQUIAL N° 4 S/B	27	\$ 2,00	54,00	\$ 2,30	\$ 0,37	\$ 1,93	\$ 52,16	\$ 1,84
12656	TUBO ENDOTRAQUIAL N° 4.5 C/B	6	\$ 3,14	18,82	\$ 3,61	\$ 0,58	\$ 3,03	\$ 18,18	\$ 0,64
12657	TUBO ENDOTRAQUIAL N° 7.0 C/B	8	\$ 1,38	11,08	\$ 1,59	\$ 0,25	\$ 1,34	\$ 10,70	\$ 0,38
12658	TUBO ENDOTRAQUIAL N° 7.5 C/B	7	\$ 1,61	11,29	\$ 1,85	\$ 0,30	\$ 1,56	\$ 10,91	\$ 0,38
12660	TUBO GUEDEL 60MM TALLA 1/CANULA	4	\$ 2,00	8,00	\$ 2,30	\$ 0,37	\$ 1,93	\$ 7,73	\$ 0,27
1001	TUBO T/AMARILLA GELYCLOT 8.5ML 16*100 PLAS	29	\$ 0,20	5,77	\$ 0,23	\$ 0,04	\$ 0,19	\$ 5,57	\$ 0,20
12661	ULTIVA POLVO 5 MG	1	\$ 10,00	10,00	\$ 11,50	\$ 1,84	\$ 9,66	\$ 9,66	\$ 0,34
6020	UMBRAL 500MG X50	78	\$ 0,20	15,22	\$ 0,22	\$ 0,04	\$ 0,19	\$ 14,70	\$ 0,52
5346	VALERPAN AMP-2/5MG*2ML	4	\$ 4,92	19,69	\$ 5,66	\$ 0,91	\$ 4,76	\$ 19,02	\$ 0,67
12668	VANCOMICINA 500 MG POLVO	1	\$ 2,11	2,11	\$ 2,42	\$ 0,39	\$ 2,04	\$ 2,04	\$ 0,07
9735	VENDA DE WATTA 6"	2	\$ 0,60	1,20	\$ 0,69	\$ 0,11	\$ 0,58	\$ 1,16	\$ 0,04
9732	VENDA DE YESO 4"	5	\$ 1,04	5,19	\$ 1,19	\$ 0,19	\$ 1,00	\$ 5,02	\$ 0,18
9733	VENDA DE YESO 6"	3	\$ 1,70	5,11	\$ 1,96	\$ 0,31	\$ 1,64	\$ 4,93	\$ 0,17
9734	VENDA DE YESO 8"	5	\$ 1,40	6,99	\$ 1,61	\$ 0,26	\$ 1,35	\$ 6,75	\$ 0,24
9736	VENDA ELASTICA 6"	3	\$ 1,14	3,43	\$ 1,31	\$ 0,21	\$ 1,10	\$ 3,31	\$ 0,12
9737	VENDA WATTA 4"	2	\$ 0,44	0,88	\$ 0,51	\$ 0,08	\$ 0,42	\$ 0,85	\$ 0,03
12672	VENDAS ELASTICA 8"	1	\$ 1,81	1,81	\$ 2,08	\$ 0,33	\$ 1,75	\$ 1,75	\$ 0,06
CRISY044	VIALI PREMIUM METAL CERRADO C/E	1	\$ 22,32	22,32	\$ 25,67	\$ 4,11	\$ 21,56	\$ 21,56	\$ 0,76
CRISY043	VIALI PREMIUM PASTA CERRADO	3	\$ 22,32	66,97	\$ 25,67	\$ 4,11	\$ 21,56	\$ 64,69	\$ 2,28

CRISY038	MALI SPORT AMAZON PASTA CERRADO - REPU	1	\$ 17,86	17,86	\$ 20,54	\$ 3,29	\$ 17,25	\$ 17,25	\$ 0,61
12686	VICRYL 0	165	\$ 1,61	265,02	\$ 1,85	\$ 0,30	\$ 1,55	\$ 256,01	\$ 9,01
12687	VICRYL 1.0	5	\$ 2,74	13,70	\$ 3,15	\$ 0,50	\$ 2,65	\$ 13,23	\$ 0,47
12292	VICRYL 2-0	87	\$ 2,47	215,00	\$ 2,84	\$ 0,45	\$ 2,39	\$ 207,69	\$ 7,31
10765	VICRYL 3.0	43	\$ 2,25	96,75	\$ 2,59	\$ 0,41	\$ 2,17	\$ 93,46	\$ 3,29
9986	VICRYL 3-0	5	\$ 2,50	12,52	\$ 2,88	\$ 0,46	\$ 2,42	\$ 12,10	\$ 0,43
9943	VICRYL 4-0	52	\$ 3,80	197,60	\$ 4,37	\$ 0,70	\$ 3,67	\$ 190,88	\$ 6,72
10798	VICRYL 5	50	\$ 2,05	102,55	\$ 2,36	\$ 0,38	\$ 1,98	\$ 99,06	\$ 3,49
12673	VICRYL 5-0 DOBLE ARMADO (BANG)	3	\$ 12,94	38,81	\$ 14,88	\$ 2,38	\$ 12,50	\$ 37,49	\$ 1,32
9988	VICRYL 6-0 DOBLE ARMADO	8	\$ 10,01	80,09	\$ 11,51	\$ 1,84	\$ 9,67	\$ 77,37	\$ 2,72
9636	VICRYL 7.0 DOBLE ARMADO	11	\$ 11,10	122,05	\$ 12,76	\$ 2,04	\$ 10,72	\$ 117,90	\$ 4,15
12674	VICRYL 7-0 ARMADO	36	\$ 10,00	360,00	\$ 11,50	\$ 1,84	\$ 9,66	\$ 347,76	\$ 12,24
8070	VICRYL O	5	\$ 2,50	12,50	\$ 2,88	\$ 0,46	\$ 2,42	\$ 12,08	\$ 0,43
6955	VIGADEXA GOTAS OFTALMICAS	2	\$ 12,55	25,10	\$ 14,43	\$ 2,31	\$ 12,12	\$ 24,25	\$ 0,85
5622	VIGAMOX SOLUCION OFTALMICA	1	\$ 8,86	8,86	\$ 10,19	\$ 1,63	\$ 8,56	\$ 8,56	\$ 0,30
AMIR075	VINTAGE AMAZON PASTA CERRADO AMIR	1	\$ 12,00	12,00	\$ 13,80	\$ 2,21	\$ 11,59	\$ 11,59	\$ 0,41
9989	MIRKON SOBRES	12	\$ 8,50	102,00	\$ 9,78	\$ 1,56	\$ 8,21	\$ 98,53	\$ 3,47
5671	VISCOAT AMPOLLAS	18	\$ 49,00	882,00	\$ 56,35	\$ 9,02	\$ 47,33	\$ 852,01	\$ 29,99
12678	VISCOELASTICO 2% AUROVISC-METILCELULOS	28	\$ 16,00	448,00	\$ 18,40	\$ 2,94	\$ 15,46	\$ 432,77	\$ 15,23
12680	VISCOELASTICO 2% EYEVISC PFS (SERVICESA)	8	\$ 16,00	128,00	\$ 18,40	\$ 2,94	\$ 15,46	\$ 123,65	\$ 4,35
12251	VISTAGEL 0.2% GEL OFTALMICO	89	\$ 6,24	555,60	\$ 7,18	\$ 1,15	\$ 6,03	\$ 536,71	\$ 18,89
7735	VITALUX OMEGA 3 CAPSULAS	28	\$ 0,57	15,85	\$ 0,65	\$ 0,10	\$ 0,55	\$ 15,31	\$ 0,54
12683	VITAMINA C AMP 5ML 500MG CEMIN	11	\$ 0,45	4,91	\$ 0,51	\$ 0,08	\$ 0,43	\$ 4,74	\$ 0,17
12684	VITAMINA K	4	\$ 2,14	8,56	\$ 2,46	\$ 0,39	\$ 2,07	\$ 8,27	\$ 0,29
MOJI020	VOGATTI AMAZON PASTA CERRADO	1	\$ 8,10	8,10	\$ 9,32	\$ 1,49	\$ 7,82	\$ 7,82	\$ 0,28
9864	VOZOLE PF AMP 1MG	1	\$ 8,00	8,00	\$ 9,20	\$ 1,47	\$ 7,73	\$ 7,73	\$ 0,27
13342	WIPE - PAÑOS HUMEDOS DE LIMPIEZA (10 U)	154	\$ 1,75	269,50	\$ 2,01	\$ 0,32	\$ 1,69	\$ 260,34	\$ 9,16
13343	WIPE - PAÑOS HUMEDOS DE LIMPIEZA (30 U)	10	\$ 2,60	26,00	\$ 2,99	\$ 0,48	\$ 2,51	\$ 25,12	\$ 0,88
10456	YODO POVIDINE JABONOSO (AHG)	3	\$ 16,00	48,00	\$ 18,40	\$ 2,94	\$ 15,46	\$ 46,37	\$ 1,63
2943	ZAPATONES DESCARTABLES - CAJA X100	2500	\$ 0,09	220,68	\$ 0,10	\$ 0,02	\$ 0,09	\$ 213,17	\$ 7,50
9449	ZEBESTEN 5 ML	28	\$ 17,37	486,27	\$ 19,97	\$ 3,20	\$ 16,78	\$ 469,73	\$ 16,53
Total General				87.734,47		\$ 2.762,71		84.732,15	3.002,32

Fuente: Reporte de inventarios valorados de la Fundación Ministerio Internacional de servicio Comunitario

Realizado por: elaboración propia

Una vez determinado el cálculo de provisión deterioro de inventario se realiza el procedimiento contable propuesto:

Tabla 45. Ajuste por deterioro de inventario según aplicación de políticas contables

Código	Concepto	Debe	Haber
	-1-		
6010115002	Pérdida de deterioro de inventario al valor neto realizable	\$3.002,32	
1010303001	(-) Provisión de deterioro de inventario		\$3.002,32
	P/R Deterioro de inventario corte al 31-12-2022		

Realizado por: elaboración propia

Propiedad Planta y Equipo

Según estados de situación financiera podemos notar que la institución en el 2022 incremento sus activos fijos en un 7%, por ello es necesario revisar como se está dando el tratamiento contable a estos bienes de la institución.

Figura 19. Análisis Horizontal de Propiedad planta y equipo

CUENTA	DESCRIPCIÓN	31/12/2021	31/12/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 307.880,68	\$ 313.275,20	\$ 5.394,52	2%
1020101	BIENES MUEBLES	\$ 748.343,42	\$ 803.826,08	\$ 55.482,66	7%
1020101001	VEHICULO	\$ 75.543,64	\$ 75.543,64	\$ -	0%
1020101002	MAQUINARIA Y EQUIPOS MEDICOS	\$ 462.656,05	\$ 498.915,87	\$ 36.259,82	8%
1020101003	INSTALACIONES Y ADECUACIONES	\$ 4.945,00	\$ 4.945,00	\$ -	0%
1020101004	MUEBLES Y ENSERES	\$ 74.578,43	\$ 83.231,27	\$ 8.652,84	12%
1020101005	EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 74.360,51	\$ 80.108,89	\$ 5.748,38	8%
1020101006	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	\$ 56.259,79	\$ 61.081,41	\$ 4.821,62	9%
1020102	BIENES INMUEBLES	\$ 515.946,56	\$ 515.946,56	\$ -	0%
1020102001	TERRENO	\$ 80.280,00	\$ 80.280,00	\$ -	0%
1020102002	EDIFICIO	\$ 435.666,56	\$ 435.666,56	\$ -	0%
1020103	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ -956.409,30	\$ -974.350,46	\$ -17.941,16	2%
1020103001	DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIO	\$ -307.515,01	\$ -307.695,73	\$ -180,72	0%
1020103002	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULO	\$ -73.743,34	\$ -75.543,64	\$ -1.800,30	2%
1020103003	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPOS MEDICOS	\$ -399.628,20	\$ -407.314,43	\$ -7.686,23	2%
1020103004	DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACIONES Y ADECUACIONES	\$ -1.414,82	\$ -1.909,34	\$ -494,52	35%
1020103005	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	\$ -68.774,66	\$ -69.917,61	\$ -1.142,95	2%
1020103006	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO COMPUTACION	\$ -69.062,48	\$ -72.913,73	\$ -3.851,25	6%
1020103007	DEPRECIACION ACUMULADA OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	\$ -36.270,79	\$ -39.055,98	\$ -2.785,19	8%

Fuente: Estados financieros de FUNDAMISC

Realizado por: elaboración propia

Por lo tanto, se procede a verificar reportes contables de cálculo de depreciación:

Figura 20. Resumen de propiedad planta y equipo de la fundación

	VALOR NO IDENTIFICADO	VALOR IDENTIFICADO	TOTAL
MAQUINARIA Y EQUIPOS MEDICOS	\$ 402.625,24	\$ 96.290,63	\$ 498.915,87
DEPRECIACION HASTA EL 2021	\$ -390.833,28	\$ -8.794,92	\$ -399.628,20
DEPRECIACION AÑO 2022	\$ -	\$ -7.686,23	\$ -7.686,23
VALOR EN LIBROS	\$ 11.791,96	\$ 79.809,48	\$ 91.601,44
	VALOR NO IDENTIFICADO	VALOR IDENTIFICADO	TOTAL
INSTALACIONES Y ADECUACIONES	\$ -	\$ 4.945,00	\$ 4.945,00
DEPRECIACION HASTA EL 2021	\$ -	\$ -1.414,82	\$ -1.414,82
DEPRECIACION AÑO 2022	\$ -	\$ -494,52	\$ -494,52
VALOR EN LIBROS	\$ -	\$ 3.035,66	\$ 3.035,66
	VALOR NO IDENTIFICADO	VALOR IDENTIFICADO	TOTAL
VEHICULO	\$ 53.939,90	\$ 21.603,74	\$ 75.543,64
DEPRECIACION HASTA EL 2021	\$ -53.939,90	\$ -19.803,43	\$ -73.743,33
DEPRECIACION AÑO 2022	\$ -	\$ -1.800,31	\$ -1.800,31
VALOR EN LIBROS	\$ -	\$ -	\$ -0,00
	VALOR NO IDENTIFICADO	VALOR IDENTIFICADO	TOTAL
EDIFICIO	\$ 432.053,17	\$ 3.613,39	\$ 435.666,56
DEPRECIACION HASTA EL 2021	\$ -306.822,45	\$ -692,57	\$ -307.515,02
DEPRECIACION AÑO 2022	\$ -	\$ -180,72	\$ -180,72
VALOR EN LIBROS	\$ 125.230,72	\$ 2.740,10	\$ 127.970,82
	VALOR NO IDENTIFICADO	VALOR IDENTIFICADO	TOTAL
MUEBLES Y ENSERES	\$ 66.348,90	\$ 16.882,37	\$ 83.231,27
DEPRECIACION HASTA EL 2021	\$ -66.348,90	\$ -2.425,75	\$ -68.774,65
DEPRECIACION AÑO 2022	\$ -	\$ -1.142,94	\$ -1.142,94
VALOR EN LIBROS	\$ -	\$ 13.313,68	\$ 13.313,68
	VALOR NO IDENTIFICADO	VALOR IDENTIFICADO	TOTAL
EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 53.167,46	\$ 26.941,43	\$ 80.108,89
DEPRECIACION HASTA EL 2021	\$ -53.167,46	\$ -15.895,03	\$ -69.062,49
DEPRECIACION AÑO 2022	\$ -	\$ -3.851,25	\$ -3.851,25
VALOR EN LIBROS	\$ -	\$ 7.195,15	\$ 7.195,15
	VALOR NO IDENTIFICADO	VALOR IDENTIFICADO	TOTAL
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	\$ 24.488,33	\$ 36.593,08	\$ 61.081,41
DEPRECIACION HASTA EL 2021	\$ -24.488,33	\$ -11.782,49	\$ -36.270,82
DEPRECIACION AÑO 2022	\$ -	\$ -2.785,20	\$ -2.785,20
VALOR EN LIBROS	\$ -	\$ 22.025,39	\$ 22.025,39

Fuente: Reportes contables de propiedad planta y equipo de FUNDAMISC

Realizado por: elaboración propia

Mediante revisión de reportes contables se constata que la fundación a la fecha del 31/12/2022 mantiene dentro de sus estados financieros un monto de \$1.032.623,00 de activos fijos que mediante documentación no pueden ser soportada su adquisición, a su vez no son identificables para una constancia física de dichos bienes, es necesario que la institución realice durante el periodo 2023 un levantamiento físico de todos sus activos fijos, con el fin de que la información presentada en los estados financieros sea fiable y transparente. Una vez realizada el levantamiento de activo fijo se requiere que se realice la contratación de peritos para la aplicación de la política contable bajo NIIF para pymes según lo estipulado en el cálculo de la estimación del valor neto realizable y en caso de ser necesario realizar el registro contable de la provisión por deterioro de propiedad planta y equipo.

Cálculo de depreciación método línea recta

Para el cálculo de la depreciación se procede a verifica el método a utilizar en la actualidad para depreciar sus bienes muebles e inmuebles de la Fundación Ministerio Internacional, donde se obtuvo la siguiente información:

Tabla 46. Datos actuales de depreciación de la fundación

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA ÚTIL	% DEPRECIAR	VALOR RESIDUAL
Edificio	20 años	5%	10%
Vehículo	5 años	20%	10%
Maquinaria y equipos médicos	10 años	10%	10%
Instalaciones y adecuaciones	10 años	10%	10%
Muebles y enseres	10 años	10%	10%
Equipo de computación	3 años	3%	10%
Otros propiedades, planta y equipos	10 años	10%	10%

Realizado por: elaboración propia

Se verifico que a partir de las adquisiciones de propiedad planta y equipo realizadas en el año 2020, la fundación empezó a dejar un valor residual sin depreciar de sus bienes. En años anteriores al 2018 la institución no manejaba de forma fiable la depreciación de sus activos, es por eso por lo que se requiere el levantamiento de activos fijos y su estimación en el mercado.

Figura 21. Cálculo de depreciación de equipos de computación de la Fundación

HOSPITAL CRISTIANO DE ESPECIALIDADES																					
LIBRO DE ACTIVOS FIJOS																					
A DICIEMBRE DE 2022																					
10%																					
AÑO	FECHA DE ADQUISICION	Código del Activo	Descripción Activo	Cant.	Costo Histórico	Valor Residual	Valor a Depreciar	Años Vida Útil	% Dep. Anual	DEP/AÑO	DEP/MES	DEP/DIA	DIAS	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021	AÑO 2022	Total Dep. Ac.	VALOR EN LIBROS
antes 2017			EQUIPO DE COMPUTACIÓN		\$ 42.861,51			\$ 3,00	0,33	\$14.287,17	\$ 1.190,60	\$ 39,69		\$ 42.801,36	\$ 60,15	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 42.861,51	\$ -
antes 2017			SISTEMA INFORMÁTICO		\$ 5.949,01			\$ 3,00	0,33	\$ 1.983,00	\$ 165,25	\$ 5,51		\$ 5.949,01	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 5.949,01	\$ -
2017	5/4/2017	AFEC-2017-00601	COMPUTADOR DE ESCRITORIO	1	\$ 236,84			\$ 3,00	0,33	\$ 78,95	\$ 6,58	\$ 0,22	\$ 270,00	\$ 59,21	\$ 78,95	\$ 19,74	\$ -	\$ -		\$ 236,84	\$ -
2017	20/6/2017	AFEC-2017-00602	IMPRESORA MARCA CANON MODELO MG 2220	1	\$ 140,00			\$ 3,00	0,33	\$ 46,67	\$ 3,89	\$ 0,13	\$ 180,00	\$ 23,33	\$ 46,66	\$ 46,67	\$ 23,34	\$ -		\$ 140,00	\$ -
2017	28/6/2017	AFEC-2017-00603	COMPUTADOR DE ESCRITORIO MARCA XXXXX + 1 CPU	1	\$ 383,93			\$ 3,00	0,33	\$ 127,98	\$ 10,66	\$ 0,36	\$ 180,00	\$ 63,99	\$ 127,98	\$ 127,98	\$ 64,01	\$ -		\$ 383,93	\$ -
2017	29/6/2017	AFEC-2017-00604	IMPRESORA MARCA CANON PIXMA MG 2220	1	\$ 140,00			\$ 3,00	0,33	\$ 46,67	\$ 3,89	\$ 0,13	\$ 180,00	\$ 23,33	\$ 46,66	\$ 46,67	\$ 23,34	\$ -		\$ 140,00	\$ -
2018	4/1/2018	AFEC-2018-00605	PARLANTE MARCA KLIP XTREME-NEGRO	1	\$ 49,50			\$ 3,00	0,33	\$ 16,50	\$ 1,38	\$ 0,05	\$ 360,00	\$ -	\$ 16,50	\$ 16,50	\$ 16,50	\$ -		\$ 49,50	\$ -
2018	4/5/2018	AFEC-2018-00606	IMPRESORA MARCA EPSON	1	\$ 450,00			\$ 3,00	0,33	\$ 150,00	\$ 12,50	\$ 0,42	\$ 240,00	\$ -	\$ 100,00	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 50,00		\$ 450,00	\$ -
2018	4/1/2018	AFEC-2018-00607	LAPTOP MARCA DELL MODELO XXXX	1	\$ 741,34			\$ 3,00	0,33	\$ 247,11	\$ 20,59	\$ 0,69	\$ 360,00	\$ -	\$ 247,11	\$ 247,11	\$ 247,11	\$ -		\$ 741,34	\$ -
2018	4/1/2018	AFEC-2018-00608	LAPTOP MARCA DELL MODELO XXXX	1	\$ 741,34			\$ 3,00	0,33	\$ 247,11	\$ 20,59	\$ 0,69	\$ 360,00	\$ -	\$ 247,11	\$ 247,11	\$ 247,11	\$ -		\$ 741,34	\$ -
2018	30/1/2018	AFEC-2018-00609	IMPRESORA DE CREDENCIALES MARCA EVOLIS MODELO XXX	1	\$ 1.249,00			\$ 3,00	0,33	\$ 416,33	\$ 34,69	\$ 1,16	\$ 330,00	\$ -	\$ 381,64	\$ 416,33	\$ 416,33	\$ 34,69		\$ 1.249,00	\$ -
2018	30/1/2018	AFEC-2018-00610	IMPRESORA MARCA EPSON Fx8900 MATRICIAL 9 MODELO XXX	1	\$ 225,00			\$ 3,00	0,33	\$ 75,00	\$ 6,25	\$ 0,21	\$ 330,00	\$ -	\$ 68,75	\$ 75,00	\$ 75,00	\$ 6,25		\$ 225,00	\$ -
2019	19/2/2019	AFEC-2019-00611	IMPRESORA MARCA EPSON FX8900 MATRICIAL 9 PINES 80 COLUMNAS	1	\$ 386,25			3	0,33	\$ 128,75	\$ 10,73	\$ 0,36	11	\$ -	\$ -	\$ 111,23	\$ 128,75	\$ 128,75	\$ 17,52	\$ 386,25	\$ -
2019	19/2/2019	AFEC-2019-00612	IMPRESORA MARCA SANSUNG LASER MONOCROMATICA SL-M2020W WIFI USB 21 PPM	1	\$ 87,10			3	0,33	\$ 29,03	\$ 2,42	\$ 0,08	11	\$ -	\$ -	\$ 25,08	\$ 29,03	\$ 29,03	\$ 3,95	\$ 87,10	\$ -
2019	19/2/2019	AFEC-2019-00613	IMPRESORA MARCA SANSUNG LASER MONOCROMATICA SL-M2020W WIFI USB 21 PPM	1	\$ 87,10			3	0,33	\$ 29,03	\$ 2,42	\$ 0,08	11	\$ -	\$ -	\$ 25,08	\$ 29,03	\$ 29,03	\$ 3,95	\$ 87,10	\$ -
2019	19/2/2019	AFEC-2019-00614	IMPRESORA MARCA SANSUNG LASER MONOCROMATICA SL-M2020W WIFI USB 21 PPM	1	\$ 87,10			3	0,33	\$ 29,03	\$ 2,42	\$ 0,08	11	\$ -	\$ -	\$ 25,08	\$ 29,03	\$ 29,03	\$ 3,95	\$ 87,10	\$ -
2019	19/2/2019	AFEC-2019-00615	IMPRESORA MARCA SANSUNG LASER MONOCROMATICA SL-M2020W WIFI USB 21 PPM	1	\$ 87,10			3	0,33	\$ 29,03	\$ 2,42	\$ 0,08	11	\$ -	\$ -	\$ 25,08	\$ 29,03	\$ 29,03	\$ 3,95	\$ 87,10	\$ -
2019	19/2/2019	AFEC-2019-00616	IMPRESORA MARCA SANSUNG LASER MONOCROMATICA SL-M2020W WIFI USB 21 PPM	1	\$ 87,10			3	0,33	\$ 29,03	\$ 2,42	\$ 0,08	11	\$ -	\$ -	\$ 25,08	\$ 29,03	\$ 29,03	\$ 3,95	\$ 87,10	\$ -
2019	19/2/2019	AFEC-2019-00617	IMPRESORA MARCA SANSUNG LASER MONOCROMATICA SL-M2020W WIFI USB 21 PPM	1	\$ 87,10			3	0,33	\$ 29,03	\$ 2,42	\$ 0,08	11	\$ -	\$ -	\$ 25,08	\$ 29,03	\$ 29,03	\$ 3,95	\$ 87,10	\$ -
2019	19/2/2019	AFEC-2019-00618	IMPRESORA MARCA SANSUNG LASER MONOCROMATICA SL-M2020W WIFI USB 21 PPM	1	\$ 87,10			3	0,33	\$ 29,03	\$ 2,42	\$ 0,08	11	\$ -	\$ -	\$ 25,08	\$ 29,03	\$ 29,03	\$ 3,95	\$ 87,10	\$ -
2019	19/2/2019	AFEC-2019-00619	IMPRESORA MARCA SANSUNG LASER MONOCROMATICA SL-M2020W WIFI USB 21 PPM	1	\$ 87,10			3	0,33	\$ 29,03	\$ 2,42	\$ 0,08	11	\$ -	\$ -	\$ 25,08	\$ 29,03	\$ 29,03	\$ 3,95	\$ 87,10	\$ -
2019	1/3/2019	AFEC-2019-00620	COMPUTADOR DE ESCRITORIO PROCESADORES I3, MBO ASUS, SSD 240GB, RAM 4GB, DVD/DRW, MONITOR LG, UPS 500VA	1	\$ 521,90			3	0,33	\$ 173,97	\$ 14,50	\$ 0,48	29	\$ -	\$ -	\$ 144,49	\$ 173,97	\$ 173,97	\$ 29,48	\$ 521,90	\$ -
2019	1/3/2019	AFEC-2019-00621	COMPUTADOR DE ESCRITORIO PROCESADORES I3, MBO ASUS, SSD 240GB, RAM 4GB, DVD/DRW, MONITOR LG, UPS 500VA	1	\$ 521,90			3	0,33	\$ 173,97	\$ 14,50	\$ 0,48	29	\$ -	\$ -	\$ 144,49	\$ 173,97	\$ 173,97	\$ 29,48	\$ 521,90	\$ -
2019	1/3/2019	AFEC-2019-00622	COMPUTADOR DE ESCRITORIO PROCESADORES I3, MBO ASUS, SSD 240GB, RAM 4GB, DVD/DRW, MONITOR LG, UPS 500VA	1	\$ 521,90			3	0,33	\$ 173,97	\$ 14,50	\$ 0,48	29	\$ -	\$ -	\$ 144,49	\$ 173,97	\$ 173,97	\$ 29,48	\$ 521,90	\$ -
2019	1/3/2019	AFEC-2019-00623	COMPUTADOR DE ESCRITORIO PROCESADORES I3, MBO ASUS, SSD 240GB, RAM 4GB, DVD/DRW, MONITOR LG, UPS 500VA	1	\$ 521,90			3	0,33	\$ 173,97	\$ 14,50	\$ 0,48	29	\$ -	\$ -	\$ 144,49	\$ 173,97	\$ 173,97	\$ 29,48	\$ 521,90	\$ -
2019	1/3/2019	AFEC-2019-00624	COMPUTADOR DE ESCRITORIO PROCESADORES I3, MBO ASUS, SSD 240GB, RAM 4GB, DVD/DRW, MONITOR LG, UPS 500VA	1	\$ 521,90			3	0,33	\$ 173,97	\$ 14,50	\$ 0,48	29	\$ -	\$ -	\$ 144,49	\$ 173,97	\$ 173,97	\$ 29,48	\$ 521,90	\$ -
2019	1/3/2019	AFEC-2019-00625	COMPUTADOR DE ESCRITORIO PROCESADORES I3, MBO ASUS, SSD 240GB, RAM 4GB, DVD/DRW, MONITOR LG, UPS 500VA	1	\$ 521,90			3	0,33	\$ 173,97	\$ 14,50	\$ 0,48	29	\$ -	\$ -	\$ 144,49	\$ 173,97	\$ 173,97	\$ 29,48	\$ 521,90	\$ -
2019	1/3/2019	AFEC-2019-00626	COMPUTADOR DE ESCRITORIO PROCESADORES I3, MBO ASUS, SSD 240GB, RAM 4GB, DVD/DRW, MONITOR LG, UPS 500VA	1	\$ 521,90			3	0,33	\$ 173,97	\$ 14,50	\$ 0,48	29	\$ -	\$ -	\$ 144,49	\$ 173,97	\$ 173,97	\$ 29,48	\$ 521,90	\$ -
2019	1/3/2019	AFEC-2019-00627	COMPUTADOR DE ESCRITORIO PROCESADORES I3, MBO ASUS, SSD 240GB, RAM 4GB, DVD/DRW, MONITOR LG, UPS 500VA	1	\$ 521,90			3	0,33	\$ 173,97	\$ 14,50	\$ 0,48	29	\$ -	\$ -	\$ 144,49	\$ 173,97	\$ 173,97	\$ 29,48	\$ 521,90	\$ -
2019	1/3/2019	AFEC-2019-00628	COMPUTADOR DE ESCRITORIO PROCESADORES I3, MBO ASUS, SSD 240GB, RAM 4GB, DVD/DRW, MONITOR LG, UPS 500VA	1	\$ 521,90			3	0,33	\$ 173,97	\$ 14,50	\$ 0,48	29	\$ -	\$ -	\$ 144,49	\$ 173,97	\$ 173,97	\$ 29,48	\$ 521,90	\$ -
2019	1/3/2019	AFEC-2019-00629	COMPUTADOR DE ESCRITORIO PROCESADORES I3, MBO ASUS, SSD 240GB, RAM 4GB, DVD/DRW, MONITOR LG, UPS 500VA	1	\$ 521,90			3	0,33	\$ 173,97	\$ 14,50	\$ 0,48	29	\$ -	\$ -	\$ 144,49	\$ 173,97	\$ 173,97	\$ 29,48	\$ 521,90	\$ -
2019	1/3/2019	AFEC-2019-00630	COMPUTADOR DE ESCRITORIO PROCESADORES I3, MBO ASUS, SSD 240GB, RAM 4GB, DVD/DRW, MONITOR LG, UPS 500VA	1	\$ 521,90			3	0,33	\$ 173,97	\$ 14,50	\$ 0,48	29	\$ -	\$ -	\$ 144,49	\$ 173,97	\$ 173,97	\$ 29,48	\$ 521,90	\$ -
2019	1/3/2019	AFEC-2019-00631	COMPUTADOR DE ESCRITORIO PROCESADORES I3, MBO ASUS, SSD 240GB, RAM 4GB, DVD/DRW, MONITOR LG, UPS 500VA	1	\$ 521,90			3	0,33	\$ 173,97	\$ 14,50	\$ 0,48	29	\$ -	\$ -	\$ 144,49	\$ 173,97	\$ 173,97	\$ 29,48	\$ 521,90	\$ -
2019	1/3/2019	AFEC-2019-00632	COMPUTADOR DE ESCRITORIO PROCESADORES I3, MBO ASUS, SSD 240GB, RAM 4GB, DVD/DRW, MONITOR LG, UPS 500VA	1	\$ 521,90			3	33%	\$ 173,97	\$ 14,50	\$ 0,48	29	\$ -	\$ -	\$ 144,49	\$ 173,97	\$ 173,97	\$ 29,48	\$ 521,90	\$ -
2019	1/3/2019	AFEC-2019-00633	COMPUTADOR DE ESCRITORIO PROCESADORES I3, MBO ASUS, SSD 240GB, RAM 4GB, DVD/DRW, MONITOR LG, UPS 500VA	1	\$ 521,90			3	33%	\$ 173,97	\$ 14,50	\$ 0,48	29	\$ -	\$ -	\$ 144,49	\$ 173,97	\$ 173,97	\$ 29,48	\$ 521,90	\$ -
2019	1/3/2019	AFEC-2019-00634	COMPUTADOR DE ESCRITORIO PROCESADORES I3, MBO ASUS, SSD 240GB, RAM 4GB, DVD/DRW, MONITOR LG, UPS 500VA	1	\$ 521,90			3	33%	\$ 173,97	\$ 14,50	\$ 0,48	29	\$ -	\$ -	\$ 144,49	\$ 173,97	\$ 173,97	\$ 29,48	\$ 521,90	\$ -
2019	1/3/2019	AFEC-2019-00635	COMPUTADOR DE ESCRITORIO PROCESADORES I3, MBO ASUS, SSD 240GB, RAM 4GB, DVD/DRW, MONITOR LG, UPS 500VA	1	\$ 521,90			3	33%	\$ 173,97	\$ 14,50	\$ 0,48	29	\$ -	\$ -	\$ 144,49	\$ 173,97	\$ 173,97	\$ 29,48	\$ 521,90	\$ -
2019	1/3/2019	AFEC-2019-00636	COMPUTADOR DE ESCRITORIO PROCESADORES I3, MBO ASUS, SSD 240GB, RAM 4GB, DVD/DRW, MONITOR LG, UPS 500VA	1	\$ 521,90			3	33%	\$ 173,97	\$ 14,50	\$ 0,48	29	\$ -	\$ -	\$ 144,49	\$ 173,97	\$ 173,97	\$ 29,48	\$ 521,90	\$ -
2019	1/3/2019	AFEC-2019-00637	COMPUTADOR DE ESCRITORIO PROCESADORES I3, MBO ASUS, SSD 240GB, RAM 4GB, DVD/DRW, MONITOR LG, UPS 500VA	1	\$ 521,90			3	33%	\$ 173,97	\$ 14,50	\$ 0,48	29	\$ -	\$ -	\$ 144,49	\$ 173,97	\$ 189,00	\$ 14,45	\$ 521,90	\$ 0,00

2019	1/3/2019	AFEC-2019-00638	NOTEBOOK DELL INSPIRON 14 3467 NEGRA I9-7020U, 4GB RAM, 1TB DISCO DURO, SISTEMA OPERATIVO WINDOWS 10 ORIGINAL	1	\$	566,99				3	33%	\$ 189,00	\$ 15,75	\$ 0,52	29	\$ -	\$ -	\$ 156,97	\$ 189,00	\$ 189,00	\$ 32,02	\$ 566,99	\$ -								
2019	1/3/2019	AFEC-2019-00639	NOTEBOOK DELL INSPIRON 14 3467 NEGRA I9-7020U, 4GB RAM, 1TB DISCO DURO, SISTEMA OPERATIVO WINDOWS 10 ORIGINAL	1	\$	566,99				3	33%	\$ 189,00	\$ 15,75	\$ 0,52	29	\$ -	\$ -	\$ 156,97	\$ 189,00	\$ 189,00	\$ 32,02	\$ 566,99	\$ -								
2019	1/3/2019	AFEC-2019-00640	NOTEBOOK DELL INSPIRON 14 3467 NEGRA I9-7020U, 4GB RAM, 1TB DISCO DURO, SISTEMA OPERATIVO WINDOWS 10 ORIGINAL	1	\$	566,99				3	33%	\$ 189,00	\$ 15,75	\$ 0,52	29	\$ -	\$ -	\$ 156,97	\$ 189,00	\$ 189,00	\$ 32,02	\$ 566,99	\$ -								
2019	1/3/2019	AFEC-2019-00641	NOTEBOOK DELL INSPIRON 14 3467 NEGRA I9-7020U, 4GB RAM, 1TB DISCO DURO, SISTEMA OPERATIVO WINDOWS 10 ORIGINAL	1	\$	566,99				3	33%	\$ 189,00	\$ 15,75	\$ 0,52	29	\$ -	\$ -	\$ 156,97	\$ 189,00	\$ 189,00	\$ 32,02	\$ 566,99	\$ -								
2019	1/3/2019	AFEC-2019-00642	NOTEBOOK DELL INSPIRON 14 3467 NEGRA I9-7020U, 4GB RAM, 1TB DISCO DURO, SISTEMA OPERATIVO WINDOWS 10 ORIGINAL	1	\$	566,99				3	33%	\$ 189,00	\$ 15,75	\$ 0,52	29	\$ -	\$ -	\$ 156,97	\$ 189,00	\$ 189,00	\$ 32,02	\$ 566,99	\$ -								
2019	1/3/2019	AFEC-2019-00643	NOTEBOOK DELL INSPIRON 14 3467 NEGRA I9-7020U, 4GB RAM, 1TB DISCO DURO, SISTEMA OPERATIVO WINDOWS 10 ORIGINAL	1	\$	566,99				3	33%	\$ 189,00	\$ 15,75	\$ 0,52	29	\$ -	\$ -	\$ 156,97	\$ 189,00	\$ 189,00	\$ 32,02	\$ 566,99	\$ -								
2019	1/3/2019	AFEC-2019-00644	NOTEBOOK DELL INSPIRON 14 3467 NEGRA I9-7020U, 4GB RAM, 1TB DISCO DURO, SISTEMA OPERATIVO WINDOWS 10 ORIGINAL	1	\$	566,99				3	33%	\$ 189,00	\$ 15,75	\$ 0,52	29	\$ -	\$ -	\$ 156,97	\$ 189,00	\$ 189,00	\$ 32,02	\$ 566,99	\$ -								
2019	1/3/2019	AFEC-2019-00645	IMPRESORA MULTIFUNSION-B/N MARCA HP LASERJET PRO MFP M5211DN	1	\$	781,03				3	33%	\$ 260,34	\$ 21,70	\$ 0,72	29	\$ -	\$ -	\$ 216,23	\$ 260,34	\$ 260,34	\$ 44,11	\$ 781,03	\$ -								
2019	1/8/2019	AFEC-2019-00646	IMPRESORA MARCA EPSON L4160 SERIE XDUU0070875	1	\$	255,00				3	33%	\$ 85,00	\$ 7,08	\$ 0,24	29	\$ -	\$ -	\$ 35,18	\$ 85,00	\$ 85,00	\$ 49,82	\$ 255,00	\$ -								
2019	1/8/2019	AFEC-2019-00647	IMPRESORA MARCA EPSON L4160 SERIE XDUU070763	1	\$	255,00				3	33%	\$ 85,00	\$ 7,08	\$ 0,24	29	\$ -	\$ -	\$ 35,18	\$ 85,00	\$ 85,00	\$ 49,82	\$ 255,00	\$ -								
2020	24/11/2020	AFEC-2020-00648	IMPRESORA / BANDEJA/TAPA MPC 305	1	\$	700,00	\$ 70,00	\$ 630,00		3	33%	\$ 210,00	\$ 17,50	\$ 0,58	6	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 21,00	\$ 210,00	\$ 210,00	\$ 441,00	\$ 259,00								
2021	12/4/2021	AFEC-2021-00649	NOTEBOOK MSI GL65 LEOPARD 10SCR-070US I7-10750H 8GB 512GB 15.6" FHD 144HZ GTX1650 4GB	1	\$	1.252,94	\$ 125,29	\$ 1.127,65		3	33%	\$ 375,88	\$ 31,32	\$ 1,04	18	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 269,38	\$ 375,88	\$ 645,26	\$ 607,68								
2021	5/4/2021	AFEC-2021-00650	LAPTO LENOVO MODELO THINKPAD INTEL COREI5 VPROV	1	\$	1.200,00	\$ 120,00	\$ 1.080,00		3	33%	\$ 360,00	\$ 30,00	\$ 1,00	25	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 265,00	\$ 360,00	\$ 625,00	\$ 575,00								
2021	22/6/2021	AFEC-2021-00651	ROUTER UBIQUITI - USG -4 UNIFI	1	\$	368,09	\$ 36,81	\$ 331,28		3	33%	\$ 110,43	\$ 9,20	\$ 0,31	8	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 57,67	\$ 110,43	\$ 168,09	\$ 200,00								
2021	22/6/2021	AFEC-2021-00652	CONTROLADOR DE ACCESO REMOTO UBIQUITI UNIFI CLOUD KEY UCK-G2- PLUS	1	\$	248,27	\$ 24,83	\$ 223,44		3	33%	\$ 74,48	\$ 6,21	\$ 0,21	8	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38,90	\$ 74,48	\$ 113,38	\$ 134,89								
2021	22/6/2021	AFEC-2021-00653	AP UBIQUITI UNIFI AC HD DUAL RADIO GIGABIT (UAP -	1	\$	402,03	\$ 40,20	\$ 361,83		3	33%	\$ 120,61	\$ 10,05	\$ 0,34	8	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 62,98	\$ 120,61	\$ 183,59	\$ 218,44								
2021	22/6/2021	AFEC-2021-00654	AP UBIQUITI UNIFI AC HD DUAL RADIO GIGABIT (UAP -	1	\$	402,03	\$ 40,20	\$ 361,83		3	33%	\$ 120,61	\$ 10,05	\$ 0,34	8	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 62,98	\$ 120,61	\$ 183,59	\$ 218,44								
2021	7/8/2021	AFEC-2021-00655	IMPRESORA HP 415 WIFI	1	\$	312,50	\$ 31,25	\$ 281,25		3	33%	\$ 93,75	\$ 7,81	\$ 0,26	23	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,24	\$ 93,75	\$ 130,99	\$ 181,51								
2021	12/8/2021	AFEC-2021-00656	IMPRESORA HP LASER JET PRO M255DW - COLOR	1	\$	285,00	\$ 28,50	\$ 256,50		3	33%	\$ 85,50	\$ 7,13	\$ 0,24	18	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32,78	\$ 85,50	\$ 118,28	\$ 166,73								
2021	13/8/2021	AFEC-2021-00657	IMPRESORA HP LASER JET PRO M255DW - COLOR	1	\$	285,00	\$ 28,50	\$ 256,50		3	33%	\$ 85,50	\$ 7,13	\$ 0,24	17	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32,54	\$ 85,50	\$ 118,04	\$ 166,96								
2022	31/1/2022	AFEC-2022-00658	COMPUTADORA DE ESCRITORIO SERIE 3CQ12609DD S/N 21245005468 PROCESADOR INTEL CORE I3-10100 (MONITOR + MOUSE + CPU + TECLADO)	1	\$	579,00	\$ 57,90	\$ 521,10		3	33%	\$ 173,70	\$ 14,48	\$ 0,48	0				\$ -	\$ 159,23	\$ 159,23	\$ 419,78	\$ 419,78								
2022	31/1/2022	AFEC-2022-00659	COMPUTADORA DE ESCRITORIO SERIE 3CQ12609D1 S/N 21245005467 PROCESADOR INTEL CORE I3-10100 (MONITOR + MOUSE + CPU + TECLADO)	1	\$	579,00	\$ 57,90	\$ 521,10		3	33%	\$ 173,70	\$ 14,48	\$ 0,48	0				\$ -	\$ 159,23	\$ 159,23	\$ 419,78	\$ 419,78								
2022	31/1/2022	AFEC-2022-00660	COMPUTADORA DE ESCRITORIO SERIE 3CQ112609CF S/N 212450055499 PROCESADOR INTEL CORE I3-10100 (MONITOR + MOUSE + CPU + TECLADO)	1	\$	579,00	\$ 57,90	\$ 521,10		3	33%	\$ 173,70	\$ 14,48	\$ 0,48	0				\$ -	\$ 159,23	\$ 159,23	\$ 419,78	\$ 419,78								
2022	8/2/2022	AFEC-2022-00661	IMPRESORA HP LASER MONOCROMATICA HPM107W PPM WIFI TNER WA RINDE K	1	\$	96,92	\$ 9,69	\$ 87,22		3	33%	\$ 29,07	\$ 2,42	\$ 0,08	22				\$ -	\$ 26,01	\$ 26,01	\$ 70,91	\$ 70,91								
2022	8/2/2022	AFEC-2022-00662	IMPRESORA HP LASER MONOCROMATICA DUPLEX WIFI RED M203DW G3Q47A 30PPM	1	\$	161,89	\$ 16,19	\$ 145,70		3	33%	\$ 48,57	\$ 4,05	\$ 0,13	22				\$ -	\$ 43,44	\$ 43,44	\$ 118,45	\$ 118,45								
2022	8/2/2022	AFEC-2022-00663	IMPRESORA HP LASER MONOCROMATICA HPM107W PPM WIFI TNER WA RINDE K	1	\$	96,92	\$ 9,69	\$ 87,22		3	33%	\$ 29,07	\$ 2,42	\$ 0,08	22				\$ -	\$ 26,01	\$ 26,01	\$ 70,91	\$ 70,91								
2022	8/2/2022	AFEC-2022-00664	IMPRESORA HP LASER MONOCROMATICA DUPLEX WIFI RED M203DW G3Q47A 30PPM	1	\$	161,89	\$ 16,19	\$ 145,70		3	33%	\$ 48,57	\$ 4,05	\$ 0,13	22				\$ -	\$ 43,44	\$ 43,44	\$ 118,45	\$ 118,45								
2022	18/2/2022	AFEC-2022-00665	COMPUTADOR PORTATIL (LAPTO) DELL 14" CORE I5 MODELO 3420 SERIE DWWWWK193/ EX:30287806743 + CARGADOR	1	\$	876,77	\$ 87,68	\$ 789,09		3	33%	\$ 263,03	\$ 21,92	\$ 0,73	12				\$ -	\$ 227,96	\$ 227,96	\$ 648,81	\$ 648,81								
2022	18/2/2022	AFEC-2022-00666	COMPUTADOR PORTATIL (LAPTO) HP 15.6" RYZEN 3 SERIE 15-EF1009LA/5CD119FH97 + CARGADOR	1	\$	561,38	\$ 56,14	\$ 505,24		3	33%	\$ 168,41	\$ 14,03	\$ 0,47	12				\$ -	\$ 145,96	\$ 145,96	\$ 415,42	\$ 415,42								
2022	18/2/2022	AFEC-2022-00667	COMPUTADOR PORTATIL (LAPTO) DELL 15.6" CORE I3 SERIE 3SF0H3/3Y3X2 + CARGADOR	1	\$	623,89	\$ 62,39	\$ 561,50		3	33%	\$ 187,17	\$ 15,60	\$ 0,52	12				\$ -	\$ 162,21	\$ 162,21	\$ 461,68	\$ 461,68								
2022	25/5/2022	AFEC-2022-00668	IMPRESORA MULTIFUSION HP LASER MONOCROMATICO TONER HP235A W1360A COMPATIBLE HP HPM236SDW RINDE SERIE: PNG4F0008	1	\$	257,73	\$ 25,77	\$ 231,96		3	33%	\$ 77,32	\$ 6,44	\$ 0,21	5				\$ -	\$ 46,18	\$ 46,18	\$ 211,55	\$ 211,55								
2022	28/6/2022	AFEC-2022-00669	PUNTO DE INTERNET - AP UBIQUITI UNIFI AC HD DUAL	1	\$	199,00	\$ 19,90	\$ 179,10		3	33%	\$ 59,70	\$ 4,98	\$ 0,17	2				\$ -	\$ 30,18	\$ 30,18	\$ 168,82	\$ 168,82								
2022	25/10/2022	AFEC-2022-00670	PROYECTOR SAMSUNG SPLSP3BLA	1	\$	975,00	\$ 97,50	\$ 877,50		3	33%	\$ 292,50	\$ 24,38	\$ 0,81	5				\$ -	\$ 52,81	\$ 52,81	\$ 922,19	\$ 922,19								
					\$	80.108,89										\$	48.920,23	\$	1.421,48	\$	5.750,38	\$	6.549,22	\$	6.421,17	\$	3.851,25	\$	72.913,74	\$	7.195,15

Realizado por: elaboración propia

Figura 22. Cálculo de depreciación de muebles y enseres de la fundación

HOSPITAL CRISTIANO DE ESPECIALIDADES																					
LIBRO DE ACTIVOS FIJOS																					
A DICIEMBRE DE 2022																					
AÑO	FECHA DE ADQUISICION	Codigo del Activo	Descripción Activo	Cant.	CostoHistórico	10%		Años Vida Útil	% Dep. Anu	DEP/AÑO	DEP/MES	DEP/DIA	DIAS	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021	AÑO 2022	Total Dep. Ac.	VALOR EN LIBROS
						Valor Residual	Valor a Depreciar														
antes 2017			MUEBLES Y ENSERES		\$ 66.348,90																
2015	1/4/2015	AFME-2015-00601	SILLAS SECRETARIAS SIN BRAZO EN CUERINA NEGRA	1	\$ 90,00			10	10%	\$ 6.634,89	\$ 552,91	\$ 18,43		61.125,47	4.698,45	524,98	-	-	-	66.348,90	\$ -
2015	1/4/2015	AFME-2015-00602	SILLAS SECRETARIAS SIN BRAZO EN CUERINA NEGRA	1	\$ 90,00			10	10%	\$ 9,00	\$ 0,75	\$ 0,03		-	\$ 90,00	-	-	-	-	90,00	\$ -
2015	1/4/2015	AFME-2015-00603	SILLAS SECRETARIAS SIN BRAZO EN CUERINA NEGRA	1	\$ 90,00			10	10%	\$ 9,00	\$ 0,75	\$ 0,03		-	\$ 90,00	-	-	-	-	90,00	\$ -
2015	1/4/2015	AFME-2015-00604	SILLAS SECRETARIAS SIN BRAZO EN CUERINA NEGRA	1	\$ 90,00			10	10%	\$ 9,00	\$ 0,75	\$ 0,03		-	\$ 90,00	-	-	-	-	90,00	\$ -
2015	1/4/2015	AFME-2015-00605	SILLAS SECRETARIAS SIN BRAZO EN CUERINA NEGRA	1	\$ 90,00			10	10%	\$ 9,00	\$ 0,75	\$ 0,03		-	\$ 90,00	-	-	-	-	90,00	\$ -
2015	1/4/2015	AFME-2015-00606	SILLAS SECRETARIAS SIN BRAZO EN CUERINA NEGRA	1	\$ 90,00			10	10%	\$ 9,00	\$ 0,75	\$ 0,03		-	\$ 90,00	-	-	-	-	90,00	\$ -
2015	1/4/2015	AFME-2015-00607	SILLAS SECRETARIAS SIN BRAZO EN CUERINA NEGRA	1	\$ 90,00			10	10%	\$ 9,00	\$ 0,75	\$ 0,03		-	\$ 90,00	-	-	-	-	90,00	\$ -
2015	1/4/2015	AFME-2015-00608	SILLAS SECRETARIAS SIN BRAZO EN CUERINA NEGRA	1	\$ 90,00			10	10%	\$ 9,00	\$ 0,75	\$ 0,03		-	\$ 90,00	-	-	-	-	90,00	\$ -
2015	1/4/2015	AFME-2015-00609	SILLAS SECRETARIAS SIN BRAZO EN CUERINA NEGRA	1	\$ 90,00			10	10%	\$ 9,00	\$ 0,75	\$ 0,03		-	\$ 90,00	-	-	-	-	90,00	\$ -
2015	1/4/2015	AFME-2015-00610	SILLAS SECRETARIAS SIN BRAZO EN CUERINA NEGRA	1	\$ 90,00			10	10%	\$ 9,00	\$ 0,75	\$ 0,03		-	\$ 90,00	-	-	-	-	90,00	\$ -
2015	1/4/2015	AFME-2015-00611	SILLAS SECRETARIAS SIN BRAZO EN CUERINA NEGRA	1	\$ 90,00			10	10%	\$ 9,00	\$ 0,75	\$ 0,03		-	\$ 90,00	-	-	-	-	90,00	\$ -
2015	1/4/2015	AFME-2015-00612	SILLAS SECRETARIAS SIN BRAZO EN CUERINA NEGRA	1	\$ 90,00			10	10%	\$ 9,00	\$ 0,75	\$ 0,03		-	\$ 90,00	-	-	-	-	90,00	\$ -
2015	1/4/2015	AFME-2015-00613	SILLAS SECRETARIAS SIN BRAZO EN CUERINA NEGRA	1	\$ 90,00			10	10%	\$ 9,00	\$ 0,75	\$ 0,03		-	\$ 90,00	-	-	-	-	90,00	\$ -
2015	1/4/2015	AFME-2015-00614	SILLAS SECRETARIAS SIN BRAZO EN CUERINA NEGRA	1	\$ 90,00			10	10%	\$ 9,00	\$ 0,75	\$ 0,03		-	\$ 90,00	-	-	-	-	90,00	\$ -
2015	1/4/2015	AFME-2015-00615	SILLAS SECRETARIAS SIN BRAZO EN CUERINA NEGRA	1	\$ 90,00			10	10%	\$ 9,00	\$ 0,75	\$ 0,03		-	\$ 90,00	-	-	-	-	90,00	\$ -
2015	1/4/2015	AFME-2015-00616	SILLAS SECRETARIAS SIN BRAZO EN CUERINA NEGRA	1	\$ 90,00			10	10%	\$ 9,00	\$ 0,75	\$ 0,03		-	\$ 90,00	-	-	-	-	90,00	\$ -
2015	1/4/2015	AFME-2015-00617	SILLAS SECRETARIAS SIN BRAZO EN CUERINA NEGRA	1	\$ 90,00			10	10%	\$ 9,00	\$ 0,75	\$ 0,03		-	\$ 90,00	-	-	-	-	90,00	\$ -
2015	1/4/2015	AFME-2015-00618	SILLAS SECRETARIAS SIN BRAZO EN CUERINA NEGRA	1	\$ 90,00			10	10%	\$ 9,00	\$ 0,75	\$ 0,03		-	\$ 90,00	-	-	-	-	90,00	\$ -
2015	1/4/2015	AFME-2015-00619	SILLAS SECRETARIAS SIN BRAZO EN CUERINA NEGRA	1	\$ 90,00			10	10%	\$ 9,00	\$ 0,75	\$ 0,03		-	\$ 90,00	-	-	-	-	90,00	\$ -
2015	1/4/2015	AFME-2015-00620	SILLAS SECRETARIAS SIN BRAZO EN CUERINA NEGRA	1	\$ 90,00			10	10%	\$ 9,00	\$ 0,75	\$ 0,03		-	\$ 90,00	-	-	-	-	90,00	\$ -
2015	1/4/2015	AFME-2015-00621	ESCRITORIO LINEAL DE 150*60 CON CAJONERA 3 GAVETAS NEGRO	1	\$ 200,00			10	10%	\$ 20,00	\$ 1,67	\$ 0,06		-	\$ 200,00	-	-	-	-	200,00	\$ -
2018	29/6/2018	AFME-2018-00622	ESCRITORIO LINEAL 1 CAJON AMARETTO	1	\$ 75,80			10	10%	\$ 7,58	\$ 0,63	\$ 0,02		-	\$ 75,80	-	-	-	-	75,80	\$ -
2018	29/6/2018	AFME-2018-00623	ESCRITORIO LINEAL 1 CAJON AMARETTO	1	\$ 75,80			10	10%	\$ 7,58	\$ 0,63	\$ 0,02		-	\$ 75,80	-	-	-	-	75,80	\$ -
2019	23/7/2019	AFME-2019-00624	ROPERO METALICO PARA IMPLEMENTOS DE QUIROFANO	1	\$ 260,00			10	10%	\$ 26,00	\$ 2,17	\$ 0,07	7	\$ -	\$ -	\$ 11,34	\$ 26,00	\$ 26,00	\$ 26,00	89,34	\$ 170,66
2019	29/7/2019	AFME-2019-00625	SILLA DE RUEDAS CROMADA - NEGRO MODELO FS809-46	1	\$ 120,00			10	10%	\$ 12,00	\$ 1,00	\$ 0,03	1	\$ -	\$ -	\$ 5,03	\$ 12,00	\$ 12,00	\$ 12,00	41,03	\$ 78,97
2019	29/7/2019	AFME-2019-00626	SILLA DE RUEDAS PIES DESMONTABLE ARO POLIPROPILENO	1	\$ 150,00			10	10%	\$ 15,00	\$ 1,25	\$ 0,04	1	\$ -	\$ -	\$ 6,29	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ 15,00	51,29	\$ 98,71
2019	24/10/2019	AFME-2019-00627	ESCRITORIO LINEAL PEQUEÑO	1	\$ 101,74			10	10%	\$ 10,17	\$ 0,85	\$ 0,03	6	\$ -	\$ -	\$ 1,87	\$ 10,17	\$ 10,17	\$ 10,17	32,39	\$ 69,35
2020	21/8/2020	AFME-2020-00628	ESCRITORIO LINEAL DOS CAJONES 120*75*45 - TIPS Y CUBRE VOLANTE VENTILADO NEGRO	1	\$ 88,51	\$ 8,85	\$ 79,66	10	10%	\$ 7,97	\$ 0,66	\$ 0,02	9	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,85	\$ 7,97	\$ 7,97	18,79	\$ 69,72
2020	23/10/2020	AFME-2020-00629	CAMILLA = CHASE LONG COSMETOLOGICO PLEGABLE	1	\$ 150,30	\$ 15,03	\$ 135,27	10	10%	\$ 13,53	\$ 1,13	\$ 0,04	7	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,52	\$ 13,53	\$ 13,53	29,57	\$ 120,73
2021	21/7/2021	AFME-2021-00630	LAVAMANOS NAPOLES FULL - EN ACERO INOXIDABLE	1	\$ 365,18	\$ 36,52	\$ 328,66	10	10%	\$ 32,87	\$ 2,74	\$ 0,09	9	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,52	\$ 32,87	47,38	\$ 317,80
2021	8-sep-21	AFME-2021-00654	MESA DE TRABAJO CONSULTORIO	1	\$ 469,00	\$ 46,90	\$ 422,10	10	10%	\$ 42,21	\$ 3,52	\$ 0,12	22					\$ 13,13	\$ 42,21	55,34	\$ 413,66
2021	8-sep-21	AFME-2021-00655	SILLA PARA CONSULTORIO	1	\$ 720,00	\$ 72,00	\$ 648,00	10	10%	\$ 64,80	\$ 5,40	\$ 0,18	22					\$ 20,16	\$ 64,80	84,96	\$ 635,04
2021	28/9/2021	AFME-2021-00631	ANAQUEL PARA EXHIBICION DE ARMAZONES	1	\$ 1.100,00	\$ 110,00	\$ 990,00	10	10%	\$ 99,00	\$ 8,25	\$ 0,28	2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,30	\$ 99,00	124,30	\$ 975,70
2021	16/11/2021	AFME-2021-00632	ARCHIVADOR VERTICAL 4 GAVETAS 1.20*0.60 MADERA CARAMELO Y ESTRUCTURA NEGRA	1	\$ 220,00	\$ 22,00	\$ 198,00	10	10%	\$ 19,80	\$ 1,65	\$ 0,06	14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,42	\$ 19,80	22,22	\$ 197,78
2021	16/11/2021	AFME-2021-00633	ESCRITORIO LINEAL 1.20*0.6 CAJONERA COLOR NIEBLA	1	\$ 190,00	\$ 19,00	\$ 171,00	10	10%	\$ 17,10	\$ 1,43	\$ 0,05	14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,09	\$ 17,10	19,19	\$ 170,81
2021	16/11/2021	AFME-2021-00634	ESCRITORIO LINEAL 1.20*0.6 CAJONERA COLOR NIEBLA	1	\$ 190,00	\$ 19,00	\$ 171,00	10	10%	\$ 17,10	\$ 1,43	\$ 0,05	14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,09	\$ 17,10	19,19	\$ 170,81
2021	16/11/2021	AFME-2021-00635	ESCRITORIO LINEAL 1.20*0.6 CAJONERA COLOR NIEBLA	1	\$ 190,00	\$ 19,00	\$ 171,00	10	10%	\$ 17,10	\$ 1,43	\$ 0,05	14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,09	\$ 17,10	19,19	\$ 170,81

2021	16/11/2021	AFME-2021-00636	ESCRITORIO LINEAL 1.20*0.6 CAJONERA COLOR NIEBLA	1	\$	190.00	\$	19.00	\$	171.00	10	10%	\$	17.10	\$	1.43	\$	0.05	14	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	2.09	\$	17.10	19.19	\$	170.81
2021	16/11/2021	AFME-2021-00637	SILLA EJECUTIVA KEYLA EN TAPIZ DE TELA NEGRA	1	\$	130.00	\$	13.00	\$	117.00	10	10%	\$	11.70	\$	0.98	\$	0.03	14	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	1.43	\$	11.70	13.13	\$	116.87
2021	16/11/2021	AFME-2021-00638	SILLA EJECUTIVA KEYLA EN TAPIZ DE TELA NEGRA	1	\$	130.00	\$	13.00	\$	117.00	10	10%	\$	11.70	\$	0.98	\$	0.03	14	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	1.43	\$	11.70	13.13	\$	116.87
2021	16/11/2021	AFME-2021-00639	SILLA EJECUTIVA KEYLA EN TAPIZ DE TELA NEGRA	1	\$	130.00	\$	13.00	\$	117.00	10	10%	\$	11.70	\$	0.98	\$	0.03	14	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	1.43	\$	11.70	13.13	\$	116.87
2021	16/11/2021	AFME-2021-00640	SILLA EJECUTIVA KEYLA EN TAPIZ DE TELA NEGRA	1	\$	130.00	\$	13.00	\$	117.00	10	10%	\$	11.70	\$	0.98	\$	0.03	14	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	1.43	\$	11.70	13.13	\$	116.87
2021	16/11/2021	AFME-2021-00641	SILLA EJECUTIVA KEYLA EN TAPIZ DE TELA NEGRA	1	\$	130.00	\$	13.00	\$	117.00	10	10%	\$	11.70	\$	0.98	\$	0.03	14	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	1.43	\$	11.70	13.13	\$	116.87
2021	16/11/2021	AFME-2021-00642	SILLA GABY FUA EN COLOR CAFÉ	1	\$	53.57	\$	5.36	\$	48.21	10	10%	\$	4.82	\$	0.40	\$	0.01	14	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	0.59	\$	4.82	5.41	\$	48.16
2021	16/11/2021	AFME-2021-00643	SILLA GABY FUA EN COLOR CAFÉ	1	\$	53.57	\$	5.36	\$	48.21	10	10%	\$	4.82	\$	0.40	\$	0.01	14	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	0.59	\$	4.82	5.41	\$	48.16
2021	16/11/2021	AFME-2021-00644	SILLA PILOT EN TELA NEGRA SIN BRAZOS SISTEMA DE REGULACION DE ALTURA	1	\$	80.35	\$	8.04	\$	72.32	10	10%	\$	7.23	\$	0.60	\$	0.02	14	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	0.88	\$	7.23	8.12	\$	72.23
2021	16/11/2021	AFME-2021-00645	SILLA PILOT EN TELA NEGRA SIN BRAZOS SISTEMA DE REGULACION DE ALTURA	1	\$	80.35	\$	8.04	\$	72.32	10	10%	\$	7.23	\$	0.60	\$	0.02	14	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	0.88	\$	7.23	8.12	\$	72.23
2021	16/11/2021	AFME-2021-00646	SILLAS CON BRAZOS CUERNA NEGRA ESTRUCTURA CROMADA	1	\$	50.00	\$	5.00	\$	45.00	10	10%	\$	4.50	\$	0.38	\$	0.01	14	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	0.55	\$	4.50	5.05	\$	44.95
2021	16/11/2021	AFME-2021-00647	SILLAS CON BRAZOS CUERNA NEGRA ESTRUCTURA CROMADA	1	\$	50.00	\$	5.00	\$	45.00	10	10%	\$	4.50	\$	0.38	\$	0.01	14	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	0.55	\$	4.50	5.05	\$	44.95
2021	16/11/2021	AFME-2021-00648	SILLON EJECUTIVO EMIL RODANTE EN CUERNA BEIGE	1	\$	100.00	\$	10.00	\$	90.00	10	10%	\$	9.00	\$	0.75	\$	0.03	14	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	1.10	\$	9.00	10.10	\$	89.90
2021	28/12/2021	AFME-2021-00649	MESA RECTANGULAR PLEGABLE 1.8*76*74 CM COLOR BLANCA DE PLASTICO	1	\$	91.07	\$	9.11	\$	81.96	10	10%	\$	8.20	\$	0.68	\$	0.02	2	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	0.05	\$	8.20	8.24	\$	82.83
2021	28/12/2021	AFME-2021-00650	MESA RECTANGULAR PLEGABLE 1.8*76*74 CM COLOR BLANCA DE PLASTICO	1	\$	91.07	\$	9.11	\$	81.96	10	10%	\$	8.20	\$	0.68	\$	0.02	2	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	0.05	\$	8.20	8.24	\$	82.83
2021	28/12/2021	AFME-2021-00651	MESA RECTANGULAR PLEGABLE 1.8*76*74 CM COLOR BLANCA DE PLASTICO	1	\$	91.07	\$	9.11	\$	81.96	10	10%	\$	8.20	\$	0.68	\$	0.02	2	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	0.05	\$	8.20	8.24	\$	82.83
2021	28/12/2021	AFME-2021-00652	MESA RECTANGULAR PLEGABLE 1.8*76*74 CM COLOR BLANCA DE PLASTICO	1	\$	91.07	\$	9.11	\$	81.96	10	10%	\$	8.20	\$	0.68	\$	0.02	2	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	0.05	\$	8.20	8.24	\$	82.83
2021	28/12/2021	AFME-2021-00653	MESA RECTANGULAR PLEGABLE 1.8*76*74 CM COLOR BLANCA DE PLASTICO	1	\$	91.08	\$	9.11	\$	81.97	10	10%	\$	8.20	\$	0.68	\$	0.02	2	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	0.05	\$	8.20	8.24	\$	82.84
2022	31/1/2022	AFME-2022-00656	MODULAR COLOR BLANCO HUESO PARA CAFETERIA 1 PUERTA Y 3 DIVISIONES	1	\$	290.00	\$	29.00	\$	261.00	10	10%	\$	26.10	\$	2.18	\$	0.07	0	-	-	-	-	-	-	-	-	\$	23.93	23.93	\$	266.08		
2022	31/1/2022	AFME-2022-00657	MODULAR COLOR BLANCO HUESO Y NEGRO PARA CAFETERIA - 2 PUERTAS +4 CAJONES	1	\$	290.00	\$	29.00	\$	261.00	10	10%	\$	26.10	\$	2.18	\$	0.07	0	-	-	-	-	-	-	-	-	\$	23.93	23.93	\$	266.08		
2022	2/2/2022	AFME-2022-00662	ESCRITORIO 1*0.60 BLANCO (REPARADO)	1	\$	120.00	\$	12.00	\$	108.00	10	10%	\$	10.80	\$	0.90	\$	0.03	28	-	-	-	-	-	-	-	\$	9.84	9.84	\$	110.16			
2022	2/2/2022	AFME-2022-00663	ESCRITORIO 1*0.60 BLANCO (REPARADO)	1	\$	140.00	\$	14.00	\$	126.00	10	10%	\$	12.60	\$	1.05	\$	0.04	28	-	-	-	-	-	-	-	\$	11.48	11.48	\$	128.52			
2022	2/2/2022	AFME-2022-00664	SILLA PARA TOMA DE MUESTRA COLOR NEGRO + ASIENTO CUERNA GRIS	1	\$	90.00	\$	9.00	\$	81.00	10	10%	\$	8.10	\$	0.68	\$	0.02	28	-	-	-	-	-	-	-	\$	7.38	7.38	\$	82.62			
2022	8/2/2022	AFME-2022-00658	SILLON AUTOMATICO MARCA OPTIC'S CON PEDAL ENTRADA 110V	1	\$	720.00	\$	72.00	\$	648.00	10	10%	\$	64.80	\$	5.40	\$	0.18	22	-	-	-	-	-	-	-	\$	57.96	57.96	\$	662.04			
2022	8/2/2022	AFME-2022-00659	SILLON AUTOMATICO MARCA OPTIC'S CON PEDAL ENTRADA 110V	1	\$	720.00	\$	72.00	\$	648.00	10	10%	\$	64.80	\$	5.40	\$	0.18	22	-	-	-	-	-	-	-	\$	57.96	57.96	\$	662.04			

2022	8/2/2022	AFME-2022-00660	SILLON AUTOMATICO MARCA OPTIC'S CON PEDAL ENTRADA 110V	1	\$	720,00	\$	72,00	\$	648,00	10	10%	\$	64,80	\$	5,40	\$	0,18	22	-	-	-	\$	57,96	57,96	\$	662,04								
2022	8/2/2022	AFME-2022-00661	SILLON AUTOMATICO MARCA OPTIC'S CON PEDAL ENTRADA 110V	1	\$	720,00	\$	72,00	\$	648,00	10	10%	\$	64,80	\$	5,40	\$	0,18	22	-	-	-	\$	57,96	57,96	\$	662,04								
2022	7/3/2022	AFME-2022-00665	SILLON AUTOMATICO MARCA OPTIC'S CON PEDAL ENTRADA 110V	1	\$	720,00	\$	72,00	\$	648,00	10	10%	\$	64,80	\$	5,40	\$	0,18	23	-	-	-	\$	52,74	52,74	\$	667,26								
2022	7/3/2022	AFME-2022-00666	SILLON AUTOMATICO MARCA OPTIC'S CON PEDAL ENTRADA 110V	1	\$	720,00	\$	72,00	\$	648,00	10	10%	\$	64,80	\$	5,40	\$	0,18	23	-	-	-	\$	52,74	52,74	\$	667,26								
2022	11/3/2022	AFME-2022-00667	ESCRITORIO NOGAL ME4140.0004	1	\$	39,24	\$	3,92	\$	35,32	10	10%	\$	3,53	\$	0,29	\$	0,01	19	-	-	-	\$	2,84	2,84	\$	36,40								
2022	29/3/2022	AFME-2022-00654	SILLA DE RUEDA PLEGABLE PIECERA FUA MARCA DORAMED MODELO TM-809 NUMERO DE SERIE: 93X21X88CM	1	\$	202,50	\$	20,25	\$	182,25	10	10%	\$	18,23	\$	1,52	\$	0,05	1	-	-	-	\$	13,72	13,72	\$	188,78								
2022	5/4/2022	AFME-2022-00668	CAMILLA GINECOLOGICA DE 3 CUERPOS ESTRUCTURA BLANCA, TAPIZADO NEGRO	1	\$	326,80	\$	32,68	\$	294,12	10	10%	\$	29,41	\$	2,45	\$	0,08	25	-	-	-	\$	21,65	21,65	\$	305,15								
2022	5/4/2022	AFME-2022-00669	CAMILLA GINECOLOGICA DE 3 CUERPOS ESTRUCTURA BLANCA, TAPIZADO NEGRO	1	\$	326,80	\$	32,68	\$	294,12	10	10%	\$	29,41	\$	2,45	\$	0,08	25	-	-	-	\$	21,65	21,65	\$	305,15								
2022	8/6/2022	AFME-2022-00670	MESON TOLUCA INDIVIDUAL	1	\$	87,50	\$	8,75	\$	78,75	10	10%	\$	7,88	\$	0,66	\$	0,02	22	-	-	-	\$	4,42	4,42	\$	83,08								
2022	21/6/2022	AFME-2022-00671	MESAS DE TRABAJO EN ACERO INOXIDABLE (ESCRITORIO RECTANGULAR)	1	\$	485,00	\$	48,50	\$	436,50	10	10%	\$	43,65	\$	3,64	\$	0,12	9	-	-	-	\$	22,92	22,92	\$	462,08								
	15/07/2022	AFME-2022-00671	RUEDAS HOSPITALARIAS CON FRENO INCLUIDAS EN MESAS DE ACERO INOXIDABLE	4	\$	120,00	\$	12,00	\$	108,00	10	10%	\$	10,80	\$	0,90	\$	0,03	15				\$	4,95	4,95	\$	115,05								
2022	21/6/2022	AFME-2022-00672	MESAS DE TRABAJO EN ACERO INOXIDABLE (ESCRITORIO EN V)	1	\$	485,00	\$	48,50	\$	436,50	10	10%	\$	43,65	\$	3,64	\$	0,12	9	-	-	-	\$	22,92	22,92	\$	462,08								
	15/07/2022	AFME-2022-00672	RUEDAS HOSPITALARIAS CON FRENO INCLUIDAS EN MESAS DE ACERO INOXIDABLE	4	\$	120,00	\$	12,00	\$	108,00	10	10%	\$	10,80	\$	0,90	\$	0,03	15				\$	4,95	4,95	\$	115,05								
2022	21/6/2022	AFME-2022-00673	MESAS DE TRABAJO EN ACERO INOXIDABLE (ESCRITORIO EN V)	1	\$	485,00	\$	48,50	\$	436,50	10	10%	\$	43,65	\$	3,64	\$	0,12	9	-	-	-	\$	22,92	22,92	\$	462,08								
	15/07/2022	AFME-2022-00673	RUEDAS HOSPITALARIAS CON FRENO INCLUIDAS EN MESAS DE ACERO INOXIDABLE	4	\$	120,00	\$	12,00	\$	108,00	10	10%	\$	10,80	\$	0,90	\$	0,03	15				\$	4,95	4,95	\$	115,05								
2022	21/6/2022	AFME-2022-00674	MESAS DE TRABAJO EN ACERO INOXIDABLE (ESCRITORIO EN V)	1	\$	485,00	\$	48,50	\$	436,50	10	10%	\$	43,65	\$	3,64	\$	0,12	9	-	-	-	\$	22,92	22,92	\$	462,08								
	15/07/2022	AFME-2022-00674	RUEDAS HOSPITALARIAS CON FRENO INCLUIDAS EN MESAS DE ACERO INOXIDABLE	4	\$	120,00	\$	12,00	\$	108,00	10	10%	\$	10,80	\$	0,90	\$	0,03	15				\$	4,95	4,95	\$	115,05								
					\$	83.231,27														\$	61.125,47	\$	6.850,05	\$	549,51	\$	68,55	\$	181,08	\$	1.142,94	\$	69.917,59	\$	13.313,68

Realizado por: elaboración propia

Figura 23. Cálculo de depreciación de maquinarias y equipos de la Fundación

HOSPITAL CRISTIANO DE ESPECIALIDADES																					
LIBRO DE ACTIVOS FV202																					
A DICIEMBRE DE 2022																					
AÑO	FECHA DE ADQUISICION	Codigo del Activo	Descripción Activo	Cant.	Costo Histórico	Valor Residual	Valor a Depreciar	Años Vida Útil	% Dep. Anual	DEP/AÑO	DEP/MES	DEP/DIA	DIAS	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021	AÑO 2022	Total Dep. Ac.	VALOR EN LIBROS
antes 2017			Equipos de Cirugía		\$ 94.680,88			10	10%	9.468,09	789,01	26,30		\$ 72.983,50	\$ 9.468,09	\$ 1.394,35	\$ -	\$ 9.468,09	\$ 1.366,85	\$ 94.680,88	\$ -0,00
antes 2017			Equipos de Consultorio		\$ 27.876,10			10	10%	2.787,61	232,30	7,74		\$ 21.125,73	\$ 2.787,61	\$ 2.787,61	\$ -	\$ 1.175,14	\$ -	\$ 27.876,10	\$ 0,00
antes 2017			Equipos de Oftalmología		\$ 280.068,26			10	10%	28.006,83	2.333,90	77,80		\$ 213.629,50	\$ 28.006,83	\$ -	\$ -	\$ 28.006,83	\$ 10.425,10	\$ 280.068,26	\$ 0,00
2017	9/2/2017	AFEM-2017-00201	OFTALMOSCOPIO INDIRECTOR AO-BIG-1500 ACE OP	1	\$ 2.100,00			10	10%	210,00	17,50	0,58		\$ 192,50	\$ 210,00	\$ 210,00	\$ 210,00	\$ 210,00	\$ 210,00	\$ 1.242,50	\$ 857,50
2017	7/6/2017	AFEM-2017-00202	MULTIPULSOMETRO MARCA XXX MODELO XXX	1	\$ 1.500,00			10	10%	150,00	12,50	0,42		\$ 87,50	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 837,50	\$ 662,50
2017	8/11/2017	AFEM-2017-00203	DESADIANIZACION MAQUINA ANESTESIA	1	\$ 370,00			10	10%	37,00	3,08	0,10		\$ 6,17	\$ 37,00	\$ 37,00	\$ 37,00	\$ 37,00	\$ 37,00	\$ 191,17	\$ 178,83
2018	16/2/2018	AFEM-2018-00204	ASSY 50 MCRN PURE POINT 562-1332-501 FIBRA DE LA P	1	\$ 780,00			10	10%	78,00	6,50	0,22		\$ -	\$ 65,00	\$ 78,00	\$ 78,00	\$ 78,00	\$ 78,00	\$ 377,00	\$ 403,00
2018	10/5/2018	AFEM-2018-00205	BOMBA DE SUCCION MARCA XXX MODELO XXX	1	\$ 350,00			10	10%	35,00	2,92	0,10		\$ -	\$ 23,33	\$ 35,00	\$ 35,00	\$ 35,00	\$ 35,00	\$ 163,33	\$ 186,67
2018	21/9/2018	AFEM-2018-00206	DESFBRLADOR MARCA XXXX MODELO XXX	1	\$ 2.000,00			10	10%	200,00	16,67	0,56		\$ -	\$ 50,00	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 850,00	\$ 1.150,00
2018	24/10/2018	AFEM-2018-00207	BALANZA ELECTRONICA MARCA XXX MODELO XXX	1	\$ 66,64			10	10%	6,66	0,56	0,02		\$ -	\$ 1,11	\$ 6,66	\$ 6,66	\$ 6,66	\$ 6,66	\$ 27,77	\$ 38,87
2019	1/3/2019	AFEM-2019-00208	LAMPARA HENDIDURA/ SLIT LAMP. MODELO: LS-3. CODIGO: 90185000	1	\$ 1.600,00			10	10%	160,00	13,33	0,44	29	\$ -	\$ -	\$ 132,89	\$ 160,00	\$ 160,00	\$ 160,00	\$ 612,89	\$ 987,11
2019	1/3/2019	AFEM-2019-00209	TONOMETRO EN ELLUJ MODELO:SK-R/ CODIGO 90185000	1	\$ 900,00			10	10%	90,00	7,50	0,25	29	\$ -	\$ -	\$ 74,75	\$ 90,00	\$ 90,00	\$ 90,00	\$ 344,75	\$ 555,25
2019	25/6/2019	AFEM-2019-00210	OFTALMOSCOPIO INDIRECTO / FRONTAL VANTAGE PLUS LED 1205-1R-1020 KEELER + BA TITERA 1919-95333 + ESCLERAL + ADA PTAADORES DE FUERTOS + FUENTE DE PODER + BA SE DE CARGADOR	1	\$ 2.950,00			10	10%	295,00	24,58	0,82	5	\$ -	\$ -	\$ 151,60	\$ 295,00	\$ 295,00	\$ 295,00	\$ 1.036,60	\$ 1.913,40
2019	5/7/2019	AFEM-2019-00211	FUENTE DE LUZ ALTERNA MARCA VISION MODELO LS2000	1	\$ 2.350,00			10	10%	235,00	19,58	0,65	25	\$ -	\$ -	\$ 114,24	\$ 235,00	\$ 235,00	\$ 235,00	\$ 819,24	\$ 1.530,76
2019	16/8/2019	AFEM-2019-00212	MAQUINA CENTRIFUGA SPINLUS TOPSICENT #TUBOS 15 ML.	1	\$ 354,00			10	10%	35,40	2,95	0,10	14	\$ -	\$ -	\$ 13,18	\$ 35,40	\$ 35,40	\$ 35,40	\$ 119,38	\$ 234,62
2019	31/10/2019	AFEM-2019-00213	MAQUINA SELLADORA MANJAL CON AJUSTE DE TEMPERATURA MODELO: EP007-A NUMERO DE SERIE: MA193063	1	\$ 446,43			10	10%	44,64	3,72	0,12	0	\$ -	\$ -	\$ 7,44	\$ 44,64	\$ 44,64	\$ 44,64	\$ 141,37	\$ 305,06
2019	21/2/2019	AFEM-2019-00214	PIEZA DE MANO PARA QUIROFANO - CIRUGIAS PHACO ELECTROCARDIOGRAFO 3 CANALES MODELO: CFS0 BASICO, MARCA: WELCH ALLYN, SERIE: 092009910130089-00A5-18F6-CADE / SET DE ELECTROCARDIOS PEDA TROCOS DE INGLY/E 4 PINZAS PEDA TRICAS TIPO LAGARTO, 6 PERRAS PRECORDIALES	1	\$ 1.900,00			10	10%	190,00	15,83	0,53	19	\$ -	\$ -	\$ 10,03	\$ 190,00	\$ 190,00	\$ 190,00	\$ 580,03	\$ 1.319,97
2020	8-ene-20	AFEM-2020-00216	LAMPARA QUIRURGICA MOVIL - LED (CELTICA)	1	\$ 1.473,21	\$ 147,32	\$ 1.325,89	10	10%	132,59	11,05	0,37	22	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 129,64	\$ 132,59	\$ 132,59	\$ 394,82	\$ 1.078,39
2020	23-ene-20	AFEM-2020-00217	FRONTOLUZ RICOFLUS RIESTER PROFESIONAL	1	\$ 357,75	\$ 35,78	\$ 321,98	10	10%	32,20	2,68	0,09	7	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,14	\$ 32,20	\$ 32,20	\$ 94,54	\$ 263,21
2020	31-ene-20	AFEM-2020-00218	FILTRO LASER PARA LAICA (MICROSCOPIO)	1	\$ 1.500,00	\$ 150,00	\$ 1.350,00	10	10%	135,00	11,25	0,38	0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 123,75	\$ 135,00	\$ 135,00	\$ 393,75	\$ 1.106,25
2021	5-ene-21	AFEM-2021-00219	EQUIPO DE SISTEMA DE VIDEO CIRUGIA DE RETINA PARA MICROSCOPIO LEICA 500 MODELO MERLIN MARCA VOLK VROL5-L VOLK ROLS	1	\$ 7.310,00	\$ 731,00	\$ 6.579,00	10	10%	657,90	54,83	1,83	25	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 648,76	\$ 657,90	\$ 1.306,66	\$ 6.003,34
2021	5-abr-21	AFEM-2021-00220	ECOGRAFO OCULAR AYB SIGHT BOX COMBINATION (ASCAN, ESCAN) MODELO 45SIGHT SERIE Z20227 (CARGADOR + SONDA B Y SONDA PROBE + MONITOR + TECLADO LOGITECH + MOUSE LOGITECH + CONTROL PEDAL + CANULA SET DE ESTACION + COPA DE INMERSION + SUJETADOR + MEMORIA PENDRIVE + CABLE DE PODER + KIT ACCOUTOME ULTRASOUND	1	\$ 12.173,00	\$ 1.217,30	\$ 10.955,70	10	10%	1.095,57	91,30	3,04	25	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 806,46	\$ 1.095,57	\$ 1.902,03	\$ 10.270,97
2021	15/4/2021	AFEM-2021-00221	TONOMETRO DE APALANCAMIENTO T170-R	1	\$ 800,00	\$ 80,00	\$ 720,00	10	10%	72,00	6,00	0,20	15	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 51,00	\$ 72,00	\$ 123,00	\$ 677,00
2021	14-jun-21	AFEM-2021-00222	LENSOMETRO MANUAL A CORRIENTE SLUX MODELO SLIT LAMP LSL 1400	1	\$ 450,00	\$ 45,00	\$ 405,00	10	10%	40,50	3,38	0,11	16	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22,05	\$ 40,50	\$ 62,55	\$ 387,45
2021	8/7/2021	AFEM-2021-00223	MONITOR MULTIPARAMETRO MODELO CMS8000	1	\$ 1.678,24	\$ 167,82	\$ 1.510,42	10	10%	151,04	12,59	0,42	22	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 72,16	\$ 151,04	\$ 223,21	\$ 1.455,03
2021	8/7/2021	AFEM-2021-00224	MONITOR MULTIPARAMETRO MODELO CMS8000	1	\$ 1.678,24	\$ 167,82	\$ 1.510,42	10	10%	151,04	12,59	0,42	22	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 72,16	\$ 151,04	\$ 223,21	\$ 1.455,03
2021	8/7/2021	AFEM-2021-00225	DESFBRLADOR BFA SICO MODELO A POLLUS / MARCA INSTRAMED	1	\$ 2.900,30	\$ 290,03	\$ 2.610,27	10	10%	261,03	21,75	0,73	22	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 124,71	\$ 261,03	\$ 385,74	\$ 2.514,56
2021	8/7/2021	AFEM-2021-00226	DESFBRLADOR BFA SICO MODELO A POLLUS / MARCA INSTRAMED	1	\$ 2.900,30	\$ 290,03	\$ 2.610,27	10	10%	261,03	21,75	0,73	22	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 124,71	\$ 261,03	\$ 385,74	\$ 2.514,56
2021	17-ago-21	AFEM-2021-00227	ELECTROBIETUR MARCA CONRAD (PEDAL MONOPOLAR + ADA PTADOR PEDAL + LA PZ DESCARTABLE + PLACA DESCARTABLE + PLACA REUSABLE METALICA)	1	\$ 1.750,00	\$ 175,00	\$ 1.575,00	10	10%	157,50	13,13	0,44	13	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 58,19	\$ 157,50	\$ 215,69	\$ 1.534,31
2021	8-sep-21	AFEM-2021-00229	RESPIRATOR QUIROMETRO METAL	1	\$ 3.018,11	\$ 301,81	\$ 2.716,30	10	10%	271,63	22,64	0,75	21	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 83,75	\$ 271,63	\$ 355,38	\$ 2.662,73
2021	8-sep-21	AFEM-2021-00230	FOROPTERO EQUIPO	1	\$ 1.475,89	\$ 147,59	\$ 1.328,30	10	10%	132,83	11,07	0,37	20	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 40,59	\$ 132,83	\$ 173,42	\$ 1.302,47
2021	8-sep-21	AFEM-2021-00231	EQUIPOS OPTICOS-LENSOMETRO METAL VISCONIS	1	\$ 110,03	\$ 11,00	\$ 99,03	10	10%	9,90	0,83	0,03	19	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,00	\$ 9,90	\$ 12,90	\$ 97,13
2021	8-sep-21	AFEM-2021-00232	CAJA DE PRUEBA+MONTURA DE PRUEBA METAL	1	\$ 288,67	\$ 28,87	\$ 259,80	10	10%	25,98	2,17	0,07	18	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,79	\$ 25,98	\$ 33,77	\$ 254,90
2022	23-mar-22	AFEM-2022-00234	VIDEO ADA PTADOR PARA LEICA SERIE 500 CON CAMARA DE VIDEO HAYEAR	1	\$ 2.600,00	\$ 260,00	\$ 2.340,00	10	10%	234,00	19,50	0,65	7	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 180,05	\$ 180,05	\$ 2.419,95
2022	21-abr-22	AFEM-2022-00235	MICROSCOPIO LEICA MB41 CON MULTIPLEX FOOT PEDAL, ASSITANT AND XY	1	\$ 18.000,00	\$ 1.800,00	\$ 16.200,00	10	10%	1.620,00	135,00	4,50	9	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.120,50	\$ 1.120,50	\$ 16.879,50
2022	12-may-22	AFEM-2022-00236	TONOMETRO W/RRISM (BATERIA AA + 1 FDA SILICA GEL + PEZA PARA CALIBRAR + 2 PEZA DE PESO DE CALIBRACION 50MM HG + BOMBILLA DE REPUESTO)	1	\$ 1.035,00	\$ 103,50	\$ 931,50	10	10%	93,15	7,76	0,26	18	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,00	\$ 59,00	\$ 976,01
2022	12-may-22	AFEM-2022-00237	TONOMETRO W/RRISM (BATERIA AA + 1 FDA SILICA GEL + PEZA PARA CALIBRAR + 2 PEZA DE PESO DE CALIBRACION 50MM HG + BOMBILLA DE REPUESTO)	1	\$ 1.035,00	\$ 103,50	\$ 931,50	10	10%	93,15	7,76	0,26	18	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,00	\$ 59,00	\$ 976,01
2022	12-may-22	AFEM-2022-00238	TONOMETRO W/RRISM (BATERIA AA + 1 FDA SILICA GEL + PEZA PARA CALIBRAR + 2 PEZA DE PESO DE CALIBRACION 50MM HG + BOMBILLA DE REPUESTO)	1	\$ 1.035,00	\$ 103,50	\$ 931,50	10	10%	93,15	7,76	0,26	18	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,00	\$ 59,00	\$ 976,01
2022	12-may-22	AFEM-2022-00239	TONOMETRO W/RRISM (BATERIA AA + 1 FDA SILICA GEL + PEZA PARA CALIBRAR + 2 PEZA DE PESO DE CALIBRACION 50MM HG + BOMBILLA DE REPUESTO)	1	\$ 1.035,00	\$ 103,50	\$ 931,50	10	10%	93,15	7,76	0,26	18	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,00	\$ 59,00	\$ 976,01
2022	12-may-22	AFEM-2022-00240	SET PROFESIONAL CON OFTALMOSCOPIO LED Y RETINOSCOPIO LED	1	\$ 900,00	\$ 90,00	\$ 810,00	10	10%	81,00	6,75	0,23	18	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 51,30	\$ 51,30	\$ 848,70

2022	12-may-22	AFEM-2022-00241	SET PROFESIONAL CON OFTALMOSCOPIO LED Y RETINOSCOPIO LED	1	\$ 900,00	\$ 90,00	\$ 810,00	10	10%	81,00	6,75	0,23	18	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 51,30	\$ 51,30	\$ 848,70
2022	12-may-22	AFEM-2022-00242	SET PROFESIONAL CON OFTALMOSCOPIO LED Y RETINOSCOPIO LED	1	\$ 900,00	\$ 90,00	\$ 810,00	10	10%	81,00	6,75	0,23	18	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 51,30	\$ 51,30	\$ 848,70
2022	12-may-22	AFEM-2022-00243	SET PROFESIONAL CON OFTALMOSCOPIO LED Y RETINOSCOPIO LED	1	\$ 900,00	\$ 90,00	\$ 810,00	10	10%	81,00	6,75	0,23	18	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 51,30	\$ 51,30	\$ 848,70
2022	12-may-22	AFEM-2022-00244	FRONTAL DE ONDA AUTOREFRACCTO QUICKSEE FLIP MONOCULAR	1	\$ 4.750,00	\$ 475,00	\$ 4.275,00	10	10%	427,50	35,63	1,19	18	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 270,75	\$ 270,75	\$ 4.479,25
2022	7/6/2022	AFEM-2022-00233	BOMBA DE INFUSION SP750 CONTEC SERIE 21071300010	1	\$ 59,82	\$ 5,98	\$ 53,84	10	10%	5,38	0,45	0,01	23	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,04	\$ 3,04	\$ 56,78
2022	7/6/2022	AFEM-2022-00234	PORTASUERO 4 GANCHOS 5 RUEDAS KL	1	\$ 560,00	\$ 56,00	\$ 504,00	10	10%	50,40	4,20	0,14	23	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 28,42	\$ 28,42	\$ 531,58
2022	19/10/2022	AFEM-2022-00235	LAMPARA HENDIDURA PORTATIL	1	\$ 1.300,00	\$ 130,00	\$ 1.170,00	10	10%	117,00	9,75	0,33	11						\$ 23,08	\$ 23,08	\$ 1.276,93
2022	19/10/2022	AFEM-2022-00236	ELECTROCAUTERIO PORTATIL	1	\$ 400,00	\$ 40,00	\$ 360,00	10	10%	36,00	3,00	0,10	11						\$ 7,10	\$ 7,10	\$ 392,90
2022	24/11/2022	AFEM-2022-00237	SONDA - FIBRA SLIT	1	\$ 850,00	\$ 85,00	\$ 765,00	10	10%	76,50	6,38	0,21	6						\$ 7,65	\$ 7,65	\$ 842,35
					\$ 498.915,87									\$ 308.024,90	\$ 40.798,97	\$ 5.422,19	\$ 2.300,24	\$ 43.081,90	\$ 19.476,16	\$ 419.106,36	\$ 79.809,51

Realizado por: elaboración propia

Figura 24. Cálculo de depreciación de instalaciones y adecuaciones de la fundación

HOSPITAL CRISTIANO DE ESPECIALIDADES																		
LIBRO DE ACTIVOS FIJOS																		
A DICIEMBRE DE 2022																		
AÑO	FECHA DE ADQUISICION	Descripción Activo	Cant.	Costo Histórico	Años Vida Util	% Dep. Anual	DEP/AÑO	DEP/MES	DEP/DIA	DIAS	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021	AÑO 2022	Total Dep. Ac.	VALOR EN LIBROS
2019	20-feb-19	CABLES CATEGORIA 5 Y 6 (2450 MTS) + 3 GABINETE CERRADO DE 6 Y 9 UR + 04 SWITCH 24 P + 01 MATERIALES DE RED + TARJETAS ELECTRONICAS CENTRAL TELEFONICO + 1 AMPLIFICADOR + 2 PARLANTES PERIFON	1	\$ 4.945,00	10	10%	\$ 494,50	\$ 41,21	\$ 1,37	10			\$ 425,82	\$ 494,50	\$ 494,50	\$ 494,50	\$ 1.909,32	\$ 3.035,68

Realizado por: elaboración propia

Figura 25. Cálculo de depreciación de edificio de la Fundación

HOSPITAL CRISTIANO DE ESPECIALIDADES																			
LIBRO DE ACTIVOS FIJOS																			
A DICIEMBRE DE 2022																			
FECHA DE ADQUISICION	COMPROBANTE	Codigo del Activo	Descripción Activo	Cant.	Costo Histórico	Años Vida Util	% Dep. Anual	DEP/AÑO	DEP/MES	DEP/DIA	DIAS	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021	AÑO 2022	Total Dep. Ac.	VALOR EN LIBROS
antes 2017			EDIFICIO MATRIZ		\$ 432.053,17	20	5%	21.602,66	1.800,22	60,01		\$ 260.552,45	\$ 24.667,33	\$ -	\$ -	\$ 21.602,66	\$ 21.602,66	\$ 328.425,11	\$ 103.628,06
15/2/2018	FACTURA		INSTALACION DE VINIL CONDUCTIVO 51.62 METROS	1	\$ 3.613,39	20	5%	180,67	15,06	0,50	300	\$ -	\$ 150,56	\$ 180,67	\$ 180,67	\$ 180,67	\$ 180,67	\$ 873,24	\$ 2.740,15
					\$ 435.666,56							\$ 260.552,45	\$ 24.817,89	\$ 180,67	\$ 180,67	\$ 21.783,33	\$ 21.783,33	\$ 329.298,34	\$ 106.368,22

Realizado por: elaboración propia

Figura 26. Cálculo de depreciación de otras propiedades planta y equipo de la fundación

HOSPITAL CRISTIANO DE ESPECIALIDADES																						
LIBRO DE ACTIVOS FIJOS																						
A DICIEMBRE DE 2022																						
10%																						
AÑO	Código del Activo	Descripción Activo	Cant.	Costo Histórico	valor incluido iva	Valor Residual	Valor a Depreciar	Años Vida Útil	% Dep. Anu.	DEP/AÑO	DEP/ME	DEP/DI	DIAS	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021	AÑO 2022	Total Dep. Ac.	VALOR EN LIBROS	
antes 2015		HERRAMIENTAS		\$ 162,92		\$ -	\$ -	10	10%	16,00	1,33	0,04								162,92	-	
antes 2017		EQUIPOS DE OFICINA		\$ 15.306,17		\$ -	\$ -	10	10%	1.530,62	127,55	4,25								15.306,17	-	
antes 2017		OTROS EQUIPOS		\$ 9.019,24		\$ -	\$ -	10	10%	901,92	75,16	2,51								9.019,24	-	
2013	AFOP-2013-00201	AIRE ACONDICIONADO MARCA INDOVAVAR, 12000BTU	1	\$ 728,57		\$ -	\$ -	10	10%	72,86	6,07	0,20								728,57	-	
2015	AFOP-2015-00202	AIRE ACONDICIONADO MARCA CONFORTSTAR, 24000BTU MODELO	1	\$ 1.002,14	\$ 120,26	\$ 1.122,40	\$ -	\$ -	10	10%	100,21	8,35	0,28							1.002,14	-	
2015	AFOP-2015-00203	AIRE ACONDICIONADO MARCA INNOVAR, 13000BTU	1	\$ 734,29		\$ -	\$ -	10	10%	73,43	6,12	0,20								734,29	-	
2015	AFOP-2015-00204	CORTADORA DE CESPED G53TK PLUS - LI	1	\$ 711,61		\$ -	\$ -	10	10%	71,16	5,93	0,20	240							711,61	-	
2015	AFOP-2015-00205	CANDADOS PARA CONSULTORIOS	1	\$ 19,20		\$ -	\$ -	10	10%	1,92	0,16	0,01								19,20	-	
2015	AFOP-2015-00206	AIRE ACONDICIONADO MARCA INNOVAR, 13000BTU	1	\$ 805,71		\$ -	\$ -	10	10%	80,57	6,71	0,22								805,71	-	
2015	AFOP-2015-00207	AIRE ACONDICIONADO MARCA INNOVAR, 18000BTU	1	\$ 1.046,78		\$ -	\$ -	10	10%	104,68	8,72	0,29								1.046,78	-	
2015	AFOP-2015-00208	LAVADORA DIGITAL 12*6 MARCA ELECTROLUX MODELO EW12	1	\$ 892,86		\$ -	\$ -	10	10%	89,29	7,44	0,25								892,86	-	
2017	AFOP-2017-00209	VENTILADOR INDUSTRIAL NEGRO MARCA SMC, MODELO PLAST320 WATTS	1	\$ 214,55		\$ -	\$ -	10	10%	21,46	1,79	0,06	360							214,55	85,82	
2017	AFOP-2017-00210	VENTILADOR NEGRO MARCA SMC, MODELO XXX	1	\$ 194,85		\$ -	\$ -	10	10%	19,49	1,62	0,05	360							194,85	92,55	
2017	AFOP-2017-00211	HIDROLAVADORA MARCA STIHL MODELO REP8 1.3HP 1459PSI 110V	1	\$ 209,65		\$ -	\$ -	10	10%	20,97	1,75	0,06	360							209,65	83,86	
2017	AFOP-2017-00212	AIRE ACONDICIONADO MARCA MAGIC GUEN, 18000BTU MODELO	1	\$ 877,19		\$ -	\$ -	10	10%	87,72	7,31	0,24	360							877,19	526,31	
2017	AFOP-2017-000213	AIRE ACONDICIONADO SPLIT 12000 MARCA CONFORTSTAR	1	\$ 585,71		\$ -	\$ -	10	10%	58,57	4,88	0,16	120							585,71	312,38	
2017	AFOP-2017-00214	TELEVISOR SMARTPHONE 50"	1	\$ 1.200,00		\$ -	\$ -	10	10%	120,00	10,00	0,33	120							1.200,00	560,00	
2017	AFOP-2017-00215	SOLENOIDE TRANSFORMADOR DE CHAPA INTERCOMUNICADOR	1	\$ 500,00		\$ -	\$ -	10	10%	50,00	4,17	0,14	90							500,00	237,50	
2018	AFOP-2018-00216	MOTO GUADANA MARCA STIHL MODELO FS85 1.3HP 25CC	1	\$ 425,48		\$ -	\$ -	10	10%	42,55	3,55	0,12								425,48	198,56	
2018	AFOP-2018-00217	AIRE ACONDICIONADO MARCA TCL 24K BTU INVERTER	1	\$ 892,85		\$ -	\$ -	10	10%	89,29	7,44	0,25	210							892,85	409,22	
2018	AFOP-2018-00218	AIRE ACONDICIONADO MARCA TCL 24K BTU INVERTER	1	\$ 892,85		\$ -	\$ -	10	10%	89,29	7,44	0,25	210							892,85	483,63	
2018	AFOP-2018-00219	SECADORA MARCA WHIRPOOL MODELO MMGD 1800	1	\$ 690,00		\$ -	\$ -	10	10%	69,00	5,75	0,19	180							690,00	379,50	
2018	AFOP-2018-00220	AIRE ACONDICIONADO MARCA TCL 24000 BTU	1	\$ 892,86	\$ 107,14	\$ 1.000,00	\$ -	\$ -	10	10%	89,29	7,44	0,25	180							892,86	491,07
2018	AFOP-2018-00014	RADIO DE COMUNICACIÓN MARCA MOTOROLA	1	\$ 75,00		\$ -	\$ -	10	10%	7,50	0,63	0,02	150							75,00	33,13	
2018	AFOP-2018-00015	RADIO DE COMUNICACIÓN MARCA MOTOROLA	1	\$ 75,00		\$ -	\$ -	10	10%	7,50	0,63	0,02	150							75,00	33,13	
2018	AFOP-2018-00016	RADIO DE COMUNICACIÓN MARCA MOTOROLA	1	\$ 75,00		\$ -	\$ -	10	10%	7,50	0,63	0,02	150							75,00	33,13	
2018	AFOP-2018-00017	RADIO DE COMUNICACIÓN MARCA MOTOROLA	1	\$ 75,00		\$ -	\$ -	10	10%	7,50	0,63	0,02	150							75,00	33,13	
2018	AFOP-2018-00021	AIRE ACONDICIONADO MARCA TCL 24000 BTU	1	\$ 892,86		\$ -	\$ -	10	10%	89,29	7,44	0,25	150							892,86	512,17	
2018	AFOP-2018-00022	AIRE ACONDICIONADO MARCA HACEB 12000BTU	1	\$ 700,00		\$ -	\$ -	10	10%	70,00	5,83	0,19	150							700,00	322,83	
2018	AFOP-2018-00018	RADIO DE COMUNICACIÓN MARCA MOTOROLA	1	\$ 75,00		\$ -	\$ -	10	10%	7,50	0,63	0,02	150							75,00	33,13	
2018	AFOP-2018-00019	RADIO DE COMUNICACIÓN MARCA MOTOROLA	1	\$ 75,00		\$ -	\$ -	10	10%	7,50	0,63	0,02	150							75,00	33,13	
2018	AFOP-2018-00020	RADIO DE COMUNICACIÓN MARCA MOTOROLA	1	\$ 75,00		\$ -	\$ -	10	10%	7,50	0,63	0,02	150							75,00	33,13	
2018	AFOP-2018-00021	RADIO DE COMUNICACIÓN MARCA MOTOROLA	1	\$ 75,00		\$ -	\$ -	10	10%	7,50	0,63	0,02	150							75,00	33,13	
2018	AFOP-2018-00022	RADIO DE COMUNICACIÓN MARCA MOTOROLA	1	\$ 75,00		\$ -	\$ -	10	10%	7,50	0,63	0,02	120							75,00	32,50	
2018	AFOP-2018-00023	RADIO DE COMUNICACIÓN MARCA MOTOROLA	1	\$ 75,00		\$ -	\$ -	10	10%	7,50	0,63	0,02	120							75,00	32,50	
2018	AFOP-2018-00023	MICROFONO MARCA NOVIKIT, RECEIVER CAU	1	\$ 60,00		\$ -	\$ -	10	10%	6,00	0,50	0,02	90							60,00	25,50	
2018	AFOP-2018-00024	MICROFONO MARCA NOVIKIT, RECEIVER CAU WIFI	1	\$ 60,00		\$ -	\$ -	10	10%	6,00	0,50	0,02	90							60,00	25,50	
2018	AFOP-2018-00025	TELEVISOR SMART 55" MARCA TCL	1	\$ 700,00		\$ -	\$ -	10	10%	70,00	5,83	0,19	30							700,00	414,17	
2019	AFOP-2019-00024	RADIOS COMUNICACION MOTOROLA 25 MILLAS	1	\$ 75,00		\$ -	\$ -	10	10%	7,50	0,63	0,02	24							75,00	28,63	
2019	AFOP-2019-00025	RADIOS COMUNICACION MOTOROLA 25 MILLAS	1	\$ 75,00		\$ -	\$ -	10	10%	7,50	0,63	0,02	24							75,00	28,63	
2019	AFOP-2019-00026	RADIOS COMUNICACION MOTOROLA 25 MILLAS	1	\$ 75,00		\$ -	\$ -	10	10%	7,50	0,63	0,02	24							75,00	28,63	
2019	AFOP-2019-00027	RADIOS COMUNICACION MOTOROLA 25 MILLAS	1	\$ 75,00		\$ -	\$ -	10	10%	7,50	0,63	0,02	24							75,00	28,63	
2019	AFOP-2019-00025	AIRE ACONDICIONADO MARCA TCL 18000 BTU	1	\$ 441,96		\$ -	\$ -	10	10%	44,20	3,68	0,12	20							441,96	284,82	
2019	AFOP-2019-00027	AIRE ACONDICIONADO MARCA TCL 24000 BTU	1	\$ 565,18	\$ 67,82	\$ 633,00	\$ -	\$ -	10	10%	56,52	4,71	0,16	20							565,18	200,95
2019	AFOP-2019-00028	AIRE ACONDICIONADO MARCA AC CHIGO 24000 BTU	1	\$ 512,50	\$ 61,50	\$ 574,00	\$ -	\$ -	10	10%	51,25	4,27	0,14	25							512,50	178,66
2019	AFOP-2019-00029	AIRE ACONDICIONADO MARCA AC CHIGO 24000 BTU	1	\$ 583,92	\$ 70,07	\$ 653,99	\$ -	\$ -	10	10%	58,39	4,87	0,16	22							583,92	203,07
2019	AFOP-2019-00030	AIRE ACONDICIONADO MARCA AMERICAN STAR INVERTER 12000 BTU	1	\$ 369,65		\$ -	\$ -	10	10%	36,97	3,08	0,10	22							369,65	128,56	
2019	AFOP-2019-00031	AIRE ACONDICIONADO MARCA AMERICAN STAR INVERTER 12000 BTU	1	\$ 369,65		\$ -	\$ -	10	10%	36,97	3,08	0,10	22								369,65	128,56
2019	AFOP-2019-00032	AIRE ACONDICIONADO MARCA CONFORTSTAR 12000 BTU + SOPORTE METALICO	1	\$ 401,79		\$ -	\$ -	10	10%	40,18	3,35	0,11	21								401,79	122,88
2020	AFOP-2020-00033	AIRE ACONDICIONADO TCL 24000 BTU	1	\$ 459,64	\$ 55,16	\$ 514,80	\$ 45,96	\$ 413,88	10	10%	41,37	3,45	0,11	26							459,64	120,20
2020	AFOP-2020-00034	AIRE ACONDICIONADO TCL 24000 BTU	1	\$ 459,64	\$ 55,16	\$ 514,80	\$ 45,96	\$ 413,88	10	10%	41,37	3,45	0,11	26							459,64	120,20
2020	AFOP-2020-00035	AIRE ACONDICIONADO TCL 24000 BTU	1	\$ 459,64	\$ 55,16	\$ 514,80	\$ 45,96	\$ 413,88	10	10%	41,37	3,45	0,11	26							459,64	120,20
2020	AFOP-2020-00036	AIRE ACONDICIONADO TCL 24000 BTU	1	\$ 459,64	\$ 55,16	\$ 514,80	\$ 45,96	\$ 413,88	10	10%	41,37	3,45	0,11	26							459,64	120,20

2021	AFOP-2021-00264	CARPA ARMABLE CON ESTRUCTURA MEDIDA EXG LONA COLOR AZUL MARINO FILOS BLANCOSS	1	\$	300.00					\$	30.00	\$	270.00	10	10%	27.00	2.25	0.08	18	-	-	-	-	26.10	27.00	53.10
2021	AFOP-2021-00265	CARPA ARMABLE CON ESTRUCTURA MEDIDA EXG LONA COLOR AZUL MARINO FILOS BLANCOSS	1	\$	300.00					\$	30.00	\$	270.00	10	10%	27.00	2.25	0.08	18	-	-	-	-	26.10	27.00	53.10
2021	AFOP-2021-00237	AIRE ACONDICIONADO SPLIT 12000 MARCA ZITRO	1	\$	325.00					\$	32.50	\$	292.50	10	10%	29.25	2.44	0.08	20	-	-	-	-	23.56	29.25	52.81
2021	AFOP-2021-00238	BATERIAS ENERGY POWER 12V 100AH	1	\$	240.35					\$	24.04	\$	216.32	10	10%	21.63	1.80	0.06	18	-	-	-	-	15.50	21.63	37.13
2021	AFOP-2021-00239	BATERIAS ENERGY POWER 12V 100AH	1	\$	240.35					\$	24.04	\$	216.32	10	10%	21.63	1.80	0.06	18	-	-	-	-	15.50	21.63	37.13
2021	AFOP-2021-00240	BATERIAS ENERGY POWER 12V 100AH	1	\$	240.35					\$	24.04	\$	216.32	10	10%	21.63	1.80	0.06	18	-	-	-	-	15.50	21.63	37.13
2021	AFOP-2021-00241	BATERIAS ENERGY POWER 12V 100AH	1	\$	240.35					\$	24.04	\$	216.32	10	10%	21.63	1.80	0.06	18	-	-	-	-	15.50	21.63	37.13
2021	AFOP-2021-00242	BATERIAS ENERGY POWER 12V 100AH	1	\$	240.35					\$	24.04	\$	216.32	10	10%	21.63	1.80	0.06	18	-	-	-	-	15.50	21.63	37.13
2021	AFOP-2021-00243	BATERIAS ENERGY POWER 12V 100AH	1	\$	240.35					\$	24.04	\$	216.32	10	10%	21.63	1.80	0.06	18	-	-	-	-	15.50	21.63	37.13
2021	AFOP-2021-00244	BATERIAS ENERGY POWER 12V 100AH	1	\$	240.35					\$	24.04	\$	216.32	10	10%	21.63	1.80	0.06	18	-	-	-	-	15.50	21.63	37.13
2021	AFOP-2021-00245	BATERIAS ENERGY POWER 12V 100AH	1	\$	240.35					\$	24.04	\$	216.32	10	10%	21.63	1.80	0.06	18	-	-	-	-	15.50	21.63	37.13
2021	AFOP-2021-00246	BATERIAS ENERGY POWER 12V 100AH	1	\$	240.35					\$	24.04	\$	216.32	10	10%	21.63	1.80	0.06	18	-	-	-	-	15.50	21.63	37.13
2021	AFOP-2021-00247	BATERIAS ENERGY POWER 12V 100AH	1	\$	240.35					\$	24.04	\$	216.32	10	10%	21.63	1.80	0.06	18	-	-	-	-	15.50	21.63	37.13
2021	AFOP-2021-00248	BATERIAS ENERGY POWER 12V 100AH	1	\$	240.35					\$	24.04	\$	216.32	10	10%	21.63	1.80	0.06	18	-	-	-	-	15.50	21.63	37.13
2021	AFOP-2021-00249	BATERIAS ENERGY POWER 12V 100AH	1	\$	240.35					\$	24.04	\$	216.32	10	10%	21.63	1.80	0.06	18	-	-	-	-	15.50	21.63	37.13
2021	AFOP-2021-00250	AIRE ACONDICIONADO DE 12000BTU ZITRO	1	\$	245.53					\$	24.55	\$	220.98	10	10%	22.10	1.84	0.06	18	-	-	-	-	15.84	22.10	37.93
2021	AFOP-2021-00251	AIRE ACONDICIONADO DE 18000 BTU ZITRO	1	\$	363.40					\$	36.34	\$	327.06	10	10%	32.71	2.73	0.09	18	-	-	-	-	23.44	32.71	56.15
2021	AFOP-2021-00252	AIRE ACONDICIONADO TCL 36000 BTU	1	\$	627.00					\$	62.70	\$	564.30	10	10%	56.43	4.70	0.16	18	-	-	-	-	40.44	56.43	96.87
2021	AFOP-2021-00253	AIRE ACONDICIONADO TCL 36000 BTU	1	\$	627.00					\$	62.70	\$	564.30	10	10%	56.43	4.70	0.16	18	-	-	-	-	40.44	56.43	96.87
2021	AFOP-2021-00254	AIRE ACONDICIONADO TCL 36000 BTU	1	\$	627.00					\$	62.70	\$	564.30	10	10%	56.43	4.70	0.16	18	-	-	-	-	40.44	56.43	96.87
2021	AFOP-2021-00255	AIRE SPLIT TCL 24000 BTU	1	\$	441.96	\$	53.04	\$	495.00	\$	44.20	\$	397.76	10	10%	39.78	3.31	0.11	3	-	-	-	-	16.90	39.78	56.68
2021	AFOP-2021-00256	AIRE SPLIT TCL 36000 BTU	1	\$	892.86					\$	89.29	\$	803.57	10	10%	80.36	6.70	0.22	23	-	-	-	-	31.92	80.36	112.28
2021	AFOP-2021-00266	EXIBIDORES PARA 14 u LENTES DE OPTICA	1	\$	28.05					\$	2.81	\$	25.25	10	10%	2.52	0.21	0.01	17	-	-	-	-	0.75	2.52	3.27
2021	AFOP-2021-00267	EXIBIDORES PARA 14 u LENTES DE OPTICA	1	\$	28.05					\$	2.81	\$	25.25	10	10%	2.52	0.21	0.01	17	-	-	-	-	0.75	2.52	3.27
2021	AFOP-2021-00268	EXIBIDORES PARA 14 u LENTES DE OPTICA	1	\$	28.05					\$	2.81	\$	25.25	10	10%	2.52	0.21	0.01	17	-	-	-	-	0.75	2.52	3.27
2021	AFOP-2021-00269	EXIBIDORES PARA 14 u LENTES DE OPTICA	1	\$	28.05					\$	2.81	\$	25.25	10	10%	2.52	0.21	0.01	17	-	-	-	-	0.75	2.52	3.27
2021	AFOP-2021-00270	EXIBIDORES PARA 14 u LENTES DE OPTICA	1	\$	28.05					\$	2.81	\$	25.25	10	10%	2.52	0.21	0.01	17	-	-	-	-	0.75	2.52	3.27
2021	AFOP-2021-00271	EXIBIDORES PARA 14 u LENTES DE OPTICA	1	\$	28.05					\$	2.81	\$	25.25	10	10%	2.52	0.21	0.01	17	-	-	-	-	0.75	2.52	3.27
2021	AFOP-2021-00257	CAMARA CANON CON ACCESORIOS INCLUIDOS (1 TRIPODE PEQUEÑO, 1 PORTADOR DE MEMORIA 2 ADAPTADORES DE LENTES MEDIDA 0.43x2.2 FORROS ADICIONALES, 1 CARGADOR CON CABLE/CS1-0581-000, CARGADOR CANON MODELO: LC-E17E SERIE:1588-8133, 2 TARJETAS DE MEMORIA DE CAMARA 32GB, 1 KIT DE ACCESORIO DE LIMPIEZA B005925641, 1 FLASH EXTERNO MODELO UM-05F100, 1 LECTOR DE MEMORIA COLOR AZUL, 1 CORREA COLGANTE PARA CAMARA, 1 VIVITAR, 1 BATERIA MODELO	1	\$	761.35					\$	76.14	\$	685.22	10	10%	68.52	5.71	0.19	15	-	-	-	-	19.99	68.52	88.51
2021	AFOP-2021-00258	MICROFONO INALAMBRICOS BOYA BY-WM8 PRO-K1 (RECEPTOR 1 TRANSMISOR)	1	\$	177.68					\$	17.77	\$	159.91	10	10%	15.99	1.33	0.04	3	-	-	-	-	4.13	15.99	20.12
2021	AFOP-2021-00259	MICROFONO INALAMBRICOS BOYA BY-WM8 PRO-K1 (RECEPTOR 1 TRANSMISOR)	1	\$	177.68					\$	17.77	\$	159.91	10	10%	15.99	1.33	0.04	3	-	-	-	-	4.13	15.99	20.12
2021	AFOP-2021-00260	MICROFONO INALAMBRICOS BOYA BY-WM8 PRO-K1 (RECEPTOR 1 TRANSMISOR)	1	\$	177.68					\$	17.77	\$	159.91	10	10%	15.99	1.33	0.04	3	-	-	-	-	4.13	15.99	20.12
2021	AFOP-2021-00261	TRIPODE DE VIDEO KINGJOY VT-2100L+VT3630	1	\$	160.71					\$	16.07	\$	144.64	10	10%	14.46	1.21	0.04	3	-	-	-	-	3.74	14.46	18.20
2021	AFOP-2021-00262	AIRE ACONDICIONADO TCL 12000 BTU	1	\$	300.00					\$	30.00	\$	270.00	10	10%	27.00	2.25	0.08	9	-	-	-	-	7.43	27.00	34.43
2021	AFOP-2021-00263	MINI BAR CONTINENTAL BCD-138	1	\$	150.89					\$	15.09	\$	135.80	10	10%	13.58	1.13	0.04	23	-	-	-	-	3.13	13.58	16.71
2022	AFOP-2022-00272	BATERIAS ENERGY POWER 12V 100AH INDISTINTO	1	\$	240.35					\$	24.04	\$	216.32	10	10%	21.63	1.80	0.06	20	-	-	-	-	21.03	21.03	21.03
2022	AFOP-2022-00273	BATERIAS ENERGY POWER 12V 100AH INDISTINTO	1	\$	240.35					\$	24.04	\$	216.32	10	10%	21.63	1.80	0.06	20	-	-	-	-	21.03	21.03	21.03
2022	AFOP-2022-00274	BATERIAS ENERGY POWER 12V 100AH INDISTINTO	1	\$	240.35					\$	24.04	\$	216.32	10	10%	21.63	1.80	0.06	20	-	-	-	-	21.03	21.03	21.03
2022	AFOP-2022-00275	BATERIAS ENERGY POWER 12V 100AH INDISTINTO	1	\$	240.35					\$	24.04	\$	216.32	10	10%	21.63	1.80	0.06	20	-	-	-	-	21.03	21.03	21.03
2022	AFOP-2022-00276	AIRE ACONDICIONADO MARCA TCL 12000 BTU	1	\$	365.00					\$	36.50	\$	328.50	10	10%	32.85	2.74	0.09	9	-	-	-	-	30.93	30.93	30.93
2022	AFOP-2022-00277	AIRE ACONDICIONADO MARCA TCL 12000 BTU	1	\$	365.00					\$	36.50	\$	328.50	10	10%	32.85	2.74	0.09	9	-	-	-	-	30.93	30.93	30.93
2022	AFOP-2022-00278	AIRE ACONDICIONADO MARCA TCL 12000 BTU	1	\$	365.00					\$	36.50	\$	328.50	10	10%	32.85	2.74	0.09	9	-	-	-	-	30.93	30.93	30.93
2022	AFOP-2022-00279	AIRE ACONDICIONADO MARCA TCL 12000 BTU	1	\$	365.00					\$	36.50	\$	328.50	10	10%	32.85	2.74	0.09	9	-	-	-	-	30.93	30.93	30.93
2022	AFOP-2022-00280	AIRE ACONDICIONADO MARCA TCL 12000 BTU	1	\$	365.00					\$	36.50	\$	328.50	10	10%	32.85	2.74	0.09	9	-	-	-	-	30.93	30.93	30.93
2022	AFOP-2022-00281	LAMPARA CUELLO GANSO CON LUPA Y LUZ LED RODANTE	1	\$	115.00					\$	11.50	\$	103.50	10	10%	10.35	0.86	0.03	1	-	-	-	-	7.79	11.50	7.79
2022	AFOP-2022-00282	DISPENSADOR DE AGUA COLOR NEGRO MARCA OSTER	1	\$	159.37					\$	15.94	\$	143.43	10	10%	14.34	1.20	0.04	5	-	-	-	-	8.57	15.94	8.57
2022	AFOP-2022-00283	MINI BAR CONTINENTAL BCD-138	1	\$	150.89					\$	15.09	\$	135.80	10	10%	13.58	1.13	0.04	0	-	-	-	-	7.92	13.58	7.92
2022	AFOP-2022-00284	AIRE ACONDICIONADO MARCA RCA 24000 BTU	1	\$	441.96					\$	44.20	\$	397.76	10	10%	39.78	3.31	0.11	28	-	-	-	-	22.98	39.78	22.98
2022	AFOP-2022-00285	AIRES ACONDICIONADOS 18000 BTU TCL	1	\$	473.00					\$	47.30	\$	425.70	10	10%	42.57	3.55									

Figura 27. Cálculo de depreciación de vehículo de la fundación

HOSPITAL CRISTIANO DE ESPECIALIDADES																				
LIBRO DE ACTIVOS FIJOS																				
A DICIEMBRE DE 2022																				
10%																				
AÑO	FECHA DE ADQUISICION	Descripción Activo	Cant.	Costo Histórico	Valor Residual	Valor a Depreciar	Años Vida Útil	% Dep. Anual	DEP/AÑO	DEP/MES	DEP/DIA	DIAS	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021	AÑO 2022	Total Dep. Ac.	VALOR EN LIBROS
antes 2017	antes 2017	VEHÍCULO	1	\$ 53.939,90			5	20%	\$ 10.787,98	\$ 899,00	\$ 29,97		\$ 53.939,90	\$ -					\$ 53.939,90	\$ -
2017	31/5/2017	CAMINETA DOBLE CABINA MARCA GREAT WALL MODELO XXXX	1	\$ 21.603,74			5	20%	\$ 4.320,75	\$ 360,06	\$ 12,00	210	\$ 2.520,44	\$ 4.320,75	\$ 4.320,75	\$ 4.320,75	\$ 4.320,75	\$ 1.800,31	\$ 21.603,74	\$ -
				\$ 75.543,64									\$ 56.460,34	\$ 4.320,75	\$ 4.320,75	\$ 4.320,75	\$ 4.320,75	\$ 1.800,31	\$ 75.543,64	\$ -

Realizado por: elaboración propia

Se realizó el cálculo de depreciación en el año 2022 según política contable propuesta utilizando el método de línea recta, teniendo una variación en depreciación presentada en estados financieros con cálculo realizado por investigadora según se detalla a continuación:

Figura 28. Comparación de depreciación de propiedades planta y equipo año 2022

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	DEPRECIACIÓN ESTADOS FINANCIEROS AL 2022	DEPRECIACIÓN 2022 SEGÚN MÉTODO LINEA RECTA	DIFERENCIA AL 2022
EDIFICIO	\$ -180,72	\$ -21.783,38	\$ -21.602,66
VEHICULO	\$ -1.800,30	\$ -1.800,30	\$ -
MAQUINARIA Y EQUIPOS MEDICOS	\$ -7.686,23	\$ -19.478,19	\$ -11.791,96
INSTALACIONES Y ADECUACIONES	\$ -494,52	\$ -494,52	\$ -
MUEBLES Y ENSERES	\$ -1.142,94	\$ -1.142,94	\$ -
EQUIPO DE COMPUTACION	\$ -3.851,25	\$ -3.851,25	\$ -
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	\$ -2.785,20	\$ -2.785,20	\$ -
	\$ -17.941,16	\$ -51.335,78	\$ -33.394,62

Realizado por: elaboración propia

Una vez ejecutado el cálculo de depreciación mediante el método de línea recta, se identificó una diferencia en el año 2022, por lo cual se realiza el ajuste contable propuesto:

Tabla 47. Ajuste depreciación según aplicación de políticas contables

Código	Concepto	Debe	Haber
	-1-		
6010112002	Gasto depreciación Edificio	\$ 21.602,66	
6010112004	Gasto depreciación Maquinaria y equipos médicos	\$ 11.791,96	
1020103001	Depreciación acumulada edificio		\$ 21.602,66
1020103003	Depreciación acumulada maquinaria y equipos médicos		\$ 11.791,96
	P/R Ajuste por Depreciación de activos fijos al 31/12/2022 por aplicación método línea recta		

Realizado por: elaboración propia

Beneficios empleados

Porción de provisión beneficios empleados

Según el Estado de situación financiera al 31/12/2022, se evidencia que la fundación no ha realizado ningún registro contable para provisionar el valor que corresponde por vacaciones a los empleados según se detalla a continuación:

Figura 29. Análisis horizontal de porción de provisiones por beneficios a empleados

CUENTA	DESCRIPCIÓN	31/12/2021	31/12/2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
20105	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 12.467,92	\$ 11.888,53	\$ -579,39	-4,65%
2010501	PROVISION SUELDOS+BENEFICIOS SOCIALES	\$ 12.467,92	\$ 11.888,53	\$ -579,39	-4,65%
2010501001	PROVISION DECIMO TERCER SUELDO (BONO NAVIDEÑO)	\$ 2.141,63	\$ 2.149,21	\$ 7,58	0,35%
2010501002	PROVISION DECIMO CUARTO SUELDO (BONO ESCOLAR)	\$ 10.326,29	\$ 9.739,32	\$ -586,97	-5,68%
2010501003	PROVISION VACACIONES POR PAGAR	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%

Fuente: Estados financieros de FUNDAMISC

Por lo tanto, se procede a realizar la debida estimación en la que se aplicó el siguiente proceso:

Figura 30. Cálculo de provisión vacaciones personal de la Fundación

Cód.Emp	Apellidos	Nombre	Fecha de Ingreso	Dias de Vacaciones	Remuneración	Corte de provision al 31/12/2022
2	ALVARADO MOREIRA	RUTH NOEMI	1/09/2001	30	\$ 1.926,67	\$ 160,56
4	ARIAS GUERRERO	RAFAEL MOISES	1/06/2010	23	\$ 19.115,41	\$ 1.221,26
16	ARTEAGA VILLAMAR	ANGIE ROMINA	1/10/2018	15	\$ 1.561,20	\$ 65,05
6	BARZALLO GALVEZ	MARIA JOSE	9/10/2018	15	\$ 5.641,50	\$ 235,06
55	BRITO ARGUELLO	LADY DAMARIS	1/10/2022	15	\$ 1.711,68	\$ 71,32
7	CARRASCO GARCES	PIEDAD ELEBACION	1/09/2007	26	\$ 1.806,39	\$ 130,46
8	CASTILLO AVILA	ROSARIO MARIBEL	1/08/2002	30	\$ 4.323,01	\$ 360,25
10	FARIÑO VILLAVICENCIO	JAVIER WASHINGTON	1/11/2002	30	\$ 974,34	\$ 81,20
11	GONZALEZ ARCE	MARIANA CECILIA	1/09/2007	26	\$ 2.195,96	\$ 158,60
54	GUEVARA GUERRERO	JEREMY JAVIER	1/08/2022	15	\$ 3.097,50	\$ 129,06
12	HIDALGO CHUIZA	JENNY MARGOTH	6/03/2017	16	\$ 5.117,38	\$ 227,44
14	IBARRA SERRANO	AURORA MORAIMA	2/05/2016	17	\$ 12.995,16	\$ 613,66
15	IZA GAVILANEZ	EDINSON EFRAIN	1/02/2003	30	\$ 6.249,39	\$ 520,78
18	JARAMILLO MARTINEZ	MARIA JOSE	7/11/2016	17	\$ 919,48	\$ 43,42
19	JIMENEZ SERNAQUE	ELSIE MARITZA	1/07/2001	30	\$ 4.316,23	\$ 359,69
40	LOPEZ SANCHEZ	WALTER EFREN	2/01/2020	15	\$ 7.551,93	\$ 314,66
1	MONTOYA CARVAJAL	EFRAIN ALFREDO	2/01/2014	19	\$ 26.007,83	\$ 1.372,64
20	NARANJO MARIDUEÑA	DIANA YOLANDA	13/01/2015	18	\$ 12.846,59	\$ 642,33
21	OROSCO GUERRERO	ELIZABETH GABRIELA	1/11/2018	15	\$ 1.876,30	\$ 78,18
46	OROZCO OROZCO	LILIA MARIBEL	1/07/2021	15	\$ 4.264,59	\$ 177,69
53	RODRIGUEZ ALVARADO	LUIS ENRIQUE	1/08/2022	15	\$ 3.072,50	\$ 128,02
25	ROMERO MURILLO	OLGA LUCIA	1/10/2004	29	\$ 1.665,66	\$ 134,18
26	ROMERO VELEZ	CARLOS ALBERTO	1/11/2009	23	\$ 1.166,54	\$ 74,53
48	SANCHEZ ALCOCER	BIANKA JULISSA	2/03/2022	15	\$ 7.413,80	\$ 308,91
33	SANCHEZ ESCOBAR	MARIA FERNANDA	8/01/2018	15	\$ 10.382,48	\$ 432,60
29	SANCHEZ GUEVARA	SILVIA SOFIA	1/09/2000	30	\$ 3.313,30	\$ 276,11
51	SILVA SANCHEZ	DAYANNA ABIGAIL	1/06/2022	15	\$ 4.427,51	\$ 184,48
30	SILVERA ALMEIDA	IRMA JOHANNA	1/12/2006	27	\$ 590,23	\$ 44,27
47	SORIANO ALBAN	EVELYN NATHALI	16/08/2021	15	\$ 4.536,01	\$ 189,00
31	VERA PEREZ	EMMA ARACELY	1/09/2000	30	\$ 2.404,38	\$ 200,37
Total General						\$ 8.935,76

Fuente: Roles de pago de Fundación Ministerio Internacional de servicio Comunitario

Realizado por: elaboración propia

Una vez determinado el cálculo de provisión de vacaciones se procede a realizar el asiento contable propuesto:

Tabla 48. Ajuste provisión vacaciones según aplicación de políticas contables

Código	Concepto	Debe	Haber
	-1-		
6010103003	Vacaciones	\$ 8.935,76	
2010501003	Provisión vacaciones por pagar		\$ 8.935,76
	P/R Provisión de vacaciones de los trabajadores activos al 31/12/2022		

Realizado por: elaboración propia

Provisión de beneficios empleados

La Fundación Ministerio Internacional de servicio comunitario sección Ecuador – MMI cuenta con 30 trabajadores activos al 31 de diciembre 2022, de los cuales 13 trabajadores ya tienen laborando más de 10 años en la fundación, pero según análisis de situación financiera se evidencia que la fundación no ha realizado ningún registro contable para provisionar el valor que corresponde por beneficio a empleado según se visualiza a continuación:

Figura 31. Análisis horizontal de provisiones por beneficios a empleados

CUENTA	DESCRIPCIÓN	31/12/2021	31/12/2022
20202	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ -	\$ -
2020201	PROVISIONES POR PAGAR	\$ -	\$ -
2020201001	PROVISION JUBILACION PATRONAL	\$ -	\$ -
2020201002	PROVISION POR DESAHUCIO	\$ -	\$ -

Fuente: Estados financieros de FUNDAMISC

Realizado por: Elaboración propia

Por lo tanto, se procede a realizar la debida estimación en la que se aplicó el siguiente proceso:

En la determinación de provisiones por jubilación o por desahucio la fundación contrato a la empresa ACTUARIA S.A, que es la encargada de proporcionar información necesaria para establecer las provisiones para beneficios post empleo.

Figura 32. Introducción de informe de cálculo actuarial



Estudio actuarial según Normas NIIF para PYMES

FUNDACION MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO-SECCION ECUADOR-MMI 17 DE MARZO DE 2023

**PASTOR
VICENTE RAFAEL GUERRERO SÁNCHEZ
REPRESENTANTE LEGAL
FUNDACION MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO-
SECCION ECUADOR-MMI
MILAGRO**

De nuestra consideración:

Cumpliendo con lo solicitado por FUNDACION MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO-SECCION ECUADOR-MMI, ponemos en su conocimiento los resultados del cálculo actuarial de los pasivos laborales, valorados al 31 de diciembre de 2022 bajo normas NIIF para PYMES.

1. Introducción

ACTUARIA CONSULTORES ha preparado este informe por requerimiento de FUNDACION MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO-SECCION ECUADOR-MMI, para proveer los reportes y la revelación de los estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera relacionadas con beneficios a los empleados (Módulo 28).

Con el objeto de armonizar los principios financieros, contables y actuariales a nivel mundial se han desarrollado las normas internacionales de información financiera (NIIF para PYMES), que en el caso del "Módulo 28", prescribe el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados.

Realizado por: empresa Actuaría S.A

El 17 de marzo del 2023 ACTUARIA entregó el informe actuarial, donde estableció las siguientes reservas matemáticas por jubilación patronal y desahucio, las cuales se utilizarán para efectuar los ajustes necesarios según aplicación de política y procedimiento contable propuesto:

Figura 33. Cálculo de provisión de jubilación patronal

Jubilación Patronal	Total
1) Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al 31 de diciembre de 2021	US\$ 103,628
2) Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al 31 de diciembre de 2022	US\$ 126,975
3) Costo Neto del periodo	US\$ 23,157
4) Pérdidas (ganancias) actuariales reconocidas en el ORI (periodo actual)	US\$ 190
5) Costo Neto Proyectado del Periodo	US\$ 27,859

Realizado por: empresa Actuaría S.A

Figura 34. Cálculo de provisión de bonificación por desahucio

Bonificación por Desahucio	Total
1) Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al 31 de diciembre de 2021	US\$ 35,514
2) Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al 31 de diciembre de 2022	US\$ 40,688
3) Costo Neto del periodo	US\$ 5,047
4) Pérdidas (ganancias) actuariales reconocidas en el ORI (periodo actual)	US\$ 127
5) Costo Neto Proyectado del Periodo	US\$ 5,949

Realizado por: empresa Actuaría S.A

Una vez determinado el cálculo por la empresa Actuaría S.A., correspondiente a provisión de beneficios a empleados se procede a realizar el asiento contable propuesto:

Tabla 49. Ajuste beneficios empleados según aplicación de políticas contables

Código	Concepto	Debe	Haber
	-1-		
3020101004	Superávit y/o déficits actuariales	\$ 139.458,91	
2020201001	Provisión jubilación patronal		\$ 103.818,22
2020201002	Provisión por desahucio		\$ 35.640,69
	P/r Ajuste contable por estudio actuarial corte al 2021		
	-2-		
6010103009	Jubilación patronal	\$ 23.156,70	
6010103006	Bonificación desahucio	\$ 5.047,09	
2020201001	Provisión jubilación patronal		\$ 23.156,70
2020201002	Provisión por desahucio		\$ 5.047,09
	P/r Reconocimiento gasto por estudio actuarial al 2022 (jubilación patronal - desahucio)		

Realizado por: elaboración propia

Ajuste contable en estados financieros

Una vez realizada la aplicación de políticas contables bajo NIIF para pymes se procede a realizar los ajustes respectivos en los estados Financieros según detalle:

Figura 35. Ajuste por aplicación de políticas y procedimientos contables a estado de situación financiera

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO 31/12/2022	AJUSTE POR APLICACIÓN POLITICAS		SALDO AJUSTADO 31/12/2022
			DEBE	HABER	
1	ACTIVO	\$ 716.785,56	\$ -	\$ 36.472,91	\$ 680.312,65
101	ACTIVO CORRIENTE	\$ 292.763,09	\$ -	\$ 3.078,29	\$ 289.684,80
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 165.737,64			\$ 165.737,64
1010101	CAJA CHICA	\$ 161,35			\$ 161,35
1010101001	CAJA CHICA MILAGRO	\$ -			\$ -
1010101002	CAJA CHICA TRONCAL	\$ 55,47			\$ 55,47
1010101003	CAJA CHICA VINCES	\$ 105,88			\$ 105,88
1010102	CAJA GENERAL	\$ 1.831,18			\$ 1.831,18
1010102001	CAJA MILAGRO - GUA YAS	\$ 1.331,18			\$ 1.331,18
1010102010	CAJA FONDO ROTA T.SUELTO	\$ 500,00			\$ 500,00
1010103	BANCOS LOCALES	\$ 163.745,11			\$ 163.745,11
1010103001	B. JEP 406077770603	\$ 88.706,06			\$ 88.706,06
1010103003	B. GUA Y AQUIL 8058350	\$ 13.602,76			\$ 13.602,76
1010103005	B. PACIFICO 3916669	\$ 37.817,86			\$ 37.817,86
1010103007	B. PICHINCHA 3136076104	\$ 23.618,43			\$ 23.618,43
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 16.746,06	\$ -	\$ 75,97	\$ 16.670,09
1010201	CUENTAS POR COBRAR	\$ 9.577,25	\$ -	\$ 75,97	\$ 9.501,28
1010201001	CXC CREDITOS PACIENTES-CLIENTES-EMPRESAS	\$ 9.348,14			\$ 9.348,14
1010201002	(-) PROVISION INCOBRABLE	\$ -	\$ -	\$ 75,97	\$ -75,97
1010201003	CXC CREDITOS EMPLEADOS-MEDICOS	\$ 229,11			\$ 229,11
1010202	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 7.168,81			\$ 7.168,81
1010202001	CXC EMPLEADOS-MEDICOS POR PRESTAMOS Y ANTICIPOS	\$ 5.838,99			\$ 5.838,99
1010202003	CXC EMPLEADOS POR ALMACEN	\$ 99,64			\$ 99,64
1010202004	CXC EMPLEADOS POR FALTANTE DE CAJA	\$ 712,80			\$ 712,80
1010202005	CXC EMPLEADOS POR FALTANTE DE INVENTARIO	\$ -			\$ -
1010202006	CXC EMPLEADOS POR COMPRAS INSTITUCIONALES	\$ 470,94			\$ 470,94
1010202007	CXC SERVICIOS A PROVEEDORES	\$ 46,44			\$ 46,44
10103	INVENTARIOS	\$ 109.586,39	\$ -	\$ 3.002,32	\$ 106.584,07
1010301	INVENTARIO PARA LA VENTA	\$ 87.734,48			\$ 87.734,48
1010301001	INVENTARIO MILAGRO	\$ 79.293,46			\$ 79.293,46
1010301002	INVENTARIO TRONCAL	\$ 5.340,74			\$ 5.340,74
1010301003	INVENTARIO VINCES	\$ 3.100,27			\$ 3.100,27
1010301009	INVENTARIO EN TRANSITO	\$ -			\$ -
1010302	OTROS INVENTARIOS	\$ 21.851,92			\$ 21.851,92
1010302001	SUMINISTROS OFICINA	\$ 4.861,57			\$ 4.861,57
1010302002	SUMINISTROS LIMPIEZA	\$ 1.046,85			\$ 1.046,85
1010302003	REPUESTOS/HERRAMIENTAS/MATERIALES	\$ 15.943,50			\$ 15.943,50
1010303	PROVISIÓN DE INVENTARIOS	\$ -	\$ -	\$ 3.002,32	\$ -3.002,32
1010303001	(-) PROVISIÓN DE DETERIORO DE INVENTARIOS	\$ -	\$ -	\$ 3.002,32	\$ -3.002,32
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 693,00			\$ 693,00
1010401001	SEGURO PAGADO POR ANTICIPADO	\$ 2.159,70			\$ 2.159,70
1010401002	(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE SEGUROS	\$ -2.159,70			\$ -2.159,70
1010402	PAGOS POR ANTICIPADO	\$ 693,00			\$ 693,00
1010402001	ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ 693,00			\$ 693,00
102	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 424.022,46	\$ -	\$ 33.394,62	\$ 390.627,84
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 345.422,18	\$ -	\$ 33.394,62	\$ 312.027,56
1020101	BIENES MUEBLES	\$ 803.826,08			\$ 803.826,08
1020101001	VEHICULO	\$ 75.543,64			\$ 75.543,64
1020101002	MAQUINARIA Y EQUIPOS MEDICOS	\$ 498.915,87			\$ 498.915,87
1020101003	INSTALACIONES Y ADECUACIONES	\$ 4.945,00			\$ 4.945,00
1020101004	MUEBLES Y ENSERES	\$ 83.231,27			\$ 83.231,27
1020101005	EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 80.108,89			\$ 80.108,89
1020101006	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	\$ 61.081,41			\$ 61.081,41
1020102	BIENES INMUEBLES	\$ 515.946,56			\$ 515.946,56
1020102001	TERRENO	\$ 80.280,00			\$ 80.280,00
1020102002	EDIFICIO	\$ 435.666,56			\$ 435.666,56
1020103	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ -974.350,46	\$ -	\$ 33.394,62	\$ -1.007.745,08
1020103001	DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIO	\$ -307.695,73	\$ -	\$ 21.602,66	\$ -329.298,39
1020103002	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULO	\$ -75.543,64			\$ -75.543,64
1020103003	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPOS MEDICOS	\$ -407.314,43	\$ -	\$ 11.791,96	\$ -419.106,39
1020103004	DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACIONES Y ADECUACIONES	\$ -1.909,34			\$ -1.909,34
1020103005	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	\$ -69.917,61			\$ -69.917,61
1020103006	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO COMPUTACION	\$ -72.913,73			\$ -72.913,73
1020103007	DEPRECIACION ACUMULADA OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	\$ -39.055,98			\$ -39.055,98
10205	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 78.600,28			\$ 78.600,28
1020501	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 78.600,28			\$ 78.600,28
1020501001	INVENTARIO AMORTIZABLE	\$ 78.600,28			\$ 78.600,28

2	PASIVO	\$ 158.313,32	\$ -	\$ 176.598,46	\$ 334.911,78
201	PASIVO CORRIENTE	\$ 158.313,32	\$ -	\$ 8.935,76	\$ 167.249,08
20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 113.655,52			\$ 113.655,52
2010101	PROVEEDORES	\$ 113.655,52			\$ 113.655,52
2010101001	PROVEEDORES LOCALES	\$ 94.162,39			\$ 94.162,39
2010101002	PROVEEDORES EXTERIOR	\$ 370,00			\$ 370,00
2010101003	PROVEEDORES INVENTARIO EN TRANSITO	\$ 113,47			\$ 113,47
2010101004	PROVEEDORES INVENTARIO A CONSIGNACION	\$ 18.213,52			\$ 18.213,52
2010101005	CHEQUES GIRADOS NO COBRADOS	\$ 643,67			\$ 643,67
2010101010	CUENTAS POR PAGAR TRANSITORIA	\$ 152,46			\$ 152,46
20102	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 4.285,86			\$ 4.285,86
2010201	INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 4.285,86			\$ 4.285,86
2010201002	DINERS CLUB INTERNACIONAL	\$ 4.285,86			\$ 4.285,86
20103	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 17.756,84			\$ 17.756,84
2010301	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$ 6.702,33			\$ 6.702,33
2010301001	IVA POR VENTAS	\$ 1.663,76			\$ 1.663,76
2010301002	SRI POR PAGAR RETENCION FTE	\$ 3.527,00			\$ 3.527,00
2010301003	SRI POR PAGAR RETENCION IVA	\$ 1.266,11			\$ 1.266,11
2010301004	RETENCION FUENTE EN RELACION DE DEPENDENCIA	\$ 245,46			\$ 245,46
2010302	OBLIGACIONES CON IESS	\$ 10.110,21			\$ 10.110,21
2010302001	A PORTE INDIVIDUAL	\$ 2.537,87			\$ 2.537,87
2010302002	A PORTE PATRONAL, IECE, SECAP	\$ 3.262,98			\$ 3.262,98
2010302003	FONDO DE RESERVA	\$ 1.387,65			\$ 1.387,65
2010302004	PRESTAMOS IESS QUIROGRAFARIO	\$ 2.770,82			\$ 2.770,82
2010302005	PRESTAMOS IESS HIPOTECARIOS	\$ 150,89			\$ 150,89
2010303	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 944,30			\$ 944,30
2010303002	AHORRO EMPLEADOS POR PAGAR	\$ 426,06			\$ 426,06
2010303003	PENSION ALIMENTICIA SUPA	\$ 518,24			\$ 518,24
20104	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 10.726,57			\$ 10.726,57
2010401	COBROS POR ANTICIPADO	\$ 10.726,57			\$ 10.726,57
2010401001	ANTICIPOS MILAGRO	\$ 6.594,81			\$ 6.594,81
2010401002	ANTICIPOS TRONCAL	\$ 4.067,42			\$ 4.067,42
2010401003	ANTICIPOS VINCES	\$ 64,34			\$ 64,34
20105	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 11.888,53	\$ -	\$ 8.935,76	\$ 20.824,29
2010501	PROVISION SUELDOS+BENEFICIOS SOCIALES	\$ 11.888,53	\$ -	\$ 8.935,76	\$ 20.824,29
2010501001	PROVISION DECIMO TERCER SUELDO (BONO NAVIDEÑO)	\$ 2.149,21			\$ 2.149,21
2010501002	PROVISION DECIMO CUARTO SUELDO (BONO ESCOLAR)	\$ 9.739,32			\$ 9.739,32
2010501003	PROVISION VACACIONES POR PAGAR	\$ -	\$ -	\$ 8.935,76	\$ 8.935,76
202	PASIVO NO CORRIENTE	\$ -	\$ -	\$ 167.662,70	\$ 167.662,70
20202	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ -	\$ -	\$ 167.662,70	\$ 167.662,70
2020201	PROVISIONES POR PAGAR	\$ -	\$ -	\$ 167.662,70	\$ 167.662,70
2020201001	PROVISION JUBILACION PATRONAL	\$ -	\$ -	\$ 126.974,92	\$ 126.974,92
2020201002	PROVISION POR DESAHUCIO	\$ -	\$ -	\$ 40.687,78	\$ 40.687,78
					\$ -
3	PATRIMONIO NETO	\$ 558.472,24	\$ 213.071,37	\$ -	\$ 345.400,87
301	CAPITAL	\$ 618.672,18			\$ 618.672,18
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 618.672,18			\$ 618.672,18
3010101	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO Y PAGADO	\$ 618.672,18			\$ 618.672,18
3010101001	CAPITAL INICIAL MMI	\$ 618.672,18			\$ 618.672,18
302	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	\$ -69.118,03	\$ 213.071,37	\$ -	\$ -282.189,40
30201	SUPERAVIT ACUMULADO	\$ -69.118,03	\$ 213.071,37	\$ -	\$ -282.189,40
3020101	SUPERAVIT Y/O DEFICIT	\$ -69.118,03	\$ 213.071,37	\$ -	\$ -282.189,40
3020101001	SUPERAVIT Y/O DEFICIT PRESENTE PERIODO	\$ 3.624,09	\$ 73.612,46		\$ -69.988,37
3020101002	SUPERAVIT Y/O DEFICIT AÑOS ANTERIORES	\$ -74.030,63			\$ -74.030,63
3020101003	SUPERAVIT Y/O DEFICIT AJUSTES ACUMULADOS	\$ 1.288,51			\$ 1.288,51
3020101004	SUPERAVIT Y/O DEFICIT ACTUARIALES	\$ -	\$ 139.458,91	\$ -	\$ -139.458,91
303	DONACIONES	\$ 8.918,09			\$ 8.918,09
30301	DONACIONES	\$ 8.918,09			\$ 8.918,09
3030101	DONACIONES LOCALES	\$ 8.918,09			\$ 8.918,09
3030101003	DONACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 8.918,09			\$ 8.918,09
	TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO	\$ 716.785,56	\$ 213.071,37	\$ 176.598,46	\$ 680.312,65

Realizado por: elaboración propia

Figura 36. Ajuste por aplicación de políticas y procedimientos contables a estado de resultados integrales

CUENTA	DESCRIPCIÓN	AJUSTE POR APLICACIÓN POLÍTICAS			SALDO AJUSTADO 31/12/2022
		SALDO 31/12/2022	DEBE	HABER	
4	INGRESOS	\$ 1.649.233,71			\$ 1.649.233,71
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 1.555.109,57			\$ 1.555.109,57
40101	VENTAS LOCALES DE BIENES	\$ 420.126,58			\$ 420.126,58
4010101	BIENES 0%	\$ 163.274,64			\$ 163.274,64
401010101	PRODUCTOS FARMACEUTICOS	\$ 163.274,64			\$ 163.274,64
4010102	BIENES 12%	\$ 256.851,94			\$ 256.851,94
4010102001	PRODUCTOS OPTICA - INSUMOS MEDICOS	\$ 256.851,94			\$ 256.851,94
40102	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	\$ 1.173.608,87			\$ 1.173.608,87
4010201	SERVICIOS 0%	\$ 1.173.582,08			\$ 1.173.582,08
4010201001	CONSULTAS	\$ 274.849,05			\$ 274.849,05
4010201002	PROCEDIMIENTOS/CIRUGIAS	\$ 597.237,58			\$ 597.237,58
4010201003	LABORATORIO CLINICO	\$ 36.157,70			\$ 36.157,70
4010201004	EXAMENES Y ELECTRODIAGNOSTICO	\$ 111.257,25			\$ 111.257,25
4010201005	ECOGRAFIAS E IMÁGENES	\$ 44.754,00			\$ 44.754,00
4010201006	ALQUILER DE EQUIPOS MEDICOS	\$ 40,00			\$ 40,00
4010201007	ALQUILER DE QUIROFANO	\$ 74.345,50			\$ 74.345,50
4010201008	SERVICIO BIOSEGURIDAD	\$ 32.990,00			\$ 32.990,00
4010201009	SERVICIO DE REFRACCION	\$ 1.751,00			\$ 1.751,00
4010201010	SERVICIO DE HOSPITALIZACION	\$ 200,00			\$ 200,00
4010202	SERVICIOS 12%	\$ 26,79			\$ 26,79
4010202001	SERVICIO DE LABORATORIO OPTICO	\$ 26,79			\$ 26,79
40104	DESCUENTO VENTAS LOCALES DE BIENES	\$ -6.564,23			\$ -6.564,23
4010402	DESCUENTOS BIENES 12%	\$ -6.564,23			\$ -6.564,23
4010402001	PRODUCTOS OPTICA - INSUMOS MEDICOS	\$ -6.564,23			\$ -6.564,23
40105	DESCUENTOS PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	\$ -32.061,65			\$ -32.061,65
4010501	DESCUENTOS SERVICIOS 0%	\$ -32.061,65			\$ -32.061,65
4010501001	DESCUENTOS CONSULTAS	\$ -22.967,20			\$ -22.967,20
4010501002	DESCUENTOS PROCEDIMIENTOS/CIRUGIAS	\$ -3.699,66			\$ -3.699,66
4010501004	DESCUENTOS EXAMENES Y ELECTRODIAGNOSTICO	\$ -1.135,00			\$ -1.135,00
4010501005	DESCUENTOS ECOGRAFIAS E IMÁGENES	\$ -4.117,25			\$ -4.117,25
4010501007	DESCUENTOS ALQUILER DE QUIROFANO	\$ -142,54			\$ -142,54
402	INGRESOS DE ACTIVIDADES NO ORDINARIAS	\$ 94.124,15			\$ 94.124,15
40201	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	\$ 94.124,15			\$ 94.124,15
4020101	PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES	\$ 91.865,49			\$ 91.865,49
4020101001	INGRESOS POR DONACIONES CONSULTAS	\$ 6.821,50			\$ 6.821,50
4020101002	INGRESOS DONACIONES DE TERCEROS LOCAL	\$ 1.023,99			\$ 1.023,99
4020101003	INGRESOS DONACIONES DE TERCEROS DEL EXTERIOR	\$ 84.020,00			\$ 84.020,00
4020102	INGRESOS FINANCIEROS	\$ 1.365,13			\$ 1.365,13
4020102002	INTERESES GANADOS	\$ 1.365,13			\$ 1.365,13
4020103	OTROS INGRESOS	\$ 893,53			\$ 893,53
4020103001	PENALIDAD POR DEVOLUCIONES	\$ 751,06			\$ 751,06
4020103002	INGRESOS ANTICIPOS PACIENTES	\$ 57,30			\$ 57,30
4020103005	SOBRANTES DE CAJAS	\$ 85,17			\$ 85,17
5	COSTOS	\$ 306.368,43			\$ 306.368,43
501	COSTO DE VENTA	\$ 306.368,43			\$ 306.368,43
50101	COSTO DE VENTA BIENES	\$ 306.368,43			\$ 306.368,43
5010101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 306.368,43			\$ 306.368,43
5010101001	PRODUCTOS FARMACEUTICOS	\$ 117.379,93			\$ 117.379,93
5010101002	PRODUCTOS OPTICA	\$ 92.653,27			\$ 92.653,27
5010101003	INSUMOS MEDICOS	\$ 96.063,74			\$ 96.063,74
5010101004	INSUMOS LABORATORIO	\$ 271,49			\$ 271,49
6	GASTOS	\$ 1.339.241,19	\$ 73.612,46	\$ -	\$ 1.412.853,65
601	GASTOS DEDUCIBLES	\$ 1.311.802,57	\$ 73.612,46	\$ -	\$ 1.385.415,03
60101	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 1.305.052,08	\$ 73.612,46	\$ -	\$ 1.378.664,54
6010101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$ 298.414,71			\$ 298.414,71
6010101001	SUELDOS	\$ 252.204,40			\$ 252.204,40
6010101002	HORAS EXTRAS	\$ 16.640,67			\$ 16.640,67
6010101003	COMISIONES	\$ 754,99			\$ 754,99
6010101004	BONIFICACION ADICIONAL	\$ 28.814,65			\$ 28.814,65
6010102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 61.416,44			\$ 61.416,44
6010102001	APORTES PATRONAL IESS	\$ 35.248,37			\$ 35.248,37
6010102002	APORTE SECAP. IECE	\$ 3.174,71			\$ 3.174,71
6010102003	APORTE TIEMPO PARCIAL	\$ 52,88			\$ 52,88
6010102004	FONDO DE RESERVA	\$ 22.940,48			\$ 22.940,48
6010103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 100.326,43	\$ 37.139,55	\$ -	\$ 137.465,98
6010103001	DECIMO TERCER SUeldo	\$ 26.321,25			\$ 26.321,25
6010103002	DECIMO CUARTO SUeldo	\$ 14.120,41			\$ 14.120,41
6010103003	VACACIONES	\$ 17.615,95	\$ 8.935,76	\$ -	\$ 26.551,71
6010103004	SUBSIDIO DE ENFERMEDAD	\$ 96,25			\$ 96,25
6010103006	BONIFICACION DESAHUCIO	\$ 12.335,65	\$ 5.047,09	\$ -	\$ 17.382,74
6010103008	INDEMNIZACION DESPIDO INTIMPESTIVO	\$ 29.836,92			\$ 29.836,92
6010103009	JUBILACION PATRONAL	\$ -	\$ 23.156,70	\$ -	\$ 23.156,70

6010104	HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 466.417,24			\$ 466.417,24
6010104001	HONORARIOS OFTALMOLOGIA	\$ 280.067,12			\$ 280.067,12
6010104002	HONORARIOS CONSULTA EXTERNA	\$ 88.860,00			\$ 88.860,00
6010104003	HONORARIOS LABORATORIO CLINICO	\$ 25.645,44			\$ 25.645,44
6010104004	HONORARIOS AUDITORIA INTERNA	\$ 5.555,57			\$ 5.555,57
6010104005	HONORARIOS CAPACITACION - ASESORIAS	\$ 809,00			\$ 809,00
6010104006	HONORARIOS LEGALES	\$ 469,96			\$ 469,96
6010104007	OTROS HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 65.010,15			\$ 65.010,15
6010105	SERVICIOS GENERALES	\$ 124.667,52			\$ 124.667,52
6010105001	SERVICIO DE LIMPIEZA Y DESINFECCION	\$ 10.666,11			\$ 10.666,11
6010105002	SOPORTE TECNICO	\$ 7.200,00			\$ 7.200,00
6010105003	SERVICIO OPTICO	\$ 2,46			\$ 2,46
6010105004	SERVICIO DE TRANSPORTE - MOVILIZACION	\$ 15.009,14			\$ 15.009,14
6010105005	SERVICIO DE ALIMENTACION Y REFRIGERIO	\$ 11.339,26			\$ 11.339,26
6010105006	SERVICIO DE RECARGA DE OXIGENO	\$ 1.382,56			\$ 1.382,56
6010105007	SERVICIO DE INTERNET	\$ 3.233,78			\$ 3.233,78
6010105008	SEGURIDAD PRIVADA Y ALARMAS	\$ 28.800,00			\$ 28.800,00
6010105009	CUOTAS SUSCRIPCIONES INSCRIPCIONES	\$ 257,77			\$ 257,77
6010105011	ALQUILER SISTEMA SIAC	\$ 17.168,00			\$ 17.168,00
6010105012	ALQUILER MAQUINA DATAFAST	\$ 1.068,00			\$ 1.068,00
6010105014	ALQUILER VEHICULO	\$ 4.678,43			\$ 4.678,43
6010105015	ARRIENDO DE BIENES INMUEBLES	\$ 7.905,69			\$ 7.905,69
6010105016	ATENCION MEDICA ASUMIDA POR FUNDACION	\$ 3.107,87			\$ 3.107,87
6010105017	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	\$ 11.573,12			\$ 11.573,12
6010105018	UNIFORMES	\$ 1.275,33			\$ 1.275,33
6010106	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 55.772,45			\$ 55.772,45
6010106001	MANTENIMIENTO DE TERRENO	\$ 3.013,03			\$ 3.013,03
6010106002	MANTENIMIENTO DE EDIFICIO	\$ 24.333,51			\$ 24.333,51
6010106003	MANTENIMIENTO DE VEHICULO	\$ 4.638,89			\$ 4.638,89
6010106004	MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPOS MEDICOS	\$ 13.012,48			\$ 13.012,48
6010106005	MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES Y ADECUACIONES	\$ 3.242,03			\$ 3.242,03
6010106006	MANTENIMIENTO DE EQUIPO COMPUTACION Y SISTEMAS INFORMATICOS	\$ 3.780,32			\$ 3.780,32
6010106007	MANTENIMIENTO DE MUEBLES Y ENSERES	\$ 313,19			\$ 313,19
6010106008	MANTENIMIENTO DE AIRES ACONDICIONADO	\$ 3.439,00			\$ 3.439,00
6010107	SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 19.446,29			\$ 19.446,29
6010107001	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	\$ 5.415,27			\$ 5.415,27
6010107002	SUMINISTROS DE OFICINA	\$ 10.400,03			\$ 10.400,03
6010107003	SUMINISTROS DE BIOSEGURIDAD	\$ 3.353,99			\$ 3.353,99
6010107004	SUMINISTROS Y PRENDAS MEDICAS	\$ 277,01			\$ 277,01
6010108	GASTOS DE VIAJES	\$ 7.081,95			\$ 7.081,95
6010108001	VIAJES LOCALES	\$ 4.230,97			\$ 4.230,97
6010108002	VIAJES INTERNACIONALES	\$ 2.850,98			\$ 2.850,98
6010109	GASTOS DE GESTION	\$ 83.310,19			\$ 83.310,19
6010109001	REUNION - AGASAJOS A EMPLEADOS	\$ 11.968,81			\$ 11.968,81
6010109002	AYUDAS A PERSONAL HCE	\$ 444,53			\$ 444,53
6010109003	AYUDAS A LA COMUNIDAD	\$ 70.896,85			\$ 70.896,85
6010110	GASTOS SERVICIOS BASICOS	\$ 22.766,99			\$ 22.766,99
6010110001	ENERGIA ELECTRICA	\$ 16.700,49			\$ 16.700,49
6010110002	TELECOMUNICACIONES	\$ 4.489,34			\$ 4.489,34
6010110003	AGUA POTABLE	\$ 1.577,16			\$ 1.577,16
6010111	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES TASAS Y PERMISOS	\$ 5.964,12			\$ 5.964,12
6010111001	MUNICIPIOS	\$ 2.829,75			\$ 2.829,75
6010111002	CUERPO DE BOMBEROS	\$ 1.114,62			\$ 1.114,62
6010111003	PERMISO DE FUNCIONAMIENTO ACESS	\$ 414,34			\$ 414,34
6010111004	REVISIÓN Y MATRICULACIÓN VEHICULAR	\$ 357,04			\$ 357,04
6010111005	IMPUESTOS SALIDAS DE DIVISAS 5%	\$ 1.248,37			\$ 1.248,37
6010112	GASTO POR DEPRECIACIONES PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 17.941,16	\$ 33.394,62	\$ -	\$ 51.335,78
6010112002	GASTO DEPREC. EDIFICIO	\$ 180,72	\$ 21.602,66	\$ -	\$ 21.783,38
6010112003	GASTO DEPREC. VEHICULO	\$ 1.800,30			\$ 1.800,30
6010112004	GASTO DEPREC. MAQUINARIA Y EQUIPOS MEDICOS	\$ 7.686,23	\$ 11.791,96	\$ -	\$ 19.478,19
6010112005	GASTO DEPREC. INSTALACIONES Y ADECUACIONES	\$ 494,52			\$ 494,52
6010112006	GASTO DEPREC. MUEBLES Y ENSERES	\$ 1.142,95			\$ 1.142,95
6010112007	GASTO DEPREC. EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 3.851,25			\$ 3.851,25
6010112008	GASTO DEPREC. OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 2.785,19			\$ 2.785,19
6010115	OTROS GASTOS	\$ 41.526,59	\$ 3.078,29	\$ -	\$ 44.604,88
6010115001	IVA GASTO	\$ 41.526,59			\$ 41.526,59
6010115002	PÉRDIDA DE DETERIORO DE INVENTARIO AL VALOR NETO REALIZABLE	\$ -	\$ 3.002,32	\$ -	\$ 3.002,32
6010115005	PÉRDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES	\$ -	\$ 75,97	\$ -	\$ 75,97

Realizado por: elaboración propia

Análisis horizontal y vertical a estados financieros

Se realiza un análisis horizontal y vertical a los estados financieros de la Fundación Ministerio Internacional de servicio comunitario sección Ecuador – MMI., aplicados la política contable bajo NIIF para pymes con corte al 31/12/2022, para una mejor interpretación y toma de decisiones de los miembros de la junta directiva y director administrativo, según se detalla a continuación:

Figura 37. Resumen de estado de situación financiera FUNDAMISC

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SIN POLITICAS	CON POLITICAS	ANÁLISIS HORIZONTAL	ANÁLISIS VERTICAL
		31/12/2022	31/12/2022		
1	ACTIVO	\$ 716.786	\$ 680.313	-5%	100%
101	ACTIVO CORRIENTE	\$ 292.763	\$ 289.685	-1%	43%
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 165.738	\$ 165.738	0%	24%
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 16.746	\$ 16.670	0%	2%
10103	INVENTARIOS	\$ 109.586	\$ 106.584	-3%	16%
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 693	\$ 693	0%	0%
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ -	\$ -	0%	0%
102	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 424.022	\$ 390.628	-8%	57%
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 345.422	\$ 312.028	-10%	46%
10205	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 78.600	\$ 78.600	0%	12%
2	PASIVO	\$ 158.313	\$ 334.912	112%	49%
201	PASIVO CORRIENTE	\$ 158.313	\$ 167.249	6%	25%
20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 113.656	\$ 113.656	0%	17%
20102	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 4.286	\$ 4.286	0%	1%
20103	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 17.757	\$ 17.757	0%	3%
20104	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 10.727	\$ 10.727	0%	2%
20105	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLE	\$ 11.889	\$ 20.824	75%	3%
202	PASIVO NO CORRIENTE	\$ -	\$ 167.663	100%	25%
20202	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ -	\$ 167.663	100%	25%
3	PATRIMONIO NETO	\$ 558.472	\$ 345.401	-38%	51%
301	CAPITAL	\$ 618.672	\$ 618.672	0%	91%
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 618.672	\$ 618.672	0%	91%
302	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	\$ -69.118	\$ -282.189	308%	-41%
30201	SUPERAVIT ACUMULADO	\$ -69.118	\$ -282.189	308%	-41%
303	DONACIONES	\$ 8.918	\$ 8.918	0%	1%
30301	DONACIONES	\$ 8.918	\$ 8.918	0%	1%
	TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO	\$ 716.786	\$ 680.313	-5%	100%

Realizado por: elaboración propia

Figura 38. Resumen de Estado de situación financiera FUNDAMISC

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SIN POLITICAS	CON POLITICAS	ANÁLISIS HORIZONTAL	ANÁLISIS VERTICAL
		31/12/2022	31/12/2022		
4	INGRESOS	\$ 1.649.234	\$ 1.649.234	0%	100%
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 1.555.110	\$ 1.555.110	0%	94%
40101	VENTAS LOCALES DE BIENES	\$ 420.127	\$ 420.127	0%	25%
40102	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	\$ 1.173.609	\$ 1.173.609	0%	71%
40104	DESCUENTO VENTAS LOCALES DE BIENES	\$ -6.564	\$ -6.564	0%	0%
40105	DESCUENTOS PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	\$ -32.062	\$ -32.062	0%	-2%
402	INGRESOS DE ACTIVIDADES NO ORDINARIAS	\$ 94.124	\$ 94.124	0%	6%
40201	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	\$ 94.124	\$ 94.124	0%	6%
5	COSTOS	\$ 306.368	\$ 306.368	0%	19%
501	COSTO DE VENTA	\$ 306.368	\$ 306.368	0%	19%
50101	COSTO DE VENTA BIENES	\$ 306.368	\$ 306.368	0%	19%
6	GASTOS	\$ 1.339.241	\$ 1.412.854	5%	86%
601	GASTOS DEDUCIBLES	\$ 1.311.803	\$ 1.385.415	6%	84%
60101	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 1.305.052	\$ 1.378.665	6%	84%
60102	GASTO DE VENTA	\$ 1.733	\$ 1.733	0%	0%
60103	GASTOS FINANCIEROS	\$ 5.018	\$ 5.018	0%	0%
602	GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 27.439	\$ 27.439	0%	2%
60201	GASTOS ADMINISTRATIVOS NO DEDUCIBLES	\$ 27.439	\$ 27.439	0%	2%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 3.624	\$ -69.988	-2031%	-4%

Realizado por: elaboración propia

CONCLUSIONES

- La fundamentación teórica generó resultados de varios autores destacados sobre la temática de estudio; dándonos un amplio panorama sobre la importancia de desarrollar y manejar políticas y procedimientos contables en las empresas sin fines de lucro, siendo este el sustento por el cual se propuso establecer un diseño de políticas y procedimientos contables que se adapten a la realidad de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario sección Ecuador.
- En la realización del estudio con enfoque cuantitativo y cualitativo de nivel descriptivo se identificó el estado actual del departamento contable de la fundación y a partir de ello se pone en evidencia la necesidad de diseñar políticas y procedimientos contables en la Fundación, a través del análisis FODA se priorizo estrategias para diseñar una propuesta donde se establecieron las principales funciones y actividades desarrolladas por el personal del área contable, así mismo, formatos que aporten al control interno y políticas y procedimientos contables que mediante su aplicación ayuden a la toma de decisiones de los directivos de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador, todo con la certeza de que se hizo un análisis minucioso que permitió abarcar las debilidades significativas de la institución.
- En la aplicación de algunos componentes de las políticas y procedimientos contables bajo NIIF para pymes en los estados financieros de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador – MMI, se pudo obtener una información más ligada a la realidad de la fundación a su cierre 2022, esto con la finalidad de que los miembros de la junta directiva puedan tomar decisiones que ayuden a mejorar la situación en la cual se encuentra la institución a la fecha, por cuanto se puede notar en los análisis financieros sus pasivos incrementaron en un 112% y su patrimonio disminuyo en un 38% esto no es saludable para ninguna institución sin ánimo de lucro.

RECOMENDACIONES

- Motivar a los directivos el establecimiento de nuevas políticas y/o procedimientos, revisar y modificar el diseño actualmente establecido, a medida que se presenten las circunstancias.
- Actualizar anualmente las políticas y procedimientos contables de la fundación, acorde a las necesidades y requerimientos de la normativa vigente, es decir, estar a la vanguardia de las nuevas vigencias y derogaciones legales, por lo que es necesario que el personal contable sea capacitado periódicamente sobre temas contables y tributarios, para mejorar su desempeño en la fundación, y eficiencia al momento de desarrollar sus funciones.
- Diseñar procedimientos aplicables a cada área de la fundación a fin de que se relacionen y se armonicen los procesos en función de dinamizar la operatividad, al igual que la estructura de cronogramas de cumplimiento para las diversas áreas y/o actividades, permitiendo así medir el desempeño del personal y la operatividad de la fundación.
- Aplicar el diseño de políticas y procedimientos contables descrito en el presente trabajo de investigación con el fin de obtener estados financieros oportunos, fiables y con bases de preparación técnica y acorde a la normativa contable vigente que ayuden a la toma de decisiones de la Fundación.

BIBLIOGRAFÍA

- AMCP. (Julio de 2018). *PLANEACIÓN FINANCIERA PARA ORGANIZACIONES NO LUCRATIVAS*. Obtenido de Boletín Fiscal Comisión Fiscal AMCPDF: <https://amcpdf.org.mx/wp-content/uploads/2018/07/Planeacion-Financiera-para-organizaciones-no-lucrativas.pdf>
- Barreto, J. (Marzo de 2021). *¿Por qué son importantes las políticas contables?* Obtenido de Desafíos PWC: <https://desafios.pwc.pe/por-que-son-importantes-las-politicas-contables/>
- Borges, V. (febrero de 2023). *Empecemos por entender: ¿Qué son las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)?* Obtenido de Grupo CP CON: <https://www.grupocpcon.com/es-mx/que-son-las-normas-internacionales-de-contabilidad-nic/>
- Castellnou, R. (1 de septiembre de 2021). *Los estados financieros básicos*. Obtenido de Emburse captio: <https://www.captio.net/blog/los-estados-financieros-basicos>
- Celi, M., Villegas, F., & Gaibor, F. (septiembre de 2017). *Expectativas y realidades sobre la implementación de las NIIF en las empresas comerciales más grandes de Ecuador*. Obtenido de Revista Espacios: <https://www.revistaespacios.com/a18v39n06/a18v39n06p01.pdf>
- CEUPE. (2020). *Centro Europeo de Postgrado*. Obtenido de ¿Qué es el Balance General?: <https://www.ceupe.mx/blog/que-es-el-balance-general.html>
- Coronado, M. (Junio de 2020). *Estado de pérdidas y ganancias o Estado de resultados*. Obtenido de Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo: <https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/19648/pérdida-ganancias-estado.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Deloitte. (Mayo de 2017). *Estado de Flujo de Efectivo*. Obtenido de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%207%20-%20Estado%20de%20Flujos%20de%20Efectivo.pdf>

Deloitte. (2019). *NIIF 2019 COMPLETAS*. Obtenido de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIIF-2019-Completas.pdf>

Elizalde, L. (agosto de 2019). *Los estados financieros y las políticas contables*. Obtenido de 593 Digital Publisher Ceit ISSN 2588-0705: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7144051.pdf>

EMRAQ. (2020). *Notas Explicativas a los estados Financieros al 31 de diciembre del 2020*. Obtenido de EPMRQ: http://www.epmrq.gob.ec/images/balances/Balances_2020/NOTAS_A_LOS_ESTADOS_FINACIEROS2020.pdf

Feria, H., Matilla, M., & Silverio, M. (Agosto de 2020). *LA ENTREVISTA Y LA ENCUESTA: ¿MÉTODOS O TÉCNICAS DE INDAGACIÓN EMPÍRICA?* Obtenido de ULT: <https://revistas.ult.edu.cu/index.php/didascalía/article/view/992/997>

Filgueria, C. (2017). *Manual Contable NIIF: Aplicación práctica*. Ediciones Universidad Alberto Hurtado.

Fundación Cecilia. (Diciembre de 2018). *Estados Financieros*. Obtenido de Fundación Cecilia Rivadeneira por la Sonrisa de los Niños con Cáncer: <https://fcr.org.ec/wp-content/uploads/2021/05/PWC-Informe-Fundacion-Cecilia-R-2018-1.pdf>

García, J. (2017). *Contabilidad General*. Barcelona: Ediciones Deusto.

Gasbarrino, S. (noviembre de 2022). *¿Qué son las NIIF y por qué son importantes en las empresas?* Obtenido de Hubspot: <https://blog.hubspot.es/sales/que-son-niif>

Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Recimundo*, 4.

Guevara, J. (2022). *DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCESOS DEL ÁREA DE SERVICIOS DE CONSULTA DE ESPECIALIDADES DEL HOSPITAL CRISTIANO DEL CANTÓN MILAGRO PROVINCIA DEL GUAYAS*. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/17794/1/12T01571.pdf>

IFRS. (julio de 2018). *Cambios de Políticas Contables Modificaciones propuestas a la NIC 8*. Obtenido de IFRS: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/accounting-policy-changes/exposure-draft/ed-proposed-amendments-to-ias-8-es.pdf>

IFS Group. (agosto de 2019). *NORMATIVA VIGENTE NIIF*. Obtenido de IFS Group: <https://www.ifs-group.ec/post/normativa-vigente-niif>

Juarez, P. (Noviembre de 2021). *La importancia de la técnica de la entrevista en la investigación en comunicación y las ciencias sociales. Investigación documental. Ventajas y limitaciones*. Obtenido de Anahuac: <https://revistas.anahuac.mx/sintaxis/article/view/979/1025>

Lemus, S. (2020). *APORTES DE LA FORMACIÓN EN EL MÉTODO ANALÍTICO AL EJERCICIO CLÍNICO PSICOLÓGICO, SEGÚN EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD EAFIT1*. Obtenido de Universidad EAFIT:

https://repository.eafit.edu.co/bitstream/handle/10784/24648/Santiago_Lemus_Osorio_2020.pdf?sequence=2&isAllowed=y

Llancavil, D. (Junio de 2018). *Trabajo de campo: producción y significancia de conocimiento geográfico*. Obtenido de https://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-97292018000200143#:~:text=Investigaciones%20sostienen%20que%20el%20trabajo,la%20construcci%C3%B3n%20de%20nuevos%20aprendizajes.

López, A. (Enero de 2021). *¿Qué es una cuenta contable? Definición y explicación*. Obtenido de EPAE: <https://www.epae.es/que-es-una-cuenta-en-contabilidad/>

Lopez, P., & Fachelli, S. (Agosto de 2017). *Metodología de la Investigación Social Cuantitativa*. Obtenido de Universidad Autónoma de Barcelona: https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2017/185163/metinvsoccua_cap2-4a2017.pdf

Maestro Financiero. (octubre de 2021). *Maestro Financiero*. Obtenido de Importancia del Plan de Cuentas: <https://www.maestrofinanciero.com.ec/importancia-del-plan-de-cuentas/>

Mejía, J. (2017). *Manual de Políticas Contables Caja de Compensación de Caldas*. Ministro del Interior . (Septiembre de 2022). *Ministro del Interior Bogotá*. Obtenido de Mininterior: https://www.mininterior.gov.co/wp-content/uploads/2022/08/1.-Manual_de_politicas_contables__VF.pdf

Morales, J. (Mayo de 2019). *DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA CAJA DE AHORRO “EMPRENDE AHORA PUCESE”*. Obtenido de PUCESE: <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2037/1/MORALES%20HERN%C3%81NDEZ%20JENIFFER%20ELIZABETH.pdf>

Morales, J. (Mayo de 2019). *PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE ESMERALDAS*. Obtenido de DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA CAJA DE AHORRO “EMPRENDE AHORA PUCESE”: <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2037/1/MORALES%20HERN%20C3%81NDEZ%20JENIFFER%20ELIZABETH.pdf>

Mundi. (julio de 2022). *¿Qué son los registros contables? Conoce sus tipos y su importancia en los balances financieros*. Obtenido de Mundi: <https://mundi.io/contabilidad/que-son-registros-contables/#:~:text=Los%20registros%20contables%20son%20los,bit%C3%A1cora%20de%20cada%20operaci%C3%B3n%20realizada>.

Navarro, O., Lopez , M., & Pérez, M. (septiembre de 2017). *Scielo*. Obtenido de NORMAS DE CONTROL CONTABLE: OPERACIÓN IMPRESCINDIBLE EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL: UN CASO ECUATORIANO: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300007

Ochoa , C. (noviembre de 2022). *Definición de políticas contables bajo NIIF*. Obtenido de Ochoa Consulting Holding: <https://www.ochgroup.co/definicion-de-politicas-contables-bajo-niif/>

Onice. (junio de 2020). *Documentación Mercantil y Contable*. Obtenido de Onice Ediciones: https://www.oniceediciones.es/wp-content/uploads/2020/06/MF0981_regdem-1.pdf

Palacio, E., & Nuñez, C. (2019). *Estructura Financiera de las Entidades sin Ánimo de Lucro*. Obtenido de UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA: <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/c170e2d8-2460-41a5-921d-fa7f6d077be2/content>

Paradiositi, C. (2018). *Accounting Policies, changes in accounting estimates an errors.* IPSAS Project Teams.

Parreño, J., & Riera, B. (Febrero de 2018). *IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS.* Obtenido de Eumed: <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/2/aplicacion-niif-empresas.html>

Peña, R., & Ximena, A. (Enero de 2020). *IMPORTANCIA DE LAS POLÍTICAS CONTABLES EN LAS PYMES.* Obtenido de Portal Amelica: <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/452/4522472005/4522472005.pdf>

Pereira, R. (Diciembre de 2020). *Manual de Políticas Contables.* Obtenido de UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA: [https://media.utp.edu.co/division-financiera/archivos/Manual%20de%20Poli%C3%ACticas%20Contables_UTP_Version_2020%20\(1\).pdf](https://media.utp.edu.co/division-financiera/archivos/Manual%20de%20Poli%C3%ACticas%20Contables_UTP_Version_2020%20(1).pdf)

Piza, N., Amaiquema, F., & Beltrán, G. (Diciembre de 2019). *Métodos y técnicas en la investigación cualitativa. Algunas precisiones necesarias.* Obtenido de Scielo: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442019000500455

Quimi, W. (2018). *DISEÑO DE UN MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES PARA LA INSTITUCIÓN CANCEROL S.A.* Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/32459/1/TESIS%20WENDY%20QUIMI%20FRANCO.pdf>

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (junio de 2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO.* Obtenido de

Scielo: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

Salinas, E., & Aguilar, J. (noviembre de 2017). *Métodos cuantitativos, métodos cualitativos o su combinación en la investigación: un acercamiento en las ciencias sociales*. Obtenido de Scielo: https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-09342017000701603#:~:text=La%20investigaci%C3%B3n%20cuantitativa%20es%20aquella,y%20las%20entrevistas%20no%20estructuradas.

Sánchez, M., Fernández, M., & Díaz, J. (Abril de 2021). *Técnicas e instrumentos de recolección de información: análisis y procesamiento realizado por el investigador cualitativo*. Obtenido de Scielo: http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2631-27862021000300107

Santos, C. (Diciembre de 2017). *Diseño e implementación del procedimiento contable en la Organización Nacional de Bufetes Colectivos*. Obtenido de Scielo: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200011#:~:text=El%20procedimiento%20contable%20se%20considera,la%20operaci%C3%B3n%20econ%C3%B3mica%20o%20financiera.

Santos, C. (Diciembre de 2017). *Diseño e implementación del procedimiento contable en la Organización Nacional de Bufetes Colectivos*. Obtenido de Scielo: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200011#:~:text=El%20procedimiento%20contable%20se%20considera,la%20operaci%C3%B3n%20econ%C3%B3mica%20o%20financiera.

Serrano, J. (Enero de 2017). *Sobre la población y muestra en investigaciones empíricas*. Obtenido de Aula Magna: <https://cuedespyd.hypotheses.org/2353>

SMSEC. (junio de 2018). *NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*. Obtenido de BCSMS: <https://bc.smsecuador.ec/niif-ifs/nic-8-politicas-contables-cambios-en-las-estimaciones-contables-y-errores/>

Sullivan, A. (Enero de 2020). *SHOULD NONPROFITS USE CASH OR ACCRUAL ACCOUNTING?* Obtenido de Botkeeper: <https://www.botkeeper.com/blog/should-nonprofits-use-cash-or-accrual-accounting>

Toctaquiza, C., & Peñaloza, V. (Enero de 2022). *Control interno jurídico administrativo para la toma de decisiones en el sector público*. Obtenido de Scielo: https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-78902021000800084#:~:text=El%20control%20interno%20es%20un,establecida%2C%20involucrando%20para%20ello%20a

Torres, A. (Enero de 2019). *ELEMENTOS DE UN SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE EFECTIVO*. Obtenido de Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo: <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/15988/14032#:~:text=Estos%20elementos%20componentes%20identificados%20son,contables%2C%20los%20libros%20y%20Fo>

UNIR. (Noviembre de 2022). *¿Qué es el estado de cambios en el patrimonio neto?* Obtenido de UNIR: <https://mexico.unir.net/economia/noticias/cambios-patrimonio-neto/>

UTPL. (Abril de 2018). *¿Cómo impactan las nuevas NIIF en las empresas de Ecuador?* Obtenido de UTPL: <https://noticias.utpl.edu.ec/como-impactan-las-nuevas-niif-en-las-empresas-de-ecuador>

Valdez, W., Narváez, C., Ormaza, J., & Erazo, J. (2019). Procedimientos contables y su incidencia en la sistematización de la información de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Atlántida de la ciudad de Cañar. *Visionario Digital*.

Valerezo, L. (2019). *CONTROL INTERNO DE INGRESOS EN LA CUENTA DONACIONES PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UNA EMPRESA ONG, AÑO 2017*. Obtenido de Universidad Técnica de Machala:
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14078/1/TTUACE-2019-CA-CD00185.pdf>

Vargas , E. (2017). *Importancia en la definición de las políticas contables Dentro del ciclo contable de la organización*. Obtenido de Universidad Militar Nueva Granada:
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17489/VargasAlvaradoErikaTatiana2017.pdf;sequence=1#:~:text=Las%20pol%C3%ADticas%20contables%20sirven%20para,eficiencia%20de%20la%20informaci%C3%B3n%20financiera.>

Villalba, E. (Marzo de 2018). *¿Cómo llevar la contabilidad de las organizaciones sin fines de lucro y como funciona ante el tributo de los impuestos?* Obtenido de Universidad Abierta Interamericana:
<https://imgbiblio.vaneduc.edu.ar/fulltext/files/TC130646.pdf>

Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Universidad y Sociedad*, 247-252.

ANEXOS

Anexo 1.



Fundación Ministerio Internacional
de Servicios Comunitarios
FUNDAMISC-MMI

ACUERDO MINISTERIAL 641 – 30 DE DICIEMBRE 1998



ECUADOR

Milagro, 1 de abril del 2022

AUTORIZACIÓN PARA LA REALIZACIÓN Y DIFUSIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Por medio de la presente, Yo, **GUERRERO SÁNCHEZ VICENTE RAFAEL**, con C.I. **091133961-2**, como representante legal de la FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO-SECCIÓN ECUADOR-MMI con RUC **0992160969001**, autorizo a **BARZALLO GÁLVEZ MARÍA JOSÉ**, con C.I. **092921792-5**, estudiante de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador sede Ambato, a hacer uso de la información de la institución con la finalidad de realizar su proyecto de investigación titulada: **"DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA EMPRESAS SIN FINES DE LUCRO"**, previo a la obtención del título de Magister en Contabilidad y Auditoría mención Riesgos Operativos y Financieros, a su vez se autoriza a difundir los resultados de la investigación.

Atentamente,



GUERRERO SÁNCHEZ VICENTE RAFAEL
Representante Legal
C.I. 091133961-2

Dirección: Cdla. Las Piñas Carlos Solís S/N y Carlos Moran
Mail: info@fundamisc.org · Teléfono: 0958848540 / 0958848538

"Haced todo con decencia y orden"

Anexo 2.**Maestría en Contabilidad Y Auditoría****Encuesta dirigida al Personal administrativo y contable de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador**

La presente encuesta se realiza con fines académicos. Todas las respuestas serán consideradas confidenciales.

Objetivo: Diagnosticar la situación actual de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador ubicada en la ciudad de Milagro, para la aplicación de un diseño de políticas y procedimientos contables que sirva como herramienta de apoyo en la ejecución de tareas y toma de decisiones.

Instrucciones para contestar de manera correcta el cuestionario:

Ingrese su cédula de identidad:

Seleccione con una (X), la respuesta correcta según su opinión.

1. ¿En qué área de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario desempeña sus funciones?

Área contable

Área administrativa

2. ¿Cuál es el cargo que ocupa en la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario?

Contador

Asistencia contable

Asistencia administrativa

Vendedor – Cajero

Otros.....

3. ¿Cree usted que el cargo que desempeña está relacionado con la actividad contable llevada en la fundación?

Si

No

4. Al momento de su contratación. ¿Cómo fue socializado su descriptivo de funciones?

E-mail

Escrito

No fue socializado

No existe

Indicaciones verbales

5. ¿La Fundación Ministerio Internacional ha capacitado a su personal en los dos últimos años en los siguientes temas contables?

Normas Internacionales de Información Financiera

Aspectos Tributarios

Control Interno para instituciones sin fines de lucro

No he recibido capacitación

Otros.....

6. ¿Los archivos de la información contable de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario tienen?

Acceso a terceros

restricción para terceros

Posee un custodio de la información

Los archivos de la Fundación poseen siete años atrás como lo manifiesta en el Reglamento de régimen tributario interno.

Desconozco

7. ¿Considera usted que la gestión, desempeño y manejo contable en la Fundación Ministerial de Servicio Comunitario es?

Excelente

Muy bueno

Bueno

Regular

Malo

8. ¿Usted cuenta con un manual de políticas y procedimientos para la ejecución de sus actividades?

Si

No

9. ¿Está de acuerdo que existe un buen direccionamiento para la ejecución de los procesos contables?

Totalmente de acuerdo

Parcialmente de acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Parcialmente en desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

10. ¿Cuál considera usted la principal desventaja que tendría la ausencia de un diseño de políticas y procedimientos contables en la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario?

- Desorganización e irregularidades en la ejecución de los procesos contables
- Dificultad en la toma de decisiones y mala distribución de recursos financieros
- Mala distribución de recursos financieros
- No existe desventaja

11. ¿Cuál considera usted la principal ventaja que tendría la aplicación de un diseño de políticas y procedimientos contables a la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario?

- Mayor organización y control en la ejecución de los procesos contables
- Obtención de resultados reales de las actividades financieras de la Fundación
- Orientación adecuada para la toma de decisiones y mejor distribución de los recursos financieros
- Facilidad en la realización de registros contables
- No existe ventaja

12. ¿Desde su perspectiva es necesario que la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario cuente con un diseño de políticas y procedimientos contables para mejorar sus operaciones y emitir información oportuna para la toma de decisiones?

- Sí
- No

13. ¿Está de acuerdo que la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario tenga a su alcance un diseño de políticas y procedimientos contables que

explique de manera detallada y explícita cómo ejecutar el trabajo para evitar posibles errores?

- Totalmente de acuerdo
- Parcialmente de acuerdo
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- Parcialmente en desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

13. ¿Considera usted que la toma de decisiones por parte de los directivos de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario se encuentra ligada de manera directa con la información contable?

- Totalmente de acuerdo
- Parcialmente de acuerdo
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- Parcialmente en desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

Anexo 3.**Maestría en Contabilidad Y Auditoría****Encuesta dirigida a la junta directiva y socios de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador**

La presente encuesta se realiza con fines académicos. Todas las respuestas serán consideradas confidenciales.

Objetivo: Diagnosticar la situación actual de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador ubicada en la ciudad de Milagro, para la aplicación de un diseño de políticas y procedimientos contables que sirva como herramienta de apoyo en la ejecución de tareas y toma de decisiones.

Instrucciones para contestar de manera correcta el cuestionario:

Seleccione con una (X), la respuesta correcta según su opinión.

Ingrese su cédula de identidad:

1. ¿Cuál es el cargo que ocupa en la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario?

Presidente

Tesorero

Secretario

Socio

Otros.....

2. ¿Con qué frecuencia usted revisa exhaustivamente los informes financieros de la Fundación?

Muy Frecuentemente

Frecuentemente

Rara vez

Nunca

3. ¿Con qué frecuencia considera usted que la Fundación presenta problemas al momento de entregar informes contables?

Muy Frecuentemente

Frecuentemente

Rara vez

Nunca

4. ¿Considera usted que se están aplicando correctamente las normas contables dentro de la ejecución de las diferentes actividades del departamento contable?

Si

No

Desconozco

5. Señale ¿Cuál de estos instrumentos utilizados en la Fundación menciona o especifica las funciones, políticas, procesos contables y administrativos para el personal?

Normas

Manual

Folletos

Ninguno

Otros.....

6. ¿Cree usted que es necesario aplicar un diseño de políticas y procedimientos contables en la Fundación como herramienta de control? ¿Por qué?

Si

No

Porque.....

Anexo 4.



Pontificia Universidad Católica del Ecuador | Sede Ambato

Maestría en Contabilidad Y Auditoría

Entrevista dirigida a director administrativo de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador

La presente entrevista se realiza con fines académicos. Todas las respuestas serán consideradas confidenciales.

Enlace de respuestas:

Objetivo: Diagnosticar la situación actual de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador ubicada en la ciudad de Milagro, para la aplicación de un diseño de políticas y procedimientos contables que sirva como herramienta de apoyo en la ejecución de tareas y toma de decisiones.

Ingrese su cédula de identidad

1. Indique si la Fundación cuenta con un departamento contable. De existir, detalle cómo está conformado.
2. Explique ¿El personal contable realiza sus actividades en base a un manual de políticas y procedimientos?
3. Mencione los espacios seguros dentro de la Fundación para el resguardo de los documentos, facturas, actas, libros y demás documentos de importancia contable.
4. Indique ¿La información contable presenta algún tipo de inconvenientes para la toma de decisiones de la Fundación? De existir menciónelos.
5. Según su opinión, ¿Es necesario que las fundaciones posean un diseño de políticas y procedimientos contables? Explique su respuesta.
6. Mencione tres beneficios que obtendría la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador con la aplicación de un diseño de políticas y procedimientos contables.

Anexo 5.



Maestría en Contabilidad Y Auditoría

Entrevista dirigida al auditor Contratado

La presente entrevista se realiza con fines académicos. Todas las respuestas serán consideradas confidenciales.

Enlace de respuestas:

Objetivo: Diagnosticar la situación actual de la Fundación Ministerio Internacional de Servicio Comunitario Sección Ecuador ubicada en la ciudad de Milagro, para la aplicación de un diseño de políticas y procedimientos contables que sirva como herramienta de apoyo en la ejecución de tareas y toma de decisiones.

1. ¿Cuánto tiempo lleva usted realizando su función de auditor en la Fundación?
2. Según su criterio como auditor, mencione las principales debilidades y errores que se presentan en el área contable de la Fundación.
3. Según su opinión, ¿El personal contable de la Fundación se encuentra capacitado sobre los cambios en las reformas tributarias, normas contables y financieras para un buen desempeño en las actividades que realizan? Explique su respuesta.
4. ¿En su experiencia profesional, ha utilizado manuales de políticas y procedimientos contables? Si su respuesta es sí, mencione sus ventajas o si su respuesta es no, detalle sus desventajas.
5. Mencione su opinión acerca de contar con políticas y procedimientos debidamente establecidos que sirvan de guía y de apoyo para la ejecución de las tareas en el área contable.
6. Indique ¿En qué mejoraría la Fundación con la aplicación de un diseño de políticas y procedimientos contables?

Anexo 6.


Maestría en Contabilidad Y Auditoría
Ficha de Observación directa

Componentes	Aspectos para observar	Si	No	Observación
AMBIENTE DE CONTROL	¿La fundación tiene misión, visión y valores?			
	¿La fundación posee un manual de funciones claro y comprensible?			
	¿La institución cuenta con un organigrama bien establecido?			
	¿La estructura organizacional atiende las necesidades del área de gestión financiera?			
	¿Existe organización en el área contable?			
	¿Los registros y responsabilidades financieras se basan en políticas institucionales?			
EVALUACIÓN DE RIESGO	¿Se ha tomado en cuenta los cambios en normas, políticas, prácticas y procedimientos?			
	¿Constantemente la fundación está al pendiente de nuevas reformas tanto en las leyes, normas y políticas que deben acatar?			
	¿La fundación tiene un área exclusiva para el resguardo de la información contable?			
	¿Ocurren reestructuraciones internas de los administradores o del personal directivo?			
ACTIVIDADES DE CONTROL	¿Se lleva un control de los ingresos que percibe la institución?			
	¿El tesorero de la directiva cumple con cada una de las funciones establecidas en el estatuto?			
	¿Se realizan arqueos de caja periódicamente?			

	¿Posee el departamento contable un manual de procedimientos para el tratamiento de los activos fijos?			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿Existe un proceso de comunicación eficiente, dentro del departamento contable?			
	¿La información financiera que se maneja dentro de la institución es comunicada únicamente a los miembros de la junta directiva?			
	¿Posee la fundación medios informativos tradicionales como carteleras?			
	¿Existe buen direccionamiento al dar indicaciones a otras áreas vinculadas con el departamento contable?			
MONITOREO	¿Cuenta la fundación con un código de conducta?			
	¿Se realiza un seguimiento a las actividades de los diferentes departamentos de la institución?			
	¿Se realizan evaluaciones al personal?			
	¿Se mide el desempeño laboral continuamente del personal contable?			

Fuente: elaboración propi

Anexo 7.

Plan de Cuentas

FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR - MMI			
---	--	--	--

Código	Nombre de cuenta	Tipo	Naturaleza
1	Activo	Mayor	Deudora
101	Activo corriente	Mayor	Deudora
10101	Efectivo y equivalentes al efectivo	Mayor	Deudora
1010101	Caja chica	Mayor	Deudora
101010100		Transacciona	
1	Caja chica milagro		Deudora
101010100		Transacciona	
2	Caja chica troncal		Deudora
101010100		Transacciona	
3	Caja chica Vinces		Deudora
101010101		Transacciona	
0	Caja chica transitoria		Deudora
1010102	Caja general	Mayor	Deudora
101010200		Transacciona	
1	Caja milagro – guayas		Deudora
101010200		Transacciona	
2	Caja troncal – cañar		Deudora
101010200		Transacciona	
3	Caja Vinces - los ríos		Deudora
101010201		Transacciona	
0	Caja fondo rotat suelto		Deudora
1010103	Bancos locales	Mayor	Deudora
101010300		Transacciona	
1	B. Jep 406077770603		Deudora
101010300		Transacciona	
3	B. Guayaquil 8058350		Deudora
101010300		Transacciona	
5	B. Pacifico 3916669		Deudora
101010300		Transacciona	
7	B. Pichincha 3136076104		Deudora
101010301		Transacciona	
0	Transferencias bancarias transitoria		Deudora
1010104	Bancos exteriores	Mayor	Deudora

10102	Activos financieros	Mayor	Deudora
1010201	Cuentas por cobrar	Mayor	Deudora
101020100 1	Cxc créditos pacientes-clientes-empresas	Transacciona 	Deudora
101020100 2	(-) provisión incobrable	Transacciona 	Deudora
101020100 3	Cxc créditos empleados-médicos	Transacciona 	Deudora
101020100 8	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	Transacciona 	Deudora
101020101 0	Clientes transitoria	Transacciona 	Deudora
1010202	Otras cuentas por cobrar	Mayor	Deudora
101020200 1	Cxc empleados-médicos por préstamos y anticipos	Transacciona 	Deudora
101020200 2	Cxc empleados-médicos por alimentación	Transacciona 	Deudora
101020200 3	Cxc empleados por almacén	Transacciona 	Deudora
101020200 4	Cxc empleados por faltante de caja	Transacciona 	Deudora
101020200 5	Cxc empleados por faltante de inventario	Transacciona 	Deudora
101020200 6	Cxc empleados por compras institucionales	Transacciona 	Deudora
101020200 7	Cxc servicios a proveedores	Transacciona 	Deudora
101020200 8	Cxc comisiones bancarias tarjeta de crédito	Transacciona 	Deudora
101020200 9	Cxc supav	Transacciona 	Deudora
10103	Inventarios	Mayor	Deudora
1010301	Inventario para la venta	Mayor	Deudora
101030100 1	Inventario milagro	Transacciona 	Deudora
101030100 2	Inventario troncal	Transacciona 	Deudora
101030100 3	Inventario Vinces	Transacciona 	Deudora
101030100 8	Otros inventarios	Transacciona 	Deudora
101030100 9	Inventario en transito	Transacciona 	Deudora

101030101 0	Transferencias entre locales	Transacciona l	Deudora
1010302	Otros inventarios	Mayor	Deudora
101030200 1	Suministros oficina	Transacciona l	Deudora
101030200 2	Suministros limpieza	Transacciona l	Deudora
101030200 3	Repuestos/herramientas/materiales	Transacciona l	Deudora
1010303	Provisión de inventarios	Mayor	Deudora
101030300 1	(-) Provisión inventario	Transacciona l	Deudora
101030300 1	(-) Provisión de deterioro de inventario	Transacciona l	Deudora
10104	Servicios y otros pagos anticipados	Mayor	Deudora
1010401	Gastos pagados por anticipado	Mayor	Deudora
101040100 1	Seguro pagado por anticipado	Transacciona l	Deudora
101040100 2	(-) Amortización acumulada de seguros	Transacciona l	Deudora
1010402	Pagos por anticipado	Mayor	Deudora
101040200 1	Anticipos a proveedores	Transacciona l	Deudora
10105	Activos por impuestos corrientes	Mayor	Deudora
1010501	Impuestos a favor de la empresa	Mayor	Deudora
101050100 1	Iva en compra	Transacciona l	Deudora
101050100 2	crédito tributario IVA (adquisiciones)	Transacciona l	Deudora
101050100 3	crédito tributario IVA (retenciones)	Transacciona l	Deudora
101050100 4	Retenciones impuesto a la renta	Transacciona l	Deudora
102	Activo no corriente	Mayor	Deudora
10201	Propiedades, planta y equipo	Mayor	Deudora
1020101	Bienes muebles	Mayor	Deudora
102010100 1	Vehículo	Transacciona l	Deudora
102010100 2	Maquinaria y equipos médicos	Transacciona l	Deudora
102010100 3	Instalaciones y adecuaciones	Transacciona l	Deudora
102010100 4	Muebles y enseres	Transacciona l	Deudora

102010100 5	Equipo de computación	Transacciona l	Deudora
102010100 6	Otros propiedades, planta y equipos	Transacciona l	Deudora
1020102	Bienes inmuebles	Mayor	Deudora
102010200 1	Terreno	Transacciona l	Deudora
102010200 2	Edificio	Transacciona l	Deudora
1020103	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo	Mayor	Deudora
102010300 1	Depreciación acumulada edificio	Transacciona l	Deudora
102010300 2	Depreciación acumulada vehículo	Transacciona l	Deudora
102010300 3	Depreciación acumulada maquinaria y equipos médicos	Transacciona l	Deudora
102010300 4	Depreciación acumulada instalaciones y adecuaciones	Transacciona l	Deudora
102010300 5	Depreciación acumulada muebles y enseres	Transacciona l	Deudora
102010300 6	Depreciación acumulada equipo computación	Transacciona l	Deudora
102010300 7	Depreciación acumulada otros propiedades, planta y equipos	Transacciona l	Deudora
1020104	Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo	Mayor	Deudora
1020105	Propiedades, planta y equipo para la Venta	Mayor	Deudora
10202	Propiedades de inversión	Mayor	Deudora
10203	Activo intangible	Mayor	Deudora
1020301	Plusvalías	Mayor	Deudora
1020302	Otros intangibles	Mayor	Deudora
102030200 1	Licencia de software	Transacciona l	Deudora
102030200 2	(-) amortización acumulada licencia	Transacciona l	Deudora
10204	Activos por impuestos diferidos	Mayor	Deudora
10205	Otros activos no corrientes	Mayor	Deudora
1020501	Otros activos no corrientes	Mayor	Deudora
102050100 1	Inventario amortizable	Transacciona l	Deudora
2	Pasivo	Mayor	Acreeedora
201	Pasivo corriente	Mayor	Acreeedora

20101	Cuentas y documentos por pagar	Mayor	Acreedora
2010101	Proveedores	Mayor	Acreedora
201010100 1	Proveedores locales	Transacciona 	Acreedora
201010100 2	Proveedores exteriores	Transacciona 	Acreedora
201010100 3	Proveedores inventario en transito	Transacciona 	Acreedora
201010100 4	Proveedores inventario a consignación	Transacciona 	Acreedora
201010100 5	Cheques girados no cobrados	Transacciona 	Acreedora
201010100 9	Otras cuentas por pagar proveedores	Transacciona 	Acreedora
201010101 0	Cuentas por pagar transitoria	Transacciona 	Acreedora
20102	Obligaciones con instituciones financieras	Mayor	Acreedora
2010201	Instituciones financieras	Mayor	Acreedora
201020100 1	Visa	Transacciona 	Acreedora
201020100 2	Diners club internacional	Transacciona 	Acreedora
20103	Otras obligaciones corrientes	Mayor	Acreedora
2010301	Obligaciones con la administración tributaria	Mayor	Acreedora
201030100 1	Iva por ventas	Transacciona 	Acreedora
201030100 2	Sri por pagar retención fuente	Transacciona 	Acreedora
201030100 3	Sri por pagar retención IVA	Transacciona 	Acreedora
201030100 4	retención fuente en relación de dependencia	Transacciona 	Acreedora
2010302	Obligaciones con IESS	Mayor	Acreedora
201030200 1	Aporte individual	Transacciona 	Acreedora
201030200 2	Aporte patronal, IECE, SECAP	Transacciona 	Acreedora
201030200 3	Fondo de reserva	Transacciona 	Acreedora
201030200 4	Prestamos IESS quirografario	Transacciona 	Acreedora

201030200 5	Prestamos IESS hipotecarios	Transacciona l	Acreeedora
201030200 6	Aporte IESS por pagar extensión salud	Transacciona l	Acreeedora
201030200 7	Otras cuentas por pagar al IESS	Transacciona l	Acreeedora
2010303	Obligaciones por beneficios a empleados	Mayor	Acreeedora
201030300 1	Sueldos por pagar	Transacciona l	Acreeedora
201030300 2	Ahorros empleados por pagar	Transacciona l	Acreeedora
201030300 3	Pensión alimenticia SUPA	Transacciona l	Acreeedora
201030301 0	Otras cuentas por pagar empleados	Transacciona l	Acreeedora
20104	Anticipos de clientes	Mayor	Acreeedora
2010401	Cobros por anticipado	Mayor	Acreeedora
201040100 1	Anticipos Milagro	Transacciona l	Acreeedora
201040100 2	Anticipos Troncal	Transacciona l	Acreeedora
201040100 3	Anticipos Vinces	Transacciona l	Acreeedora
20105	Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados	Mayor	Acreeedora
2010501	Provisión sueldos + beneficios sociales	Mayor	Acreeedora
201050100 1	provisión décimo tercer sueldo (bono navideño)	Transacciona l	Acreeedora
201050100 2	provisión décimo cuarto sueldo (bono escolar)	Transacciona l	Acreeedora
201050100 3	provisión vacaciones por pagar	Transacciona l	Acreeedora
202	Pasivo no corriente	Mayor	Acreeedora
20201	Cuentas y documentos por pagar largo plazo	Mayor	Acreeedora
20202	Provisiones por beneficios a empleados	Mayor	Acreeedora
2020201	Provisiones por pagar	Mayor	Acreeedora
202020100 1	provisión jubilación patronal	Transacciona l	Acreeedora
202020100 2	provisión por desahucio	Transacciona l	Acreeedora
20203	Pasivo diferido	Mayor	Acreeedora
20204	Otros pasivos no corrientes	Mayor	Acreeedora

2020401	Depósitos no identificados	Mayor	Acreedora
202040100 1	Bco. Pacifico no identificado	Transacciona l	Acreedora
2020402	Donaciones	Mayor	Acreedora
202040200 1	Donaciones MMI	Transacciona l	Acreedora
3	Patrimonio neto	Mayor	Acreedora
301	Capital	Mayor	Acreedora
30101	Capital suscrito o asignado	Mayor	Acreedora
3010101	Capital social suscrito y pagado	Mayor	Acreedora
301010100 1	Capital inicial MMI	Transacciona l	Acreedora
302	Otros resultados integrales	Mayor	Acreedora
30201	Superávit Acumulado	Mayor	Acreedora
3020101	Superávit y/o Déficit	Mayor	Acreedora
302010100 1	superávit y/o déficit presente periodo	Transacciona l	Acreedora
302010100 2	superávit y/o déficit años anteriores	Transacciona l	Acreedora
302010100 3	superávit y/o déficit ajustes acumulados	Transacciona l	Acreedora
303	Donaciones	Mayor	Acreedora
30301	Donaciones	Mayor	Acreedora
3030101	Donaciones locales	Mayor	Acreedora
303010100 1	Donación de efectivo	Transacciona l	Acreedora
303010100 2	Donación de inventario	Transacciona l	Acreedora
303010100 3	Donación propiedad planta y equipo	Transacciona l	Acreedora
3030102	Donaciones del exterior	Mayor	Acreedora
4	Ingresos	Mayor	Acreedora
401	Ingresos de actividades ordinarias	Mayor	Acreedora
40101	Ventas locales de bienes	Mayor	Acreedora
4010101	Bienes 0%	Mayor	Acreedora
401010100 1	Productos farmacéuticos	Transacciona l	Acreedora
4010102	Bienes 12%	Mayor	Acreedora
401010200 1	Productos óptica - insumos médicos	Transacciona l	Acreedora
40102	Prestaciones locales de servicios	Mayor	Acreedora
4010201	Servicios 0%	Mayor	Acreedora

401020100 1	Consultas	Transacciona 	Acreedora
401020100 2	Procedimientos/cirugías	Transacciona 	Acreedora
401020100 3	Laboratorio clínico	Transacciona 	Acreedora
401020100 4	exámenes y electro diagnóstico	Transacciona 	Acreedora
401020100 5	ecografías e imágenes	Transacciona 	Acreedora
401020100 6	Alquiler de equipos médicos	Transacciona 	Acreedora
401020100 7	Alquiler de quirófano	Transacciona 	Acreedora
401020100 8	Servicio bioseguridad	Transacciona 	Acreedora
401020100 9	Servicio de refracción	Transacciona 	Acreedora
401020101 0	Servicio de hospitalización	Transacciona 	Acreedora
4010202	Servicios 12%	Mayor	Acreedora
401020200 1	Servicio de laboratorio óptico	Transacciona 	Acreedora
40103	Devoluciones ventas locales de bienes	Mayor	Acreedora
4010301	Devoluciones bienes 0%	Mayor	Acreedora
401030100 1	Productos farmacéuticos	Transacciona 	Acreedora
4010302	Devoluciones bienes 12%	Mayor	Acreedora
401030200 1	Productos óptica - insumos médicos	Transacciona 	Acreedora
40104	Descuento ventas locales de bienes	Mayor	Acreedora
4010401	Descuentos bienes 0%	Mayor	Acreedora
401040100 1	Productos farmacéuticos	Transacciona 	Acreedora
4010402	Descuentos bienes 12%	Mayor	Acreedora
401040200 1	Productos óptica - insumos médicos	Transacciona 	Acreedora
40105	Descuentos prestaciones locales de servicios	Mayor	Acreedora
4010501	Descuentos servicios 0%	Mayor	Acreedora
401050100 1	Descuentos consultas	Transacciona 	Acreedora
401050100 2	Descuentos procedimientos/cirugías	Transacciona 	Acreedora

401050100 3	Descuentos laboratorio clínico	Transacciona I	Acreeedora
401050100 4	Descuentos exámenes y electro diagnóstico	Transacciona I	Acreeedora
401050100 5	Descuentos ecografías e imágenes	Transacciona I	Acreeedora
401050100 6	Descuentos alquiler de equipos médicos	Transacciona I	Acreeedora
401050100 7	Descuentos alquiler de quirófano	Transacciona I	Acreeedora
401050100 8	Descuentos servicio bioseguridad	Transacciona I	Acreeedora
401050100 9	Descuentos servicio de refracción	Transacciona I	Acreeedora
4010502	Descuentos servicios 12%	Mayor	Acreeedora
402	Ingresos de actividades no ordinarias	Mayor	Acreeedora
40201	Ingresos financieros y otros no operacionales	Mayor	Acreeedora
4020101	Provenientes de donaciones y aportaciones	Mayor	Acreeedora
402010100 1	Ingresos por donaciones consultas	Transacciona I	Acreeedora
402010100 2	Ingresos donaciones de terceros local	Transacciona I	Acreeedora
402010100 3	Ingresos donaciones de terceros del exterior	Transacciona I	Acreeedora
4020102	Ingresos financieros	Mayor	Acreeedora
402010200 1	Intereses generados por ventas a crédito	Transacciona I	Acreeedora
402010200 2	Intereses ganados	Transacciona I	Acreeedora
402010200 3	Rendimientos financieros	Transacciona I	Acreeedora
4020103	Otros ingresos	Mayor	Acreeedora
402010300 1	Penalidad por devoluciones	Transacciona I	Acreeedora
402010300 2	Ingresos anticipos pacientes	Transacciona I	Acreeedora
402010300 3	Material reciclable	Transacciona I	Acreeedora
402010300 4	Venta de activos fijos	Transacciona I	Acreeedora
402010300 5	Sobrantes de cajas	Transacciona I	Acreeedora

402010300		Transacciona	
6	Otros ingresos ajuste roles		Acreedora
5	Costos	Mayor	Deudora
501	Costo de venta	Mayor	Deudora
50101	Costo de venta bienes	Mayor	Deudora
5010101	Materiales utilizados o productos vendidos	Mayor	Deudora
501010100		Transacciona	
1	Productos farmacéuticos		Deudora
501010100		Transacciona	
2	Productos óptica		Deudora
501010100		Transacciona	
3	Insumos médicos		Deudora
501010100		Transacciona	
4	Insumos laboratorio		Deudora
5010102	Descuentos en compras	Mayor	Deudora
501010200		Transacciona	
1	Descuentos productos farmacéuticos		Deudora
501010200		Transacciona	
2	Descuentos productos-óptica		Deudora
501010200		Transacciona	
3	Descuentos insumos médicos		Deudora
501010200		Transacciona	
4	Descuentos insumos laboratorio		Deudora
6	Gastos	Mayor	Deudora
601	Gastos deducibles	Mayor	Deudora
60101	Gastos administrativos	Mayor	Deudora
6010101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	Mayor	Deudora
601010100		Transacciona	
1	Sueldos		Deudora
601010100		Transacciona	
2	Horas extras		Deudora
601010100		Transacciona	
3	Comisiones		Deudora
601010100		Transacciona	
4	Bonificación adicional		Deudora
6010102	Aportes a la seguridad social	Mayor	Deudora
601010200		Transacciona	
1	Aportes patronal IESS		Deudora
601010200		Transacciona	
2	Aporte SECAP, IECE		Deudora
601010200		Transacciona	
3	Aporte tiempo parcial		Deudora

601010200		Transacciona	
4	Fondo de reserva	I	Deudora
6010103	Beneficios sociales e indemnizaciones	Mayor	Deudora
601010300		Transacciona	
1	Décimo tercer sueldo	I	Deudora
601010300		Transacciona	
2	Décimo cuarto sueldo	I	Deudora
601010300		Transacciona	
3	Vacaciones	I	Deudora
601010300		Transacciona	
4	Subsidio de enfermedad	I	Deudora
601010300		Transacciona	
5	Subsidio de maternidad	I	Deudora
601010300		Transacciona	
6	bonificación desahucio	I	Deudora
601010300		Transacciona	
7	indemnización	I	Deudora
601010300		Transacciona	
8	indemnización despido intempestivo	I	Deudora
601010300		Transacciona	
9	jubilación patronal	I	Deudora
6010104	Honorarios profesionales	Mayor	Deudora
601010400		Transacciona	
1	Honorarios oftalmología	I	Deudora
601010400		Transacciona	
2	Honorarios consulta externa	I	Deudora
601010400		Transacciona	
3	Honorarios laboratorio clínico	I	Deudora
601010400		Transacciona	
4	Honorarios auditoría interna	I	Deudora
601010400		Transacciona	
5	Honorarios capacitación - asesorías	I	Deudora
601010400		Transacciona	
6	Honorarios legales	I	Deudora
601010400		Transacciona	
7	Otros honorarios profesionales	I	Deudora
6010105	Servicios generales	Mayor	Deudora
601010500		Transacciona	
1	Servicio de limpieza y desinfección	I	Deudora
601010500		Transacciona	
2	Soporte técnico	I	Deudora
601010500		Transacciona	
3	Servicio óptico	I	Deudora

601010500 4	Servicio de transporte - movilización	Transacciona 	Deudora
601010500 5	Servicio de alimentación y refrigerio	Transacciona 	Deudora
601010500 6	Servicio de recarga de oxigeno	Transacciona 	Deudora
601010500 7	Servicio de internet	Transacciona 	Deudora
601010500 8	Seguridad privada y alarmas	Transacciona 	Deudora
601010500 9	Cuotas suscripciones inscripciones	Transacciona 	Deudora
601010501 0	Seguros de vehículos	Transacciona 	Deudora
601010501 1	Alquiler sistema SIAC	Transacciona 	Deudora
601010501 2	Alquiler maquina datafast	Transacciona 	Deudora
601010501 3	Alquiler de equipos médicos	Transacciona 	Deudora
601010501 4	Alquiler vehículo	Transacciona 	Deudora
601010501 5	Arriendo de bienes inmuebles	Transacciona 	Deudora
601010501 6	Atención medica asumida por fundación	Transacciona 	Deudora
601010501 7	Combustible y lubricantes	Transacciona 	Deudora
601010501 8	Uniformes	Transacciona 	Deudora
601010501 9	Servicios varios	Transacciona 	Deudora
6010106	Mantenimiento y reparaciones	Mayor	Deudora
601010600 1	Mantenimiento de terreno	Transacciona 	Deudora
601010600 2	Mantenimiento de edificio	Transacciona 	Deudora
601010600 3	Mantenimiento de vehículo	Transacciona 	Deudora
601010600 4	Mantenimiento de maquinaria y equipos médicos	Transacciona 	Deudora
601010600 5	Mantenimiento de instalaciones y adecuaciones	Transacciona 	Deudora
601010600 6	Mantenimiento de equipo computación y sistemas informáticos	Transacciona 	Deudora

601010600 7	Mantenimiento de muebles y enseres	Transacciona I	Deudora
601010600 8	Mantenimiento de aires acondicionado	Transacciona I	Deudora
6010107	Suministros y materiales	Mayor	Deudora
601010700 1	Suministros de aseo y limpieza	Transacciona I	Deudora
601010700 2	Suministros de oficina	Transacciona I	Deudora
601010700 3	Suministros de bioseguridad	Transacciona I	Deudora
601010700 4	Suministros y prendas medicas	Transacciona I	Deudora
6010108	Gastos de viajes	Mayor	Deudora
601010800 1	Viajes locales	Transacciona I	Deudora
601010800 2	Viajes internacionales	Transacciona I	Deudora
6010109	Gastos de gestión	Mayor	Deudora
601010900 1	Reunión - agasajos a empleados	Transacciona I	Deudora
601010900 2	Ayudas a personal HCE	Transacciona I	Deudora
601010900 3	Ayudas a la comunidad	Transacciona I	Deudora
6010110	Gastos servicios básicos	Mayor	Deudora
601011000 1	Energía eléctrica	Transacciona I	Deudora
601011000 2	Telecomunicaciones	Transacciona I	Deudora
601011000 3	Agua potable	Transacciona I	Deudora
6010111	Impuestos contribuciones tasas y permisos	Mayor	Deudora
601011100 1	Municipios	Transacciona I	Deudora
601011100 2	Cuerpo de bomberos	Transacciona I	Deudora
601011100 3	Permiso de funcionamiento ACCESS	Transacciona I	Deudora
601011100 4	Revisión y matriculación vehicular	Transacciona I	Deudora
601011100 5	Impuestos salidas de divisas 5%	Transacciona I	Deudora

6010112	Gasto por depreciaciones propiedades, planta y equipo	Mayor	Deudora
601011200 1	Gasto depreciación Terreno	Transacciona 	Deudora
601011200 2	Gasto depreciación Edificio	Transacciona 	Deudora
601011200 3	Gasto depreciación vehículo	Transacciona 	Deudora
601011200 4	Gasto depreciación Maquinaria y equipos médicos	Transacciona 	Deudora
601011200 5	Gasto depreciación Instalaciones y adecuaciones	Transacciona 	Deudora
601011200 6	Gasto depreciación Muebles y enseres	Transacciona 	Deudora
601011200 7	Gasto depreciación Equipo de computación	Transacciona 	Deudora
601011200 8	Gasto depreciación otros propiedades, planta y equipo	Transacciona 	Deudora
6010113	Gasto por deterioro propiedades, planta y equipo	Mayor	Deudora
6010114	Gasto por amortizaciones	Mayor	Deudora
601011400 1	Amortización de seguros	Transacciona 	Deudora
6010115	Otros gastos	Mayor	Deudora
601011500 1	Iva gasto	Transacciona 	Deudora
601011500 2	Pérdida de deterioro de inventario al valor neto realizable	Transacciona 	Deudora
601011500 3	Pérdida de deterioro de valor PPE	Transacciona 	Deudora
601011500 4	Pérdida por venta de propiedad, planta y equipo	Transacciona 	Deudora
601011500 5	Pérdida de cuentas incobrables	Transacciona 	Deudora
60102	Gasto de venta	Mayor	Deudora
6010201	Publicidad & propaganda	Mayor	Deudora
601020100 1	Publicidad online	Transacciona 	Deudora
601020100 2	Publicidad radio & televisión	Transacciona 	Deudora
601020100 3	Publicidad impresa	Transacciona 	Deudora
601020100 4	Publicidad exterior	Transacciona 	Deudora

601020100 5	Publicidad telefónica & email	Transacciona l	Deudora
60103	Gastos financieros	Mayor	Deudora
6010301	Intereses	Mayor	Deudora
601030100 1	Intereses por créditos	Transacciona l	Deudora
6010302	Comisiones	Mayor	Deudora
601030200 1	Servicios bancarios	Transacciona l	Deudora
601030200 2	Comisiones bancarias	Transacciona l	Deudora
601030200 3	Gasto de retenciones tarjetas de crédito	Transacciona l	Deudora
602	Gastos no deducibles	Mayor	Deudora
60201	Gastos administrativos no deducibles	Mayor	Deudora
6020101	Servicios generales no deducibles	Mayor	Deudora
602010100 1	Sueldo - otros ingresos a empleados n/d	Transacciona l	Deudora
602010100 3	Servicio de limpieza n/d	Transacciona l	Deudora
602010100 4	Servicio de transporte - movilización n/d	Transacciona l	Deudora
602010100 5	Servicio de alimentación y refrigerio n/d	Transacciona l	Deudora
602010100 6	Atención medica asumida fundación n/d	Transacciona l	Deudora
602010101 0	Otros servicios prestados n/d	Transacciona l	Deudora
6020102	Mantenimientos y reparaciones no deducibles	Mayor	Deudora
602010200 1	Mantenimiento de terreno n/d	Transacciona l	Deudora
602010200 2	Mantenimiento de edificio n/d	Transacciona l	Deudora
602010200 3	Mantenimiento de vehículo n/d	Transacciona l	Deudora
602010200 4	Mantenimiento de maquinaria y equipos n/d	Transacciona l	Deudora
602010200 5	Mantenimiento de instalaciones y adecuaciones n/d	Transacciona l	Deudora
602010200 6	Mantenimiento de muebles y enseres n/d	Transacciona l	Deudora
602010200 7	Mantenimiento de equipo computación n/d	Transacciona l	Deudora

6020103	Suministros y materiales no deducibles	Mayor	Deudora
602010300 1	Suministros de aseo y limpieza n/d	Transacciona 	Deudora
602010300 2	Suministros de oficina n/d	Transacciona 	Deudora
602010300 3	Suministros de bioseguridad n/d	Transacciona 	Deudora
602010300 4	Baja inventario amortizable n/d	Transacciona 	Deudora
602010300 5	Otros gastos n/d	Transacciona 	Deudora
602010300 6	Suministros y prendas medicas n/d	Transacciona 	Deudora
6020104	Servicios financieros no deducibles	Mayor	Deudora
602010400 1	Comisiones bancarias n/d	Transacciona 	Deudora
602010400 2	Multas e intereses n/d	Transacciona 	Deudora
602010400 3	Retenciones tarjeta de crédito n/d	Transacciona 	Deudora
602010400 4	Retenciones asumidas n/d	Transacciona 	Deudora
6020105	Gasto de gestión y viaje no deducible	Mayor	Deudora
602010500 1	Reunión - agasajos a empleados n/d	Transacciona 	Deudora
602010500 2	Viajes locales n/d	Transacciona 	Deudora
602010500 3	Viajes internacionales n/d	Transacciona 	Deudora
602010500 4	Ayuda a la comunidad n/d	Transacciona 	Deudora
602010500 5	Ayuda a personal n/d	Transacciona 	Deudora
6020106	Gastos de servicios básicos no deducible	Mayor	Deudora
602010600 1	Telecomunicaciones n/d	Transacciona 	Deudora
60202	Gasto de venta no deducibles	Mayor	Deudora
6020201	Publicidad & propaganda no deducible	Mayor	Deudora
602020100 1	Publicidad online n/d	Transacciona 	Deudora

Anexo 8.



**Fundación Ministerio Internacional
de Servicios Comunitarios
FUNDAMISC-MMI**

ACUERDO MINISTERIAL 641 – 30 DE DICIEMBRE 1998



Milagro, 21 de abril del 2023

Srta.

Ing. María Jose Barzallo Gálvez

Egresada

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE AMBATO

Ciudad

De mis consideraciones:

Yo, **LUGOZ RIVAS LUIS FERDINAND** con cedula de identidad # **1203884505**, en mi calidad de auditor financiero de la **FUNDACIÓN MINISTERIO INTERNACIONAL DE SERVICIO COMUNITARIO SECCIÓN ECUADOR – MMI** con ruc **0992160969001**, me dirijo a Usted con la intención de manifestar mi felicitación por su proyecto de investigación titulada “**DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA EMPRESAS SIN FINES DE LUCRO**”, dicho proyecto siendo dirigido a nuestra institución y aprobado por el representante legal el Pst. **GUERRERO SÁNCHEZ VICENTE RAFAEL**, se ha procedido con la debida aplicación de la propuesta planteada durante el primer trimestre del 2023, se inició con la política de beneficios a empleados donde como institución procedimos a solicitar el 17/03/2023 un estudio actuarial para cierre fiscal 2022 en base a la política y procedimiento contable propuesto, dando a conocer de esta manera que esta propuesta de diseño de políticas y procedimientos contables ha sido de gran ayuda para facilitar los registros, el control interno, revisión y toma de decisiones por parte de los directivos de nuestra institución, también se da a conocer que nos comprometemos a que dichas políticas y procedimientos contables propuestos serán aplicados a nuestros estados financieros durante el periodo fiscal 2023.

Agradezco antemano la atención prestada.

Atentamente,



Ing. LUGOZ RIVAS LUIS FERDINAND
AUDITOR FINANCIERO
FUNDAMISC

Dirección: Cdla. Las Piñas Carlos Solís S/N y Carlos Moran
Mail: info@fundamisc.org · Teléfono: 0958848540 / 0958848538
“Haced todo con decencia y orden”